

STANOVISKO
HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA K NÁVRHU
PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA NEMŠOVÁ NA ROK 2015
S VÝHLADOM NA ROKY 2016 – 2017

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 2015 s výhľadom na roky 2016 – 2017.

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu Programového rozpočtu Mesta Nemšová (ďalej len návrh rozpočtu) na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 – 2017, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke mesta dňa 26. januára 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 2015 až 2017 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 2015 až 2017, ktorá bola publikovaná vo Finančnom spravodajcovi č. 4/2014 dňa 30.4.2014 pod č. MF/008808/2014-411. 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. V čase spracovania stanoviska v NR SR zákon o štátnom rozpočte schválený nebol.

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. Funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis, ktorým je Vyhl. Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia (funkčná klasifikácia) výdavkov verejnej správy. Návrh rozpočtu bol vypracovaný v súlade s platnou druhovou, organizačnou, ekonomickou a funkčnou klasifikáciou.

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 samosprávy
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov, VZN č. 5/2014 o miestnych daniach a VZN č. 6/2014 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:

l. 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 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 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 na roky 2015-2017 bol zostavený so schodkom na úrovni 1,98 % HDP. V oblasti príjmov sa na roky 2015-2017 zohľadňuje zvýšenie percentuálneho podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb pre mestá a obce zo 65,4 % na 68,5 %. V oblasti výdavkov sa v rokoch 2015-2017 zohľadňuje ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti – verejný dlh má ostať pod hranicou 55 % HDP. Celkové príjmy miest a obcí by v roku 2015 mali byť vyššie o 2 %. Predpokladá sa nárast daňových príjmov o 7,8 %, nedaňových príjmov o 19,9 % a grantov a transferov o 7,2 %, ale odhaduje sa pokles finančných operácií o 41,2 %. Miera nezamestnanosti klesne v roku 2015 približne na 13 %. Reálna mzda dosiahne tempo rastu na úrovni 2,1 %, čo bude v súlade s rastom produktivity.

Návrh rozpočtu mesta je predložený s nasledovnými celkovými ukazovateľmi :

Rozpočet celkom (v eur) :

Tabuľka č. 1

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	3 663 150,00	3 705 307,00	3 759 117,14
Výdavky celkom	3 663 150,00	3 335 508,80	3 308 914,63
Hospodárenie mesta : + prebytok, - schodok	0,00	+369 798,20	+450 202,51

Rozpočet na rok 2015 je predložený ako vyrovnaný, rok 2016 a 2017 je predložený ako prebytkový, výšky prebytkov sú uvedené v tabuľke č. 1. 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 2015 s očakávanou skutočnosťou roka 2014 a s predchádzajúcimi obdobiami rokov 2012 a 2013 :

Tabuľka č. 2

	2012	2013	2014*	2015 **	Index 2015/2014
Bežný rozpočet					
Príjmy	3 375 665,89	3 410 109,25	3 474 350,00	3 663 150,00	105,43
Výdavky	2 865 370,26	2 830 484,15	3 028 829,30	2 937 479,00	96,98
Rozdiel	510 295,63	579 625,10	445 520,70	725 671,00	162,88
Kapitálový rozpočet					
Príjmy	2 174 681,33	136 772,58	256 559,00	0,00	0,00
Výdavky	3 075 838,69	502 546,66	473 142,00	339 634,00	71,78
Rozdiel	-901 157,36	-365 774,08	-216 583,00	-339 634,00	156,81
Finančné operácie					
Príjmy	920 962,97	239 522,17	244 110,30	0,00	0,00
Výdavky	473 693,22	453 372,65	473 048,00	386 037,00	81,61
Rozdiel	447 269,75	-213 850,48	-228 937,70	-386 037,00	168,62

Rozpočet spolu	2012	2013	2014*	2015 **	Index 2015/2014
Príjmy	6 471 310,19	3 786 404,00	3 975 019,30	3 663 150,00	92,15
Výdavky	6 414 902,17	3 786 403,46	3 975 019,30	3 663 150,00	92,15
Rozdiel	56 408,02	0,54	0,00	0,00	0,00

