

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA BREZNA K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2012

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 2012 (ďalej len stanovisko).

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 a návrhu rozpočtu na rok 2012 (ďalej len návrh rozpočtu) z hľadiska zákonnosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

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“).

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 z.n.p., na základe ktorého mesto vydalo všeobecne záväzné nariadenia k jednotlivým miestnym daniam,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.

a ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Brezna

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväzných nariadeniami mesta (ďalej len „VZN“):

- VZN - Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Brezna,
- VZN o dani z nehnuteľnosti,
- VZN o dani za psa, dani za užívanie verejného priestranstva, dani za ubytovanie, dani za predajné automaty a dani za nevýherné hracie automaty,
- VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Brezna

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 12.12.2011, t.j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

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, 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 2012 – 2014 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rozpočtový rok 2012 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov pre rok 2012 je v celkovom objeme 9 746 240 €, nepredpokladá sa ich výrazný pokles oproti schváleným rozpočtom minulých rokov (2010 a 2011).

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že úroveň schváleného rozpočtu je vždy nižšia ako skutočnosť

- v roku 2010 bol nárast príjmov oproti schválenému rozpočtu + 1 968 512 €,
- v roku 2011 bol upravený rozpočet príjmov oproti schválenému rozpočtu k 30.9.2011 + 1 217 219 €.

Z uvedeného vyplýva, že skutočnosť naplnenia príjmov za posledné obdobie je vždy lepšia ako predpoklad návrhu rozpočtu príjmov.

Vývoj príjmovej časti rozpočtu:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2001	108 394	112 964
2002	187 275	217 253
2003	207 301	222 581
2004	271 312	249 057
2005	400 020	427 922
2006	341 776	377 658
2007	347 128	378 094
2008	427 522/ 14 191 130	14 928 599
2009	11 783 151	12 360 816
2010	9 676 210	11 644 722
2011	SR - 9 712 653 UR k 30.9. - 10 929 872	
2012	9 746 240	

(SR – schválený rozpočet, UR – upravený rozpočet, údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, v roku 2008 v tis. Sk a v € a v rokoch 2009 až 2012 v €)

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkový objem 10 422 613 €; tu na rozdiel od rozpočtu príjmov sa predpokladá ich rast oproti schváleným rozpočtom minulých rokov (2010 a 2011).

Aj u výdavkov možno konštatovať, že úroveň schváleného rozpočtu je vždy nižšia ako skutočnosť

- v roku 2010 bol nárast výdavkov oproti schválenému rozpočtu + 2 294 933 € (prčom nárast nekopíroval rast príjmov, ale príjmy výrazne prekročil),
- v roku 2011 bol upravený rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu k 30.9.2011 + 1 503 928 € (nárast príjmov len + 1 217 219 €).

Z uvedeného vyplýva, že

- skutočnosť čerpania výdavkov za posledné dva roky je vždy vyššia ako predpoklad návrhu rozpočtu výdavkov,
- rast čerpania výdavkov je vždy vyšší ako rast plnenia príjmov, t.j. mesto nie je schopné šetriť a vytvárať rezervy.

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu:

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov celkom
2001	97 394	100 790
2002	262 884	318 692
2003	385 141	384 329
2004	238 581	234 877
2005	387 365	377 907
2006	335 230	318 789
2007	262 643	319 315
2008	356 295	14 820 022
2009	15 177 615	14 855 292
2010	SR – 9 855 080 UR - 12 504 304	12 150 013
2011	SR - 9 668 473 UR k 30.9. – 11 172 401	
Návrh 2012	10 422 613	

(SR – schválený rozpočet, UR – upravený rozpočet, , údaje sú uvedené do roku 2008 v tis. Sk, od roku 2009 v €)

Z uvedenej charakteristiky návrhu rozpočtu na rok 2012 je zrejmé, že bilancia príjmov a výdavkov mesta je záporná a že mesto uvažuje vo svojom návrhu rozpočtu so schodkom vo výške 676 373 € (ide o rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu).

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s nárastom bežných príjmov o 682 838 € oproti schválenému rozpočtu v roku 2011.

Vývoj bežných príjmov :

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov	Upravený rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť plnenia bežných príjmov
2005	210 034	248 659	268 908
2006	222 900	253 650	275 183
2007	236 068	254 705	307 079
2008	251 937	302 719/ 10 048 430	11 134 767
2009	300706/9 981611	10 024 114	10 581 374
2010	9 226 210	9 818 287	9 909 181
2011	9 053 402	k 30.9. - 9 601 850	
Návrh 2012	9 736 240		

(SR – schválený rozpočet, UR – upravený rozpočet, údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, v roku 2008 v tis. Sk a v € a v rokoch 2009 až 2012 v €)

Daňové príjmy vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta; táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2012. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu tvoria 64 % z bežných príjmov mesta, v roku 2011 to bolo 66% a v roku 2010 to bolo 63%.

Mesto uvažuje s rastom daňových príjmov až o 1 111 223 € v porovnaní so skutočnosťou roka 2010, vo vzťahu k upravenému rozpočtu roku 2011 (k 30.9.2011) ide o nárast o 244 996 €. Najväčší nárast sa očakáva z výnosu dane z príjmov fyzických osôb - až o 946 347 € oproti skutočnosti roka 2010, oproti upravenému rozpočtu roku 2011 (k 30.9.2011) ide o nárast len o 86 809 € (v návrhu rozpočtu sa uvažuje s výnosom tejto dane podľa prognóz MF SR).

Vývoj daňových príjmov:

Rok	Schválený rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2001	50 900	52 970
2002	53 295	54 668
2003	58 130	58 916
2004	73 938	71 259
2005	130 238	146 626
2006	148 694	155 171
2007	151 938	170 026
2008	181 628	6 500 963
2009	5 836 789	5 996 111
2010	5 718 548	5 113 547
2011	SR- 5 976 211 UR k 30.9. - 5 979 774	
Návrh 2012	6 224 770	

(SR – schválený rozpočet, UR – upravený rozpočet, údaje sú uvedené do roku 2008 v tis. Sk, od roku 2009 v €)

Daňové príjmy sú tvorené výnosom 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.

Vývoj plnenia príjmov z dane z nehnuteľnosti:

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť
2002	12 186	11 573
2003	13 330	13 669
2004	14 078	13 338
2005	20 200	26 353
2006	19 000	19 066
2007	18 400	18 849
2008	19 146/ 635 531	24 921/827 226
2009	815 869	815 869
2010	803 293	845 564
2011	SR - 845 366 UR k 30.9. – 845 366	
Návrh 2012	932 800	

(SR – schválený rozpočet, UR – upravený rozpočet, , údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, v rokoch 2008 a 2009 v tis. Sk a v € a od roku 2010v €)

U **nedaňových príjmov**, t.j. príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku, príjmov z administratívnych a iných poplatkov, sa neuvažuje so zvyšovaním týchto príjmov, oproti skutočnosti roka 2010 sa uvažuje s ich významných poklesom až o 532 463 €, vo vzťahu k upravenému rozpočtu roku 2011 (k 30.9.2011) ide o nárast o 194 686 €

Z jednotlivých druhov týchto príjmov je táto tendencia zrejماً tak u príjmov z vlastníctva majetku (čo je spôsobené úbytkom majetku na základe jeho predaja – pokles nájomných zmlúv) ako aj u administratívnych platieb a poplatkov.

Opätovne ako po minulé roky upozorňujem na skutočnosť, že za uplynulé roky dochádza k rapidnému poklesu príjmov z vlastníctva majetku, tento pokles je zaznamenaný na príjmovej strane rozpočtu, nie je však ničím kompenzovaný. Už v súčasnosti je možné konštatovať, že tieto príjmy nestačia a v budúcnosti nebudú stačiť na udržiavanie majetku vo vlastníctve mesta.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, s ďalšími dotáciami zo ŠR a účelovými dotáciami z rozpočtov obcí v celkovej rozpočtovanej výške 2 274 743.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Mesto v návrhu rozpočtu na rok 2012 rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov vo výške 10 000 € Plnenie týchto príjmov vo finančnom vyjadrení nebolo za uplynulé roky problematické, mestu sa podarilo kapitálové príjmy naplniť. Problémom bolo vecné plnenie týchto príjmov, nevykonával sa predaj prebytočného majetok mesta, ktorý bol na tento účel naplánovaný, ale predával sa majetok mesta, ktorý si vybrali záujemcovia (jednalo sa prevažne o pozemky).

