

Hlavný kontrolór Mesta Jelšava

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU  
ROZPOČTU NA ROK 2018.**

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 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019-2020 .

Stanovisko k návrhom rozpočtov mesta bolo spracované na základe predloženého viacročného rozpočtu mesta a návrhu rozpočtu na rok 2018 , 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.**

- Ústavný zákon č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti
- 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.
- S inými súvisiacimi VZN

### **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 opatrenia 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.

## **3. Tvorba návrhu rozpočtu.**

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 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 2018 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 2018 – 2020 sú vyjadrené vzťahy k ŠR , v rámci prenesených kompetencií štátu , finančné vzťahy k štátnym fondom, zriadeným a založeným RO, PO a FO, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC .

Na prerokovanie je predložený návrh rozpočtu mesta na rok 2018 a návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2019 – 2020 s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi :

#### Návrh rozpočtu mesta Jelšava na roky 2018-2020

v €	Rozpočet	Rozpočet	Rozpočet
	na rok 2018	na rok 2019	na rok 2020
<b>A. BEŽNÝ ROZPOČET</b>	<b>760</b>	<b>132 266</b>	<b>150 266</b>
príjmy	3 211 436,00	2 999 436,00	2 999 436,00
výdavky	3 210 676,00	2 867 170,00	2 849 170,00
<b>B. KAPITÁL. ROZPOČET</b>	<b>- 93 998</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
príjmy	140 000,00	80 000,00	30 000,00
výdavky	233 998,00	80 000,00	30 000,00
<b>C. FINANČNÉ OPERÁCIE</b>	<b>93 238</b>	<b>63 740</b>	<b>63 740</b>
príjmy	169 998,00	136 000,00	136 000,00
výdavky	76 760,00	72 260,00	72 260,00
<b>CELKOVÝ ROZPOČET</b>	<b>0</b>	<b>196 006</b>	<b>214 006</b>
<b>Spolu príjmy</b>	<b>3 521 434,00</b>	<b>3 215 436,00</b>	<b>3 165 436,00</b>
<b>Spolu výdavky</b>	<b>3 521 434,00</b>	<b>3 019 430,00</b>	<b>2 951 430,00</b>

#### 4. Príjmy rozpočtu.

Predkladaný návrh príjmov rozpočtu 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 2018 na účtoch mesta, rezervného fondu a úveru.

#### **4 . 1. Daňové príjmy :**

##### **4. 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 2018 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.

##### **4 . 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 .

#### **4 . 2. Nedaňové príjmy:**

Príjmyz vlastníctva.

*Príjmy z prenajatých pozemkov, z prenajatých budov, priestorov a objektov, správne poplatky, poplatky a platby – sem patria: za predaj výrobkov, tovarov a služieb, za stravné, za prebytočný hnutelný majetok, za znečisťovanie ovzdušia. Úroky - príjem podľa zostatku finančných prostriedkov na účtoch mesta.*

Ostatné príjmy – tu sú zahrnuté: *Z odvodov*  
*z hazardných hier a iných podobných hier, z dobropisov, z refundácií - refundácia uhradených nákladov v rámci projektov.*

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

#### **4 . 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 výdavky spojené s prípravou a konaním volieb v roku 2018. Jednotlivé transfery v rámci verejnej správy sú podrobnejšie rozpísané v dôvodovej správe k návrhu rozpočtu Mesta Jelšava na roky 2018-2020. Transfery v návrhu rozpočtu na r.2018 sú očakávané vyššie oproti predchádzajúcemu roku.

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

#### **4. 4. Vlastné príjmy rozpočtových organizácií mesta:**

Patria sem vlastné príjmy rozpočtových organizácií mesta ako, vstupné do Mestského múzea, príjmy v školskej jedálni, poplatky za MŠ, ŠKD.

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

#### **5 . Výdavky rozpočtu – bežné.**

V tejto kategórii sú zahrnuté výdavky na:

základné platy, príplatky a odmeny pre aparát MsÚ, odmeny poslancom za MsR, MsZ a komisie, výdavky na mzdy, povinné odvody, pre dobrovoľnícku službu, MOS a ostatných projektov zamestnanosti na základe zmlúv s ÚPSVaR Revúca.

Vývoj bežných výdavkov v roku 2018 oproti r.2017 narastú hlavne v kapitolách – mzdy, platy, rozpočtové organizácie, príspevková organizácia, terénna sociálna práca, komunitné centrum.

Nárast výdavkov vyplýva z nárastu celkových príjmov a preto si zachovávajú trend skutočnosti a reality.

#### **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 finančnými operáciami .

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

Kapitálové výdavky na rok 2018 vychádzajú z plánu hlavných úloh (plánu rozvoja mesta na rok 2018). Bližšie informácie sú predmetom uvedeného dokumentu.

#### **Finančné operácie :**

Príjmy z finančných operácií pozostávajú zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov – zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov s účelovým určením na konci roka 2017 na účtoch mesta. Z rezervného fondu - zostatok, kapitálové účty mesta .

### Výdavkové finančné operácie

- splácanie istiny z bankových úverov vedených v Prima banka Slovensko, a. s.
- splácanie úveru zo ŠFRB – vyčlenené finančné prostriedky – mesačné splátky úveru
- splácanie finančného prenájmu majetku mesta obstaraného na lízing (Octavia).

### 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 školstvo , 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 zníži oproti r.2017.

Mesto taktiež zriadilo rozpočtové organizácie Mestské múzeum a Osvetové centrum Višegrádskej kultúry (OCVK). Príspevok pre OCVK sa zvýši oproti roku 2017 o dotáciu z ÚPSVaR.

### Príspevková organizácia Mestské služby Jelšava :

Hospodári s príspevkom mesta , ktorý je v návrhu rozpočtu na rok 2018 rozpočtovaný vyššie ako bol rozpočtovaný v roku 2017.

### 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 2018 – 2020 obsahuje 14 programov , formulovanie zámerov a cieľov vychádza z poznatkov získaných z pilotných rozpočtov .

Podrobne je rozpísaný v časti rozpočtu: " Programový rozpočet mesta Jelšava na roky 2018, 2019, 2020.

## **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 .

Návrh bežného rozpočtu pre aktuálny rok 2018 je zostavený v súlade s §10, ods. 7 , zákona 583/2004 Z . z . ako **vyrovnaný** .

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 a finančnými operáciami.

*Predpokladom vývoja výsledku hospodárenia v rokoch 2019 – 2020 sú rozpočty navrhnuté ako prebytkové.*

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 2018 - 2020 a návrh rozpočtu mesta na rok 2018 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 rozpočtu mesta Jelšava na roky 2018, 2019, 2020 a programového rozpočtu na roky 2018, 2019, 2020 spĺňa zákonom predpísané náležitosti a z predchádzajúcich porovnaní a analýz vyplýva , že mesto Jelšava , nie je v r. 2018 vystavené významným finančným rizikám a neistotám a preto poslancom MsZ

*odporúčam:*

*1. návrh rozpočtu na rok 2018 vo finančnej aj programovej štruktúre*

***schváliť***

*2. návrh viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 vo finančnej aj programovej štruktúre*

***zobrať na vedomie***

V Jelšave: 13.12.2017

HK :