

STANOVISKO

k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 - 2019

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 2017.

A. Východiská spracovania stanoviska

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2017, viacročného návrhu rozpočtu na roky 2017-2019 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie v tabuľkovej podobe a návrhu programového rozpočtu z hľadiska zákonnosti, metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia 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 2017 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.

Mesto Malacky rešpektuje tiež povinnosť zostavovania mestského rozpočtu v programovej štruktúre. Znamená to, že rozpočet mesta disponuje ďalšími merateľnými ukazovateľmi, definujúcimi jeho ciele, potreby a zámery. V návrhu programového rozpočtu je rozpočtovaných 13 programov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 23.11.2016 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 2017-2019, 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 2017-2019 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rozpočtový rok 2017 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 2015 dosiahol úroveň 52,90 % 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 2017 je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu 13 296 993 €.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške 1 768 473 €, kapitálový rozpočet a finančné operácie sú koncipované ako schodkové spolu vo výške 1 768 473 € (viď nižšie uvedený prehľad).

Návrh rozpočtu na rok 2017 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného roka 2016 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkový rozpočet

Rozpočtové roky	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 schv. roz.	2016 očak. sk.	2017 návrh	2018 návrh	2019 návrh
Príjmy	15 260 511	15 582 506	12 137 286	13 065 745	13 296 993	13 575 962	13 937 933
Výdavky	14 853 606	15 032 218	11 860 119	13 065 745	13 296 993	13 575 962	13 937 933
Hospodárenie mesta: prebytok(+),schodok(-)	+406 905	+550 289	+277 167	0	0	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2014 skut.	2015 skut.	2016 schv. roz.	2016 očak.sk.	2017 návrh	2018 návrh	2019 návrh
Bežné príjmy	12 066 240	12 968 712	11 793 286	11 997 789	13 229 490	13 575 962	13 937 933
Bežné výdavky	11 002 136	11 528 280	10 491 131	10 641 508	11 461 017	11 795 207	12 199 550
Hospodárenie prebytok(+),schodok(-)	+1 064 104	+1 440 432	+1 302 155	+1 356 281	+1 768 473	+1 780 755	+1 738 383

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2014 skut.	2015 skut.	2016 schv. roz.	2016 očak.sk.	2017 návrh	2018 návrh	2019 návrh
Kapitálové príjmy	2 490 155	2 172 367	49 000	289 982	0	0	0
Kapitálové výdavky	3 496 712	3 088 788	940 035	2 000 597	1 401 911	1 344 440	1 327 127
Hospodárenie Prebytok(+), schodok(-)	- 1 006 557	- 916 421	- 891 035	-1 710 615	-1 401 911	-1 344 440	-1 327 127

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2014 skut.	2015 skut.	2016 schv. roz.	2016 očak.sk.	2017 návrh	2018 návrh	2019 návrh
Príjmové finančné operácie	704 116	441 428	295 000	777 974	67 503	0	0
Výdavkové finančné operácie	354 758	415 150	428 953	423 640	434 065	436 315	411 256
Hospodárenie Prebytok (+) , schodok(-)	349 358	+ 26 278	- 133 953	+354 334	-366 562	-436 315	-411 256

Údaj „schválený rozpočet r. 2016“ zahŕňa prvý pôvodne schválený rozpočet na rok 2016.

Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2016“ vychádza z údajov poslednej (ôsmej) zmeny rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2017 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2016 predpokladá nárast príjmov aj výdavkov o 1,77 %.

ROZPOČET PRÍJMOV	Očakávaná skutoč. 2016	Návrh rozpočtu - 2017	Rozdiel v %
Bežné príjmy	11 997 789	13 229 490	+ 10,27
Kapitálové príjmy	289 982	0	- 100
Finančné operácie príjmové	777 974	67 503	-91,32
Príjmy spolu:	13 065 745	13 296 993	+ 1,77
ROZPOČET VÝDAVKOV	Očakávaná skutoč. 2016	Návrh rozpočtu - 2017	Rozdiel v %
Bežné výdavky	10 641 508	11 461 017	+ 7,70
Kapitálové výdavky	2 000 597	1 401 911	- 29,92
Finančné operácie výdavkové	423 640	434 065	+2,46
Výdavky spolu:	13 065 745	13 296 993	+ 1,77
Prebytok/schodok (-)	0	0	

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 70,28% z bežných príjmov mesta, v roku 2016 sa predpokladá podiel daňových príjmov na bežných príjmoch vo výške 70,26%.

Návrh rozpočtu na rok 2017 predpokladá oproti r. 2016 nárast daňových príjmov o 10,23%. Z toho nárast podielových daní predstavuje 8,62%, nárast daní z nehnuteľnosti je 1,17% oproti predpokladanej skutočnosti roku 2016. U daní za tovary a služby sa v roku 2017 predpokladá pokles o 2,11% spôsobený najmä poklesom objemu vybraného z dane za ubytovanie. Dôvodom je zrealizovanie plnenia tohto poplatku.

Súčasťou daňových príjmov v návrhu rozpočtu na rok 2017 sú aj predpokladané príjmy z poplatkov za rozvoj v súlade so zákonom 447/2015 Z.z. Výška týchto príjmov bola v rozpočte na rok 2017 stanovená na sumu 400 000 €, ktorá vychádza z návrhu sadzieb vo výške 35 €/m² a predpokladaných stavieb, ktoré sa pripravujú k územnému konaniu. Upozorňujem na riziko stanovenia výšky tejto príjmovej položky a to z dôvodu, že tento poplatok je rozpočtovaný pre rok 2017 prvýkrát a nie sú k dispozícii žiadne "historické hodnoty", z ktorých by sa dalo vychádzať a na náročný odhad vývoja tejto položky, ktorá je závislá od objemu predpokladaných investičných aktivít v meste.

200 Nedaňové príjmy

Návrh rozpočtu na rok 2017 v rámci nedaňových príjmov predpokladá v porovnaní s rokom 2016 pokles o 15,90%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 115 727 €. Na tomto rozdiel sa podieľa pokles príjmov z podnikania a vlastníctva majetku sumou 9 600 €, pokles poplatkov a iných platieb sumou 31 330 €, pokles úrokov z úverov a vkladov sumou 20 000 € a pokles iných nedaňových príjmov sumou 54 797 €. Rozpočtuje sa nižšia suma dividend (pokles o 23%), nižší príjem z prenájmov pozemkov (pokles o 18,80 %), nižší príjem z prenájmu ostatného majetku z dôvodu zrušenia reklamy na stĺpoch verejného osvetlenia (pokles o 93,30%). Nerozpočtuje sa podiel mesta na zisku, refundácie z nájomných bytov a nákladov na TL v Zohore, rozpočtuje sa nižší výnos z lotérií a im podobných hier (pokles o 15%).

300 Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú mestu poskytované z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií v celkovej výške 2 948 183 €. Navrhnutý príjem z grantov a transferov je v porovnaní s rokom 2016 vyšší o 4,86 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje nárast o 136 525 €. Z celkovej sumy grantov a transferov tvorí najväčší podiel transfer na školstvo, ktorý sa rozpočtuje vo výške 2 530 180 € a na zariadenie opatrovateľskej služby vo výške 161 280 €.

Kapitálové príjmy

V návrhu rozpočtu na rok 2017 sa nerozpočtujú žiadne kapitálové príjmy.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Bežné výdavky

01. – Všeobecné verejné služby

Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Rozdiel v %
2 214 646	2 197 727	- 0,76

Suma tohto oddielu je v návrhu rozpočtu takmer totožná s očakávanou skutočnosťou roku 2016. V položke Tovary a služby je zahrnutá aj splátka korekcie za projekt Elektronizácia samosprávy vo výške 54 128 € splatná v marci 2017.

03 – Verejný poriadok

Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Rozdiel v %
479 765	487 058	+1,52

Návrh rozpočtu týkajúci sa čerpania výdavkov na služby MsP, ochranu pred požiarmi a ostatnými výdavkami verejného poriadku predpokladá v porovnaní s očakávanou

skutočnosťou r. 2016 nárast o 1,52%, spôsobený rozpočtovaním vyšších výdavkov na mzdy a poisťné zamestnancov MsP.

04 – Ekonomická oblasť

Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Rozdiel v %
282 540	303 580	+ 7,45

Čerpanie výdavkov v uvedenom oddiele sa predpokladá v návrhu rozpočtu o 7,45% vyššie ako sa očakáva plnenie rozpočtového roku 2016. Návrh predpokladá vyššie čerpanie výdavkov na údržbu, čistenie a opravu miestnych komunikácií konkrétne o 23 000 € z dôvodu množstva podnetov od občanov na stránke odkaz pre starostu.

05- Ochrana životného prostredia

Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Rozdiel v %
825 401	929 453	+12,61

Podstatný vplyv na náraste má navýšenie výdavkov na odvoz KO a uloženie a likvidácia odpadu na skládku. Dôvodom je uvedenie do platnosti nového VZN o nakladaní s komunálnym odpadom a DSO v roku 2016, na základe ktorého sa začalo so zberom biologicky rozložiteľného odpadu.

06- Bývanie

Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Rozdiel v %
253 877	298 891	+ 17,73

V uvedenej kapitole sa v návrhu rozpočtu na rok 2017 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou predpokladá pokles výdavkov na verejné osvetlenie a nárast výdavkov na energie, opravy, tovary a služby bytov a nebytových priestorov.

08- Rekreačia, kultúra,...

Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Rozdiel v %
780 771	821 900	+ 5,27

Na uvedenú kapitolu rozpočtu sa v návrhu rozpočtu predpokladá nárast výdavkov z dôvodu zvýšenia transferov pre AD HOC a MCK, nárastu výdavkov na cykloopatrenia a zvýšenie dotácií na podporu reprezentácie mesta.

09- Vzdelávanie

Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Rozdiel v %
5 039 896	5 592 665	+ 10,97

Podstatný vplyv na nárast výdavkov má zapojenie vlastných príjmov v celkovej výške 377 347 € rozpočtových organizácií do rozpočtu mesta.

Návrh rozpočtu v základnom školstve financované zo štátneho rozpočtu predstavuje nárast výdavkov v porovnaní s dosahovanou skutočnosťou roku 2016 o 7,22 %. Uvedený predpoklad má orientačný charakter. Reálny rozpočet bude stanovený po rozpise finančných prostriedkov MŠVVaŠ SR na jednotlivé školy.

V návrhu rozpočtu sa predpokladá navýšenie transferov pre MŠ, CVČ, ŠJ pri ZŠ a ŠKD pri ZŠ (transfer pre MŠ o 1,06%, pre CVČ o 7,21 %, pre ŠJ o 3,28% a pre ŠKD o 6,43 %).

10- Sociálne zabezpečenie

Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Rozdiel v %
764 612	829 743	+8,52

Vplyv na náraste bežných výdavkov v oblasti zabezpečovania sociálnych služieb má zvýšenie transferu pre MsCSS-domácnosť o 11,24% a zvýšenie bežného transferu MsCSS o 6,36%. Dôvodom zvýšenia transferov je valorizácia tarifných miezd a zvýšenie miezd opatrovateliek v domácnosti v zmysle komunitného plánu.

V tejto kapitole sú rozpočtované aj výdavky na terénnu sociálnu prácu vo výške 20 452 € financované z národného projektu v rámci OP Ľudské zdroje.

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2017 je v sume 1 371 911 €, z čoho najväčšiu časť tvoria výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií v sume 500 000 €, rekonštrukcia verejného osvetlenia v sume 115 000 €, rekonštrukcia kaštieľa v sume 200 000 € a rekonštrukcia MŠ v sume 300 000 €.

Finančné operácie

Návrh príjmov z finančných operácií vo výške 67 503 € tvorí nevyčerpaný dar POZAGAS v sume 33 000 € a prevod prostriedkov z rezervného fondu vo výške 34 503 €.

Predmetom výdavkových finančných operácií je splácanie istiny z prijatých úverov, ktorej výška sa rozpočtuje pre rok 2017 v sume 434 065 €.

Výsledok hospodárenia

Rozpočet na rok 2017 je zostavený ako prebytkový - plánovaný prebytok vo výške 366 562 € (ide o rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, bez finančných operácií).

Navrhovaný rozpočet na rok 2017 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný, 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 2017 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky .

	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh 2017
ADHOC	236 040	245 612	238 922	246 000
MCK	260 500	236 300	287 000	290 000
MsCSS	449 878	493 993	534 700	581 759
Z toho				
denný stacionár	0	23 000	23 000	24 444
prevádzka - bežný transfer MsCSS	124 500	149 700	164 700	175 100
príspevok na obedy dôchodcom	53 415	49 519	50 000	54 000
strava pre občanov v núdzi	3 235	3 046	3 500	3 500
Opatrovanie v domácnosti	247 228	247 228	272 000	302 569
Sociálny taxík	21 500	21 500	21 500	22 146
Spolu:	946 418	975 905	1 060 622	1 117 759

V návrhu rozpočtu na rok 2017 sa predpokladá nárast poskytnutého transferu od zriaďovateľa pre všetky príspevkové organizácie konkrétne pre AD HOC o 2,96%, MCK o 1,05 % a pre MsCSS o 8,80 %.

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. V návrhu rozpočtu na rok 2017 je výška dotácií oproti očakávanej skutočnosti roku 2016 vyššia o 29 951 €, navrhnuté sú vyššie dotácie na podporu reprezentácie mesta, dotácie pre iné neziskové organizácie, aj dotácie pre organizácie v sociálnom zabezpečení.

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

	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016	Očak. skut. 2016	Návrh 2017
Podpora športu z toho	81 906	132 251	144 000	151 549	174 000
Dotácie pre šport. organ.	79 456	80 451	88 000	95 549	88 000
Dotácie na podporu reprezentácie mesta		49 000	52 000	52 000	80 000
Dotácie pre iné NO	2 450	2 800	4 000	4 000	6 000
Podpora kultúry	0	400	6 000	2 000	5 000
Podpora sociál. oblastí	3 300	10 835	13 300	13 300	17 800
Spolu:	85 206	143 086	163 300	166 849	196 800

C. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2017 a viacročného rozpočtu na roky 2018 - 2019 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 2017 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 2017 **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe **schváliť**.

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta