

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA BREZNA K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2015

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 2015 (ďalej len stanovisko).

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2017 a návrhu programového rozpočtu na roky 2015 - 2017 (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).

V roku 2014 nebol návrh rozpočtu predložený na rokovanie MsZ a tak je mesto v roku 2015 v rozpočtovom provizóriu, čo znamená, že mesto do schválenia rozpočtu hospodári podľa schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov.

V tejto súvislosti upozorňujem, že podľa §11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. má mesto povinnosť rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória zúčtovať s rozpočtom na rok 2015 po jeho schválení.

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu rozpočtu konštatujem, že je zostavený v súlade s cit. ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.brezno.sk) dňa 29.01.2015, 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 z.n.p.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je predložený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na rozpočtový rok 2015 je po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s vyrovnanou, mierne prebytkovou (50 546 €) bilanciou príjmov a výdavkov, vrátane finančných operácií.

Návrh rozpočtu príjmov pre rok 2015 predpokladá ich naplnenie na úroveň 16 060 034 €.

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 | očakávaná skutočnosť - 11 038 130 |
| 2015 – návrh | 16 060 034 | |

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

Rozpočet príjmov je výrazne zvýšený z titulu kapitálových príjmov, kde je rozpočtovaný kapitálový transfer vo výške 5 714 845 €. Práve cudzie príjmy výrazne ovplyvňujú príjmovú a následne aj výdavkovú časť rozpočtu.

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkový objem 16 009 488 €.

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 | 9 948 182 | očakávaná skutočnosť - 10 807 607 |
| 2015 – návrh | 16 009 488 | |

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

V návrhu rozpočtu sa plánuje prebytok rozpočtu vo výške 474 869 €, pričom sa uvažuje z tohto prebytku kryť schodok finančných operácií (konkrétne výdavkové finančné operácie, t.j. splácanie úverov).

Návrh rozpočtu je minimalistický, najmä z pohľadu rozvoja - so zapojením vlastných zdrojov, t.j. prebytku rozpočtu za rok 2014 a zostatku rezervného fondu sa uvažuje až pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2014 a tak návrh rozpočtu kapitálových výdavkov len reflektuje úroveň kapitálových príjmov, najmä kapitálových transferov, a naplánovaný prebytok bežného rozpočtu.

Vyšší objem finančných prostriedkov v kapitálovom rozpočte (z pohľadu minulých období) je spôsobený schválením realizácie projektov financovaných z finančných prostriedkov EÚ, konkrétne

1. „Brezno - splašková kanalizácia, vodovod – ulice Potočná, Poľná, Hlboká, Cesta Osloboditeľov a IBV Rovne“;
2. „Rekonštrukcia Základnej školy Pionierska 4“.

Uvažuje sa so znižovaním bežných výdavkov, čo je nevyhnutnosť, pretože na dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu sú nastavené splátky úverov (istina vo výške 424 323 €), úrokov z úverov (vo výške 160 200 €) a splátky za prevzatie pohľadávky (vo výške 298 302 €) a tiež sa z neho kryje schodok kapitálového rozpočtu.

V tejto súvislosti pokladám za dôležité upozorniť na riziká, ktoré sú tak na príjmovej strane ako aj na výdavkovej strane rozpočtu. Na výdavkovej strane rozpočtu bude nevyhnutné udržať rozpočtovú disciplínu zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Ak sa nepodarí naplniť plánované príjmy rozpočtu (neisté priebežné plnenie výnosu z podielových daní, 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.

Pre zabezpečenie rozvoja mesta a najmä využitie zdrojov z rozpočtu Európskych spoločností v nasledujúcich rozpočtových rokoch, sa musia nájsť vnútorné rezervy a zdroje, aby sme naplnili plánované prebytky rozpočtu mesta, z ktorých sa budú financovať nielen splátky úverov a ich úrokov, ale aj rozvojové programy mesta cez rezervný fond, ktorý má k 31.12.2014 zostatok vo výške 45 303,47 €.

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s poklesom bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roku 2014 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 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 | očakávaná skutočnosť - 10 896 509 |
| 2015 - návrh | 10 335 189 | |

(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 a to najmä daň z nehnuteľnosti 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 2015.

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 | očakávaná skutočnosť - 6 348 232 |
| 2015 - návrh | 6 879 219 | |

(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 – skutočnosť plnenia výnosu dane z príjmov je 4 902 617 €, návrh rozpočtu na rok 2015 je 5 369 034 €. Spracovateľ návrhu rozpočtu vychádza zo zvýšenia výnosu dane z príjmov fyzických osôb v súlade s vládny nariadením a prognózou Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“).

Navrhovaný rozpočet príjmov z miestnych daní kopíruje schválený rozpočet na rok 2014. Zo skutočnosti k 31.12.2014 je zrejme, že schválený rozpočet na rok 2014 sa nepodarilo splniť. Návrh rozpočtu na rok 2015 je preto prekvapivý a to aj preto, že vývoj v naplňaní rozpočtu miestnych daní preukazuje vždy nižšie plnenie ako je očakávaný výnos. Spracovateľ návrhu rozpočtu má opäť ambíciu zvýšiť výnos z miestnych daní, v komentári uvádza že bude vymáhať daňové pohľadávky cez exekučné konania. Navrhujem, aby sa problematika miestnych daní stala prioritou a aby sa zvýšená pozornosť venovala daňovým pohľadávkam, najmä ich vymáhaniu od neplatičov a uplatňovania sankčných mechanizmov. Keď si porovnam výšku daňových nedoplatkov a najmä ich splatnosť, tak výška sankcií uložených v daňovom konaní - očakávaná skutočnosť vo výške 400 € a návrh rozpočtu na rok 2015 vo výške 1000 € sa mi zdá ako neefektívne a neúčinné nakladanie s majetkom mesta, konkrétne 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 | očakávaná skutočnosť – 875 568 |
| 2015 - návrh | 932 870 | |

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

U dane z nehnuteľností v návrhu rozpočtu na rok 2015 platí to isté čo pri návrhu rozpočtu miestnych daní. Mesto si za uplynulé obdobie kladie cieľ zvýšiť výnos z dane z nehnuteľnosti a znížiť daňové pohľadávky, avšak tento cieľ sa mu nedarí naplňať. Vo svojich stanoviskách už chronicky opakujem, že ak sa nepodarí nájsť nástroj na vymáhanie daňových pohľadávok a na ich následné znižovanie a z tohto titulu naplňanie daňových príjmov, výsledkom bude len realita v podobe zvýšenia daní pre fyzické a právnické osoby bez dopadu na tých, ktorí si svoje daňové

povinnosti permanentne neplnia. Výsledky uplynulých rokov trend znižovania daňových pohľadávok nezaznamenávajú.

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 roku 2014 signalizuje nenaplnenie rozpočtu roku 2014.

Sadzba poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sa v roku 2013 vo VZN zvyšovala a tak sa aj v rozpočte príjmov na rok 2013 a aj na rok 2014 uvažovalo so zvýšením výnosu z tohto poplatku. Opätovne očakávaná skutočnosť k 31.12.2014 ukazuje, že zvýšenie príjmov sa nekoná. Napriek tejto skutočnosti sa spracovateľ rozhodol výnos z tohto poplatku v návrhu rozpočtu pre rok 2015 ponechať na úrovni schváleného rozpočtu roku 2014.

A tu si dovoľím opätovne ako po minulé roky upozorniť, že mestu sa nedarí z dosahovaných výnosov pokrývať náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu. Pri znižovaní výnosu tohto poplatku sa rozdiel nákladov a výnosov z tejto činnosti (likvidácia komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu) stále zväčšuje, čo zvyšuje nároky na výdavkovú časť rozpočtu mesta.

Odporúčam vykonať analýzu skutočných nákladov na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu s cieľom následného zníženia týchto nákladov a zvýšenia efektivity a účinnosti vykonávania tejto činnosti. Rovnako odporúčam venovať zvýšenú pozornosť aj dosahovaniu vyšších výnosov z tohto poplatku, zvýšiť efektivitu a účinnosť vymáhania daňových nedoplatkov a uplatňovať sankcie v daňovom konaní.

Nedaňové príjmy

Výrazný pokles príjmovej časti bežného rozpočtu je v návrhu rozpočtu zaznamenaný u nedaňových príjmov, t.j. príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku, príjmov z administratívnych a iných poplatkov; uvažuje sa so znížením týchto príjmov z úrovne očakávanej skutočnosti k 31.12.2014 vo výške 1 260 093 € na sumu 1 063 965 €. Tento poklesje dlhodobý, čo dokumentuje porovnanie poklesu nedaňových príjmov od roku 2012 do roku 2014 o cca 400 tis. € a tiež porovnanie počtu nájomných zmlúv na prenájom nebytových priestorov - v roku 2008 ich bolo 79, v roku 2009 – 74 a v roku 2014 len 41.

Príjmy z podnikania (zisk a dividendy od LESY MESTA BREZNO, s.r.o. a DALKIA Brezno a.s.) sú rozpočtované vo výške 60 000 €. Príjmy z prenajatých pozemkov sú rozpočtované na rok 2015 vo výške 264 000 €, v roku 2014 to bolo 245 106 €, do rozpočtu najviac „prispievajú“ za prenájom lesných pozemkov LESY MESTA BREZNO, s.r.o. – pre rok 2015 je príjem z nájmu rozpočtovaný vo výške 160 000 €, v roku 2014 to bolo až 150 000€. Príjmy z prenajatých budov a objektov sú naplánované vo výške 199 983, t.j. na úrovni minulého roka. Príjem z prenajatého technického a technologického zariadenia je rozpočtovaný v zmysle nájomnej zmluvy uzatvorenej so spoločnosťou DALKIA Brezno a.s. a to vo výške 60 000 € základné nájomné a 36 513 € dodatkové nájomné, pričom základné nájomné musí byť čerpané len na zhodnotenie majetku, čo je vyjadrené v kapitálových výdavkoch návrhu rozpočtu rokov 2014 – 2016.

U administratívnych poplatkov a platieb ide najmä o

- správne poplatky, ktoré sú vyberané v zmysle platných právnych predpisov – sú rozpočtované vo výške 185 150 € (minulý rok 211 500 €);
- pokuty a penále - sú rozpočtované vo výške 10 400 € (minulý rok 13 000 €);

- príjmy za poskytované sociálne služby t.j. za opatrovateľskú službu, služby poskytované v zariadení núdzového bývania „NÁRUČ“, v útulku „NÁDEJ“, za pranie bielizne, za služby poskytované v mestskej knižnici, za služby poskytované mestskou políciou na pulte centrálnej ochrany a iné – sú to príjmy vyberané v zmysle platných právnych predpisov a uzatvorených zmlúv o poskytovaní služby – sú rozpočtované vo výške 126 199 (minulý rok 119 539 €).

Dotácie - 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 2 392 005 €.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Mesto v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov vo výške 5 724 845 €, 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 | 890 576 |
| 2014 | 83 000 | očakávaná skutočnosť – 37 354 |
| 2015 - návrh | 5 724 845 | |

(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 10 000 €, ide o príjem z predaja pozemkov, konkrétne z vysporiadania pozemkov pod bytovými domami, prísluších pozemkov k rodinným domom a nevysporiadaných pozemkov pod stavbami.

V návrhu rozpočtu sú rozpočtované kapitálové transfery vo výške 5 714 845 €. Návrh rozpočtu vychádza na základe schválenia projektov financovaných z finančných prostriedkov EÚ a z Audiovizuálneho fondu, konkrétne

1. „Brezno - splašková kanalizácia, vodovod – ulice Potočná, Poľná, Hlboká, Cesta Osloboditeľov a IBV Rovne“;
2. „Rekonštrukcia Základnej školy Pionierska 4“;
3. „Digitalizácia kina“.

ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

V roku 2015 sa uvažuje so znížením rozpočtu bežných výdavkov oproti skutočnosti k 31.12.2014 a to na úroveň schváleného rozpočtu roku 2014.

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 | očakávaná skutočnosť – 10 231 691 |
| 2015 - návrh | 9 258 536 | |

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

Z návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2014 podľa ekonomickej klasifikácie je zrejmé, že väčšie šetrenie sa vykazuje najmä vo výdavkoch na činnosť rozpočtových a príspevkových organizácií.

Výdavky na financovanie rozpočtových organizácií:

v €

| | Skutočnosť 2012 | Skutočnosť 2013 | Schválený rozpočet 2014 | Očakávaná skutočnosť 2014 | Návrh rozpočtu 2015 |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| ZŠ s MŠ Pionierska 2 | 1 494 325 | 1 642 835 | 1 477 087 | 1 710 607 | 1 491 805 |
| ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4 | 1 390 337 | 1 481 535 | 1 204 489 | 1 593 308 | 1 243 214 |
| ZŠ s MŠ MPČL 35 | 767 889 | 785 266 | 715 190 | 918 295 | 718 462 |
| Základná umelecká škola | 267 124 | 273 497 | 255 520 | 287 578 | 293 101 |
| Centrum voľného času | 100 127 | 107 702 | 88 909 | 103 750 | 91 430 |

V komentári k návrhu rozpočtu je uvedené, že 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).

Z návrhu rozpočtu je ale zrejmé, že pokles výdavkov na školstvo kopíruje pokles príjmov, t.j. transferov zo štátneho rozpočtu, avšak je viac ako pravdepodobné, že ide len o vykázané zníženie výdavkov a že výdavky na základné školy sa budú v priebehu roka zvyšovať v závislosti od poskytnutia transferov na prenesený výkon štátnej správy v školstve.

Pri hodnotení rozpočtu pre rozpočtové organizácie, t.j. pre školy a školské zariadenia je potrebné len zopakovať, že mesto má dlhodobé problémy so skrytým zadlžením školstva (havarijné stavy budov, nevyhnutnosť nielen rekonštrukcie a modernizácie, ale najmä opráv a údržby objektov a budov). Odporúčam situáciu v školstve (financovanie opráv a údržby majetku a najmä zhodnotenia majetku) riešiť zdokumentovaním stavu majetku, ktorý školy a školské zariadenia spravujú, spracovať analýzu možností financovania školstva z cudzích zdrojov a následne podľa možností koncepčne riešiť postupné odstraňovanie zisteného stavu.

Toto odporúčanie sa môže vzťahovať nielen na majetok, ktorý je v správe škôl a školských zariadení, ale celkovo na majetok mesta, teda aj na majetok, ktorý majú v správe príspevkové organizácie (budova domu kultúry, športoviská, plaváreň apod.). Najmä v tomto prípade je potrebné začať využívať iné formy hospodárenia a nakladania s majetkom mesta ako boli zaužívané (podnikateľská činnosť prepojená na správu majetku, tvorba aktív aktiváciou dlhodobého majetku apod.).

Výdavky na financovanie príspevkových organizácií:

| | Skutočnosť 2012 | Skutočnosť 2013 | Schválený rozpočet 2014 | Očakávaná skutočnosť 2014 | Návrh rozpočtu 2015 |
|------|--------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| TS | 856 327 | 864 740 | 859 316 | 886 846 | 937 000 |
| MŠK | 355 368 | 357 468 | 354 745 | 380 023 | 379 580 |
| MsKS | 160 541 | 151 433 | 138 454 | 148 484 | 140 000 |

U príspevkových organizácií dochádza k zvýšeniu výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2014. Napriek tejto skutočnosti, že sa príspevok pre príspevkové organizácie zvyšuje, čo vnímam pozitívne, naďalej odporúčam aby bol vykonaný vlastný komplexný audit činností, ktoré zabezpečujú jednotlivé príspevkové organizácie pre mesto. Výsledkom by mal byť na základe spracovanej analýzy zadefinovaných parametrov, návrh optimálneho riešenia s dôrazom na zabezpečenie hospodárnosti, efektivity a racionality výkonu týchto činností, ktoré zabezpečujú príspevkové organizácie.

