



Materiál

na zasadnutí Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch dňa 29.01.2016

Vec: Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2016 až 2018

Dôvod predloženia:

Materiál obsahuje:

Splnenie úlohy na základe zákonnej povinnosti.

I. Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2016 až 2018

Blížšie špecifikované v dôvodovej správe.

- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

Spracoval: Ing. František Stanislav

Zodpovedá: Ing. František Stanislav

Predkladá: Ing. František Stanislav

II.

Dôvodová správa

Na základe § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracúva hlavný kontrolór obce odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Zároveň podľa § 8 ods. 6 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy hlavný kontrolór mesta vypracováva stanovisko k návrhu rozpočtu a predkladá ho na rokovanie mestského zastupiteľstva.

- A) **Zhodnotenie doterajšieho stavu:**
Predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov.
- B) **Zdôvodnenie novej úpravy:**
žiadne
- C) **Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:**
žiadne
- D) **Dopad na personálne náklady:**
žiadne
- E) **Potreba úpravy predpisovej základne:**
nie
- F) **Dopad na činnosti ostatných orgánov samosprávy mesta:**
nie
- G) **Variantné riešenia: (potrebné uviesť výhody a nevýhody jednotlivých variantov)**
nie je
- H) **Riešenie odporúčané spracovateľom.**
-

III.

N á v r h u z n e s e n i a

k materiálu

Po prerokovaní materiálu **Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch:**

I. berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2016 až 2018

STANOVISKO

**HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA
K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA SPIŠSKÉ VLACHY
NA ROKY 2016 AŽ 2018**

Stanovisko

hlavného kontrolóra mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2016 až 2018

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov vypracúva hlavný kontrolór mesta odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko k návrhu rozpočtu mesta bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2016 až 2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“).

Pri spracovaní stanoviska hlavný kontrolór vychádzal z posúdenia návrhu rozpočtu z dvoch hľadísk:

1. zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu a
2. metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu.

Pri zákonnosti sa posudzuje súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä so zákonmi č. (v platnom znení):

- 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 493/2011 Z.z. Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti,
- 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- 223/2001 Z.z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

a ďalšími predpismi v platnom znení, akými sú najmä:

- Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG),
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- Príručka Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/008154/2015-411 na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018,
- Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v znení dodatku č. 1 a dodatku č. 2

a súlad so:

- všeobecne záväznými nariadeniami mesta, najmä:
VZN č. 2/2015 o podmienkach poskytovania dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta Spišské Vlachy, VZN č. 1/2012 o miestnych daniach, VZN č. 2/2012 o poplatku, VZN č. 1/2013 o financovaní základnej umeleckej školy, materskej školy a školských zariadení zriadených na území mesta Spišské Vlachy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Spišské Vlachy a zriaďovateľskej pôsobnosti cirkevného zriaďovateľa a
- vnútornými normami mesta, zvlášť:
Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy.

Ďalšou podmienkou zákonnosti predloženého návrhu rozpočtu je dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta. Podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je rozpočet mesta najmenej na 15 dní pred jeho schválením verejne prístupný spôsobom v meste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť.

Pri metodickej správnomosti sa posudzuje spracovanie predloženého návrhu rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná aj pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

A. Zostavenie rozpočtu

1. V zmysle § 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa každoročne zostavuje rozpočet verejnej správy najmenej na tri rozpočtové roky. Ministerstvo financií SR (ďalej len „ministerstvo“) predkladá rozpočet verejnej správy na schválenie vláde. Rozpočet verejnej správy tvorí štátny rozpočet na príslušný rozpočtový rok a nasledujúce dva rozpočtové roky a súhrn rozpočtov ostatných subjektov verejnej správy na príslušný rozpočtový rok a nasledujúce dva roky. Rozpočet mesta (ďalej len „rozpočet“) je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy.
2. Podľa § 4 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“) je rozpočet základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku. Súčasťou rozpočtu mesta sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom. Rozpočet obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu - program mesta.
3. Na základe § 9 zákona je viacročný rozpočet strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta najmenej na tri rozpočtové roky.
4. V zmysle § 10 ods. 3 zákona rozpočet je potrebné vnútorne rozčleniť na 3 časti:
 - bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"),
 - kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet"),
 - finančné operácie.

Rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Mesto je povinné zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo

určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov.

Kapitálový rozpočet sa zostavuje 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 je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania (§ 10 ods. 7 zákona).

5. Rozpočet mesta podľa § 10 ods. 3 zákona sa predkladá na schválenie orgánu podľa osobitného predpisu v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Súčasne sa predkladá na schválenie aj rozpočet výdavkov podľa programu mesta (§ 10 ods. 4).
Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok (§ 9 ods. 3 zákona).
6. V rozpočte sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy teda aj na obce/mestá (§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z.).
7. Postup predkladania a schvaľovania (v súlade s platnou legislatívou) návrhu rozpočtu je v kompetencii mestského zastupiteľstva, ktoré to upravilo Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy (ďalej len „zásady“ alebo „zásady rozpočtového hospodárenia“).
8. Súčasťou viacročného rozpočtu sú aj údaje podľa čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

B. Návrh rozpočtu mesta

1. Rozpočet na rok 2016 nebol schválený do 31.12.2015, preto mesto začalo rok 2016 v rozpočtovom provizóriu. To bude trvať až do schválenia rozpočtu. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom mesta po jeho schválení.
2. Zverejnený a mestskému zastupiteľstvu na schválenie bol predložený návrh rozpočtu v členení:
 - príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie,
 - výdavkov podľa funkčnej klasifikácie na úrovni trieda a podtrieda, podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.Samostatnou prílohou boli vyčlenené údaje o výdavkoch rozpočtových organizácií mesta – školy a školské zariadenia, vrátane zdrojov financovania.

Podľa čl. 9 ods. 3 zásad záväznou výškou schváleného rozpočtu mesta pre účely kontroly a hodnotenia plnenia rozpočtu je úroveň kategórií ekonomickej klasifikácie vo všetkých schválených častiach funkčnej klasifikácie.

3. Zverejnený návrh rozpočtu rešpektuje ustanovenia čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, podľa ktorého sú subjekty verejnej správy povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky 2016 až 2018, pričom súčasťou návrhu rozpočtu sú údaje o skutočnom plnení rozpočtu za rozpočtové roky 2013 a 2014, schválený rozpočet na rok

2015 a údaje o skutočnom plnení rozpočtu roka 2015. Mesto zohľadňovalo pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom.

4. Rozpočet bol zverejnený v programovej štruktúre, so zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi, vrátane určenia zodpovednosti za ich plnenie. Programový rozpočet zároveň uvádza na rozpočtové roky 2016 až 2018:
 - sumárne daňové a nedaňové príjmy vrátane transferov a finančných operácií,
 - výdavky podľa jednotlivých programov, podprogramov a prvkov.
5. Východiskom pri príprave príjmového rozpočtu bol/i:
 - zákon o štátnom rozpočte na rok 2016,
 - rozpočet verejnej správy na roky 2016 – 2018,
 - podiel jednotlivých obcí na výnose dane z príjmov fyzických osôb pre rok 2016,
 - prognózy zverejnené ministerstvom,
 - údaje o skutočnom plnení rozpočtov za roky 2013 a 2014,
 - rozpočet roka 2015 a jeho skutočné čerpanie,
 - platné všeobecne záväzné nariadenia mesta,
 - stav pohľadávok mesta,
 - doteraz prístupné informácie a kvalifikované odhady.

V čase prípravy rozpočtu nebolo známe prerozdelenie finančných prostriedkov v prenesených kompetenciách štátu (vzdelávanie, matrika, stavebný úrad, životné prostredie, regob, vojnové hroby a pod.) na rok 2016, preto východiskom boli objemy finančných prostriedkov z r. 2015 ako i odhady podľa dostupných údajov.

Pri stanovení rozpočtu daní z majetku a domácich daní sa vychádzalo z platného všeobecne záväzného nariadenia o miestnych daniach a VZN o poplatku.

6. Rozpočet mesta Spišské Vlachy na rok 2016 je v príjmovej časti členený na:

Príjmy	Suma v EUR
bežné	2 746 815
kapitálové	0
spolu	2 746 815
príjmy z finančných operácií	15 061
spolu	2 761 876

Vo výdavkovej časti je rozpočet členený podľa rozpočtovej klasifikácie s rozvrhnutím na 14 programov a v nich sú zahrnuté:

Výdavky	Suma v EUR
bežné	2 627 115
kapitálové	13 450
spolu	2 640 565
výdavky z finančných operácií	121 311
spolu	2 761 876

Zostavenie rozpočtu:

Časť rozpočtu	Prebytok/schodok/vyrovnaný	Rozdiel v EUR
bežný	prebytkový	119 700
kapitálový	schodkový	-13 450
príjmy / výdavky spolu	prebytok	106 250
finančné operácie		
príjmové		15 061
výdavkové		-121 311
rozdiel finančných operácií	schodok	-106 250
rozpočet spolu	vyrovnaný	0

Celkovo je rozpočet obce zostavený ako vyrovnaný.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový. Schodok kapitálového rozpočtu je v súlade s § 10 ods. 7 zákona krytý časťou prebytku bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Časť prebytku bežného rozpočtu, po započítaní účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, nevyčerpaných v roku 2015, je v súlade so zákonom (§ 10 ods. 7) použitá na úhradu návratných zdrojov financovania.

7. Podstatnú časť bežných príjmov mesta tvorí podiel na dani z príjmov fyzických osôb vo výške 1.297.185 EUR podľa údajov zverejnených ministerstvom. Daňové príjmy (miestne dane, poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady) sú stanovené vo výške 148.230 EUR oproti skutočnosti r. 2015 o 5.943 EUR menej. Nedaňové príjmy sa predpokladajú vo výške spolu 78.416 EUR v porovnaní so skutočnosťou r. 2015 nižšie o 2.712 EUR. Na prenesený výkon štátnej správy na rok 2015 mesto odhadom rozpočtuje 1.222.984 EUR, vrátane prostriedkov (cca 35.000 EUR) na zabezpečenie pripravovaného projektu opatrovateľskej služby. Celkové bežné príjmy sa rozpočtujú vo výške 2.746.815 EUR o 6.453 EUR menej v porovnaní so skutočnosťou r. 2015.
8. Výdavková časť bežného rozpočtu 2016 je navrhovaná po prehodnotení:
- nutných výdavkov mesta spojených s chodom úradu, a zabezpečením:
 - samosprávnych funkcií mesta,
 - preneseného výkonu štátnej správy,
 - úhrady zmluvných záväzkov mesta,
 - úhrady členských príspevkov,
 - menších rozvojových aktivít na území Spišských Vlách.
9. Návrh výdavkov bežného rozpočtu je oproti skutočnosti r. 2015 vyšší o 180.747 EUR, z toho bežné výdavky mesta bez škôl sú vyššie o 175.241 EUR. To nekorešponduje s plánovanými nižšími bežnými príjmami. Zníženie bežných výdavkov sa prejavilo len vo výdavkoch:
- ✓ všeobecnej pracovnej oblasti,
 - ✓ rekreačných a športových služieb.
- Zatiaľ nulové výdavky všeobecných verejných služieb inde neklasifikovaných budú upravené v súvislosti s parlamentnými voľbami 2016.

Nárast bežných výdavkov oproti skutočnosti r. 2015 je zaznamenaný vo všetkých ostatných častiach bežného rozpočtu výdavkov, najmä v/vo:

- x výkonných a zákonodarných orgánoch o 9 %,
- x ochrane pred požiarmi o 23 %,
- x výstavbe o 36 %,
- x cestnej doprave o 56 %,
- x rozvoji bývania o 94 %,
- x rozvoji obcí o 116 % o 61.263 EUR!
- x verejnom osvetlení o 17 %,
- x kultúrnych službách o 13 %,
- x vzdelávaní nedefinovanom podľa úrovne o 15 %,
- x sociálnych službách – staroba o 82 %.

Oprávnené je zvýšenie výdavkov:

- krytých:
 - podielovými daňami, napr. neštátne školstvo,
 - štátnou dotáciou, napr. sociálne služby,
- na odstránenie chýb a nedostatkov, napr. rozvoj bývania,
- ktoré prinesú úsporu, napr. verejné osvetlenie,
- na vyvolané náklady, napr. požiarna ochrana,
- na rozvojové aktivity, napr. nutné opravy majetku mesta.

Diskutabilné môže byť zvýšenie výdavkov:

- x na mzdové a poistné náklady nad rámec zákonného zvýšenia platových taríf,
- x na mzdové a poistné náklady podľa plánovanej zmeny organizačnej štruktúry mestského úradu,
- x na mzdové a poistné náklady súvisiace s odmenami zamestnancov mimopracovného pomeru,
- x nepodloženými prevádzkovými nákladmi.

Rozpočtovanie splácania úrokov a ostatných platieb súvisiacich s úverom v rámci dlhovej služby mesta, v súvislosti s plánovaným splácaním dlhodobých úverov, vzhľadom ku skutočnosti r. 2015 zaznamenáva neadekvátny nárast na 69.450 EUR:

Rok	Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom - skutočnosť v EUR
2015	66.341
2014	72.531
2013	88.087
2012	77.324
2011	65.102
2010	18.769

Bežné výdavky v časti originálnych kompetencií v školách a školských zariadeniach mesta sú navrhované spolu vo výške 411.195 EUR. V porovnaní s nápočtom ministerstva sú vyrovnané rozpočty MŠ a CVČ. V ostatných subjektoch je navrhované primerané krátenie.

Rozpočtované výdavky škôl a školských zariadení sú zvýšené o ich rozpočtované príjmy v súlade s VZN č. 4/2015 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Spišské Vlachy.

Pre neštátne školstvo je plánovaná výška dotácie 210.729 EUR znížená cca o 5 % oproti východiskovým štatistickým údajom a podielu mesta na výnose DPF0 pre rok 2016.

10. Návrh výdavkov bežného rozpočtu obsahuje v súlade s § 7 ods. 4 zákona aj dotačné prostriedky právnickým osobám, ktoré majú sídlo a vykonávajú činnosť na území mesta, na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov v „Rekreačných a športových službách“ pre:

- žiadateľov - športové kluby bez konkrétneho rozdelenia spolu 13.885 EUR.

Návrh dotačnej podpory zo strany mesta je oproti skutočnosti r. 2015 nižší o 2.615 EUR.

Rozpočtovaná výška dotácií nepresahuje celkovú výšku určenú § 2 ods. 1 VZN č. 2/2015.

Bežný rozpočet zároveň počíta s dotáciou vo výške 195 EUR pre centrá voľného času zriadené na území iných obcí.

11. Príjmová časť kapitálového rozpočtu nepočíta s príjmami tohto charakteru.

12. Kapitálové výdavky vo výške 13.450 EUR sú v rozpočte rozdelené na:

- prípravnú a projektovú dokumentácia – ČOV a kanalizácia 10.000 EUR,
- prídavné zariadenie k traktoru 3.450 EUR.

13. V časti príjmových finančných operácií sú v rozpočte zahrnuté:

- zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov tvorené nevyčerpanými prostriedkami štátneho rozpočtu 2015 účelovo určenými na prenesený výkon štátnej správy v školstve 15.061 EUR.

14. Návrh rozpočtu nepočíta s prijatím návratných zdrojov financovania.

15. Rozpočet mesta je zostavený tak, aby bol vytvorený priestor na úhradu záväzkov súvisiacich so splácaním istín spolu vo výške 121.311 EUR:

- dlhodobých úverov:
 - termínovaného 79.000 EUR,
 - municipálneho 32.811 EUR,
- ostatných úverov:
 - ŠFRB 9.500 EUR.

So splácaním úverov súvisia aj výdavky na úroky a poplatky rozpočtované v bežných výdavkoch spolu vo výške 69.450 EUR. Výška týchto výdavkov je neprimeraná k zostatkom úverov a k plánovaným splátkam ich istiny.

16. Zverejnený návrh rozpočtu obsahuje aj rozpočty na roky 2017 a 2018 v takom istom členení ako navrhovaný rozpočet na r. 2016 s:

- pokračovaním investičných výdavkov jedine v časti „Rozvoj obcí“,
- vytvorením prebytku v bežnom rozpočte na krytie schodku kapitálového rozpočtu a na úhradu návratných zdrojov financovania.

C. Nedostatky, pripomienky a odporúčania

(1. Napriek upozorneniu hlavného kontrolóra, v rozpore s čl. 5 zásad rozpočtového hospodárenia nebol v čase zverejnenia návrhu rozpočtu vypracovaný a schválený záväzný rozpočtový harmonogram. Finančno-hospodárska komisia prerokovala návrh rozpočtu 18.01.2016, t.j. až po jeho zverejnení. Iné komisie mestského zastupiteľstva neprerokovali návrh rozpočtu. Podľa čl. 8

ods. 2 zásad ekonomické oddelenie zostavuje návrh rozpočtu mesta v súčinnosti s jednotlivými subjektmi rozpočtového procesu.

- (2. Údaje o skutočnom plnení rozpočtu mesta za rok 2015 nevychádzajú z údajov podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 k 31.12.2015, nakoľko ešte stále prebieha účtovná závierka mesta a jeho rozpočtových organizácií.
- (3. Predložený návrh rozpočtu, až na minimálne náklady kapitálového rozpočtu, nenesie v sebe rozvojové prvky.
- (4. Krytie výdavkov kapitálového rozpočtu je plánované na 100 % z vlastných zdrojov mesta. Hlavný kontrolór odporúča systematicky sa zaoberať prípravou rozvojových projektov, ktorých výsledkom by bolo uskutočnenie investičných aktivít aj za finančnej účasti štátu, štátnych účelových fondov, EÚ, eventuálne s podporou grantov z neverejnej sféry.
- (5. Zverejnená dôvodová správa k návrhu rozpočtu uvádza, že rozpočet nemá žiadne dopady na personálne náklady. S tým nemožno súhlasiť, pretože návrh rozpočtu obsahuje značný nárast mzdových prostriedkov a s nimi súvisiacich poistných odvodov oproti skutočnosti r. 2015:

Mesto bez rozpočtových organizácií	Rozpočet 2016 v EUR	Skutočnosť 2015 v EUR	Rozdiel v EUR	Index nárastu
mzdy	266 985	203 433	63 552	1,31
dohody vrátane odmien poslancov *	45 119	26 541	18 578	1,70
spolu	312 104	229 974	82 130	1,36
poistné	105 491	77 785	27 706	1,36
spolu	417 595	307 759	109 836	1,36

- Dohody mimopracovného pomeru a odmeny poslancov a členov komisií na rok 2016 sú odhadované prepočtom na základe skutočnosti r. 2015 a z poistných odvodov na r. 2016, nakoľko rozpočet túto podpoložku samostatne neobsahuje a dôvodová správa k návrhu rozpočtu neuvádza žiadnu informáciu o zložení jednotlivých ekonomických kategórií. Priemerné poistné odvody mesta za r. 2015 boli 33,8 %.
- Druhý variant je prepočítaný na „plné“ poistné odvody mesta 34,95 %.

