

STANOVISKO

hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Humenné na roky 2020-2022 a k návrhu Programového rozpočtu

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Humenné na roky 2020-2022 a k návrhu Programového rozpočtu na uvedené obdobie.

A) VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mesta Humenné na rok 2020 a viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2022 a programového rozpočtu (ďalej len návrh rozpočtu) z troch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov, nariadení a zásad :

- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
- Nariadenie vlády č. 356/2017 Z. z. o rozdeľovaní, výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov, na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané VZN č. 130/2014 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov
- Opatrenie MF SR č. MF/013593/2018-421 zo dňa 17.10.2018 v znení zmien a doplnkov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Humenné a ostatné platné VZN a normy
- Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).
- Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov

Novela zákona č. 523/2004 Z. z. od 01.01.2018 pojednáva i o zmenách v rámci obsahu a formy rozpočtu príspevkovej (PO) a rozpočtovej organizácie (RO). **V §22 ods. 1 je uvedený...**“*Rozpočtová organizácia hospodári s rozpočtovými prostriedkami vrátane prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtová organizácia zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári vrátane príjmov a výdavkov uvedených v odseku 4 a v § 17 ods. 4. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a zriaďovateľom. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, rozpočtová organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti. (znenie účinné od 01.01.2018).*“

V §24 je uvedené...“Príspevková org. hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. **Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, príspevková organizácia použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.** Príjem z prevodu správy alebo z prevodu vlastníctva majetku štátu v správe štátnej príspevkovej organizácie, ak zriaďovateľ pri rozpise záväzných ukazovateľov na príslušný rozpočtový rok nerozhodne o jeho odvode do príjmov štátneho rozpočtu možno použiť len na financovanie obstarávania hmotného a nehmotného majetku vrátane jeho technického zhodnotenia a na financovanie opráv a údržby hmotného majetku; uvedené neplatí, ak je štátna príspevková organizácia zdravotníckym zariadením, ktorému patrí úhrada za poskytnutú zdravotnú starostlivosť podľa osobitného predpisu^{35a}). **§28 je uvedené...“Príspevková org. môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnik. činn. nad rámec hlavnej činn., pre ktorú bola zriadená, iba ak plní úlohy určené zriaďovateľom. Náklady na podnik. činn. musia byť kryté výnosmi z nej. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa **rozpočtujú** a sledujú sa na samostatnom účte. (znenie účinné od 01.01.2018)“.**

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Humenné

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli dňa 22.11.2019 mesta Humenné a na webovej stránke v zákonom stanovenej lehote, najmenej 15 dní pred jeho schválením v MsZ (§ 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov)

3. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

3.1 Návrh rozpočtu je spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/013593/2018-421, zo dňa 17. októbra, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 – 2022 pod č. MF/009168/2019-411 . Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na horeuvedené roky bola vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a obsahuje textovú a prílohovú časť. Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a to konkrétne v zmysle Čl. 9 ods. 1

Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

3.2 Návrh programového rozpočtu pre roky 2020 - 2022 v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšuje informačnú hodnotu návrhu rozpočtu, s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

B) VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu mesta Humenné bol návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2020-2022, schválené a navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem a vývoj hospodárenia mesta za rok 2019. V stanovisku ZMOS-u k návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020-2022 sa uvádza predpokladaný **schodok rozpočtu verejnej správy v roku 2020 na úrovni 0,49 % HDP** (2019 – rozpočtovaný 0,1 % HDP). V rokoch 2021 a 2022 sú ciele stanové na úrovni vyrovnaného rozpočtu. Predpokladaná výška hrubého verejného dlhu na rok 2019 má klesnúť pod hranicu dolného sankčného pásma (aktuálne sa nachádza na úrovni 47,9 % HDP), pričom má naďalej klesať na úroveň 44,8 % HDP v roku 2022. Na tomto výsledku sa dlhodobo svojim zodpovedným hospodárením podieľajú aj mestá a obce, nakoľko ich miera zadĺženia v pomere k vlastným príjmom je nízka.

V priebehu posledných dvoch rokov bolo prijatých viac ako dvadsať legislatívnych opatrení, ktorými sa znižujú príjmy samospráv a súčasne zvyšujú ich výdavky. Rozpočet na rok 2020 počíta s nárastom miezd a odvodov o 14,7 % oproti úrovne rozpočtu na rok 2019.

V návrhu rozpočtu na príjmovej ako aj výdavkovej strane nie sú podľa názoru ZMOS zapracované dopady viacerých legislatívnych zmien, ani dopady navrhovaných zmien zákonov, ktoré doteraz prešli napr. výbormi NRSR (napr. poslanecký návrh zákona, ktorým sa zavádza povinnosť poskytnúť rekreačné poukazy všetkým zamestnancom, teda aj zamestnancom miest a obcí, športové poukazy a pod.) Deklarované, ale v doložke vplyvov nevyčíslené zvýšené príjmy miest a obcí z dane z ubytovania najmä v exponovaných centrách turistického ruchu a kúpeľných mestách budú súčasne redukované dopadmi plošného zníženia výnosu dane z príjmov pre všetky samosprávy. Zásadnú pripomienku k návrhu rozpočtu uplatňuje ZMOS aj k výške niektorých transferov do rozpočtov miest a obcí na prenesený výkon štátnej správy.

C) TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa §9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2020,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2021
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) rok 2022

Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta pre príslušný rok je záväzný (rok 2020), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú len orientačný charakter a ich ukazovatele budú v ďalších rokoch spresnené.

Návrh rozpočtu na roky 2020 - 2022 sa v súlade s §10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na:

- bežný rozpočet, t. j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- kapitálový rozpočet, t. j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- finančné operácie.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2021 – 2022 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**.

Návrh rozpočtu je predložený na schválenie v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.**

V súlade s § 4 ods. 5 a § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je návrh rozpočtu výdavkov **podrobne spracovaný podľa programov, podprogramov a prvkov vo finančnom vyjadrení**. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom.

V súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je návrh rozpočtu príjmov predložený v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.

Návrh rozpočtu obsahuje aj údaje o finančných operáciách tak ako to určuje § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem výnosu z dane príjmov fyzických osôb zo ŠR podľa zákona č. 564/2004 Z.z. v platnom znení o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov v z.n.p..

Návrh rozpočtu obsahuje v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území mesta, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení mesta, neštátnym školským zariadeniam a z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Významný finančný objem predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (základné školstvo, materské školy, školský úrad, matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, starostlivosť o životné prostredie ,); transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu (aktivačná činnosť, hmotná núdza); transfery z rozpočtu mesta (školstvo – originálne kompetencie).

Jeho súčasťou sú v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám, zriaďovateľom ktorých je Mesto Humenné. Obsahuje finančné vzťahy k obchodným spoločnostiam, zakladateľom ktorých je Mesto Humenné.

Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov zahŕňa transfery v rámci verejnej správy – zo štátneho rozpočtu.

Návrh rozpočtu mesta (tabuľková časť) obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2017, 2018, schválený rozpočet na rok 2019 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2019. Je zostavený na tri rozpočtové roky, a tým mesto Humenné dodržalo ustanovenie § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. v platnom znení a ust. Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. v platnom znení.

D) NÁVRH ROZPOČTU CELKOM (v €)

V členení podľa §10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Rozpočet spolu

Rozpočtové roky	Schválený rozpočet 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
Príjmy	32 842 060	33 911 741	28 328 010	29 532 301
Výdavky	32 842 060	33 911 741	28 328 010	29 532 301
Hospodárenie: vyrovnanosť	0	0	0	0

Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	Schválený rozpočet 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
Bežné príjmy	25 394 521	26 950 423	28 278 010	29 502 301
Bežné výdavky	24 862 819	26 281 754	27 157 154	28 006 418
Hospodárenie: prebytok	531 702	668 669	1 120 856	1 495 883

Kapitálový rozpočet

Rozpočtové roky	Schválený rozpočet 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
Kapitál. príjmy	3 494 519	3 792 022	50 000	30 000
Kapitál. výdavky	7 359 581	6 855 622	392 105	743 098
Hospodárenie: schodok	-3 865 062	-3 063 600	-342 105	-713 098

Finančné operácie (v eur):

Rozpočtové roky	Schválený rozpočet 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
Príjmové finančné operácie	3 953 020	3 169 296	0	0
Výdavkové finančné operácie	619 660	774 365	778 751	782 785
Hospodárenie: zostatok	3 333 360	2 394 931	-778 751	-782 785

