

STANOVISKO

k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 - 2018

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2016.

A. Východiská spracovania stanoviska

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 - 2018 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie v tabuľkovej podobe a návrhu programového rozpočtu z hľadiska zákonnosti, metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z.z.“).

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu na rok 2016 zohľadňuje príslušné ustanovenia Čl.9 ods.1 ústavného zákona č.493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, nakoľko predložený návrh rozpočtu obsahuje rozpočet bežného rozpočtového roku, údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva roky, údaje očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka. Predkladateľ v časti očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roku vychádzal z údajov schválenej poslednej zmeny rozpočtu.

Návrh rozpočtu je spracovaný v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 24.11.2015 t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

B. Tvorba a základná charakteristika návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. ako viacročný programový rozpočet na roky 2016-2018, t.j. 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.

Viacročný rozpočet na roky 2016-2018 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rozpočtový rok 2016 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy štátu k rozpočtu mesta, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu a dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. V návrhu rozpočtu sú vyjadrené vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta. Návrh rozpočtu vyjadruje vzťah k rozpočtovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je mesto (3 základné školy, MŠ, CVČ, ZUŠ) a k trom príspevkovým organizáciám (MsCSS, AD HOC, MCK).

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s §10 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko sa vnútorne člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Celková bilancia rozpočtu

Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti určuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti vo vzťahu k dosiahnutému stavu dlhu verejnej správy k podielu na HDP. **Dlh verejnej správy** ku koncu roku 2014 **dosiahol úroveň 53,58 % HDP**. Dlh týmto neprekročil významnú hranicu ústavného zákona spojenú s povinnosťou zostavenia rozpočtu (Čl. 12 ods. 5 písm. d) nerastúcimi výdavkami.

Celkový návrh rozpočtu na rok 2016 je koncipovaný ako **prebytkový** v objeme **10 778 €**, kde príjmy predstavujú 11 870 897 € a výdavky 11 860 119 €.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške 1 035 766 €, kapitálový rozpočet a finančné operácie sú koncipované ako schodkové spolu vo výške 1 024 988 € (viď nižšie uvedený prehľad).

Návrh rozpočtu na rok 2016 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného roka 2015 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkový rozpočet

Rozpočtové roky	2013 skut.	2014 skut.	2015 schv. R	2015 očk.sk.	2016 návrh	2017 návrh	2018 návrh
Príjmy	22 294 538	15 260 511	12 054 668	14 682 810	11 870 897	11 727 868	11 828 584
Výdavky	21 699 848	14 853 606	11 499 577	14 593 416	11 860 119	11 254 186	11 450 116
Hospodárenie mesta: prebytok(+),schodok(-)	+594 690	+406 905	+555 091	+89 394	+10 778	+473 682	+378 468

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2013 skut.	2014 skut.	2015 schv. R	2015 očak.sk.	2016 návrh	2017 návrh	2018 návrh
Bežné príjmy	11 017 223	12 066 240	11 006 007	11 917 913	11 526 897	11 727 868	11 828 584
Bežné výdavky	9 761 813	11 002 136	10 293 961	10 854 268	10 491 131	10 790 333	10 986 263
Hospodárenie prebytok(+),schodok(-)	+1 255 410	+1 064 104	+712 046	+1 063 645	+1 035 766	+937 535	+842 231

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2013 skut.	2014 skut.	2015 schv. R	2015 očak.sk.	2016 návrh	2017 návrh	2018 návrh
Kapitálové príjmy	11 167 405	2 490 155	854 361	2 185 369	49 000	0	0
Kapitálové výdavky	11 590 119	3 496 712	841 961	3 375 493	940 035	38 900	38 900
Hospodárenie Prebytok(+), schodok(-)	- 422 714	- 1 006 557	+ 12 400	-1 190 124	-891 035	-38 900	-38 900

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2013 skut.	2014 skut.	2015 schv. R	2015 očak.sk.	2016 návrh	2017 návrh	2018 návrh
Príjmové finančné operácie	109 910	704 116	194 300	579 528	295 000	0	0
Výdavkové finančné operácie	347 916	354 758	363 655	363 655	428 953	424 953	424 953
Hospodárenie Prebytok (+) , schodok(-)	-238 006	+ 349 358	- 169 355	+215 873	-133 953	-424 953	-424 953

Údaj „schválený rozpočet r. 2015“ zahŕňa prvý pôvodne schválený rozpočet na rok 2015.
Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2015“ vychádza z údajov poslednej (štvrtej) zmeny rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2016 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2015 predpokladá pokles príjmov o 19,15 % a pokles výdavkov o 18,73% .

