

Mestské zastupiteľstvo v Prievidzi
26.11.2018

Odborné stanovisko
k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza
na rok 2019 a na roky 2020-2021

Vypracovala a predkladá: Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
Hlavná kontrolórka mesta

ZOZNAM

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA	.....1
1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu	.....1
1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi	.....1
1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Prievidza	.....2
2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu	.....2
B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU	.....2
C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU	.....3
D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU	.....3
1. ROZPOČET PRÍJMOV	.....5
2. ROZPOČET VÝDAVKOV	.....8
3. FINANČNÉ OPERÁCIE	.....10
E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET	.....11
F. PEŇAŽNÉ FONDY	.....14
ZÁVER	.....15

V zmysle § 18f ods. 1 c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z.n.p.) a internej smernice č. 6 „Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza“ predkladám pred schválením programového rozpočtu mestským zastupiteľstvom **odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2019 a na roky 2020 a 2021 (material č. 73/18)**.

Odborné stanovisko k návrhom vyššie uvedených rozpočtov (ďalej len „odborné stanovisko“) som vypracovala na základe predloženého materiálu, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so **zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade s **ustanovením § 9 ods. 1,2 a 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 o štatistickej klasifikácii výdavkov verejnej správy účinná od 01.01.2015,
- návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019-2021, ktorého súčasťou je aj rozpočet miest a obcí,
- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.,
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov,
- platných VZN mesta Prievidza a interných smerníc mesta.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Prievidza

V súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. bol návrh rozpočtu zverejnený na úradnej tabuli mesta Prievidza (elektronickej úradnej tabuli), na webovom sídle mesta Prievidza **dňa 06.11.2018** v zákonom stanovenej lehote, t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením .

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s **Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.** (príručka na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021 č. MF /010302/2018-411), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Rozpočet mesta obsahuje **údaje o zámeroch a cieľoch mesta**, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Uvedeným sa **zvýšila informačná hodnota** dokumentu a súčasne sa implementujú **základy pre plánovanie výdavkov** v strednodobom časovom horizonte s možnosťou **konfrontovať plány mesta so skutočnosťou**, t.j. prezentovať v rozpočte **ciele** (výkonnosť samosprávy) a **monitorovať ich dosahovanie**.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Rozpočet mesta je súčasťou rozpočtu verejného sektora, pri jeho zostavovaní sa vychádza z východísk a ukazovateľov schváleného rozpočtu verejnej správy. Mesto tak pri zostavovaní rozpočtu na rozpočtový rok 2019 vychádzalo zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom obcí, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu, dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok , svojho viacročného rozpočtu, v ktorom sú vyjadrené jednak zámery a ciele územného rozvoja, jednak dlhodobé zmluvné vzťahy, na základe ktorých sa tieto zámery a ciele realizujú a v neposlednom rade zo svojich programov, ktoré sú koncipované najmenej na tri rozpočtové roky , a ktoré vychádzajú zo schválených strategických dokumentov mesta.

Z uvedeného vyplýva, že návrh rozpočtu vychádza z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 - 2021 a z vývoja hospodárenia mesta Prievidza v roku 2018 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

Podkladom pre spracovanie súhrnného návrhu rozpočtu sú návrhy rozpočtov jednotlivých subjektov rozpočtového procesu, rozpočty jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti, finančné vzťahy mesta k svojim organizáciám, ktoré založila, finančné vzťahy k podnikateľom-právnickým a fyzickým osobám a finančné vzťahy k obyvateľom mesta.

Predkladaný návrh programového rozpočtu vyjadruje ekonomickú samostatnosť , a tak ako v minulých rokoch, tak aj v roku 2019 bude základným nástrojom finančného hospodárenia mesta, ktoré cez rozpočet riadi financovanie svojich úloh a funkcií.

Ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, cieľom ktorého je dosiahnuť dlhodobú udržateľnosť hospodárenia Slovenskej republiky *bola prijatá povinnosť pre subjekty verejnej správy pri zostavení rozpočtu na obdobie najmenej troch rokov, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.*

C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákon č. 564/2004 Z.z. sú legislatívnym východiskom pri tvorbe návrhu rozpočtu, avšak veľkou praktickou pomôckou je aj Príručka pre zostavenie rozpočtu na roky 2019 až 2021, ktorá bola uverejnená vo Finančnom spravodajcovi pod č. MF/010302/2018-411 v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. ako viacročný programový rozpočet na roky 2019-2021, t.j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľstva vrátane programov mesta najmenej na tri rozpočtové roky, a to:

- rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2019,
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2020,
- rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) - rok 2021.

Pričom podľa ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2021 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky *nie sú záväzné*, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený Návrh programového rozpočtu mesta Prievidza na roky 2019 – 2021. Tvorba návrhu rozpočtu príjmov a výdavkov je v celkovom objeme pre jednotlivé roky uvedená v tabuľke.

Rozpočtové roky	2019	2020	2021
Príjmy celkom	41 133 401	36 145 796	34 926 601
Výdavky celkom	41 133 401	36 145 796	34 926 601
Hospodárenie: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	vyrovnaný	vyrovnaný	vyrovnaný

v členení:

Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	2019	2020	2021
Bežné príjmy celkom	31 750 152	32 595 796	33 476 601
Bežné výdavky celkom	30 009 220	31 164 891	31 636 431
Hospodárenie: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	1 740 932	1 430 905	1 840 170

Kapitálový rozpočet

Rozpočtové roky	2019	2020	2021
Kapitálové príjmy celkom	5 097 259	450 000	450 000
Kapitálové výdavky celkom	9 650 532	1 510 806	2 001 023
Hospodárenie: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 4 553 273	- 1 060 806	- 1 551 023

Finančné operácie

Rozpočtové roky	2019	2020	2021
Príjmové finančné operácie	4 285 990	3 100 000	1 000 000
Výdavkové finančné operácie	1 473 649	3 470 099	1 289 147
Hospodárenie: prebytok FO – schodok FO	2 812 341	-370 099	- 289 147

Rozpočet mesta je vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, ktoré nie sú súčasťou rozpočtu. Bežný rozpočet je v rokoch 2019-2021 zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový. Tento schodok je krytý prebytkom bežného rozpočtu, resp. zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov a návratnými zdrojmi financovania.

V roku 2019 sa opätovne predpokladá nárast oproti schváleným rozpočtom minulých rokov.

1. ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu v rokoch 2014-2021

V tabuľke sú spracované základné údaje pre porovnanie vývoja príjmov za obdobie rokov 2014 – 2021.

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Rozpočet príjmov po zmenách	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2014	26 966 515	29 758 397	28 712 637
2015	26 988 888	31 148 000	31 047 092
2016	29 265 991	36 038 375	32 869 703
2017	33 515 629	36 064 662	X
2018	35 644 003	39 916 006	X
2019	41 133 401	X	X
2020	36 145 796	X	X
2021	34 926 601	X	X

Z tabuľky vyplýva, že rozpočet príjmov sa každoročne zvyšuje, výnimku v tomto prípade tvorí rozpočet príjmov pre roky 2020-2021. Skutočnosť naplnenia príjmov je taktiež každoročne vyššia oproti schválenému rozpočtu. Najväčší podiel na tejto skutočnosti má i **nad'alej** výnos dane z príjmov FO poukázaný územnej samospráve, ktorá je súčasťou daňových príjmov a každoročne tvorí najvýznamnejšiu položku príjmovej časti rozpočtu.

Tabuľka členenia príjmov v r.2019:

Rozdelenie príjmov r.2019	Eur	Vyjadrenie v % z celkových príjmov
Daňové príjmy	21 239 018	51,63
Nedaňové príjmy (BP+KP)	2 839 729	6,90
Vlastné príjmy rozpočtových organizácií	1 211 408	2,95
Granty a transfery	11 557 256	28,10
Príjmy z transakcií s fin. aktívami a pasívami	1 333 450	3,24
Prijaté úvery, pôžičky, návratné fin. výpomoci	2 952 540	7,18
Spolu	41 133 401	100,00

Daňové príjmy opätovne tvoria najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy. Každoročne dochádza k ich nárastu, v roku 2019 by mali tvoriť 51,63 % - ný podiel na celkových príjmoch mesta.

Najväčší podiel na nich má **výnos dane z príjmov FO poukazovanej územnej samospráve zo štátu**. *Rozpočtovaný výnos dane z príjmov fyzických osôb na rok 2019 je*

17 429 000 Eur, čo je o 1 704 000 Eur viac oproti očakávanej skutočnosti v roku 2018 . Tieto príjmy tvoria z celkových daňových príjmov až 82,06 % a až 42,37 %-ný podiel z celkových príjmov mesta.

V zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozpočtujeme výnos podielových daní pridelených samospráve zo štátneho rozpočtu na základe východísk rozpočtu verejnej správy na rok 2019. Výnos dane sa rozdeľuje podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve . Pri stanovení **dane z príjmu fyzických osôb** mesto Prievidza vychádza najmä z návrhu viacročného rozpočtu verejnej správy, ktorý spracovalo MF SR a je uverejnený na jeho internetovej stránke.

Výnosy miestnych daní a miestneho poplatku sú rozpočtované vo výške 3 662 000 Eur, čo je o 53 174 Eur viac oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 a tvoria 17,24 %-ný podiel na daňových príjmoch a sú súčasťou vlastných príjmov, o ktorých rozhoduje mesto samostatne. Mesto plánuje získať z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady celkovú výšku 1 430 500 Eur a následne je rozpočtovaných vo výdavkovej časti 1 541 814 Eur na uloženie a likvidáciu odpadu, čo je o 111 314 Eur viac.

V prípade ostatných daní za tovary a služby je rozpočtovaný príjem približne na úrovni roku 2018.

Nedaňové príjmy bežné a kapitálové podľa návrhu tvoria 6,90 %-ný podiel na celkových príjmoch. Sú to príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, administratívne a iné poplatky a platby, úroky a ostatné nedaňové príjmy. **V prípade bežných nedaňových príjmov sa jedná o pokles o 211 621 Eur** oproti očakávanej skutočnosti tohto roku. Tento pokles najväčšími ovplyvňujú dividendy od PTH, a.s. vo výške 25 646 Eur oproti očakávanej skutočnosti tohto roku, príjmy z vlastníctva majetku o 73 067 Eur , administratívne poplatky a iné poplatky o 38 107 Eur a úroky a iné nedaňové príjmy o 74 801 Eur. Súčasťou nedaňových príjmov sú aj **kapitálové príjmy** v celkovej výške 840 00 Eur a predstavujú príjmy z predaja kapitálových aktív, príjmy z predaja pozemkov.

Vlastné príjmy zriadených rozpočtových organizácií sú rozpočtované na rok 2019 vo výške 1 211 408 Eur a majú celkovo poklesnúť o 7 802 Eur oproti očakávanej skutočnosti v roku 2018 (tento pokles sa očakáva pre rozpočtové organizácie školstva).

Granty a transfery

V hlavnej kategórii je na bežné a kapitálové účely rozpočtovaný príjem v celkovej výške 11 557 256 Eur. Jedná sa o tuzemské bežné granty , bežné transfery zo štátneho rozpočtu a kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu.

Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami

Finančné operácie, ktorými mesto realizuje prevody prostriedkov peňažných fondov podľa ustanovenia § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. sú rozpočtované v celkovej výške 1 333 450 Eur. Táto kategória sa podieľa na celkovej tvorbe príjmov vo výške 3,24 %. Táto suma zahŕňa prevod z fondu rozvoja bývania a z rezervného fondu.

Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

V návrhu rozpočtu je do príjmov zapracované použitie návratných zdrojov financovania vo výške 2 952 540 Eur (z toho dočerpanie úveru vo výške 1 483 000 Eur , úver na financovanie kapitálových výdavkov v sume 800 000 Eur a úver zo ŠFRB vo výške 669 540 Eur).

Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je ustanovená povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka, teda nie už len pri prijímaní návratných zdrojov financovania mestom.

Z uvedeného dôvodu bola vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu počas rozpočtového roka a dodržiavanie rozpočtovej disciplíny mesta, a to dodržiavaním podmienok, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania obcí v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a rovnako v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov celkovo 3-krát, a to k 31.3.2018, k 30.6.2018 a k 30.09.2018.

BEŽNÉ PRÍJMY

Vývoj bežných príjmov za roky 2014-2021

Rok	Rozpočet bežných príjmov celkom	Rozpočet bežných príjmov po zmenách	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov celkom
2014	21 797 260	23 107 504	23 256 110
2015	22 436 418	23 841 619	24 264 276
2016	24 493 050	25 294 998	26 573 269
2017	25 989 300	27 095 828	27 891 400
2018	28 948 056	29 973 207	X
2019	31 750 152	X	X
2020	32 595 796	X	X
2021	33 476 601	X	X

Bežné príjmy tvoria daňové, nedaňové príjmy , granty a transfery. Ich štruktúra ani váha jednotlivých druhov bežných príjmov sa v časovom horizonte nemení. Rozpočtované bežné príjmy v roku 2019 sú v absolútnom vyjadrení o 2 802 096 Eur vyššie v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2018 bez zohľadnení úprav . Ak porovnáme očakávanú skutočnosť plnenia bežných príjmov roku 2018, tak predkladaný návrh na rok 2019 je o 1 776 945 Eur vyšší. Bežné príjmy v roku 2019 budú predstavovať z celkových príjmov 77,19 %.

Charakteristika vývoja bežných príjmov je rovnaká ako v prípade vývoja celkových príjmov. Každoročne majú rastúcu tendenciu a skutočnosť naplnenia bežných príjmov je vždy vyššia ako pôvodný rozpočet a taktiež rozpočet po vykonaných úpravách.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2014-2021

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Rozpočet kapitálových príjmov po zmenách	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov celkom
2014	2 108 414	2 563 425	2 355 430
2015	2 717 123	1 918 827	1 980 887
2016	2 184 390	2 184 390	2 195 350
2017	1 962 870	2 132 670	1 518 141
2018	1 430 000	2 799 326	X
2019	5 097 259	X	X
2020	450 000	X	X
2021	450 000	X	X

Tak ako som uviedla aj v predchádzajúcich rokoch, v prípade kapitálových príjmov nastal v rokoch 2013 a 2014 výrazný zvrät, nakoľko v týchto rokoch sa kapitálové príjmy naplnili oveľa vyššie ako bol schválený pôvodný rozpočet. Naopak k nenaplneniu naplánovaných príjmov došlo v roku 2015, v roku 2016 bolo naplnenie týchto príjmov tesne nad hranicou schváleného rozpočtu. V roku 2017 nastal rovnaký stav ako v rokoch predtým, teda nedošlo k naplneniu schváleného rozpočtu, v roku 2018 mesto uvádza očakávanú skutočnosť o 1 369 326 Eur vyššiu ako pôvodný rozpočet.

Mesto Prievidza v roku 2019 rozpočtuje príjem z odpredaja budov a pozemkov v celkovej výške 840 000 Eur a príjmy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu v celkovej výške 4 257 259 Eur v rámci ktorých sa plánujú príjmy na zhodnotenie biologicky rozložiteľného odpadu, transfer na cyklotrasu, transfer na zvýšenie atraktivity verejnej osobnej dopravy, dotácie na kúpu 5. bytového domu, príjem na rekonštrukciu cvičebného priestoru v ZŠ S. Chalupku.

2. ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu v rokoch 2014-2021

Rok	Rozpočet výdavkov	Rozpočet výdavkov po zmenách	Skutočnosť naplnenia výdavkov celkom
2014	26 966 515	29 758 397	26 821 524
2015	26 988 888	31 148 000	29 558 581
2016	29 265 991	36 038 375	29 391 694
2017	33 515 629	36 064 662	30 420 616
2018	35 644 003	39 916 006	X
2019	41 133 401	X	X
2020	36 145 796	X	X
2021	34 926 601	X	X

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v zmysle platnej legislatívy na jednotlivé programy, podprogramy a aktivity začlenené do podprogramov. Celkové výdavky sú pre rok 2019 rozpočtované vo výške 41 133 401 Eur a zaznamenávajú nárast oproti očakávanej skutočnosti roku 2018 celkovo o 1 217 395 Eur. V súlade s ustanovením § 4 zákona č. 583/2004 Z.z. sú v rozpočte výdavkov v 16- tich programoch rozpočtované zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať v roku 2019.

