



MESTO DUNAJSKÁ STREDA – DUNASZERDAHELY VÁROSA

HLAVNÝ KONTROLÓR – FŐELLENŐR

Hlavná 50/16, 929 01 Dunajská Streda

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2015 a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2016-2017

V súlade s § 18f odsek 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu programového rozpočtu Mesta Dunajská Streda na rok 2015 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2016-2017. Stanovisko som spracoval na základe návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 – materiálu na rokovanie 3. zasadnutia mestského zastupiteľstva Dunajská Streda v VII. volebnom období.

Návrhu programového rozpočtu bol spracovaný v súlade so základnými právnymi normami, upravujúce rozpočtový proces územnej samosprávy:

- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a
- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Legislatívny rámec pre zavedenie programového rozpočtovania v podmienkach územnej samosprávy bol vytvorený novelou zákona č. 583/2004 Z.z. (zákonom č. 324/2007 Z.z.). Touto novelou sa zavádzal programové rozpočtovanie v územnej samospráve počnúc rokom 2009.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia:

- ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatných súvisiacich právnych noriem,
- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- VZN mesta, ktorými sú upravované povinnosti poplatkového a daňového charakteru.

Návrh rozpočtu bol ďalej spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie schválenej opatrením Ministerstva financií SR z 8.decembra 2004 č. MF/010175/2004/-42, ktorým sa ustanovuje druhová organizačná a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Návrh bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017 pod č. MF /008808/2014 - 411.

Zo strany predkladateľa je návrh viacročného rozpočtu spracovaný podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na :

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2015
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2016
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2017

Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených pod písmenom b) a písmenom c) nie sú záväzné.

Návrh rozpočtu na roky 2015 – 2017 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch. Návrh rozpočtu na roky 2015 – 2017 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- c) finančné operácie.

V návrhu rozpočtu na roky 2015 – 2017 sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu mesta. Jeho súčasťou sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevok príspevkovej organizácii, zriaďovateľom ktorých je Mesto Dunajská Streda.

Návrh programového rozpočtu na rok 2015 je zostavený ako vyrovnaný:

- celkové príjmy	18.996.027,- €
- celkové výdavky	18.996.027,- €

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, čo je v súlade s ustanovením § 10 ods. 7) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého „Obec alebo vyšší územný celok sú povinný zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový“:

- bežné príjmy	16.075.697,- €
- bežné výdavky	15.238.902,- € (prebytok: 836.795,-)

Potreba dosiahnuť prebytkový bežný rozpočet v navrhovanej výške vyplýva z potreby krytia časti deficitu kapitálového rozpočtu.

Daňové príjmy, ktoré tvoria najvýznamnejšiu zložku bežného rozpočtu mesta sú vo výške 8.971.687,- € navrhnuté o 687.372,- € vyššie oproti rozpočtu roka 2014. Na tomto zvýšení sa najviac podieľa položka 111003 – výnos dane z príjmov fyzických osôb, kde navrhnutý príjem vo výške 6.024.887,- € je o 606.567,- € vyšší ako v roku 2014. Vzhľadom na skúsenosti s dlhodobým optimistickými prognózami Ministerstva financií SR navrhnutý výnos z dane z príjmov fyzických osôb považuje sa za mierne riziko rozpočtu mesta.

Nedaňové príjmy vo výške 1.836.130,- € približne na úrovni rozpočtu predchádzajúceho roka. Na základe skúseností z predchádzajúcich rokov možno očakávať úpravy rozpočtu v priebehu roka 2015 v prípade príjmov z grantov a dotácií.

Bežné výdavky vo výške 15.238.902,- € sú navrhnuté o 905.050,- € vyššie oproti upravených bežných výdavkov roka 2014. Na tomto zvýšení sa najviac podieľajú programy č. 2 školstvo a č. 9 dotácie, granty, členské príspevky. Podiel výdavkov jednotlivých programov rozpočtu sú približne rovnaké ako v rozpočte predchádzajúceho roka.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový:

- kapitálové príjmy	1.176.166,- €
- kapitálové výdavky	3.120.165,- € (schodok: 1.943.999)

Schodok kapitálového rozpočtu je financovaný prostriedkami z prebytku bežného rozpočtu a prímom z návratných zdrojov financovania – bankového úveru.

Finančné operácie

Návrh rozpočtu na rok 2015 sa počíta s prijatím investičného bankového úveru vo výške 1.600.000,-€. Poznámam, že Mesto Dunajská Streda spĺňa podmienky na prijatie uvedeného investičného úveru, ktoré stanovujú ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Programový rozpočet

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 4 ods.5 ukladá samosprávam tzv. programové rozpočtovanie. Súčasťou návrhu rozpočtu mesta na rok 2015 a na roky 2016-2017 je aj programový rozpočet s predkladanými zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi zadefinovanými

pri všetkých 9-ich programoch rozpočtu. Prekladané zámery, ciele, merateľné ukazovatele a cieľové hodnoty vzhľadom na plánovaný objem výdavkov pokladám za vhodné okrem nasledovnej:

					Cieľová hodnota		
		Zámer	Cieľ	Merateľný ukazovateľ	2013	2014	2015
7.1	Mestská polícia	Ochrana verejného poriadku, majetku a zdravia občanov	Minimalizovať protiprávne konanie na území mesta	Počet hodín odslúžených v hliadkovej službe	105210	140160	35176

Nakoľko plánovaný počet príslušníkov mestskej polície zostáva na úrovni roka 2014, odporúčam tento merateľný ukazovateľ vhodne upraviť.

Záver

Návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2016-2017 a návrh rozpočtu mesta na rok 2015 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi mesta. Návrh rozpočtu mesta na rok 2015 je zostavený ako vyrovnaný a pri jeho tvorbe sa vychádzalo z analýzy výsledkov rozpočtového hospodárenia mesta k 30.11.2014, zohľadňuje priority rozvoja mesta a zabezpečuje plnenie funkcií mesta vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Predkladateľ v textovej časti návrhu rozpočtu na rok 2015 uviedol priority, ciele a riziká rozpočtu. Z dôvodu vyrovnaného rozpočtu považujem za potrebné upozorniť na dôsledné plnenie príjmov, či už daňových alebo nedaňových a na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny vo výdavkovej časti rozpočtu.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený v meste spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na základe vyššie uvedených skutočností **predložený návrh programového rozpočtu Mesta Dunajská Streda na rok 2015 a viacročný rozpočet na roky 2016-2017 odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Dunajskej Strede schváliť.**

V Dunajskej Strede, dňa 04.02.2015

Ing. Fekete Zoltán
hlavný kontrolór