

MESTSKÉ ZASTUPITELSTVO MESTA BREZNA

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia:

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Brezna na rok 2016

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Brezna na rok 2016

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA BREZNA K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2016

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 (ďalej len stanovisko).

Návrh viacročného programového rozpočtu na roky 2016 – 2018 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.brezno.sk) dňa 25.11.2015, 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 znení neskorších predpisov.

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018 a návrhu programového rozpočtu na roky 2016 - 2018 (ďalej len návrh rozpočtu), ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom. Posudzovala som zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu (ďalej len MsZ).

Legislatívnymi východiskami zostavenia rozpočtu sú zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Pri tvorbe rozpočtu sa vychádza aj z uplatnenia príslušných ustanovení zákonov:

- 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,
- 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.
- 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.

Podľa §4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom. V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Podľa §9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Východiská pre zostavenie návrhu rozpočtu vychádzajú z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období t.j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31. 12. 2014 a z očakávaného plnenia príjmov a čerpania výdavkov k 31. 12. 2015.

V oblasti príjmov sa v návrhu rozpočtu vychádza z aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2016 - 2018. V oblasti výdavkov je v návrhu rozpočtu na rok 2016 zohľadnené aj zvýšenie plátov zamestnancov vo verejnej správe o 4 % od 1.1. 2016.

Návrh rozpočtu je predložený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na rozpočtový rok 2016 bude po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s vyrovnanou a len veľmi mierne prebytkovou (8 376 €) bilanciou príjmov a výdavkov, vrátane finančných operácií.

Návrh rozpočtu príjmov pre rok 2015 predpokladá ich naplnenie na úroveň 13 029 023 €.

Vývoj príjmovej časti rozpočtu:

Rok	Schválený 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	14 191 130	14 928 599
2009	11 783 151	12 360 816
2010	9 676 210	11 644 722
2011	9 712 653	11 557 812
2012	9 985 440	12 610 144
2013	10 788 997	11 335 581
2014	9 948 182	10 933 870
2015	16 060 034	očakávaná skutočnosť – 16 387 998
2016 - návrh	13 029 023	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu sa uvažuje so znížením tak bežných ako aj kapitálových príjmov a toto zníženie príjmov ovplyvňuje príjmovú a následne aj výdavkovú časť rozpočtu.

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkový objem 10 171 035 €.

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	9 855 080	12 150 013
2011	9 668 473	11 744 196
2012	10 422 613	12 709 114
2013	10 266 794	11 051 971
2014	9 523 859	10 807 607
2015	16 009 488	očakávaná skutočnosť - 18 465 280
2016 – návrh	10 171 035	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu sa plánuje prebytok rozpočtu vo výške 2 857 988 €, pričom sa uvažuje z tohto prebytku kryť schodok finančných operácií (konkrétne výdavkové finančné operácie, t.j. splácanie úverov).

V návrhu rozpočtu sa so zapojením vlastných zdrojov, t.j. prebytku rozpočtu za rok 2015 a rezervného fondu uvažuje až pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2015 a tak sa v návrhu rozpočtu v prvom rade zabezpečuje krytie výdavkových finančných operácií. V prípade kapitálových výdavkov sa len reflektuje úroveň kapitálových príjmov, najmä vlastných príjmov a naplánovaný prebytok bežného rozpočtu. Z uvedeného dôvodu bude na výdavkovej strane rozpočtu nevyhnutné udržať rozpočtovú disciplínu zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Ak sa nepodarí naplniť plánované príjmy rozpočtu (nedostatočné plnenie príjmov z miestnych daní a dlhodobé problémy mesta vysporiadať sa s pohľadávkami a to tak daňovými ako aj nedaňovými) bude nevyhnutné zamerať sa na konsolidáciu bežných výdavkov, pretože udržanie rozpočtovej rovnováhy je jediným predpokladom, aby bol dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu a zabezpečená vyrovnanosť rozpočtu mesta.

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s poklesom bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roku 2015 a to napriek skutočnosti, že daňové príjmy tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu sa na základe úpravy vládneho nariadenia ako aj prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) zvýšia.

Vývoj bežných príjmov :

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť plnenia bežných príjmov
2005	210 034	268 908
2006	222 900	275 183
2007	236 068	307 079
2008	251 937	11 134 767
2009	9 981 611	10 581 374
2010	9 226 210	9 909 181
2011	9 053 402	9 736 473
2012	9 585 440	10 057 835
2013	9 936 760	10 445 004
2014	9 865 182	- 10 896 516
2015	10 335 189	očakávaná skutočnosť- 11 362 845
2016 - návrh	10 586 098	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Daňové príjmy

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 ide najmä o daň z nehnuteľností a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta; táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2016.

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	5 976 211	5 751 932
2012	6 073 970	5 794 632
2013	6 265 716	6 066 178
2014	6 412 860	6 879 219
2015	6 861 031	očakávaná skutočnosť – 6 828 415
2016 - návrh	7 218 360	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Mesto uvažuje s rastom daňových príjmov, nárast očakáva najmä z výnosu dane z príjmov fyzických osôb. V návrhu rozpočtu na rok 2016 je výnos dane z príjmov fyzických osôb rozpočtovaný v zmysle prognózy MF SR, v ktorej sa uvažuje so zvýšením výnosu dane z príjmov fyzických osôb o 6,9 % oproti predpokladanej skutočnosti roku 2015. Spracovateľ návrhu rozpočtu vychádza zo zvýšenia výnosu dane z príjmov fyzických osôb v súlade s vládnym nariadením a prognózou MF SR. So zvýšením výnosu dane z príjmov fyzických osôb sa uvažuje aj v návrhu rozpočtov na roky 2017 a 2018.

V návrhu rozpočtu príjmov z miestnych daní sa realisticky uvažuje s ich znížením oproti schválenému rozpočtu na rok 2015. Na riziká takto nastaveného rozpočtu v roku 2015 som upozorňovala a očakávaná skutočnosť plnenia príjmov z miestnych daní k 31.12. 2015 potvrdzuje, že moje upozornenie bolo oprávnené (schválený rozpočet na rok 2015 sa nepodarí splniť). Návrh rozpočtu na rok 2016 považujem z tohto hľadiska za realistický, pretože vývoj v napĺňaní rozpočtu miestnych daní preukazuje vždy nižšie plnenie ako je očakávaný výnos.

V návrhu rozpočtov miestnych daní na roky 2017 a 2018 sa neuvažuje s ich zvýšením a rovnako sa neuvažuje so zvýšením rozpočtu sankcií uložených v daňovom konaní. Tento postoj nekorešponduje s ambíciou mesta zvýšiť efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s daňovými pohľadávkami.

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	635 531	827 226
2009	815 869	815 869
2010	803 293	845 564
2011	845 366	821 993
2012	848 000	823 020
2013	974 317	890 705
2014	932 870	875 569
2015	932 870	očakávaná skutočnosť – 840 000
2016 – návrh	900 000	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

U dane z nehnuteľností v návrhu rozpočtu na rok 2016 platí to isté čo pri návrhu rozpočtu miestnych daní.

U navrhovaného rozpočtu príjmov z ostatných miestnych daní (daň za psa, za nevýherné hracie automaty, za predajné automaty, daň za užívanie verejného priestranstva) sa uvažuje s jeho zvýšením, aj keď úroveň očakávanej skutočnosti k 31.12. 2015 nesignalizuje 100% naplnenie rozpočtu roku 2015

Nenaplnenie rozpočtu je najmarkantnejšie u výnosu z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad (ďalej len „poplatok“). Napriek zvýšenej sadzbe poplatku v roku 2013 sa mestu nedarí svoje plány v rozpočte týchto príjmov za uplynulé roky naplniť. V rozpočte týchto príjmov na nasledujúce dva roky sa neuvažuje s ich vývojom, t.j. so zvýšením výnosu z tohto poplatku aj napr. efektívnym vymáhaním nedoplatkov.

Pre mesto by malo byť veľkou výzvou, riešiť problematiku hospodárneho a efektívneho zvozu a likvidácie komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu.

Ak ešte nebola vykonaná analýza skutočných nákladov na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, odporúčam ju vykonať s cieľom následného zníženia týchto nákladov a zvýšenia efektivity a účinnosti vykonávania tejto činnosti. V prípade dosiahnutia vysokej účinnosti nastaveného cieľa by to malo mať priaznivý vplyv na znižovanie nákladov na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu a tým aj na možné zníženie sadzby toho poplatku pre občanov mesta.

Nedaňové príjmy

Rozpočet nedaňových príjmov na rok 2016 kopíruje rozpočet na rok 2015. S poklesom sa uvažuje u príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku.

Príjmy z podnikania sú rozpočtované vo výške 60 000 €, s ich rastom sa neuvažuje ani v nasledujúcich rokoch. Vzhľadom k skutočnosti, že ide o príjem mesta z dividend z účasti na

majetku v obchodných spoločnostiach – DALKIA Brezno a.s. a LESY MESTA BREZNO s.r.o. mesto by malo mať záujem na dosiahnutí vyššieho zisku týchto obchodných spoločností.

Pri príjmoch z vlastníctva majetku sa v návrhu rozpočtu uvažuje s ich zvýšením oproti rozpočtu roku 2015, avšak s ich znížením oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2015. V návrhu rozpočtu sa plánujú

- príjmy z prenajatých pozemkov vo výške 308 000 €, najvýznamnejším príjmom je výnos z prenájmu pozemkov pre LESY MESTA BREZNO s. r. o. - 200 000 €;
- príjmy z prenajatých budov a objektov vo výške 195 500 €, pričom príjmy z nájomných bytov predstavujú čiastku 81 000 €;
- príjmy z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia vo výške 60 000 € (základné nájomné) a 36 513 € (dodatkové nájomné) a to v zmysle uzatvoreného dodatku č. 14 so spoločnosťou DALKIA Brezno a.s., pričom základné nájomné musí byť čerpané len na zhodnotenie tohto prenajatého majetku, čo je vyjadrené v kapitálových výdavkoch návrhu rozpočtu rokov 2016 – 2018.

U príjmov z vlastníctva majetku sa v návrhu rozpočtu pre roky 2017 a 2018 neuvažuje s ich zvýšením.

U administratívnych poplatkov a platieb ide najmä o

- príjmy zo správnych poplatkov, ktoré sú vyberané v zmysle platných právnych predpisov – správne poplatky za overovanie listín, za vydanie rybárskych lístkov, za vydanie povolenia na zmenu užívania, za zmenu licencie, správne poplatky v zmysle stavebného zákona, správne poplatky matriky;
- správne poplatky za prevádzku výherných hracích prístrojov, ktoré prevádzkuje právnická osoba, ktorá tieto prístroje umiestnila a prevádzkuje v zmysle zákona o hazardných hrách;
- poplatky za poskytované služby - za opatrovateľskú službu, za služby poskytované v zariadení núdzového bývania „NÁRUČ“, v útulku „NÁDEJ“, za poskytovanie zdravotných pomôcok, za služby v mestskej knižnici, za služby poskytované mestskou políciou na pulte centrálnej ochrany, za vodné a stočné v Podkoreňovej, za vodné v Rohoznej, za stočné na ČOV Pálenica, poplatok za znečisťovanie ovzdušia. Sú to príjmy vyberané v zmysle platných všeobecne záväzných predpisov a uzatvorených zmlúv o poskytovaní služby.

Ani u administratívnych poplatkov sa v návrhu rozpočtu pre roky 2017 a 2018 neuvažuje s ich zvýšením.

Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií a s ďalšími dotáciami zo ŠR v celkovej rozpočtovanej výške 2 281 271 €. Ostatné transfery a granty budú do rozpočtu roku 2016 zaradené v súlade s osobitným predpisom po ich pripísaní na účet mesta a po doručení rozhodnutí oprávnených orgánov.

Pre rok 2016 nemá mesto uzatvorenú žiadnu zmluvu na granty a v návrhu rozpočtu pre roky 2017 až 2018 sú znížené transfery oproti roku 2016 o ukončené projekty v rámci uzatvorených zmlúv. Pre roky 2017 a 2018 nie sú zatiaľ uzatvorené žiadne nové projekty resp. zmluvy, ktoré by vstupovali do rozpočtu týchto rokov.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Mesto v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov len vo výške 2 442 925 €, v tom je naplánovaný predaj kapitálových aktív a kapitálové transfery, t.j. cudzie zdroje.

