

Stanovisko hlavnej kontrolórky Mesta Pezinok k návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2016

V zmysle § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2016 (ďalej len „stanovisko“).

Pri spracovaní stanoviska boli ako východiskové údaje použité podklady a údaje o plnení rozpočtov za roky 2013 a 2014, schválený rozpočet na rok 2015, očakávaná skutočnosť roku 2015, predložený návrh rozpočtu na rok 2016 a na roky 2016-2017-2018 v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie – tabuľkové spracovanie, programové spracovanie, dôvodová správa k návrhu rozpočtu na rok 2016 a návrh na uznesenie. Návrh rozpočtu bol zostavený dňa 29.10.2015. Na zverejnenie na úradnej tabuli Mesta Pezinok bol, v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n.p., daný dňa 11.11.2015, t.j. minimálne 15 dní pred plánovaným termínom riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Pezinku.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu na rok 2016 a návrhu viacročného rozpočtu na roky 2016-2017-2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z týchto hľadísk:

- z hľadiska dodržania zákonnosti pri jeho predkladaní
- z hľadiska súladu so všeobecne záväznými nariadeniami a internými normami Mesta Pezinok
- z hľadiska metodickej správnosti

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách ÚS“)
- ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.
- zákona 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 § 3 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 70 %,
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.

2. Súlad návrhu rozpočtu so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi Mesta Pezinok

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Pezinok (ďalej len „VZN“):

- VZN, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok
- VZN o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach
- Zásady finančného hospodárenia Mesta Pezinok vrátane dodatku.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014, ktorou sa mení funkčná klasifikácia a ostatných súvisiacich právnych noriem, ako aj v súlade s metodikou ESA2010 v príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017.

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy:

- a) Štátu k rozpočtu obce, ktorými sú:
 - podiely na daniach v správe štátu,
 - dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy,
 - ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok.
- b) Obce k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, z VZN obce ako aj zo zmlúv.
- c) Obce k zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktorými sú:
 - rozpočty príjmov a výdavkov 12 rozpočtových organizácií (4 základné školy, 6 materských škôl, centrum voľného času a základná umelecká škola)
 - príspevky 3 príspevkovým organizáciám zriadených obcou (Mestský podnik služieb, p.o., Mestské múzeum, p.o., Pezinské kultúrne centrum, p.o.)
- d) Obce k 2 právnickým osobám, ktorých je zakladateľom (Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o., TV PEZINOK, s.r.o.,)

B. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Zostavenie návrhu rozpočtu 2016 vychádzalo z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a záväzkových vzťahov v zmysle osobitných predpisov. Predložený návrh rozpočtu obsahuje aj programovú štruktúru, (programový rozpočet), kde sú prostredníctvom zámerov a cieľov alokované výdavky rozpočtu do jednotlivých programov a jeho častí.

V predloženom návrhu rozpočtu bolo použité triedenie podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, vydanéj Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení účinnom ku dňu spracovania návrhu. Návrh rozpočtu je, s ohľadom na platnú rozpočtovú klasifikáciu, spracovaný metodicky správne, nad rámec zákonných ustanovení je predkladaný v podrobnom členení na kategórie a podkategórie.

V súlade s § 9 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný rozpočet a tvoria ho:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok (2016)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2017)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku , na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b. (rok 2018)

V súlade s § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je v predloženom návrhu rozpočtu zohľadnený schválený rozpočet roku 2015 so schválenými úpravami rozpočtu, očakávaná skutočnosť roku 2015, ako aj skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, t.j. r. 2014 a 2013.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s vnútorným členením, ustanoveným v § 10 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS, t.j. vnútorne sa člení na :

- a) bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky)
- b) kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky)
- c) finančné operácie (príjmové a výdavkové finančné operácie).

V zmysle zákona o rozpočtovej zodpovednosti konštatujem, že zverejnené údaje o výške hrubého dlhu verejnej správy neprekročili v čase zostavovania návrhu rozpočtu úroveň 55 % a nebolo tak nutné prijať opatrenia k prekročeniu druhého a tretieho sankčného pásma ústavného zákona a navrhnúť rozpočet maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roku.

Z hľadiska rozpočtového procesu uvedeného v platných zásadách a v zmysle uznesenia MsZ č. 189/2015 schváleného MsZ Pezinok dňa 17.9.2015 konštatujem:

- návrh rozpočtu bol prerokovaný na dvoch pracovných stretnutiach poslaneckých skupín pri MsZ Pezinok
- návrh rozpočtu bol v zmysle uznesenia MsZ v Pezinku č. 189/2015 zverejnený na úradnej tabuli a web stránke Mesta Pezinok dňa 11.11.2015

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku je na prerokovanie predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2016-2017-2018 a návrh rozpočtu na rok 2016 s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi (údaje sú v €):

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zákonom č. 69/2012 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n.p. (§ 4 ods. 6) ako aj ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti (čl.9 ods. 1) bolo zadefinované, že návrh rozpočtu subjektov územnej samosprávy musí byť zostavený minimálne na tri roky a musí obsahovať údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Údaj „schválený rozpočet r. 2015“ zahŕňa pôvodný rozpočet, ktorý bol schválený na rok 2015 bez rozpočtových úprav. Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2015“ vychádza so skutočného stavu v období prípravy rozpočtu a kvalifikovaného odhadu o predpokladanom plnení rozpočtových položiek do konca rozpočtového roka 2015.

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2013 skutočn.	2014 skutočn.	2015 schv.R	2015 očak.skut	2016 návrh	2017 návrh	2018 návrh
Príjmy	15 167 633	13 920 152	16 087 252	17 208 551	15 934 161	14 081 635	14 536 434
Výdavky	14 281 792	13 231 184	16 087 252	17 108 551	15 934 161	14 041 323	14 248 287
Hospodárenie Mesta celkom : prebytok(+)/schodok(-)	885 841	688 968	0	100 000	0	40 312	288 147

Zákonná povinnosť ustanovená v ust. § 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy t.j. povinnosť zostavenia vyrovnaného alebo prebytkového rozpočtu, je v návrhu na rok 2016 zabezpečená.

Z toho:

Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	2013 skutočn.	2014 skutočn.	2015 schv.R	2015 očak.skut	2016 návrh	2017 návrh	2018 návrh
Bežné príjmy	12 460 521	13 074 909	12 896 986	13 351 240	13 292 872	13 971 635	14 426 434
Bežné výdavky	12 382 726	12 340 043	12 868 386	13 406 432	13 292 872	13 659 034	13 865 998
Hospodárenie bežného rozpočtu : prebytok(+)/schodok(-)	77 795	734 866	28 600	-55 192	0	312 601	560 436

Najväčšiu položku príjmov bežného rozpočtu predstavuje podiel na výnose z dani z príjmu FO, ktorá je v návrhu na r. 2016 zostavená na úrovni východiskových štatistických údajov Ministerstva financií SR pre rok 2015 a to v objeme 5 866 679 €. Údaj o očakávanej skutočnosti za podielové dane pre rok 2015, je v čase zostavenia tohto stanoviska, prekročený o 233 tis. eur (rozpočítané sú vo výške 5 240 407 €). Celkové hospodárenie bežného rozpočtu za r. 2015, ako základný východiskový údaj pre zostavenie návrhu rozpočtu pre r. 2016, tak nepredpokladá schodkové hospodárenie.

Do návrhu bežných príjmov sú zahrnuté výnosy miestnych daní a poplatkov podľa osobitných predpisov, ďalej nedaňové príjmy v zmysle platných a účinných zmlúv, úroky, sankcie, dary a ostatné príjmy ustanovené v § 5 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS. Súčasťou bežných príjmov sú aj dotácie zo ŠR na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, ktoré sú v plnej výške zohľadnené v rozpočte bežných výdavkov a sú správne zatriedené podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2013 skutočn.	2014 skutočn.	2015 schv.R	2015 očak.skut	2016 návrh	2017 návrh	2018 návrh
Kapitálové príjmy	1 011 562	570 687	2 695 579	2 686 671	2 259 000	110 000	110 000
Kapitálové výdavky	1 630 869	652 944	2 955 079	3 438 332	2 369 000	110 000	110 000
Hospodárenie kap.rozpočtu: prebytok(+)/schodok(-)	-619 307	-82 257	-259 500	-751 661	-110 000	0	0

Navrhaný schodok kapitálového rozpočtu vo výške 110 000 € je v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách ÚS krytý nevyčerpanou dotáciou z r. 2015 na financovanie rozšírenia MŠ gen. Pekníka..

