

## **Stanovisko hlavnej kontrolórky Mesta Pezinok k návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2015**

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 2015 (ďalej len „stanovisko“).

Pri spracovaní stanoviska boli ako východiskové údaje použité podklady a údaje o plnení rozpočtov za roky 2012 a 2013, schválený rozpočet na rok 2014, očakávaná skutočnosť roku 2014, predložený návrh rozpočtu na rok 2015 a na roky 2015-2016-2017 v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie – tabuľkové spracovanie, programové spracovanie, dôvodová správa k návrhu rozpočtu na rok 2015 a návrh na uznesenie. Návrh rozpočtu bol zostavený dňa 28.10.2014. Na zverejnenie na úradnej tabuli Mesta Pezinok bol, v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n.p., daný dňa 7.11.2014, 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 2015 a návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015-2016-2017 (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 US“)
- 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 70,3 %,
- 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, 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**

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

V predložennom 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.

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

V súlade s § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je v predložennom návrhu rozpočtu zohľadnený schválený rozpočet roku 2014 s prijatými úpravami rozpočtu, očakávaná skutočnosť roku 2014, ako aj skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, t.j. r. 2013 a 2012.

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 navrhnuť rozpočet maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roku.

Z hľadiska rozpočtového procesu uvedeného v platných zásadách a v zmysle uznesenia MsZ č. 185/2014 schváleného MsZ Pezinok dňa 11.9.2014 konštatujem:

- návrh rozpočtu bol v zmysle uznesenia MsZ v Pezinku č. 185/2014 zverejnený na úradnej tabuli a web stránke Mesta Pezinok dňa 7.11.2014

### **C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU**

Na prerokovanie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2015-2016-2017 a návrh rozpočtu na rok 2015 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. 2014“ zahŕňa pôvodný rozpočet ktorý bol schválený na rok 2014 bez rozpočtových úprav. Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2014“ vychádza so skutočného stavu v čase prípravy rozpočtu a kvalifikovaného odhadu o predpokladanom plnení rozpočtových položiek do konca rozpočtového roka 2014.

#### **Rozpočet celkom:**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2012 skutočn.</b>	<b>2013 skutočn.</b>	<b>2014 schv.R</b>	<b>2014 očak.skut</b>	<b>2015 návrh</b>	<b>2016 návrh</b>	<b>2017 návrh</b>
Príjmy	14 145 938	15 167 633	16 851 104	13 725 958	16 087 252	12 969 035	13 066 890
Výdavky	13 681 973	14 281 792	16 851 104	13 675 958	16 087 252	12 969 035	13 066 890
Hospodárenie mesta celkom: prebytok(+) schodok(-)	463 965	885 841	0	50 000	0	0	0

#### **Bežný rozpočet:**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2012 skutočn.</b>	<b>2013 skutočn.</b>	<b>2014 schv.R</b>	<b>2014 očak.skut</b>	<b>2015 návrh</b>	<b>2016 návrh</b>	<b>2017 návrh</b>
Bežné príjmy	11 861 771	12 460 521	12 631 421	12 649 034	12 896 986	12 769 035	12 866 890
Bežné výdavky	11 775 364	12 382 726	12 602 823	12 490 841	12 868 386	12 498 448	12 596 303
Hospodárenie bežného rozpočtu : prebytok(+)schodok(-)	86 407	77 795	28 600	158 193	28 600	270 587	270 587

#### **Kapitálový rozpočet:**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2012 skutočn.</b>	<b>2013 skutočn.</b>	<b>2014 schv.R</b>	<b>2014 očak.skut</b>	<b>2015 návrh</b>	<b>2016 návrh</b>	<b>2017 návrh</b>
Kapitálové príjmy	1 627 245	1 011 562	3 558 500	530 998	2 695 579	200 000	200 000
Kapitálové výdavky	1 680 913	1 630 869	4 010 000	946 836	2 955 079	200 000	200 000
Hospodárenie kap.rozpočtu: prebytok(+)schodok(-)	-53 668	- 619 307	- 451 500	-415 838	-259 500	0	0

**Finančné operácie:**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2012 skutočn.</b>	<b>2013 skutočn.</b>	<b>2014 schv.R</b>	<b>2014 očak.skut</b>	<b>2015 návrh</b>	<b>2016 návrh</b>	<b>2017 návrh</b>
Príjmové finančné operácie	656 922	1 695 550	661 181	545 926	494 687	0	0
Výdavkové finančné operácie	225 696	268 197	238 281	238 281	263 787	270 587	270 587
Hospodárenie s fin. operáciami: prebytok (+) schodok(-)	431 226	1 427 354	422 900	307 645	230 900	-270 587	-270 587

Návrh celkového rozpočtu na rok 2015 je zostavený ako vyrovnaný, čím je zabezpečená zákonná povinnosť zostavenia vyrovnaného alebo prebytkového rozpočtu.

Prebytok bežného rozpočtu vo výške 28 600 € je, zákonným postupom, navrhnutý na krytie časti výdavkových finančných operácií – splátky istín úverov mesta.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške 259 501 € a v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách ÚS je krytý zostatkami finančných prostriedkov z rozpočtov minulých rokov. Do rozpočtu r. 2015 budú tieto finančné prostriedky zapojené prostredníctvom príjmových finančných operácií.

Návrh rozpočtu predpokladá použitie prostriedkov peňažného rezervného fondu prostredníctvom príjmových finančných operácií v celkovej sume 494 687 €. Táto suma bude vo výške 259 501 € zapojená do kapitálového rozpočtu na krytie rozdielu – schodku (rozdiel kapitálových príjmov a výdavkov) z toho účelovo vo výške 229 500 € na nákup nehnuteľností do majetku mesta a 30 000 € na kofinancovanie projektov. Zvyšná suma príjmových finančných operácií vo výške 235 187 € je určená na čiastočné krytie splátok návratných zdrojov financovania – úverov prostredníctvom výdavkových finančných operácií.

Nasledujúca tabuľka obsahuje prehľad o príjmoch a výdavkoch v porovnaní: očakávaná skutočnosť roku 2014 a návrh rozpočtu na rok 2015 (údaje sú v €):

<b>ROZPOČET PRÍJMOV</b>	2014 (oč. skutočnosť)	Návrh 2015	Rozdiel v %
<b>Bežné príjmy</b>	12 649 034	12 896 986	+1,96
<b>Kapitálové príjmy</b>	530 998	2 695 579	+ 407,64
<b>Finančné operácie – príjmové</b>	545 926	494 687	-9,40
<b>Príjmy spolu:</b>	13 725 958	16 087 252	+17,20
<b>ROZPOČET VÝDAVKOV:</b>	2014 (oč. skutočnosť)	Návrh 2015	Rozdiel v %
<b>Bežné výdavky</b>	12 490 841	12 868 386	+3,02
<b>Kapitálové výdavky</b>	946 836	2 955 079	+212,10
<b>Finančné operácie – výdavkové</b>	238 281	263 787	+10,70
<b>Výdavky spolu:</b>	13 675 958	16 087 252	+17,63
<b>Rozdiel Prebytok/schodok (-)</b>	50 000	0	

**Predkladaný návrh rozpočtu príjmov je potrebné považovať za rámcový (zohľadňuje predpokladané daňové a nedaňové príjmy, dotácie a transfery), ktorý prejde určitým vývojom v súvislosti s plnením najmä daňových príjmov poukázaných zo štátneho rozpočtu prostredníctvom podielových daní, kapitálových príjmov – vplyv skutočne zrealizovaných prevodov nehmotného majetku a v súvislosti s poskytnutím účelových dotácií.**

Východiskové údaje z očakávanej skutočnosti naplnenia rozpočtu v r. 2014 dávajú zabezpečenie, že návrh rozpočtu na rok 2015 je zostavený bez možných rizík. Kapitálový rozpočet vo svojich objemoch na strane príjmov aj výdavkov zahŕňa zapojenie aj finančných prostriedkov získaných z projektov „ISRMO a Elektronizácie samosprávy mesta Pezinok“ v sume 2 105 430 €. Schodkový rozdiel kapitálového rozpočtu v sume 259 500 € je zabezpečený použitím prostriedkov rezervného fondu, ktorého aktuálny zostatok v čase zostavovania návrhu rozpočtu je vo výške 1 258 867 €. Do konca rozpočtového roka nie je predpoklad čerpania rezervného fondu v sume, ktorá by bola vyššia ako je potreba na zabezpečenie krytia kapitálových výdavkov uvedených v návrhu rozpočtu na r. 2015.

## **ROZPOČET PRÍJMOV**

### 100 daňové príjmy

Zahŕňajú daňové príjmy vlastné, ako aj daň z príjmov poukázaný územnej samospráve - návrh počíta so zvýšením oproti schválenému rozpočtu na rok 2014 o 144 265 €. Zvýšenie príjmov je navrhované v položke „Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve“ zo ŠR. V ostatných daňových položkách je navrhnuté rovnomerné plnenie.

### 200 nedaňové príjmy- bežné

Predstavujú príjmy z vlastníctva majetku - nájom, úhrady za vydobyté nerasty, administratívne poplatky, pokuty, príjmy za služby zodpovedajúce predpisom platieb z uzatvorených zmlúv. Navrhovaný príjem je na úrovni roku 2014. V priebehu rozpočtového roka môžu niektoré položky, ktoré sa podľa metodiky nerozpočtujú (dobropisy, vratky), naplniť rozpočet. Zvýšený príjem by tak tvoril rezervu pre bežné výdavky, resp. môže byť zdrojom pre rezervný fond do budúcich období.

### 200 nedaňové príjmy- kapitálové

Rozpočtová položka predstavuje príjem z predaja hnutel'ného 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. Návrh rozpočtu z odpredaja vlastného majetku pre rok 2015 v sume 590 148 € predpokladá zníženie kapitálových príjmov voči schválenému rozpočtu r. 2014 o 27,17 %. Charakteristika majetku určeného k odpredaju, ako aj použitie verejných obchodných súťaží formou elektronických aukcií pri predajoch, zakladá reálnosť naplnenia rozpočtu kapitálových príjmov.

### 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 2015 je zostavený v úrovni r. 2014. 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 „ISRMO“ a elektronizáciu miestnej samosprávy.

### 400 príjmy z transakcií

V položke sú premietnuté transfery z peňažného rezervného fondu mesta ktorého disponibilný zostatok, v čase predkladania návrhu rozpočtu na rok 2015, je cca 1 258 867 €.

## ROZPOČET VÝDAVKOV

### Výdavková klasifikácia (01.1.1.)- výdavky na obec .

Návrh rozpočtu uvedenej položky na r. 2015 ostáva na úrovni návrhu rozpočtu z r. 2014. Je v ňom zahrnutý aj výdavok na projekt na elektronizáciu samosprávy, ktorý sa nezrealizoval v r. 2014 v plánovanom objeme 462 201 €.

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

V návrhu rozpočtu je premietnutý mierny pokles výdavkov tejto rozpočtovej položky o 0,7 % voči návrhu r. 2014. Navrhované výdavky na uvedenú rozpočtovú oblasť zodpovedajú predpokladanej skutočnosti čerpania do konca rozpočtového roka 2014. Celková suma výdavkov na položky predstavuje 656 670 €. 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 .

Výdavková položka predpokladá v návrhu rozpočtu s úsporou 9,1 % (21 tis. €) voči rozpočtu roku 2014, kedy sa zabezpečoval externý manažment pre verejné obstarávanie v projektoch mesta. Ostatné položky sú rozpočtované v reálnych potrebách.

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

Návrh rozpočtu je zostavený na úrovni roku 2014. Skutočné – vyššie plnenie rozpočtovej položky čistenie mesta a zimná údržba si vyžiadalo už v r. 2014 úpravu rozpočtu. V návrhu rozpočtu na r. 2015 nie je rozpočtovaná položka na čistenie mesta po akcii „Vinobranie 2015“ aj napriek tomu, že takýto výdavok vychádza z reálnych potrieb mesta, s predpokladaným rozpočtovým výdavkom cca 15 tis. €. Výdavky na využitie ďalších možností na likvidáciu odpadov s ďalším materiálnym a energetickým zhodnotením sú navrhnuté s miernym nárastom.

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

Výdavky súvisia so starostlivosťou o majetok mesta a na zabezpečenie potrieb verejnosti. Nárast rozpočtovej položky je o 8 % oproti rozpočtu r.2014 na celkovú úroveň 949 872 €. Návrh vychádza z očakávanej skutočnosti, reálnych potrieb na údržbu a budovanie nového verejného osvetlenia v meste.

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

Rozpočtová položka je v návrhu s 2%-ným zvýšením. Je premietnutá vo zvýšenom príspevku pre MPS, p.o. mesta, na zabezpečenie údržby a správy športovísk a ostatného majetku, ktorý príspevková organizácia spravuje.

### 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 si svoj rozpočet príjmov a výdavkov, pritom 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, nocľahareň:

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. 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 schválené	2015 návrh
Mestské múzeum, p.o. (muzeálna činnosť)	51 030	50 616	53 602	53 605	51 370	51 370
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
Pezinské kultúrne centrum, p.o. (kultúra, kino)	292 999	287 119	238 508	252 435	257 000	257 000

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.

### 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.

RO:	Rozpočet príjmov:	Rozpočet výdavkov:	V tom: prenesené komp.	V tom: originálne komp.
<b>Rozpočtové organizácie:</b>	<b>501 411</b>	<b>5 666 401</b>	<b>2 646 540</b>	<b>3 019 861</b>

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

	2010	2011	2012	2013.	2014 schválené	2015 návrh
Podpora športu	152 564	69 913	78 433	79 485	80 000	80 000
Podpora kultúry	18 019	13 802	14 650	15 000	15 000	15 000
Podpora sociálnej oblasti	7 100	4 674	4 300	5000	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 č. 4/2013. 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 zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu – tzv. programy mesta.

V predložennom návrhu programového rozpočtu Mesta Pezinok na roky 2015, 2016, 2017 je programový rozpočet spracovaný do 16 programov s členením na podprogramy a prvky. Vo výdavkoch jednotlivých programov sú zahrnuté bežné aj kapitálové výdavky. Programové pravidlá, ktorými sú zámery, ciele, výstupy, merateľné ukazovatele sú spracované prehľadne, transparentne a zrozumiteľne.

Pre zabezpečenie navrhnutých ukazovateľov rozpočtu na rok 2015 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 2015

#### **odporúčam**

Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku

predložený Návrh rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2015 **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2015-2016-2017 **zobrať na vedomie**.

V Pezinku dňa 13.11.2014

Ing. Janka Sandtnerová  
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok