



Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2014-2016 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2014.

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.) predkladám stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta Žiar nad Hronom na roky 2014 – 2016 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2014.

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2014 – 2016 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2014 bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2016 a návrhu rozpočtu na rok 2014, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2014 – 2016 a návrhu rozpočtu mesta na rok 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 zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n.p. Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí,
- Zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov,
- Nariadenie vlády č.668/2004 Z.z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- Zákon 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p.,

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecnými nariadeniami mesta, ktorými sú upravené povinnosti daňového a poplatkového charakteru, VZN č.12/2012 o miestnych daniach, VZN č.6/2011 o poplatkoch za znečistenie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečistenia, VZN 11/2012 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, 8/2013 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Žiar nad Hronom a i.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuľke mesta, ako aj na webovej stránke v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

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, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 – 2016 pod č. MF /007899/2012 - 411 zverejnenou vo Finančnom spravodajcovi č.4/2012. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na horeuvedené roky bola vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov, ktorá obsahuje textovú a prílohovú časť.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2014 -2016 už obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta, čím sa podstatne zvýšila informačná hodnota tohto dokumentu a súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány mesta so skutočnosťou, t.j. prezentovať v rozpočte ciele (výkonnosť samosprávy) a monitorovať ich dosahovanie.

B. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky mesta je spracovaný podľa:

1. Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na :

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2014
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2015
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2016

Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených pod písmenom b) a písmenom c) **nie sú záväzné.**

2. Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti – čl. 9 ods. 1: Subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií.

Návrh rozpočtu na roky 2014 – 2016 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na roky 2014 – 2016 je 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 zmien a doplnkov vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- c) finančné operácie.

V návrhu rozpočtu na roky 2014 – 2016 sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu mesta. Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovej organizácií, zriaďovateľom ktorých je Mesto Žiar nad Hronom a finančné vzťahy k obchodným spoločnostiam, zakladateľom ktorých je Mesto.

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

NÁVRH ROZPOČTU	2014 (€)
Bežné príjmy	10 417 200
Bežné výdavky	10 417 200
Saldo bežného rozpočtu	0

Kapitálové príjmy	0
Kapitálové výdavky	1 005 000
Saldo kapitálového rozpočtu	-1 005 000
Príjmy z finančných operácií	1 311 000
Výdaje z finančných operácií	306 000
Saldo finančných operácií	1 005 000
Celkové saldo	0

PRÍJMY

1.Daňové príjmy 6.996.000 €

Položka 110

Dane z príjmov, ziskov a kapitálového majetku

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve4.295.000 €

V zmysle zákona 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 výnos dane z príjmov fyzických osôb je príjmom rozpočtu obce. Výnos dane z príjmov fyzických osôb je ovplyvnený vývojom zamestnanosti a rastom miezd. Táto položka je rozpočtovaná v roku 2014 o 55 tis. eur, nižšie oproti roku 2013. Vzhľadom k dosiahnutej skutočnosti za rok 2013, považujem plnenie tejto položky v roku 2014 za *reálne*.

Položka 120

Dane z majetku

Daň z nehnuteľnosti1.925.000 €

Daň z nehnuteľnosti upravuje zákon č.582/2004 o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov Platenie tejto dane je v dvoch splátkach (máj, september)Vzhľadom k dosiahnutej skutočnosti za rok 2013, považujem plnenie tejto položky v roku 2014 za *reálne*.

Položka 130

Dane na tovary a služby

Ostatné miestne dane.....776.000 €

Pre jednotlivé miestne dane, ktoré vyberáme na základe zákona o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady je navrhnutý rozpočet na základe VZN č.11/2012.Vzhľadom k plneniu tohto príjmu za rok 2013, považujem plnenie tejto položky v roku 2014 za *reálne*.

2.Nedaňové príjmy 1.305.700 €

Položka 210

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Príjmy z vlastníctva..... 625.700 €

Túto položku tvoria príjmy mesta z prenajatých pozemkov, bytov a z prenájmov nebytových priestorov v budove OU, MsKC, z prenájmu CAZ a tiež z prenájmu garáží, cintorína, tržnice. Vzhľadom k plneniu tohto príjmu za rok 2013, považujem plnenie tejto položky v roku 2014 za *reálne*.

Položka 220

Administratívne a iné poplatky a platby

Ostatné poplatky..... 195.000 €

V podpoložke 221 ostatné poplatky sú rozpočtované správne poplatky vyberané mestom. Sú to najmä správne **poplatky za výherné hracie prístroje**. Poplatok za udelenie individuálnej licencie na prevádzkovanie hazardných hier prostredníctvom výherných prístrojov platí právnická osoba, ktorá uvedené prístroje umiestnila a prevádzkuje v zmysle zákona č.171/2005 Z. z. o hazardných hrách. Sadzba poplatku za prevádzkovanie výherného hracieho prístroja v zmysle zákona č.145/1995 Zb. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov. Zvyšok správnych poplatkov je predpokladaný výber správnych poplatkov za overovanie podpisov, výruby stromov, povolenie rozkopávok, za stavebné povolenia, vydanie rybárskych lístkov a pod. Plnenie tejto podpoložky v roku 2014 považujem za *reálne*, z dôvodu dosiahnutých prímov za rok 2013.

Poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja služieb66.500 €

Tvorja ju podpoložky 223001 a 223002, ktoré sú rozpočtované vyššie ako v roku 2013. Plnenie týchto podpoložiek pre rok 2014 považujem za *reálne*, z dôvodu dosiahnutých prímov za rok 2013.

Za porušenie predpisov..... 9.000 €

Ďalšie administratívne a iné poplatky a platby379.500 €

V podpoložke 229005 rozpočtujeme predpokladanú výšku poplatku za znečisťovanie ovzdušia malými zdrojmi znečistenia, ktorá je rozpočtovaná v roku 2014 vyššie ako v roku 2013. Príjem z uvedeného poplatku vyplýva zo zákona č.401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia a VZN. Vzhľadom k dosiahnutému plneniu v tejto podpoložky v roku 2013, považujem jej plnenie v roku 2014 za *reálne*.

Úroky z vkladov.....7.000 €

Iné nedaňové príjmy.....23.000 €

3.Granty a transfery 1.874.500 €

Položka 310

Plnenie tejto položky považujem za *reálne*.

4.Vlastné príjmy rozpočtových organizácií 241.000 €

VÝDAVKY

Programová štruktúra:

1.PROGRAM – Vnútorná správa úradu 2.836.640 €

Bežné výdavky	2.508.040
Kapitálové výdavky	22.600
Finančné operácie	306.000

1.1.PODPROGRAM – Ľudské zdroje 2.189.200 €

Tento podprogram je rozpočtovaný v roku 2014 vyššie o 96 tis. eur, ako v roku 2013 po úprave. Podprogram ľudské zdroje obsahuje hrubé mzdy, odvody, školenia, stravné, dohody, nemocenské dávky hradené zamestnávateľom. Plnenie tohto programu v roku 2013, vzhľadom k dosiahnutému plneniu za rok 2013 považujem za *reálne*.

1.2.PODPROGRAM – Mestský úrad 131.040 €

Zabezpečuje efektívnu prevádzku mestského úradu po materiálno-technickej stránke. Plnenie tohto podprogramu považujem v roku 2013 za *reálne*, vzhľadom k dosiahnutému plneniu programu za rok 2013.

1.3.PODPROGRAM – Informačné technológie 110.400 €

Tento podprogram je rozpočtovaný v roku 2014 vyššie cca o 18 tis. eur, ako v roku 2013 po úprave. Tento podprogram zabezpečuje prevádzku, aktualizáciu a údržbu informačného a komunikačného systému MsÚ. Plnenie tohto podprogramu v roku 2014 považujem za *reálne*.

1.4. PODPROGRAM - Grantový systém

30.000 €

Cieľom programu je poskytovanie dotácií povereným osobám, podľa VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta v určitých oblastiach. Tento program je rozpočtovaný v roku 2014 v tej istej výške ako v roku 2013. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

2.PROGRAM- Mestská polícia

35.900 €

V tomto programe nie sú rozpočtované výdavky na mzdy, odvody, cestovné náhrady pre príslušníkov MsP, tie sú rozpočtované v programe Vnútna správa úradu. Plnenie tohto programu v roku 2014 považujem za *reálne*.

3.PROGRAM- Životné prostredie

2.206.330 €

Bežné výdavky	€ 1 496 630
Kapitálové výdavky	€ 709 970

Plnenie tohto programu je v roku 2014 veľmi dôležité lebo ho tvoria aj jednotlivé projekty mesta, ktorých realizáciu odsúhlasilo MsZ. Plnenie jednotlivých podprogramov v roku 2014 považujem za *reálne*.

	Rok 2013	Rok 2014
3.1.PODPROGRAM - verejná zeleň	€ 363 420	342 450
3.2.PODPROGRAM - vody	€ 6 514	6 600
3.3.PODPROGRAM - OH	€ 997 500	974 500
3.4.PODPROGRAM - Projekt intenzifikácie sep. zberu	€ 130 000	109 000
3.5.PODPROGRAM - Projekt uzatvorenia a rek. skládky	€ 21 800	18 100
3.6.PODPROGRAM - Projekt zhodnocovania odpadov	€ 1 736 593	755 680

4.PROGRAM – Správa majetku

2.004.230 €

Bežné výdavky	€ 1 731 800
Kapitálové výdavky	€ 272 430

Plnenie jednotlivých podprogramov v rámci programu Správa majetku v roku 2014 považujem za *reálne*.

5.PROGRAM – Športové aktivity

131.000 €

Súčasťou tohto programu je príspevok MŠK. Tento program je rozpočtovaný v roku 2014 v tej istej výške ako v roku 2013 po úprave. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

6.PROGRAM – Kultúra

368.100 €

Tento program tvorí príspevok pre MsKC. Tento podprogram je rozpočtovaný v roku 2014 vyššie cca o 7 tis. eur, ako v roku 2013 po úprave. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

7.PROGRAM – Komunikačné prostriedky

125.600 €

V tomto programe sú rozpočtované prostriedky na ATV, naše mesto, poštové telekomunikačné služby, webovú stránku mesta a na reklamu. Tento program je rozpočtovaný v roku 2014 nižšie cca o 7 tis. eur oproti roku 2013. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

8.PROGRAM – Sociálna starostlivosť

61.200 €

Tento program vytvára podmienky na materiálno – technické zabezpečenie DJ,DOS a klubu dôchodcov, zároveň pomoc občanom v hmotnej núdzi a plnenie zákona č.305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a soc. kuratele. Tento podprogram je rozpočtovaný v roku 2014

približne na rovnakej úrovni ako v roku 2013.Plnenie tohto programu považujem v roku 2014 za *reálne*.

9.PROGRAM – Školstvo

3.959.200 €

Tento program vytvára bezproblémové fungovanie MŠ,ZŠ s školských zariadení.
Plnenie tohto programu považujem v roku 2014 za *reálne*.

Konštatujem, že predkladaný návrh zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov. **Predložený návrh rozpočtu Mesta Žiar nad Hronom na rok 2014 odporúčam schváliť a návrh rozpočtu na roky 2015 až 2016 zobrať na vedomie.**

Ing. Eva Vincentová
HKM

V Žiari nad Hronom, dňa 15.11.2013