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	450 000	1 837 802
2011	659 251	1 821 339
2012	400 000	2 552 309
2013	852 237	187 350
2014	60 000	37 354
2015	5 724 845	očakávaná skutočnosť- 5 025 153
2016 - návrh	2 442 925	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu je plánovaný príjem z predaja kapitálových aktív vo výške 32 000 €, ide o príjem z predaja pozemkov, konkrétne z vysporiadania pozemkov pod bytovými domami, príslušných pozemkov k rodinným domom a nevysporiadanych pozemkov pod stavbami, ide tiež o príjem z predaja prebytočného majetku – áut vo vlastníctve mesta.

V návrhu rozpočtu nie je uvedené o aké naplánované predaje majetku, konkrétne pozemkov ide.

V návrhu rozpočtu sú rozpočtované kapitálové transfery vo výške 2 410 925 € z realizácie projektov financovaných z finančných prostriedkov EÚ, konkrétne

1. „Brezno - splašková kanalizácia, vodovod – ulice Potočná, Poľná, Hlboká, Cesta Osloboditeľov a IBV Rovne“ – 422 734 €;
2. „Rekonštrukcia Základnej školy s materskou školou Karola Rapoša Pionierska 4“ – 656 698 €;
3. „Obnova verejného osvetlenia miest a obcí“ – 632 407 €;
4. „Rekonštrukcia Synagógy Brezno“ – 699 086 €.

Pre roky 2017 a 2018 nie sú zatiaľ uzatvorené žiadne nové projekty resp. zmluvy, ktoré by vstupovali do rozpočtu týchto rokov.

ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

V roku 2016 sa uvažuje so znížením rozpočtu bežných výdavkov oproti skutočnosti k 31.12.2015 a to na úroveň schváleného rozpočtu roku 2015. Túto ambíciu malo mesto aj pri návrhu rozpočtu na rok 2015.

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	8 784 706	10 236 121
2011	9 009 222	9 499 690
2012	8 880 071	9 574 932
2013	9 058 977	9 848 449
2014	9 302 864	10 231 029
2015	9 258 536	očakávaná skutočnosť - 10 112 113
2016 - návrh	9 319 295	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Z návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2015 podľa ekonomickej klasifikácie je zrejmé, že je snaha o šetrenie výdavkov; v návrh rozpočtu by sa mala prejavíť už aj racionalizácia činností, ktorá bola vykonaná v roku 2015. Či bol tento cieľ dosiahnutý bude zrejmé až pri záverečnom účte za rok 2016 (pri porovnaní s rokom 2015).

Výdavky na financovanie rozpočtových organizácií:

v €

	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Schválený rozpočet 2015	Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016
ZŠ s MŠ Pionierska 2	1 642 835	1 710 607	1 491 805	1 789 414	1 587 119
ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4	1 481 536	1 593 308	1 243 214	1 642 422	1 321 728
ZŠ s MŠ MPČL 35	785 266	918 295	718 462	897 262	746 687
Základná umelecká škola	273 497	287 578	293 101	321 396	329 186
Centrum voľného času	107 702	103 750	91 430	106 594	98 814

Transfery rozpočtovým organizáciám sa rozpočtujú na základe návrhu VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území mesta Brezno (originálne kompetencie) ako aj očakávaného rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva (základné školstvo). Výdavky na školstvo sú závislé od príjmov, t.j. transferov zo štátneho rozpočtu; je viac ako pravdepodobné, že výdavky na základné školy sa budú v priebehu roka zvyšovať v závislosti od poskytnutia transferov na prenesený výkon štátnej správy v školstve.

Výdavky na financovanie príspevkových organizácií:

	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Schválený rozpočet 2015	Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016
TS	864 740	886 847	937 000	1 147 704	1 450 000
MŠK	357 468	380 024	379 580	219 800	0

MsKS	151 433	148 484	140 000	54 280	0
------	---------	---------	---------	--------	---

U príspevkových organizácií by sa malo reálne prejavieť zníženie výdavkov na ich financovanie. Z návrhu rozpočtu je zrejmé, že schválený rozpočet na rok 2015 bol vysoko prekročený – veľmi negatívny ukazovateľ je to u MŠK, kde napriek skutočnosti, že tento subjekt ukončil svoju činnosť k 30.06.2015 vyčerpal viac finančných prostriedkov ako je optimálna 50% hranica. MsKS dokázalo ušetriť a výrazne kleslo pod 50% hranicu. Zvýšenie príspevku u TS korešponduje s čiastočným presunom kompetencií zrušených príspevkových organizácií práve na TS a tiež so zvýšenou aktivitou TS v roku 2015. Napriek tejto skutočnosti, že sa príspevok pre príspevkovú organizáciu zvýšil, naďalej odporúčam, aby bol zo strany nového vedenia TS vykonaný komplexný audit činností, ktoré zabezpečujú pre mesto. Výsledkom by mal byť návrh optimálneho riešenia transparentnosti financovania jednotlivých činností, ktoré TS zabezpečujú, s dôrazom na zabezpečenie hospodárnosti, efektivity a racionality výkonu týchto činností, a tiež aby bolo zrejmé, či bol dosiahnutý cieľ, ktorý bol vytýčený pri zrušení príspevkových organizácií.

Vývoj mzdových výdavkov – mesto bez rozpočtových a príspevkových organizácií:

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	1 570 790	1 396 215
2012	1 378 874	1 362 634
2013	1 330 594	1 347 696
2014	1 366 905	1 414 925
2015	1 332 716	očakávaná skutočnosť – 1 386 397
2016 - návrh	1 332 716	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu na rok 2016 sa uvažuje s úrovňou schváleného rozpočtu na rok 2015. Z dôvodu realizovanej racionalizácie v roku 2015 (znižovanie stavu zamestnancov) a z dôvodu vplyvu presunu niektorých kompetencií príspevkových organizácií na mesto, by som očakávala vyčíslenie dopadu týchto opatrení na rozpočet už pri návrhu rozpočtu. Predpokladám, že táto analýza nebude chýbať v návrhu záverečného účtu za rok 2015.

Vývoj prevádzkových výdavkov (tovary a služby) - mesto bez rozpočtových a príspevkových organizácií:

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	1 471 909	1 911 910
2012	1 576 449	1 924 146
2013	1 933 719	1 876 054
2014	1 794 551	1 807 720
2015	1 527 875	očakávaná skutočnosť – 1 518 426
2016 – návrh	1 345 861	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

Aj pre rok 2016 platí, že mesto navrhuje zníženie rozpočtu výdavkov na tovary a služby, ktorých rozpočet na rok 2016 je nižší tak oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2015 ako aj oproti rozpočtu na rok 2015. Toto zníženie výdavkov je „povinné“, pretože mestu končí dlhodobý záväzok voči banke vo veci splácania pohľadávky za opravy a údržbu miestnych komunikácií (rozpočtová podpoložka 635). Ukončenie splácania tohto záväzku má vplyv na výšku rozpočtu na opravy a údržbu, rozpočet sa znižuje o sumu 307 260 € oproti očakávanej skutočnosti za rok 2015. Vytvára sa tak priestor na zvýšenie ostatných rozpočtových podpoložiek ako aj na vytvorenie prebytku bežného rozpočtu ako dôležitého zdroja financovania rozvojových programov.

	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Schválený rozpočet 2015	Očakávaná skutočnosť 2015	Návrh rozpočtu 2016
631-Cestovné náhrady	5 794	6 300	4 826	3 000	4 180
632-Energie, voda ...	239 075	215 846	249 574	200 000	231 377
633-Materiál	59 669	97 287	49 959	81 183	91 748
634-Dopravné	30 858	24 687	21 850	20 000	26 700
635-Údržba	740 964	589 858	387 652	415 000	107 740
636-Nájomné	6 557	8 584	7 007	7 000	8 267
637-Služby	793 138	865 155	807 007	792 243	875 849

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2016 podľa funkčnej klasifikácie, t.j. podľa jednotlivých funkcií vzhľadom k uplatneniu novej funkčnej klasifikácie – COFOG nie je možné porovnávať s uplynulým obdobím. Rozpočet bežných výdavkov na rok 2016 podľa funkčnej klasifikácie je spracovaný podrobne s komentárom čerpania jednotlivých činností. Zohľadňujú sa v ňom nové aktivity, ktoré mesto realizuje a to tak v tovaroch a službách ako aj na dotáciách. Tieto aktivity je možné financovať najmä vďaka zmeny v legislatíve a tým rastu podielových daní štátu.

