

V súlade s § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z.n.p.) Mestskému zastupiteľstvu mesta Rajecké Teplice (ďalej aj MZ)

p r e d k l a d á m

**Odborné stanovisko  
k návrhu viacročného rozpočtu a programového rozpočtu  
mesta Rajecké Teplice na roky 2017 – 2019**

## I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu z viacerých hľadísk:

- 1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu.**
- 2. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.**
- 3. Posúdenia reálnosti zostaveného návrhu rozpočtu a odhalenia prípadných rizík, ktoré by mohli mať dopad na plnenie rozpočtu.**

***Zákonnosť a súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi***

Návrh rozpočtu je 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.
- 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. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p.
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní
- základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy
- č. 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p
- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona o živnostenskom podnikaní v z.n.p.
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004/42 zo dňa 8.12.2004 v znení ďalších dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Vyhláškou Štatistického úradu SR z 18.9.2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)

***Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta (ďalej VZN)***

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so VZN, ktorými sú upravené povinnosti daňového a poplatkového charakteru.

## ***Dodržanie informačnej povinnosti***

Návrh rozpočtu musí byť zverejnený v meste spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.. a to najmenej 15 dní pred jeho schválením, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť.

**Táto povinnosť nastala dňom 23. 11. 2016.**

## ***Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu***

- Predložený návrh rozpočtu rešpektuje rozpočtovú klasifikáciu pre rok 2017 v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v z.n.p., ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.
- Predložený návrh zohľadnil aj špecifiká Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 č. MF/009450/201645-411
- Predložený návrh rešpektuje aj novelu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy platnú od 1.3.2012, uplatnenú zákonom č. 69/2012 Z. z. s platnosťou od 1.3.2012, ktorou sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v § 4 ods. 6, podľa ktorého súčasťou rozpočtu verejnej správy je aj schválený rozpočet verejnej správy na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu verejnej správy za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti (čl.9 ods.1) musí byť návrh rozpočtu subjektov územnej samosprávy zostavený najmenej na tri rozpočtové roky pričom súčasťou návrhu 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.

## ***Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu***

Mesto Rajecké Teplice od roku 2009 rešpektuje povinnosť vyplývajúcu z § 9 ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.. a zostavuje mestský rozpočet v programovej štruktúre. Podstatou programového rozpočtovania je skutočnosť, že popri klasickom rozpočte v zákonom určenej štruktúre sa do rozpočtového procesu zaviedol ďalší systém plánovania, rozpočtovania, monitorovania a hodnotenia, ktorého cieľom je dlhodobo dosahovať a sledovať hospodárnosť, efektívnosť a výkonnosť pri využívaní verejných zdrojov, tiež zvyšovať kvalitu poskytovaných služieb občanom a zabezpečiť transparentnejší prístup pri rozdeľovaní a čerpaní verejných zdrojov. Znamená to, že rozpočet mesta vo svojej vypovedacej schopnosti disponuje ďalšími merateľnými ukazovateľmi, jednoznačne definujúcimi jeho ciele, potreby a zámery, ktoré ho robia kompatibilnejším a čitateľnejším.

V rozpočte na roky 2017 – 2019 sú výdavky mesta Rajecké Teplice alokované do 14 programov:

1. Plánovanie, manažment a kontrola
2. Propagácia a marketing
3. Interné služby
4. Služby občanom
5. Bezpečnosť
6. Odpadové hospodárstvo
7. Komunikácie
8. Doprava
9. Vzdelávanie
10. Šport
11. Kultúra
12. Prostredie a život
13. Sociálne služby
14. Administratíva

Programový rozpočet na rok 2017 obsahuje aj jednotlivé zámery, aktivity, ciele a ukazovatele výkonnosti.

Programový rozpočet na roky 2017 – 2019 je spracovaný na úrovni funkčnej a ekonomickej klasifikácie do úrovne podpoložiek.

## II. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Spracovanie návrhu rozpočtu mesta vychádzalo z východiskových údajov obsiahnutých v návrhu rozpočtu verejnej správy na uvedené obdobie, rozpočtových požiadaviek predložených pri spracovaní rozpočtu mesta Rajecké Teplice a z vývoja hospodárenia mesta v roku 2016 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

Súhrnná bilančná charakteristika návrhu rozpočtu:

Rozpočtové roky	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	Predpoklad 2016	Rozpočet 2017	Rozpočet 2018	Rozpočet 2019
Spolu príjmová časť rozpočtu	1 709 730	2 305 240	1 665 490	1 812 430	1 845 778	1 885 863
Spolu výdavková časť rozpočtu	1 664 346	2 145 150	1 665 490	1 812 430	1 845 778	1 885 863
+prebytok, -schodok rozpočtu	45 384	0	0	0	0	0

Pri vypracovaní prognóz daňových výdavkov bola zohľadnená spracovateľom návrhu rozpočtu aj 4% valorizácia plátov. Na základe uvedených prognóz bol rozpočet mesta Rajecké Teplice na rok 2017 zostavený ako vyrovnaný.

Bežný rozpočet je charakterizovaný príjmami 1 812 430 € a výdavkami v celkovej výške 1 812 430 €.

Bežné príjmy sa odvíjajú z daňových príjmov (1 098 355 €), nedaňových príjmov (209 804 €), grantov a transferov (504 271 €).

Čo sa týka výdavkovej časti návrhu bežného rozpočtu rešpektuje financovanie škôl a školských zariadení a komplexné fungovanie mestského úradu a mesta ako takého vo všetkých rovinách, či už z hľadiska rozvrhu funkčnej alebo ekonomickej klasifikácie.

**Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 158 009 €.**

V roku 2017 sa kapitálové príjmy nerozpočtujú. V kapitálových výdavkoch sa rozpočtuje nákup dodávkového automobilu, výstavba chodníka LAURA, splátka kazety a projektová dokumentácia na nájomné byty, work out park, rekonštrukcia MINIHRISKA, vybavenie KD Poluvsie.

**Kapitálový rozpočet bol navrhnutý so schodkom 102 245 €.**

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prebytkom bežného rozpočtu.

Okrem kapitálového a bežného rozpočtu súčasťou rozpočtu mesta sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov z peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie a pôžičky, či návratné finančné výpomoci.

Výdavky finančných operácií tvoria splátky úverov na autobusové nástupište, investičný úver a rekonštrukcie verejného osvetlenia.

**Finančné operácie tvoria schodok 55 764 €.**

Návrh rozpočtu mesta Rajecké Teplice na rok 2017 je v zmysle § 10 ods. 3 a 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy navrhnutý ako vyrovnaný.

Druhovú a typovú skladbu rozpočtu:

Roky	2017	2018	2019
<b>Bežný rozpočet:</b>			
Bežný príjem	1 812 430	1 845 778	1 885 863
Bežný výdaj	1 645 421	1 647 669	1 709 224
Rozdiel bež. príjmov a bež. výdavkov	158 009	198 109	176 639
<b>Kapitálový rozpočet:</b>			
Kapitálový príjem	0	0	0
Kapitálový výdaj	102 245	142 345	120 875
Rozdiel kap. príjmov a kap. výdavkov	- 102 245	-142 345	-120 875

<b>Finančné operácie:</b>			
Príjem finančných operácií	0	0	0
Výdaj finančných operácií	55 764	55 764	55 764
Rozdiel príjmov a výdavkov FO	- 55 764	- 55 764	- 55 764
<b>Porovnanie celkových príjmov a výdavkov rozpočtu:</b>			
Príjem celkom	1 812 430	1 845 778	1 885 863
Výdaj celkom	1 812 430	1 845 778	1 885 863
Celkový rozdiel príjmov a výdavkov	0	0	0

### III. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Vo viacročnom rozpočte na roky 2017 – 2019 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným právnickým osobám (rozpočtovým organizáciám) a k fyzickým a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu mesta.

V zmysle § 10 odst. 6 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú súčasťou rozpočtu mesta aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov mesta.

Viacročný rozpočet na roky 2017 – 2019 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na rok 2017 je záväzný, príjmy a výdavky na nasledujúce dva rozpočtové roky 2018 – 2019 nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch (§9 odst. 3 zákona č. 583/2004 Z.z.).

Konštatujem, že spracovaný návrh rozpočtu mesta Rajecké Teplice na rok 2017 poskytuje poslancem zboru mestského zastupiteľstva základné údaje a informácie pre kvalifikované rozhodovanie.

### IV. ZÁVEREČNÉ STANOVISKO

Na základe môjho odborného stanoviska odporúčam:

- ❖ **predložený návrh rozpočtu na rok 2017 Mestskému zastupiteľstvu v Rajeckých Tepliciach s c h v á l i ť**
- ❖ **a návrh rozpočtu na roky 2018-2019 zobrať na vedomie**

Viacročný rozpočet svojou kompetenciou plne rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné zásady spojené s prípravou rozpočtu mesta, ako i súčasnú situáciu a hospodárske možnosti mesta. V prípade nových závažných skutočností, ktoré sa vyskytnú po schválení nového rozpočtu na rok 2017 odporúčam schválený rozpočet upraviť prostredníctvom zákonných rozpočtových opatrení, nadobúdajúcich funkčnosť svojho uplatnenia a opodstatnenia ihneď po nadobudnutí jeho právoplatnosti.

vyvesené: 22. 11. 2015

zverešené:

*Lox*

**Mesto Rajecké Teplice**

Nám. SNP 1/29

013 13 Rajecké Teplice

tel.: 041/50990 60, IČO: 00321591

Ing. Marta Huciková  
hlavná kontrolórka mesta