

# **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra**

## **k rozpočtu mesta Zlaté Moravce**

### **na roky 2013- 2015**

V súlade s § 18f, odst.1, písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení jeho neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k rozpočtu na roky 2013-2015. Stanovisko vychádza zo spracovaného návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce na rok 2013 s výhľadom na roky 2013 – 2015, ktorý je predložený na rokovanie a schválenie Mestskému zastupiteľstvu dňa 28.februára 2013.

Návrh rozpočtu bol zostavený oddelením financií a rozpočtu Mestského úradu v súlade s § 10, zákona č.583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení jeho neskorších predpisov /ďalej len v z.n.p./ ako **viacročný, v roku 2013 prebytkový a v rokoch 2014 až 2015 ako vyrovnaný.** Zároveň napĺňa aj ostatné , týmto zákonom stanovené podmienky pri jeho vnútornom členení. Tvorba rozpočtu je v súlade aj s ustanoveniami zákonov č.523/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. , č.564/2004 Zb. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v z.n.p., č.582/2004 Zb. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z.n.p. , č.597/2003 Zb. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.

Metodicky bol návrh rozpočtu spracovaný podľa klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 , ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v z.n.p. a v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013-2015 č. MF/7899/2012-411.

Pôvodný návrh rozpočtu, ktorý bol predložený na schválenie MsZ dňa 13.12.2012. Bol prerokovaný vo Finančnej komisii MsZ s odporúčením predložiť tento návrh na rokovanie a schválenie Mestskému zastupiteľstvu s pripo-

mienkami. Návrh rozpočtu bol predložený aj na rokovanie Mestskej rady, ktorá sa ním podrobne nezaoberala a neprijala ani svoje odporúčenie pre Mestské zastupiteľstvo. Na zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 13.12.2012 bol bod, ktorý sa týkal schválenia rozpočtu mesta Zlaté Moravce a mestských podnikov na roky 2013 až 2015 na návrh poslancov, z dôvodu nedostatku času na oboznámenie sa s predloženým návrhom, stiahnutý z programu rokovania.

**Nový termín schválenia návrhu rozpočtu bol vedením mesta a poslancami dohodnutý na deň 28.2.2013, kedy sa bude konať prvé zasadnutie MsZ v roku 2013.**

Návrh rozpočtu bol zverejnený obvyklým spôsobom na webovej stránke mesta a na informačnej tabuli mesta v súlade s §9 ods.2, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

V zmysle vyššie uvedených zákonov a nariadení bol návrh rozpočtu spracovaný na :

- rok 2013 – príjmy a výdavky **sú záväzné**
- rok 2014 – príjmy a výdavky nie sú záväzné
- rok 2015 - príjmy a výdavky nie sú záväzné

Viacročný rozpočet je zostavený v rovnakom členení ako na príslušný rok s tým, že ukazovatele plánu na roky nasledujúce sú len orientačné a spresňujú sa v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu mesta Zlaté Moravce je spracovaný ako prebytkový, keď rozpočtované **príjmy spolu tvoria čiastku 6 508 400 € a rozpočtované výdavky spolu sú 6 457 655 €. Prebytok rozpočtu je + 50 745 €.**

**Príjmová časť** návrhu rozpočtu na r.2013 je zostavená reálne v súlade s predpisom Dane z príjmu fyzických osôb/ predpis zo štátu/ , predpokladaných daňových príjmov z miestnych daní a poplatkov/predpis podľa schváleného VZN mesta/,administratívnych poplatkov a nedaňových príjmov mesta.

**Bežné príjmy spolu** sú naplánované vo výške **6 393 389 €** ,čo je oproti očakávanej skutočnosti **navýšenie len o + 18 257 €.**

#### Daňové príjmy :

Na rok 2013 bol mestu, oproti pôvodnému návrhu rozpočtu z decembra 2012, štátom znížený normatív výnosov z daní z príjmov fyzických osôb o 192 000 €. T.zn., že výnos z tejto dane bude v roku 2013 tvoriť čiastku 2 890 000 €, čo je len o + 53 202 € viac ako v roku 2012. Táto čiastka môže byť v priebehu roka pre mesto znížená ,podobne ako v minulom roku, podľa reálneho vývoja výberu uvedenej dane štátom.

Výnos dane z majetku sa rozpočtuje o 6,96 % vyšší a daní za tovary a služby o 5,68 % vyšší ako skutočnosť v roku 2012.

#### Nedaňové príjmy :

Táto položka sa rozpočtuje vyššia oproti skutočnosti r.2012 o 198 653 € . Jej navýšenie je však dané tým, že výber nájomného vo výške 261 600 € je od 1.1.2013 príjmom mesta a nie m.p.Službyt. T.zn. že v skutočnosti nedaňové príjmy oproti minulému roku klesajú a to hlavne v položkách príjmy z prenajatých pozemkov a príjmy z prenajatých budov.