Už v minulosti som upozorňovala na riziká spojené s touto skutočnosťou. Tieto riziká sa prejavili v roku 2011, keď sa mestu nedarí plniť kapitálové príjmy. Z tohto dôvodu mesto v roku 2012 uvažuje s kapitálovými príjmami vo výške 10 000 € av rokoch 2013 a 2014 kapitálové príjmy nerozpočtuje vôbec.

Vývoj kapitálových príjmov:

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov
2001	14 081	14 421
2002	19 516	8 559
2003	23 640	36 517
2004	42 963	19 142
2005	27 680	35 705
2006	36 624	58 844
2007	19 432	15 243
2008	102 522	12 801/ 424 915
2009	1 779 037	1 779 742
2010	SR – 450 000 UR - 1 826 435	1 837 802
2011	SR - 659 251 UR k 30.9. - 1 328 022	
Návrh 2012	10 000	

(SR – schválený rozpočet, UR – upravený rozpočet, údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, v roku 2008 v tis. Sk a v € a od roku 2009 v €)

V návrhu rozpočtu príjmov na rok 2012 sa neuvažuje ani s kapitálovými transfermi, t.j. s dotáciami, ktoré mesto získalo v rámci sektora verejnej správy a to napriek skutočnosti, že mesto má uzatvorené zmluvné vzťahy na poskytnutie týchto dotácií („Rekonštrukcia námestia – III. etapa a „Voda, kanál, ČOV Podkoreňová“). Tvorca návrhu rozpočtu sa odvoláva na ustanovenie § 14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z., toto ustanovenie však upravuje vykonávanie zmien rozpočtu a nie tvorbu rozpočtu. Naopak upozorňujem tvorcu návrhu rozpočtu na ustanovenie § 5 ods.1 písm. j) zákona č.583/2004, podľa ktorého príjmami rozpočtu obce sú prostriedky Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na konkrétny účel.

ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Vývoj bežných výdavkov:

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania bežných výdavkov
2001	63 943	66 108
2002	75 009	103 903
2003	177 840	177 455
2004	205 850	203 996
2005	224 583	220 205
2006	241 655	251 091
2007	237 856	253 698
2008	233 526	9 057 226
2009	9 822 211	9 548 917
2010	SR – 8 784 706 UR – 10 111 196	10 236 121
2011	SR- 9 009 222 UR k 30.9. – 9 558 128	
Návrh 2012	9 123 924	

(SR – schválený rozpočet, UR – upravený rozpočet, údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, v roku 2008 v tis. Sk a v € a od roku 2009 v €)

V roku 2012 sa uvažuje so zvýšením schváleného rozpočtu bežných výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2011, naplánovaný je pokles rozpočtu bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu roku 2011 (k 30.9.2011). K výraznému šetreniu bežných výdavkov sa pristúpilo z dôvodu zabezpečenia prebytkového bežného rozpočtu, ktorým sa majú v roku 2012 kryť kapitálové výdavky.

V návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2012 podľa funkčnej klasifikácie, t.j. podľa jednotlivých odvetví sa uvažuje so zvýšením výdavkov oproti upravenému rozpočtu roku 2011 (k 30.9.2011) na cestnú dopravu a rozvoj obcí. Pri ostatných činnostiach sa uvažuje so znížením výdavkov.

V roku 2012 sa uvažuje s poklesom bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie v celkovom vyjadrení oproti upravenému rozpočtu roku 2011 (k 30.9.2011) – o cca 5%.

Vývoj mzdových výdavkov :

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2002	15 788	22 711
2003	34 921	33 967
2004	35 788	35 862
2005	34 801	32 243
2006	34 792	33 665
2007	32 416	35 673
2008	36 767	36 681
2009	1 362 542	1 348 737
2010	1 360 097	1 299 332
2011	SR - 1 570 790 UR k 30.9. – 1 618 795	
Návrh 2012	1 395 174	

(SR – schválený rozpočet UR – upravený rozpočet údaje sú uvedené do roku 2008 v tis. Sk, od roku 2009 v €)

Vývoj prevádzkových výdavkov:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2002	14 849	21 506
2003	26 699	26 302
2004	36 231	34 162
2005	39 176	37 033
2006	36 853	36 227
2007	29 690	29 701
2008	50 822	49 111
2009	1 797 082	1 560 264
2010	2 313 373	2 479 435
2011	SR - 1 471 909 UR k 30.9. – 1 817 638	
2011	1 741 902	

(SR – schválený rozpočet UR – upravený rozpočet údaje sú uvedené do roku 2008 v tis. Sk, v rokoch 2008 a 2009 v tis. Sk a v € a v roku 2010 v €)

(V obidvoch tabuľkách sú uvedené údaje bez výdavkov na rozpočtové a príspevkové organizácie)

Výdavky na financovanie príspevkových organizácií:

	Skutočnosť 2008	Skutočnosť 2009	Skutočnosť 2010	Rozpočet 2011	Návrh rozpočtu 2012
Technické služby	1 000 232	1 133 412	919 018	SR-939 502 UR-897 802	885 412
MŠK	397 232	464 873	386 974	SR-386 974 UR-374 072	374 072
MSKS	274 215	255 022	215 350	SR-222 105 UR-180 332	180 332

(SR – schválený rozpočet UR – upravený rozpočet, v roku 2011 k 30.9.2011, údaje sú uvedené v €)

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Vývoj kapitálových výdavkov :

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov
2001	16 870	16 490
2002	54 139	53 613
2003	23 761	23 444
2004	26 830	24 981
2005	114 258	105 762
2006	83 445	67 698
2007	23 153	59 359
2008	154 345	5 557 027
2009	5 355 404	5 306 375
2010	SR - 1 070 374 UR – 2 393 108	1 913 892
2011	SR - 659 251 UR- 1 611 273	
Návrh 2012	1 298 689	

(SR – schválený rozpočet, UR – upravený rozpočet, údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, v roku 2008 v tis. Sk a v € a od roku 2009 v €)

V rámci rozpočtu kapitálových výdavkov pre rok 2012 ide najmä o úhradu výdavkov záväzkov z realizovaných projektov EÚ – „Rekonštrukcia námestia – III. etapa“ a „Voda, kanál, ČOV Podkoreňová“.

Ďalej sa mesto v zmysle Dodatku č. 14 k Zmluve o nájme nehnuteľností a technologických zariadení, uzatvorenej medzi Mestom Brezno a Dalkiou Brezno a.s., zaviazalo investovať základné nájomné vo výške 60 000 EUR do modernizácie technologických zariadení, ktoré má v nájme a podniká na nich zmienená spoločnosť; tento objem finančných prostriedkov je tiež kalkulovaný v rozpočte kapitálových výdavkov.

Mesto počíta s krytím kapitálových výdavkov z prebytku bežného rozpočtu a z návratných zdrojov financovania. Prebytok bežného rozpočtu ako zdroj rozvojových programov je veľmi problematický a závisí od hospodárenia mesta. S ohľadom na uplynulé roky (permanentný rast bežných výdavkov) bude veľmi problematické zabezpečiť tento zdroj pre splácanie istiny úverov a dlhodobých záväzkov a nie to ešte ako reálny zdroj pre financovanie záväzkov z rozvojových programov. (očakáva sa zmena prognózy vývoja daňových príjmov).

V rámci hodnotenia kapitálového rozpočtu som vždy osobitnú pozornosť venovala rozvojovým programom mesta; vychádzala som zo skutočnosti, že pri tvorbe viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2013 sa zo zákona č. 583/2004 Z.z. povinne realizuje programové rozpočtovanie, ktoré sa týka najmä rozvojových programov ako súčasť kapitálového rozpočtu mesta. Práve rozvojové programy mesta majú obsahovať povinné programové náležitosti, ktorými sú zámer, ciele, merateľné ukazovatele, začiatok a koniec realizácie programu, rozpočtové náklady programu, finančné krytie v jednotlivých rozpočtových rokoch apod.

Viacročný programový rozpočet na roky 2012 – 2014 neobsahuje žiadne rozvojové programy, napriek skutočnosti, že mesto ich v minulosti rozpočtovalo nad únosnú mieru ich zvládnutia z hľadiska finančného, na čo som permanentne upozorňovala (v minulých rokoch bolo v rozvojových programoch mesta rozpočtovaných veľké množstvo investičných akcií; z týchto akcií mnohé ostali len v rovine štúdií a projektových dokumentácií, ktorých realizácia s odstupom času bude problematická a v mnohých prípadoch aj nemožná, či už z hľadiska nedostatku finančných prostriedkov na ich realizáciu alebo z titulu neaktuálnych projektov a projektových dokumentácií). Z tohto hľadiska konštatujem vysoký objem rozpracovaných projektov a rozpracovaných investícií, u ktorých boli preinvestované nemalé objemy kapitálových výdavkov (tzv. „zmarené investície“), ktoré sú z pohľadu viacročného rozpočtu na budúce roky rozpočtovo a ani programovo nekryté.

Mesto si v minulých rokoch nevytvorilo reálne zdroje financovania rozvojových programov, mesto nešetrilo (v roku 2010 skončilo so schodkovým bežným rozpočtom). Zdroje peňažných fondov sa vyčerpali, v roku 2011 sa prostriedky rezervného fondu použili na splátku istiny úveru.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Vo svojom stanovisku k návrhu rozpočtu na rok 2011 som upozorňovala na skutočnosť, že „viazať kapitálové výdavky na tieto zdroje je veľmi riskantné a to najmä u projektov z EÚ, kde je povinná spoluúčasť mesta, ktorú je potrebné zabezpečiť reálnymi zdrojmi“. K očakávanému vývoju skutočne došlo a mesto sa tak dostalo do situácie, že nie je schopné zabezpečiť záväzky vyplývajúce z realizovaných projektov EÚ – „Rekonštrukcia námestia – III. etapa“ a „Voda, kanál, ČOV Podkoreňová“. Riešiť túto situáciu mesto mieni prijatím návratných zdrojov financovania, t.j. s prijatím ďalšieho úveru (podľa rozpočtovaných príjmových finančných operácií až vo výške 1 ml. €).

V tejto súvislosti upozorňujem, že prijatie úveru schvaľuje mestské zastupiteľstvo, ide o jeho výhradnú kompetenciu. Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór.

Podmienkou prijatia návratných zdrojov financovania podľa §17 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách je že

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na záver musím upozorniť, že v rámci príjmových finančných operácií sa do rozpočtu v roku 2012 bude zapájať prebytok rozpočtu (pokiaľ ho mesto dosiahne) alebo zostatok finančných prostriedkov na účte (zo zostatku finančných operácií). Podľa stavu k 30.11.2011 bilancia príjmov a výdavkov mesta je – 156 091,92 € a bilancia finančných operácií je + 324 171,72 €. Ak sa situácia výrazne nezmení, je možné v rámci príjmových finančných operácií do rozpočtu mesta v roku 2012 zapojiť ešte 168 079,80 € a o túto sumu napríklad modifikovať výšku navrhovaného úveru (vzhlľadom k vysokej miere zadlženia mesta), ktorý bude mestské zastupiteľstvo schvaľovať v roku 2012.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2012 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.

Rozpočet na rok 2012 je zostavený ako schodkový – plánovaný schodok je vo výške 676 373 € (ide o rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, bez finančných operácií).

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške 612 316 €, kapitálový rozpočet ako schodkový - plánovaný schodok je vo výške 676 373 €.

Mesto uvažuje s prebytkom bežného rozpočtu; pokladám za dôležité upozorniť, že bude veľmi problematické prebytok bežného rozpočtu v plánovanej výške dosiahnuť a to najmä v súvislosti s neistým plnením výnosu z podielových daní a so znižovaním nedaňových príjmov. Dôležité tak bude dodržiavať rozpočtovú disciplínu a v prípade nutnosti zamerať sa na prehodnotenie a racionalizáciu bežných výdavkov. Mesto uvažuje so schodkovým kapitálovým rozpočtom (nerozpočtuje kapitálové príjmy ale rozpočtuje kapitálové výdavky, lebo musí uhradiť záväzky vzniknuté z realizácie investičných projektov EÚ).

B. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu mesta Brezna na roky 2012 – 2014 a návrh rozpočtu mesta Brezna na rok 2012 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - 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.

Návrh rozpočtu zohľadňuje 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Vzhlľadom k pripomienkam, ktoré som v texte uviedla, odporúčam venovať zvýšenú pozornosť plneniu príjmov, najmä z hľadiska hotovostného princípu. Zdôrazňujem, že musí byť zabezpečená rozpočtová disciplína zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu.

Udržanie rozpočtovej rovnováhy je totiž nielen jediným predpokladom, aby boli naplnené ciele viacročného programového rozpočtu a to najmä zabezpečenie zdrojov financovania pre potreby rozvoja mesta ale v situácii, v akej sa mesto nachádza, aj jediným predpokladom, aby bola zabezpečená vyrovnanosť rozpočtu mesta a zároveň zabezpečené financovanie samosprávnych činností mesta.

Ing. Ingrid Veverková v.r.
hlavná kontrolórka Mesta Brezna