



## **Stanovisko HKM k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2018-2020.**

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.) p r e d k l a d á m stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta Žiar nad Hronom na roky 2018 – 2020 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2018.

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2018 bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 a návrhu rozpočtu na rok 2018, 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 STANOVISKA**

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2020 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z troch hľadísk:

#### **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 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 aj ustanovenia zákonov:

- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p.,
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí,
- Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov,
- Zákon 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p.,
- Zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov
- Zákon č. 523/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy
- Zákon č. 583/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok)
- Zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch
- Zákon č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách
- Zákon č.553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme
- Zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách
- Zákon č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon)
- Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v z. n. p.

##### **1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecnými nariadeniami mesta, ktorými sú upravené povinnosti daňového a poplatkového charakteru, VZN o miestnych daniach, VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky príspevku v školách a školských zariadeniach, VZN o určení výšky finančných prostriedkov určených na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školského zariadenia zriadených na území mesta Žiar nad Hronom, VZN č. 3/2016 o podmienkach poskytovania dotácií

z rozpočtu mesta Žiar nad Hronom a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Žiar nad Hronom a iné.

### **1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta**

Návrh rozpočtu bol zverejnený v meste obvyklým spôsobom **dňa 27.11.2017**. Zákomom stanovená lehota zverejnenia je najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. Z toho vyplýva, že rozpočet môže byť predložený na schválenie MsZ .

## **2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020 pod č. MF /009405/2017-411 ,uverejnenou vo Finančnom spravodajcovi 2017 v Príspevku č. 4. Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej kvalifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU**

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol vývoj hospodárenia mesta v minulých rokoch, očakávaný vývoj hospodárenia mesta za rok 2017 a predpokladané rozpočtové určenie výnosu dane z príjmov územnej samosprávy na rok 2018. Na základe zhodnotenia reálneho naplnenia rozpočtu príjmov, prišlo mesto k zostaveniu návrhu rozpočtu.

## **C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU**

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky mesta je spracovaný podľa:

1. Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na :
  - a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2018,
  - b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2019,
  - c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2020,

Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených pod písmenom b) a písmenom c) **nie sú záväzné**.

2. Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti – čl. 9 ods. 1: Subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, 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. Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií.

Návrh rozpočtu na roky 2018 – 2020 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na rozpočtový rok 2018 je **záväzný**, rozpočty na nasledujúce dva roky **nie sú záväzné**, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na roky 2018 – 2020 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- c) finančné operácie.

Rozpočet mesta vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre nich zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu mesta sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevkov príspevkovej organizácie MsKC zriadenej mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom. V rozpočte mesta sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom

#### D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

NÁVRH ROZPOČTU	2018(€)
Bežné príjmy	13 323 380
Bežné výdavky	13 323 380
Saldo bežného rozpočtu	0
Kapitálové príjmy	0
Kapitálové výdavky	1 345 000
Saldo kapitálového rozpočtu	- 1 345 000
Príjmy z finančných operácií	1 725 000
Výdaje z finančných operácií	380 000
Saldo finančných operácií	1 345 000
<b>Celkové saldo</b>	<b>0</b>

#### ROZPOČET PRÍJMOV

##### Vývoj celkovej príjmovej časti rozpočtu za roky 2013-2020

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	14 157 324	14 260 092
2014	11 728 200	12 227 752
2015	12 632 730	25 032 288
2016	12 730 926	14 456 091
2017	13 652 240	*14 740 070
2018	15 048 380	
2019	12 862 780	
2020	12 862 780	

#### 1. BEŽNÉ PRÍJMY

##### 1. Vývoj bežných príjmov za roky 2013-2020

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	10 774 915	11 088 519
2014	10 417 200	11 808 553
2015	10 993 200	12 681 731
2016	11 807 140	13 748 389
2017	12 395 390	*12 893 820
2018	13 323 380	
2019	12 446 780	
2020	12 446 780	

### 1.1. Daňové príjmy:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	7 011 201	6 901 948
2014	6 996 000	7 266 115
2015	7 265 000	7 828 004
2016	7 668 000	8 487 932
2017	8 079 950	*8 345 745
2018	8 825 000	
2019	8 131 340	
2020	8 131 340	

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy. Najväčší podiel na daňových príjmoch ma **výnos poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.**

#### 1.1.1. Vývoj podielových daní:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	4 350 000	4 180 777
2014	4 295 000	4 546 129
2015	4 560 000	5 055 404
2016	5 094 300	5 685 303
2017	5 374 950	* 5 441 645
2018	6 119 000	

Výnos dane z príjmu fyzických osôb nám poukazuje MF SR 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 a nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Daň je navrhnutá na základe prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky na rok 2018 a predpokladaného výberu dane z príjmu fyzických osôb.

#### 1.1.2. V nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja **dane z nehnuteľnosti**:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	1 843 201	1 964 042
2014	1 925 000	1 954 827
2015	1 925 000	1 998 955
2016	1 925 000	2 048 169
2017	1 925 000	*1 925 000
2018	1 925 000	

Daň z nehnuteľnosti upravuje zákon č.582/2004 o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov Platenie tejto dane je v dvoch splátkach (máj, september)Vzhl'adom k dosiahnutej skutočnosti k 31.10.2017 vo výške 1.901.286 eur, považujem plnenie tejto položky v roku 2018 za *reálne*.

### 1.1.3. Poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	750 000	676 393
2014	700 000	677 060
2015	700 000	686 324
2016	700 000	670 988
2017	700 000	*700 000
2018	700 000	

Pre jednotlivé miestne dane, ktoré vyberáme na základe zákona o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady je navrhnutý rozpočet na základe VZN. Vzhľadom k plneniu tohto príjmu za rok 2017, považujem plnenie tejto položky v roku 2018 za *reálne*.

### 1.2. Nedaňové príjmy:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	1 274 064	1 508 645
2014	1 305 700	1 807 678
2015	1 407 200	1 956 830
2016	2 014 140	2 780 193
2017	2 192 140	*2 205 140
2018	1 977 590	
2019	2 192 140	
2020	2 192 140	

Túto položku tvoria príjmy mesta z prenajatých pozemkov, bytov a z prenájmov nebytových priestorov v budove OU, MsKC, z prenájmu CAZ a tiež z prenájmu garáží, cintorína, tržnice a nájomných bytov Sever. Vzhľadom k plneniu tohto príjmu za rok 2017, považujem plnenie tejto položky v roku 2018 za *reálne*.

## 2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2013-2020

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	3 128 009	3 163 237
2014	379 500	384 830
2015	0	9 824 751
2016	432 097	613 749
2017	0	* 97 000
2018	0	
2019	0	
2020	0	

### 3. PRÍJMY Z FINANČNÝCH OPERÁCIÍ

Vývoj príjmov z finančných operácií za roky 2013-2020

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	172 156	8 336
2014	1 619 000	34 369
2015	3 789 330	2 525 806
2016	858 800	93 953
2017	1 256 850	* 1 749 250
2018	1 725 000	
2019	416 000	
2020	416 000	

### ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj bežnej výdavkovej časti rozpočtu mesta za roky 2013-2020

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2013	10 774 915	10 404 278
2014	10 417 200	10 741 008
2015	10 993 200	11 353 967
2016	11 726 766	11 871 909
2017	12 395 390	*12 745 820
2018	13 323 380	
2019	12 446 780	
2020	12 446 780	

Vysvetlivky:\* - odhad

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v zmysle platnej legislatívy na jednotlivé programy, podprogramy a aktivity začlenené do podprogramov. Návrh výdavkov bežného rozpočtu je zdôvodnený a náležite vysvetlený, vo väčšine prípadov ide pri navýšení o zohľadnenie legislatívnych zmien, inak sú výdavky rozpočtované na úrovni roku 2017 (napr. valorizácia tarifných plátov v súlade s Nariadením vlády SR č. 366/2016 od 1.1.2018.)

Transfery rozpočtovým organizáciám sa rozpočtujú na základe návrhu VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení na území mesta Žiar nad Hronom (originálne kompetencie) ako aj očakávaného rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva (základné školstvo). Výdavky na školstvo sú závislé od príjmov, t.j. transferov zo štátneho rozpočtu a je isté, že výdavky na základné školy sa budú v priebehu roka zvyšovať v závislosti od poskytnutia transferov na prenesený výkon štátnej správy v školstve.

V návrhu rozpočtu sú uvedené aj jednotlivé dotácie, ktoré sú poskytované z rozpočtu mesta. Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa v rozpočte mesta na príslušný rozpočtovaný rok dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov.

Rozpočet výdavkov na rok 2018 podľa funkčnej kvalifikácie je spracovaný podrobne rovnako ako programový rozpočet.

Konštatujem, že predkladaný návrh zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov. **Predložený návrh rozpočtu Mesta Žiar nad Hronom na rok 2018 odporúčam schváliť a návrh rozpočtu na roky 2019 až 2020 zobrať na vedomie.**

Ing. Eva Vincentová  
HKM

V Žiari nad Hronom, dňa 27.11.2017