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2013 skutočn.	2014 skutočn.	2015 schv.R	2015 očak.skut	2016 návrh	2017 návrh	2018 návrh
Príjmové finančné operácie	1 695 550	274 556	494 687	1 170 640	382 289	0	0
Výdavkové finančné operácie	268 197	238 197	263 787	263 787	272 289	272 289	272 289
Hospodárenie s fin. operáciami: prebytok (+) schodok(-)	1 427 353	36 359	230 900	906 853	110 000	-272 289	-272 289

Návrh rozpočtu na r. 2016 predpokladá na príjmových finančných operáciách použitie prostriedkov peňažného rezervného fondu v celkovej výške 272 289 € a suma 110 000 € je účelovo viazaná z nevyčerpanej dotácie r. 2015, ktorá je následne zapojená do rozpočtu kapitálových výdavkov. Výdavkové finančné operácie predstavujú splátky všetkých návratných zdrojov financovania majetku mesta.

Nasledujúca informatívna tabuľka obsahuje prehľad o príjmoch a výdavkoch v porovnaní: očakávaná skutočnosť roku 2015 a návrh rozpočtu na rok 2016 (údaje sú v €):

ROZPOČET PRÍJMOV	2015 (oč. skutočnosť)	Návrh 2016	Rozdiel v %
Bežné príjmy	13 351 240	13 292 872	-0,004
Kapitálové príjmy	2 686 671	2 259 000	-0,16
Finančné operácie – príjmové	1 170 640	382 289	-0,67
Príjmy spolu:	17 208 551	15 934 161	-0,07

ROZPOČET VÝDAVKOV:	2015 (oč. skutočnosť)	Návrh 2016	Rozdiel v %
Bežné výdavky	13 406 432	13 292 872	-0,008
Kapitálové výdavky	3 438 332	2 369 000	-0,31
Finančné operácie – výdavkové	263 787	272 289	1,03
Výdavky spolu:	17 108 551	15 934 161	-0,07
Rozdiel	100 000	0	
Prebytok/schodok (-)			

Návrh rozpočtu príjmov na r. 2016 je potrebné považovať za rámcový. Kvalifikovaný odhad v návrhu zohľadňuje predpokladané daňové a nedaňové príjmy, dotácie a transfery. Rozpočet príjmov v priebehu rozpočtového roka prechádza určitým vývojom v súvislosti s plnením daňových príjmov poukázaných zo štátneho rozpočtu prostredníctvom podielových daní, poskytnutými účelovými dotáciami a najmä plnením kapitálových príjmov.

Východiskové údaje z očakávanej skutočnosti naplnenia rozpočtu v r. 2015, ako aj pozitívny vývoj plnenia položky „podiel na výnose z daní z príjmu FO“ dávajú zabezpečenie, že návrh rozpočtu na rok 2016 je zostavený bez možných rizík.

Kapitálový rozpočet vo svojich objemoch na strane príjmov aj výdavkov zahŕňa zapojenie finančných prostriedkov získaných z grantov a transferov na projekty v sume 1 075 000 €. Na realizáciu ďalších kapitálových výdavkov v objeme 1 294 000 € sú navrhované finančné prostriedky získané z odpredaja neupotrebitelného majetku mesta vo výške 1 184 000 € a presunutá - nevyčerpaná dotácia pre MŠ gen. Pekníka vo výške 110 000 € z minulého obdobia.

V návrhu rozpočtu na rok 2016 nie sú zapojené prostriedky peňažného rezervného fondu na úhradu výdavkov kapitálového rozpočtu. Jeho aktuálny zostatok, v čase zostavovania návrhu rozpočtu, je cca 1 087 000 €, čo vytvára dostatočnú rezervu na potreby na odstránenie havarijných stavov a iných mimoriadnych okolností, ktoré nie sú rozpočtované a kryté v príjmoch bežného rozpočtu.

ROZPOČET PRÍJMOV

100 daňové príjmy

V návrhu rozpočtu uvedenej položky je predpokladaný nárast oproti očakávanej skutočnosti r. 2015 o cca 608 000 €. Sú v nej zahrnuté daňové príjmy vlastné (dane z majetku, dane za tovary a služby, t.j. za užívanie verejného priestranstva, ubytovanie, predajné automaty, hracie prístroje, psa a poplatok za komunálne odpady – v daňových príjmoch sú premietnuté zmeny vyplývajúce z nového VZN č. 15/2015 o miestnych daniach), ako aj daň z príjmov FO poukázaný územnej samospráve, ktorá je najviac zastúpená vo zvýšenom náraste položky 100.

200 nedaňové príjmy- bežné

Predstavujú príjmy z vlastníctva majetku - nájmy, úhrady za vydobyté nerasty, administratívne poplatky, pokuty, príjmy za služby zodpovedajúce predpisom platieb z uzatvorených zmlúv. Navrhovaný príjem je nižší oproti očakávanej skutočnosti r. 2015 o cca 200 tis. V priebehu rozpočtového roka môžu niektoré položky, ktoré sa podľa metodiky nerozpočtujú (dobropisy, vratky), naplniť rozpočet. Zohľadnené je tu zníženie príjmov z dôvodu ukončenia nájomných vzťahov – Okresný úrad, Lekáreň pri Požiarnej zbrojnici.

200 nedaňové príjmy- kapitálové

Návrh rozpočtu predpokladá nárast oproti očakávanej skutočnosti r. 2015 o cca 745 515 €. Rozpočtová položka predstavuje príjem z predaja hnutelného a nehnuteľného majetku, ktorý spĺňa kritériá hmotného a nehmotného majetku. Ďalej sa za príjem považuje predaj drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, o ktorom sa organizácia rozhodla účtovať ako o dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom nehmotnom majetku, ktorý sa obstarával z kapitálových výdavkov. Majetok sa odpredáva formou verejných obchodných súťaží a elektronických aukcií.

300 Granty a transfery – bežné

Premietnuté sú tu účelové dotácie na výkon prenesených funkcií samosprávy. Všetky finančné prostriedky sú účelovo viazané a sú predmetom zúčtovania voči poskytovateľom. Návrh rozpočtu na rok 2016 je zostavený na úrovni r. 2015. Po určení údajov o výške normatívu na žiaka bude upravený rozpočet na strane príjmovej aj výdavkovej pre oblasť rozpočtu školstva.

300 Granty a transfery – kapitálové

Príjem zdrojov na granty pre kapitálové výdavky sa bude odvíjať od uzatvorených zmlúv na projekty „ZŠ Fándlyho, MŠ Svätoplukova – environmentálny fond, cyklochodník Pezinok – Limbach. Kofinancovanie z rozpočtu mesta je 5%.

400 príjmy z transakcií

V položke sú premietnuté transfery z peňažného rezervného fondu mesta na krytie bežných výdavkov – splátky istín úverov a ostatných finančných operácií.

500 prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

V návrhu rozpočtu na r. 2016 nie je uvažované s prijatím úveru. V r. 2015 mesto prijalo úver vo výške 313 266 € na rekonštrukciu strechy budovy Mestského domu na ul. Holubyho 22.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Výdavková klasifikácia (01.1.1.)- výdavky na obec .

Návrh rozpočtu uvedenej položky na r. 2016 je nižší oproti očakávanej skutočnosti r. 2015 o cca 173 tis. €. Vo výdavkoch r. 2015 bol zahrnutý výdavok na projekt elektronizácie mesta.

Výdavková klasifikácia (02,03): civilná obrana a služby mestskej polície

V návrhu rozpočtu je premietnutý nárast o cca 25 tis. € oproti očakávanej skutočnosti r. 2015 najmä v položke Policajné služby – mestská polícia. Celková suma návrhu na výdavky na položky predstavuje sumu 692 071 €. Rozpočet Mestskej polície v Pezinku je navrhnutý na počet 28 policajtov.

Výdavková klasifikácia (04): Veterinárna oblasť, poľnohospodárstvo, špeciálne a všeobecné služby výstavby, cestná doprava, cestovný ruch .

Návrh rozpočtu predpokladá zvýšenie o 74 188 € oproti očakávanej skutočnosti r. 2015 najmä v podpoložke opravy a údržba miestnych komunikácií a plošná oprava chodníkov a MK.

Výdavková klasifikácia (05): nakladanie s odpadmi-TKO, odpadovými vodami, čistenie mesta,

Zvýšené výdavky na nakladanie s odpadmi v návrhu rozpočtu na rok 2016 o 13 335 € oproti očakávanej skutočnosti r. 2015 vychádzajú z vyššieho počtu umiestnených kontajnerov, vyššieho počtu vývozov v meste a v rekreačných oblastiach a zvýšenie dĺžky ulíc na čistenie mesta.

Výdavková klasifikácia (06): verejná zeleň, verejné osvetlenie, správa mestských budov .

Zvýšené výdavky oproti očakávanej skutočnosti r. 2015 sú najmä v položke verejná zeleň o 22 tis. € a výdavky na nevyhnutnú údržbu a opravu budov – strecha a premietacia stena amfiteáter, chodníky na cintoríne v Pezinku, dilatácia bytového domu Silvánova ul., výmena kotlov v budove na Kollárovej ul. 1 v Pezinku.

Výdavková klasifikácia (08): šport, kultúra, vysielacie a vydavateľské služby, cintorínske služby

V návrhu rozpočtu sú premietnuté výdavky na transfery pre príspevkové organizácie: MPS, p.o. zvýšenie o 3 500 € (zvýšené prevádzkové výdavky), PKC, p.o. zníženie o 15 tis. € (náklady na prevádzku informačného centra, ktoré od 1.1.2016 prechádza priamo pod MsÚ) a zvýšenie o 15 000 € (zvýšené náklady na opravy, mzdy, vinobranie), Mestské múzeum, p.o. zvýšenie o 15 250 € (na mzdy a odvody nového zamestnanca).

V návrhu rozpočtu bežných výdavkov je v rozpočtovej položke FK 08.4.0, EK 633006, program 12.4, rozpočtovaný výdavok vo výške 3 000 € na obstaranie urnovej steny pre cintorínske služby. V zmysle

Opatrenia MF SR o druhovej klasifikácii rozpočtovej položky je obstaranie a umiestnenie urnovej steny považované za výdavok kategórie 700 – kapitálové výdavky. Rozpočtový výdavok na obstaranie kapitálového výdavku nemôže byť financovaný z bežného rozpočtu.

Výdavková klasifikácia (09): školstvo:

V položke sú zahrnuté výdavky mzdy, tovary a služby pre oblasť školstva z originálnych kompetencií, t.j. z rozpočtu mesta, a zároveň súčasťou rozpočtu sú aj výdavky na prenesené kompetencie, t.j. dotácie zo štátu na školstvo, ktoré sa prostredníctvom rozpočtu mesta prerozdeľujú pre rozpočtové organizácie mesta. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách ÚS si každá rozpočtová organizácia zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov, pričom sa riadi záväznými ukazovateľmi štátneho rozpočtu určenými zákonom a záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom vo schválenom rozpočte. Rozpočty rozpočtových organizácií sú súčasťou rozpočtu Mesta Pezinok.

Výdavková klasifikácia (10): sociálne služby – denné centrá, zariadenie opatrovateľskej služby, jedáleň, terénna opatrovateľská služba, príspevok pre rómske deti v ZŠ, nocľaháreň:

Položka obsahuje nevyhnutné výdavky na tovary a služby, ktoré sú určené na výkon základných samosprávnych funkcií v týchto oblastiach. V sociálnej oblasti pribudli nové služby – denný stacionár, prepravná služba.

Kapitálové výdavky:

V rozpočte kapitálových výdavkov sú premietnuté výdavky na nevyhnutné rekonštrukcie a modernizácie, na zabezpečenie majetku mesta. Menovité investičné akcie, na ktoré budú kapitálové výdavky určené, budú predmetom rozhodovania poslancov na rokovaní mestského zastupiteľstva.

Výdavkové finančné operácie:

V návrhu rozpočtu predstavujú výdavkové finančné operácie splátky úverov od komerčných bankových inštitúcií a zo ŠFRB, ktoré vychádzajú zo zmluvných podmienok schválených úverov.

Vývoj výdavkov na financovanie príspevkových organizácií – príspevky zriaďovateľa.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 návrh
Mestské múzeum, p.o. (muzeálna činnosť)	51 030	50 616	53 602	53 605	51 370	51 370	66 620
Mestský podnik služieb, p.o. (správa mestských budov, priestorov, šk. zariadení a športovísk)	325 194	368 423	331 375	329 010	362 180	367 700	371 200
Pezinské kultúrne centrum, p.o. (kultúra, kino)	292 999	287 119	238 508	252 435	257 000	257 000	255 000

Príspevkové organizácie sú, v zmysle ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení, právnické osoby obce ktorých menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktoré sú na rozpočet obce napojené príspevkom. Hospodária podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Ich rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa. Príspevok podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom Mesta Pezinok. Nepoužitú finančnú prostriedky sú príspevkové organizácie povinné vrátiť do rozpočtu mesta.

Mestský podnik služieb, p.o. od 1.1.2015 účtuje o vykonávanej podnikateľskej činnosti – správa bytov. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte. Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Príspevková organizácia preukázala, že k 30.9.2015 vykazovala, z podnikateľskej činnosti, kladný výsledok hospodárenia (ust. § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy).

Rozpočet príjmov a výdavkov na financovanie rozpočtových organizácií mesta

Po schválení návrhu rozpočtu bude rozpočet príjmov a výdavkov, v členení podľa rozpočtovej klasifikácie, rozpísaný na jednotlivé rozpočtové organizácie a bude pre ne záväzný.

Rozpočtové organizácie mesta:	Rozpočet príjmov-návrh	Rozpočet výdavkov-návrh	V tom: prenesené komp.	V tom: originálne komp.
Základné škol, materské školy, CVČ a ZUŠ	511 763	5 843 391	2 872 261	2 971 130

Vývoj výdavkov rozpočtu na dotácie pre právnické a fyzické osoby z rozpočtu mesta:

	2010	2011	2012	2013.	2014	2015	2016 návrh
Podpora športu	152 564	69 913	78 433	79 485	80 000	100 000	100 000
Podpora kultúry	18 019	13 802	14 650	15 000	15 000	25 000	25 000
Podpora sociálnej oblasti	7 100	4 674	4 300	5000	5 000	5 000	5 000

Mesto Pezinok, tak ako aj v predchádzajúcich rozpočtových rokoch, podporuje aktivity v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti. Podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasť sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok sú upravené v platnom VZN Mesta Pezinok. Použitie pridelených dotácií sú jej príjemcovia povinní, po ukončení rozpočtového roka, zúčtovať voči poskytovateľovi – Mestu Pezinok.

Programový rozpočet mesta Pezinok

Zákonnou povinnosťou je, v zmysle Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a o zmene a doplnení niektorých zákonov, spracovať návrh rozpočtu, ktorý bude obsahovať aj zábery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu – tzv. programy mesta.

Predložený návrh programového rozpočtu Mesta Pezinok na roky 2016, 2017, 2018 je spracovaný do 16 programov s členením na podprogramy a prvky. Vo výdavkoch jednotlivých programov sú zahrnuté bežné aj kapitálové výdavky. Programové pravidlá, ktorými sú zábery, ciele, výstupy, merateľné ukazovatele sú spracované prehľadne, transparentne a zrozumiteľne.

Pre zabezpečenie navrhnutých ukazovateľov rozpočtu na rok 2016 je dôležité dodržiavať pravidlá rozpočtovej disciplíny, ktoré musia byť zabezpečené zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Náležitá vyrovnanosť rozpočtu je predpokladom zabezpečenia financovania všetkých samosprávnych činností mesta.

D. ZÁVER

Na základe preskúmania jednotlivých častí Návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2016

odporúčam

Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku

predložený Návrh rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2016 **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2016-2017-2018 **zobrať na vedomie**.

V Pezinku dňa 23.11.2015

Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka mesta Pezinok