ROZPOČET PRÍJMOV	Očakávaná skutoč. 2015	Návrh rozpočtu - 2016	Rozdiel v %
Bežné príjmy	11 917 913	11 526 897	- 3,28
Kapitálové príjmy	2 185 369	49 000	- 97,76
Finančné operácie príjmové	579 528	295 000	-49,10
Príjmy spolu:	14 682 810	11 870 897	- 19,15
ROZPOČET VÝDAVKOV	Očakávaná skutoč. 2015	Návrh rozpočtu - 2016	Rozdiel v %
Bežné výdavky	10 854 268	10 491 131	- 3,35
Kapitálové výdavky	3 375 493	940 035	- 72,15
Finančné operácie výdavkové	363 655	428 953	+17,96
Výdavky spolu:	14 593 416	11 860 119	- 18,73
Prebytok/schodok (-)	89 394	10 778	

ROZPOČET PRÍJMOV

Bežné príjmy

100 Daňové príjmy

Daňové príjmy sú tvorené výnosom z dane z príjmov fyzických osôb - podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t.j. daňami, ktoré mesto vyberie od svojich občanov, a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu mesta tvoria 70,78% z bežných príjmov mesta, v roku 2015 sa predpokladá podiel daňových príjmov na bežných príjmoch vo výške 67,32%.

Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá oproti r. 2015 nárast daňových príjmov o 1,69%. Z toho nárast podielových daní predstavuje 3,98%, výber daní z nehnuteľnosti je takmer totožný s predpokladanou skutočnosťou roku 2015. U daní za tovary a služby sa v roku 2016 predpokladá pokles o 8,12% spôsobený najmä poklesom objemu vybraného miestneho poplatku za KO a DSO. Dôvodom je zrealizovanie plnenia tohto poplatku, ide o skutočný predpis poplatku na evidovaný stav daňovníkov.

200 Nedaňové príjmy

Návrh rozpočtu na rok 2016 v rámci nedaňových príjmov predpokladá v porovnaní s rokom 2015 pokles o 20,07%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 152 252 €. Tento rozdiel tvorí suma dividend vo výške 52 342 €, s ktorou sa predpokladá v roku 2015 a v návrhu rozpočtu na rok 2016 nie je rozpočtovaná žiadna suma. Ďalší pokles nedaňových príjmov sa predpokladá v príjmoch za predaj druhotných surovín (pokles o 66,67%), za príspevok z recyklačného fondu (pokles o 81,92%) z dôvodu ukončenia poberania dotácie z recyklačného fondu, nerozpočtované príjmy za zriadenie vecného bremena a úroky z termínovaných vkladov.

300 Granty a transfery

V návrhu bežného rozpočtu je navrhnutý príjem z grantov a transferov v porovnaní s rokom 2015 nižší o 12,84 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje pokles o 402 924 €, pričom návrh transferu zo štátu na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy zostáva v tej istej podobe ako v roku 2015. V návrhu bežného rozpočtu sa na realizáciu projektu „Elektronizácia samospráv“ financovaného štátom nerozpočtuje v roku 2016 žiaden objem, z dôvodu ukončenia realizácie projektu k 31.12.2015.

Kapitálové príjmy

V návrhu rozpočtu sa kapitálové príjmy rozpočtujú vo výške 49 000 €, z čoho sumu 5 000€ tvorí príjem z predaja pozemkov a sumu 44 000 € tvorí schválená dotácia Úradu splnomocnenca vlády SR pre rómske komunity na Rekonštrukciu areálu sociálneho bývania - Hlboká. Pokles oproti predpokladanej skutočnosti roku 2015 o 97,76%, v absolútnom vyjadrení 2 136 369 € je spôsobený tým, že sa nerozpočtujú granty a transfery z projektov

realizovaných v roku 2015, ktorých realizácia bola ukončená, resp. bude realizovaná v roku 2016, ale transfer bol poskytnutý v roku 2015 (Rekonštrukcia MŠ na Bernolákovej ulici).

ROZPOČET VÝDAVKOV

Bežné výdavky

01. – Všeobecné verejné služby

Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdiel v %
2 971 439	2 156 925	- 27,41

Návrh rozpočtu predpokladá v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2015 pokles výdavkov o 27,41%. Podstatný vplyv na poklese má nerozpočtovanie výdavkov z cudzích zdrojov na projekt Elektronizácie a zníženie výdavkov na materiál o 18,34 %. Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá zvýšenie splácania úrokov z aktívnych úverov o 25,51 %, z dôvodu splácania úrokov dodávateľského úveru firmy Cofely a úrokov z úveru na verejné osvetlenie.

03 – Verejný poriadok

Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdiel v %
470 712	462 765	- 1,68

Návrh rozpočtu týkajúci sa čerpania výdavkov na služby MsP, ochranu pred požiarmi a ostatnými výdavkami verejného poriadku predpokladá v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2015 pokles o 1,68%, spôsobený najmä nerozpočtovaním výdavkov na komplexný program prevencie kriminality.

04 – Ekonomická oblasť

Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdiel v %
307 822	291 468	- 5,31

Čerpanie výdavkov v uvedenom oddiele sa predpokladá v návrhu rozpočtu o 5,31% nižšie ako sa očakáva plnenie rozpočtového roku 2015. Návrh predpokladá vyššie čerpanie výdavkov na dofinancovanie mestskej hromadnej dopravy konkrétne o 30 000 € z dôvodu posilnenia MHD a zintenzívnenia spojov.

05- Ochrana životného prostredia

Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdiel v %
689 159	814 725	+18,22

Podstatný vplyv na náraste má transfer na mzdy pre TEKOS s.r.o. vo výške 217 876 € súvisiaci s novou organizačnou štruktúrou.

06- Bývanie

Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdiel v %
247 722	242 701	- 2,03

V uvedenej kapitole sa v návrhu rozpočtu na rok 2016 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou predpokladá pokles výdavkov na tovary a služby v NB pri Maline, mierny pokles výdavkov na bežnú údržbu a nie sú rozpočtované výdavky na projekty ISRMO.

08- Rekreačia, kultúra,...

Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdiel v %
743 882	765 222	+ 2,87

Na uvedenú kapitolu rozpočtu sa v návrhu rozpočtu nepredpokladá podstatná zmena. Nárast výdavkov formou transferu cca o 18% sa očakáva pre MCK z dôvodu zmeny organizačnej štruktúry MsÚ – prechod Turisticko-informačnej kancelárie pod MCK a využívanie zrekonštruovanej časti kaštieľa Mestským centrom kultúry. Mierny nárast zvýšenia výdavkov konkrétne o 3 tisíc € sa predpokladá na mimoriadne dotácie pre športové organizácie.

09- Vzdelávanie

Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdiel v %
4 694 792	4 992 713	+ 6,35

V návrhu rozpočtu sa na predškolské vzdelávanie (MŠ) predpokladá zvýšenie transferu pre MŠ v porovnaní s minuloročným rozpočtom o 8,44%. Vplyv na nárast majú nárast výdavkov na mzdy a náklady na novú triedu v MŠ Štúrova. Návrh rozpočtu v základnom školstve financované zo štátneho rozpočtu predstavuje nárast výdavkov v porovnaní s dosahovanou skutočnosťou roku 2015 o 5,76 %. Uvedený predpoklad má orientačný charakter. Reálny rozpočet bude stanovený po rozpise finančných prostriedkov MŠ SR na jednotlivé školy.

V návrhu rozpočtu sa predpokladá v porovnaní s minuloročným rozpočtom nárast transferu na financovanie ZUŠ o 8,03%, transfer na financovanie CVC je takmer totožný s minuloročným rozpočtom.

10- Sociálne zabezpečenie

Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016	Rozdiel v %
728 740	764 612	+4,92

Podstatný vplyv na náraste bežných výdavkov v oblasti zabezpečovania sociálnych služieb má zvýšenie transferu pre MsCSS-domácnosť o 10% a zvýšenie bežného transferu MsCSS o 10%. Dôvodom zvýšenia transferov je valorizácia tarifných miezd a zvýšenie miezd opatrovateliek v domácnosti.

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2016 je v sume 940 035 €, z čoho najväčšiu časť tvoria výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií v sume 400 000 €, rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 240 000 € a rekonštrukcia Materskej školy na Bernolákovej ulici v sume 105 000 €.

Finančné operácie

Návrh príjmov z finančných operácií vo výške 295 000 € tvorí nevyčerpaná dotácia na rekonštrukciu MŠ Bernolákova v sume 55 000 € a prijatý úver na rekonštrukciu verejného osvetlenia v sume 240 000 €.

Predmetom výdavkových finančných operácií je splácanie istiny z prijatých úverov, ktorej výška sa rozpočtuje pre rok 2016 v sume 428 953 €.

Výsledok hospodárenia

Rozpočet na rok 2016 je zostavený ako prebytkový - plánovaný prebytok vo výške 144 731 € (ide o rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, bez finančných operácií).

Navrhovaný rozpočet na rok 2016 vrátane finančných operácií je zostavený ako prebytkový vo výške 10 778 €, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z ust. § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Príspevkové organizácie

Príspevkové organizácie sú právnické osoby mesta, ktoré sú povinné dodržiavať ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách, ktoré hovorí o tom, že organizácia si musí menej ako 50% výrobných nákladov pokryť vlastnými tržbami.

Návrh transferu pre príspevkové organizácie mesta na rok 2016 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky .

	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Očakáv. skutočnosť 2015	Návrh 2016
ADHOC	227 056	236 040	245 612	238 922
MCK	226 500	260 500	236 300	274 000
MsCSS	407 343	449 878	494 428	534 700
Z toho				
denný stacionár	0	0	23 000	23 000
prevádzka - bežný transfer MsCSS	84 500	124 500	149 700	164 700

príspevok na obedy dôchodcom	50 929	53 415	50 000	50 000
strava pre občanov v núdzi	3 198	3 235	3 000	3 500
Opatrovanie v domácnosti	247 224	247 228	247 228	272 000
Sociálny taxík	21 492	21 500	21 500	21 500
Spolu:	860 899	946 418	976 340	1 047 622

V návrhu rozpočtu na rok 2016 sa predpokladá nárast poskytnutého transferu od zriaďovateľa pre príspevkové organizácie konkrétne pre MCK o 15,95 % a pre MsCSS o 8,15 %. Pokles transferu pre príspevkovú organizáciu AD HOC predstavuje 2,72 %.

Mesto Malacky aj naďalej predpokladá podporu aktivít v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti formou dotácií pre právnické a fyzické osoby na území nášho mesta. Podmienky, spôsob a pravidlá poskytovania účelovej dotácie pre právnické a fyzické osoby na území mesta sú stanovené vo VZN o dotačnej a grantovej politike mesta.

Vývoj výdavkov rozpočtu na dotácie pre právnické a fyzické osoby na území mesta

	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2015	Návrh 2016
Podpora športu z toho	93 502	81 906	91 000	144 000
Dotácie pre šport. organ.	90 722	79 456	88 000	88 000
Mimor. dot. pre špor. org.				52 000
Dotácie pre iné NO	2 780	2 450	3 000	4 000
Podpora kultúry	6 000	0	6 000	6 000
Podpora sociál. oblasti	3 000	3 300	3 300	13 300
Spolu:	102 502	85 206	100 300	163 300

C. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2016 s výhľadom na roky 2017 – 2018 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 2016 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtovaných prostriedkov.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2016 odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe schváliť.

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta