

Mesto Senica – hlavný kontrolór

Štefánikova 1408/56, 905 01 Senica

Zn. 2009_21.MsZ_4_Stanovisko HK k návrhu rozpočtu mesta na rok 2010 – 2012

Materiál na rokovanie

21. riadne zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senici

Dňa: 17. 12. 2009

Bod programu číslo: 4

Názov materiálu: **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta na rok 2010 – 2012**

Návrh vypracoval: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh predkladá: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo v Senici

berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta na rok 2010 – 2012

ukladá

- zabezpečiť plnenie príjmov rozpočtu s dôrazom na daňové príjmy
- zabezpečiť použitie výdavkov v súlade so schváleným rozpočtom
- riaditeľom rozpočtových organizácií mesta a riaditeľovi MsKS vykonať na najbližšie rokovanie MsZ rozpis vlastného rozpočtu vrátane programov

Zodpovední:

prednostka MsÚ, zástupca prednostky MsÚ pre veci ekonomické, vedúci oddelení MsÚ, náčelník MsP, riaditelia rozpočtových organizácií mesta a riaditeľ MsKS

V Senici dňa 10. 12. 2009

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu mesta Senica na roky 2010 až 2012

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta Senica (ďalej len stanovisko) je vypracované a predkladané na základe ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/ 1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Stanovisko vychádza z predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2010 – 2012 (ďalej len návrh rozpočtu) z dvoch hľadísk:

- 1) Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu a
- 2) Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Ad 1) Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu:

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len rozpočtové pravidlá) a VZN o rozpočtových pravidlách mesta Senica. Návrh rozpočtu obsahuje aj zámery a ciele, ktoré sa budú realizovať z výdavkov rozpočtu rozčlenených do jednotlivých programov. Výdavky sú usporiadané do určitých logických celkov podľa realizovaných kompetencií. Programový rozpočet je rozdelený na 16 programov, ktoré sú rozčlenené na podprogramy, prvky a projekty.

Návrh rozpočtu zohľadňuje tiež ustanovenia:

- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, na ktoré nadväzuje nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy
- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v platnom znení na základe ktorého boli prijaté:
 - VZN č. 3 o miestnych daniach,
 - VZN č. 3a o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
 - VZN č. 7 o dani z nehnuteľností
- zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v platnom znení na základe ktorého bolo prijaté VZN č. 48 o poskytovaní sociálnych služieb, o spôsobe a výške úhrad za sociálne služby poskytované v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senica
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy na základe ktorého sa pripravuje prijatie VZN o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy škôl a školských zariadení na území mesta
- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Návrh rozpočtu bol zverejnený vyvesením na úradnej tabuli mesta dňa 24. 11. 2009 t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Ad 2) Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu:

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004–42 z 8. 12. 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy a tiež v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2010 až 2011 č. MF/10655/2009-411.

Východiskom pre návrh rozpočtu je návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2010 – 2012, návrh štátneho rozpočtu na rok 2010 ako aj vývoj doterajšieho hospodárenia mesta v roku 2009 a predchádzajúcich rokoch.

Rozpočet mesta (ďalej len rozpočet) je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom. Rozpočet je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy. Rozpočet vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta. Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy mesta k iným subjektom na území mesta i mimo neho. Finančné vzťahy vyplývajú zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov ako sú všeobecne záväzné nariadenia mesta a všeobecne záväzné nariadenia vyššieho územného celku. Finančné vzťahy vyplývajú aj z uzatvorených zmlúv. Súčasťou rozpočtu sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovej organizácii zriadenej mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom.

Zostavovanie rozpočtu vychádza predovšetkým z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv.

Viacročný rozpočet podľa ustanovenia § 9 rozpočtových pravidiel je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky. Z uvedeného dôvodu navrhovaný viacročný rozpočet tvoria:

- rozpočet na rozpočtový rok 2010
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2011,
- rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2012.

Návrh rozpočtu je v súlade s ustanoveniami § 10 rozpočtových pravidiel vnútorne členený na:

- bežný rozpočet, ktorý predstavujú bežné príjmy a bežné výdavky
- kapitálový rozpočet, ktorý predstavujú kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- finančné operácie rozpočtu v časti príjmovej aj výdavkovej.

Príjmy a výdavky v návrhu rozpočtu vyjadrujú finančné vzťahy k ŠR, finančné vzťahy k štátnym fondom, finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám a finančné vzťahy k fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Konštatujem, že mesto pri zostavovaní rozpočtu postupovalo v súlade s vyššie uvedenými zákonmi a právnymi predpismi, metodicky vychádzalo z príručky na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2010 až 2012. Štruktúra rozpočtu je zostavená v súlade s rozpočtovými pravidlami.

Na schválenie je predložený návrh rozpočtu na roky 2010 až 2012:

Celkový rozpočet mesta je navrhovaný ako prebytkový a rozpočty na rok 2011 a 2012 sú navrhované ako vyrovnané. Rozpočet na rok 2010 ako ekonomický nástroj finančnej politiky mesta je v zmysle rozpočtových pravidiel záväzný. Rozpočty na roky 2011 a 2012 nie sú podľa ustanovenia § 9 ods. 3 rozpočtových pravidiel záväzné.

Rozpočtové roky	r. 2010 v €	r. 2011 v €	r. 2012 v €
Príjmy celkom	13005791,00	12082722,00	12062275,00
Výdavky celkom	12511005,00	12082722,00	12062275,00
Hospodárenie mesta: + prebytok, – schodok	+ 494786,00	Vyrovnaný rozpočet	Vyrovnaný rozpočet

Návrh viacročného rozpočtu mesta je členený na:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	r. 2010 v €	r. 2011 v €	r. 2012 v €
Bežné príjmy	11273374,00	11619213,00	11923175,00
Bežné výdavky	11748987,00	11434658,00	11414211,00
Hospodárenie mesta: + prebytok, – schodok	– 475613,00	+ 184555,00	+ 508964,00

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	r. 2010 v €	r. 2011 v €	r. 2012 v €
Kapitálové príjmy	1566447,00	463509,00	139100,00
Kapitálové výdavky	125000,00	0,00	0,00
Hospodárenie mesta: + prebytok, – schodok	+ 1441447,00	+ 463509,00	+ 139100,00

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	r. 2010 v €	r. 2011 v €	r. 2012 v €
Príjmy finančných operácií	165970,00	0,00	0,00
Výdavky finančných operácií	637018,00	648064,00	648064,00
Hospodárenie mesta: + prebytok, – schodok	– 471048,00	– 648064,00	– 648064,00

Návrh rozpočtu mesta na rok 2010 predstavujú očakávané príjmy a nevyhnutné výdavky na zabezpečenie samosprávnych funkcií mesta a prenesených kompetencií štátnej správy na samosprávu. Rozpočet na rok 2010 je navrhovaný s prebytkom 494.786,00 € pričom bežný rozpočet je navrhovaný so schodkom 475.613,00 €. Podľa ustanovenia § 10 ods. 7 rozpočtových pravidiel sa bežný rozpočet zostavuje povinne ako vyrovnaný alebo prebytkový s výnimkou pre obdobie do 31. 12. 2010. Táto výnimka je v súlade s ustanovením č. I. zákona č. 54/2009 Z.z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (rozpočtové pravidlá) o ustanovenie § 21c. Kapitálový rozpočet je navrhovaný s prebytkom 1.441.447,00 € a rozpočet finančných operácií je navrhovaný so schodkom 471.048,00 €. Tieto návrhy sú tiež v súlade s rozpočtovými pravidlami.

Návrh rozpočtu príjmov na rok 2010:

Bežné príjmy	Kapitálové príjmy	Príjmy finančných operácií	Celkový rozpočet
11273374,00	1566447,00	165970,00	13005791,00

Návrh rozpočtu na rok 2010 bol v príjmovej časti zostavený odhadom vychádzajúcim z návrhu štátneho rozpočtu na rok 2010 a podkladov o vlastných príjmoch potrebných pre zostavenie rozpočtu mesta. Návrh rozpočtu celkových príjmov na rok 2010 oproti pôvodne schválenému rozpočtu celkových príjmov roku 2009 je vyšší o 716.870,00 €.

- a) Návrh rozpočtu bežných príjmov je oproti pôvodne schválenému rozpočtu na rok 2009 nižší o 285.280,00 €. Nižší návrh rozpočtu je dôsledkom pretrvávajúceho nepriaznivého stavu ekonomiky. Bežné príjmy sa delia na daňové príjmy, nedaňové príjmy a na granty a transfery:
- Najvýznamnejšou a najstabilnejšou zložkou rozpočtu územnej samosprávy sú daňové príjmy. Najväčší podiel na rozpočte daňových príjmov má výnos dane poukazovanej zo ŠR. Rozpočet u dane z príjmov a kapitálového majetku – kód 110 je navrhovaný odhadom vychádzajúc z plnenia bežného roku 2009 a ďalších prepočtov vychádzajúcich z údajov MF SR a ZMOS. Rizikom v naplnení navrhovaného rozpočtu je možný prepad príjmov ŠR

