

**STANOVISKO**  
**HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA K NÁVRHU**  
**PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA NEMŠOVÁ NA ROK 2016**  
**S VÝHLADOM NA ROKY 2017 – 2018**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu Programového rozpočtu Mesta Nemšová na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 – 2018.

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu Programového rozpočtu Mesta Nemšová (ďalej len návrh rozpočtu) na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 – 2018, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke mesta dňa 23. novembra 2015 v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

**1. FORMÁLNE NÁLEŽITOSTI ROZPOČTU –**  
**SÚLAD SO VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝMI PRÁVNÝMI PREDPISMI**

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pre návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 vydalo MF SR, v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, príručku na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018, ktorá bola publikovaná vo Finančnom spravodajcovi č. 4/2015 v mesiaci apríl 2015 pod č. MF/008154/2015-411. Konštatujem, že mesto Nemšová pri návrhu rozpočtu postupovalo v súlade s týmto dokumentom. V zmysle tejto príručky jednotlivé subjekty, ktorých rozpočty tvoria rozpočet verejnej správy, zapracujú do návrhov svojich rozpočtov finančné toky zo štátneho rozpočtu v súlade so návrhom štátneho rozpočtu schváleným vládou.

Ekonomickú klasifikáciu spolu s druhovou a organizačnou klasifikáciou stanovuje opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy sa použije v zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG). Výdavky na roky 2016 až 2018 sa rozpisú do najnižšej úrovne klasifikácie SK COFOG.

Návrh rozpočtu bol zostavený podľa jednotlivých programov. Obsahuje v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov údaje o zámeroch a cieľoch mesta, ktoré sa budú realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšuje informačnú hodnotu návrhu rozpočtu, s možnosťou prezentovať ciele, monitorovať a kontrolovať ich dosahovanie.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov, nariadení a zásad :

- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov
- Zákon č. 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 samospráve

- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov, návrh VZN o miestnych daniach a návrh VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktoré sú predmetom dnešného rokovania MsZ
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov
- Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Nemšová a ako aj ostatné platné VZN

## **2. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU** **A VÝCHODISKÁ NAVRHNUTÉHO ROZPOČTU VO FINANČNOM VYJADRENÍ**

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 2016
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2017
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2018

Príjmy a výdavky rozpočtov 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 2016 – 2018 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 2016 – 2018 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 2016 – 2018 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 príspevkovým organizáciám, zriaďovateľom ktorých je mesto Nemšová a finančné vzťahy k obchodným spoločnostiam, zakladateľom ktorých je mesto.

## Východiská rozpočtu verejnej správy

Návrh rozpočtu verejnej správy vytvára základné predpoklady pre zabezpečenie pokračovania v konsolidácii verejných financií. V súlade s Programom stability Slovenska na roky 2015-2018 je cieľová hodnota deficitu verejnej správy na rok **2016** stanovená vo výške **1,93 % HDP**. V ďalších rokoch sa predpokladá znižovanie deficitu na úroveň **0,42 % HDP** v roku **2017**, zodpovedajúcej dosiahnutiu strednodobého rozpočtového cieľa a po prvýkrát sa navrhuje hospodárenie rozpočtu verejnej správy v roku **2018** na úrovni **0,00 % HDP**.

V roku 2016 dôjde k zmene prerozdelenia dane z príjmu fyzických osôb (DPFO), ktorá bude od budúceho roku výlučne príjmom samospráv. Nové prerozdelenie dane bude v pomere 70 % obciam a 30 % VÚC. Do štátneho rozpočtu už z DPFO nebudú plynúť žiadne príjmy (doteraz 2,3 %). Uvedená zmena zvyšuje príjmy obcí a VÚC na úkor štátneho rozpočtu.

Aktuálna oficiálna prognóza Ministerstva financií SR predpokladá v roku 2016 rast ekonomiky na úrovni 3,1 %. Zamestnanosť bude pokračovať v rýchlom raste. V roku 2016 to predstavuje nárast pracovných miest o 1 %. Miera nezamestnanosti dosiahne úroveň 10,6 %. Nominálna mzda v roku 2016 bude rásť tempom 3,1 %, čo predstavuje zrýchlenie oproti roku 2015. Tempo rastu reálnych miezd však bude mierne nižšie a dosiahne 2,2 %. Zo sektorového hľadiska budú najrýchlejšie rásť mzdy vo verejnom sektore, kým trhové služby zaznamenajú najnižšie tempo. V ďalších rokoch sa očakáva akcelerácia rastu nominálnych miezd nad úroveň 4 %.

### Finančné vyjadrenie návrhu rozpočtu mesta Nemšová na roky 2016 - 2018

Návrh rozpočtu mesta je predložený s nasledovnými celkovými ukazovateľmi :

#### Rozpočet celkom (v eur) :

Tabuľka č. 1

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	4 366 810,00 €	3 938 960,00 €	4 010 460,00 €
Výdavky celkom	4 366 810,00 €	3 938 960,00 €	4 010 460,00 €
Hospodárenie mesta :			
+ prebytok, - schodok	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Rozpočet na roky 2016 - 2018 je predložený ako vyrovnaný, v rámci rozpočtu je v programe 1 vytvorená rozpočtová rezerva na financovanie kapitálových výdavkov či prípadnej 5% spoluúčasti. Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanovením § 10 ods.7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov.

#### Porovnanie návrhu rozpočtu na rok 2016 s očakávanou skutočnosťou roka 2015 a s predchádzajúcimi obdobiami rokov 2014 a 2013 :

Tabuľka č. 2

	2013	2014	2015 *	2016 **	Index 2015/2014
Bežný rozpočet					
Príjmy	3 410 109,25 €	3 688 265,85 €	3 770 189,73 €	3 860 460,00 €	102,39
Výdavky	2 830 484,15 €	3 029 084,32 €	3 087 459,35 €	3 220 810,00 €	104,32
Rozdiel	579 625,10 €	659 181,53 €	682 730,38 €	639 650,00 €	

	2013	2014	2015 *	2016 **	Index 2015/2014
<b>Kapitálový rozpočet</b>					
<b>Príjmy</b>	136 772,58 €	337 898,75 €	195 432,42 €	20 000,00 €	10,23
<b>Výdavky</b>	502 546,66 €	470 315,28 €	522 289,00 €	820 683,00 €	157,13
<b>Rozdiel</b>	<b>-365 774,08 €</b>	<b>-132 416,53 €</b>	<b>-326 856,58 €</b>	<b>-800 683,00 €</b>	
<b>Finančné operácie</b>					
<b>Príjmy</b>	239 522,17 €	244 110,30 €	30 163,20 €	486 350,00 €	1612,40
<b>Výdavky</b>	453 372,65 €	474 669,41 €	386 037,00 €	325 317,00 €	84,27
<b>Rozdiel</b>	<b>-213 850,48 €</b>	<b>-230 559,11 €</b>	<b>-355 873,80 €</b>	<b>161 033,00 €</b>	
<b>Rozpočet spolu</b>					
<b>Príjmy</b>	3 786 404,00 €	4 270 274,90 €	3 995 785,35 €	4 366 810,00 €	109,29
<b>Výdavky</b>	3 786 403,46 €	3 974 069,01 €	3 995 785,35 €	4 366 810,00 €	109,29
<b>Rozdiel</b>	<b>0,54 €</b>	<b>296 205,89 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0</b>

\* očakávaná skutočnosť roka 2015 po RO č. 6

\*\* návrh rozpočtu na rok 2016

#### A/ ROZPOČET PRÍJMOV

Celkové navrhované príjmy na rok 2016 sú rozpočtované na 4.366.810,00 €, čo predstavuje navýšenie príjmovej časti rozpočtu v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2015 o 9,3 %. Návrh rozpočtu predpokladá zvýšenie bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roka 2015 o takmer 2,4 %. V rámci položky výnos dane z príjmov poukazovaný územnej samospráve je predpokladaný nárast o 7,1%, čo zohľadňuje zvýšenie podielu výnosu dane z doterajších 68,5 % na 70%, rovnako aj zverejnený východiskový údaj Ministerstva financií SR. Ostatné bežné daňové príjmy sa navrhujú v rovnakej výške ako je očakávaná skutočnosť roka 2015. Nedaňové príjmy na rok 2016 sú rozpočtované so 10 % poklesom, granty a transfery sa rozpočtujú s miernym navýšením vo výške 1,8 %, pričom väčšina položiek sa rozpočtuje na úrovni očakávanej skutočnosti roka 2015.

Návrh rozpočtu zatiaľ počíta s kapitálovými príjmami vo výške 20.000 €, čo predstavuje výšku dotácie z Úradu vlády SR pre športovú halu. Príjmové finančné operácie predstavujú prevod z rezervného fondu ako i zostatku hospodárenia roku 2015 v celkovej výške 486.350 €, mesto pokračuje v konsolidácii verejných financií a nepočíta s navýšením dlhového zaťaženia mesta.

Prehľad rozpočtu bežných príjmov podľa hlavných kategórií :

Tabuľka č. 3

Druh príjmov	Rozpočet 2016	Podiel na celkových bežných príjmoch v %
daňové príjmy	2 740 700,00	70,99
nedaňové príjmy	540 250,00	13,99
granty a transfery	579 510,00	15,01
<b>Celkom</b>	<b>3 860 460,00</b>	<b>100,00</b>

## B/ ROZPOČET VÝDAVKOV

Porovnanie výšky bežných a kapitálových výdavkov očakávanej skutočnosti roka 2015 s návrhom na rok 2016 :

Tabuľka č. 4

Program	Bežné výdaje	Kapitál. výdaje 2016	Výdaje celkom 2016	Výdaje celkom 2015
<b>P 1 : Plánovanie, manažment, kontrola</b>	101 600,00 €	18 183,00 €	119 783,00 €	152 250,00 €
<b>P 2 : Interné služby a administratíva</b>	516 150,00 €	20 000,00 €	536 150,00 €	517 030,96 €
<b>P 3 : Bezpečnosť, právo a poriadok</b>	8 050,00 €	4 000,00 €	12 050,00 €	29 500,00 €
<b>P 4 : Odpadové hospod. a ochrana ŽP</b>	220 650,00 €	19 050,00 €	239 700,00 €	347 048,57 €
<b>P 5 : Prostredie pre život a MK</b>	48 150,00 €	668 950,00 €	717 100,00 €	295 486,82 €
<b>P 6 : Vzdelávanie</b>	1 507 335,00 €	- €	1 507 335,00 €	1 399 533,00 €
<b>P 7 : Šport</b>	60 985,00 €	73 500,00 €	134 485,00 €	79 015,00 €
<b>P 8 : Kultúra</b>	110 110,00 €	5 000,00 €	115 110,00 €	102 340,00 €
<b>P 9 : Bývanie</b>	376 100,00 €	12 000,00 €	388 100,00 €	394 857,00 €
<b>P 10 : Sociálne služby</b>	271 680,00 €	- €	271 680,00 €	292 687,00 €
<b>CELKOM :</b>	<b>3 220 810,00 €</b>	<b>820 683,00 €</b>	<b>4 041 493,00 €</b>	<b>3 609 748,35 €</b>
<b>VÝDAJOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE</b>			<b>325 317,00 €</b>	<b>386 037,00 €</b>

Navrhované výdaje na rok 2016 sú rozpočtované na 4.041.493,00 €, čo predstavuje nárast výdajovej časti rozpočtu v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2015 o takmer 12 %.

Celková výška plánovaných splátok úverov v roku 2016 predstavuje čiastku 325.317 €, ktorý predstavuje výšku výdajových finančných operácií. Ich celková úroveň je o 15,73% nižšia ako predpokladaná skutočnosť roka 2015, čo predstavuje pomernú úroveň postupne sa znižujúcej úrovne dlhovej služby mesta.

## C/ PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v § 4 ods. 5 „rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce“ ukladá samosprávam uplatňovať moderné metódy tvorby rozpočtu a nové nástroje rozpočtového procesu zamerané na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho, účelného a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii- tzv. programové rozpočtovanie.

Návrh programového rozpočtu je rozpracovaný do 10 programov v zmysle schválenej programovej štruktúry.

### **3. ZÁVER:**

Návrh rozpočtu na rok 2016 s výhľadom roky 2017 – 2018 je vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a ostatnými všeobecne platnými právnymi predpismi.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený dňa 23.11. 2015 v meste spôsobom obvyklým na úradnej tabuli i na internete v zákonom stanovenej lehote, najmenej na 15 dní pred jeho schválením v MsZ, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

Na základe vyššie uvedených skutočností doporučujem MsZ predmetný návrh Programového rozpočtu na rok 2016 schváliť a návrh rozpočtu na roky 2017 a 2018 zobrať na vedomie.

V Nemšovej dňa 8.12.2015

Ing. Nadežda PAPIERNIKOVÁ  
hlavná kontrolórka mesta

Návrh na uznesenie :

Mestské zastupiteľstvo v Nemšovej  
A/ Berie na vedomie :

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu Programového rozpočtu Mesta Nemšová na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 – 2018