

Mesto Svidník, Hlavný kontrolór mesta Svidník

Materiál na 18. zasadnutie Mestského zastupiteľstva vo Svidníku

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2013, viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2015 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 2012:

MsR tento materiál odporúča MsZ prerokovať a zobrať na vedomie.

Svidník, 13. december 2012

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 2013, viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2015 a k návrhu programového rozpočtu.

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Svidník na rok 2013, viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2015 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 2013, viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2015 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 2013 a viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2015 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 28.11.2012 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 2013 – 2015 pod č. MF /007899/2012 - 411 zverejnenou vo Finančnom spravodajcovi č.4/2012. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na horeuvedené 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 2013-2015 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 návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015, ktorý bol predložený vládou SR a vychádza aj z výsledkov hospodárenia mesta Svidník k 31.10. 2012 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

Záväzok vlády SR znížiť deficit verejnej správy v roku 2013 pod 3% HDP bol dôvodom podpísania memoranda medzi vládou SR a ZMOS o spolupráci pri uplatňovaní rozpočtovej politiky orientovanej na zabezpečenie finančnej stability verejného sektora na rok 2013. Podpísaním tohto memoranda sa ZMOS zaväzuje presadzovať a pôsobiť na svojich členov, aby v záujme naplniť cieľ tohto memoranda schválili a realizovali svoje rozpočty na rok 2013 s úsporou kvantifikovanou v rozsahu 5% osobných výdavkov a 10% výdavkov na tovary a služby. Návrh rozpočtu na rok 2013 zohľadňuje toto memorandum.

V roku 2012 vznikla v zmysle Čl. 3 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti Rada pre rozpočtovú zodpovednosť(ďalej len rada) ako nezávislý orgán monitorovania a hodnotenia vývoja hospodárenia Slovenskej republiky, ktorá pripravila hodnotiacu správu k Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015. Rada hodnotí veľmi pozitívne, že v návrhu rozpočtu je jednoznačná deklarácia kľúčového cieľa pre rok 2013: zníženie deficitu verejných financií pod 3% z HDP. Okrem veľkej neistoty v makroekonomickom prostredí a možných efektov zmeny správania sa subjektov z dôvodu prijatých konsolidačných opatrení vníma rada v rozpočte riziká vo viacerých oblastiach. Medzi najväčšie patrí rozpočtovanie samospráv, kde sa predpokladá výrazné zníženie výdavkov na horizonte do roku 2015. Rada tiež považuje za málo pravdepodobné, že výsledok v oblasti verejného zdravotníctva bude možné dosiahnuť bez prijatia dodatočných opatrení. Poslednou veľkou oblasťou je prebiehajúci dialóg medzi vládou a odborními v oblasti zvýšenia plátov v školstve.

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 2013
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2014
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2015

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 2013 – 2015 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 2013 – 2015 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 2013 – 2015 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 príspevkov príspevkovej organizácii, zriaďovateľom ktorých je Mesto Svidník.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU :

Rozpočet celkom (v tis. eur) :

| Rozpočtové roky | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Príjmy celkom | 7 731,5 | 7 079,4 | 6 842,4 |
| Výdavky celkom | 7 368,4 | 7 079,4 | 6 842,4 |
| Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok | + 363,1 | 0 | 0 |

v členení :

A. Bežný rozpočet (v tis. eur) :

| Rozpočtové roky | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Bežné príjmy celkom | 6 597,0 | 6 845,1 | 6 728,9 |
| Bežné výdavky celkom | 6 479,9 | 6 720,2 | 6 582,0 |
| Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok | + 117,1 | +124,9 | + 146,9 |

B. Kapitálový rozpočet (v tis. eur) :

| Rozpočtové roky | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Kapitál. príjmy celkom | 1 033,2 | 234,3 | 113,5 |
| Kapitál. výdav. celkom | 653,1 | 130,8 | 129,8 |
| Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok | + 380,1 | + 103,5 | - 16,3 |

C: Finančné operácie (v eur) :

| Rozpočtové roky | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Príjmové finančné operácie celkom | 101,3 | 0 | 0 |
| Výdavkové finančné operácie celkom | 235,4 | 228,4 | 130,6 |
| Hospodárenie mesta : +prebytok, - schodok | - 134,1 | - 228,4 | - 130,6 |

Návrh rozpočtu mesta na rok 2013 je zostavený **ako prebytkový**, obsahuje celkové príjmy vo výške 7 731,5 tis. eur a výdavky vo výške 7 368,4 tis. eur, **s prebytkom vo výške 363,1 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 :

Najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov predstavuje príjem zo štátneho rozpočtu – daň z príjmov fyzických osôb, tzv. podielová daň, a to 44,4 % z celkových bežných príjmov. Objem výnosu dane v roku 2013 je predpokladaný na úrovni očakávanej skutočnosti roku 2012.

Predpokladaný príjem z miestnych daní a poplatkov je vyšší ako v roku 2012. Daň z nehnuteľností je rozpočtovaná o 20 tis eur viac ako v roku 2012. Poplatok za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu je rozpočtovaný na úrovni roku 2012.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej prostredníctvom transferov zo ŠR, z toho predpokladaný objem transferu pre školstvo predstavuje 22,0 % z navrhovaného objemu bežných príjmov. Predpokladaný je mierny nárast oproti roku 2012 o cca 37,6 tis. eur, čo je spôsobené navýšením normatívu na žiaka, pre výpočet tohto transferu.

1. 1.2. Vývoj výnosu dane z príjmov za roky 2009 – 2015

| Rok | Rozpočet príjmov celkom | Skutočnosť naplnenia príjmov | % pl. |
|------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| | tis. eur | tis. eur | |
| 2009 | 2 960,0 | 2 845,8 | 96,1 |
| 2010 | 2 933,1 | 2 346,2 | 80,0 |
| 2011 | 2 922,1 | 2 738,4 | 93,7 |
| 2012* | 2 931,0 | 2 391,3 | 81,6 |
| 2013 | 2 931,0 | x | |
| 2014 | 3 396,8 | x | |
| 2015 | 3 400,0 | x | |

* k 31.10.2012

1. 1.3. Vývoj dane z majetku (dane z nehnuteľnosti) za roky 2009 – 2015

| Rok | Rozpočet príjmov celkom | Skutočnosť naplnenia príjmov | % pl. |
|------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| | tis. eur | tis. eur | |
| 2009 | 260,0 | 262,3 | 100,9 |
| 2010 | 250,0 | 258,6 | 103,4 |
| 2011 | 251,5 | 259,6 | 103,2 |
| 2012* | 270,0 | 206,8 | 76,7 |
| 2013 | 290,0 | x | |
| 2014 | 302,0 | x | |
| 2015 | 303,0 | x | |

* k 31.10.2012

1. 1.4. Vývoj poplatku za zber, odvoz, zneškodňovanie komunálneho odpadu za roky 2009 - 2015

| Rok | Rozpočet príjmov celkom | Skutočnosť naplnenia príjmov | % pl. |
|------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------|
| | tis. eur | tis. eur | |
| 2009 | 278,7 | 231,7 | 83,1 |
| 2010 | 247,2 | 232,3 | 94,0 |
| 2011 | 231,8 | 219,4 | 94,7 |
| 2012* | 258,3 | 209,5 | 81,1 |
| 2013 | 279,0 | x | |
| 2014 | 288,0 | x | |
| 2015 | 288,0 | x | |

*k 31.10.2012

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY :

Návrh kapitálového rozpočtu príjmov na rok 2013 je nižší o 1 603,4 tis. eur oproti roku 2012. Návrh kapitálového rozpočtu príjmov je zostavený s náležitou opatrnosťou, zohľadňuje nepriaznivú situáciu a predpokladá vývoj v Slovenskej republike a celej EÚ, z dôrazom na príjem z európskych štrukturálnych fondov.

D. 2. ROZPOČET VÝDAVKOV:

2. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY :

Vývoj bežných výdavkov za roky 2009 – 2015

| Rok | Rozpočet výdavkov celkom | Skutočnosť plnenia výdavkov | % pl. |
|------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------|
| | tis. eur | tis. eur | |
| 2009 | 5 686,4 | 5 831,8 | 102,6 |
| 2010 | 5 773,0 | 5 787,8 | 100,3 |
| 2011 | 6 348,7 | 5 874,7 | 92,5 |
| 2012* | 6 637,4 | 5 216,0 | 78,6 |
| 2013 | 6 479,2 | x | |
| 2014 | 6 720,2 | x | |
| 2015 | 6 582,0 | x | |

*k 31.10.2012

V roku 2013 je naplánované zníženie rozpočtu bežných výdavkov oproti predchádzajúcim rokom. V porovnaní s rozpočtom roku 2012 je pokles bežných výdavkov rozpočtovaných na rok 2013 o 158,2 tis. eur.

2. 2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY :

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2009 – 2015

| Rok | Rozpočet výdavkov celkom | Skutočnosť plnenia výdavkov | % pl. |
|------------|---------------------------------|------------------------------------|--------------|
| | tis. eur | tis. eur | |
| 2009 | 1 975,6 | 1 969,4 | 99,7 |
| 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 | 653,1 | x | |
| 2014 | 130,8 | x | |
| 2015 | 129,8 | x | |

*k 31.10.2012

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

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.

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 a 54 podprogramov (aktivít):

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

Informačná hodnota tohto materiálu sa zvýšila oproti predchádzajúcim obdobiam, kedy bol programový rozpočet rozpísaný len na príslušný rozpočtový rok, ale nebol už

rozpísaný na ďalšie dva 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 2014 – 2015 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.**

Z Á V E R :

Návrh rozpočtu na rok 2013 a roky 2014 – 2015 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 prístupný dňa 28. 11. 2012 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 2013 schváliť a návrh rozpočtu mesta Svidník na roky 2014-2015 zobrať na vedomie.

Vo Svidníku, dňa 3.12. 2012

Ing. Stanislav Fek
hlavný kontrolór mesta