

Stanovisko hlavnej kontrolórky Mesta Pezinok k návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2013

Podľa § 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 2013 (ďalej len „stanovisko“).

Moje stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2013 v programovom členení, návrhu viacročného rozpočtu na roky 2013-2014-2015 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie – tabuľkového spracovania, východiskových údajov o rozpočte rokov 2010, 2011, 2012, dôvodovej správy k návrhu rozpočtu na roky 2013-2014-2015 a návrhu na uznesenie, t.j. materiálu, ktorý je zverejnený v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n.p. na úradnej tabuli Mesta Pezinok dňa 28.11 2011.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu na rok 2013 a návrhu viacročného rozpočtu na roky 2012-2013-2014 (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 metodologickej správnosti

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

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

- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zákonom 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 VS“)
- 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., na základe ktorého mesto vydalo Všeobecné záväzné nariadenie č. 12/2012 k jednotlivých miestnym daniam a poplatku za KO platné od 1.1.2013,
- 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 v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 70,3 %,
- 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 v z.n.p.
- 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, a ostatných súvisiacich právnych noriem, ako aj v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015.

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, zo VZN obce ako aj zo zmlúv.
- c) Obce k zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám, ktorými sú:
 - rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií (základné školy a ZUŠ)
 - príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou (Mestský podnik služieb, p.o., Mestské múzeum, p.o., Pezinské kultúrne centrum, p.o.)
- d) Obce k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom (Pezinská mestská spoločnosť, s.r.o., TV PEZINOK, s.r.o., PODNIK BYTOVÝCH SLUŽIEB, s.r.o.).

B. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je zostavený aj v programovej štruktúre (programový rozpočet), ktorý alokuje výdavky rozpočtu do jednotlivých programov a jeho častí.

V predloženom návrhu rozpočtu bolo použité triedenie podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, vydanjej 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.

V súlade s § 9 zákona č. 583/2004 je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný rozpočet a tvoria ho:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok (2013)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2014)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm.b. (rok 2015)

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 2012, očakávaná skutočnosť roku 2012 ako aj skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s vnútorným členením, ustanoveným v § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, 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).

Z hľadiska rozpočtového procesu uvedeného v platných zásadách a v zmysle uznesenia MsZ č. 1-155/2011 schváleného dňa 20.9.2011 konštatujem:

- návrh rozpočtu bol predložený na pracovné stretnutie s poslancami dňa 15.11.2012
- dňa 28.11.2011 je zverejnený na úradnej tabuli mesta
- návrh rozpočtu je predložený na rokovanie ekonomickej komisie dňa 5.12.2012
- návrh rozpočtu je predložený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Pezinku dňa 13.12.2012.

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na prerokovanie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2013-2014-2015 a návrhu rozpočtu na rok 2013 s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi (údaje sú v €):

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2010 skut.	2011 skut.	2012 schv.R	2012 očak.sk.	2013 návrh	2014 návrh	2015 návrh
Príjmy celkom	14 364 607	14 468 616	15 614 505	14 481 126	15 511 496	12 426 465	12 749 653
Výdavky celkom	12 602 991	13 642 272	15 296 065	14 481 126	15 499 617	12 426 465	12 749 653
Hospodárenie mesta: preb.(+),schodok(-)	1 761 616	826 344	318 440	0	11 879	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2010 skut.	2011 skut.	2012 schv.R	2012 očak.sk.	2013 návrh	2014 návrh	2015 návrh
Bežné príjmy celkom	11 327 035	12 060 666	11 842 308	12 171 792	11 882 305	12 226 465	12 549 653
Bežné výdavky celkom	10 912 997	11 404 620	11 904 308	12 137 585	11 870 426	11 988 184	12 311 372
Hospodárenie bežného rozpočtu : preb.(+),schodok(-)	414 038	656 046	-62 000	34 207	11 879	238 281	238 281

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2010 skut.	2011 skut.	2012 schv.R	2012 očak.sk.	2013 návrh	2014 návrh	2015 návrh
Kapit.príjmy celkom	548 043	608 011	3 369 626	1 622 541	2 642 050	200 000	200 000
Kapit.výdavky celkom	1 434 958	2 074 455	3 051 186	2 121 350	3 390 910	200 000	200 000
Hospodárenie kapit.rozpočtu: Preb.(+) schodok(-)	-886 915	-1 466 444	318 440	-498 809	-748 860	0	0

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2010 skut.	2011 skut.	2012 schv.R	2012 očak.sk.	2013 návrh	2014 návrh	2015 návrh
Príjmové finančné operácie celkom	2 489 529	1 799 939	402 571	686 793	987 141	0	0
Výdavkové finančné operácie celkom	255 036	163 197	340 571	222 191	238 281	238 281	238 281
Hospodárenie s rozpočt.operáciami: Preb. (+) schodok(-)	2 234 493	1 636 742	62 000	464 602	748 860	-238 281	-238 281

Návrh rozpočtu na rok 2013 je zostavený celkovo ako prebytkový, v sume 11 879 €, čím je zabezpečená zákonná povinnosť zostavenia vyrovnaného alebo prebytkového rozpočtu. Prebytok sa očakáva z plnenia bežného rozpočtu. Z celkových navrhovaných bežných príjmov predstavuje prebytok 0,1%.

Kapitálové výdavky určené na obstarávanie kapitálových aktív, t.j. na nákup hmotného a nehmotného majetku, realizáciu stavieb a ich technického zhodnotenia, rekonštrukcií a modernizácií sú v rozpočtovej výške 3 390 910 €. Zdrojmi krytia týchto výdavkov sú vlastné kapitálové príjmy z predaja nepotrebného a nepoužiteľného majetku mesta a z poskytnutých grantov v celkovej výške 2 642 050 € a z prostriedkov peňažného rezervného fondu vo výške 987 141 €.

Návrh rozpočtu predpokladá s použitím prostriedkov peňažného rezervného fondu prostredníctvom príjmových finančných operácií vo výške 987 141€. Z toho 748 860 € na krytie rozdielu – schodku rozpočtu kapitálových príjmov a výdavkov a suma 238 281€ je určená na splátky návratných zdrojov financovania – úverov.

Na základe očakávanej skutočnosti, v rozpočtovom roku 2012, je predpoklad čerpania prostriedkov rezervného fondu vo výške 687 tis. eur. V navrhovanom rozpočte roku 2013 vo výške 987 tis. eur. Nárast v čerpaní je medziročne o 43,73 % . V absolútnom vyjadrení celkovej zdroje rezervného fondu by za dva rozpočtové roky poklesli o cca 1 674 tis. eur.

Nasledujúca tabuľka obsahuje prehľad o celkových príjmoch a výdavkoch v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2012 a návrhom rozpočtu na rok 2013 (údaje sú v €):

ROZPOČET PRÍJMOV	2012 (schv.rozpočet)	Návrh 2013	Rozdiel v %
Bežné príjmy	11 842 308	11 882 305	+0,3377
Kapitálové príjmy	3 369 626	2 642 050	-21,5922
Finančné operácie – príjmové	402 571	987 141	+145,2092
Príjmy spolu:	15 614 505	15 511 496	-0,9934
ROZPOČET VÝDAVKOV:	2012 (schv.rozpočet)	Návrh 2013	
Bežné výdavky	11 904 308	11 870 426	-0,2846
Kapitálové výdavky	3 051 186	3 390 910	+10,2230
Finančné operácie – výdavkové	340 571	238 281	-30,0349
Výdavky spolu:	15 296 065	15 499 617	+1,1490
Rozdiel	318 440	11 879	

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zákonom č. 69/2012 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákona 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.

Predložený návrh rozpočtu obsahuje dostatočný prehľad o vývoji rozpočtových položiek rozpočtu príjmov aj výdavkov za roky 2010, 2011. Údaj „schválený rozpočet“ vychádza zo skutočnosti ako bol rozpočet na rok 2012 schválený, t.j. bez terajších rozpočtových úprav. Údaj „očakávaná skutočnosť“ vychádza so skutočného stavu v čase prípravy rozpočtu a kvalifikovaného odhadu o predpokladanom plnení rozpočtových položiek do konca rozpočtového roka.

ROZPOČET PRÍJMOV

Položka podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtových pravidiel 100 daňové príjmy zahŕňa daň z príjmov poukázaný územnej samospráve - návrh počíta so znížením oproti schválenému rozpočtu na rok 2012 o 117 730 €, čo je zníženie o 2,286 % , a v porovnaní s očakávanou skutočnosťou v roku 2012 je to zvýšenie o 85 870 €, čo predstavuje + 1,7365 %. Daň z príjmov

poukázaná územnej samospráve predstavuje pre mesto najvýznamnejšiu zložku rozpočtu bežných príjmov v celkovom podiele 43,3 %. V položke miestne dane nie je premietnutý vplyv novo prijatého VZN. Podľa doložených prepočtov je predpoklad dosiahnutia nárastu o cca 100 tis. eur viac ako je v návrhu. Príjem z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady patrí k stabilným zdrojom príjmu rozpočtu mesta a predložené východisko na zvýšenie tohto príjmu má opodstatnenosť.

Položka 200 nedaňové príjmy predstavujú príjmy z vlastníctva majetku - nájmy, úhrady za vydobyté nerasty, administratívne poplatky, pokuty, príjmy za služby zodpovedajúce predpisom platieb z uzatvorených zmlúv.

V položke 300 Granty a transfery sú premietnuté dotácie na výkon prenesených funkcií samosprávy.

Predložený návrh rozpočtu príjmov v tejto podobe je potrebné považovať za rámcový, ktorý prejde určitým vývojom v súvislosti so skutočným plnením a s poskytovaním účelových dotácií.

V položke 400 príjmy z transakcií sú premietnuté transfery z peňažného rezervného fondu mesta, ktorého zostatok v čase predkladania návrhu rozpočtu na rok 2013 je 2 097 tis. eur.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Výdavková klasifikácia (01.1.1.6)- výdavky na obec . Návrh je predložený s úsporou 5,37 % voči schválenému rozpočtu r. 2012, a úsporou 15,3 % voči očakávanej skutočnosti roku 2012. Najvýraznejšie šetrenie je navrhnuté v položke tovary a služby.

Výdavková klasifikácia (02,03): civilná obrana a služby mestskej polície ostáva na približne rovnakej úrovni pri počte pracovníkov mestskej polície 29.

Výdavková klasifikácia (04): špeciálne a všeobecné služby výstavby, správa a údržba ciest, cestovný ruch . Najväčšia úspora v návrhu rozpočtu v tejto položke 12 % je na opravy a údržby miestnych komunikácií. So zmluvným partnerom PETMAS spol. s r.o. budú individuálne posudzované všetky objednávané práce na zabezpečenie maximálnej hospodárnosti.

Výdavková klasifikácia (05): likvidácia, preprava a platba za uloženie TKO. Návrh rozpočtu znížil položku „uloženie odpadu na skládke Dubová“ z dôvodu využitia všetkých možností na likvidáciu odpadu s materiálnym a energetickým zhodnotením (spaľovanie).

Výdavková klasifikácia (06): verejná zeleň, verejné osvetlenie, správa mestských budov . Výdavky súvisia so starostlivosťou o majetok mesta a na zabezpečenie potrieb verejnosti.

Výdavková klasifikácia (08): šport, kultúra, vysielacie a vydavateľské služby, cintorínske služby
Vo výdavkoch je premietnutý zvýšený príspevok pre MPS, p.o. mesta, ktorej pribudnú do správy ďalšie objekty vo vlastníctve mesta (areál Kameňolomu, areál futbalového ihriska s príslušenstvom).

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 na jednotlivé školy. Výdavky z rozpočtu mesta na mzdy sú určené normatívmi a na tovary a služby v zmysle uzatvorených záväzkových vzťahov. Dotácia na prenesený výkon sa upravuje počas kalendárneho roka v mesiaci október v závislosti od počtu žiakov v školách. V návrhu rozpočtu je už zohľadnená výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiakov podľa VZN, ktoré nadobudne platnosť od 1.1.2013.

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.

Kapitálové výdavky:

V rozpočte kapitálových výdavkov sú premietnuté výdavky na kontinuálne dokončenie rozvojových programov, nevyhnutných rekonštrukcií a modernizácií na zabezpečenie majetku mesta.

Vývoj výdavkov na financovanie príspevkových organizácií – príspevky zriaďovateľa.

	2008	2009	2010	2011	2012-oč.skut.	2013 návrh
Mestské múzeum, p.o. (muzeálna činnosť)	54 006	51 334	51 030	50 616	53 602	53 000
Mestský podnik služieb, p.o. (správa mestských budov, priestorov, školských zariadení a športovísk)	259 045	331 906	325 194	368 423	302 900	374 800
Pezinské kultúrne centrum, p.o. (kultúra, kino)	233 287	285 036	292 999	287 119	272 528	262 000

Príspevkové organizácie sú 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.

V zmysle novely zákona o majetku obce bol do správy príspevkovým organizáciám odovzdaný majetok, z ktorého bude mať príspevková organizácia aj úžitky - tržby.

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

	2008	2009	2010	2011	2012oč.skut.	2013návrh
Podpora športu	99 813	103 900	152 564	69 913	80 000	80 000
Podpora kultúry	19 137	17 350	18 019	13 802	15 000	15 000
Podpora sociálnej oblasti	4 679	5 412	7 100	4 674	5 000	5000

Mesto Pezinok aj naďalej podporuje aktivity v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti, podmienky sú upravené VZN č. 11/2011, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu Mesta Pezinok, ktoré sú predmetom zúčtovania.

Programový rozpočet mesta Pezinok

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách a o zmene a doplnení niektorých zákonov ukladá samosprávam, počnúc rozpočtom na rok 2009 v § 4 ods. 5 zákona, spracovať návrh rozpočtu, ktorý

bude obsahovať aj zámary a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu – tzv. programy mesta. V predloženom návrhu programového rozpočtu mesta Pezinok na rok 2013, 2014, 2015 je programový rozpočet spracovaný do 16 programov s členením na podprogramy a prvky. Programové pravidlá, ktorými sú zámary, ciele, výstupy, merateľné ukazovatele sú spracované prehľadne, transparentne a zrozumiteľne.

Pre zabezpečenie navrhnutých ukazovateľov rozpočtu na rok 2013 je nevyhnutné venovať zvýšenú pozornosť plneniu rozpočtu príjmov, najmä z hľadiska hotovostného princípu. Pravidlá rozpočtovej disciplíny musia byť zabezpečené zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Náležitá vyrovnanosť rozpočtu je predpokladom zabezpečenia financovania všetkých samosprávnych činností mesta.

C. Z Á V E R

Na základe preskúmania jednotlivých častí návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2013

odporúčam

Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku

predložený návrh rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2013 **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2013-2014-2015 **zobrať na vedomie**.

V Pezinku dňa 28.11.2012

Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok