

Hlavný kontrolór Mesta Jelšava

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU
ROZPOČTU NA ROK 2016.**

V zmysle §18f, ods. 1 , písm. c/ , zákona č. 369/1990 Z . z . o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov / v z.n.p./ predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2016 a 2017-2018 .

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta bolo spracované na základe predloženého viacročného rozpočtu mesta a návrhu rozpočtu na rok 2016 , ktorý bol spracovaný v súlade s §9, zákona č. 583/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve v z.n.p .

Pri spracovaní stanoviska som posudzoval :

1 . Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

2 . Metodickú správnosť predloženého návrhu rozpočtu

1 . Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu.

1. 1 . Súlad so všeobecne platnými právnymi predpismi.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom 523/2004 Z . z . o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p . Na základe zákona č.439/2011, čl.9 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti je mesto od r.2014 povinné zostavovať rozpočet v členení: 2 predchádzajúce roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na nasledujúce 3 roky. Rozpočet na roky 2017 - 2018 je podľa §9, ods.3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov orientačný, preto nie je pre mesto záväzný.

Rozpočet Mesta Jelšava na roky 2016-2018 je zostavený najmä v súlade s ďalšími nasledovnými právnymi normami:

- Ústavný zákon č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti
- Zákona č. 582/2004 Z . z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004 – 42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

1. 2 . Súlad s internými predpismi obce :

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade :

- VZN o dani z nehnuteľností.
- Zásady finančného hospodárenia mesta.
- Zásady postupu a zaradovania prostriedkov zo štátneho rozpočtu a EÚ, zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov , ak darca určí účel daru do rozpočtu mesta.

1 . 3 . Dodržania informačnej povinnosti obce :

Návrh rozpočtu bol zverejnený v meste obvyklým spôsobom na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v MsZ v súlade s §9, ods. 2 , zák. 369/1990 Z . z.

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 stanovuje druhová , organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.

3 . Tvorba návrhu rozpočtu.

Viacročný rozpočet na roky 2016 – 2018 je zostavený podľa zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien a doplnkov a v súlade so zákonom 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v členení podľa §9 , ods . 1 a § 10 , ods.3 až 7 a vnútorne sa člení na :

1. bežný rozpočet , t.j. bežné príjmy a bežné výdavky
2. kapitálový rozpočet , t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
3. finančné operácie

Viacročný rozpočet predložený na schválenie je zostavený v rovnakom členení , v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok t.j. rok 2016 vrátane jednotlivých programov . *Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný , rozpočty na nasledujúce roky nie sú záväzné , majú len orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v nasledujúcich rokoch .*

Vo viacročnom rozpočte na roky 2016 – 2018 sú vyjadrené vzťahy k ŠR , v rámci prenesených kompetencií štátu , finančné vzťahy k štátnym fondom, zriadeným a založeným RO a PO a FO, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC .

Na prerokovanie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2017 – 2018 a návrh rozpočtu mesta na rok 2016 s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi :

Návrh rozpočtu mesta Jelšava na roky 2016-2018

| v € | Rozpočet | Rozpočet | Rozpočet |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | na rok 2016 | na rok 2017 | na rok 2018 |
| A. BEŽNÝ ROZPOČET | 294 400 | 126 944 | 126 944 |
| príjmy | 2 759 818,00 | 2 558 166,00 | 2 558 166,00 |
| výdavky | 2 465 418,00 | 2 431 222,00 | 2 431 222,00 |
| B. KAPITÁL. ROZPOČET | -550 750 | -7 500 | -7 500 |
| príjmy | 308 650,00 | 2 500,00 | 2 500,00 |
| výdavky | 859 400,00 | 10 000,00 | 10 000,00 |
| C. FINANČNÉ OPERÁCIE | 271 829 | 32 000 | 32 000 |
| príjmy | 584 829,00 | 75 000,00 | 75 000,00 |
| výdavky | 313 000,00 | 43 000,00 | 43 000,00 |
| CELKOVÝ ROZPOČET | 15 479 | 151 444 | 151 444 |
| Spolu príjmy | 3 653 297,00 | 2 635 666,00 | 2 635 666,00 |
| Spolu výdavky | 3 637 818,00 | 2 484 222,00 | 2 484 222,00 |

Príjmy rozpočtu :

Predkladaný návrh rozpočtu príjmov je spracovaný do výšky predpokladaných daňových a nedaňových príjmov, dotácií a transferov, ktoré prejdú určitým vývojom v súvislosti s ich plnením a to najmä s plnením daňových príjmov, u kapitálových príjmov ide o vplyv rozvoja obce, štúdie, projekty, rozvoja bývania a získanie účelových dotácií. Pri finančných operáciách sa vychádza zo zostatku nevyčerpaných finančných prostriedkov s účelovým určením na konci roka 2015 na účtoch mesta, rezervného fondu a úveru.