Plánované použitie výdavkov v roku 2019 v jednotlivých programoch a ich analýza je opísané v časti Programový rozpočet.

Predložené požiadavky správcov na rozpočet predstavovali celkovú výšku 45 934 050 Eur a predkladaný návrh rozpočtu počíta na strane príjmov a výdavkov s rovnakou čiastkou 41 133 401 Eur, z uvedeného vyplýva rozdiel -4 800 649 Eur jedná sa o nepokryté požiadavky správcov a to v bežných výdavkoch vo výške – 1 340 999 Eur, v kapitálových výdavkoch – 3 394 650 Eur a vo finančných operáciách výdavkových vo výške – 65 000 Eur.

BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov za roky 2014 - 2021

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Rozpočet bežných výdavkov po zmenách	Skutočnosť naplnenia bežných výdavkov celkom
2014	21 393 516	22 923 154	22 264 273
2015	22 210 027	23 801 570	23 183 826
2016	23 494 250	24 662 397	23 961 810
2017	25 915 369	26 981 816	25 666 107
2018	28 888 631	29 882 612	X
2019	30 009 220	X	X
2020	31 164 891	X	X
2021	31 636 431	X	X

Vývoj bežných výdavkov je v sledovanom časovom horizonte rokov 2014-2021 rovnaký ako v prípade vývoja bežných príjmov t.j. za celé sledované obdobie má stúpajúcu tendenciu a od roku 2013 sú bežné výdavky každoročne čerpané vyššie ako pôvodne schválený rozpočet (výnimku tvorí len rok 2017).

Pri zostavovaní rozpočtu bola splnená povinnosť prednostne zabezpečiť financovanie všetkých svojich záväzkov, ktoré vyplývajú z plnenia povinností ustanovenými osobitnými predpismi. V návrhu rozpočtu sú zabezpečené výdavky na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy, na výkon samosprávnych pôsobností mesta, ale aj na úhradu záväzkov vyplývajúcich z uplatnenia osobitných predpisov.

Bežné výdavky predovšetkým kopírujú základné oblasti činnosti mesta v rámci prenesených a originálnych kompetencií, o čom svedčí skutočnosť, že opätovne sa najviac finančných prostriedkov plánuje použiť v oblasti vzdelávania a druhú najväčšiu časť výdavkov tvorí program Program 13- Sociálne služby.

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2014-2021

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Rozpočet kapitálových výdavkov po zmenách	Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov
2014	4 188 051	5 037 794	2 765 472
2015	3 499 133	4 332 205	3 362 236
2016	4 371 367	9 449 925	3 520 278
2017	6 621 046	8 103 316	2 840 154
2018	5 346 837	8 618 994	X
2019	9 650 532	X	X
2020	1 510 806	X	X
2021	2 001 023	X	X

Kapitálové výdavky každoročne rástli, trend ich medziročného postupného vyššieho čerpania sa zmenil v roku 2017 z dôvodu nezrealizovania niektorých plánovaných investičných akcií.

Kapitálové výdavky v roku 2019 sú rozpočtované vo výške 9 650 532 Eur. Čerpanie kapitálových výdavkov je navrhované na financovanie jednotlivých programov a podprogramov. Najväčšie čerpanie sa očakáva opätovne v programe 7 – Komunikácie, v programe 9- vzdelávanie, v Programe 10 – šport. V porovnaní s očakávanou skutočnosťou v roku 2018 sa jedná o nárast o 1 031 538 Eur.

3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Vývoj príjmových finančných operácií za roky 2014-2021

Finančné operácie, ktorými mesto realizuje prevody prostriedkov peňažných fondov podľa ustanovenia § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. sú rozpočtované pre rok 2019 v celkovej výške 4 285 990 Eur. Táto suma zahŕňa prevod z rezervného fondu, použitie fondu rozvoja bývania, čerpanie úverov a nedočerpanú dotáciu zo ŠR na rekonštrukciu nového cvičebného priestoru ZŠ Energetikov.

