

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mesta Kysucké Nové Mesto na roky 2015 – 2017

V zmysle § 18f ods.1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017 a k návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 (ďalej len „návrh rozpočtu mesta“).

Odborné stanovisko bolo spracované na základe:

- Návrhu rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017,
- Návrhu programového rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017,
- Záverečných účtov mesta za roky 2012 a 2013,
- Finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2014 FIN 1 – 12*
- Vyhodnotenia programových rozpočtov mesta za rok 2012 a rok 2013

a vychádza z posudzovania rozpočtu vo vzťahu k platným všeobecne záväzným právnym predpisom a vlastným zásadám pri zostavovaní a spracovaní údajov pre zostavenie rozpočtu.

1. Východiská spracovania odborného stanoviska

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 je spracovaný na základe hospodárenia mesta v roku 2014 a hospodárenia mesta v predchádzajúcich obdobiach a na základe východiskových štatistických údajov a rozpočtovaných podielov na výnose daní z príjmov FO pre rok 2015, zverejnených Ministerstvom financií SR dňa 09.12.2014.

Návrh rozpočtu bol zverejnený v meste spôsobom obvyklým, a to na úradnej tabuli mesta dňa 25.02.2015 v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť. V tom istom termíne bol návrh rozpočtu zverejnený na webovom sídle mesta. Od občanov mesta neboli, do času vypracovania stanoviska, prijaté žiadne vyjadrenia k predloženému návrhu.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Viacročný rozpočet na roky 2015 – 2017 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce pre príslušný rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky majú len orientačný charakter a príjmy a výdavky v nich uvedené nie sú záväzné.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2015 – 2017 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR SR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, ako i finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a k fyzickým osobám podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytnú prostriedky z rozpočtu mesta.

Návrh rozpočtu mesta bol spracovaný v súlade s ustanovením článku 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti a je zostavený na tri rozpočtové roky, jeho súčasťou je rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka sú vyjadrené v podobe návrhu rozpočtu a návrh obsahuje údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce rozpočtové roky 2012 a 2013 a vzhľadom k tomu, že v čase prípravy návrhu rozpočtu neboli spracované súhrnné informácie za rok 2014, uvádza sa očakávaná skutočnosť.

Rozpočet je zároveň predložený vo výdavkovej časti v členení na jednotlivé programy, čo je v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Príjmová časť rozpočtu je spracovaná na základe kvalifikovaného odhadu v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.

3. Základná charakteristika rozpočtu

Programový rozpočet mesta na rok 2015, vo výške 9 121 586 €, obsahuje 15 programov, 68 podprogramov a 83 projektov, ktoré zahŕňajú všetky aktivity mesta. Prostriedky naplánované na jednotlivé programy pre rok 2015 znázorňuje tabuľka č. 1.

PROGRAM	NÁZOV PROGRAMU	SUMA [€]	PODIEL [%]
PROGRAM 1	PLÁNOVANIE, MANAŽMENT, KONTROLA	418 373	4,59
PROGRAM 2	PROPAGÁCIA A MARKETING	18 868	0,21
PROGRAM 3	INTERNÉ SLUŽBY	182 891	2,01
PROGRAM 4	SLUŽBY OBČANOM	120 909	1,33
PROGRAM 5	BEZPEČNOSŤ	564 996	6,19
PROGRAM 6	ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO	454 801	4,99
PROGRAM 7	KOMUNIKÁCIE	221 295	2,43
PROGRAM 8	DOPRAVA	10 282	0,11
PROGRAM 9	VZDELÁVANIE	4 492 851	49,26
PROGRAM 10	ŠPORT	507 392	5,56
PROGRAM 11	KULTÚRA	429 091	4,70
PROGRAM 12	PROSTREDIE PRE ŽIVOT	692 283	7,59
PROGRAM 13	BÝVANIE	432 306	4,74
PROGRAM 14	SOCIÁLNE SLUŽBY	232 601	2,55
PROGRAM 15	ADMINISTRATÍVA	342 647	3,76

Tab. č. 1

Vývoj prostriedkov použitých z rozpočtu mesta na jednotlivé programy v období od roku 2010 znázorňuje tabuľka č. 2.

NÁZOV	ROK 2010 skutočnosť [€]	ROK 2011 skutočnosť [€]	ROK 2012 skutočnosť [€]	ROK 2013 skutočnosť [€]	ROK 2014 schválený rozpočet [€]	ROK 2015 návrh [€]
PLÁNOVANIE, MANAŽMENT, KONTROLA	333 424	338 692	339 091	366 630	380 593	418 373
PROPAGÁCIA A MARKETING	19 518	18 015	12 507	16 973	18 824	18 868
INTERNÉ SLUŽBY	291 615	179 896	210 149	192 308	227 042	182 891
SLUŽBY OBČANOM	100 876	88 793	133 053	110 950	251 670	120 909
BEZPEČNOSŤ	340 130	319 719	338 580	534 001	512 424	564 996
ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO	443 269	448 828	441 068	454 165	454 165	454 801
KOMUNIKÁCIE	515 849	231 325	382 694	549 848	571 118	221 295
DOPRAVA	8 228	8 228	12 586	10 282	10 282	10 282
VZDELÁVANIE	6 683 845	4 428 851	4 497 900	4 300 274	3 980 519	4 492 851
ŠPORT	63 347	21 760	30 134	275 224	406 038	507 392
KULTÚRA	550 061	542 252	615 716	338 929	1 306 651	429 091
PROSTREDIE PRE ŽIVOT	872 646	811 706	742 067	209 070	232 940	692 283
BÝVANIE	845 802	456 280	1 073 756	532 216	426 527	432 306
SOCIÁLNE SLUŽBY	203 626	208 713	199 425	231 633	233 009	232 601
ADMINISTRATÍVA	712 561	513 098	398 945	317 787	318 660	342 647

Tab. č.: 2

4. Členenie rozpočtu

BEŽNÝ ROZPOČET

Podľa § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je mesto povinné zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Výnimku z takého postupu tvorí prípad rozpočtovania použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, ktoré neboli vyčerpané v minulých rokoch. Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s citovaným ustanovením.

Bežné príjmy

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 sú bežné príjmy rozpočtované v celkovej výške **8 496 112 €**. Prehľad rozpočtu bežných príjmov podľa hlavných kategórií príjmov znázorňuje tabuľka č.3.

HLAVNÁ KATEGÓRIA	NÁZOV	SUMA [€]	PODIEL [%]
100	Daňové príjmy	5 303 240	62,42
200	Nedaňové príjmy	823 776	9,70
300	Granty a transfery	2 369 096	27,88
NÁVRH ROZPOČTU BEŽNÝCH PRÍJMOV NA ROK 2013		8 496 112	100,00

Tab. č.: 3

Vývoj vybraných kategórií bežných príjmov mesta, ktorých výška v podstatnej miere ovplyvňuje rozpočet, v období od roku 2012 znázorňuje tabuľka č. 4.

Príjmy	NÁZOV	ROK 2012		ROK 2013		ROK 2014		ROK 2015 návrh [€]
		schválený rozpočet [€]	skutočnosť [€]	schválený rozpočet [€]	skutočnosť [€]	schválený rozpočet [€]	skutočnosť [€]	
DAŇOVÉ PRÍJMY 100	111 z príjmov fyzických osôb	4 574 260	4 531 893	4 363 227	3 793 270	3 758 562	3 931 013	4 239 910
	121 z nehnuteľností	721 000	753 813	721 000	769 298	741 300	768 801	750 000
	133 za špecifické služby	293 599	332 705	302 033	345 839	312 330	343 020	313 330
NEDAŇOVÉ PRÍJMY 200	211 z podnikania	25 000	96 280	42 588	82 295	42 000	58 645	58 700
	212 z vlastníctva	375 808	332 936	336 836	336 346	327 135	329 794	308 964
	221 Administratívne pop.	82 494	79 581	83 378	60 793	62 720	48 026	48 790
	223 Popl. a platby z nepriem. a náhod. predaja a služieb	249 201	312 980	292 567	342 280	293 635	337 290	309 865
	292 Ostatné príjmy	34 000	57 157	31 000	82 345	43 486	110 610	80 843

Tab. č. 4:

Skutočný výnos dane z príjmov fyzických osôb za rok 2014 predstavoval sumu **3 931 013 €**, čo je oproti pôvodne schválenému rozpočtu nárast o **172 451 €**.

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 sa predpokladá daňový príjem vo výške **5 303 240 €**, z toho predpokladaný výnos dane z príjmov fyzických osôb vo výške **4 239 910 €**, čo je oproti prognóze uverejnenej Ministerstvom financií SR dňa 09.12.2014 predpoklad nižší o 131 131 €, teda o 3 %.

Nedaňové bežné príjmy sú v návrhu rozpočtu 2015 zostavené na základe predpokladov jednotlivých organizačných zložiek mestského úradu a predstavujú sumu **823 776 €**, z ktorého najväčšiu časť tvoria príjmy z vlastníctva majetku 37,5 % a príjmy z poplatkov za nepriemyselný a náhodný predaj a služby 37,62 %.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 predpokladá príjem z bežných grantov a transferov vo výške **2 369 096 €**, pričom 91,84 % tvoria finančné prostriedky na zabezpečenie prenesených kompetencií pre financovanie škôl v podmienkach mesta v zmysle zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Súčasťou príjmovej časti návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 sú, v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, aj bežné príjmy rozpočtových organizácií, ktoré mesto zriadilo. Tieto príjmy sú rozpočtované vo výške **178 045 €**.

Pri návrhu príjmovej časti rozpočtu na rok 2015 zvolil spracovateľ opatrný prístup, čo považujem za správne a 3% rezervu považujem za primeranú.

Bežné výdavky

Návrh rozpočtu bežných výdavkov mesta na rok 2015 je vo výške **4 315 926 €**. Prehľad rozpočtovaných bežných výdavkov znázorňuje tabuľka č. 5.

FUNKČNÁ KLASIFIKÁCIA (HLAVNÁ KATEGÓRIA 600)		SUMA [€]	PODIEL [%]
01	VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY	1 012 172	23,45
03	VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ	380 659	8,82
04	EKONOMICKÁ SLUŽBA	907 472	21,03
05	OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA	463 829	10,75
06	BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	489 976	11,36
08	REKREÁCIA, KULTÚRA A NÁBOŽENSTVO	641 630	14,87
09	VZDELÁVANIE	224 095	5,19
10	SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	195 693	4,53
Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2015		4 315 926	100,00

Tab. č.: 5

Finančné prostriedky, rozpočtované v návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 na bežné výdavky, sú určené na zabezpečenie výkonu samosprávnych činností mesta, preneseného výkonu štátnej správy, správu, údržbu a zhodnocovanie majetku mesta a iné povinnosti vyplývajúce z osobitných predpisov.

Vývoj bežných výdavkov, plánované hodnoty a ich reálne čerpanie od roku 2012 znázorňuje tabuľka č. 6.

NÁZOV	ROK 2012		ROK 2013		ROK 2014		ROK 2015 Návrh [€]
	schválený rozpočet [€]	skutočnosť [€]	schválený rozpočet [€]	skutočnosť [€]	schválený rozpočet [€]	očakávaná skutočnosť [€]	
VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY	927 824	921 168	978 045	837 134	963 601	1 012 854	1 012 172
VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ	331 007	303 547	343 532	312 365	349 396	362 905	380 659
EKONOMICKÁ OBLASŤ	893 585	827 895	903 090	845 755	859 726	902 542	907 472
OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA	463 893	439 031	464 127	439 684	464 010	463 829	463 829
BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	452 221	451 327	481 724	443 242	483 411	482 303	489 976
REKREÁCIA, KULTÚRA A NÁBOŽENSTVO	618 431	619 355	637 754	613 942	626 017	649 350	641 630
VZDELÁVANIE	139 991	138 455	131 949	85 854	106 028	138 562	224 095
SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	217 189	178 333	200 435	162 213	202 666	191 889	195 693

Tab. č.:6

Súčasťou výdavkovej časti návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 sú, v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, aj výdavky rozpočtových organizácií, ktoré mesto zriadilo. Tieto výdavky sú rozpočtované vo výške **4 279 820 €**.

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

Podľa § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mesto zostavuje kapitálový rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo ak je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Návrh kapitálového rozpočtu je spracovaný v súlade s týmto ustanovením.

Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy sú v návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 rozpočtované vo výške **7 000 €** z predpokladaného predaja prebytočného a neupotrebitelného majetku.

Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky mesta na rok 2015 sú v návrhu rozpočtované vo výške **501 272 €**. Návrh rozpočtovaných kapitálových výdavkov znázorňuje tabuľka č. 7.

FUNKČNÁ KLASIFIKÁCIA (HLAVNÁ KATEGÓRIA 700)		SUMA [€]	PODIEL [%]
01	VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY	7 000	1,41
03	VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ	12 400	2,47
04	EKONOMICKÁ OBLASŤ	115 000	22,94
06	BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	31 329	6,25
08	REKREÁCIA, KULTÚRA A NÁBOŽENSTVO	323 543	64,54
09	VZDELÁVANIE	12 000	2,39
NÁVRH ROZPOČTU KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV NA ROK 2015		501 272	100,00

Tab. č.:7

Vývoj kapitálových výdavkov podľa vybraných kapitol od roku 2012 znázorňuje tabuľka č. 8.

NÁZOV	ROK 2012		ROK 2013		ROK 2014		ROK 2015 návrh [€]
	schválený rozpočet [€]	skutočnosť [€]	schválený rozpočet [€]	skutočnosť [€]	schválený rozpočet [€]	očakávaná skutočnosť [€]	
VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY	31 000	14 990	2 914	2 835	7 687	9 894	7 000
VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ	-	6 480	-	3 283	-	7 000	12 400
EKONOMICKÁ OBLASŤ	1 525 856	912 817	95 000	374 815	81 000	520 824	115 000
OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA	-	-	-	-	-	10 000	-
BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ	50 690	114 276	-	75 963	23 000	200 793	31 329

REKREÁCIA, KULTÚRA A NÁBOŽENSTVO	-	45 379	-	69 098	1 114 831	1 329 797	323 543
VZDELÁVANIE	124 440	247 235	132 549	121 044	140 000	51 211	12 000
SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE	13 000	-	-	-	-	-	-

Tab. č.: 8

Návrh kapitálového rozpočtu na rok 2015 je zostavený ako schodkový vo výške 494 272,- €, pričom tento je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 78 411,- € a finančnými prostriedkami z minulých rokov vo výške 415 861,- €.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Príjmové finančné operácie

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 sú finančné operácie rozpočtované vo výške **440 429,- €**. Tieto predstavujú prevod finančných prostriedkov mesta z minulých rokov a nevyčerpanej dotácie z roku 2014 na krytie časti schodku kapitálového rozpočtu.

Výdavkové finančné operácie

Na rok 2015 sú finančné operácie vo výdavkovej časti rozpočtované v sume **24 568,- €**. Táto suma predstavuje výdavky na splácanie úverov, poskytnutých mestu zo ŠFRB, na základe zmlúv o poskytnutí podpory.

NÁVRH ROZPOČTU MESTA NA ROK 2015

Súhrnný návrh rozpočtu mesta na rok 2015, vrátane zriadených rozpočtových organizácií, znázorňuje tabuľka č. 9.

ROK 2015		
ROZPOČET		SUMA [€]
BEŽNÝ ROZPOČET	PRÍJMY	8 674 157
	VÝDAVKY	8 595 746
	PREBYTOK	78 411
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	PRÍJMY	7 000
	VÝDAVKY	501 272
	SCHODOK	- 494 272
FINANČNÉ OPERÁCIE	PRÍJMY	440 429
	VÝDAVKY	24 568
	PREBYTOK	415 861
CELKOM	PRÍJMY	8 681 157
	VÝDAVKY	9 097 018
	ROZDIEL	-415 861

Tab. č.: 9

5. Zhrnutie

Návrh bežného rozpočtu na rok 2015 je zostavený ako prebytkový v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh kapitálového rozpočtu na rok 2015 je zostavený ako schodkový v súlade s 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schodok je, v súlade s citovaným zákonom, krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku, zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov a nevyčerpanými prostriedkami z dotácie poskytnutej v roku 2014.

Programový rozpočet mesta je vypracovaný v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol zverejnený v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

Návrh rozpočtu mesta zverejňuje údaje tak, ako to vyplýva u ustanovenia článku 9 ústavného zákona č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti.

6. Záver

Predložený návrh rozpočtu Mesta Kysucké Nové Mesto na rok 2015 spĺňa zákonné ustanovenia dotknutých všeobecne záväzných právnych predpisov.

V Kysuckom Novom Meste, dňa 04.03.2015

Mgr. Ing. Eva Chládková
hlavný kontrolór mesta