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 | očakávaná skutočnosť – 1 414 652 |
| 2015 | 1 332 716 | |

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

V roku 2015 sa uvažuje so znížením rozpočtu výdavkov na platy zamestnancov mesta – ide o dôsledok racionalizácie výdavkov.

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 | očakávaná skutočnosť – 1 808 825 |
| 2015 | 1 527 875 | |

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

Mesto „šetrí“ na výdavkoch na tovary a služby, ktorých rozpočet na rok 2015 je o 280 950 € nižší oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2014. Toto „šetrenie“ je povinné, pretože mestu sa znižuje dlhodobý záväzok voči banke vo veci splácania pohľadávky za opravy a údržbu miestnych komunikácií (rozpočtová podpoložka 635). Zníženie tohto záväzku má vplyv na výšku rozpočtu na opravy a údržbu, rozpočet sa znižuje o sumu 202 206 € oproti očakávanej skutočnosti za rok 2014. Vytvára sa tak priestor nielen na zvýšenie rozpočtu na rozpočtovej položke 632 – energie ale najmä na vytvorenie prebytku bežného rozpočtu.

| | Skutočnosť 2012 | Skutočnosť 2013 | Schválený rozpočet 2014 | Očakávaná skutočnosť 2014 | Návrh rozpočtu 2015 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| 631-Cestovné náhrady | 7 594 | 5 794 | 4 910 | 6 300 | 4 826 |
| 632-Energie, voda ... | 296 083 | 239 075 | 273 906 | 216 966 | 249 574 |
| 633-Materiál | 50 221 | 59 668 | 41 808 | 97 287 | 49 959 |
| 634-Dopravné | 34 905 | 30 857 | 21 300 | 24 687 | 21 850 |
| 635-Údržba | 662 308 | 740 964 | 683 707 | 589 858 | 387 652 |
| 636-Nájomné | 6 058 | 6 557 | 9 030 | 8 583 | 7 007 |
| 637-Služby | 866 976 | 793 138 | 759 890 | 865 144 | 807 007 |

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2015 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 je spracovaný podrobne, často sa však v komentári uvádza skutočnosť, že financovanie preneseného výkonu štátnej správy je nedostatočné a že musí byť financované z výdavkov rozpočtu mesta, čo však nie je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odporúčam vypočítať o akú výslednú sumu finančných prostriedkov z rozpočtu mesta ide, aké sú príčiny, prečo je potrebné financovať činnosti, ktoré sú financované štátom ešte aj z rozpočtu mesta a či ide o zdôvodniteľnú potrebu. V komentári sa aj v minulosti táto skutočnosť skonštatovala, ale sa táto potreba nezdôvodnila a nevysvetlila.

Rovnako ako v prípade bilancie príjmov a výdavkov spojených s likvidáciou komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu, odporúčam vykonať vlastnú analýzu a porovnanie príjmov zo správy nebytových priestorov ako aj bytov a súvisiacich nebytových priestorov so skutočnými nákladmi na správu tohto majetku s cieľom zvýšenia efektivity a účinnosti vykonávania tejto činnosti, vrátane vymáhania nedaňových pohľadávok.

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 | očakávaná skutočnosť – 146 593 |
| 2015 | 6 326 629 | |

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

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov významne ovplyvňujú plánované realizácie projektov financovaných z finančných prostriedkov EÚ a z Audiovizuálneho fondu, konkrétne

1. „Brezno - splašková kanalizácia, vodovod – ulice Potočná, Poľná, Hlboká, Cesta Osloboditeľov a IBV Rovne“ – vo výške ;
2. „Rekonštrukcia Základnej školy Pionierska 4“;
3. „Digitalizácia kina“.

Z celkovej rozpočtovanej sumy vo výške 6 326 629 € predstavujú preinvestované cudzie zdroje sumu 5 552 067 €. Mesto z vlastných zdrojov plánuje preinvestovať 774 562 €.

Vo vlastných zdrojoch nie sú započítané prostriedky rezervného fondu, ktorého zostatok je k 31.12.2014 - 45 303,47 € a prebytok rozpočtu za rok 2014 vo výške 555 579 €.

1.

V návrhu rozpočtu sú rozpočtované finančné prostriedky na **realizáciu projektu financovaného z finančných prostriedkov EÚ - „Brezno - splašková kanalizácia, vodovod – ulice Potočná, Poľná, Hlboká, Cesta Osloboditeľov a IBV Rovne“**. Mestu bolo doručené z Ministerstva životného prostredia SR rozhodnutie o schválení žiadosti o nenávratný finančný príspevok na uvedený projekt. Schválená výška nenávratného finančného príspevku je 4 900 736,62 €, z toho 10 297 € bežný transfer a 4 890 440 € kapitálový transfer. Celkové oprávnené výdavky na realizáciu projektu sú 5 158 670,13 €. Výber dodávateľa stavby bol ukončený v decembri 2014.

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sú rozpočtované finančné prostriedky:

- z EÚ vo výške 4 230 014 €,
- zo ŠR vo výške 497 648 €
- z rozpočtu mesta - 5 % spoluúčasť mesta vo výške 248 825 €
 - neoprávnené výdavky vo výške 9 361 €

Realizácia projektu je naplánovaná na mesiace marec až september 2015, s ukončením projektu (vrátane administrácie) v decembri 2015.

2.

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sú rozpočtované **výdavky na realizáciu projektu - „ZŠ s MŠ Karola Rapoša, Pionierska 4 v Brezne“**, ktorého cieľom je technické zhodnotenie budovy základnej školy, zníženie energetickej náročnosti a vybudovanie kanalizácie. Predmetom rekonštrukcie je zateplenie strechy a vonkajšej fasády, výmena okien s cieľom tepelno-energetických úspor celej stavby.

Mesto získalo nenávratný finančný príspevok z Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR na realizáciu diela.

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sú rozpočtované finančné prostriedky nasledovne :

- z EÚ – 710 784 €
- zo ŠR – 83 621 €
- z rozpočtu mesta - oprávnené výdavky vo výške 41 811 € a neoprávnené výdavky vo výške 99 219 €.

Realizácia projektu je naplánovaná na mesiace marec až október 2015.

3.

Investičná akcia **„Digitalizácia kina“** je financovaná v roku 2015 z vlastných zdrojov v celkovej výške 33 452 €, z toho rozpočet mesta - 20 034 €, splátka pôžičky z audiovizuálneho fondu - 13 418 €. Mesto má schválenú žiadosť o nenávratný finančný príspevok od Audiovizuálneho fondu vo výške 30 000 €. Realizácia projektu je plánovaná na rok 2015, pričom čerpanie prostriedkov je povolené do augusta 2016.

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sú ďalej rozpočtované:

- výdavky na projektové dokumentácie v celkovej výške 53 000 €;
- príspevok Technickým službám Brezno na nadstavbu ramenového nakladača vo výške 12 240 €;
- príspevok Mestskému športovému klubu vo výške 4 555 € na zhodnotenie majetku –plavárň;
- výdavky na nákup pozemkov a nehmotných aktív vo výške 7 870 €, zostavovateľ rozpočtu predpokladá nedostatočný objem finančných prostriedkov na tento účel, riešenie nedostatku neuvádza;
- výdavky na rôzne prvky občianskej vybavenosti v celkovej výške 83 000 €;
- výdavky na obstaranie výpočtovej techniky, najmä produkčného a zálohovacieho servera, záložného el. zdroja pre prípad výpadku el. energie apod. vo výške 32 750 €;
- výdavky na akciu – „chodníkové prepojenie Dolná – Potočná“ vo výške 35 221.

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov je plánované použitie 60 000 € na realizáciu projektu s názvom: „Stavebné úpravy Synagóga Brezno“. V rámci výzvy Ministerstva pôdohospodárstva a regionálneho rozvoja je v mesiaci február 2015 plánované podanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok na realizáciu tohto projektu.

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov je opäť rozpočtovaná dosť značná suma na modernizáciu technologických zariadení, ktoré má v nájme a podniká na nich Dalkia Brezno, a.s., s ktorou má mesto uzavretú Zmluvu o nájme nehnuteľností a technologických zariadení, v zmysle ktorej sa mesto zaviazalo investovať základné nájomné do modernizácie technologických zariadení; pre rok 2015 ide o výdavok vo výške 32 000 € (pôjde o rekonštrukciu tepelných rozvodov okruhu kotolne Mazorník). Pre roky 2016 a 2017 pôjde o výdavok v celkovej výške 120 000 €.

V rozpočte sú pod modernizáciou technologických zariadení rozpočtované aj prostriedky na realizáciu neukončeného pripojenia tepelnej prípojky ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4 Brezno vo výške 21 258 €.

FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu sa nepočíta so zapojením príjmových finančných operácií so zdôvodnením, že príjmové finančné operácie (t.j. zapojenie zostatku rezervného fondu k 31.12.2014 a prebytku rozpočtu za rok 2014) budú rozpočtované na základe zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením až po schválení záverečného účtu mesta za rok 2014.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú uvedené splátky úverov - úver „Dostavba a stavebné úpravy zimného štadióna“, úver ŠFRB - Mazorník, úver ŠFRB - Nálepkoval., úver bývalého Hotela Ďumbier, s.r.o., úver „Rekonštrukcia námestia – III. Etapa“ vo výške 424 323 € (rovnako ako v minulom roku):

| | |
|---|-----------|
| - splátka istiny úveru – z roku 2005 | 183 673 € |
| - splátka istiny úveru - z roku 2009 | 106 332 € |
| - splátka úveru zo ŠFRB | 23 616 € |
| - splátka istiny úveru - z roku 2012 | 100 080 € |
| - splátka istiny zlikvidovaného Hotela Ďumbier s.r.o. | 10 622 € |

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

Mesto aj v roku 2015 počíta s krytím výdavkových finančných operácií, t.j. splátok úverov, z prebytku bežného rozpočtu.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2015 vrátane finančných operácií je zostavený ako prebytkový (50 546 €), 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 1 076 653 €, kapitálový rozpočet ako schodkový - plánovaný schodok je vo výške - 601 784 €. Celkovo sa uvažuje, že hospodárenie mesta bude prebytkové - predpokladá sa prebytok vo výške 474 869 € (z prebytku rozpočtu sa budú hradiť splátky úverov).

C. ZHODNOTENIE NÁVRHU HOSPODÁRENIA MESTA NA ZÁKLADE VIACROČNÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2015 – 2017 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.

Pri hodnotení východísk a ukazovateľov viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2017 je nutné pripomenúť, že viacročný rozpočet sa považuje za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta. Vo viacročnom rozpočte majú byť vyjadrené zámery rozvoja územia mesta a potrieb obyvateľov. Vedenie mesta si musí vo viacročnom rozpočte na roky 2016 – 2018 uvážlivo nastaviť svoje priority, pretože mesto stále ostáva kapitálovo poddimenzované a zadĺžené a má povinnosť splácať úvery, ktoré má prijaté z uplynulých období. Ak si chce vedenie mesta vytvoriť dostatočný priestor na realizáciu rozvojových programov mesta musí konsolidovať financie mesta a to hľadaním a realizáciou nových zdrojov a možností na príjmovej strane rozpočtu a racionalizáciou spotreby vo výdavkovej časti rozpočtu.

Ing. Ingrid Konečná Veverková v.r.
hlavná kontrolórka mesta Brezna