

S T A N O V I S K O

k návrhu rozpočtu mesta Malacky na rok 2011 a viacročného rozpočtu na roky 2011- 2013

Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovení §18 zákona NR SR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení jeho neskorších zmien a doplnkov.

A. Všeobecná časť

Východiská tvorby navrhovaného rozpočtu:

Príprava stanoviska prebiehala v čase, kedy nebol schválený štátny rozpočet na rok 2011 v časti dopadu finančných zdrojov na verejné financie. Príprava prebiehala v čase, kedy nebol známy dopad navrhovanej legislatívnej zmeny na súčasnú úpravu predmetných príjmov obcí vo vzťahu k dani z pridanej hodnoty, kedy nebol známy dopad navrhovanej legislatívnej zmeny zákona č.595/2003 Z.z. o daní z príjmov vo vzťahu zrušenia oslobodenia obcí od platenia dane z prenájmu a z predaja majetku. Príprava stanoviska a samotný návrh rozpočtu prebiehal v čase, keď nebola schválená posledná zmena (3. zmena) rozpočtu Mesta na rok 2010.

Stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Malacky k rozpočtu na r.2011 a následne viacročného rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami na zostavenie rozpočtu, na identifikáciu rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov, ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Formálna charakteristika návrhu rozpočtu

Po formálnej stránke je návrh rozpočtu vrátane programového rozpočtu mesta Malacky na rok 2011, ale i návrh viacročného rozpočtu zostavený v zmysle č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý štandardizuje rozpočtový proces na úrovni samosprávy.

Návrh rozpočtu na obdobie rokov 2011 a následne viacročného rozpočtu na roky 2011-2013 je zostavený v útlmovom režime hlavne v časti rozvojových investičných programov .

B. Členenie rozpočtu

Súhrnná bilančná charakteristika návrhu rozpočtu

Celkový návrh rozpočtu na rok 2011 je koncipovaný ako **prebytkový** vo výške **559 744 €**, z toho:

bežný rozpočet je prebytkový vo výške + **428 593 €**
kapitálový rozpočet je prebytkový vo výške + **209 137 €**
finančné operácie ako schodkové vo výške - **77 986 €**

Bežný rozpočet:

v €

	III. zmena rozpočtu r. 2010	Návrh rozpočtu r. 2011
Bežné príjmy	8 845 352	9 495 866
Bežné výdavky	8 673 177	9 067 273
(+) prebytok, (-) schodok	+ 172 175	+ 428 593

Kapitálový rozpočet:

	III. zmena rozpočtu r. 2010	Návrh rozpočtu r. 2011
Kapitálové príjmy	2 998 391	9 163 645
Kapitálové výdavky	7 200 507	8 954 508
(+) prebytok, (-) schodok	- 4 202 116	+ 209 137

Finančné operácie :

	III. zmena rozpočtu r. 2010	Návrh rozpočtu r. 2010
Príjmové finančné operácie	4 282 147	133 560
Výdavkové finanč. Operácie	223 267	211 546
(+) prebytok, (-) schodok	+ 4 058 880	- 77 986

C. Bežný rozpočet

Bežný rozpočet roku 2011 je zostavený ako **prebytkový** a to v objeme **428 593 €** . Bežné príjmy sú kvantifikované objemom **9 495 866 €** a výdavky objemom **9 067 273 €**.

C.1. Bežné príjmy

V návrhu rozpočtu na rok 2011 sú **bežné príjmy** rozpočtované v celkovej výške **9 495 866 €**, z toho skladbu a podiel tvoria :

- daňové príjmy	6 510 089 €	68,5 %
- nedaňové príjmy	717 857 €	7,5 %
- granty a transfery	2 252 570 €	23,7 %

Vývoj bežných príjmov za roky 2007 - 2013

Rok	€
2007	8 108 842
2008	9 143 497
2009	9 825 400
2010	8 844 701
2011- návrh	9 480 516
2012- predpoklad	10 312 694
2013- predpoklad	10 920 069

Návrh bežných príjmov pre rok 2011 je rozpočtovaný v celkovej výške **9 480 516 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom **nárast o 635 815 €**. Podstatný vplyv nárastu bežných príjmov predstavujú daňové príjmy, konkrétne podiel na výnose daní zo ŠR

Vývoj výnosu podielových daní zo ŠR pre Mesto Malacky za roky 2006-2013 prezentuje nasledovný prehľad.