Návrh rozpočtu mesta na rok 2020 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške 33 911 741 €, v rovnakej výške sú navrhnuté i celkové výdavky. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, prebytok vo výške +668 669 €, kapitálový rozpočet je zostavený so schodkom - 3 063 600 € a finančné operácie so zostatkom +2 394 931 €. Uvedená skladba návrhu rozpočtu je v súlade s §10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

D. 1. ROZPOČET PRÍJMOV

(v €)

Príjmy celkom	Schválený rozpočet 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
bežné príjmy	25 394 521	26 950 423	28 278 010	29 502 301
kapitálové príjmy	3 494 519	3 792 022	50 000	30 000
finančné operácie príjmov	3 953 020	3 169 296	0	0
Spolu	32 842 060	33 911 741	28 328 010	29 532 301

Rozpočet bežných príjmov je navrhovaný v objeme 26 950 423 €, čo predstavuje vzostup o 6,12 % oproti schválenému rozpočtu 2019. Bežné príjmy rozpočtu t. j. vlastné príjmy sú tvorené daňovými a nedaňovými príjmami. Ostatné príjmy sú tvorené transfermi na prenesený výkon štátnej správy, grantmi a dotáciami. Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu. Najvýznamnejšou položkou bežných príjmov mesta je daň z príjmov fyzických osôb tzv.

podielová daň zo ŠR. V návrhu rozpočtu **na rok 2020** sú podielové dane zapracované vo výške **14 129 930 €**

V návrhu rozpočtu sa uvažuje so zvýšením príjmov oproti schválenému rozpočtu 2019, ako aj očakávanej skutočnosti k 31.12.2019. Ide o pozitívny signál pre programové rozpočtovanie mesta, pretože toto zvýšenie príjmov ovplyvňuje následne aj výdavkovú časť rozpočtu, t. j. výdavky ktoré je možné prerozdeliť do jednotlivých programov rozpočtu mesta.

Miestne dane a poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa na rok 2020 rozpočtujú v sadzbách dane z nehnuteľností, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a iné miestne dane v zmysle schváleného VZN č. 130/2014 a jeho Doplnku č. 1 účinného od 01.01.2017 so zohľadnením neplatičov oproti predpisom týchto daní a poplatku. **Daňové príjmy vo výške 15 943 534 €** tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta, táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2020.

Nedaňové príjmy obsahujú príjmy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku mesta, z vlastnej činnosti mesta a mestom zriadených rozpočtových organizácií. **Príjmy z podnikania a z vlastníctva** sú v návrhu rozpočtu na rok 2020 plánované vyššie. Zo schváleného rozpočtu 2019 – 1 497 013 € (očakávaná skutočnosť 2019 – 1 498 814 €) **na navrhované v roku 2020– 1 517 665 €**, zapracovaný príjem z prenájmu HES s. r. o. vo výške 107 560 €, **avšak dlhodobo bez príjmov mesta z účasti v TKR s. r. o., Humenné.**

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný úrad, školstvo...) bude aj v rokoch 2020 - 2022 zo štátneho rozpočtu prostredníctvom transferov. Transfery na prenesený výkon štátnej správy školstva sú zapracované vo výške **6 936 300 eur** a pre deti v hmotnej núdzi – školské potreby vo výške **5 520 €**. Celkový rozpočet školstva v príjmovej časti je vo výške **15 164 083 €** a použije sa na výdavky rozpočtované v Programe 8 na jednotlivé aktivity. S účinnosťou od 01.01.2018 sa na základe novely zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p., rozpočtujú všetky príjmy a všetky výdavky na všetkých účtoch rozpočtových organizácií mesta.

Rozpočet kapitálových príjmov je navrhovaný pre rok 2020 v objeme **3 792 022 €**, v tom vlastný príjem z predaja pozemkov vo výške **50 000 €**. Do návrhu rozpočtu kapitálových príjmov v zmysle platnej metodiky pre zostavenie rozpočtu bolo potrebné zapracovať aj očakávané tuzemské kapitálové granty a transfery vo výške **3 742 022 €**. Návrh rozpočtu príjmov je zostavený zodpovedne, spracovatelia uplatnili pri rozpočtovaní príjmov princíp opatrnosti a zodpovednosti. Pri takejto konštrukcii návrhu rozpočtu predpokladám naplnenie príjmovej časti rozpočtu bez rizík.

