



Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2015-2017 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2015.

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.) p r e d k l a d á m stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta Žiar nad Hronom na roky 2015 – 2017 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2015.

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2017 a návrhu rozpočtu na rok 2015, 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 2015 – 2017 a návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 (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.12/2013 o miestnych daniach, VZN č.6/2011 o poplatkoch za znečistenie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečistenia, VZN 4/2013 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN- 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 tabuli 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.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2014-2016, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015-2017 a vývoja hospodárenia mesta v roku 2014 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

C.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 2015
 - b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2016
 - c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2017

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 2015 – 2017 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 2015 – 2017 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 2015 – 2017 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.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

NÁVRH ROZPOČTU	2015(€)
Bežné príjmy	10 993 200
Bežné výdavky	10 993 200
Saldo bežného rozpočtu	0
Kapitálové príjmy	0
Kapitálové výdavky	1 324 530
Saldo kapitálového rozpočtu	-1 324 530

Príjmy z finančných operácií	1 639 530
Výdaje z finančných operácií	315 000
Saldo finančných operácií	1 324 530

Celkové saldo	0
----------------------	---

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj celkovej príjmovej časti rozpočtu za roky 2012-2017

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	17 426 681	18 192 787
2013	14 157 324	14 260 092
2014	11 728 200	*12 045 878
2015	12 632 730	
2016	11 347 500	
2017	11 347 500	

1.BEŽNÉ PRÍJMY

1.Vývoj bežných príjmov za roky 2012-2017

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	10 607 276	10 942 045
2013	10 774 915	11 088 519
2014	10 417 200	*10 505 834
2015	10 993 200	
2016	10 977 200	
2017	10 977 200	

1.1. Daňové príjmy:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	6 904 201	6 965 335
2013	7 011 201	6 901 948
2014	6 996 000	*7 187 000
2015	7 265 000	
2016	7 265 000	
2017	7 265 000	

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy.

Najväčší podiel na daňových príjmoch ma **výnos poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.**

1.1.1.Vývoj podielových daní:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	4 250 000	4 224 444
2013	4 350 000	4 180 777
2014	4 295 000	*4 500 000
2015	4 560 000	

2016	4 560 000	
2017	4 560 000	

V zmysle zákona 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 v návrhu rozpočtu mesta predpokladá príjem za výnos podielových daní na rok 2015 vo výške 4.560 tis. eur, čo je oproti odhadovanému príjmu za rok 2014 vyšší o 60 tis. eur, možno charakterizovať ako optimistický a jeho úprava je samozrejme možná kedykoľvek v priebehu plnenia počas celého roka.

1.1.2. V nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja **dane z nehnuteľnosti**:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	1 843 201	1 968 815
2013	1 843 201	1 964 042
2014	1 925 000	*1 930 000
2015	1 925 000	
2016	1 925 000	
2017	1 925 000	

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 k 31.10.2014 vo výške 1.854.889 eur, považujem plnenie tejto položky v roku 2015 za *reálne*.

1.1.3. Poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	750 000	692 438
2013	750 000	676 393
2014	700 000	*662 117
2015	700 000	
2016	700 000	
2017	700 000	

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 2014, považujem plnenie tejto položky v roku 2015 za *reálne*.

1.2. Nedaňové príjmy:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	1 174 134	1 341 439
2013	1 274 064	1 600 874
2014	1 305 700	*1 381 122
2015	1 603 200	
2016	1 603 200	
2017	1 603 200	

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.

Z dôvodu odovzdania nájomných bytov Sever v počte 48 ks /kolaudačné rozhodnutie bolo vydané 28.10.2014/je táto položka rozpočtovaná vo výške 106 tis. eur v roku 2015 a vzhľadom k plneniu tohto príjmu k 31.10.2014 vo výške 1.381 tis. eur, považujem plnenie tejto položky v roku 2015 za *reálne*.

2.KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2012-2017

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	5 735 405	7 248 808
2013	3 128 009	3 163 237
2014	0	*786 338
2015	0	
2016	0	
2017	0	

ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj bežnej výdavkovej časti rozpočtu mesta za roky 2012-2017

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	10 598 378	10 152 145
2013	10 774 915	10 404 278
2014	10 417 200	*10 505 834
2015	10 993 200	
2016	10 997 200	
2017	10 997 200	

Vysvetlivky: * - odhad

VÝDAVKY

Programová štruktúra:

1.PROGRAM – Vnútorná správa úradu **2.985.580 €**

Bežné výdavky	€ 2.630.280
Kapitálové výdavky	€ 40.300
Finančné operácie	€ 315.000

1.1.PODPROGRAM – Ľudské zdroje **2.317.280 €**,

Tento podprogram je rozpočtovaný v roku 2015 vyššie o cca 102 tis. eur, ako v roku 2014 po úprave. Podprogram ľudské zdroje obsahuje hrubé mzdy, odvody, školenia, stravné, dohody, nemocenské dávky hradené zamestnávateľom. Plnenie tohto programu v roku 2015, vzhľadom k dosiahnutému plneniu za rok 2014 považujem za *reálne*.

1.2.PODPROGRAM – Mestský úrad **155.200 €**

Bežné výdavky	€ 125.200
Kapitálové výdavky	€ 30.000

Zabezpečuje efektívnu prevádzku mestského úradu po materiálno-technickej stránke a vzhľadom k dosiahnutému plneniu za rok 2014 považujem plnenie tohto podprogramu za *reálne*.

1.3.PODPROGRAM – Informačné technológie 98.100 €

Bežné výdavky	€ 87.800
Kapitálové výdavky	€ 10.300

Tento podprogram je rozpočtovaný v roku 2015 v bežných výdavkoch na rovnakej úrovni roku 2014. Podprogram zabezpečuje prevádzku, aktualizáciu a údržbu informačného a komunikačného systému MsÚ. Plnenie tohto podprogramu v roku 2015 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 2015 v tej istej výške ako v roku 2014. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

2.PROGRAM- Mestská polícia 55.800 €

Bežné výdavky	€ 44.800
Kapitálové výdavky	€ 11.000

V tomto programe nie sú rozpočtované výdavky na mzdy, odvody, cestovné náhrady pre príslušníkov MsP, tie sú rozpočtované v programe Vnútorná správa úradu. Tento program je rozpočtovaný v roku 2015 približne v tej istej výške ako v roku 2014. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

3.PROGRAM- Životné prostredie 2.413.110 €

Bežné výdavky	€ 1 515.110
Kapitálové výdavky	€ 898.000

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 2015 považujem za *reálne*.

	Rok 2014	Rok 2015
3.1.PODPROGRAM - verejná zeleň	€ 347.800	€ 347.800
3.2.PODPROGRAM - vody	€ 6.600	€ 6.600
3.3.PODPROGRAM - OH	€ 974.500	€ 883.500
3.4.PODPROGRAM - Projekt intenzifikácie sep. zberu	€ 109.000	€ 89.000
3.5.PODPROGRAM - Projekt uzatvorenia a rek. skládky	€ 18.100	€ 13.100
3.6.PODPROGRAM - Projekt zhodnocovania odpadov	€ 755.680	€ 1.058.110

4.PROGRAM – Správa majetku 2.292.830 €

Bežné výdavky	€ 1.979.600
Kapitálové výdavky	€ 375.230

Plnenie jednotlivých podprogramov v rámci programu Správa majetku v roku 2015 považujem za *reálne*.

5.PROGRAM – Športové aktivity 141.000 €

Súčasťou tohto programu je príspevok MŠK. Tento program je rozpočtovaný v roku 2015 v tej istej výške ako v roku 2014. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

6.PROGRAM – Kultúra 368.100 €

Tento program tvorí príspevok pre MsKC. Tento podprogram je rozpočtovaný v roku 2015 v tej istej výške ako v roku 2014. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

7.PROGRAM – Komunikačné prostriedky **136.050 €**

V tomto programe sú rozpočtované prostriedky na ATV, naše mesto, poštové telekomunikačné služby, webovú stránku mesta a na reklamu. Plnenie tohto programu považujem za *reálne*.

8.PROGRAM – Sociálna starostlivosť **68.910 €**

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. Plnenie tohto programu v roku 2015, vzhľadom k dosiahnutému plneniu za rok 2014 považujem za *reálne*.

9.PROGRAM – Školstvo **4.109.350 €**

Tento program vytvára bezproblémové fungovanie MŠ,ZŠ s školských zariadení. Plnenie tohto programu považujem v roku 2015 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 2015 odporúčam schváliť a návrh rozpočtu na roky 2016 až 2017 zobrať na vedomie.**

Ing. Eva Vincentová
HKM

V Žiari nad Hronom, dňa 25.11.2014