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	1 070 374	1 913 892
2011	659 251	2 244 506
2012	1 380 124	3 134 183
2013	1 207 817	1 203 522
2014	197 995	146 594
2015	6 326 629	očakávaná skutočnosť – 8 353 167
2016 - návrh	851 740	

(údaje sú uvedené do roku 2007 v tis. Sk, od roku 2008 v €)

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sa uvažuje s realizáciou 12 rozvojových programov:

1. Chodníkové prepojenie Dolná – Potočná - 35 000 € - na uvedenú investičnú akciu je podpísaná zmluva o dielo so zhotoviteľom diela STAVOKOV s. r. o., Podbrezová
2. Rekonštrukcia plavárne – 100 000 €
3. Realizácia spevnených plôch – 30 000 €
4. Výstavba mostu cez rieku Hron – Bujakovo - 100 000 €
5. Centrálné parkovisko Hradby – 120 000 €
6. Dopravné ihrisko pri Baldovskom moste – 65 000 €
7. Stojiská na komunálny odpad – 70 000 €
8. Obnova vozového parku – 55 000 €
9. Modernizácia technologických zariadení teplární v súlade s platnou zmluvou s firmou Dalkia Brezno a.s.
10. Upgrade softvéru MsÚ – 11 540 €
11. Nadstavba ramenového nakladača - príspevok TS vo výške 10 200 €
12. Spolufinancovanie projektov – ide o rozpočtovanie finančných prostriedkov na operatívne zabezpečenie projektov, pri ktorých mesto žiada o dotácie – 200 000 €

Kapitálové výdavky pre roky 2017 a 2018 sú navrhované v rozpočte len v zmysle uzatvorených zmlúv. Uvažuje sa s tým, že ďalšie kapitálové výdavky budú priebežne podľa rozhodnutia MsZ zahrnuté do rozpočtov na roky 2017 a 2018.

FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu sa nepočíta so zapojením príjmových finančných operácií; príjmové finančné operácie budú rozpočtované na základe zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením až po schválení záverečného účtu mesta za rok 2015.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú uvedené splátky úverov a to úveru „Dostavba a stavebné úpravy zimného štadióna“, úveru ŠFRB - Mazorník, úveru ŠFRB - Nálepškova ul., úveru bývalého Hotela Ďumbier, s.r.o., úveru „Rekonštrukcia námestia – III. Etapa“ a splátky úveru z roku 2015 – refundácia prostriedkami EÚ a ŠR:

- | | |
|--|-------------|
| 1. - splátka istiny úveru z r. 2005 | 159 257 € |
| 2. - splátka istiny úveru z r. 2009 | 106 332 € |
| 3. - splátka istiny zlikvidovaného Hotela Ďumbier s.r.o. | 6 344 € |
| 4. - splátka ŠFRB (23 b.j., Nálepškova) | 23 616 € |
| 5. - splátka istiny úveru SLSP z r. 2012 | 100 080 € |
| 6. - splátky úveru Audiovizuálny fond | 19 260 € |
| 7. - splátka prekleňovacieho úveru | 2 434 723 € |

z toho :

- „Brezno - splašková kanalizácia – ulice Potočná, Poľná, Hlboká, cesta Osloboditeľov, IBV Rovne“ vo výške 422 734 €
- „Rekonštrukcia objektu ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4 Brezno“ vo výške 656 698 €
- „Obnova verejného osvetlenia miest a obcí“ vo výške 632 407 €.
- „Rekonštrukcia Synagógy Brezno“ vo výške 722 884 €

Vo viacročnom návrhu rozpočtu sú výdavkové finančné operácie, t.j. splátky existujúcich úverov, navrhované v zmysle uzatvorených úverových zmlúv.

Mesto v roku 2016 počíta s krytím výdavkových finančných operácií, t.j. splátok úverov, z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2016 vrátane finančných operácií je zostavený ako mierne prebytkový, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške 1 266 803 €, kapitálový rozpočet rovnako ako prebytkový – prebytok je vo výške 1 591 185 €. Celkovo sa uvažuje, že hospodárenie mesta bude prebytkové - predpokladá sa prebytok vo výške 2 857 988 € (z prebytku rozpočtu sa budú hradit' splátky úverov).

C. ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2016 – 2018 a tiež ako programový dokument, ktorý splňa základné princípy programového rozpočtovania.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.brezno.sk) dňa 25.11..2015, 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 znení neskorších predpisov.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu na roky 2016 - 2018 konštatujem, že je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ing. Ingrid Konečná Veverková
hlavná kontrolórka mesta Brezna