Čerpanie úverových zdrojov v roku 2020 je predpokladané vo výške 1 985 280 € (z toho: ŠFRB – 1 985 280 €). Mesto spĺňa podmienky v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. pre prijatie návratných zdrojov financovania.

D. 2. ROZPOČET VÝDAVKOV

Výdavky celkom	Schválený rozpočet 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
bežné výdavky	24 862 819	26 281 754	27 157 154	28 006 418
kapitálové výdavky	7 359 581	6 855 622	392 105	743 098
finančné operácie výdavkov	619 660	774 365	778 751	782 785
Spolu	32 842 060	33 911 741	28 328 010	29 532 301

Bežné výdavky sú rozpočtované podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a sú alokované do 8 programov. Z rozpočtu bežných výdavkov mesto predpokladá financovať výdavky na výkon samosprávnej pôsobnosti mesta, zabezpečiť činnosť rozpočtových organizácií a poskytnúť príspevky pre svoje príspevkové organizácie, výdavky spojené so správou, údržbou majetku mesta, záväzky mesta, výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných predpisov, **tak ako to ukladá ustanovenie §7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.** Súčasne zohľadňuje legislatívne zmeny týkajúce sa zvýšenia platových taríf zamestnancov vo verejnej správe, zvýšenie minimálnej mzdy.

V návrhu rozpočtu sú zapracované benefity pre občanov mesta vo výške 364 300 € a to konkrétne v týchto programoch:

- Program 4 – seniori stravovanie.....275 700 €
- Program 5 – zvýhodnené cestovné.....20 000 €
- Program 6 – príspevok pri narodení dieťaťa.....30 600 €
- Program 8 – príspevok pre prvákov.....38 000 €

V návrhu rozpočtu na rok 2020 sú v konkrétnych programoch vyčlenené finančné prostriedky na poskytnutie dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení §7 ods. 4 **zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.** V tejto súvislosti je potrebné upozorniť na dodržiavanie zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pre obchodné spoločnosti so 100% majetkovou účasťou mesta navrhuje vyčleniť v Programe 1 – 157 000 € pre 1 Humenskú a. s. (dotácia v zmysle zmluvy podľa §7, ods.2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. na zabezpečenie prevádzky areálu futbalového štadióna) a v Programe 6 – 94 800 € pre HnTv, podľa §7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. na zabezpečenie výroby a odvysielanie televíznych relácií.

Vývoj bežných výdavkov za roky 2017– 2020 (v eur)

	Skutočnosť rok 2017	Skutočnosť rok 2018	Pôvodný rozpočet rok 2019	Očakávaná skutočnosť rok 2019	Návrh rozpočtu rok 2020
Bežné výdavky	19 909 246	23 002 787	24 862 819	25 672 843	26 281 754

Nárast bežných výdavkov na rok 2020 bol zaznamenaný v týchto programoch: (v eur)

Program	Rok 2019 pôvodný rozpočet	Rok 2019 očakávaná skutočnosť	Rok 2020 návrh
2 – Samospráva mesta a jej výkonný aparát	3 024 881	3 083 528	3 210 468
3 – Verejný poriadok	589 849	624 832	701 221
4 – Sociálne služby	983 837	941 491	1 025 775
5 – Verejno-prospešné služby	2 313 000	2 370 509	2 564 204
6 – Kultúra a rôzne spoločenské aktivity pre každého	976 048	961 263	988 848
8 - Vzdelávanie	13 496 800	14 584 746	15 164 083

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov v objeme 26 281 754 € predpokladá v porovnaní s návrhom rozpočtu bežných príjmov **úsporu vo výške 668 669 €** (rok 2019 úspora 531 702 €). Tým mesto vytvorí čiastočné finančné zdroje na krytie výdavkov v súlade s ustanovením §10 ods. 7

zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Transfery rozpočtovým organizáciám sa rozpočtujú na základe Všeobecne záväzného nariadenia o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Humenné (originálne kompetencie), ako aj očakávaného rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva. Návrh rozpočtu obsahuje návrh na pridelenie dotácie pre neštátne školy a školské zariadenia, ktoré mesto poskytuje na mzdy a prevádzku podľa §6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z. n. p. Finančné prostriedky na 1 dieťa, žiaka (normatív) sú navrhnuté podľa VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Humenné na rok 2020.

