

Mesto Svidník, Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 2. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2015 a viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2017

Predkladá:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

vo vnútri materiálu

Spracoval:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Svidník, 19. december 2014

NÁVRH NA UZNESENIE

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2015 a viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2017.

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2015, viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2017 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 Svidník na rok 2015, viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2017 a k návrhu programového rozpočtu.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA :

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mesta Svidník (ďalej len návrh rozpočtu) na rok 2015 a viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2017 a programového 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 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov, nariadení a zásad :

- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy 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. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov,
- 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/010175/2004 – 42 zo dňa 08.12.2004 v znení zmien a doplnkov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Všeobecne záväzné nariadenie mesta Svidník č.10/2011 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré bolo doplnené a zmenené VZN č. 14/2015, VZN č. 15/2012 a VZN č. 6/2013
- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Svidník
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Svidník

1. 2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Svidník :

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Svidník a na webovej stránke mesta dňa 13.12.2014 v zákonom stanovenej lehote, najmenej na 15 dní pred jeho schválením v MsZ v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu :

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004 – 42 (Finančný spravodajca č. 14/2004) v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017 pod č. MF /008808/2014 - 411 zverejnenou vo Finančnom spravodajcovi č.4/2014. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na hore uvedené 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, ktorá obsahuje textovú a prílohovú časť.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu:

Návrh programového rozpočtu pre roky 2015-2017 v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v znení 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 :

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu mesta Svidník odbor finančný a správy majetku MsÚ Svidník vychádzal z platného legislatívneho rámca a požiadaviek jednotlivých odborov MsÚ, rozpočtových organizácií mesta a príspevkovej organizácie mesta Svidník.

Rozhodujúcim zdrojom rozpočtov obcí bude aj v roku 2015 výnos dane z príjmov fyzických osôb. Návrhu dane z príjmov fyzických osôb bol spracovaný na základe východiskových štatistických údajov a rozpočtových podielov obcí a VÚC na výnose z daní z príjmov fyzických osôb pre rok 2015, ktoré boli zverejnené Ministerstvom financií SR dňa 9.12.2014 na úseku fiškálnej decentralizácie.

Návrh rozpočtu vychádza aj z výsledkov hospodárenia mesta Svidník k 30.11. 2014 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

Predpokladaný návrh rozpočtu príjmov je potrebné považovať za rámcový. Je spracovaný do výšky predpokladaných daňových a nedaňových príjmov, dotácií a transferov, ktorý prejde určitým vývojom v súvislosti s ich plnením, a to najmä s plnením daňových príjmov, kapitálových príjmov (vplyv skutočne zrealizovaných prevodov nehnuteľného majetku) a v súvislosti s poskytnutím účelových dotácií a s financovaním originálnych kompetencií.

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 2015
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2016
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2017

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 2015 – 2017 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok 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 2015 – 2017 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.

V návrhu rozpočtu na roky 2015 – 2017 sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu mesta. Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevok príspevkovej organizácii, zriaďovateľom ktorých je Mesto Svidník.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU :

Rozpočet celkom (v tis. eur) :

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	10 387,18	6 913,55	6 905,40
Výdavky celkom	10 357,06	6 855,66	6 783,90
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	+ 30,12	+ 57,89	+ 121,50

v členení :

A. Bežný rozpočet (v tis. eur) :

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Bežné príjmy celkom	7 113,10	6 751,95	6 743,80
Bežné výdavky celkom	6 848,65	6 654,03	6 620,42
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	+ 264,45	+ 97,92	+ 123,38

B. Kapitálový rozpočet (v tis. eur) :

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Kapitál. príjmy celkom	1 859,65	60,0	60,0
Kapitál. výdav. celkom	2 576,62	0	0
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	- 716,97	+ 60,0	+ 60,0

C: Finančné operácie (v tis. eur) :

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmové finančné operácie celkom	1 414,43	101,60	101,60
Výdavkové finančné operácie celkom	931,79	201,63	163,48
Hospodárenie mesta : +prebytok, - schodok	+ 482,64	- 100,03	- 61,88

Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 je zostavený **ako prebytkový**, obsahuje celkové príjmy vo výške 10 387,18 tis. eur a výdavky vo výške 10 357,06 tis. eur, **s prebytkom vo výške 30,12 tis. eur**. Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanovením § 10 ods.3 až ods.7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov.

D. 1. ROZPOČET PRÍJMOV :

Najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov predstavuje príjem zo štátneho rozpočtu – daň z príjmov fyzických osôb, tzv. podielová daň, a to 46,5 % z celkových bežných príjmov. Objem výnosu dane v roku 2015 je vyšší o 334,0 tis. eur oproti očakávanej skutočnosti roku 2014.

