



MESTO PRIEVIDZA

Mestský úrad,

Námestie slobody č.14, 971 01 Prievidza 1



**Mestské zastupiteľstvo v Prievidzi
25. 11. 2008**

Odborné stanovisko
hlavnej kontrolórky
k Návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2009
a na roky 2010 a 2011

**Vypracovala a predkladá: Ing. Jana Michaličková
hlavná kontrolórka**

Jednou z úloh hlavnej kontrolórky podľa ustanovenia § 18 f) ods. 1c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa bodu č. 3.5.6. internej smernice IS-06 – Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza je vypracovať a pred schválením rozpočtu mestským zastupiteľstvom predložiť odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Prievidza na rok 2009 a na roky 2010 a 2011 (materiál č. 77/08).

Zostavenie rozpočtu je jednou zo základných samosprávnych funkcií mesta a rozpočtový proces je upravený zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.) a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z.). Novelou zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zavedené rozpočtové programovanie v miestnej a regionálnej samospráve počnúc rozpočtom na roky 2009 až 2011, tzn. že rozpočet mesta musí obsahovať údaje o zámeroch a cieľoch, ktoré bude mesto z výdavkov realizovať a čím sa vytvorili základy pre plánovanie výdavkov s možnosťou porovnania plánov so skutočnosťou s monitorovaním ich dosahovania. Hlavným cieľom programového rozpočtovania je zadefinovať zámery a ciele, ktoré sa stávajú významnou podmienkou pre rozdeľovanie rozpočtových zdrojov a merateľné ukazovatele. Na rozdiel od klasického rozpočtu ako súboru informácií o príjmoch a výdavkoch programové rozpočtovanie kladie hlavný dôraz na vzťah medzi rozpočtovými zdrojmi a dosiahnutými výstupmi.

Návrh rozpočtu mesta sa predkladá podľa § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. a je základným nástrojom finančného hospodárenia v rozpočtovom roku 2009, ktorým mesto bude riadiť financovanie svojich úloh a funkcií.

Rozpočet mesta je svojím postavením súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy podľa zákona č. 523/2004 Z. z. a je v ňom premietnutá ekonomická samostatnosť v hospodárení mesta. Významnou súčasťou rozpočtu sú finančné vzťahy štátu k rozpočtu mesta vo forme podielu na daniach v správe štátu, dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, ktoré sú zabezpečované prostredníctvom správcov kapitol štátneho rozpočtu, do vecnej pôsobnosti ktorého patrí výkon štátnej správy a ďalších dotácií v súlade so zákonom o štátnom rozpočte.

V príjmoch a výdavkoch sú ďalej premietnuté finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj finančné vzťahy k obyvateľom mesta vyplývajúce zo zákonov, iných všeobecne záväzných právnych predpisov, VZN a zmlúv.

Podľa novely zákona č. 583/2004 Z. z. je povinnosťou mesta Prievidza vypracovať viacročný rozpočet – ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky na 3 rozpočtové roky – vrátane programov mesta na roky 2009-2011. Záväzným rozpočtom bude rozpočet na rozpočtový rok 2009, pričom rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky 2010 a 2011 je orientačný.

V procese zostavovania návrhu rozpočtu mesta Prievidza sa okrem už uvedených zákonov (č. 523/2004 Z. z. a č. 583/2004 Z. z.) vychádzalo zo zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení zákona č. 171/2005 Z. z. a zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Aj v roku 2009 sa vzťahy ŠR k rozpočtom obcí budú vyznačovať stabilitou príjmov a v zavedenom modeli fiškálnej decentralizácie nedochádza v systéme financovania samosprávy ku žiadnym zmenám a neočakáva sa prechod nových kompetencií, ktoré by mali dopad na rozpočty obcí. MF SR pri zostavovaní rozpočtu pri prechode na euro vo vzťahu k obciam nestanovilo osobitný spôsob, preto spôsob zostavenia rozpočtu a jeho peňažné vyjadrenie je plne v ich kompetencii.

Mesto Prievidza v súlade s § 4 a § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. predkladá MsZ návrh programového rozpočtu na rok 2009, ktorý je zostavený v eurách aj v slovenských korunách a rozpočet na roky 2010 a 2011 zostavený v eurách.

Príjmy rozpočtu sú navrhované v celkovej výške 804 316 tis. Sk (26 698,4 tis. €) v tom:

Bežné príjmy	729 197 tis. Sk (24 204,9 tis. €)
Kapitálové príjmy	42 789 tis. Sk (1 420,3 tis. €)
Finančné operácie príjmové	32 330 tis. Sk (1 073,2 tis. €)

Návrh finančných vzťahov štátu k rozpočtom obcí na roky 2009 – 2011 vytvára predpoklad na stabilný vývoj ich hospodárenia v roku 2009 a následne aj v rokoch 2010 a 2011 a očakáva sa pokračovanie rastu príjmov a výdavkov miest a obcí.

Celkové príjmy sú vo finančnom vyjadrení o 100 772 tis. Sk (3 345,0 tis. €) vyššie v porovnaní s pôvodne schválenými rozpočtovými príjmami na rok 2008.

Z celkových príjmov predstavujú:

100 Daňové príjmy	500 587 tis. Sk / 16 616,4 tis. €
200 Nedaňové príjmy	98 533 tis. Sk / 3 270,7 tis. €
300 Granty a transfery	172 866 tis. Sk / 5 738,1 tis. €
400 Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami	12 330 tis. Sk / 409,3 tis. €
500 Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	20 000 tis. Sk / 663,9 tis. €

100 Daňové príjmy

Rozhodujúci podiel na príjmoch rozpočtu mesta budú mať v rozpočtovom roku 2009 daňové príjmy, ktorých výnos je o 85 924 tis. Sk (2 852 tis. €) vyšší oproti daňovým príjmom schváleným na predchádzajúci rozpočtový rok a súčasne vzrástol ich podiel na celkových príjmoch mesta z 58,9 % v roku 2008 na 62,2 % v roku 2009.

V roku 2009 by sa nemal meniť podiel na výnose dane z príjmov FO, ktorý je vo výške 70,3 % príjmom rozpočtov obcí podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 171/2005 Z. z. Na celkových daňových príjmoch sa výnos dane z príjmov FO s výnimkou dane z príjmov, ktorá sa vyberá zrázkou podieľa 79 % a rozpočtovaná výška dane z príjmov zaznamenala nárast o 23,5 % oproti rozpočtu roku 2008, čo je v absolvútnom vyjadrení nárast o 75 357 tis. Sk (2 501,4 tis. €).

Z prognózy vývoja dane z príjmov FO môžu obce očakávať v roku 2008 lepší výnos dane v porovnaní so schváleným rozpočtom a priaznivý vývoj možno očakávať aj v roku 2009, pričom istým rizikom môžu byť neisté dôsledky finančnej krízy na ekonomiku. Súčasťou vlastných príjmov mesta sú aj výnosy miestnych daní a miestneho poplatku rozpočtované vo výške 105 230 tis. Sk (3 493 tis. €).

Mesto Prievidza má všeobecne záväzným nariadením mesta č. 85/2005 o miestnych daniach v znení doplnkov zavedených 6 druhov miestnych daní a predkladaným doplnkom č. 4 k VZN nedochádza k zásadným zmenám v sadzbách daní.

VZN č. 86/2005 o miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady mesto upravilo vyberanie poplatku, ktorého výnos bude v roku 2009 predstavovať na výnose daní a poplatku najvyšší príjem vo výške 52 300 tis. Sk (1 736 tis. €), čo je o 19,6 % a v absolútnom vyjadrení o 8 567 tis. Sk (284,4 tis. €) viac, ako bol rozpočtovaný príjem poplatku v roku 2008.

200 – Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy výškou 98 533 tis. Sk (3 270,7 tis. €) tvoria 12,3 % z celkových rozpočtovaných príjmov a v porovnaní s rozpočtom na rok 2008 zaznamenávajú nárast o 7 791 tis. Sk (258,6 tis. €). Najvýraznejšou mierou sa na náraste v porovnaní s rozpočtom na rok 2008 podieľajú kapitálové príjmy nárastom vo výške 3 879 tis. Sk (128,8 tis. €) z dôvodu očakávaného vyššieho príjmu z predaja budov (hotel Magura), nárastom vo výške 3 263 tis. Sk (108,3 tis. €) vlastné príjmy Domova dôchodcov Prievidza, administratívne poplatky nárastom vo výške 2 128 tis. Sk (70,6 tis. €), a to vyššími očakávanými príjmami za osvedčovanie listín a podpisov, vyššími príjmami za predaj výrobkov, tovarov a služieb – za poskytovanú opatrovateľskú službu nárastom o 550 tis. Sk (18,3 tis. €) a nárastom vlastných príjmov rozpočtových organizácií o 401 tis. Sk (13,3 tis. €).

