

Stanovisko
hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového rozpočtu mesta
Svidník na roky 2011 - 2013

V zmysle § 18 ods. 1, písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

p r e d k l a d á m

stanovisko k návrhu viacročného programového rozpočtu mesta Svidník na
roky 2011 - 2013

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2011 - 2013 bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2011 - 2013, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona NR SR 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 vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2011 a viacročného rozpočtu mesta na roky 2011 - 2013 a programového rozpočtu z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zákona NR SR 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:

- SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.
- NR SR č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p. na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie mesta o dani z nehnuteľnosti a Všeobecne záväzné nariadenie o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len VZN).
- NR SR č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- NR SR č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mesta, ktorými sú upravené povinnosti daňového a poplatkového charakteru, najmä VZN č. 4/2010 o daní z nehnuteľnosti a VZN č. 3/2010 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Bol spracovaný v zmysle Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Svidník a Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Svidník.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Svidník dňa 26.10.2010 a na webovej stránke mesta dňa 26.10.2010 v zákonom stanovenej lehote, t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v MsZ, v súlade s § 9, ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie 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.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2011 - 2013 č. MF/10334/2010-411 uverejnenom vo Finančnom spravodaji č. 2/2010.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2011 - 2013 zverejnených MF SR a z vývoja hospodárenia mesta v roku 2010 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

Pre nasledujúce roky je rok 2011 pre obce a mestá ešte stále rokom problémovým, preto je dôležité analyzovať potrebu finančných prostriedkov pre mestom stanovené priority pri zohľadnení prípadného poklesu príjmov.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na :

- a/ rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2011,
- b/ rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2012,
- c/ rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b/ - rok 2013.

Viacročný rozpočet na roky 2011-2013 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 rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Navrhovaný rozpočet na rok 2011 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. vnútorne členený na:

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

Vo viacročnom rozpočte na roky 2011 - 2013 sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu mesta - hlavne príspevková organizácia a školské zariadenia.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta Svidník na roky 2011 - 2013 a návrh rozpočtu na rok 2011.

Rozpočet celkom (v tis. €) :

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Príjmy celkom	9 525,1	10 170,0	9 168,9
Výdavky celkom	9 525,1	10 170,0	9 168,9
Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok	0	0	0

v členení:

A. Bežný rozpočet (v tis. €) :

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Bežné príjmy celkom	6 031,1	5 894,1	6 059,0
Bežné výdavky celkom	5 728,4	5 428,6	5 885,9
Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok	+ 302,7	+ 465,5	+ 173,1

B. Kapitálový rozpočet (v tis. €)

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Kapitálové príjmy celkom	3 242,6	4 233,0	3 057,0
Kapitálové výdavky celkom	3 284,7	4 585,2	3 125,0
Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok	- 42,1	- 352,2	- 68,0

C. Finančné operácie (v tis. €)

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Príjmové finančné operácie celkom	251,4	42,9	52,9
Výdavkové finančné operácie celkom	512,0	156,2	158,0
Hospodárenie mesta + prebytok, - schodok	- 260,6	- 113,3	- 105,1

D.1. ROZPOČET PRÍJMOV:

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2007 - 2013 (celkom v tis. Sk/€) :

(Údaje v tabuľkách za roky 2007-2008 sú v tis. SK a za roky 2009-2013 v tis. eur)

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom	
2007	182 335	177 430	97,3 %
2008	222 573	264 563	118,9 %
2009	8 002,9	8 655,6	108,2 %
2010	11 619,5	k 30.9. 5 948,1	51,2 %
2011	9 525,1	x	
2012	10 170,0	x	
2013	9 168,9	x	

V tabuľke sú spracované základné údaje pre porovnanie príjmov za obdobie rokov 2007 - 2013.

1. BEŽNÉ PRÍJMY

1. 1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2007 - 2013 (celkom v tis. Sk/€) :

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov	
2007	90 709	91 045	100,4 %
2008	105 770	106 256	100,5 %
2009	3 535,8	3 377,6	95,5 %
2010	3 468,5	k 30.9. 2 111,9	60,9 %
2011	3 443,6	x	
2012	3 531,3	x	
2013	3 618,9	x	

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu. Najväčší podiel na náraste daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.

Z týchto príjmov sa zabezpečuje financovanie originálnych kompetencií.

1. 1.2. Vývoj výnosu dane z príjmov za roky 2007 - 2013 (celkom v tis. Sk/€) :

Rok	Rozpočet dane z príjmov	Skutočnosť naplnenia dane z príjmov
2007	78 500	79 112 100,8 %
2008	91 900	92 044 100,2 %
2009	2 960,0	2 845,8 96,1 %
2010	2 933,1	k 30.9. 1 695,9 57,8 %
2011	2 922,1	x
2012	3 009,8	x
2013	3 097,4	x

1. 1.3. Vývoj dane z majetku (nehnutelnosti) za roky 2007 - 2013 (celkom v tis. Sk/€)

Dane z majetku (nehnutelnosti) sú stanovené vo všeobecne záväznom nariadení o dani z nehnuteľnosti.

Rok	Rozpočet dane z nehnuteľnosti	Skutočnosť naplnenia dane z nehnuteľnosti
2007	5 650	5 871 103,9 %
2008	7 392	8 166 110,5 %
2009	260,0	262,3 100,9 %
2010	250,0	k 30.9. 203,5 81,4 %
2011	251,5	x
2012	251,5	x
2013	251,5	x

1. 1.4. Vývoj poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad (celkom v tis. Sk/€)

Rok	Rozpočet	Skutočnosť	
2007	5 224	4 712	90,2 %
2008	5 358	4 919	91,8 %
2009	278,7	231,7	83,1 %
2010	247,2	k 30.9. 183,5	74,2 %
2011	231,8	x	
2012	231,8	x	
2013	231,8	x	

1. 2. Nedaňové príjmy (celkom v tis. Sk/€)

Rok	Rozpočet	Skutočnosť	
2007	14 032	15 031	107,1 %
2008	18 562	62 428	336,3 %
2009	700,5	630,0	89,9 %
2010	749,4	k 30.9. 578,6	77,2 %
2011	648,5	x	
2012	690,4	x	
2013	711,3	x	

2. KAPITÁLOVÉ PRIJMY:

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2007 - 2013 (celkom v tis. Sk/€)

Rok	Rozpočet	Skutočnosť	
2007	3 345	3 245	97,0 %
2008	26 695	25 427	95,2 %
2009	1 129,6	2 259,9	200,1 %
2010	4 033,2	k 30.9. 1 210,6	30,0 %
2011	3 242,6	x	
2012	4 233,0	x	
2013	3 057,0	x	

V návrhu rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2011 je rizikové naplnenie príjmov z predaja priestorov v OSK Trend ako aj pozemku na ul. Dr. Goldbergera. Je tu aj riziko, že v prípade neschválenia niektorých projektov zo štátneho rozpočtu a eurofondov, sa takto navrhovaný rozpočet nenaplní. Tieto riziká môžu v budúcnosti ohroziť investičný rozvoj mesta.

D. 2. ROZPOČET VÝDAVKOV:

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu za roky 2007 - 2013 (celkom v tis. Sk/€)

Rok	Rozpočet	Skutočnosť	
2007	175 155	174 709	99,7 %
2008	222 573	215 138	96,7 %
2009	8 002,9	8 100,7	101,2 %
2010	9 062,1	k 30.9. 5 447,3	60,1 %
2011	9 525,1	x	
2012	10 170,0	x	
2013	9 168,9	x	

2. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY:

Vývoj bežných výdavkov za roky 2007 - 2013 (celkom v tis. Sk/€)

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania bežných výdavkov	
2007	140 112	143 383	102,3 %
2008	164 236	169 509	103,2 %
2009	5 686,4	5 831,8	102,6 %
2010	5 732,6	k 30.9. 3 773,5	65,8 %
2011	5 728,4	x	
2012	5 428,6	x	
2013	5 885,9	x	

Návrh rozpočtu na rok 2011 zahŕňa výdavky na činnosti, ktoré mestu vyplývajú zo zákonov a uzatvorených zmlúv tak, aby boli pokryté nevyhnuté požiadavky. Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej formou dotácií zo štátneho rozpočtu. Je predpoklad, že navrhovaným rozpočtom budú zabezpečené všetky základné funkcie samosprávy.

Činnosť mestského úradu, jeho jednotlivých odborov musí byť zameraná nielen na sledovanie čerpania výdavkov v súlade so schváleným rozpočtom, ale aj na naplňovanie príjmovej časti rozpočtu, z pohľadu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami v súlade so zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

2.2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY:

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2007 - 2013 (celkom v tis. Sk/€)

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitál. výdavkov	
2007	28 098	24 438	87,0 %
2008	47 853	34 629	72,4 %
2009	1 975,6	1 969,4	99,7 %
2010	3 077,7	k 30.9. 1 485,0	48,3 %
2011	3 284,7	x	
2012	4 585,2	x	
2013	3 125,0	x	

E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon NR SR 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 uvádza „rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Tým 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.

Programový rozpočet je systém založený na planovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a zapracovanie rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania finančných prostriedkov.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2011, viacročného rozpočtu na roky 2011-2013 je aj programový rozpočet mesta Svidník na rok 2011 a roky 2012 - 2013. Mesto má schválených 12 programov a 36 aktivít (podprogramov).

Informačná hodnota tohto dokumentu sa oproti predchádzajúcemu roku zvýšila, kedy bol programový rozpočet rozpísaný len na príslušný rozpočtový rok 2010 ale nebol už rozpísaný na ďalšie roky 2011-2012. 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 2012-2013 v zmysle ust. § 9 ods. 3 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení niektorých zmien a doplnkov **nie sú záväzné**.

F. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu mesta Svidník na rok 2011 a návrh viacročného rozpočtu mesta Svidník na roky 2011 - 2013 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi mesta.

Návrhy programového rozpočtu na rok 2011 a roky 2011-2013 boli vypracované v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený v meste spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, internet) v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Odporúčam venovať zvýšenú pozornosť plneniu príjmov, najmä kapitálových a čerpaniu výdavkov, aby bola zabezpečená rozpočtová disciplína zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Udržanie rozpočtovej rovnováhy je totiž jediným predpokladom, aby boli naplnené ciele viacročného programového rozpočtu a to najmä zabezpečenie zdrojov financovania pre potreby rozvoja mesta.

G. Z Á V E R

Na základe uvedených skutočností odporúčam Mestskému zastupiteľstvu vo Svidníku predložený návrh rozpočtu na rok 2011 schváliť a návrh rozpočtu na roky 2012 - 2013 zobrať na vedomie.

Ing. Stanislav FEK
hlavný kontrolór mesta

Hlavný kontrolór mesta S v i d n í k

Materiál
na 34. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

STANOVISKO K NÁVRHU VIACROČNÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA NA ROKY 2011-2013

Predkladá:

Ing. Stanislav **FEK**
hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo vo Svidníku
berie na vedomie
Stanovisko k návrhu viacročného
programového rozpočtu mesta na
roky 2011 - 2013

Vypracoval:

Ing. Stanislav Fek
hlavný kontrolór mesta

Svidník, november 2010