

Mesto Sabinov

Mestský úrad, Námestie slobody 57, 083 01 Sabinov

M a t e r i á l
na zasadnutie mestského zastupiteľstva
dňa 4. októbra 2018

K bodu:

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na III. zmenu rozpočtu mesta na rok 2018

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

stanovisko hlavného kontrolóra
k III. zmene rozpočtu mesta na rok 2018

Vypracoval:

Ing. Jozef Biroš
hlavný kontrolór

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTRÓRA
K NÁVRHU NA III. ZMENU ROZPOČTU MESTA
V ROKU 2018

Viacročný rozpočet mesta na roky 2018-2020 bol prerokovaný a schválený na zasadaní MsZ v decembri 2017 a návrh I. zmeny rozpočtu mesta na rok 2018 bol prerokovaný a schválený na zasadaní MsZ v marci 2018.

Návrh na II. zmenu rozpočtu mesta bol prerokovaný v MsZ máji v tomto roku a návrh na v poradí tretiu zmenu rozpočtu mesta na rok 2018 je predložený do MsZ ako vyrovnaný, v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Aktuálny návrh na zmenu rozpočtu je v súlade s ustanovením zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov ukladajúcim povinnosť mestu „*zverejniť rozpočet najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť*“ a návrh na II. zmenu bol zverejnený na webovom sídle mesta a vo vývesnej tabuli viac ako 15 dní.

Dôvodmi predchádzajúcich dvoch zmien rozpočtu mesta na rok 2018 bola potreba prerokovania schválenia nových investičných akcií v tomto roku, ich zapracovanie do rozpočtu a tiež potreba zapracovania aktuálnych zmien v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu, ktoré nastali od ostatnej zmeny rozpočtu.

Z rovnakých dôvodov je predkladaná aj III. zmena rozpočtu s viacerými navrhovanými úpravami predpokladaných kapitálových príjmov a výdavkov na schválené investičné akcie a taktiež s navrhovanými úpravami bežných príjmov a výdavkov v bežnom rozpočte s ich aktualizáciou stavu ku konci septembra.

Príjmy

V navrhovanej III. zmene rozpočtu mesta je zaznamenaný výrazne priaznivý vývoj príjmov dávajúci predpoklad, že mesto ku konci roka dosiahne kladný výsledok hospodárenia.

Bežné príjmy v rozpočte stúpili pri tejto zmene o **254 643 €**, kapitálové príjmy taktiež stúpili o **482 731 €**, finančné operácie sa nemenili lebo rezervný fond mesta sa vďaka novým získaným príjmom nepoužil a celkové príjmy v rozpočte mesta sa navýšili celkovo o **737 374 €**.

Bežné príjmy v rozpočte najviac stúpili u daňových príjmov vďaka pozitívnemu vývoju na výnose dane z príjmov fyzických a právnických osôb a to o **82 665 €** a pri nedaňových príjmov mesta stúpili bežné príjmy mesta súhrne o sumu **105 188 €**.

Porovnaním terajšieho plnenia najdôležitejšieho vlastného bežného príjmu mesta s rovnakým obdobím minulého roku, je ku konci septembra 2018 zaznamenaný nárast príjmov z **výnosu podielovej dane z príjmov fyzických a právnických osôb** o **376 000 €**, čo ma veľmi priaznivý vplyv na rozpočet mesta a umožňuje ľahšiu realizáciu zamýšľaných akcií v meste.

Pri tejto zmene sa v príjmovom rozpočte zapracovali aj nové finančné prostriedky na strane kapitálových príjmov, ktoré získalo mesto po schválení viacerých podaných žiadostí mesta a kapitálové príjmy v rozpočte tak celkovo vzrástli o **482 731 €**.

Vlastné kapitálové príjmy mesta stúpili o sumu **39 161 €** z predaja svojich kapitálových aktív (predaj nájomných bytov mesta) a ďalšiu časť nových kapitálových príjmov v rozpočte tvoria príjmy získané zo schválených podaných rozvojových projektov mesta z tuzemských kapitálových grantov a transferov v súhrnnej výške **443 570 €**.

Výdavky

Po navýšení kapitálových aj bežných príjmov v rozpočte sa v predloženej zmene upravovali aj údaje na druhej strane rozpočtu v bežných a kapitálových výdavkoch do ktorých sa zapracovali výdavky podľa ich určeného účelu a tiež podľa požiadaviek správcov položiek.

V **bežných výdavkoch** okrem **Programu 6: Občianska vybavenosť** nastali zmeny vo všetkých zostávajúcich siedmich výdavkových programoch a odôvodnenia jednotlivých úprav na položkách v každom programe alebo podprograme sú pouvádzané v dôvodovej správe k navrhovanej zmene.