Mesto bez rozpočtových organizácií	Rozpočet 2016 v EUR	Skutočnosť 2015 v EUR	Rozdiel v EUR	Index nárastu
mzdy	266 985	203 433	63 552	1,31
dohody vrátane odmien poslancov *	34 849	26 541	8 308	1,31
spolu	301 834	229 974	71 860	1,31
poistné	105 491	77 785	27 706	1,36
spolu	407 325	307 759	99 566	1,32

S tým súvisí i nárast výdavkov na sociálny fond, stravovanie zamestnancov, ich preškolenie, vzdelávanie a pod.

- (6. Dôvodová správa vynecháva údaj o potrebe úpravy predpisovej základne, no vzhľadom na doteraz uvedené je namieste pripomenúť zmenu organizačného poriadku mestského úradu. Tá je naviazaná na schválený rozpočet mesta a zmena by mala byť završená, podľa § 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podaním informácie primátora mesta mestskému zastupiteľstvu o

vydaní a zmenách organizačného poriadku mestského úradu.

- (7. Odbremenenie obchodnej spoločnosti mesta a zaťaženie iných organizačných zložiek mesta nie je riešením. V rámci konsolidovaného hospodárenia mesta to neprináša žiadny ekonomický efekt, len sa posúvajú náklady z jednej strany na druhú.
- (8. V príjmovej časti programového rozpočtu je uvedené, že zákonom č. 564/2004 Z.z. bol určený podiel obcí na výnose dane z príjmov fyzických osôb vo výške 65,4 % v príslušnom rozpočtovom roku. Tento údaj je potrebné zosúladiť s § 2 zákona č. 564/2004 Z.z., novelizovaného zákonom č. 337/2015 Z.z. a opraviť na hodnotu 70,0 %.
- (9. Návrh rozpočtu v príjmovej časti nevymedzuje výšku príjmov z pohľadávok mesta. Napr. pohľadávky z dane z nehnuteľností, z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a pohľadávka voči osobe zodpovednej za škodu predstavujú spolu hodnotu 77.966,74 EUR.
- (10. Pretrvávajúcu disproporciu medzi príjmami z miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (61.875 EUR) a plánovanými výdavkami na zber, zvoz a likvidáciu komunálneho odpadu (78.200 EUR) nie je možné vymazať alebo aspoň znížiť bez koncepčného riešenia odpadového hospodárstva.

Záver

Návrh viacročného rozpočtu mesta Spišské Vlachy je zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v súlade s zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a vnútorných noriem mesta.

Návrh rozpočtu mesta bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov zverejnený dňa 14.01.2016 spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, webová stránka mesta) tak, aby bola dodržaná zákonom stanovená lehota najmenej 15 dní pred schválením, ktoré je plánované na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 29.01.2016.

Zostavený návrh rozpočtu obce na roky 2016 až 2018 schvaľuje mestské zastupiteľstvo. Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2017 a 2018 nie sú záväzné (§ 9 ods. 4 zákona).

Po schválení rozpočtu mesta, v rozsahu určenom mestským zastupiteľstvom, sa vykoná rozpis rozpočtu na organizácie zriadené mestom vrátane rozpisu výdavkov na programy mesta.

Mesto je povinné zverejňovať údaje o rozpočte do 30 dní po schválení jej rozpočtu a do 60 dní po skončení rozpočtového roka (čl. 9 ods. 2 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z.). Zároveň je podľa § 12 ods. 4 zákona mesto povinné poskytovať do rozpočtového informačného systému pre samosprávu údaje o schválenom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a rozpočty na nasledujúce roky viacročného rozpočtu najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu.

□□□□□

Na základe vyššie uvedených skutočností odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch návrh rozpočtu na roky 2016 – 2018 schváliť až po odstránení nedostatkov a po zvážení pripomienok uvedených v časti C. tohto stanoviska.

Spišské Vlachy 26.01.2016

Ing. František STANISLAV
hlavný kontrolór mesta