1. 1. Daňové príjmy :**1. 1. 2. Daňové príjmy – daň z nehnuteľností.**

Sem patrí daň z pozemkov, zo stavieb, z bytov, kde jednotlivé poplatky sú stanovené VZN-kami, schválenými MsZ. V roku 2016 mesto neuvažuje s nárastom daňových poplatkov, vzhľadom na zlú finančnú situáciu obyvateľov, vysoké percento nezamestnaných od ktorých tieto pohľadávky je ťažké vymôcť vzhľadom na hmotnú núdzu.

1 . 1 . 3. Ostatné daňové príjmy :

Ide o daň za psa , za ubytovaciu kapacitu , za užívanie verejného priestranstva , daň z úhrad za dobývací priestor, daň za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Sú to pomerne nízke rozpočtové položky , preto im nevenujem osobitnú pozornosť .

1 . 2. Nedaňové príjmy:

Ide predovšetkým o príjmy z vlastníctva majetku : z prenajatých pozemkov - MsL, SMZ a.s. za obmedzenie využívania pozemkov, za prenajímanie malých pozemkov. Z prenajímania budov, miestností – MsDK, zasadačiek MsÚ, úhrady nájomného za bytové domy: č.704, 275, za bytové domy na Kejd'áku a v Lubeníku. Za správne poplatky, za porušenie predpisov, za predaj tovarov a služieb, znečisťovanie ovzdušia, úroky, za stravné, z predaja prebytočného huteľného majetku – na základe uznesenia MzS. Ďalej z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier, z dobropisov, z refundácií.

Niektoré tieto príjmy nemajú stabilnú tendenciu a je ich ťažké rozpočtovať , ich vývoj je závislý od reálnej finančnej situácie nájomcov, dochádza aj k oneskoreným úhradám nájomov.

1 . 3 . Dotácie a transfery:

Návrh rozpočtu na strane bežných príjmov počíta aj s transfermi a dotáciami , ktoré budú poskytnuté mestu z jednotlivých kapitol ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií a účelovými dotáciami hlavne z ÚPSVaR, MF SR, od okresného úradu v Banskej Bystrici, MV SR a registra obyvateľov (REGOB). Taktiež bude prevedený transfer na voľby. Jednotlivé transfery v rámci verejnej správy sú podrobnejšie rozpísané v dôvodovej správe k návrhu rozpočtu Mesta Jelšava na roky 2016-2018. Transfery v návrhu rozpočtu na r.2016 tvoria nárast oproti predchádzajúcemu roku.

Ako je vidieť z uvedeného, navrhované príjmy rozpočtu sú primerané reálnej situácii a v oblasti daní zohľadňujú predpokladaný vývoj.

1. 4. Vlastné príjmy rozpočtových organizácií mesta:

Patria sem vlastné príjmy rozpočtových organizácií mesta.

Z uvedeného prehľadu je vidieť , že pokiaľ nedôjde k významnému výpadku týchto prostriedkov , nehrozí mestu významnejšie riziko , pokiaľ nedôjde aj k poklesu ostatných príjmov. Tieto príjmy sú základom financovania samosprávy . Najstabilnejšiu časť týchto príjmov tvoria podielové dane poukazované prostredníctvom DÚ zo ŠR.

1 .Výdavky rozpočtu – bežné .

Vývoj bežných výdavkov v roku 2016 oproti r.2015 narastú hlavne v kapitolách – mzdy, platy a klesnú v položkách príspevková organizácia a terénna sociálna práca.

Nárast výdavkov vyplýva z nárastu celkových príjmov a preto si zachovávajú trend skutočnosti a reality. Nárast výdavkov zostavovateľ rozpočtu bližšie nekomentuje .

1. 1. Výdavky verejnej správy :

Výdavky v r. 2016 sú rozpočtované vyššie hlavne v kapitole .

Kapitálový rozpočet :

Návrh kapitálového rozpočtu je zostavený v súlade s §10 , ods. 7 , zákona č. 583/2004 Z . z. ako **schodkový** , tento schodok je v súlade so zákonom krytý prebytkom bežného rozpočtu .

Kapitálové príjmy sa predpokladajú z predaja bytov a pozemkov vo vlastníctve mesta, ako aj z dotácie MDVRR SR.

Kapitálové výdavky sú určené na rozvoj bývania, na rozvoj mesta a na všeobecné verejné služby. Podrobnejší rozpis využívania kapitálových výdavkov vid' dôvodovú správu k rozpočtu.

Finančné operácie :

Príjmy z finančných operácií pozostávajú zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov – zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov s účelovým určením na konci roka 2015 na účtoch mesta. Z rezervného fondu - zostatok, kapitálové účty mesta a z úveru ŠFRB.

Výdavkové finančné operácie – splácanie istiny z bankových úverov vedených v Prima banka Slovensko, a.s. , v Slovenskej sporiteľni, a.s.

- splácanie úveru zo ŠFRB – vyčlenené finančné prostriedky – mesačné splátky úveru

Dotácie a transfery :

Transfery na prenesené kompetencie sú prostriedkami účelovo viazanými a preto rozpočtom mesta iba „prechádzajú“ a v plnej výške sú poukazované na príslušnú činnosť. Ide o transfer na základné vzdelanie , matriku , ZOS a pod.

Rozpočtové organizácie mesta .

Mesto je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Jelšava.

Prostriedky sú poukazované zo ŠR a sú prísne účelovo viazané . Z rozpočtu mesta prechádzajú v plnej výške do rozpočtovej organizácii , ktorá má právnu subjektivitu . Výška príspevku originálnych a prenesených kompetencií sa zvýši oproti r.2015.

Mesto taktiež zriadilo rozpočtové organizácie Mestské múzeum a Osvetové centrum Višegrádskej kultúry, kde príspevok ostane na úrovni r. 2015.

Príspevková organizácia Mestské služby Jelšava :

Hospodári s príspevkom mesta , ktorý je v budúcom roku rozpočtovaný vyššie ako bol rozpočtovaný v minulom roku. Očakávaná skutočnosť za rok 2015 presiahne plánovaný rozpočet na daný rok.

Programový rozpočet mesta Jelšava .

Zákon 324/2007 Z . z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. v § 9,ods,1 , uvádza : viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri roky .

Pri tvorbe programového rozpočtu ide najmä o vytvorenie programovej štruktúry / tvorba programov , podprogramov prvkov , projektov / , formulovanie zámerov a cieľov , vytvorenie merateľných ukazovateľov a následné rozdelenie výdavkov rozpočtu do jednotlivých programov .

Programový rozpočet mesta na roky 2014 – 2016 obsahuje 14 programov , formulovanie zámerov a cieľov vychádza z poznatkov získaných z pilotných rozpočtov .

Výsledok hospodárenia :

Podľa zákona 583/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. sa rozpočet mesta zostavuje ako prebytkový alebo vyrovnaný .

Predpokladom vývoja výsledku hospodárenia v rokoch 2014 – 2016 sú rozpočty navrhnuté ako prebytkové.

Návrh bežného rozpočtu pre aktuálny rok je zostavený v súlade s §10, ods. 7 , zákona 583/2004 Z . z . ako **prebytkový** .

Návrh kapitálového rozpočtu je zostavený v súlade s §10 , ods. 7 , zákona č. 583/2004 Z . z. ako **schodkový** , tento schodok je v súlade so zákonom krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Podľa §16 , ods. 5 zákona 583/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p . prebytok - rozpočtu mesta počítame podľa § 10, ods.3 , písm . a/ a b/ .

Zhrnutie.

Návrh viacročného programového rozpočtu mesta Jelšava na roky 2016 - 2018 a návrh rozpočtu mesta na rok 2016 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a zákonom č. 583/2004 Z . z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. . Návrh zákona zohľadňuje ustanovenia zákona 582/2004 Z . z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p .

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so VZN a internými normami mesta .

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v meste obvyklým spôsobom v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením v súlade s §9 , ods.2 , zákona 369/90 Z . z. o obecnom zriadení v z.n.p .

Návrh viacročného programového rozpočtu spĺňa zákonom predpísané náležitosti a z predchádzajúcich porovnaní a analýz vyplýva , že mesto Jelšava , nie je v r. 2016 vystavené významným finančným rizikám a neistotám a preto poslancom MsZ

odporúčam:

*1. návrh rozpočtu na rok 2016 **schváliť** vo finančnej aj programovej štruktúre*

2 . návrh viacročného rozpočtu na rok 2014 – 2016 vo finančnej aj programovej štruktúre

zobrať na vedomie

V Jelšave: 10.12.2015

HK :