Výdavky na základné školstvo sú z veľkej časti závislé od príjmov t. j. transferov zo štátneho rozpočtu a je tak isté, že výdavky na základné školy sa budú v priebehu roka zvyšovať v závislosti od poskytnutia transferov na prenesený výkon štátnej správy v školstve.

Vo výdavkoch sú zapracované aj bežné a kapitálové transfery pre príspevkové organizácie na rok 2020.

(V €)		Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený rozpočet 2019	Očakávaná skutočnosť 2019	Návrh rozpočtu 2020
Technické služby	Bežný príspevok	1 867 994	1 933 261	2 133 000	2 165 509	2 186 604
	Kapitálový príspevok	23 584	147 784	0	0	0
SRaŠZ	Bežný príspevok	551 428	645 300	1 042 332	1 042 332	985 000
	Kapitálový príspevok	12 490	125 000	4 000	2 610	0
MsKS	Bežný príspevok aktivita 6.1	324 900	325 054	379 398	379 398	421 380
	Bežný príspevok aktivita 6.4	7 820	1 870	0	400	0
	Kapitálový príspevok	0	61 051	0	0	0

Názov		Rozpočet 2020 v €		Rozpočet 2021 v €		Rozpočet 2022 v €	
		Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť	Hlavná činnosť	Podnikateľská činnosť
Technické služby	príjmy	2 573 144	101 200	3 021 400	101 200	3 021 400	101 200
	výdavky	2 573 144	31 200	3 021 400	22 440	3 021 400	22 440
	príspevok zriaďovateľa	2 186 604	-	2 570 400	-	2 570 400	-
MsKS	príjmy	608 682	58 000	639 305	60 100	668 357	62 200
	výdavky	608 682	57 797	639 305	59 760	668 357	61 751
	príspevok zriaďovateľa	421 380	-	440 903	-	489 707	-

SRaŠZ	príjmy	1 273 046	-	1 319 489	-	1 319 489	-
	výdavky	1 273 046	-	1 318 886	-	1 318 886	-
	príspevok zriaďovateľa	985 000	-	1 035 237	-	1 035 237	-

Návrh rozpočtu bol spracovaný na základe požiadaviek jednotlivých odborov mestského úradu, požiadaviek príspevkových organizácií, návrhov obchodných spoločností založených mestom Humenné, žiadostí zriaďovateľov neštátnych a cirkevných škôl a školských zariadení a žiadostí o poskytnutie dotácií. Je nutné podotknúť, že požiadavky neboli vo všetkých prípadoch zahrnuté do návrhu rozpočtu v plnom rozsahu; bolo potrebné vykonať korekciu z dôvodu výšky potenciálnych príjmov mesta. Rozpočet mesta bol daný dňa 22.11.2019 aj na verejnú diskusiu a pripomienkovanie občanmi.

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je vo výške 6 855 622 €. Navrhované výdavky sú oproti schválenému rozpočtu roku 2019 nižšie o 503 959 €.

Navrhované kapitálové výdavky na zabezpečenie realizácie rozvojových programov budú kryté potencionálnymi vlastnými príjmami, z transferu zo štátneho rozpočtu, z prostriedkov rezervného fondu, z prebytku bežného rozpočtu, z transferu zo štrukturálnych fondov EÚ a z úverových zdrojov.

Mesto Humenné začína v roku 2020 aktivity prvého ročníka participatívneho rozpočtu. Participatívny rozpočet je demokratický nástroj, ktorý umožňuje občanom priamo sa zapojiť do rozhodovacieho procesu o prerozdelení z rozpočtu mesta.

Obyvatelia mesta Humenné sa tak môžu aktívne angažovať v plánovaní, vytváraní, realizácii a kontrole verejných služieb a financovania samosprávy. Zapojením sa do projektu participatívneho rozpočtu môžu obyvatelia priamo rozhodovať o časti finančných prostriedkov z rozpočtu mesta. Prostredníctvom rôznych mechanizmov participatívneho rozpočtu sa podnety spracúvajú do projektovej podoby. Mesto Humenné vyčlenilo v roku 2020 na tieto aktivity 12 tis. €.

Po oboznámení sa s návrhom rozpočtu výdavkov ako celku, konštatujem, že mesto Humenné na rok 2020 navrhuje celkový rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu na rok 2019 vyšší o 1 069 681 €.

PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v § 4 ods. 5 „rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce“ ukladá samosprávam uplatňovať moderné metódy tvorby rozpočtu a nové nástroje rozpočtového procesu zamerané na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho, účelného a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii- tzv. programové rozpočtovanie.

Programový rozpočet tvorí 8 programov a 48 aktivít /podprogramov/:

Program 1: Strategické plánovanie, regionálny rozvoj a majetok mesta, 8 aktivít:

Celkové výdavky.....8 454 777 €

z toho:

bežné výdavky.....1 642 155 €

kapitálové výdavky.....6 812 622 €

Program 2: Samospráva mesta a jej výkonný aparát, 5 aktivít

Celkové výdavky.....4 025 682 €

z toho:

bežné výdavky.....3 210 468 €

kapitálové výdavky.....43 000 €

finančné operácie.....772 214 €

Program 3: Verejný poriadok, 1 aktivita

Celkové výdavky.....703 372 €

z toho:

bežné výdavky.....701 221 €

finančné operácie.....2 151 €

Program 4: Sociálne služby, 7 aktivít,

Celkové výdavky.....1 025 775 €

z toho:

bežné výdavky.....1 025 775 €

Program 5: Verejno prospešné služby, 5 aktivít,

Celkové výdavky.....2 564 204 €

z toho:

bežné výdavky.....377 600 €

bežné výdavky ako transfer pre TS.....2 186 604 €

Program 6: Kultúra a rôzne spoločenské aktivity pre každého, 5 aktivít

Celkové výdavky.....988 848 €

z toho:

bežné výdavky ako transfer pre MsKS..... 421 380 €

bežné výdavky 567 468 €

Program 7: Šport, 10 aktivít

Celkové výdavky.....985 000 €

z toho:

bežný transfer pre SRaŠZ spolu 985 000 €

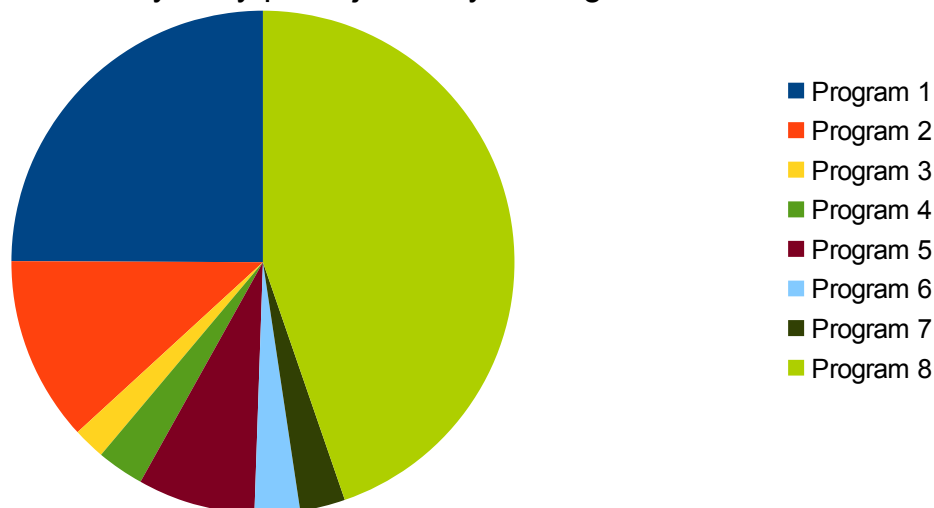
Program 8: Vzdelávanie, 7 aktivít,

Celkové výdavky.....15 164 083 €

z toho:

bežné výdavky 15 164 083 €

Celkové výdavky podľa jednotlivých Programov



Jednotlivé „Programy“ sú rozpracované v textovej a tabuľkovej podobe predkladaného návrhu rozpočtu jednotlivými správcami programov a aktivít.

Z Á V E R

Návrh rozpočtu na rok 2020 a roky 2021 – 2022 je 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 zmien a doplnkov a ostatnými všeobecne platnými právnymi predpismi.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2020 odporúčam Mestskému zastupiteľstvu schváliť a návrh viacročného rozpočtu na roky 2021-2022 zobrať na vedomie.

V Humennom, december 2019

JUDr. Jana Čandová
hlavná kontrolórka Mesta

-text neprešiel jazykovou úpravou-