

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 21. marca 2019

K bodu:

Stanovisko hlavného kontrolóra k I. zmene rozpočtu mesta na rok 2019

Predkladá:

Ing. Jozef Biroš,
hlavný kontrolór

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo podľa § 11
ods. 4 písm. k) v spojení s § 12 ods. 7
zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom
zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš
hlavný kontrolór

Stanovisko hlavného kontrolóra
k I. zmene rozpočtu mesta na rok 2019

Dôvodová správa

Podľa § 12 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, má obec povinnosť sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu, alebo použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

Keďže východiskový rozpočet mesta na rok 2019 bol pripravovaný v čase keď nebol ešte schválený štátny rozpočet na rok 2019, záväzné ukazovatele v rozpočte mesta vychádzali z predpokladov a skutočností známych v závere roka 2018.

Po schválení štátneho rozpočtu a po získaní nových informácií o predpokladaných príjmoch v rozpočte mesta na rok 2019, vznikla potreba upraviť niektoré východiskové údaje podľa súčasných známych informácií a zaktualizovať príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu.

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTRÓRA K NÁVRHU NA I. ZMENU ROZPOČTU MESTA V ROKU 2019

Návrh rozpočtu mesta Sabinov na roky 2019-2021 bol zostavený v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obsahoval požadované údaje o očakávanej skutočnosti rozpočtového roka 2019, údaje o skutočnom plnení rozpočtu mesta za rozpočtové roky 2016 a 2017, navrhované výdavky na rok 2019 boli rozčlenené do osem výdavkových programov a tento návrh rozpočtu bol prerokovaný a schválený na zasadaní MsZ 10. decembra 2018.

Základným východiskom pre stanovenie výšok hlavných ukazovateľov v návrhu rozpočtu mesta na rok 2019, boli kladné výsledky hospodárenia mesta očakávané ku konci roku 2018, dobré výsledky rozpočtu mesta dosiahnuté v predošlých dvoch rokoch a tiež pozitívne prognózy vývoja ekonomiky štátu premietnuté v Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 -2021, zverejnené na stránke Ministerstva financií SR.

Rovnako pri tvorbe rozpočtu na rok 2019 sa zhodnotili aj reálne finančné možnosti mesta s dôrazom na kapitálové výdavky a investičné akcie, nakoľko viaceré akcie boli začaté už v priebehu roku 2018, pričom väčšina z nich je financovaná z mimorozpočtových zdrojov a ich spolufinancovanie bolo z rozpočtu mesta aj z rezervného fondu.

Z týchto východísk a plánov mesta bolo zrejmé, že z pohľadu vlastných finančných možností nebude rok 2019 ľahký a o to dôležitejšie bude počas roka rozvážne posudzovanie požiadaviek na prípadné ďalšie nové investície v tomto roku aby sa zvládlo s tým spojené čerpanie kapitálových výdavkov.

Návrh I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2019 je predložený po uzatvorení roku 2018, keď sú známe údaje o príjmoch a výdavkoch mesta za predchádzajúci rozpočtový rok a zároveň aj aktuálny stav rezervného fondu mesta, ktorý je primárne určený nielen na financovanie a spolufinancovanie rozvojových investičných aktivít v meste, ale je zároveň aj „železnou“ finančnou rezervou potrebnou pri neočakávanom vzniku mimoriadnej situácie v meste napr. živelnnej pohromy, havárie, ohrozenia zdravia a majetku obyvateľov mesta a podobne.

Overením náležitostí ktoré predložený návrh má obsahovať a ktoré pred prerokovaním v MsZ je potrebné splniť možno konštatovať, že z pohľadu dodržania informačnej povinnosti mesta, bol návrh I. zmeny rozpočtu na rok 2019 zverejnený na internetovej úradnej tabuli mesta a na vývesných tabuliach v meste obvyklým spôsobom od 1.3.2019, čo bolo viac ako je stanovených 15 dní v zákone o obecnom zriadení, že predložený návrh rozpočtu je predložený ako vyrovnaný, v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a že je členený v súlade s §10 ods.3 rovnakého zákona na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie a teda návrh na I. zmenu rozpočtu mesta na rok 2019 je predložený v súlade ustanoveniami príslušných zákonov.

Predloženie návrhu I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2019 vyplýva z nutnosti prerokovania úprav v MsZ po získaní informácií a následnom zapracovaní nových údajov v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu, ale najmä kvôli potrebe schválenia nových výdavkov v rozpočte mesta pred ich samotným čerpaním, čo je základnou podmienkou vyžadovanou zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení.

Príjmy

Pozitívom predloženej I. zmeny rozpočtu mesta je nárast jeho celkových príjmov oproti pôvodne predpokladaným príjmom v rozpočte na rok 2019 o sumu **841 724 €**, keď bežné príjmy v rozpočte sa navýšili o **216 193 €**, kapitálové príjmy sa tiež navýšili o **435 187 €** a príjmové finančné operácie sa navýšili o **190 344 €**.

Celkové príjmy v bežnom rozpočte najvýraznejšie stúpili po úprave v závere roka 2018 odhadovanej výšky bežných príjmov pri výnose mesta z podielovej dane z príjmov fyzických osôb navýšenej o sumu **94 037 €** upravenú podľa nových údajov zverejnených na stránke Ministerstva financií SR.

Vo východiskovom návrhu rozpočtu mesta na rok 2019 bol príjem z podielovej dane odhadovaný vo výške **5 368 339 €** a podľa aktualizovaných údajov z Ministerstva financií sa odhadovaný podiel mesta Sabinov na výnose tejto dane navýšil na výšku **5 462 376 €**.

Pre rozpočet mesta je určite veľmi dôležitý fakt, že v ostatných rokoch príjem z výnosu podielovej dane z príjmov fyzických osôb bol napĺňaný podľa zverejnených predpokladov Ministerstva financií SR a dokonca aj prekračovaný.

Toto garantované plnenie príjmov mesta sa stalo stabilizujúcim faktorom v rozpočte a aj vďaka nemu sa mohli ľahšie realizovať plány mesta.

V kapitálových príjmoch došlo k pozitívnym zmenám a navyšujú sa očakávané príjmy celkovo o **435 187 €** z čoho vlastné kapitálové príjmy mesta sú **1 587 €** za predpokladaný príjem z vysporiadania v záhradkárskej oblasti Pod Švabl'ovkou a nové kapitálové príjmy zo schváleného projektu na rekonštrukciu MŠ na ul. 9 mája vo výške na tento rok **463 000 €**.

Celkové príjmy rozpočtu mesta na rok 2019 po I. zmene v €.

Príjmy	2016	2017	2018	2019	I. zmena
Bežné príjmy	8 438 072	9 065 606	9 861 621	10 391 411	10 607 604
Kapitálové príjmy	334 781	452 409	2 662 057	2 549 317	2 984 504
Finančné operácie	922 405	1 125 820	2 706 781	1 590 444	1 503 266
Príjmy spolu	9 695 258	10 643 835	15 230 459	14 531 172	15 372 896

Celkové príjmy mesta Sabinov po tejto I. zmene rozpočtu posunuli nahor hranicu najvyššieho objemu v doterajšej histórii mesta.

Výdavky

Výška výdavkov všeobecne sa odvíja od výšky aktuálnych príjmov a predloženom návrhu sa úpravy bežných výdavkov dotýkajú prakticky všetkých osem programov programového rozpočtu a v každom programe sú navrhované rôzne zmeny a prebytok bežného rozpočtu po ich zapracovaní sa znížil o **-71 586 €** na ostal na sume **226 465 €**.

Tento prebytok mesto pravidelne používa na dofinancovanie kapitálových výdavkov a šetrí tak financie v rezervnom fonde.

Bežné výdavky obsahujú položky na neinvestičnú činnosť mesta a najmä na zabezpečenie každodenných samosprávnych funkcií v meste a ich navrhované úpravy a zmeny sú v dôvodovej správe k predloženému návrhu na I. zmenu.

Bežný rozpočet mesta po I. zmene v roku 2019

Bežný rozpočet 2019	Rozpočet	I. zmena
Bežné príjmy	10 391 411	10 607 604
Bežné výdavky	10 093 360	10 381 139
Prebytok rozpočtu	298 051	226 465

V kapitálových výdavkoch sa upravovali údaje v piatich programoch a to v Programe 2: Bezpečnosť, v Programe 4: Školstvo, v Programe 6: Občianska vybavenosť v Programe 7: Kultúra a šport a v Programe 8: Správa mesta súhrne to bolo o **553 945 €** a suma celkových kapitálových výdavkov po I. zmene dosiahla výšku **4 714 235 €**.

Čerpanie kapitálových výdavkov je prvotne určené na rozvojové programy a na Plnenie plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Sabinov a v navrhovanej v I. zmene sú kapitálové výdavky navýšené celkovo o **435 187 €** v porovnaní s úvodnými kapitálovými výdavkami v rozpočte na rok 2019.

Sú medzi nimi zapracované aj niektoré úplne nové kapitálové výdavky napríklad v Programe 4: Školstvo výdavky sú započítané výdavky na rekonštrukciu MŠ 9. mája po schválení žiadosti mesta o nenávratný finančný príspevok na tento účel s výhodným spolufinancovaním, potom tiež nové výdavky na technické dovybavenie školských jedální pri ZŠ novými kuchynskými zariadeniami vzhľadom na zvýšený počet stravníkov.

Takisto sú tu zapracované aj nové výdavky na termoregulačné ventily v MŠ 17. novembra kvôli nutnosti zníženia spotreby plynu pri vykurovaní, aby sa dosiahli merateľné ukazovatele úspor nedávnom po zateplení MŠ.

V Programe 6: Občianska vybavenosť sú pri plánovaných výdavkoch na rekonštrukciu budovy MsKS navýšené výdavky na rekonštrukciu kanalizačnej prípojky na prízemí budovy kvôli neočakávaným technickým komplikáciám a v Programe 7: Kultúra a šport sa zapracovali nové výdavky na umývací automat na podlahové čistenie pre MsKS.

Program 8: Správa mesta tiež obsahuje nové kapitálové výdavky súvisiace s plánovaným zavedením elektronického dochádzkového systému na MsÚ a v Programe 2 : Bezpečnosť sú započítané nové vyššie výdavky za dodávku a montáž výstražného majáku na nový elektromobil pre MsP vychádzajúce z cenovej ponuky.

Kapitálový rozpočet mesta po I. zmene rozpočtu na rok 2019

Kapitálový rozpočet 2019	Rozpočet 2019	I. zmena
Kapitálové príjmy	2 549 317	2 984 504
Kapitálové výdavky	4 160 290	4 714 235
Schodok rozpočtu	-1 610 973	-1 729 731

Kapitálový rozpočet mesta je pravidelne zostavovaný ako schodkový hlavne kvôli nedostatku vlastných kapitálových príjmov v požadovanej výške a tento nedostatok mesto vyrovnáva získanými mimorozpočtovými kapitálovými zdrojmi, prebytkom financií bežného rozpočtu a tiež čerpaním naštrených financií z rezervného fondu mesta na spolufinancovanie alebo celkové financovanie investičných akcií.

Celkové príjmy a výdavky po I. zmene rozpočtu mesta na rok 2019

Rozpočet mesta 2019	Rozpočet 2019	I. zmena
Celkové príjmy spolu	14 531 172	15 372 896
Celkové výdavky spolu	14 531 172	15 372 896
Výsledok rozpočtu	0	0

Predložená prvá zmena je pomerne obsiahla s početnými úpravami a jej pozitívnym výsledkom je, že po zapracovaní všetkých navrhovaných zmien a úprav v príjmovej aj výdavkovej časti stúpol celkový objem rozpočtu na novú doteraz najvyššiu úroveň.

Rovnako je dôležitou skutočnosťou že aj po zapracovaní navýšených kapitálových výdavkov zostane po I. zmene rozpočtu v rezervnom fonde mesta vyše **327 000 €**, ktoré budú plniť úlohu nielen finančnej rezervy na budúce investície, ale tiež rezervy na krytie prípadných neočakávaných mimoriadnych situácií.

Keďže je to I. zmena rozpočtu mesta v tomto roku, určite budú nasledovať aj ďalšie zmeny rozpočtu ktorými bude mesto reagovať najmä na vývoj predpokladaných príjmov mesta a v prípade potreby pripraví potrebné korekcie v nastavených údajoch rozpočtu na prerokovanie v MsZ.

Preto predložený návrh I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2019 odporúčam MsZ **schváliť**.