Vývoj výnosu podielovej dane zo ŠR pre Mesto

Rok	€
2006	3 431 520
2007	3 568 213
2008	3 888 402
2009	4 707 794
2010	3 204 558
2011 - návrh	3 960 789
2012- predpoklad	4 643 919
2013- predpoklad	5 055 562

Návrh výnosu podielových daní na rok 2011 je rozpočtovaný v objeme **3 960 789 €**. Vývoj výnosu podielovej dane sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom posilňuje, poukazuje na **nárast o 756 231 €**, ale i napriek tomu sa navrhovaný výnos v rámci vývoja približuje na úroveň roku 2008.

Pri rozpočtovaní výnosu podielových daní pre mesto sa v rámci viacročného rozpočtu pre roky 2012 a 2013 predpokladá ich zvyšovanie v rámci stanovených prognóz štátneho rozpočtu .

Rozpočtovanie nedaňových príjmov

Nedaňové príjmy sa v návrhu rozpočtu na rok 2011 rozpočtujú vo výške **717 857 €**, čo predstavuje 7,5 % podiel navrhovaných bežných príjmov. Sú to príjmy z podnikania, z prenájmu nebytových priestorov, bytov a z administratívnych poplatkov. Predpokladaný nárast týchto príjmov v porovnaní s predchádzajúcim rokom ovplyvňuje realizácia projektu výstavby 110 nájomných bytov na Jánošíkovej ul. (pri Maline), pričom očakávané príjmy z prenájmu pre r.2011 predstavujú výšku 83 560 € a očakávaný príjem za služby spojené s prenájmom sa predpokladajú v objeme 77 500 €.

Pri rozpočtovaní nedaňových príjmov sa v rámci viacročného rozpočtu predpokladá ich zvyšovanie v roku 2012 o 4% a v roku 2013 o 3%.

Rozpočtovanie grantov a transferov

Granty a transfery predstavujú v návrhu rozpočtu pre rok 2011 - 23,7 % podiel bežných príjmov, čo je v absolútnom vyjadrení **2 252 570 €**. Tieto sú tvorené príjmami zo ŠR SR na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy (školsťvo, matrika, stavebný úrad, ŠFRB, zariadenie opatrovateľskej služby, atď). Najvýznamnejšiu časť predstavuje transfer zo ŠR pre financovanie ZŠ, tento dosahuje výšku **1 818 968 €**.

Príjmy zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy sa predpokladajú v rámci viacročného rozpočtu s medziročným zvýšením pre rok 2012 o 3,5 % a pre rok 2013 o 3,92%.

C. 2. Bežné výdavky

Bežnými výdavkami sa zabezpečuje krytie potrieb chodu MsÚ, krytie potrieb zabezpečenia samosprávnych funkcií mesta ale i preneseného výkonu štátnej správy, potreby finančných zdrojov na činnosť príspevkových organizácií, občianskych združení na podporu kultúry a športu, starostlivosť o starých občanov a rodín s deťmi a pod.

Vývoj bežných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom

Oddiel	Ukazovateľ	3.zmena rozpočtu r. 2010	Návrh rozpočtu r. 2011	Medziročný (-) pokles, (+) nárast	% podiel celkových bež. výdavkov r.2011
01	Verejné služby	2 224 051	2 266 938	+ 42 887	25,07 %
03	MsP	405 240	417 750	+ 12 510	4,61 %
04	Ekonomická oblasť	240 135	263 211	+ 23 076	2,91 %
05	Ochrana život. prostredia	652 159	786 914	+ 134 755	8,70 %
06	Bývanie	216 688	280 887	+ 64 199	3,10 %
08	Rekreácia, kultúra, šport	712 333	680 989	- 31 344	7,54 %
09	Vzdelávanie	3 623 684	3 753 934	+130 250	41,50 %
10	Sociálne zabezpečenie	598 887	616 650	+ 17 763	6,80 %
	S P O L U	8 673 177	9 067 273	+ 394 096	100 %

Návrh rozpočtu bežných výdavkov sa rozpočtuje v objeme **9 067 273 €** čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o **394 096 €**.

Najpodstatnejší objem výdavkov bežného rozpočtu predstavuje oddiel **09– Vzdelávanie**, ktorý tvorí **41,50 %-ný podiel** bežného rozpočtu a dosahuje objem **3 753 102 €**. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa predpokladá nárast výdavkov na vzdelávanie o **130 250 €**, z toho:

Regionálne školstvo

	3. zmena rozpočtu r.2010	návrh rozpočtu r.2011	medziročný nárast, pokles
MŠ – predškolační	22 973	25 857	+ 2 884
ZŠ Dr. J. Dédera	614 154	650 141	+ 35 987
ZŠ Štúrova	384 855	415 402	+ 30 547
ZŠ Záhorácka	728 200	727 568	- 632
Spolu:	1 750 182	1 818 968	+ 68 786

Financovanie regionálneho školstva je zabezpečené prostredníctvom transferu zo ŠR podľa počtu žiakov a na základe štátom stanoveného normatívu na žiaka. Uvedený predpokladaný medziročný nárast resp. pokles výdavkov zohľadňuje nárast alebo úbytok počtu žiakov v jednotlivých základných školách pre školský rok 2010/2011.

Originálne školstvo

	<i>zmena rozpočtu r.2010</i>	<i>návrh rozpočtu r.2011</i>	<i>medziročný nárast, pokles</i>
MŠ – výchova, jedálne	920 490	978 096	+ 57 606
Školské jedálne a školské kluby			
ZŠ Dr. J. Déreera	129 463	133 489	+ 4 026
ZŠ Štúrova	74 763	78 336	+ 3 573
ZŠ Záhorácka	135 956	124 164	- 11 792
CZŠ– Olšovského	83 338	78 936	- 4 402
ZŠ – špeciálna škola	1 328	3 945	+ 2 617
Spolu ŠJ + ŠKD	424 848	418 870	- 5 978
Základná umelecká škola	268 605	268 380	- 225
Centrum voľného času	176 250	188 928	+ 12 678
Celkom spolu:	1 790 193	1 854 274	+ 64 081

Rozpočtovanie výdavkov na originálne kompetencie školstva predstavuje objem **1 854 274 €**, tieto sa rozpočtujú v porovnaní s predchádzajúcim rokom **vyššie o 64 081 €**, tento nárast je v podstatnej miere zaznamenaný v MŠ. Dôvodom je riešenie a zabezpečenie dvoch tried pre cca 40-46 detí mimo sídla MŠ (1 trieda na ZŠ Dr. J. Déreera a 1 trieda na Cirkevnej škole). Nevýhodou je, že predpokladané náklady (výdavky) v objeme cca 57 606 € sa nebudú pre uvedený počet detí financovať z výnosu podielových daní, z dôvodu, že neprišlo v termíne do 15.9.2010 k ich nahláseniu do stavu na MŠ SR, čo má za následok, že mesto musí tieto náklady financovať zo svojich zdrojov .

Podstatný nárast bežných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v položke **05-Ochrana životného prostredia**, tento sa rozpočtuje v porovnaní s predchádzajúcim obdobím **vyššie o 134 755 €**. Nárast výdavkov ovplyvnila realizácia zavedenia technologickej linky na spracovanie druhotných surovín, čo predstavuje výdavky vo výške 25 760 €, tieto zodpovedajú výške nákladov na zamestnancov mesta, ktorí budú vykonávať činnosť na tejto linke. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa predpokladajú zvýšiť výdavky o 55 000 € na revitalizáciu zelene v meste a o 44 000 € sa predpokladajú zvýšiť výdavky spojené so separovaným zberom a likvidáciou KO a DSO. Nepriaznivo sa javí skutočnosť, že očakávaný príjem z výberu miestneho poplatku za KO a DSO vo výške 520 000 € nie je postačujúci pre pokrytie výdavkov spojené s touto činnosťou (likvidácia odpadu, odvoz KO, DSO, odpadové dvory), pretože sa rozpočtujú vo výške 539 900 €.

Priaznivo sa ukazuje stabilizácia a mobilizácia výdavkov poskytovaných príspevkov pre príspevkové organizácie mesta i keď výšku príspevku pre MsCSS na účely poskytovania opatrovateľských služieb v domácnosti na úrovni predchádzajúceho roku vo výške 275 510 €

považujem za podhodnotenú a to z dôvodu, že v rámci legislatívnych zmien je organizácia povinná už od r.2010 zabezpečiť preškolenie zamestnancov (terénnych opatrovateliek), čím zamestnanci získajú vyšší kvalifikačný stupeň, čo bude znamenať pre organizáciu nárast mzdových prostriedkov.

Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu nie sú rozpočtované výdavky súvisiace s plnením mandátnej zmluvy uzatvorenej so spoločnosťou Termming a.s. Bratislava, podľa ktorej vlastník nájomných bytov (mesto) sa podieľa na úhrade pohľadávok za neplatičov súvisiacich s nájomom bytov na území mesta. Predpokladaný objem výdavkov podľa mandátnej zmluvy by mal na základe vyjadrenia spoločnosti dosahovať výšku 45 000 €.

V rámci viacročného rozpočtu sa pre rok 2012 rozpočtujú bežné výdavky vo výške 9 582 582 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2011 o 5,68 % a v roku 2013 sa predpokladá vyčerpať bežné výdavky v objeme 10 005 852 €. Prognóza rozpočtovania bežných výdavkov v rámci jednotlivých programov sa odvíjala predovšetkým od miery inflácie pre roky 2012 a 2013, ktorú stanovilo Ministerstvo financií SR v Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2011 – 2013. Tá pre rok 2012 bola stanovená vo výške 3,50 % a pre rok 2013 3,90 %.

D. Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet roku 2011 je zostavený ako prebytkový a to v objeme **209 137 €**, z čoho kapitálové príjmy predstavujú 9 163 645 € a výdavky v objeme 8 954 508 €.

D.1. Kapitálové príjmy

Najpodstatnejším kapitálovým príjmom návrhu rozpočtu v objeme **8 357 370 €** predstavuje príjem grant účelovo určený na rekonštrukciu stávajúcej kanalizácie a budovanie nových vetiev kanalizácie v meste. Súčasťou kapitálových príjmov sú i rozpočtované prostriedky vo výške **439 850 €** očakávané z prevodu kanalizácie do majetku Bratislavskej vodárenskej spoločnosti, na základe ktorej získa mesto finančné prostriedky na kofinancovanie plánovanej investície. Schválenie budúceho prevodu zrealizovaného diela v prospech BVS a.s. Bratislava pre účely kofinancovania bolo naplnené uznesením MsZ č.66/2009, dňa 14.5.2009.

V rámci viacročného rozpočtu sa na rok na rok 2012 predpokladá kapitálový príjem z grantov a transferov v rámci ukončenia projektu Roseman a dobudovanie kanalizácie. V r. 2013 sa príjem kapitálového rozpočtu nepredpokladá žiaden.

D.2. Kapitálové výdavky

Celkový objem rozpočtovaných kapitálových výdavkov na rok 2011 činní sumu **8 954 508 €**, je nastavený v útlmovom režime. Najväčší objem z týchto prostriedkov pripadá na realizáciu projektu budovania kanalizácie v objeme 8 357 370 €. V kapitálovom rozpočte pre rok 2011 ani vo viacročnom rozpočte nie je premietnutý zámer riešenia nedostatočnej kapacity priestorov v materskej škole s alokovanými triedami, ktorým sa poslanci mestského zastupiteľstva intenzívne zaoberali. V závere júnového rokovania si poslanci zvolili rozpracovanie alternatívy, ktorá pojednávala o realizácii nadstavby MŠ Kollárová resp. o realizácii detského domova Macejko. Zároveň sa do kapitálového rozpočtu nepremietli výdavky súvisiace so zámerom Komunitného plánu, ktorý pre rok 2011 predpokladá zapojiť do rozpočtu objem finančných prostriedkov vo výške 15 160 € potrebných na rekonštrukciu

nehnutelnosti na ul. 1.mája pre potreby poskytovania sociálnych služieb formou denného stacionára .

V roku 2012 sa rozpočtujú kapitálové výdavky na dokončenie kanalizácie v meste a v roku 2013 sa nerozpočtujú žiadne kapitálové výdavky.

E. Finančné operácie

Celkové finančné operácie sú zostavené ako schodkové v objeme **77 986 €**, z čoho príjmové finančné operácie predstavujú čiastku 133 560 € a výdavkové finančné operácie čiastku 211 546 €.

E.1. Príjmové finančné operácie

V rámci finančných operácií sa v návrhu rozpočtu rozpočtuje len predpokladaný prebytok hospodárenia z roku 2010 v objeme 50 000 € zo získaného z grantu nadácie SPP na investíciu rekonštrukcie studne v kaštieli a objem 83 560 € získaný z úhrady finančnej zábezpeky nájomcov v nájomných bytoch na Jánošíkovej ul.