300 – Granty a transfery

Celkový príjem tejto hlavnej kategórie je rozpočtovaný vo výške 172 866 tis. Sk (5 738,1 tis. €), tvorí 21,5 % podiel na celkových príjmoch mesta a zaznamenáva nárast o 10 056 tis. Sk (333,8 tis. €). Touto formou dotácií z príslušných kapitol štátneho rozpočtu budú finančované kompetencie preneseného výkonu štátnej správy a realizované projekty v rámci štrukturálnych fondov s podporou vzdelávania.

Ministerstvo financií SR v rámci návrhu zákona o štátnom rozpočte na rok 2009 v Prílohe č. 5 – Záväzné limity dotácií obciam a vyšším územným celkom na rok 2009 rozpočtuje dotácie pre zariadenia sociálnych služieb, preto v návrhu rozpočtu mesto očakáva finančné zabezpečenie originálnej pôsobnosti zo zdrojov štátneho rozpočtu v celkovej výške 8 700 tis. Sk (288,8 tis. €).

400 – Príjmy z transakcií s finančnými aktívmi a pasívmi

Podľa ustanovení § 10 ods. 3 a 6 zákona č. 583/2004 Z. z. sú súčasťou rozpočtu mesta finančné operácie, ktorými sa realizujú prevody prostriedkov peňažných fondov mesta a návratné zdroje financovania a ich splácanie.

V tejto hlavnej kategórii sú rozpočtované príjmové finančné operácie spojené s realizáciou prevodov prostriedkov z peňažných fondov mesta v celkovej výške 12 330 tis. Sk (409,3 tis. €). Cez tieto finančné operácie budú zapojené finančné prostriedky z fondu rozvoja bývania v celkovej výške 8 430 tis. Sk (279,8 tis. €), ktorými bude pokryté splácanie istiny úverov Ciglianska cesta blok D a pavlačové byty a prostriedky fondu rozvoja mesta vo výške 3 900 tis. Sk (129,5 tis. €) na kofinancovanie rozvojových projektov s podporou vzdelávania a investícií.

V návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2009 mesto neuvažuje s prijatím nových návratných zdrojov financovania na plnenie svojich investičných zámerov. Na financovanie výkupu pozemkov pod priemyselnú zónu bude dočerpaný úver vo výške 20 000 tis. (663,9 tis. €), o prijatí ktorého rozhodlo mestské zastupiteľstvo uznesením č. 191/07 zo dňa 26. 6. 2007.

Celkové výdavky sú rozpočtované vo výške 804 316 tis. Sk (26 698,4 tis. €), ktorými bude mesto financovať jednak výdavky spojené s výkonom samosprávnych pôsobností a výdavky na zabezpečenie financovania preneseného výkonu štátnej správy. Ďalej v súlade s § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. bude mesto hradíť výdavky spojené s údržbou, správou a zhodnocovaním majetku, záväzky, ktoré vznikli v predchádzajúcich rozpočtových rokoch, úroky z prijatých úverov a iné. Celkové výdavky v porovnaní s rokom 2008 vzrástli o 14,3 %, čo je v absolútnom vyjadrení náраст o 100 772 tis. Sk (3 345,0 tis. €). V súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. sú v rozpočte výdavkov cez 16 programov rozpočtované zámery a ciele, ktoré bude mesto v roku 2009 realizovať.

Podľa § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. sú súčasťou rozpočtu mesta rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií, príspevky príspevkovým organizáciám a finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto.

Na Program 9 – Vzdelávanie sa predpokladá vynaložiť v rozpočtovom roku 2009 finančné prostriedky v objeme 291 931 tis. Sk (9 690,3 tis. €), a to na financovanie predškolskej výchovy, základných škôl, centra voľného času, na základné umelecké vzdelávanie, školské stravovanie a ostatné výdavky súvisiace so vzdelávaním vrátane podpory vysokoškolského vzdelávania. Z týchto prostriedkov budú poskytované dotácie aj 9 zriaďovateľom neštátnych škôl a školských zariadení na financovanie ich činnosti v celkovom objeme 10 892 tis. Sk (361,5 tis. €).

Finančný vzťah mesta k príspevkovej organizácii KaSS Prievidza je upravený v Programe 11 – Kultúra, kde sú rozpočtované aktivity súvisiace s podporou kultúrnych podujatí, činností knižníc a podporou činností kultúrnych domov. Predpokladá sa, že príspevok na financovanie uvedených aktivít dosiahne celkovú výšku 11 194 tis. Sk (371,6 tis. €).

Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto Prievidza.

Spoločnosť UNIPA, spol. s r. o. zabezpečuje prevádzku športových zariadení mesta – futbalový štadión, zimný štadión, krytá plaváreň, fitnesscentrum, mobilná ľadová plocha, prevádzku športových areálov, ktorá bude v roku 2009 financovaná v rámci Programu 10 – Šport v celkovom objeme 26 178 tis. Sk (869 tis. €) a údržbu a prevádzku verejného osvetlenia v meste zabezpečením jeho efektívnej prevádzky v celkovom objeme 14 262 tis. Sk (473,4 tis. €) s tým, že v návrhu rozpočtu nie sú zaradené transfery na rekonštrukcie a budovanie nového verejného osvetlenia.

Pre SMMP, spol. s r. o. sú rozpočtované transfery v Programe 13 – Sociálne služby v celkovom objeme 743 tis. Sk (24,7 tis. €), ktoré použije na údržbu objektov klubov dôchodcov, na poskytovanie prístrešia, zaopatrenia a stravy vo forme jedného teplého jedla denne v Útulku pre bezprístrešných na Košovskej ceste a na energie, údržbu a opravy objektu budovy sociálno-integračného centra zabezpečujúceho integráciu zdravotne postihnutých občanov mesta v jednom centre.

Finančný vzťah k spoločnosti Prievidza Invest, s. r. o., ktorá zabezpečuje na základe komisionárskej zmluvy prípravu a realizáciu priemyselnej zóny pre investície a vznik pracovných miest je v Programe 15 – Priemyselný park rozpočtovaná odplata v celkovom objeme 2 296 tis. Sk (76,2 tis. €), čo je o 76 tis. Sk (2,5 tis. €) menej v porovnaní s rozpočtom na rok 2008.

Celkové požiadavky správcov na výdavky mesta predstavujú výšku 1 030 363 tis. Sk (34 201,8 tis. €), rozpočtované výdavky pokrývajú požiadavky správcov na 78 % a finančne zostali nepokryté výdavky v celkovom objeme 226 047 tis. Sk (7 503,4 tis. €).

Kapitálové výdavky, ktorými mesto zabezpečuje obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s jeho obstaraním, sú rozpočtované vo výške 66 689 tis. Sk (2 213,7 tis. €), čo je o 47 327 tis. Sk (1 571 tis. €) menej ako boli rozpočtované na rozpočtový rok 2008 a súčasne je v návrhu rozpočtu z celkovej požiadavky správcov pokrytých 26,7 % požadovaných finančných prostriedkov.

Splácanie úverov priatých mestom v predchádzajúcich rozpočtových rokoch bude realizované výdavkovými finančnými operáciami v celkovej výške 29 800 tis. Sk (989,2 tis. €).

Rozpočet mesta Prievidza je zostavený ako **vyrovnaný**, keď rozpočtované príjmy a rozpočtované výdavky dosiahnu výšku 804 316 tis. Sk (26 698,4 tis. €).

Bežný rozpočet mesta je zostavený ako prebytkový s prebytkom 21 370 tis. Sk (709,4 tis. €), keď rozpočtované bežné príjmy dosiahnu výšku 729 197 tis. Sk (24 204,9 tis. €) a bežné výdavky celkovú výšku 707 827 tis. Sk (23 495,6 tis. €).

Kapitálový rozpočet mesta kapitálovými príjmami vo výške 42 789 tis. Sk (1 420,3 tis. €) a kapitálovými výdavkami vo výške 66 689 tis. Sk (2 213,7 tis. €) je zostavený ako schodkový. Schodok vo výške 23 900 tis. Sk (793,3 tis. €) je krytý prebytkom bežného rozpočtu a zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov.