Predpokladaný príjem z miestnych daní a poplatkov je celkove vyšší ako rozpočet v roku 2014, a to o 7,1 tis. eur. Daň z nehnuteľností je rozpočtovaná oproti roku 2014 vyššie o 13,6 tis. eur. Poplatok za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu je rozpočtovaný nižšie o 9,0 tis. eur oproti roku 2014. Vyššie o 3,3 tis. eur je rozpočtovaná položka u dane za užívanie verejného priestranstva.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej prostredníctvom transferov zo ŠR, z toho predpokladaný objem transferu pre školstvo predstavuje 22,5 % z navrhovaného objemu bežných príjmov.

1.1.2. Vývoj výnosu dane z príjmov za roky 2010 – 2017

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov	% pl.
	tis. eur	tis. eur	
2010	2 933,1	2 346,2	80,0
2011	2 922,1	2 738,4	93,7
2012	2 931,0	2 864,9	97,9
2013	2 813,0	2 796,5	99,4
2014*	2 931,0	2 647,0	90,3
2015	3 265,0	x	
2016	3 096,0	x	
2017	3 100,0	x	

* k 30.11.2014

1. 1.3. Vývoj dane z majetku (dane z nehnuteľnosti) za roky 2010 – 2017

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov	% pl.
	tis. eur	tis. eur	
2010	250,0	258,6	103,4
2011	251,5	259,6	103,2
2012	270,0	206,8	76,7
2013	290,0	302,1	104,2
2014*	290,0	276,4	95,3
2015	303,6	x	
2016	303,6	x	
2017	303,6	x	

* k 30.11.2014

1. 1.4. Vývoj poplatku za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu za roky 2010 - 2017

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov	% pl.
	tis. eur	tis. eur	
2010	247,2	232,3	94,0
2011	231,8	219,4	94,7
2012	258,3	209,5	81,1
2013	279,0	255,2	91,5
2014*	279,0	243,2	87,2
2015	270,0	x	
2016	270,0	x	
2017	270,0	x	

*k 30.11.2014

1. 2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY :

Návrh kapitálového rozpočtu príjmov na rok 2015 je nižší o 682,1 tis. eur oproti roku 2014. Návrh kapitálového rozpočtu príjmov je rizikový vzhľadom na očakávanú skutočnosť roku 2014, keď sa nenaplnia príjmy z predaja nebytových priestorov a pozemkov napriek opakovaným vyhláseniam verejných obchodných súťaží a ich predaj sa presunul na rok 2015.

1. 3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE :

V príjmových finančných operáciách na rok 2015 v celkovej výške 1 414,4 tis. eur je najväčšou položkou prijatie úveru zo ŠFRB na financovanie nájomných bytov v bytovom dome B6 v čiastke 1 298,2 tis. eur. Celková hodnota tejto novej stavby je však 1 992,3 tis. eur. Rozdiel by mal byť realizovaný formou dotácie z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR a z vlastných zdrojov.

D. 2. ROZPOČET VÝDAVKOV:

2. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY :

Vývoj bežných výdavkov za roky 2010– 2017

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť plnenia výdavkov	% pl.
	tis. eur	tis. eur	
2010	5 773,0	5 787,8	100,3
2011	6 348,7	5 874,7	92,5

2012	6 637,4	6 402,5	78,6
2013	7 002,6	6 603,2	96,5
2014*	6 523,4	5 896,4	90,3
2015	6 844,6	x	
2016	6 654,0	x	
2017	6 620,4	x	

*k 30.11.2014

V roku 2015 je naplánované zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov oproti predchádzajúcemu roku. V porovnaní so schváleným rozpočtom roku 2014 to predstavuje zvýšenie bežných výdavkov o 321,2 tis. eur.

Voči mestu je uplatnené rozhodnutie štátneho orgánu Ministerstva životného prostredia SR o vrátenie dotácie v sume 208 879,033 eur na základe administratívnej kontroly projektu „Zberný dvor Svidník – pre mesto a obce v podduklianskom regióne“. Táto suma predstavuje 95% podiel zo štruktúrovaných fondov EÚ a zo štátneho rozpočtu. Suma 10 993,63 eur (5 % podiel) sú vlastné zdroje mesta.

Mesto podniklo právne kroky voči tomuto rozhodnutiu. Mesto už pri účtovnej závierke za rok 2013 nezohľadnilo riziko prípadného sporového neúspechu a nevytvorilo rezervy v účtovníctve na prípadné vrátenie tejto dotácie. Uvedená suma by výrazne zaťažila bežné výdavky mesta.

2. 2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY :

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2010 – 2017

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť plnenia výdavkov	% pl.
	tis. eur	tis. eur	
2010	3 080,4	2 842,2	92,3
2011	2 291,4	2 051,4	80,1
2012	2 542,1	553,0	21,8
2013	721,1	693,8	96,2
2014*	3 764,9	1 864,8	49,5
2015	2 576,6	x	
2016	0	x	
2017	0	x	

*k 30.11.2014

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je znížený v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzhľadom aj na nižší kapitálový rozpočet príjmov.

Medzi kapitálovými výdavkami v roku 2015 je rozpočtovaný nákup 3 osobných vozidiel. Pri tejto položke by bolo vhodné prehodnotiť počet a formu nákupu týchto vozidiel.

2.3. VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE :

Návrh výdavkových finančných operácií na rok 2015 predstavuje celkovú čiastku 931,79 tis. eur. Z tejto sumy najväčšia položka je splátka krátkodobého úveru vo výške 720,0 tis. eur, ktorý bol prijatý v súvislosti s ukončením realizácie projektu „ Kultúrno spoločenské centrum Svidník – modernizácia“ (Dom kultúry) v roku 2014 a jeho zúčtovanie so štátnym rozpočtom a štrukturálnymi fondmi EÚ sa uskutoční až v roku 2015. Na predfinancovanie projektu bolo potrebné použiť tieto úverové finančné prostriedky.

E. ODPORÚČANIE:

Aj napriek tomu, že návrh rozpočtu je prebytkový, odporúčam venovať stálu pozornosť plneniu príjmovej časti rozpočtu. Zdôrazňujem, že musí byť zabezpečená rozpočtová disciplína zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Udržiavanie rozpočtovej rovnosti je predpokladom, aby bola zabezpečená vyrovnanosť rozpočtu mesta a zároveň zabezpečené financovanie samosprávnych činností mesta.

Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutých potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Všetky subjekty zapojené do rozpočtu sú povinné pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť, účelovosť a účinnosť ich použitia.

F. PROGRAMOVÝ ROZPOČET :

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov 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 dispozícií tzv. programové rozpočtovanie.

Mesto malo schválený Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Svidník na roky 2007 – 2013, ktorý bol uznesením MsZ č. 426/2014 zo dňa 15.1.2014 zmenený na obdobie rokov 2007 – 2015. Od 1.1.2015 však vstupuje do platnosti nový zákon č. 309/2014 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.539/2008 Z.z. o podpore regionálneho rozvoja. Pre mesto Svidník vplynula z nového zákona povinnosť uviesť svoje plánovacie dokumenty do súladu s požiadavkami nového zákona do 31.12.2015. Vzhľadom na nové plánovacie obdobie 2014-2020 a na možnosti financovania rozvojových projektov v samospráve zo zdrojov štrukturálnych fondov EÚ je spracovanie nového programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta nevyhnutnosťou. Ten bude základom pre ďalšie programové rozpočtovanie.

Návrh programového rozpočtu je rozpracovaný do 14 programov a 61 podprogramov (aktivít):

- Program 1 : Plánovanie, manažment a kontrola, 7 aktivít
- Program 2 : Propagácia a prezentácia, 4 aktivity
- Program 3 : Interné služby mesta, 5 aktivít
- Program 4 : Služby občanom, 4 aktivity
- Program 5 : Bezpečnosť a poriadok, 3 aktivity
- Program 6 : Odpadové hospodárstvo, 2 aktivity
- Program 7 : Pozemné komunikácie, 3 aktivity
- Program 8 : Vzdelávanie, 9 aktivít
- Program 9 : Kultúra a šport, 3 aktivity
- Program 10 : Prostredie pre život, 4 aktivity
- Program 11 : Bývanie, občianska vybavenosť, 3 aktivity
- Program 12 : Sociálne služby, 8 aktivít
- Program 13 : Administratíva, 6 aktivít
- Program 14 : Finančné operácie

Predložený programový rozpočet je systémovo založený na plánovaní úloh a aktivít mestskej samosprávy v nadväznosti na ich priority a zapracovanie rozpočtových zdrojov do programov s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov.

Programový rozpočet rozpísaný na 3 rozpočtové roky. To umožňuje plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány mesta so skutočnosťou a monitorovať ich plnenie.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2016 – 2017 v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov **nie sú záväzné.**

G. ZÁVER:

Návrh rozpočtu na rok 2015 a roky 2016 – 2017 je vypracovaný 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.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený dňa 13. 12. 2014 v meste spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, webová stránka mesta) v zákonom stanovenej lehote, najmenej na 15 dní pred jeho schválením v MsZ, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

Na základe uvedených skutočností odporúčam Mestskému zastupiteľstvu vo Svidníku predložený návrh rozpočtu mesta Svidník na rok 2015 schváliť a návrh rozpočtu mesta Svidník na roky 2016-2017 zobrať na vedomie.

Vo Svidníku, dňa 19.12. 2014

Ing. Stanislav Fek
hlavný kontrolór mesta