

Stanovisko hlavnej kontrolórky Mesta Pezinok k Návrhu rozpočtu mesta Pezinok na rok 2017

Predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mesta Pezinok na rok 2017, ktoré je vypracované v zmysle § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „stanovisko“).

Pri spracovaní stanoviska boli ako východiskové údaje použité podklady a údaje o plnení rozpočtov za roky 2014 a 2015, schválený rozpočet na rok 2016, očakávaná skutočnosť roku 2016, predložený návrh rozpočtu na rok 2017 a na roky 2018-2019 v členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie – tabuľkové spracovanie, programové spracovanie, dôvodová správa k návrhu rozpočtu na rok 2017 a návrh na uznesenie. Návrh rozpočtu bol zostavený dňa 21.11.2016. Na zverejnenie na úradnej tabuli Mesta Pezinok bol, v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n.p., daný dňa 23.11.2016, 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 2017 a návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017-2018-2019 (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. 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 %,
- 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 príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019, vydanou Ministerstvom financií SR č. MF/009450/2016-411.

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 2017 vychádzalo z viacročného rozpočtu minulých období, 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, vydanaj 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 (2017)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2018)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku , na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b. (rok 2019)

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 2016 so schválenými úpravami rozpočtu, očakávaná skutočnosť roku 2016, ako aj skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, t.j. r. 2015 a 2014.

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.

Časový harmonogram rozpočtového procesu uvedený v §3 platných Zásad finančného hospodárenia mesta Pezinok bol prijatý uznesením MsZ č. 167/2016 zo dňa 06.10.2016.

- v zmysle rozpočtového procesu nebolo uskutočnené pracovné stretnutie s poslancami k návrhu rozpočtu na rok 2017 naplánované na termín 10.11.2016,
- návrh rozpočtu bol v zmysle uznesenia MsZ v Pezinku č. 189/2015, ako aj povinnosti vyplývajúcej z ust. § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke mesta Pezinok dňa 23.11.2016

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku je na prerokovanie predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2017-2018-2019 a návrh rozpočtu na rok 2017 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. 2016“ zahŕňa pôvodný rozpočet, ktorý bol schválený na rok 2016 bez rozpočtových úprav. Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2016“ vychádza so skutočného stavu v období prípravy rozpočtu a kvalifikovaného odhadu o predpokladanom plnení rozpočtových položiek do konca rozpočtového roka 2016.

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2014 skutočn.	2015 skutočn.	2016 schv.R	2016 očak.skut	2017 návrh	2018 návrh	2019 návrh
Prijmy	13 920 152	17 359 598	15 934 161	16 317 730	18 346 935	15 062 473	15 640 905
Výdavky	13 231 184	15 588 720	15 934 161	15 577 286	18 346 935	15 003 665	14 947 475
Hospodárenie Mesta celkom : prebytok(+)/schodok(-)	688 968	1 770 878	0	740 444	0	58 808	693 430

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 2017 zabezpečená.

Z toho:

Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	2014 skutočn.	2015 skutočn.	2016 schv.R	2016 očak.skut	2017 návrh	2018 návrh	2019 návrh
Bežné príjmy	13 074 909	14 314 731	13 292 872	14 848 906	14 574 756	14 962 473	15 540 905
Bežné výdavky	12 340 043	12 885 451	13 289 872	14 279 706	14 546 156	14 236 876	14 203 686
Hospodárenie bežného rozpočtu : prebytok(+)/schodok(-)	734 866	1 429 280	3 000	740 444	28 600	725 597	1 337 219

Návrh bežného rozpočtu na r.2017, ako základného východiskového údaju pre zostavenie celkového návrhu rozpočtu roku 2017, je zostavený v miernom prebytku 28 600 €. Uvedený prebytok je navrhnutý na čiastočné krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Z celkovej výšky navrhovaných bežných príjmov tvorí až 49,6 % (6 989 559 €) suma výnosu dane z príjmov poukazovaná územnej samospráve zo štátneho rozpočtu. V čase zostavovania návrhu rozpočtu mesta Pezinok neboli známe údaje z MF SR o fiškálnom prerozdelení dane z ŠR pre obce. Rozpočet mesta bude aktualizovaný po zverejnení údajov.

Za vlastné príjmy rozpočtu obce sa považujú 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. V návrhu bežného rozpočtu nie je vyčíslený žiaden príjem z miestneho poplatku za rozvoj aj napriek tomu, že od 1.1.2017 je účinné VZN mesta č. 4/2016 o stanovení výšky miestneho poplatku za rozvoj. Cieľom prijatia VZN 4/2016 boli, v zmysle dôvodovej správy pri predkladaní na schválenie VZN, protikorupčná, rozvojová a príjmová funkcia poplatku. Sadzba poplatku je schválená vo výške 35 eur za každý, aj začatý m² podlahovej plochy na nadzemnej časti stavby.

Dotácie zo ŠR na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a iné príjmy ustanovené osobitnými predpismi sa môžu použiť len v súlade s účelom na ktorý sa prostriedky poskytnú. V návrhu rozpočtu mesta Pezinok sú tieto príjmy v plnej výške zohľadnené v rozpočte bežných výdavkov a sú správne zatriedené podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2014 skutočn.	2015 skutočn.	2016 schv.R	2016 očak.skut	2017 návrh	2018 návrh	2019 návrh
Kapitálové príjmy	570 687	2 016 609	2 259 000	402 855	3 005 250	100 000	100 000
Kapitálové výdavky	652 944	2 446 664	2 372 000	1 025 291	3 528 490	494 500	471 500
Hospodárenie kap.rozpočtu: prebytok(+)/schodok(-)	-82 257	-430 055	-113 000	-622 436	-523 240	-394 500	-371 500

Zákonná povinnosť pri zostavení schodkového kapitálového rozpočtu je zabezpečená. Schodok vo výške 523 240 € je v návrhu krytý z mierneho prebytku bežného rozpočtu a zapojením prostriedkov rezervného fondu.

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2014 skutočn.	2015 skutočn.	2016 schv.R	2016 očak.skut	2017 návrh	2018 návrh	2019 návrh
Príjmové finančné operácie	274 556	1 028 258	382 289	1 065 969	766 929	0	0
Výdavkové finančné operácie	238 197	256 605	272 289	272 289	272 289	272 289	272 289
Hospodárenie s fin. operáciami: prebytok (+) schodok(-)	36 359	771 653	0	793 680	494 640	-272 289	-272 289

Návrh rozpočtu na r. 2017 predpokladá zapojiť do rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operáciách celkovo 766 929 €. Z rezervného fondu sa použije 243 689 € na splátky istín úverov mesta a 500 000 € na kapitálový výdavok - investičnú akciu „rekonštrukcia strechy a zateplenie ZŠ Fándlyho. Prostredníctvom príjmových finančných operácií sa navrhuje zapojiť do rozpočtu výdavkov aj suma 23 240 € (účelovo viazané finančné prostriedky vylúčené z prerozdelenia výsledku hospodárenia za roky 2015 a 2016 – statická doprava), určené na budovanie parkovacích plôch .

Nasledujúca informatívna tabuľka obsahuje prehľad o príjmoch a výdavkoch v porovnaní: očakávaná skutočnosť roku 2016 a návrh rozpočtu na rok 2017 (údaje sú v €):

ROZPOČET PRÍJMOV	2016 (oč. skutočnosť)	Návrh 2017	Rozdiel v %
Bežné príjmy	14 848 906	14 574 756	
Kapitálové príjmy	402 855	3 005 250	
Finančné operácie – príjmové	1 065 969	766 929	
Príjmy spolu:	16 317 730	18 346 935	
ROZPOČET VÝDAVKOV:	2016 (oč. skutočnosť)	Návrh 2017	Rozdiel v %
Bežné výdavky	14 279 706	14 546 156	
Kapitálové výdavky	1 025 291	3 528 490	
Finančné operácie – výdavkové	272 289	272 289	
Výdavky spolu:	15 577 286	18 346 935	
Rozdiel	740 444	0	
Prebytok/schodok (-)			

Údaje o očakávanej skutočnosti plnenia rozpočtu roku 2016 sú zostavené na základe kvalifikovaného odhadu a zohľadňujú predpokladané príjmy a výdavky do konca rozpočtového roka. Východiskové údaje z očakávanej skutočnosti plnenia rozpočtu bežných príjmov v r. 2016, ako aj rovnomerný vývoj plnenia položiek o plnení daňových a nedaňových príjmov predstavujú ubezpečenie, že návrh rozpočtu na rok 2017 je zostavený reálne a bez možných rizík.

Investičné akcie, ktorých realizácia je plánovaná z rozpočtu kapitálových výdavkov reaguje na nutnosť obnovy a rekonštrukcie majetku mesta v celkovej sume 3 528 490 €. Na zabezpečenie ich realizácie sa použijú finančné prostriedky z rezervného fondu v sume 500 000 € a finančné prostriedky z odpredaja vlastného majetku. Počas rozpočtového roka bude nevyhnutné sledovať stav plnenia rozpočtu kapitálových príjmov z odpredaja majetku mesta a reagovať tak na možnosť realizácie všetkých plánovaných investičných akcií, ktoré sú naviazané na príjem z odpredaja budov vo výške 848 000 € a z odpredaja pozemkov vo výške 1 482 250 €. Disponibilné zdroje rezervného fondu budú, do doby schválenia výsledku rozpočtového hospodárenia za r. 2016, predstavovať cca 780 tis. €. Táto suma predstavuje rezervu mesta na riešenie havarijných situácií a iných mimoriadnych udalostí v živote mesta, ktoré nie sú rozpočtované a kryté v príjmoch bežného rozpočtu.

Kapitálový rozpočet vo svojich objemoch zahŕňa na strane príjmov aj výdavkov zapojenie finančných prostriedkov získaných z grantu na projekt „Cyklochodník Pezinok – Limbach“ v sume 675 000 €.

ROZPOČET PRÍJMOV

100 daňové príjmy

Daňové príjmy (dane z majetku, dane za tovary a služby, t.j. za užívanie verejného priestranstva, ubytovanie, predajné automaty, hracie prístroje, psa, poplatok za komunálne odpady a poplatok za rozvoj) ako aj daň z príjmov FO poukázaný územnej samospráve, predpokladajú v návrhu nárast o cca 419 tis. €. V návrhu rozpočtu tejto položky nie je zahrnutý poplatok za rozvoj v zmysle novoprijatého VZN mesta. Daň z príjmov FO poukázaný územnej samospráve je v návrhu rozpočtu na základe zásady opatrnosti a skutočnosti, že v čase zostavovania návrhu nebol schválený štátny rozpočet, plánovaný v miernejšom náraste voči očakávanej skutočnosti r. 2016. Táto rozpočtová položka môže vytvárať rezervu bežného rozpočtového príjmu mesta.

200 nedaňové príjmy- bežné

V návrhu rozpočtu tejto položky je zníženie o cca 300 tis. € voči očakávanej skutočnosti roku 2016. Tieto príjmy zahŕňajú príjmy z vlastníctva majetku - nájmy, úhrady za vydobyté nerasty, administratívne poplatky, pokuty, príjmy za služby zodpovedajúce predpisom platieb z uzatvorených zmlúv. V návrhu nie sú v zmysle metodiky rozpočtované príjmy z dobročinných príspevkov, vratiek, refundácií, z dividend v BVS, a.s.. V priebehu rozpočtového roka môžu niektoré položky naplniť rozpočet.

200 nedaňové príjmy- kapitálové

Návrh rozpočtu predpokladá nárast oproti očakávanej skutočnosti r. 2016 o cca 1,950 tis. €, čo možno považovať za rizikovú rozpočtovú položku príjmu. 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. 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 2017 je zostavený so zapracovanou infláciou +5% , a pre školstvo 6% pre pedagogických zamestnancov a 10-15 % a nepedagogických pracovníkov. Po určení údajov o výške normatívu na žiaka bude upravený rozpočet na strane príjmovej aj výdavkovej pre oblasť rozpočtu školstva.

V zákone sú na rok 2017 vyhlásené voľby do orgánov samosprávnych krajov. Na zabezpečenie ich realizácie dostáva mesto transfer zo štátneho rozpočtu. V návrhu rozpočtu mesta na r. 2017 nie sú predpokladané príjmy a výdavky na voľby do VÚC rozpočtované. V r. 2013 predstavovali výdavky sumu cca 18,6 tis. €.

300 Granty a transfery – kapitálové

Na rok 2017 plánuje mesto z grantových zdrojov v sume 675 tis. € vybudovať cyklochodník Pezinok – Limbach. Kofinancovanie z rozpočtu mesta je navrhované v sume 35 611 € a na autorský dozor je navrhnuté 5 000 €.

400 príjmy z transakcií

V položke sú premietnuté transfery z peňažného rezervného fondu mesta na krytie bežných výdavkov - splátky istín úverov 243 689 €, na kapitálový výdavok - rekonštrukcia strechy a zateplenie budovy ZŠ Fándlyho 500 000 € a použitie fin. prostriedkov vylúčených z výsledku hospodárenia – na statickú dopravu vo výške 23 240 €.

500 prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

V návrhu rozpočtu na r. 2017 nie je uvažované s prijatím úveru.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Výdavková klasifikácia (01.1.1.)- výdavky na obec .

V návrhu rozpočtu uvedenej položky na r. 2017 je premietnutý 5 %-ný nárast miezd a s tým súvisiacich odvodov a tvorby SOF zamestnancov MsÚ. Zapracované sú výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku mesta, ktorý sa využíva na plnenie úloh samosprávy.

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

Uznesením MsZ č. 71/2016 zo dňa 14.04.2016 bola schválená nová organizačná štruktúra Mestskej polície v Pezinku s celkovým počtom 32 zamestnancov. Celkový nárast v položke civilná obrana a služby mestskej polície je cca o 100 tis. €.

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

Oproti očakávanej skutočnosti r. 2016 je navrhované zvýšenie tejto rozpočtovej položky o cca 100 tis. € a to najmä na bežné opravy miestnych komunikácií, chodníkov, opravy výtlkov.

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

Výdavky na zabezpečenie služieb v uvedenej položke návrhu rozpočtu vyplývajú zo zmluvy na vývoz, likvidáciu a uloženie TKO. Jej skutočné čerpanie je odvodené od zvýšeného počtu kontajnerov a zvýšeného počtu vývozov TKO. Výška rozpočtovej položky sa upravuje rozpočtovým opatrením v priebehu roka. Celková suma je navrhnutá vo výške 1 283 500 €.

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

Navrhované výdavky na bežnú údržbu verejných ihrísk a verejnej zelene majú mierny nárast, cca 15 tis. €, oproti očakávanej skutočnosti r. 2016. Návrh rozpočtu sa v položke verejné osvetlenie (viď podrobný položkový prehľad návrhu rozpočtu - str. 10, programový rozpočet str.20) celkový, jednorazový ročný výdavok v sume 290 000 € odvoláva na koncesnú zmluvu. Pokiaľ nebude mať mesto do konca roku 2016 uzatvorenú koncesnú zmluvu na zabezpečenie prevádzky, modernizácie a údržby sústavy verejného osvetlenia mesta Pezinok, musí rozpočtovať predmetné služby položkovo, podľa doterajších zmlúv (osobitne spotreba EE, revízie, údržba, vianočná výzdoba a iné).

Výdavky na správu a údržbu mestských budov sú na podobnej úrovni r. 2016 a predstavujú 495 tis. €.

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 93 800 € (zvýšené prevádzkové výdavky na zabezpečenie kompletných cintorínskych služieb), PKC, p.o. zvýšenie o 12 tis. € (náklady na opravy). Pre PKC, p.o. je v rozpočte plánovaný aj transfer v sume 42 000 € na zabezpečenie programu na Vinobranie 2017. Pre Mestské múzeum, p.o. je v návrhu rozpočtu na r. 2017 o 12,5 tis. € na technické vybavenie a obnovu expozície múzea.

Vo výdavkovej položke 08 sú zahrnuté aj výdavky v zmysle VZN č. 04/2013 na rozdelenie účelovo viazaných finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci (5 000 €), kultúry (25 000 €) a športu (100 000 €). Výška navrhovaných súm je pre všetky oblasti na úrovni r. 2016.

Výdavková klasifikácia (09): školstvo:

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.

V položke sú zahrnuté výdavky na 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. 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. V sociálnej oblasti pribudli nové služby – denný stacionár, prepravná služba.

Kapitálové výdavky:

V predloženej textovej časti k návrhu rozpočtu je menovitý súpis všetkých kapitálových výdavkov (obsiahnuté sú vo všetkých programoch programového rozpočtu). Na rok 2017 mesto Pezinok predpokladá zrealizovať investičné akcie v sume 3 528 490 € z toho projekt Cyklochodník Pezinok-Limbach bude, vo výške 675 tis.€, hradený z grantových finančných prostriedkov.

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.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016 Schv. Rozp.	2017 návrh
2017 návrh Mestské múzeum, p.o. (muzeálna činnosť)	50 616	53 602	53 605	51 370	51 370	66 620	79 120
Mestský podnik služieb, p.o. (správa mestských budov, priestorov, šk. zariadení a športovísk)	368 423	331 375	329 010	362 180	367 700	371 200	465 000
Pezinské kultúrne centrum, p.o. (kultúra, kino)	287 119	238 508	252 435	257 000	257 000	255 000	225 000

Bolo overené, že príspevkové organizácie Mestské múzeum, p.o. a Pezinské kultúrne centrum spĺňajú podmienku, v zmysle ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a to, že menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami, ktoré sú na rozpočet obce napojené príspevkom. Príspevkové organizácie hospodária podľa svojho rozpočtu nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia. Ich rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa. Príspevok podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom Mesta Pezínok. Nepoužitú finančnú prostriedky sú príspevkové organizácie povinné vrátiť do rozpočtu mesta.

Pred spracovaním tohto Stanoviska bola overená zákonná podmienka pokračovania v podnikateľskej činnosti príspevkovej organizácie Mestský podnik služieb, p.o. a to, že príspevková organizácia vykazovala k 30.9.2016 z podnikateľskej činnosti, kladný výsledok hospodárenia (ust. § 28 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy). 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.

Rozpočet príjmov a výdavkov na financovanie rozpočtových organizácií mesta

Po schválení návrhu rozpočtu bude rozpočet príjmov a výdavkov, v členení podľa rozpočtovej klasifikácie, rozpisovaný na jednotlivé rozpočtové organizácie a bude pre ne záväzný. Výška bežných výdavkov na financovanie originálnych kompetencií mesta je podmienená schválením predloženého VZN č. 10/2016, ktorým sa určuje výška dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka ZUŠ, dieťa MŠ a dieťa školského zariadenia na rok 2017.

Rozpočtové organizácie mesta:	Rozpočet príjmov-návrh	Rozpočet výdavkov-návrh	V tom: prenesené komp.	V tom: originálne komp.
Základné škol., materské školy, CVČ a ZUŠ	493 216	6 445 104	3 065 104	3 380 000

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

	2010	2011	2012	2013.	2014	2015	2016	2017
Podpora športu	152 564	69 913	78 433	79 485	80 000	100 000	100 000	100 000
Podpora kultúry	18 019	13 802	14 650	15 000	15 000	25 000	25 000	25 000
Podpora sociálnej oblasti	7 100	4 674	4 300	5 000	5 000	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 pridelenej dotácie 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.

Vo výdavkoch jednotlivých programov sú prostredníctvom zámerov a cieľov podrobne rozpísané bežné a menovite aj kapitálové výdavky.

Predložený návrh programového rozpočtu Mesta Pezinok na roky 2017, 2018, 2019 je spracovaný do 16 programov s členením na podprogramy a prvky. Programové pravidlá, ktorými sú zámery, ciele, výstupy, merateľné ukazovatele sú spracované prehľadne, transparentne a zrozumiteľne.

Pre zabezpečenie navrhnutých ukazovateľov rozpočtu na rok 2017 je dôležité dodržiavať pravidlá rozpočtovej disciplíny na zabezpečenie financovania všetkých samosprávnych činností mesta. Vo zvýšenej miere bude nutné, vzhľadom na rizikovosť rozpočtu kapitálových príjmov, sledovať celkovú vyrovnanosť rozpočtu.

D. ZÁVER

Na základe preskúmania jednotlivých častí Návrhu rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2017

odporúčam

Mestskému zastupiteľstvu v Pezinku

predložený Návrh rozpočtu Mesta Pezinok na rok 2017 **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2017-2018-2019 **zobrať na vedomie**.

V Pezinku dňa 28.11.2016

Ing. Janka Sandtnerová
hlavná kontrolórka mesta Pezinok