

Hlavný kontrolór Mesta Jelšava

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU
ROZPOČTU NA ROK 2017.**

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 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018-2019 .

Stanovisko k návrhom rozpočtov mesta bolo spracované na základe predloženého viacročného rozpočtu mesta a návrhu rozpočtu na rok 2017 , 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

1.2. Súlad s internými predpismi obce :

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade :

- VZN o dani z nehnuteľností.
- Zásady finančného hospodárenia mesta.
- Ostatné súvisiace 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 2017 – 2019 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 2017 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 2017 – 2019 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 2017 a návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2018 – 2019 s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi :

Návrh rozpočtu mesta Jelšava na roky 2017-2019

v €	Rozpočet	Rozpočet	Rozpočet
	na rok 2017	na rok 2018	na rok 2019
A. BEŽNÝ ROZPOČET	65 778	124 805	135 104
príjmy	2 759 983,00	2 771 936,00	2 782 436,00
výdavky	2 694 205,00	2 647 131,00	2 647 332,00
B. KAPITÁL. ROZPOČET	-475 250	0	0
príjmy	383 650,00	0,00	0,00
výdavky	858 900,00	0,00	0,00
C. FINANČNÉ OPERÁCIE	409 472	-76 000	-70 000
príjmy	477 992,00	0,00	0,00
výdavky	68 520,00	76 000,00	70 000,00
CELKOVÝ ROZPOČET	0	48 805	65 104
Spolu príjmy	3 621 625,00	2 771 936,00	2 782 436,00
Spolu výdavky	3 621 625,00	2 723 131,00	2 717 332,00

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 2016 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 2017 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:

Ide predovšetkým o príjmy z vlastníctva majetku : z prenajatých pozemkov – Mestské lesy s.r.o., SMZ a.s. za obmedzenie využívania pozemkov, za prenájímanie malých pozemkov. Z prenájímania budov, miestností – MsDK, zasadačiek MsÚ, úhrady nájomného za bytové domy: č.704, 275, za bytové domy na Kejdáku a v Lubeníku. Za správne poplatky, za porušenie predpisov, za predaj tovarov a služieb, znečisťovanie ovzdušia, úroky, za stravné, z predaja prebytočného hnutel'ného majetku – na základe uznesenia MsZ. 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.

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 2017. Jednotlivé transfery v rámci verejnej správy sú podrobnejšie rozpísané v dôvodovej správe k návrhu rozpočtu Mesta Jelšava na roky 2017-2019. Transfery v návrhu rozpočtu na r.2017 sú očakávané nižšie 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 2017 oproti r.2016 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. Nárast výdavkov zostavovateľ rozpočtu komentuje v dôvodovej správe návrhu rozpočtu.

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 dotácie MDVRR SR. Dotácia na rekonštrukciu denného stacionára II. Etapa. Dotácia na kúpu budovy 355 (stará škola) a súvisiacej technickej vybavenosti.

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

Kapitálové výdavky na rok 2017 vychádzajú z plánu hlavných úloh (plánu rozvoja mesta na rok 2017). 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 2016 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. , 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.2016.

Mesto taktiež zriadilo rozpočtové organizácie Mestské múzeum a Osvetové centrum Višegrádskej kultúry (OCVK). Príspevok pre OCVK sa zvýši oproti roku 2016.

Príspevková organizácia Mestské služby Jelšava :

Hospodári s príspevkom mesta , ktorý je v návrhu rozpočtu na rok 2017 rozpočtovaný vyššie ako bol rozpočtovaný v roku 2016.

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 2017 – 2019 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 2017, 2018, 2019``

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 2017 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.

Predpokladom vývoja výsledku hospodárenia v rokoch 2018 – 2019 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 2017 - 2019 a návrh rozpočtu mesta na rok 2017 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 prístupnený 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 2017, 2018, 2019 a programového rozpočtu na roky 2017, 2018, 2019 spĺňa zákonom predpísané náležitosti a z predchádzajúcich porovnaní a analýz vyplýva , že mesto Jelšava , nie je v r. 2017 vystavené významným finančným rizikám a neistotám a preto poslancom MsZ

odporúčam:

1. návrh rozpočtu na rok 2017 vo finančnej aj programovej štruktúre

schváliť

2 . návrh viacročného rozpočtu na rok 2018 – 2019 vo finančnej aj programovej štruktúre

zobrať na vedomie

