

HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA MALACKY

S T A N O V I S K O

k návrhu rozpočtu mesta Malacky na rok 2012 a viacročného rozpočtu na roky 2012- 2014

Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovení §18 zákona NR SR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení jeho neskorších zmien a doplnkov.

A. Všeobecná časť

Príprava stanoviska prebiehala v čase, kedy nebol v parlamente SR schválený štátny rozpočet na rok 2012 v časti dopadu finančných zdrojov na verejné financie a taktiež v čase, kedy nebol schválený po vetovaní prezidenta SR zákon o miestnych daniach a o miestnych poplatkoch a v čase kedy nebola schválená posledná zmena (4. zmena) rozpočtu Mesta na rok 2011.

Stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2012 a viacročného návrhu rozpočtu na roky 2012-2014 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie v textovej a tabuľkovej podobe. V čase prípravy stanoviska mi nebol predložený v celosti programový rozpočet , z tohto dôvodu nebolo možné z mojej strany ho vyhodnotiť.

Stanovisko Hlavného kontrolóra mesta Malacky k rozpočtu na r.2012 a následne viacročného rozpočtu na roky 2013 a 2014 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami na zostavenie rozpočtu, na identifikáciu rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov, ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Formálna charakteristika návrhu rozpočtu

Po formálnej stránke je návrh rozpočtu mesta Malacky na rok 2012, ale i návrh viacročného rozpočtu na roky 2012 až 2014 zostavený v zmysle č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý štandardizuje rozpočtový proces na úrovni samosprávy. Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady, ale i zákona č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a zákona č.597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

B. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Súhrnná bilančná charakteristika návrhu rozpočtu

Na prerokovanie je predložený návrh rozpočtu na rok 2012 a viacročného rozpočtu na roky 2012-2014 mesta s nasledovnými ukazovateľmi:

Celkový návrh rozpočtu na rok 2012 je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky celkového rozpočtu predstavujú objem **20 372 787 €**, z toho:

bežný rozpočet ako <u>prebytkový</u>	+ 917 849 €
kapitálový rozpočet ako <u>schodkový</u>	- 604 034 €
finančné operácie ako <u>schodkové</u>	- 313 815 €

Rozpočet celkom na roky 2012-2014

	Návrh rozpočtu r. 2012	Návrh rozpočtu r. 2013	Návrh rozpočtu r. 2014
Celkom príjmy	20 372 787	16 532 250	11 320 426
Celkom výdavky	20 372 787	16 532 250	11 320 426
(+) prebytok, (-) schodok, vyrvnaný	0	0	0

Bežný rozpočet na roky 2012-2014:

	Návrh rozpočtu r. 2012	Návrh rozpočtu r. 2013	Návrh rozpočtu r. 2014
Bežné príjmy	10 158 459	10 665 838	11 318 426
Bežné výdavky	9 240 610	9 690 297	10 261 561
(+) prebytok, (-) schodok	+ 917 849	+ 975 541	+ 1 056 865

Kapitálový rozpočet na roky 2012-2014:

	Návrh rozpočtu r. 2012	Návrh rozpočtu r. 2013	Návrh rozpočtu r. 2014
Kapitálové príjmy	10 204 270	5 866 412	2 000
Kapitálové výdavky	10 808 304	6 511 666	722 012
(+) prebytok, (-) schodok	-604 034	- 645 254	- 720 012

Finančné operácie na roky 2012-2014:

	Návrh rozpočtu r. 2012	Návrh rozpočtu r. 2013	Návrh rozpočtu r. 2014
Príjmové finančné operácie	10 058	0	0
Výdavkové finanč. operácie	323 873	330 287	336 853
(+) prebytok, (-) schodok	- 313 815	- 330 287	- 336 853

Rozpočet mesta na rok 2012 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, berú sa len na vedomie.

Navrhaný prebytok bežného rozpočtu na rok 2012 v objeme **917 849 €** sa navrhuje použiť na vykrytie schodku kapitálového rozpočtu, ktorý dosahuje výšku **604 034 €** a na vykrytie schodku finančných operácií, ktorý dosahuje výšku **313 815 €**.

C. Bežný rozpočet

Bežný rozpočet roku 2012 je zostavený ako *prebytkový* a to v objeme **917 849 €**.

C.1. Bežné príjmy

V návrhu rozpočtu na rok 2012 sú bežné príjmy rozpočtované v celkovej výške **10 158 459 €**, čo v porovnaní s rokom 2011 predstavuje nárast v absolútnom vyjadrení o **841 995 €** a v percentuálnom vyjadrení o 9,17 %.

Vývoj bežných príjmov za roky 2007 – 2012 s predpokladom do roku 2014

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2007	8 060 080	8 108 842
2008	9 594 270	9 584 611
2009	9 429 147	9 482 749
2010	8 880 072	8 892 585
2011 do 31.10. 2011	9 316 464	8 024 463 do 31.10.2011
2012- návrh	10 158 459 €	
2013- predpoklad	10 693 454	
2014 - predpoklad	11 349 974	

Rozpočet bežných príjmov v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa navrhujú vyššie o 841 995 €, nárast bežných príjmov ovplyvňuje navšenie daňových príjmov, konkrétne daní z nehnuteľnosti.

Skladba a podiel tvorby bežných príjmov :

- daňové príjmy	7 121 608 €	70,10 %
- nedaňové príjmy	684 566 €	6,70 %
- granty a transfery	2 352 285 €	23,29 %

Daňové príjmy

Podstatný vplyv na tvorbe daňových príjmov predstavuje podiel na výnose daní FO zo štátneho rozpočtu, tento tvorí 39,38 % podiel na bežných príjmov. Vývoj výnosu podielových daní pre Mesto Malacky za roky 2007 až 2012 s predpokladom do roku 2014 prezentuje nasledovný prehľad.

Vývoj výnosu podielovej dane zo ŠR pre Mesto

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2007	3 534 123	3 568 213
2008	4 261 501	4 285 585
2009	4 137 945	3 966 152
2010	3 204 558	3 208 757
2011 do 31.10.2011	3 884 436	3 164 823
2012- návrh	4 000 995	
2013- predpoklad	4 354 342	
2014 -predpoklad	4 623 716	

Návrh výnosu podielových daní na rok 2012 je rozpočtovaný v objeme **4 000 995 €**, tento v porovnaní s predchádzajúcim rokom posilňuje, konkrétne o 3% . Pri rozpočtovaní výnosu podielových daní pre mesto sa v rámci viacročného rozpočtu pre roky 2013 a 2014 predpokladá ich zvyšovanie v rámci stanovených prognóz štátneho rozpočtu, zatiaľ schválený vládou.

Okrem výnosu podielových daní majú zásadný vplyv na výšku dosahovaných daňových príjmov i príjmy z výberu daní a miestnych poplatkov, ktoré z bežného rozpočtu tvoria 25,97 % podiel.

Výber daní z nehnuteľnosti sa pre rok 2012 predpokladá vo výške **2 556 798 €**, čo v porovnaní s rokom 2011 predstavuje nárast v absolútnom vyjadrení o **536 798 €**, v percentuálnom vyjadrení o **26,5 %**.

Vývoj daní z nehnuteľnosti od roku 2007 – 2012 s predpokladom na roky 2013-2014

Rok	Daň z pozemkov		Daň zo stavieb		Daň z bytov		Spolu
	Rozpočet	skutočnosť	Rozpočet	skutočnosť	Rozpočet	skutočnosť	
2007	177 454	192 458	829 848	831 308	33 194	41 991	1 040 496
2008	638 850	641 339	1 235 112	1 241 486	44 115	44 314	1 918 077
2009	633 209	631 224	1 260 871	1 251 265	46 272	48 504	1 940 352
2010	657 270	667 550	1 300 470	1 319 415	52 260	54 336	2 010 000
2011	653 710	645 888	1 307 920	1 305 648	58 370	52 965	2 020 000
2012 návrh	1 007 681		1 481 765		67 352		2 556 798
2013 predp.	1 042 950		1 553 627		60 617		2 657 194
2014 predp.	1 081 539		1 590 371		62 860		2 734 770

Zmeny sadzieb daní neboli upravované štyri rozpočtované roky. Považujem takto nepravidelné zvyšovanie daní v takej výške (nárast o 26 %) za nesystémové. Výhodou by bolo nastaviť systém primeraného, postupného každoročného zvyšovania daní o výšku inflácie, vyhlásenú každý rok štatistickým úradom SR.

V návrhu daňových príjmov konkrétne výberu daní z nehnuteľnosti nie sú zatiaľ premietnuté očakávané príjmy z výberu daní z priemyselných stavieb, ktoré boli skolaudované v roku 2011, čo sa javí v návrhu rozpočtu ako rozpočtová rezerva. Mám vedomosť, že v roku 2011 boli skolaudované napríklad tieto priemyselné stavby : stavba Tesco o rozlohe 4 000 m², stavba haly HSF o rozlohe 2 900 m², hala IKEA Components o rozlohe 405 m², hala Tower o rozlohe 720 m², čo pri navrhovanej sadzbe dane 3,338 predstavuje príjem 26 787 €.

Taktiež sa v rámci zvyšovania sadzieb z daní z nehnuteľnosti prijal i návrh zvýšenia sadzby miestneho poplatku za KO a DSO, konkrétne pre fyzické osoby o 4% a pre právnické osoby o 7%. Príjem sa rozpočtuje vo výške 542 000 €, vplyvom zvýšenia miestneho poplatku sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom predpokladá nárast príjmu v absolútnom vyjadrení o 22 000 €.

Pri výbere poplatkov za KO a DSO sa dlhodobo nepriaznivo ukazuje stav pohľadávok, ktorý k 31.10.2011 dosahuje výšku 142 314 €. Problematické je hlavne vymáhanie pohľadávok s minulého obdobia, tieto dlhy dosahujú výšku 81 819 €. V rámci rozpočtu sa nerozpočtujú príjmy zo sankcií uložených v daňovom konaní za výber poplatkov KO a DSO, čo považujem z pohľadu k výške daňových pohľadávok za nedostatok.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sa v návrhu rozpočtu na rok 2012 rozpočtujú vo výške **684 566 €**. Sú to príjmy z podnikania, z prenájmu nebytových priestorov, bytov a z administratívnych poplatkov, predstavujú v rámci tvorby bežných príjmov 6,7 % podiel.

Nedaňové príjmy na rok 2012 v porovnaní s predchádzajúcim rokom dosiahli nárast o **72 315 €**, čo v podstatnej miere ovplyvnilo výšku dosahovaného príjmu z nájmu odovzdaných bytov na Jánošíkovej ul.

Predpokladaný rozpočtovaný príjem z nájmu (110 bytov) Pri Maline podľa schváleného VZN predstavuje výšku 87 950 €. Nepriaznivo sa javí skutočnosť, že uvedený predpokladaný ročný príjem z nájmu nepostačuje na krytie ročnej výšky splátok istiny a úrokov z poskytnutého úveru ŠFRB, ktorý dosahuje výšku 135 783 €. Chýbajúci rozdiel vo výške **48 133 €** je potrebné dofinancovať z vlastných zdrojov rozpočtu. Podľa schváleného VZN cena nájmu za 1m² na rok 2012 predstavuje 1,289 €/mesiac, splátka istiny a úroku pripadajúca na 1m² predstavuje 2,01 €/mesiac. Mesto dopláca za každý 1m² mesačne čiastku 0,71 €. Pri rozpočtovaní viacročného rozpočtu na roky 2012-2014 je predpokladaný návrh v uvedenej podobe ako v návrhu na rok 2012.

V rámci nedaňových príjmov sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom uvažuje s poklesom príjmov z úrokov vkladov v banke a to o 17 674 €. Predkladateľ zatiaľ v rámci daňových príjmov nezakomponoval do nedaňových príjmov podiel na zisku v spoločnostiach v ktorých má majetkový podiel a to z dôvodu, že v súčasnosti nie je známy predpoklad o výsledku hospodárení týchto spoločností.

Granty a transfery

Granty a transfery predstavujú v návrhu rozpočtu pre rok 2012, 23,16 % podiel tvorby bežných príjmov, čo predstavuje v absolútnom vyjadrení sumu **2 352 285 €**. Tieto sú hlavne tvorené príjmami zo ŠR SR na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy (školsťvo, matrika, stavebný úrad, ŠFRB, zariadenie opatrovateľskej služby, atď). Najvýznamnejšiu časť predstavuje transfer na financovanie ZŠ vo výške **1 945 924 €** a transfer na sociálne veci pre opatrovateľskú službu v Zariadení opatrovateľskej služby vo výške **172 204 €**. Predkladateľ v materiály uvádza výšku transferu pre financovanie základného, regionálneho školstva v jednej sume, predkladám prehľad predpokladanej výšky transferu osobitne pre jednotlivé školy.

Názov ZŠ	Návrh r.2012	predpoklad r.2013	predpoklad r.2014
ZŠ Štefánika	757 480	787 590	827 030
ZŠ Štúrova	438 855	462 280	593 848
ZŠ Záhorácka	720 960	759 940	798 020
MŠ Kollárova	28 629	24 320	22 842
Spolu	1 945 924	2 034 130	2 241 740

Príjmy zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy na regionálne školstvo sa predpokladajú v rámci viacročného rozpočtu s medziročným zvýšením pre rok 2013 o 4,5 % a pre

rok 2014 o 10,2 %. Dotácia na prenesený výkon pre základne školy je len odhadovaná, spresnená bude až začiatkom budúceho roku po rozpise finančných prostriedkov Ministerstva školstva na jednotlivé školy.

C. 2. Bežné výdavky

Bežnými výdavkami sa zabezpečuje krytie potrieb chodu MsÚ, krytie potrieb zabezpečenia samosprávnych funkcií mesta ale i preneseného výkonu štátnej správy, potrieb finančných zdrojov na činnosť príspevkových organizácií, občianskych združení na podporu kultúry a športu, starostlivosť o starých občanov a rodín s deťmi a pod. Predkladám vývoj bežných výdavkov od roku 2008 až po návrh rozpočtu na rok 2012 s predpokladom viacročného rozpočtu do roku 2014.

Vývoj bežných výdavkov od r.2008 - 2012 s predpokladom do roku 2014

Oddiel	01	03	04	05	06	08	09	10	
Rok	Verejné služby	MsP	Ekonom. Oblasť	Ochrana ŽP	Bývanie	Rekreácia Kultúra šport	Vzdelávanie	Sociálne Zabezpeč.	Spolu
2008	1 974 674	407 820	316 039	832 138	207 362	584 446	3 413 463	583 217	8 319 159
2009	1 797 906	401 635	312 092	901 043	246 675	575 514	3 780 536	581 286	8 596 687
2010	2 112 076	412 790	270 737	631 053	216 620	695 157	3 653 053	593 930	8 585 416
2011	2 217 802	421 030	325 040	740 408	313 040	713 675	3 793 125	596 980	9 121 100
2012 návrh	2 172 599	425 620	256 482	707 100	342 917	621 865	4 139 015	575 012	9 240 610
2013 predpokl	2 243 406	411 225	242 641	750 075	393 850	646 969	4 403 733	598 399	9 690 298
2014 predpokl	2 370 442	426 024	242 776	756 765	425 872	675 073	4 745 959	618 651	10 261 562

V súhrne bežných výdavkov sú v oddiele „Vzdelávanie“ zahrnuté aj výdavky na rozpočtové organizácie t.j. základné školy a a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vrátane školského zariadenia ŠJ a ŠKD cirkevnej školy M. Olšovského.

Z bežných výdavkov je vidieť, že vývoj výdavkov miernym tempom vzrastá primerane k rastom bežných príjmov. Nárast výdavkov na rok 2012 vrátane škôl a školských zariadení v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa predpokladá o 1,3 % a nárast bežných príjmov sa predpokladá vo výške 9%. Táto skutočnosť významne ovplyvňuje tvorbu plánovaného prebytku bežného rozpočtu.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2012 v porovnaní s predchádzajúcim rokom

Rok	Ukazovateľ	4.zmena rozpočtu r. 2011	Návrh r. 2012	Medziročný nárast, pokles	% podiel bežných výdavkov
01	Verejné služby	2 217 802	2 172 599	- 45 203	23,5 %
03	MsP	421 030	425 620	+ 4 590	4,6 %
04	Ekonomická oblasť	325 040	256 482	- 68 558	2,7 %
05	Ochrana ŽP	740 408	707 100	- 33 308	7,6 %
06	Bývanie	313 040	342 917	+ 29 877	3,7 %
08	Rekreácia, kultúra, šport	713 675	621 865	- 91 810	6,7 %
09	Vzdelávanie	3 793 125	4 139 015	+ 345 890	44,79 %
10	Sociálne zabezpečenie	596 980	575 012	- 21 968	6,2 %
	S P O L U	9 121 100	9 240 610	+ 119 510	

Z hore uvedeného prehľadu je zrejmé, že výdavky bežného rozpočtu v rámci plnenia samosprávnych funkcií sú nastavené v úspornom režime, v porovnaní so štvrtou zmenou rozpočtu na rok 2011 sa predpokladá bez školstva úspora výdavkov vo výške 266 562 €. Z pohľadu výšky dosahovaných výdavkov vrátane školstva tak ako je uvedené v prehľade, výdavky v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavujú nárast **o 119 510 €**.

Oddiel 09 – Vzdelávanie tvorí výdavky v objeme **4 139 015 €**, čo predstavuje 44,79 % podiel objemu celkových bežných výdavkov. Z toho výdavky na originálne školstvo, do ktorého patria školské zariadenia ZUŠ, CVČ, MŠ, školské jedálne a školské kluby detí pri základných školách v zriaďovacej pôsobnosti mesta a školská jedáleň a školský klub pri Cirkevnej základnej škole, predstavujú sumu 2 095 565 €. Regionálne školstvo (základné školy) predstavuje sumu 2 001 914 €.

V porovnaní s predchádzajúcim rokom výdavky pre originálne školstvo predstavujú nárast o 237 768 €, čo je 12,79 % navýšenie. Predkladateľ zámer úspory a tlmenia výdavkov v oblasti výdavkov na originálne školstvo, ktorý prezentoval pri prvom čítaní rozpočtu nedodržel, pozmenil ho, povýšil pôvodný zámer výdavkov o 144 724 €. Pôvodný návrh vychádzal z úvahy, že výšku výdavkov na originálne školstvo ponechá do výšky navrhovaného rozpočtovaného príjmu určeného výnosom podielových daní na školstvo. Zvýšenie uvedených výdavkov je potrebné vykryť na úkor ostatných originálnych kompetencií.

Prehľad výdavkov na originálne školstvo v porovnaní s predchádzajúcim rokom

Názov	Návrh IV. zmeny rozpočtu r.2011	Návrh rozpočtu na rok 2012	Rozdiel
MŠ Kollárova	981 406	1 113 840	+132 434
ŠJ a ŠKD ZŠ Déreza	133 489	157 894	+ 24 405
ŠJ a ŠKD ZŠ Štúrova	78 336	92 320	+ 13 984
ŠJ a ŠKDZŠ Záhorácka	125 822	135 070	+ 9 248
ŠJ a ŠKD ZŠ cirkevná	78 936	95 480	+ 16 544
CVČ	191 428	207 417	+ 15 989
ZUŠ	268 380	293 542	+ 25 162
Spolu:	1 857 797	2 095 565	+237 768

Mierny nárast bežných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa predpokladá v oddieli 06 – Bývanie konkrétne o 29 877 €, dôvodom nárastu je plánovaný zámer opráv verejného osvetlenia etapovite v rokoch 2012 až 2014 každoročne vo výške 30 000 €.

V ostatných oddieloch bežného rozpočtu je zaznamenaný pokles. Podstatný pokles v porovnaní s predchádzajúcim rokom je zaznamenaný v oddiele 01- Verejné služby vo výške 45 203 €, ide konkrétne o úsporu „spotreby energií“ o 35 000 €, „ostatných služieb“ o 32 562 €, a o úsporu výdavkov na poplatkoch banke o 12 960 €.

Výrazné zníženie čerpania bežných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom je zaznamenané v oddiele 04 - Ekonomická oblasť a to vo výške 68 558 €, dôvodom poklesu je skutočnosť, že v roku 2012 sa nepredpokladá realizovať projekt „Regionálna a miestna zamestnanosť“, tak ako minulý rok, ktorý bol financovaný zo štátu, čo spôsobilo pokles príjmov a výdavkov o 76 000 €. Uvedený projekt spočíval v poskytovaní príspevku z Úradu práce a sociálnych vecí na zamestnanie znevýhodnených uchádzačov o zamestnanie.

Podstatný pokles bežného rozpočtu v porovnaní s predchádzajúcim rokom je zaznamenaný v oddiel 08 - „Rekreácia, kultúra a šport“ vo výške 91 810 €. Dôvodom tohto poklesu je, že sa v rozpočte na rok 2012 nerozpočtujú bežné výdavky na projekt Inren a Paltour tak ako minulý rok, ktorý predstavoval sumu 38 526 €. V rámci tohto oddelu je zaznamenaný pokles bežného transferu pre príspevkovú organizáciu AD HOC o sumu 41 944 €, ale i pre príspevkovú organizáciu MCK v sume o 10 000 €.

V oddiel 10 – „Sociálne zabezpečenie“ je zaznamenaný pokles transferu pre príspevkovú organizáciu MsCSS v položke „opatrovateľské služby v domácnosti“ o 28 282 €.

D. Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet na rok 2012 je zostavený ako schodkový v objeme **604 034 €**, z čoho kapitálové príjmy predstavujú sumu **10 204 270 €** a výdavky **10 808 304 €**, plánovaný schodok sa predpokladá vykryť prebytkom bežného rozpočtu.

D.1. Kapitálové príjmy

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2007 – 2012 s predpokladom do roku 2014

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2007	8 937 429	8 821 151
2008	2 608 145	2 396 269
2009	1 292 507	1 242 756
2010	2 998 391	2 127 823
2011 do 31.10. 2011	1 105 059	984 049
2012- návrh	10 204 270	
2013- predpoklad	5 866 412	
2014 - predpoklad	2 000	

Navrhované kapitálové príjmy na rok 2012 dosahujú objem **10 204 270 €**. Z toho najvýznamnejšiu časť predstavujú cudzie zdroje, čiže príjmy z grantov a transferov v objeme **9 762 420 €**, tieto sa predpokladajú čerpať zo zdrojov štátu a Európskej únie a sú viazané na projekty: „kompostáreň“ vo výške 1 305 136 €, projekt „odkanalizovania“ vo výške 8 357 370 €, zostávajúce nevčerpané časti kapitálových výdavkov na projekty „Paltour, Roseman a Inren“ vo výške 99 914 €.

Je treba podotknúť, že navrhovaný kapitálový príjem viazaný na projekt kompostárne, je zatiaľ len rozpočtovaným predpokladom, pretože v čase prípravy návrhu rozpočtu nie je známy výsledok úspešnosti podanej žiadosti na realizáciu projektu.