Rok	Rozpočet príjmových finančných operácií	Rozpočet príjmových finančných operácií po zmenách	Skutočnosť naplnenia príjmových finančných operácií celkom
2014	3 060 841	4 087 468	3 101 097
2015	1 835 347	5 388 354	4 801 929
2016	2 588 551	7 875 027	4 101 084
2017	5 563 459	6 836 164	3 434 593
2018	5 265 947	7 143 473	X
2019	4 285 990	X	X
2020	3 100 000	X	X
2021	1 000 000	X	X

Vývoj výdavkových finančných operácií za roky 2014- 2021

Rok	Rozpočet výdavkov	Rozpočet výdavkových finančných operácií po zmenách	Skutočnosť čerpania výdavkových finančných operácií
2014	1 384 948	1 797 449	1 791 779
2015	1 279 728	3 015 025	3 012 519
2016	1 400 374	1 926 053	1 909 606
2017	979 214	979 530	914 355
2018	1 408 535	1 414 400	X
2019	1 473 649	X	X
2020	3 470 099	X	X
2021	1 299 147	X	X

Vo výdavkovej časti finančných operácií sú rozpočtované splátky istiny z úverov a návratných finančných výpomocí v celkovej výške 1 147 076 €, splácanie úverov k bytom zo ŠFRB vo výške 60 483 Eur , splátky finančného leasingu 21 090 Eur a vklad do ZI spoločnosti SMMP , s.r.o. vo výške 245 000 Eur.

E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 4 ods.5 „*Rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len "program obce"), ukladá samosprávam uplatňovanie moderných metód tvorby rozpočtu a nových nástrojov rozpočtového procesu zameraných na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii - tzv. programové rozpočtovanie.*

Programový rozpočet je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a **alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť** vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2019, viacročného rozpočtu na roky 2020 až 2021 je aj Programový rozpočet mesta Prievidza na rok 2019 a na roky 2020 - 2021.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2020 – 2021 v zmysle § 9 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

nie sú záväzné.

Rekapitulácia výdavkov programového rozpočtu zobrazuje tabuľka nižšie:

Rozdelenie do programov	Bežný a kapitálový rozpočet spolu v jednotlivých programoch	% vyjadrenie z celkových výdavkov (vrátane finančných operácií)
Program 1	596 933	1,45
Program 2	157 690	0,38
Program 3	617 131	1,50
Program 4	289 389	0,70
Program 5	1 185 780	2,93
Program 6	2 502 349	6,08
Program 7	4 760 698	11,58
Program 8	1 660 130	4,04
Program 9	15 351 398	37,32
Program 10	2 125 308	5,17
Program 11	1 082 026	2,63
Program 12	1 653 453	6,53
Program 13	3 470 076	8,44
Program 14	1 402 120	4,43
Program 15	85 396	0,21
Program 16	2 719 875	6,61
Celkom	39 659 752	100,00

Návrh rozpočtu pre rok 2019 je vo výdavkovej časti o 1 217 395 Eur vyšší ako očakávaná skutočnosť k 31.12.2018.

Programom s najväčším objemom finančných prostriedkov je ako každoročne program 9- vzdelávanie. Navrhovaná výška predstavuje 37,32 % z celkových výdavkov mesta, z toho bežné výdavky predstavujú 33,71 % -ný podiel a kapitálové výdavky 3,61 %-ný podiel na celkových výdavkoch mesta. Za ním nasleduje program 7- Komunikácie, v ktorom sa rozpočtuje použitie vo výške 11,58 % z celkových výdavkov mesta, a to na bežné výdavky 1,91 % a na kapitálové výdavky 9,67%. V návrhu rozpočtu sa plánuje najnižšie použitie v rámci programu 15- Priemyselný park.

V ostatných programoch sa použitie plánuje v rozpätí 0,21 % až 11,58 % z celkových výdavkov mesta.

