

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Mesta Dobšiná na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 - 2017

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 - 2017 predkladám podľa § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stanovisko som vypracovala na základe návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2015 - 2017 spracovaného podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a na základe návrhu rozpočtu výdavkov v programovom členení.

A VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

1. Zákonnosť predloženého návrhu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (v čase spracovávanía návrhu), a to zákonmi:

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 493/2011 Z.z. ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vrátane Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v platnom znení
- Vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov
- č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Dobšiná

- VZN č.146/2014 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN č. 114/2009 o ochrane ovzdušia pred znečisťujúcimi látkami v meste Dobšiná
- VZN č. 118/2009 o poskytovaní dotácií na území mesta

- VZN č. 127/2011 o poskytovaní sociálnych služieb, úhradách, spôsobe určenia a platenia za sociálne služby poskytované mestom Dobšiná
- VZN č. 137/2013 o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia, zriadených mestom Dobšiná
- VZN č.132/2012 o správnych poplatkoch a poplatkoch (úhradách) za pracovné úkony vykonávané Mestom Dobšiná
- VZN č. 145/2014, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie č. 116/2009 v znení VZN č. 140/2013 Trhový poriadok mesta Dobšiná

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Dobšiná

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Dobšiná a na webovej stránke mesta Dobšiná dňa 23. 01. 2015, t. j. v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 (č. MF/008978/2006-421), opatrenia z 23. apríla 2008 (č. MF/009212/2008-421) a opatrenia z 20. mája 2010 (č. MF/011928/2010-421), opatrenia z 18. augusta 2010 (č. MF/021218/2010-421), opatrenia z 29. októbra 2010 (č. MF/025825/2010-421), opatrenia z 20. februára 2012 (č. MF/010211/2012-421) a opatrenia zo 4. decembra 2013 (č. MF/23213/2013-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Návrh rozpočtu výdavkov bol spracovaný podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017 č. MF/008808/2014-411 vydané MF SR v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2015 - 2017 podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšuje informačnú hodnotu návrhu s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2015 - 2017, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2015, schválené a navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, očakávaný vývoj hospodárenia mesta za rok 2014.

Tvorbu návrhu rozpočtu ovplyvnili aj komunálne voľby konané v novembri 2014. Na základe zhodnotenia reálneho naplnenia rozpočtu príjmov, mesto prišlo k zostaveniu výdavkovej časti rozpočtu.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2015,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2016,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2017.

Viacročný rozpočet je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný (rok 2015), rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2015 je spracovaný v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Návrh rozpočtu je predložený na schválenie v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn. n. p.

V súlade s § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn. n. p. je predložený návrh rozpočtu výdavkov podľa programov, ktorý obsahuje podrobne rozpracované zámery a ciele mesta.

V súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn. n. p. je predložený návrh rozpočtu príjmov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.

Návrh rozpočtu obsahuje aj **údaje o finančných operáciách** tak ako to **určuje § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn. n. p.

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem podielu na daniach v správe štátu podľa zák. č. 564/2004 Z.z. v platnom znení o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov.

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území mesta, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení mesta, neštátnym školským zariadeniam a z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Nezanedbateľný objem v návrhu rozpočtu predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, stavebný poriadok, školstvo,).

Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov organizácií, zriaďovateľom ktorých je Mesto Dobšiná a finančné vzťahy k obchodným spoločnostiam, zakladateľom ktorých je mesto.

Po oboznámení sa a posúdení návrhu rozpočtu príjmov konštatujem, že je zostavený v požadovanej štruktúre, vychádza z reálnych prepočtov podľa platných právnych noriem, z prepočtov podľa platných VZN. Spracovatelia návrhu rozpočtu pri spracovávaní, prepočtoch potenciálnych príjmov vzali ďalej do úvahy navrhované zmeny všeobecne záväzných právnych noriem, pripravované návrhy legislatívnych zmien.

Z rozpočtu bežných výdavkov mesto predpokladá financovať výdavky na výkon samosprávnych pôsobností obce, na činnosť rozpočtových organizácií a príspevky pre svoje príspevkové organizácie, výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce, záväzky obce, výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných predpisov, tak ako to ukladá ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zn. n. p.

V návrhu rozpočtu predkladateľ vyčlenil finančné prostriedky aj na poskytnutie dotácií, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 ods. 2 a 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Navrhovaný objem finančných prostriedkov spracovaný v návrhu rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je vecne podrobne vymedzený v návrhu programov.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške 15 294 998 € a v rovnakej výške i celkové výdavky. Z toho bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške 4 679 €, kapitálový rozpočet so schodkom vo výške 834 075 € a finančné operácie s prebytkom vo výške 829 396 €.

Návrh rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. (číselné hodnoty sú uvádzané v eurách):

Rozpočet celkom

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	15 294 998	3 654 167	3 739 849
Výdavky celkom	15 294 998	3 654 167	3 739 849
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0

Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	3 567 168	3 498 167	3 589 849
Výdavky celkom	3 562 489	3 496 767	3 585 449
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	4 679	1 400	4 400

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	10 808 234	0	0
Výdavky celkom	11 642 309	33 000	30 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-834 075	-33 000	-30 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	919 596	156 000	150 000
Výdavky celkom	90 200	124 400	124 400
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	829 396	31 600	25 600

Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu na rok 2016 a 2017 nie sú podľa § 9 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení **záväzné.**

D. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 s výhľadom na roky 2016 - 2017 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Dobšiná. Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a dostatočnom rozsahu.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v meste spôsobom obvyklým od 23. januára 2015, t. j. v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením, tak ako to ukladá § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedeného odporúčam Mestskému zastupiteľstvu mesta Dobšiná:

1. Návrh rozpočtu Mesta Dobšiná na rok 2015 schváliť

2. Návrh rozpočtu Mesta Dobšiná na roky 2016 – 2017 zobrať na vedomie.

Ing. Erika Pamulová
hlavná kontrolórka mesta