

Mesto Svidník, Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 26. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2014, viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2016 a k návrhu programového rozpočtu

Predkladá:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Návrh na uznesenie:

vo vnútri materiálu

Spracoval:

Ing. Stanislav Fek, hlavný kontrolór mesta

Stanovisko MsR zo dňa 3. decembra 2013:

MsR odporúča MsZ tento materiál prerokovať a zobrať na vedomie.

Svidník, 04. december 2013

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 2014, viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2016 a k návrhu programového rozpočtu.

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2014, viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2016 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 2014, viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2016 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 2014 a viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2016 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
- Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Svidník
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom mesta Svidník a platné VZN

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

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Svidník a na webovej stránke mesta dňa 25.11.2013 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 2014 – 2016 pod č. MF /008432/2013 - 411 zverejnenou vo Finančnom spravodajcovi č.3/2013. 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 2014-2016 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 :

Návrh rozpočtu je spracovaný na základe známych východísk rozpočtov obcí na rok 2014 uvedených v návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016, ktorý schválila vláda SR na svojom rokovaní dňa 10.10.2013. V súčasnosti je tento návrh v NR SR, kde je predmetom rokovania vo výboroch NR SR. Do Národnej rady SR vláda tiež predložila novelu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorá zmení viaceré podmienky rozpočtového hospodárenia obcí s účinnosťou od 1.1.2014.

Rozhodujúcim zdrojom rozpočtov obcí bude aj v roku 2014 výnos dane z príjmov fyzických osôb. Podmienky rozdeľovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb na jednotlivé obce upravuje Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z.z. Od 1.1. 2014 sa ruší výnimka pre štatistické určovanie počtu obyvateľov obcí platná v nariadení vlády na rok 2013. Pri výpočte podielu obcí na výnose dane na rok 2014 sa preto použije počet obyvateľov obce k 1.1.2013 vykázaný Štatistickým úradom SR, aj napriek výhradám obcí k takto vykazovanému počtu obyvateľov.

Návrh rozpočtu vychádza aj z výsledkov hospodárenia mesta Svidník k 31.10. 2013 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 transférov, 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 so zmenou financovania 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 2014
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2015
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2016

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 2014 – 2016 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 2014 – 2016 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 2014 – 2016 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 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Príjmy celkom | 10 681,26 | 8 982,75 | 7 143,77 |
| Výdavky celkom | 10 448,34 | 8 982,75 | 7 143,77 |
| Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok | + 232,92 | 0 | 0 |

v členení :

A. Bežný rozpočet (v tis. eur) :

| Rozpočtové roky | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Bežné príjmy celkom | 6 529,47 | 6 933,69 | 6 930,27 |
| Bežné výdavky celkom | 6 523,43 | 6 379,81 | 6 420,47 |
| Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok | + 6,04 | + 553,88 | + 509,80 |

B. Kapitálový rozpočet (v tis. eur) :

| Rozpočtové roky | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Kapitál. príjmy celkom | 2 541,73 | 932,95 | 113,50 |
| Kapitál. výdav. celkom | 3 764,93 | 2 454,34 | 612,85 |
| Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok | - 1 223,20 | - 1 521,39 | - 499,35 |

C: Finančné operácie (v tis. eur) :

| Rozpočtové roky | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Príjmové finančné operácie celkom | 1 610,06 | 1 116,11 | 100,00 |
| Výdavkové finančné operácie celkom | 159,97 | 148,60 | 110,45 |
| Hospodárenie mesta : +prebytok, - schodok | + 1 450,09 | + 967,51 | - 10,45 |

Návrh rozpočtu mesta na rok 2014 je zostavený **ako prebytkový**, obsahuje celkové príjmy vo výške 10 681,26 tis. eur a celkové výdavky vo výške 10 448,34 tis. eur, s **prebytkom vo výške 232,92 tis. eur**. Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanovením § 10 ods.7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov.

D. 1. ROZPOČET PRÍJMOV :

D.1.1. Bežné príjmy :

Najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov predstavuje príjem zo štátneho rozpočtu – daň z príjmov fyzických osôb, tzv. podielová daň, a to 44,9 % z celkových bežných príjmov. Objem výnosu dane v roku 2014 je predpokladaný o 117,0 tis. eur viac ako je očakávaná skutočnosť roku 2013.

Predpokladaný príjem z miestnych daní a poplatkov je celkove nižší ako v roku 2013, a to o 4,5 tis. eur. Daň z nehnuteľností je rozpočtovaná na úrovni roku 2013. Poplatok za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu je tiež rozpočtovaný na úrovni roku 2013. Nižšie o 4,5 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 22,3 % z navrhovaného objemu bežných príjmov.

1. 1.2. Vývoj výnosu dane z príjmov za roky 2010 – 2016

| 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 | 97,7 |
| 2013* | 2 814,0 | 2 334,9 | 83,0 |
| 2014 | 2 931,0 | x | |
| 2015 | 3 396,8 | x | |
| 2016 | 3 400,8 | x | |

* k 31.10.2013

1. 1.3. Vývoj dane z majetku (dane z nehnuteľnosti) za roky 2010 – 2016

| 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 | 273,0 | 101,1 |
| 2013* | 290,0 | 252,2 | 87,0 |
| 2014 | 290,0 | x | |
| 2015 | 302,0 | x | |
| 2016 | 302,0 | x | |

* k 31.10.2013

1. 1.4. Vývoj poplatku za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu za roky 2010 - 2016

| 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 | 248,5 | 96,2 |
| 2013* | 279,0 | 211,2 | 75,7 |
| 2014 | 279,0 | x | |
| 2015 | 288,0 | x | |
| 2016 | 288,0 | x | |

*k 31.10.2013

D.1.2. Kapitálové príjmy :

Návrh kapitálového rozpočtu príjmov na rok 2014 je vyšší o 1 537,3,4 tis. eur oproti roku 2013. Návrh kapitálového rozpočtu príjmov je rizikový vzhľadom na očakávanú skutočnosť v roku 2013, keď sa nenaplnia príjmy z predaja nebytových priestorov a pozemkov a ich predaj sa presunul na rok 2014.

D.1.3. Príjmové finančné operácie :

V príjmových finančných operáciách na rok 2014 je nárast oproti roku 2013 o 710,0 tis. eur. Je to ovplyvnené hlavne rozpočtovaním na tejto položke prijatia úveru zo ŠFRB na financovanie výstavby nájomných bytov.

D. 2. ROZPOČET VÝDAVKOV:

D.2.1. Bežné výdavky :

Vývoj bežných výdavkov za roky 2010 – 2016

| 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 | 6 843,1 | 6 402,5 | 93,6 |
| 2013* | 6 780,5 | 5 344,9 | 78,8 |
| 2014 | 6 523,4 | x | |

| | | | |
|------|---------|---|--|
| 2015 | 6 379,8 | x | |
| 2016 | 6 420,5 | x | |

*k 31.10.2013

V roku 2014 je naplánované zníženie rozpočtu bežných výdavkov oproti predchádzajúcim rokom. V porovnaní s rozpočtom roku 2013 je pokles bežných výdavkov rozpočtovaných na rok 2014 o 257,1 tis. eur.

D.2.2. Kapitálové výdavky :

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2010 – 2016

| 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 | 2 444,9 | 2 585,1 | 105,7 |
| 2013* | 824,9 | 568,0 | 68,9 |
| 2014 | 3 764,9 | x | |
| 2015 | 2 454,3 | x | |
| 2016 | 612,8 | x | |

*k 31.10.2013

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov v roku 2014 je zvýšený v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi vzhľadom aj na vyšší kapitálový rozpočet príjmov.

D.2.3. Výdavkové finančné operácie :

V rámci výdavkových finančných operácií sú rozpočtované v roku 2014 a ďalších rokoch splátky poskytnutých úverov z bánk ako aj zo ŠFRB. Tieto splátky sú nižšie, keďže úvery sú splácané. V roku 2014 v porovnaní s rokom 2013 zníženie predstavuje sumu 75, 1 tis. eur.

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.

E. 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 zábery 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 dispozícii tzv. programové rozpočtovanie.

Návrh programového rozpočtu je rozpracovaný do 14 programov s jednotlivými aktivitami

- Program 1 : Plánovanie, manažment a kontrola,
- Program 2 : Propagácia a prezentácia,
- Program 3 : Interné služby mesta,
- Program 4 : Služby občanom,
- Program 5 : Bezpečnosť a poriadok,
- Program 6 : Odpadové hospodárstvo,
- Program 7 : Pozemné komunikácie,
- Program 8 : Vzdelávanie,
- Program 9 : Kultúra a šport,
- Program 10 : Prostredie pre život,
- Program 11 : Bývanie, občianska vybavenosť,
- Program 12 : Sociálne služby,
- Program 13 : Administratíva,
- 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 je rozpísaný na tri 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 2015 – 2016 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.**

F. Z Á V E R :

Návrh rozpočtu na rok 2014 a roky 2015 – 2016 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 25. 11. 2013 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 2014 schváliť a návrh rozpočtu mesta Svidník na roky 2015-2016 zobrať na vedomie.

Vo Svidníku, dňa 04.12.2013

Ing. Stanislav Fek
hlavný kontrolór mesta