Vychádzajúc z návrhu rozpočtu mesto plánuje v roku 2019 investovať väčší objem finančných prostriedkov do školstva, komunikácií, sociálnych služieb, administratívy, prostredia pre život. . V programe komunikácie sú naplánované výdavky na údržbu miestnych komunikácií, opravu výtlkov, chodníkov, odvodnenie povrchových vôd z chodníkov, komunikácií a spevnených plôch.

Naopak menší objem oproti očakávanej skutočnosti k 31.12. 2018 sa plánuje použiť v programe 2- Propagácia a marketing, v programe 3- Interné služby, v programe 6- Odpadové hospodárstvo, v programe 8- Doprava, v programe 12- Prostredie pre život a v programe 15- Priemyselný park.

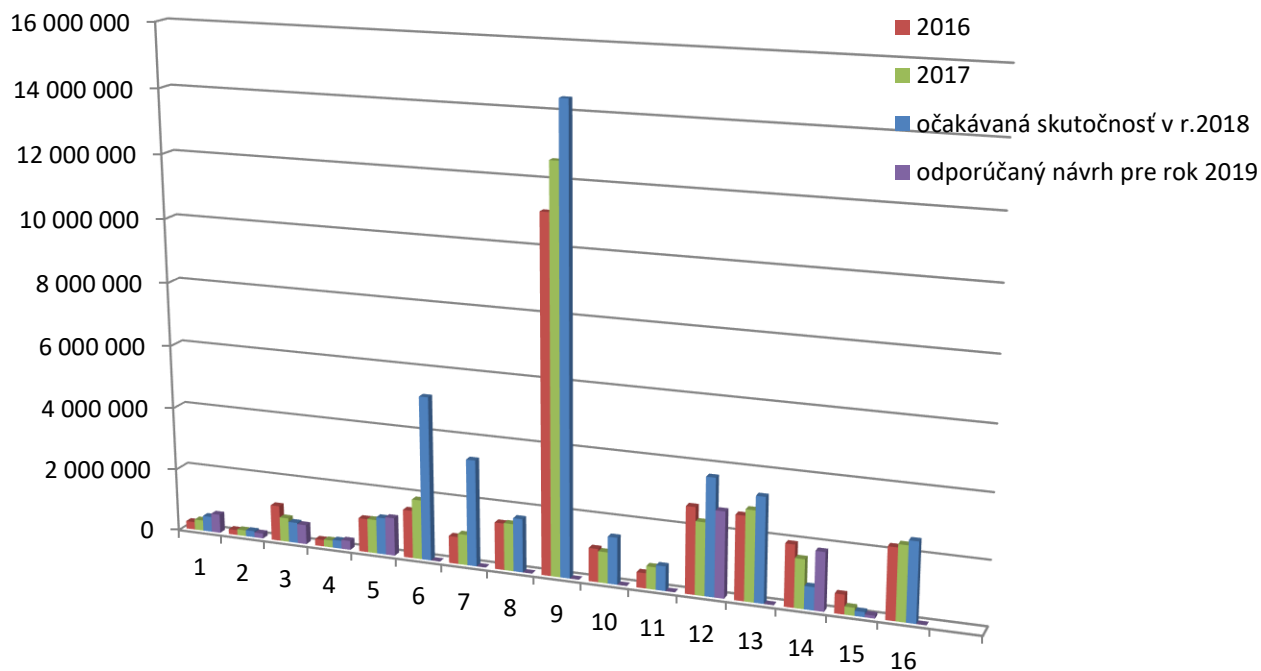
Pokles výdavkov v roku 2019 oproti očakávanej skutočnosti v roku 2018 sa predpokladá:

- v programe 2- Propagácia a marketing o 39 387 Eur z toho v bežných výdavkoch ,
- v programe 3- Interné služby o 36 669 Eur z toho v bežných výdavkoch o 21 235 Eur a v kapitálových výdavkoch o 15 434 Eur,
- v programe 3 Interné služby o 314 037 Eur, z toho v bežných výdavkoch o 99 101 Eur, v kapitálových výdavkoch o 214 936 Eur,
- v programe 6- Odpadové hospodárstvo o 2 663 122 Eur, z toho v bežných výdavkoch navýšenie o 43 811 Eur a v kapitálových výdavkoch zníženie o 2 706 933 Eur,
- v programe 8- Doprava o 24 000 Eur v bežných výdavkoch,
- v programe 12- Prostredie pre život o 988 383 Eur, z toho v bežných výdavkoch o 277 317 Eur, v kapitálových výdavkoch o 854 193 Eur a navýšenie vo finančných operáciách o 143 127 Eur,
- v programe 15- priemyselný park o 80 000 Eur v kapitálových výdavkoch o 200 000 Eur.