Mesto Prievidza vypracovaným a takto schváleným programovým rozpočtom dodrží povinnosti vyplývajúce z ustanovení § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Peňažné fondy

Podľa Rozpočtových pravidiel mesta Prievidza a v súlade s § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. môže mesto vytvárať rezervný fond, fond rozvoja bývania, fond rozvoja mesta a fond životného prostredia. O použití prostriedkov fondov rozhoduje mestské zastupiteľstvo a prostriedky sú do rozpočtu mesta zapojené cez príjmové finančné operácie.

Rezervný fond – v návrhu programového rozpočtu sa rozpočtuje zostatok fondu z roku 2008 vo výške 2 290 tis. Sk (76,0 tis. €), ktorý bude počiatočný stavom fondu k 1. 1. 2009. V predloženom návrhu nie je rozpočtovaná tvorba a použitie fondu, ale mestu vyplýva povinnosť vytvárať rezervný fond najmenej vo výške 10 % z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu z § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. a z Rozpočtových pravidiel mesta Prievidza.

Fond rozvoja bývania – v návrhu rozpočtu je rozpočtovaný počiatočný stav vo výške 23 023 tis. Sk (764,2 tis. €) a počas rozpočtového roka je očakávaná jeho tvorba z predaja bytov vo výške 6 864 tis. Sk (227,8 tis. €) a prostriedky fondu budú v celkovom objeme 8 430 tis. Sk (279,8 tis. €) použité na splácanie istiny úverov priatých na výstavbu sociálneho bývania. Tvorbou a použitím prostriedkov fondu mesto Prievidza dodrží povinnosť, ktorá mu vyplýva z ustanovenia § 30 zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, a to tvoriť fond z finančných prostriedkov, ktoré mesto získa z predaja bytov, nebytových priestorov a pozemkov zastavaných domom a použitie prostriedkov smerovať najmä do obnovy a rozvoja bytového fondu.

Celkový počiatočný stav peňažných fondov mesta (vrátane fondu rozvoja mesta, fondu životného prostredia a osobitného fondu) by mal dosiahnuť výšku 43 516 tis. Sk (1 444,5 tis. €) a ku koncu rozpočtového roka 2009 pri zohľadnení očakávanej tvorby a použitia fondu rozvoja bývania by mal dosiahnuť konečný stav fondov celkovú výšku 38 050 tis. Sk (1 263,0 tis. €).

Návrh programového rozpočtu mesta Prievidza bol predložený na verejnú diskusiu dňa 6. 11. 2008, kedy bol zverejnený na úradnej tabuli mesta tak, aby sa k návrhu mohli vyjadriť obyvatelia mesta. Kontrolu jeho zverejnenia vykonała hlavná kontrolórka dňa 10. 11. 2008. Zverejnením návrhu bola dodržaná povinnosť zverejnenia po dobu najmenej 15 dní pred jeho schválením vyplývajúca z ustanovenia § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. K dátumu 20. 11. 2008 neboli obyvateľmi mesta vznesené námitky alebo pripomienky k zverejnenému návrhu programového rozpočtu na rok 2009.

Mesto Prievidza ako subjekt verejnej správy má podľa § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. povinnosť uplatňovať v rozpočte rozpočtovú klasifikáciu, ktorá poskytuje prehľad o príjmoch a smerovaní výdavkov a vytvára možnosti pre medzinárodné porovnávanie údajov. Na základe skontrolovania zatriedenia príjmov a smerovania výdavkov rozpočtu konštatujem, že v predloženom návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2009 je uplatnená rozpočtová klasifikácia (funkčná a ekonomická).

Mesto Prievidza v predloženom návrhu programového rozpočtu na rok 2009 dodržalo ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, postupovalo v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pri triedení príjmov a smerovaní výdavkov bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov a dodržaná interná smernica Rozpočtové pravidlá mesta Prievidza.

Predložený návrh programového rozpočtu mesta na rok 2009, ktorý je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy a ekonomickým nástrojom finančnej politiky mesta Prievidza, hlavná kontrolórka **o d p o r ú č a** Mestskému zastupiteľstvu v Prievidzi **s c h v á l i t' b e z p r i p o m i e n o k .**

V Prievidzi 20. 11. 2008

