

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2012 s výhľadom na roky 2013 - 2014

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2012 s výhľadom na roky 2013 – 2014 predkladám podľa § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stanovisko som vypracovala na základe návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2012 – 2014 spracovaného podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a na základe návrhu rozpočtu výdavkov v programovom členení.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2012 – 2014 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z troch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, a to zákonmi:

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe ktorého v súlade s § 2 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 70,3 %; vrátane Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v platnom znení
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecnými nariadeniami mesta (ďalej VZN):

- VZN č. 1/2008 o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva
- VZN č. 10/2008 o miestnych daniach
- VZN č. 11/2008 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN č. 4/2009 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia so sídlom na území mesta Poprad
- VZN č. 5/2010 o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- VZN č. 6/2010 o poplatku za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečisťovania ovzdušia
- VZN č. 1/2011 vrátane dodatku o poskytovaní dotácií z rozpočtu Mesta Poprad
- VZN č. 3/2011 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- VZN č. 4/2011 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školských jedálňach a vo výdajnej školskej jedálni pri školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad

a internými smernicami, zásadami a cenníkmi Mesta Poprad.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Poprad

Návrh rozpočtu bol zverejnený v meste obvyklým spôsobom dňa 21. 11. 2010, t. j. v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

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 ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 (č. MF/008978/2006-421), opatrenia z 23. apríla 2008 (č. MF/009212/2008-421) a opatrenia z 20. mája 2010 (č. MF/011928/2010-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 č. MF/008083/2011-411.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2012-2014 v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Rozpracovanie návrhu rozpočtu

do programov, podprogramov a prvkov značne zvýšilo informačnú hodnotu návrhu s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu mesta vychádza z návrhu východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2012 – 2014 zverejnených Ministerstvom financií SR a z vývoja hospodárenia mesta v roku 2011. Predkladateľ návrhu rozpočtu zhodnotil reálnosť predpokladaných príjmov, na základe ktorých bolo možné zostaviť výdavkovú časť návrhu rozpočtu.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2012,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2013,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2014.

Viacročný rozpočet je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný (rok 2012), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2012 je spracovaný 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 neskorších predpisov vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem podielu na daniach v správe štátu (výnos dane z príjmov FO).

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území mesta, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení mesta, neštátnym školským zariadeniam a z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Z dôvodu presunu kompetencií zo štátnej správy na samosprávu, rozpočet mesta obsahuje aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad a finančné vzťahy k obchodným spoločnostiam, zakladateľom ktorých je mesto.

Návrh programového rozpočtu výdavkov predstavuje podrobne rozpracované zámery a ciele mesta.

Prehľad návrhu rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z.

v eurách

Rozpočet celkom:	upravený	návrh		
na roky	2011	2012	2013	2014
Príjmy	31 337 920	29 337 640	30 393 710	30 650 980
Výdavky	31 337 920	29 337 640	30 393 710	30 650 980
hospodárenie: vyrovnanosť	0	0	0	0

Bežný rozpočet:

na roky	2011	2012	2013	2014
bežné príjmy	27 834 700	27 604 860	28 102 680	28 739 630
bežné výdavky	27 549 610	27 306 290	27 871 010	28 252 210
hospodárenie: prebytok	285 090	298 570	231 670	487 420

Kapitálový rozpočet:

na roky	2011	2012	2013	2014
kapitálové príjmy	1 275 900	850 000	300 000	300 000
kapitálové výdavky	3 625 470	1 896 800	2 388 600	2 265 600
hospodárenie: schodok	2 349 570	1 046 800	2 088 600	1 965 600

Finančné operácie:

na roky	2011	2012	2013	2014
finančné operácie príjmov	2 227 320	882 780	1 991 030	1 611 350
finančné operácie výdavkov	162 840	134 550	134 100	133 170
hospodárenie: prebytok	2 064 480	748 230	1 856 930	1 478 180

Návrh rozpočtu mesta na rok 2012 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške **29 337 640** eur, čo predstavuje 93,62 % upraveného rozpočtu roku 2011 (k 31.10.2011) a v rovnakej výške i celkové výdavky. Z toho **bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový** vo výške 298 570 eur, **kapitálový rozpočet so schodkom** vo výške 1 046 800 eur a **finančné operácie s prebytkom** vo výške 748 230 eur.

Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov predstavuje príjem zo štátneho rozpočtu – daň z príjmov fyzických osôb, tzv. podielová daň, a to 48,22 % z bežných príjmov. Objem výnosu dane v roku 2012 je predpokladaný na úrovni upraveného rozpočtu roku 2011, ale o 23,33 % vyšší ako skutočnosť roku 2010, na predpokladanej úrovni skutočného plnenia v roku 2011.

Predpokladaný príjem z miestnych daní a poplatku je zhruba na úrovni roku 2011. V čase spracovania stanoviska k návrhu rozpočtu na roky 2012 – 2014 novela zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov nenadobudla právoplatnosť, nakoľko bola prezidentom SR vrátená na opätovné prerokovanie do NR SR. Na decembrové rokovanie MsZ bol predložený návrh dodatku k VZN č. 10/2008, ktorým sa navrhuje úprava jednotlivých sadzieb miestnych daní len zaokrúhlením a k VZN č. 11/2008, ktorým sa navrhuje mierne zvýšenie miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Navrhované úpravy nie sú premietnuté v návrhu rozpočtu.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej prostredníctvom transferov zo ŠR, z toho predpokladaný objem transferu pre školstvo predstavuje 22,30 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov. Predkladateľ návrhu rozpočtu predpokladá mierny pokles oproti schváleným rozpočtom v rokoch 2011, 2010, čo je spôsobené pretrvávajúcim poklesom počtu žiakov pri predpokladanom nezmenenom normatíve na žiaka.