Opačný predpoklad nárast v roku 2019 sa očakáva v 9 programoch, a to :

- v programe 1- Plánovanie, manažment a kontrola o 110 607 Eur, z toho v bežných výdavkoch o 60 607 Eur a v kapitálových výdavkoch o 50 000 Eur,
- v programe 4- Služby občanom o 34 243 Eur v bežných výdavkoch,
- v programe 5- Bezpečnosť o 40 220 Eur, z toho v bežných výdavkoch o 39 180 Eur v kapitálových výdavkoch zníženie o 10 300 Eur a vo finančných operáciách navýšenie o 11 340 Eur,
- v programe 9- Vzdelávanie o 938 600 Eur z toho v bežných výdavkoch o 845 286 Eur a v kapitálových výdavkoch o 93 314 Eur,
- v programe 10 - Šport o 654 960 Eur z toho pokles v bežných výdavkoch o 40 500 Eur a v kapitálových výdavkoch o 695 460 Eur ,
- v programe 11- Kultúra o 314 077 Eur z toho v bežných výdavkoch 31 854 Eur a v kapitálových výdavkoch o 282 223 Eur,
- v programe 13-Sociálne služby o 201 009 Eur z toho zvýšenie v bežných výdavkoch o 233 529 Eur a zníženie v kapitálových výdavkoch zníženie o 32 520 Eur,
- v programe 14- Bývanie o 1 107 479 Eur, z toho zníženie v bežných výdavkoch o 36 441 Eur , zvýšenie v kapitálových výdavkoch o 1 239 137 Eur a zníženie vo finančných operáciách o 95 218 Eur,
- v programe 16 - Administratíva o 2 472 576 Eur v bežných výdavkoch.

Pre porovnanie v grafe nižšie je zobrazená skutočnosť čerpaných výdavkov v roku 2016 a 2017, očakávaná skutočnosť čerpaných výdavkov v roku 2018 a plánované výdavky v roku 2019 v jednotlivých programoch.



Návrh programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2019 a na roky 2020 a 2021 bol prerokovaný v jednotlivých komisiách bez pripomienok a následne v mestskej rade taktiež bez pripomienok.

F. PEŇAŽNÉ FONDY

Peňažné fondy mesto tvorí s ustanovením § 15 zákona č. 583/2004 Z.z. , ktoré sa do rozpočtu zapájajú cez príjmové finančné operácie a o ich použití rozhoduje mestské zastupiteľstvo. V návrhu sa plánuje s tvorbou a použitím rezervného fondu, fondu rozvoja bývania a sociálneho fondu.

Predpokladaná tvorba v Rezervnom fonde, v ktorom je zahrnutý aj zostatok fondu životného prostredia je 0 Eur a jeho následné použitie sa plánuje v celkovej výške 1 232 950 Eur na kapitálové výdavky, na vybudovanie podzemných kontajnerov, na splácanie istín úverov a z návratných finančných výpomocí.

Predpokladaná tvorba vo Fonde rozvoja a bývania sa plánuje v celkovej výške 0 Eur a následne sa plánuje použiť na obnovu a rozvoj bytového fondu mesta v celkovej výške 30 000 Eur.

ZÁVER

Návrh programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2019 a na roky 2020 – 2021 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh programového rozpočtu na rok 2019 a roky 2020 – 2021 bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený dňa 06.11.2018 spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

**Na základe uvedených skutočností
odporúčam
mestskému zastupiteľstvu v Prievidzi predložený návrh programového
rozpočtu na rok 2019 a na roky 2020 a 2021
schváliť.**

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2020 a 2021 nie sú záväzné.

Prievidza, 19. novembra 2018

Ing. Henrieta Pietriková Gebrlínová
Hlavná kontrolórka mesta