* očakávaná skutočnosť roka 2014 po RO č. 10

** návrh rozpočtu na rok 2015

A/ ROZPOČET PRÍJMOV

Celkové navrhované príjmy na rok 2015 sú rozpočtované na 3.663.150,00 €, čo predstavuje pokles príjmovej časti rozpočtu v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2014 o 7,85%. Návrh rozpočtu predpokladá zvýšenie bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roka 2014 o 5,43%. V rámci položky výnos dane z príjmov poukazovaný územnej samospráve je predpokladaný nárast o 13,6 %. Podľa východiskových štatistických údajov pre vývoj podielových daní je na celoslovenskej úrovni predpokladaný nárast výnosu pre obce a mestá o 10,80%, pre mesto Nemšová zverejnený východiskový údaj vo výške 1.970.154,00 €, východisko pre rok 2014 bolo stanovené na úrovni 1.733.477,00 €, čo je v súlade s očakávanou skutočnosťou roka 2014 ako aj návrhom rozpočtu na rok 2015. Ostatné bežné daňové príjmy sa navrhujú v rovnakej výške ako je očakávaná skutočnosť roka 2014. Nedaňové príjmy na rok 2015 sú rozpočtované so 6 % poklesom, granty a transfery sa rozpočtujú s miernym poklesom 2,25 %, väčšina položiek sa rozpočtuje na úrovni roka 2014.

Návrh rozpočtu zatiaľ nepočíta s kapitálovými príjmami rovnako ako nepočíta s príjmovými finančnými operáciami, a teda sa v konečnom dôsledku nezvyšuje dlhové zaťaženie mesta.

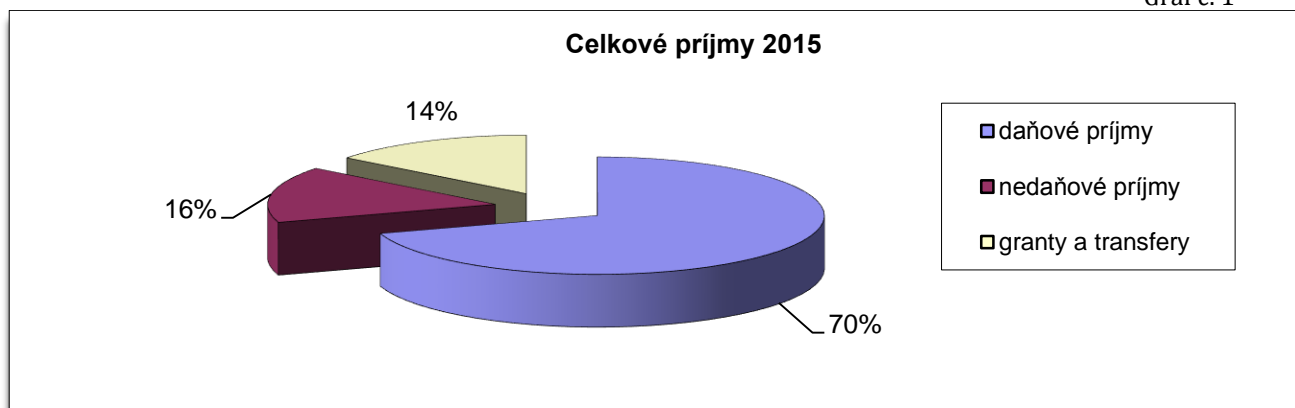
Prehľad rozpočtu príjmov podľa hlavných kategórií :

Tabuľka č. 3

Druh príjmov	Rozpočet 2015	Podiel na celkových príjmoch v %
daňové príjmy	2 565 500,00	70,04
nedaňové príjmy	567 450,00	15,49
granty a transfery	530 200,00	14,47
Celkom	3 663 150,00	100,00

Grafické znázornenie :

Graf č. 1



B/ ROZPOČET VÝDAVKOV

Porovnanie výšky bežných a kapitálových výdavkov očakávanej skutočnosti roka 2014 s návrhom na rok 2015 :

Tabuľka č. 4

Program	Bežné výdaje 2014	Bežné výdaje 2015	Kapitál. výdaje 2014	Kapitál. výdaje 2015
P 1 : Plánovanie, manažment, kontrola	105 953,00	101 300,00	0,00	184 961,00
P 2 : Interné služby a administratíva	476 501,00	498 720,00	200,00	3 000,00
P 3 : Bezpečnosť, právo a poriadok	5 303,00	6 800,00	17 497,00	0,00
P 4 : Odpadové hospod. a ochrana ŽP	367 471,00	217 490,00	257 622,00	19 050,00
P 5 : Prostredie pre život a MK	19 790,00	8 300,00	128 418,00	30 000,00
P 6 : Vzdelávanie	1 337 652,50	1 381 149,00	20 922,00	34 266,00
P 7 : Šport	57 646,80	54 110,00	0,00	20 000,00
P 8 : Kultúra	97 636,00	92 480,00	28 900,00	0,00
P 9 : Bývanie	314 600,00	319 700,00	11 306,00	48 357,00
P 10 : Sociálne služby	246 276,00	257 430,00	8 277,00	0,00
CELKOM :	3 028 829,30	2 937 479,00	473 142,00	339 634,00

Celkové navrhované bežné a kapitálové výdaje na rok 2015 sú rozpočtované na 3.277.113,00 €, čo predstavuje pokles výdajovej časti rozpočtu v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2014 o 6,42 %. Návrh rozpočtu predpokladá zníženie bežných výdajov oproti očakávanej skutočnosti roka 2014 o 3 %, výdavky na školstvo predstavujú medziročný nárast o 3,25 %. Medziročný nárast výdavkov na manažment mesta a činnosť mestského apartátu predstavuje 3 %. Kapitálové výdaje roka 2015 sú rozpočtované na úrovni takmer 72 % z očakávanej skutočnosti roka 2014, pričom z väčšia časť investícií je zatiaľ rozpočtovaná vo forme kapitálovej rezervy, o použití ktorej sa bude rozhodovať v priebehu roka 2015. Je možné, že časť týchto výdavkov bude v prípade realizácie opráv miestnych komunikácií časom preklasifikovaná do bežných výdajov. Okrem rezervy sú plánované výdavky na územný plán mesta, navýšenie ZI v RVS VV Nemšová, dokončenie outdoorového ihriska, KV v oblasti školstva predstavujú čiastku 34.266 €, v rámci športu sa počíta s rekonštrukciou TJ Klúčové, v rámci programu 9 sú to výdaje na reguláciu mestských bytov, rekonštrukciu priestorov budovy lekárov, navýšenie ZI Mestský podnik služieb a nákup kosačky pre VPS.

Celková výška splátok úverov v roku 2015 predstavuje čiastku 386.037 €, ktorý predstavuje výšku výdajových finančných operácií. Ich celková úroveň je o 18% nižšia ako predpokladaná skutočnosť roka 2014. Z uvedenej skutočnosti možno konštatovať postupné splácanie úverov a tiež pokles v dlhovej službe mesta. Dlhová služba roka 2014 predstavuje takmer 50% bežných výdajov roka 2013, pri návrhu rozpočtu roka 2015 sa predpokladá na pokles pod úroveň 40%.

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.

Prehľad vývoja celkových výdavkov v jednotlivých programoch je nasledovný :

Tabuľka č. 5

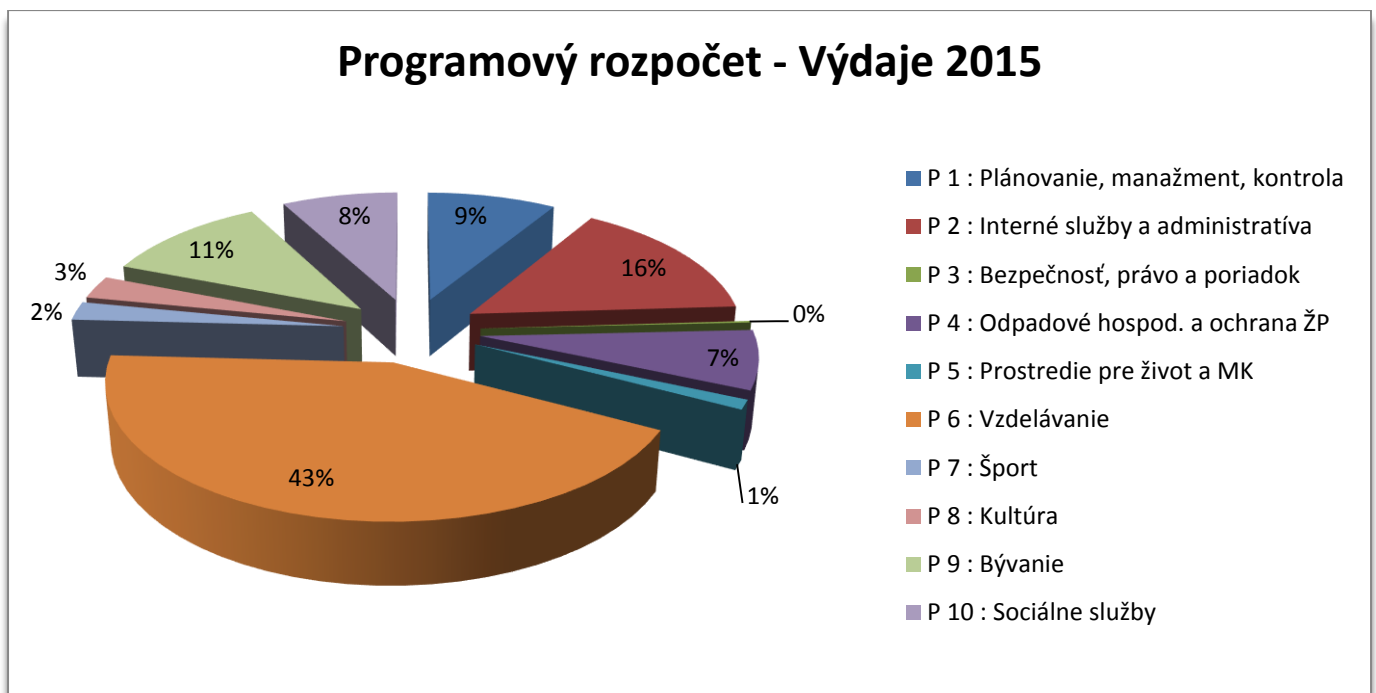
Program	Rok 2013	Rok 2014*	Rok 2015**	Index 2015/2014 v %
P 1 : Plánovanie, manaž., kontrola	96 425,80	105 953,00	286 261,00	270,18
P 2 : Interné služby a administratíva	471 269,79	476 701,00	501 720,00	105,25
P 3 : Bezpečnosť, právo a poriadok	53 139,22	22 800,00	6 800,00	29,82
P 4 : Odpadové hospod. a ochrana ŽP	181 129,80	625 093,00	236 540,00	37,84
P 5 : Prostredie pre život a MK	374 355,40	148 208,00	38 300,00	25,84
P 6 : Vzdelávanie	1 335 681,02	1 358 574,50	1 415 415,00	104,18
P 7 : Šport	95 024,73	57 646,80	74 110,00	128,56
P 8 : Kultúra	145 106,01	126 536,00	92 480,00	73,09
P 9 : Bývanie	326 194,44	325 906,00	368 057,00	112,93
P 10 : Sociálne služby	254 639,05	254 553,00	257 430,00	101,13
P 11 : Zdravotníctvo	65,55	-	-	-
CELKOM :	3 333 030,81	3 501 971,30	3 277 113,00	93,58

* očakávaná skutočnosť roka 2014

** návrh rozpočtu na rok 2015

Grafické znázornenie percentuálneho podielu výdavkov jednotlivých programov :

Graf č. 2



3. ZÁVER:

Návrh rozpočtu na rok 2015 s výhľadom roky 2016 – 2017 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 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 2015 schváliť a návrh rozpočtu na roky 2016 a 2017 zobrať na vedomie.

V Nemšovej dňa 10.2.2015

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 2015 s výhľadom na roky 2016 – 2017