Návrh kapitálového rozpočtu príjmov na rok 2012 je vo výške rozpočtu na rok 2011, pre roky 2013 a 2014 je orientačne o viac ako 50 % nižší oproti roku 2011. Predkladateľ v návrhu neuvažuje s príjmami z predaja kapitálových aktív.

Po podrobnom preštudovaní a posúdení návrhu rozpočtu príjmov konštatujem, že je zostavený s náležitou opatrnosťou, zohľadňuje nepriaznivú situáciu a predpokladaný vývoj v Slovenskej republike a celej EÚ. Pri tejto konštrukcii návrhu rozpočtu nehrozia riziká nenaplnenia navrhovanej príjmovej časti rozpočtu.

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti bežného rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov. Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobnosti mesta, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou, údržbou majetku. V návrhu rozpočtu predkladateľ vyčlenil finančné prostriedky aj na poskytnutie dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Mesto bolo nútené pri navrhovaní bežného rozpočtu prikráčať ku kráteniu požiadaviek okrem iného aj z dôvodu, že rok 2012 bude 1. rokom, kedy mesto bude povinné zaplatiť daň z príjmu PO z predaja a prenájmu nehnuteľného majetku za rok 2011, a to v predpokladanom objeme 160 tis. €.

Predpokladaná výška výdavkov bežného rozpočtu je o 298 570 € nižšia ako sú predpokladané bežné príjmy, čím si mesto sčasti vytvorilo finančné zdroje na krytie kapitálových výdavkov v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov predpokladá realizovať rozvojové programy, ktoré sú podrobne spracované v programovom rozpočte. Financovanie kapitálových výdavkov sa predpokladajú z 3 zdrojov, a to z kapitálových príjmov, prebytku bežného rozpočtu a prebytku finančných operácií, čo je v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení.

Súčasťou celkového rozpočtu sú aj finančné operácie. V roku 2012 mesto predpokladá prevod z peňažných fondov vo výške 882 780 €, čo predstavuje pokles oproti upravenému rozpočtu k 31. 10. 2011 vo výške 1 344 540 €. Finančné operácie výdavkov budú použité na úhradu splátok istiny z úverov a leasingov motorových vozidiel, u ktorých sa predpokladá pokles.

Konštatujem, že Mesto Poprad v roku 2012 predpokladá celkový rozpočet príjmov a výdavkov nižší oproti upravenému rozpočtu roku 2011 o 2 000 280 eur. Prehodnotením výdavkovej časti bežného rozpočtu mesto vytvára zdroje finančného krytia pre schodok kapitálového rozpočtu, aby zabezpečil okrem povinných samosprávnych funkcií aj rozvojové programy mesta a obmedzil použitie peňažných fondov vytvorených v uplynulých rokoch z prebytku hospodárenia.

Od roku 2009 je mesto podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy povinné zostavovať programový rozpočet.

Návrh programového rozpočtu je rozpracovaný do 15 programov, 71 podprogramov a 65 prvkov. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom. Prednosťou programového rozpočtu je jeho vypovedacia schopnosť, transparentnosť.

Súhrnný prehľad návrhu rozpočtu podľa programov:

	uprav.rozpočet 2011	návrh rozpočtu		
		2012	2013	2014
Programový rozpočet celkom				
v tom:				
program 1 plánovanie, manažment a kontrol	242 000	263 700	273 700	283 700
program 2 propagácia a prezentácia	105 000	44 000	46 000	46 000
program 3 interné služby	1 414 590	1 521 860	1 659 150	1 568 150
program 4 služby občanom	407 550	357 100	755 200	683 200
program 5 bezpečnosť a poriadok	803 460	709 350	735 250	744 970
program 6 odpadové hospodárstvo	1 755 100	1 730 000	1 720 000	1 720 000
program 7 doprava a komunikácie	4 060 170	3 025 700	2 551 800	2 547 800
program 8 verejné osvetlenie	695 000	695 500	585 000	643 600
program 9 vzdelávanie	12 181 290	12 460 380	12 762 000	13 024 500
program 10 kultúra	219 000	156 000	161 000	165 000
program 11 šport	1 770 930	1 320 190	1 728 800	1 449 250
program 12 prostredie pre život	825 140	815 700	913 400	1 113 600
program 13 bývanie	668 990	667 760	717 760	717 760
program 14 sociálna pomoc	3 142 640	2 678 100	2 826 050	2 930 950
program 15 administratíva	3 047 060	2 892 300	2 958 600	3 012 500

D. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu mesta na rok 2012 s výhľadom na roky 2013 - 2014 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad. Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a dostatočnom rozsahu.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v meste spôsobom obvyklým, odo dňa 21. novembra 2011, t. j. v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedeného odporúčam Mestskému zastupiteľstvu mesta Poprad:

- 1. Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2012 schváliť**
- 2. Návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2013 – 2014 zobrať na vedomie.**