#### Granty a transfery :

Rozpočet tejto kapitoly zahrňuje bežné transfery v rámci verejnej správy zo ŠR a na prenesený výkon št.správy zo ŠR. Táto kapitola je rozpisovaná zo štátneho rozpočtu v výške 1 473 639 € .Je nižšia oproti skutočnosti min. roku o 298 157 € a v priebehu roku môže byť upravovaná.

#### Kapitálové príjmy :

Kapitola nie je rozpočtovaná .Výška kapitálových príjmov a tým samozrejme aj kapitálových výdavkov je priamoúmerná výnosom z predaja nehnuteľností mesta / budovy , pozemky/ a získania kapitálových grantov a transferov.

#### Príjmy z finančných operácií :

Príjmy sú nižšie oproti skutočnosti dosiahnutej v r.2012 nižšie o 418 549 € , hlavne z dôvodu nižších prevodov peňažných prostriedkov z fondov mesta.

**Predložený návrh rozpočtu je vo svojej výdavkovej časti** rozpracovaný ako programový rozpočet a je rozdelený do 11 programov.

Programy obsahujú merateľné ukazovatele, ktoré boli konkrétne rozpracované na ciele a výstupy v priebehu rozpočtového roka a zapracované do rozpočtu vo finančnom a textovom vyjadrení. Hlavným cieľom programového rozpočtu je zabezpečenie transparentnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami verejnosť.

Výdavková časť rozpočtu je zostavená tak, aby rozpočet na rok 2013 bol súlade s predpokladanými príjmami mesta. Riziká rozpočtu sú v programe vzdelávanie, zabezpečenie činnosti mestských príspevkových organizácií, v položkách kultúra a šport a v položke kapitálové výdavky.

Bez prijatia zásadných opatrení a nutných štrukturálnych zmien tak, aby boli plnené samosprávne úlohy mesta a zabezpečovaná hlavná činnosť mestských organizácií, nie je návrh rozpočtu vo výdavkovej časti reálne splniteľný.

#### **Systémové pripomienky k návrhu rozpočtu :**

1. Spracovanie návrhu rozpočtu nepredchádzala širšia odborná diskusia na úrovni vedenia mesta, útvarov mestského úradu, poslancov a odborných komisií MsZ. Absentovalo aj prerokovanie a stanovenie koncepcií, priorít, zámerov a cieľov rozvoja mesta v r.2013 a konkrétnych postupov pri ich napĺňaní. Hlavným zámerom zostalo spracovanie vyrovnaného návrhu rozpočtu.
2. Neboli dostatočne plnené ustanovenia článku č. 4 „Rozpočtový proces“ VZN č.5/2012, o rozpočtových pravidlách mesta Zlaté Moravce , hlavne čo sa týka koordinácie prác a časového harmonogramu prípravy návrhu rozpočtu.
3. Finančná komisia prerokovala rozpočet mesta na rok 2013 a navrhla jeho predloženie na rokovanie MsZ s pripomienkami, ktoré sa budú riešiť na MsZ. Mestská rada sa rozpočtom na svojom zasadnutí vôbec nezaoberala.
4. Mestským podnikom bol navrhnutý finančný príspevok na činnosť bez analýzy tohto kroku na ekonomiku a zabezpečovanie ich základného poslania a činnosti v r.2013. Zároveň boli rozpočty mestských organizácií

spracované len na mestom určenú výšku finančného príspevku, bez prijatia účinných opatrení zo strany organizácie, ale aj zo strany mesta , na ich reálne naplnenie. Zníženie príspevkov podnikom na rok 2013 je skomplikované ich znižovaním aj v r.2012.

**Stanovisko hlavného kontrolóra mesta :**

Po posúdení predloženého návrhu rozpočtu mesta Zlaté Moravce na roky 2013 až 2015 konštatujem , že návrh rozpočtu na rok 2013 je spracovaný ako prebytkový, v súlade so zákonnými opatreniami Slovenskej republiky a vnútornými organizačnými normami mesta Zlaté Moravce.

Návrh rozpočtu mesta Zlaté Moravce na roky 2013 až 2015 doporučujem predložiť na rokovanie a schválenie Mestskému zastupiteľstvu, spolu s prijatím príslušných opatrení na zrealizovanie výdavkovej časti rozpočtu tak , aby boli zabezpečené všetky samosprávne funkcie mesta a služby pre obyvateľstvo .

Ing. Michal Borkovič

hlavný kontrolór



V Zlatých Moravciach, dňa 18.2.2013

