

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA

**Na rokovanie
mestského zastupiteľstva
na deň 8.12.2016**

Materiál č.

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu programového rozpočtu Mesta Bardejov a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2017 a roky 2018, 2019

Na základe:

§ 18f zákona č. 369/1990 Zb.
o obecnom zriadení v platnom znení

Predkladá:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Spracovateľ:

Mgr. Vladimír Harajda, hlavný kontrolór mesta
Ing. S. Steranková, útvar hlavného kontrolóra

Spravodajca:

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Prerokované:

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo
berie na vedomie
Odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu programového rozpočtu Mesta
Bardejov a zriadených rozpočtových
organizácií na rok 2017 a roky 2018, 2019

Hlavný kontrolór mesta BARDEJOV

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mesta Bardejov na rok 2017 a roky 2018, 2019

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám k návrhu rozpočtu mesta na rok 2017, viacročného rozpočtu na roky 2018, 2019 a k návrhu programového rozpočtu

o d b o r n é s t a n o v i s k o

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je vypracovaný 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 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. Zohľadňuje aj ustanovenia 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, zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Predložený návrh rozpočtu mesta z hľadiska metodologickej správnosti je spracovaný v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktoré je pre samosprávu záväzné a nadväzuje na zber informácií pre potreby štátneho rozpočtu a štátneho záverečného účtu prostredníctvom aplikačného programového vybavenia „Rozpočtového informačného systému“. Návrh rozpočtu je zostavený podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019, vydanej Ministerstvom financií SR č. MF/009450/2016-411, obsahuje členenie podľa jednotlivých programov, štatistickej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie.

2. NÁVRH ROZPOČTU MESTA

Návrh rozpočtu sa člení podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na:

- a) rozpočet príslušný rozpočtový rok – rok 2017 (je záväzný pre mesto),
- b) rozpočet na nasledujúce dva roky po príslušnom rozpočtovom roku (má orientačný charakter).

Celkový rozpočet na rok 2017 je zostavený ako prebytkový, finančné operácie vyrovnávajú tok peňazí pri plnení nastaveného rozpočtu, kde sa plánuje s úverom vo výške 1 mil. Eur (viď tab. č. 1).

Tab. č. 1: Sumárne rozpočtové ukazovatele /v Eur/

Príjmy bežného rozpočtu	22 064 351
Výdavky bežného rozpočtu	20 588 691
+ prebytok	+ 1 475 660
Príjmy kapitálového rozpočtu	480 000
Výdavky kapitálového rozpočtu	1 868 508
- schodok	- 1 388 508
Príjmové finančné operácie	1 000 000
Výdavkové finančné operácie	1 087 152
- schodok	- 87 152
Objem bež. a kapit. príjmov mesta celkom	22 544 351
Objem bež. a kapit. výdavkov mesta celkom	22 457 199
+ prebytok	87 152

2.1. Rozpočet príjmov

2.1.1. Bežné príjmy

Po zohľadnení ukazovateľov návrhu štátneho rozpočtu verejnej správy, úpravy sadzieb miestnych daní a poplatkov pre rok 2017, stanovení príjmov z prenájmu majetku mesta vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov s obchodnými spoločnosťami s majetkovou účasťou mesta a ďalších príjmových položiek, vývoj bežných príjmov pre rok 2017 sa javí nasledovne:

- podielové dane v porovnaní s rokom 2016 vyššie o	7,2 %
- daň z nehnuteľností je vyššia o	0,8 %
- dane za tovary a služby vyššie o	4,8 %
- príjmy z podnikania a vlastného majetku nižšie o	- 8,3 %
- administratívne poplatky vyššie o	5,6 %
- príjmy úrokov z účtov sú na úrovni roku 2016	0 %
- iné nedaňové príjmy nižšie o	- 7,3 %
- granty a transfery vyššie o	4,0 %

Výnos dane z príjmu fyzických osôb (tzv. podielové dane) sú príjmy samosprávy plynúce zo štátneho rozpočtu na vykonávanie samosprávnych funkcií mesta, tvoria základnú, najvyššiu položku príjmovej časti rozpočtu mesta (70 % všetkých príjmov mimo grantov a transferov na prenesený výkon štátnej správy, t.j. na školstvo a sociálne veci). V porovnaní s vlaňajškom porastú o 7,2 %, čo je vo finančnom vyjadrení suma 745 090 Eur. Tento nárast by mal pokryť zvýšenie miezd, ktoré vyplynulo z kolektívneho vyjednávania vyššieho stupňa a prirodzený inflačný index nárastu tovarov a služieb.

Rozpočtovaný príjem za nájom majetku od obchodných spoločností so 100 %-nou majetkovou účasťou mesta je rozdielny oproti vlaňajšku vplyvom objemu investícií a spoluúčasti na grantových programoch mesta:

	<i>r. 2016</i>	<i>r. 2017</i>	<i>Index 17/16</i>
- Mestské lesy Bardejov, s.r.o.	100 000	150 000	150,0 %
- Bardterm, s.r.o.	404 000	392 000	97,0 %
- Bardbyt, s.r.o.	190 000	170 000	89,5 %
- SOS B.Kúpele	60 000	60 000	100 %
- Mestský hnedý priemyselný park	100 000	0	-

Mesto sa už roky viac menej úspešne uchádza o akýkoľvek grant, ak je spolufinancovanie z rozpočtu mesta len 5 %-né. Je pravda, že bez týchto grantov by sa mesto nezveľadilo v takom rozsahu a majetok by nedosiahol také hodnoty, avšak je potrebné poukázať aj na to, že niektoré investície prinášajú v ďalších rokoch pochopiteľne výdavky na prevádzku, na ktoré už príspevkom nie sú plne vykryté (napr. Mestský hnedý priemyselný park Bardejov, seniorcentrum na Toplianskej ul.).

2.1.2. Kapitálové príjmy

Kapitálový rozpočet ráta len s jediným príjmom a to je dotácia v zmysle zákona č. 176/2002 Z. z. Zákon o ochrane a rozvoji územia Bardejov na záchranu a obnovu historických pamiatok v sume 480 tis. Eur. Z toho vyplýva, že mesto svoj majetok neznižuje, ba ako je vidieť z rozpočtu výdavkov, investuje mnoho finančných prostriedkov do nehnuteľného majetku, aj keď to nie je celkom bez pomoci úverov.

2.2. Rozpočet výdavkov - bežné a kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu je rozdelený do trinástich programov:

1 - Služby občanom	8 - Životné prostredie a územný plán mesta
2 - Bezpečnosť	9 - Verejné osvetlenie
3 - Doprava	10 - Kultúra a médiá
4 - Vzdelávanie	11 - Starostlivosť o pamiatky
5 - Šport	12 - Sociálne zabezpečenie
6 - Manažment a správa mesta	13 - Bývanie a občianska vybavenosť
7 - Cestovný ruch a rozvoj podnikania	

% z celkového rozpočtu výdavkov

Mesta a RO

- program: Služby občanom	1 %
- program: Bezpečnosť	2 %
- program: Doprava	6 %
- program: Vzdelávanie	43 %
- program: Šport	6 %
- program: Manažment a správa mesta	14 %
- program: Cestovný ruch	3 %
- program: Životné prostr. a územný plán	8 %
- program: Verejné osvetlenie	2 %
- program: Kultúra a médiá	2 %
- program: Starostlivosť o pamiatky	2 %
- program: Sociálne zabezpečenie	9 %
- program: Bývanie a občianska vybavenosť	2 %

Komentár k jednotlivým programom:

V komentári uvádzam sumu v navrhovanom rozpočte celkom (bežné aj kapitálové výdavky a medziročný nárast, podrobné členenie je v návrhu rozpočtu spracované oddelením ekonomiky.

Program 1: Služby občanom (146 799 Eur)

2017/2016 (+ nárast, - pokles)

+ 3 099 Eur

Rozpočet výdavkov porovnateľný s rokom 2016, zahŕňa výdavky na matriku, cintoríny a dotáciu pre Komunitnú nadáciu Bardejov s kontroverzným bodliakom.

Program 2: Bezpečnosť (528 404 Eur)

2017/2016

- 10 562 Eur

Cítia sa Bardejovčania bezpečne? K rovnošatám sa správame podobne ako Vláda SR k EÚ. Kamery bežia, policajti trochu spomalili, zvýšený počet policajtov sa odrazil v nedočerpaní nadčasových hodín. Civilná ochrana spočíva a dobrovoľní hasiči sú pripravení vždy doma.

Program 3: Doprava (1 412 171 Eur)

2017/2016

- 654 916 Eur

V oblasti dopravy sa neplánujú investície okrem bežných výdavkov na pravidelnú údržbu miestnych komunikácií a chodníkov prostredníctvom zabezpečovania m.p. Bapos. Robotnícke povolania v m.p. Bapos sú ohodnotené na úrovni minimálnej mzdy. U kapitálových výdavkov sa počíta len s nákupom techniky pre Bapos, m.p. – nákladný automobil Tatra 815.

SAD Prešov, a.s. obdrží za MHD zmluvnú splátku a doplatok za rok 2015 sumu 298 646 Eur.

Program 4: Vzdelávanie (10 138 521 Eur)

2017/2016

+ 600 693 Eur

Výdavky na vzdelávanie tvoria 43 % z celkového rozpočtu. Na vzdelávanie je plánovaných viac peňazí, percentuálne najviac si priplesia centrá voľného času, základné umelecké školy, súkromná jazyková škola a centrum špeciálno-pedagogického poradenstva. Pre základné školstvo je nárast 4,2 % na zvýšenie miezd.

Program 5: Šport (1 471 923 Eur)

2017/2016

+ 365 868 Eur

Zimný štadión bude znova prevádzkovať m.p. Bapos, ukončil sa trojstranný zmluvný vzťah medzi Mestom Bardejov, Bemaco HC 46 Bardejov, n.o. a Bapos, m.p. o prenájme a prevádzkovaní zimného štadióna. Uzn. MsZ č. 61/2016 bol schválený nájom pre hokejový a hokejbalový klub na základe osobitného zreteľa za 1 Euro. Na úkor hokejistov bude väčší priestor pre verejné korčuľovanie detí a mládeže. Štadión mal po niekoľkých rokoch prenájmu spoločnosti Bemaco, s.r.o. vyzerat' inak, žiaľ strecha zateká ďalej a zo strany Bemaco nebolo vybudované to, čo sa sľúbilo. Nepočíta sa s prevádzkou letného kúpaliska a pre Bapos, m.p. pribudne spravovanie skateparku v priestoroch ZŠ B. Krpelca.

Kapitálové výdavky sú plánované na výstavbu športovísk - Mestský štadión 253 609 Eur, Cyklotrasy 100 000 Eur, Nábrežie rieky Topľa - projekt 20 000 Eur.

Program 6: Manažment a správa mesta (3 328 171 Eur)

2017/2016

+ 209 421 Eur

Finančné prostriedky na odmeny volených orgánov a zamestnancov mesta sú rozpočtované vo vyššej miere ako vlani (primátor a zástupcovia primátora + 3,6 %, poslanci + 24,9 %, hlavný kontrolór + 2,4, zamestnanci MsÚ +5,2 %. Podľa Zásad odmeňovania členov orgánov mesta Bardejov, orgánov mestského zastupiteľstva v Bardejove a hlavného kontrolóra sa orgánom mesta a poslancom MsZ poskytuje odmena, ktorá je násobkom priemernej mesačnej nominálnej mzdy zamestnanca hospodárstva SR za predchádzajúci kalendárny rok. Keďže priemerná mzda na Slovensku prijateľne rastie hlavne vďaka automobilkám a miezd v Bratislave a okolí, prejaví sa tento priemer aj vo zvýšení odmien členov orgánov, poslancov MsZ, členov komisií MsZ.

V návrhu rozpočtu sa už prejavuje zvýšenie splátok úrokov ktoré pre rok 2017 stúpili zo 78 800 na 114 800 Eur.

Program 7: Cestovný ruch a rozvoj podnikania (639 872 Eur)

2017/2016

+ 42 142 Eur

Tri percenta na cestovný ruch a rozvoj podnikania je žalostne málo. Je to stále to isté ako vlani a predsa čosi viac. Vrátka financií do štátneho rozpočtu za Mestský hnedý priemyselný park je rozpočtovaná vo výške 432 816 Eur, na propagáciu dá mesto 20 tis. Eur, prilepšia si kultúrne akcie na Bardejovský jarmok o 6 tis, čo je záloha na finálne spevácke eso, ktoré by dostalo Bardejovčanov do varu.

Program 8: Životné prostredie a územný plán mesta (1 942 421 Eur)

2017/2016

+ 360 579 Eur

Nárast finančných prostriedkov na odvoz TKO zohľadňuje inflačný index vyplývajúci zo Zmluvy o poskytovaní služieb v oblasti nakladania s odpadom so spoločnosťou EKOBARD, a.s. Nový zákon o odpadoch priniesol zodpovednosť pre výrobcov v súvislosti so zhodnotením obalov, kde náklady znáša orgán zodpovednosti výrobcov, čím budú aj nižšie náklady na separovanie plastových obalov.

Mesto sa úspešne zapojilo do súťaže o grant na výstavbu skládky biologicky rozložiteľných odpadov, ktorý bude po podpísaní zmluvy s Ministerstvom životného prostredia na budúci rok. V súvislosti s plánovanou výstavbou skládky a čerpaním grantu sú rozpočtované aj vlastné prostriedky na kapitálové výdavky vo výške 431 579 Eur, zároveň sa z dôvodu výstavby skládky znížia náklady na monitoring skládky.

Druhá etapa protipovodňovej ochrany na rieke Topľa sa zatiaľ v rozpočte neobjavuje.

Karanténna stanica bude musieť čiastočne upraviť svoju polohu kvôli skládke.

Bapos, m.p. obdrží 31 tis. Eur na zníženie energetickej náročnosti - projekt „ELENA“ (zateplenie prevádzkovej budovy).

Program 9: Verejné osvetlenie (425 676 Eur)

2017/2016

+ 12 840 Eur

Vianočná výzdoba bude znova o čosi bohatšia, plánujú sa kapitálové výdavky na zakúpenie výzdoby vo výške 14 tis. EUR.

V rozpočte je zohľadnený aj 5 %-ný nárast na úhradu elektrickej energie z dôvodu nových svetelných bodov (juhozápadný obchvat, Oroszova lávka, ul. Kutuzovova a Toplianska, Bardejovské Kúpele. V kapitálových výdavkoch sa počíta už s poslednou splátkou úveru na Rekonštrukciu verejného osvetlenia od roku 2007 vo výške 133 551 Eur.

Program 10: Kultúra a médiá (506 324 Eur)

2017/2016

+ 33 889 Eur

V programe sú zohľadnené mzdové nároky zamestnancov kina Žriedlo, plánované sú finančné prostriedky na spomienkovú slávnosť 75. výročie deportácie židov z Bardejova. Bardejovská televízna spoločnosť si prilepší o 18 540 Eur, čo je slušný 9,7 %-ný nárast.

Program 11: Starostlivosť o pamiatky (524 400 Eur)

2017/2016

- 75 000 Eur

Archeológovia majú v Bardejove boom, toto však zdržiava stavbárov v realizácii horného hradu. Mesto ráta na obnovu hradobného opevnenia s dotáciou na obnovu pamiatok v súlade so Zákonom o Bardejove vo výške 480 000 Eur. Ich použitie treba odobriť vyššie, pretože mesto sa musí zbaviť 3 objektov, ktoré by toto veľkolepé dielo hyzdili.

Program 12: Sociálne zabezpečenie (2 056 643 Eur)

2017/2016

+ 98 013 Eur

Obyvatelia mesta majú stále vyšší záujem o opatrovateľskú službu v byte občana, preto aj v rozpočte sa navýšili finančné prostriedky pre vykonávanie tejto sociálnej služby. Nárast finančných prostriedkov je aj na položke Seniorcentrum Toplianska a od 1.1.2017 bude poskytovať sociálne služby aj novozriadené Zariadenie opatrovateľskej služby, ktoré schválili poslanci MsZ na svojom zasadnutí dňa 4.7.2016 uzn. č. 53/2016-M, kde sú rozpočtované finančné prostriedky pre 4 klientov. Pre Centrum sociálnych služieb - zariadenia pre seniorov nie je plánovaný nárast finančných prostriedkov, pričom v týchto zariadeniach by bolo potrebné personálne posilniť.

Program 13: Bývanie a občianska vybavenosť (423 026 Eur)

2017/2016

+ 20 856 Eur

Marginálny program, v ktorom sa plánujú výdavky na prevádzku, opravy a úroky z úveru bytov Vinbarg. Z celkovej sumy 101 337 Eur, takmer 2/3 predstavujú výdavky na splácanie úroku z úveru ŠFRB (63 746 Eur). Takéto vysoké úrokové zaťaženie nás čaká aj ďalších 15 rokov.

Vyššie sú aj kapitálové výdavky na mestské byty a na technické zhodnotenie majetku, ktorý je v prenájme obchodnej spol. Bardterm.

2.3. Finančné operácie**2.3.1. Príjmové finančné operácie**

Príjmové finančné operácie tvorí len plánované čerpanie úveru (1 000 000 Eur).

2.3.2. Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie tvoria splácanie istín a lízingových splátok v týchto oblastiach: **Doprava** – splátka istiny úverov na „inv. akcie mesta“ a MK (220 842 Eur)

Šport – splátka úveru na zimný štadión (134 767 Eur)

Manažment a správa mesta – spl. istiny úverov na spoluf.grantov (672 880 Eur)

Bývanie a obč. vybavenosť – spl. istiny úveru ŠFRB -byty Vinbarg (58 663 Eur)

Výdavkové finančné operácie spolu: 1 087 152 €.

3. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Rozpočet štátu bol prijatý 29.11.2016 a v roku 2017 má deficit verejných financií dosiahnuť úroveň 1,29 % HDP. K tomu je ale potrebná pôžička do výšky 2 mld. Eur.

Mesto síce tiež berie pôžičky, ale predovšetkým na rozvoj investícií. Ak by nemuselo splácať ročnú istinu zo starých úverov vo výške 1 087 152 Eur, úver 1 mil. Eur na spolufinancovanie grantov by si nemuselo vziať. Splácanie istiny úverov by tak bolo zabezpečené z prebytku bežného rozpočtu. Ak by nebolo povinnosťou zostaviť programový rozpočet aj na roky 2018 a 2019 a k tomu ešte aj doplniť zo strany zodpovedných za jednotlivé programy múdre ciele a merateľné ukazovatele, tak by toľko popísaných strán, ktoré aj tak málokto dočíta, nebolo potrebné komentovať.

Programový rozpočet mesta teda obsahuje ciele, merateľné ukazovatele, plánovanú a skutočnú hodnotu.

4. ZÁVER

Návrh rozpočtu bol prerokovaný na porade primátora mesta, v komisiách MsZ a dňa 1.12.2016 na zasadnutí MsR. Podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bola splnená podmienka zverejnenia rozpočtu 15 dní pred jeho schválením.

Na základe uvedených skutočností **o d p o r ú ě a m** mestskému zastupiteľstvu

schváliť

návrh programového rozpočtu Mesta Bardejov a zriadených rozpočtových organizácií na rok 2017

a

zobrať na vedomie

návrh programového rozpočtu Mesta Bardejov a zriadených rozpočtových organizácií na roky 2018, 2019

V Bardejove 1. decembra 2016

Mgr. Vladimír Harajda
hlavný kontrolór mesta

Tento materiál obsahuje 7 strán textu.