z dôvodu hospodárskej krízy a z toho vyplývajúcej nepriaznivej ekonomickej situácie. Z týchto príjmov je zabezpečované financovanie originálnych kompetencií, vrátane všetkých kompetencií presunutých resp. presúvaných zo štátu na územnú samosprávu. Ďalšou zložkou daňových príjmov sú tzv. miestne dane. Z týchto najmä kód 120 – dane z majetku t.j. daň z nehnuteľností a z kódu 130 – dane za tovary a služby významne vplýva na daňové príjmy poplatkov za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Príjmy u kódov 120 a 130 sú navrhované prepočtom podľa schválených sadzieb na kalendárny rok 2010 a odhadu z podkladov získaných z plnenia v roku 2009. Rizikom je najmä možný prepád príjmov v plnení dane z nehnuteľností z dôvodu platobnej neschopnosti resp. nedisciplinovanosti niektorých daňových subjektov.

- Nedaňové príjmy ako súčasť bežných príjmov sú tvorené príjmami z podnikania, vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov. Návrh rozpočtu nedaňových príjmov vychádza najmä zo zmluvných vzťahov za prenajatý majetok mesta v kóde 210 – príjmy z podnikania a majetku, ako aj poplatkov a platieb v kóde 220 – administratívne a iné poplatky a platby.
- Veľmi významnou súčasťou bežných príjmov sú granty a transfery – kód 300. Patria sem všetky dobrovoľné príspevky od darcov a sponzorov na rôzne funkcie územnej samosprávy. Granty – kód 311 sú navrhnuté na základe uzatvorených zmluvných vzťahov s obcami na financovanie SOU a Úradom vlády SR ako sprostredkovateľským orgánom na financovanie ED. Transfery v rámci verejnej správy – kód 312 vo väčšine sa týkajú prenesených výkonov štátnej správy a rozpočet je navrhnutý odhadom na základe podkladov zo ŠR ako aj uzatvorených zmlúv (projekty: Rozhlédni se a poznávej a Interkultúrne vzdelávanie). Rizikom v návrhu môže byť navrhovaný príjem na odstránenie následkov povodní od MV SR

b) Kapitálové príjmy sú príjmy najmä z predaja nehnuteľného majetku. Návrh rozpočtu vychádza z predpokladaného predaja budov, bytov a pozemkov.

c) Finančnými operáciami sú všetky transakcie s finančnými aktívami a pasívami. Jediným príjmom návrhu rozpočtu finančných operácií je posledná splátka z predaja obchodného podielu v spoločnosti Službyt.

Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2010:

Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Výdavky finančných operácií	Celkový rozpočet
11748987,00	125000,00	637018,00	12511005,00

Výdavková časť rozpočtu je v plnej miere závislá na príjmovej časti rozpočtu ako zdroja výdavkov. Návrh rozpočtu celkových na rok 2010 oproti pôvodne schválenému rozpočtu celkových výdavkov roku 2009 je vyšší o 4.446.343,00 €. Návrh rozpočtu výdavkov vychádza predovšetkým zo záväzkov voči zamestnancom mesta, záväzkov prechádzajúcich do budúceho roka na základe zmluvných vzťahov, ako aj realizovateľných požiadaviek na zabezpečenie funkcií mesta a na zabezpečenie potrieb ďalšieho rozvoja z hľadiska možností rozpočtu.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov odráža súčasné finančné možnosti mesta a v priebehu nasledujúceho roka budú riešené ďalšie potreby v súvislosti s vývojom príjmovej časti rozpočtu.

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov je v sumách, ktoré sú v súčasnosti nevyhnutné investície – rozšírenie cintorína a rokonštrukcia osvetlenia základných škôl. Ďalšie kapitálové výdavky nie sú zatiaľ navrhované a budú musieť byť riešené v priebehu nasledujúceho roka.

Návrh rozpočtu výdavkov finančných operácií vychádza zo záväzkov vyplývajúcich z uzatvorených zmlúv o splácaní úverov mesta a lízingu kamerového systému.

Plnenie výdavkov rozpočtu mesta je v plnej miere naviazané na skutočné časové plnenie príjmov v nadväznosti na zámery a ciele mesta a tiež na hospodárne, efektívne, účinné a účelné vynakladanie výdavkov.

Na základe uvedených skutočností odporúčam Mestskému zastupiteľstvu

- a) schváliť rozpočet na rok 2010**
- b) návrh rozpočtu na roky 2011 a 2012 zobrať na vedomie ako nezáväzný**

Boris Pivoluska
hlavný kontrolór