E.2. Výdavkové finančné operácie

V rámci výdavkových finančných operácií sú kvantifikované výdavky splácania istín z prijatých úverov. Výška splátok istín sa na r.2011 rozpočtuje vo výške **211 546 €**, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje **pokles o 11 721 €**.

Prehľad aktívnych úverov Mesta

							v €
	rok	Predmet zmluvy úveru	Výška úveru	Zostatok úveru k 31.9.2010	Výška splátky istiny		Splatenosť úveru
					r. 2010	r. 2011	
1.	2000	<i>Reštrukturalizácia pôvodných úverov</i>	825 333	0	41 226	0	Splatený v 5/2010
1.	2004	<i>Nákup budovy- MsÚ</i>	1 029 011	697 918	76 628	71 583	r. 2019
2.	2007	<i>Kúpa Pálffyho kaštieľa</i>	1 659 696	1 659 695	0	15 633	r. 2027
3.	2009	<i>ŠFRB –HVB Jánošíková</i>	3 516 019	3 144 051	105 413	102 193	r. 2039
4.	2010	<i>Úver HVB Jánošíková</i>	521 789	514 274	0	22 137	r. 2025
	S p o l u		7 551 848	6 015 940	223 267	211 546	

Z prehľadu vyplýva, že výška splátok istín z úverov v porovnaní s predchádzajúcim rokom je nižšia o 11 721 €, čo je spôsobené tým, že v máji tohto roku prišlo k splateniu úveru reštrukturalizácie pôvodných úverov, ale i tým, že splátka istiny na úver kaštieľa sa začne splácať až v 3 štvrtroku 2011.

V rámci viacročného rozpočtu výška splácania istiny pre rok 2012 sa rozpočtuje vo výške 308.385 € a pre rok 2013 vo výške 311.776 €. Výrazné zvýšenie splátok istiny v rokoch 2012 a 2013 ovplyvnila výška splátky istiny z úveru kúpy kaštieľa a úveru HVB Jánošíková.

Vývoj dlhovej služby za roky 2006-2011

	2006	2007	2008	2009	2010	2011 návrh
Počet obyvateľov	17 947	17 987	18 095	18 339	18 437	18 500
Dlhová služba v €	1 286 862	2 801 202	2 639 680	2 452 463	6 015 940	5 732 074
Dlhová služba na 1 obyvateľa	72	156	146	134	326,29	309,84
Splátky istín a úrokov	260 207	219 744	290 546	276 918	297 791	288 418

Predložený prehľad poskytuje údaje o stave dlhu, splátok úverov a úrokov, dlhovú službu pripadajúceho na jedného obyvateľa porovnaní s predchádzajúcim obdobím. Dlhová služba (zostatok úverov) ku dňu 31.9.2010 predstavuje hodnotu 6 015 940 €, navšenie dlhovej služby v r.2010 ovplyvnilo prijatie dvoch úverov v rámci realizácie výstavby 110 bytov na Jánošíkovej ul. Predpoklad spoluúčasti splácania dlhu za nájomné byty samotnými nájomcami predstavuje podľa VZN č.10/2010 o nakladaní s nájomnými bytmi v osobitnom režime čiastku 72 320 €.

Záver:

Stanovisko Hlavného kontrolóra k rozpočtu na rok 2011 a viacročného rozpočtu na rok 2011 až 2013 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami na zostavenie rozpočtu, na identifikáciu rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a výdavkov ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných prostriedkov.

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na rok 2011 aj napriek poukazovaným rezervám výdavkovej časti rozpočtu zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtovaných prostriedkov.

Ku dňu predloženia tohto stanoviska nebolo možné posúdiť, či bolo dodržané ustanovenie § 9 odst.2) zákona NR SR č.369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov o zverejnení návrhu rozpočtu najmenej 15 dní pred jeho schválením, pretože ešte neuplynula lehota 15 dní. Túto informáciu o splnení povinnosti zverejnenia návrhu rozpočtu mesta podám priamo na zasadnutí Mestského zastupiteľstva.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2011, odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v tejto podobe

s c h v á l i ť

pracovala: Ing. Ľubica Čikošová
Hlavný kontrolór mesta