Aktualizovaný bežný rozpočet mesta po III. zmene

Bežný rozpočet	Rozpočet 2018	I. zmena	II. zmena	III. zmena
Bežné príjmy	9 202 187	9 581 075	9 605 993	9 860 636
Bežné výdavky	8 815 134	9 094 494	9 111 202	9 340 630
Prebytok rozpočtu	387 053	486 581	494 791	520 006

Po zapracovaní všetkých navrhovaných zmien opäť vzrástol prebytok bežného rozpočtu v porovnaní s východiskovým rozpočtom na rok 2018 aj s dvomi predošlými zmenami rozpočtu v tomto roku a tento zvýšený prebytok bude použitý na dofinancovanie kapitálových výdavkov a na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Aktualizovaný kapitálový rozpočet mesta po III. zmene

Kapitálový rozpočet	Rozpočet 2018	I. zmena	II. zmena	III. zmena
Kapitálové príjmy	2 005 601	2 005 601	2 005 601	2 662 057
Kapitálové výdavky	4 296 610	4 854 819	4 854 819	5 583 563
Schodok rozpočtu	-2 291 009	-2 849 218	-2 849 218	-2 921 506

Kapitálové výdavky (výstavba hokejových šatní, rekonštrukcia tartanovej dráhy, výstavba vyhládokovej veže, skatepark, rekonštrukcia kinosály, vybavenie učební v oboch ZŠ, detské ihrisko v Orkucanoch, rekonštrukcia fasády v ZUŠ, rekonštrukcia v CSS, zhotovenie bleskozvodu na tribúne v ŠA, zakúpenie elektromobilu) sa upravovali v šiestich výdavkových programoch okrem **Programu 1: Služby občanom a interná vybavenosť** a **Programu 2: Bezpečnosť Verejné priestranstvá**, ktoré sa v porovnaní s predošlou II. zmenou nemenili.

Po zapracovaní všetkých navrhovaných zmien v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu sa v porovnaní s predchádzajúcou zmenou rozpočtu navýšil celkový objem rozpočtu mesta o **737 374 €** a celkové príjmy v rozpočte mesta dosiahli svoju doteraz najvyššiu výšku tvoriacu **15 229 474 €**.

Aktualizovaný rozpočet mesta po III. zmene

Rozpočet mesta	Rozpočet 2018	I. zmena	II. zmena	III. zmena
Celkové príjmy	13 417 025	14 254 594	14 492 100	15 229 474
Celkové výdavky	13 417 025	14 254 594	14 492 100	15 229 474
Výsledok rozpočtu	0	0	0	0

Pri vypracovávaní III. zmeny rozpočtu mesta boli dodržané ustanovenia zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmena rozpočtu je na prerokovanie predložená ako vyrovnaná, vnútorne členená v zmysle zákona na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Navrhované úpravy rozpočtu sú v súlade s ustanovením § 14 ods.3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v aktuálnom znení, podľa ktorého „**obec môže vykonať rozpočtové opatrenia uvedené v odseku 2 písm. d) (povolené prekročenie a viazanie finančných operácií), iba do 31.augusta príslušného rozpočtového roka. Po tomto termíne môže vykonávať len také zmeny rozpočtu, ktorými sa nezvýši schodok rozpočtu obce, s výnimkou zmien rozpočtu z dôvodu potreby úhrady výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce, výdavkov na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou alebo výdavkov súvisiacich s financovaním spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi**“ a po zapracovaní nových kapitálových výdavkov sa III. zmenou rozpočtu na rok 2018 nezvyšoval schodok rozpočtu mesta.

Po zhodnotení navrhovaných úprav v predloženej III. zmene rozpočtu mesta na rok 2018 konštatujem, že

- Najväčší a najdôležitejší vlastný bežný príjem mesta z výnosu podielovej dane z príjmov fyzických a právnických osôb je o **783 771 €** vyšší ako v rovnakom období minulého roku.
- Predpokladané tohoročná výška sa preto v rozpočte navyšuje na **4 944 462 €** a k 30.9.2018 je stav na tejto položke **3 774 521 €**, čo tvorí **76,3 %** z už navýšenej plánovanej výšky v tomto roku a je veľký predpoklad že pri rovnakom vývoji platieb aj v ostatných troch mesiacoch tohto roka, bude k 31.12.2018 prekročená aj táto opatrne navýšená položka.
- Pri aktuálnych zmenách v príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu sa na krytie kapitálových výdavkov nepoužili finančné prostriedky z rezervného fondu mesta a bolo dodržané vyššie citované ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách, pričom finančná rezerva ostala v porovnaní s májovou zmenou rozpočtu nezmenená a činí **255 905 €**.

Navrhované úpravy príjmov a výdavkov v predloženej III. zmene rozpočtu mesta na rok 2018, **odporúčam schváliť**.