

## **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2011 s výhľadom na roky 2012 - 2013**

V zmysle § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2011 s výhľadom na roky 2012 - 2013.

Stanovisko som vypracovala na základe návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2011 – 2013 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 2011 – 2013 (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.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- 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, 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 samospráve 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. 5/2008 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad
- VZN č. 6/2008 vrátane dodatkov 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
- 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

## **1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Poprad**

Návrh rozpočtu bol zverejnený v meste obvyklým spôsobom dňa 07. 12. 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 2011 až 2013 č. MF/10334/2010-411.

## **3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu**

Návrh programového rozpočtu pre roky 2011-2013 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.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií SR č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2.

## **B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu mesta vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2011 – 2013 zverejnených Ministerstvom financií SR a z vývoja hospodárenia mesta v roku 2010. 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 2011,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2012,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2013.

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 2011), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2011 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

<b>Rozpočet celkom:</b>	upravený	návrh		
na roky	2010	2011	2012	2013
<b>Príjmy</b>	<b>33 578 700</b>	<b>30 305 060</b>	<b>30 618 690</b>	<b>32 244 390</b>
<b>Výdavky</b>	<b>33 578 700</b>	<b>30 305 060</b>	<b>30 618 690</b>	<b>32 244 390</b>
hospodárenie: <b>vyrovnanosť</b>	-	-	-	-

#### Bežný rozpočet:

na roky	2010	2011	2012	2013
bežné príjmy	26 069 310	27 687 520	30 318 690	31 944 390
bežné výdavky	27 094 930	27 185 320	28 219 600	29 522 870
hospodárenie: <b>schodok/prebytok</b>	<b>1 025 620</b>	502 200	2 099 090	2 421 520

#### Kapitálový rozpočet:

na roky	2010	2011	2012	2013
kapitálové príjmy	2 814 920	850 000	300 000	300 000
kapitálové výdavky	6 194 470	2 975 500	2 255 890	2 579 920
hospodárenie: <b>schodok</b>	<b>3 379 550</b>	<b>2 125 500</b>	<b>1 955 890</b>	<b>2 279 920</b>

#### Finančné operácie:

na roky	2010	2011	2012	2013
finančné operácie príjmov	4 694 470	1 767 540	0	0
finančné operácie výdavkov	289 300	144 240	143 200	141 600
hospodárenie: <b>prebytok/schodok</b>	<b>4 405 170</b>	<b>1 623 300</b>	<b>143 200</b>	<b>141 600</b>

**Návrh rozpočtu mesta na rok 2011 je zostavený ako vyrovnaný**, obsahuje celkové príjmy vo výške 30 305 060 eur, čo predstavuje 90,25 % upraveného rozpočtu roku 2010 a v rovnakej výške i celkové výdavky. Z toho **bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet so schodkom** vo výške 2 125 500 eur a **finančné operácie s prebytkom** vo výške 1 623 300 eur.

Schodok kapitálového rozpočtu bude vykrytý predpokladaným prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom finančných operácií.

**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.**

Z hľadiska štruktúry predpokladaného objemu príjmov je zrejmé, že výnos dane z príjmov fyzických osôb predstavuje najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu čo sa týka objemu finančných zdrojov, a to 47,99 % z bežných príjmov. Predpokladaný objem výnosu dane v roku 2011 je o **22,34 % vyšší ako upravený rozpočet roku 2010, na úrovni skutočností roku 2009.**

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej prostredníctvom transferov zo ŠR, z toho predpokladaný objem transferu pre školstvo predstavuje 22,40 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov. Pokles oproti schváleným rozpočtom v rokoch 2010, 2009 v absolútnom vyjadrení je spôsobený pretrvávajúcim poklesom počtu žiakov pri nezmenenom normatíve na žiaka. Predpokladaný príjem z miestnych daní a poplatku je na úrovni roku 2010, z čoho vyplýva, že mesto ani v roku 2011 nebude zvyšovať miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

**Návrh rozpočtu príjmov možno hodnotiť, že je postavený na základe reálnych možností, nehrozia riziká nenaplnenia príjmovej časti rozpočtu.**

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov. Navrhovaný rozpočet výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie základných funkcií samosprávy ako to ukladá zákon o obecnom zriadení.

**Predpokladaná výška výdavkov bežného rozpočtu je o 502 200 € nižšia ako sú predpokladané bežné príjmy, čím si mesto vytvorilo finančné zdroje na krytie kapitálových výdavkov v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Súčasťou celkového rozpočtu sú aj finančné operácie. Finančné operácie príjmov zahŕňajú nevyčerpanú dotáciu zo ŠR a budú slúžiť na čiastočné krytie schodkového kapitálového rozpočtu. V roku 2011 mesto predpokladá prevod z peňažných fondov vo výške 767 540 €, čo predstavuje pokles oproti upravenému rozpočtu roku 2010 vo výške 3 186 830 €. Finančné operácie výdavkov budú použité na úhradu splátok istiny z úverov a leasingov motorových vozidiel.

**Z uvedeného vyplýva, že napriek nepriaznivému vývoju v príjmovej časti rozpočtu – dane z príjmov FO zo ŠR, kde mesto zaznamenáva pokles od roku 2009, vyvíja snahu vytvárať finančné zdroje pre rozvojové programy úsporou bežných výdavkov a obmedzuje použitie peňažných fondov vytvorených v uplynulých rokoch z prebytku hospodárenia.**

Rok 2011 bude 3. rokom, kedy mesto zostavuje tzv. programový rozpočet v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh programového rozpočtu je rozpracovaný do 15 programov, 71 podprogramov a 66 prvkov. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený

cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom. Prednosťou programového rozpočtu oproti klasickému rozpočtovaniu je vysoká vypovedacia schopnosť, jeho transparentnosť aj pre subjekty, ktoré sa touto oblasťou nezaobierajú.

Súhrnný prehľad návrhu rozpočtu podľa programov:

v eurách

	uprav.rozpočet 2010	návrh rozpočtu		
		2011	2012	2013
<b>Programový rozpočet celkom</b>	33 578 700	30 305 060	30 618 690	32 244 390
v tom:				
program 1 plánovanie, manažment a kontrol	233 800	212 500	224 500	210 500
program 2 propagácia a prezentácia	50 000	55 000	57 750	60 600
program 3 interné služby	1 733 510	1 498 870	1 635 290	1 722 050
program 4 služby občanom	379 850	399 310	379 660	340 550
program 5 bezpečnosť a poriadok	836 300	800 050	839 100	880 150
program 6 odpadové hospodárstvo	2 154 300	1 751 000	1 758 750	1 846 700
program 7 doprava a komunikácie	2 905 320	3 607 800	2 809 800	3 251 150
program 8 verejné osvetlenie	587 390	693 000	577 000	601 000
program 9 vzdelávanie	12 047 520	11 935 530	12 411 480	13 075 020
program 10 kultúra	351 600	198 000	228 000	233 240
program 11 šport	1 478 240	1 474 000	1 383 900	1 453 000
program 12 prostredie pre život	3 036 760	825 140	1 272 450	1 189 310
program 13 bývanie	809 400	666 800	705 300	723 300
program 14 sociálna pomoc	3 980 960	3 130 000	3 115 620	3 267 930
program 15 administratíva	2 993 750	3 058 060	3 220 090	3 389 890

## D. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu mesta na rok 2011 s výhľadom na roky 2012 - 2013 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v meste spôsobom obvyklým, dňa 07. decembra 2010, 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.

**Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2011 odporúčam schváliť.**

**Návrh rozpočtu Mesta Poprad na roky 2012 – 2013 odporúčam zobrať na vedomie.**