Súčasťou kapitálových príjmov sú rozpočtované príjmy vo výške **439 850 €** očakávané z predaja stavby kanalizácie spoločnosti BVS a.s. Bratislava, za účelom získať finančné prostriedky na kofinancovanie projektu odkanalizovania, tento zámer odpredaja bol naplnený uznesením MsZ č.66/2009, zo dňa 14.5.2009.

V rámci viacročného rozpočtu sa na rok na rok 2013 predpokladá kapitálový príjem z grantov a transferov pre účely financovania 2. etapy investície projektu odkanalizovania vo výške 5 571 580 € a príjem z predaja tejto stavby v prospech BVS a.s. v sume 292 832 €.

V r. 2014 sa príjem kapitálového rozpočtu okrem príjmu z predaja bytov vo výške 2 000 € nepredpokladá žiaden.

D.2. Kapitálové výdavky

Celkový objem rozpočtovaných kapitálových výdavkov na rok 2012 činní sumu **10 808 304€**. Najväčší objem z týchto prostriedkov pripadá na realizáciu projektu budovania kanalizácie v objeme 8 357 370 € a jeho spolufinancovania v sume 439 850 €, ktorý je krytý v príjmovej časti zdrojmi grantu z Európskej únie a predajom majetku .

Predkladateľ pri návrhu rozpočtu na rok 2012 ale aj viacročného rozpočtu staval na filozofii tvorby prebytku bežného rozpočtu pre účely financovania potrieb kapitálových výdavkov. Tento pre rok 2012 predstavuje výšku 917 849 €, pre rok 2013 - 975 541 €, a pre rok 2014 – 1 056 865 €. Prebytok bežného rozpočtu ako zdroj príjmov kapitálových rozvojových programov nie je stabilný, závisí od skutočného plnenia bežných príjmov ale i od samotného hospodárenia mesta v nasledujúcich rokoch. Získanie kapitálových príjmov formou predaja mestského majetku, alebo čerpania nenávratných zdrojov (čerpanie úveru) sa v rokoch 2012 – 2014 nepredpokladá.

Zdroje prebytku bežného rozpočtu na rok 2012 sa navrhujú použiť na zabezpečenie nasledovných kapitálových výdavkov:

Názov:	Návrh rozpočtu r.2012	Návrh rozpočtu r.2013	Návrh rozpočtu r.2014
- odvodnenie Stupavskej ul.	120 000		
- výstavba a rekonštrukcia MK	100 000	200 000	250 000
- výkup pozemkov pod HBV Jánošíkova	70 000		
- investičný projekt Skejt parku	50 000		
- II. etapa rekonštrukcie MŠ Rakárenska	35 000		
- rekonštrukcia verejného osvetlenia	20 000	50 000	50 000
- zatepl'ovanie budov	40 000	150 000	150 000
- technické zhodnotenie ISS	33 000	33 000	33 000
- dofinancovanie fontány pri kaštieli	32 630		
- obstaranie zmien a doplnkov ÚPD	12 000	18 000	18 000
- vybudovanie detského ihriska	10 000	15 000	15 000

V rámci hodnotenia kapitálového rozpočtu je potrebné osobitnú pozornosť venovať rozvojovým programom mesta. Vychádzam zo skutočností, že pri tvorbe rozpočtu a viacročného rozpočtu na roky 2012 a 2014 zo zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinnosťou realizovať programové rozpočtovanie, ktoré sa týka najmä rozvojových programov ako súčasti kapitálového rozpočtu mesta. Práve rozvojové programy majú obsahovať povinné programové náležitosti, ktorými sú zámer, ciele, merateľné ukazovatele, začiatok a koniec realizácie programu, rozpočtové náklady programu. Preverovaním niektorých uvedených rozpočtových programov som zistila, že uvedené rozvojové programy návrhu rozpočtu na rok 2012 a viacročného rozpočtu na rok 2012-2014, ako sú rekonštrukcia miestnych komunikácií, rekonštrukcia verejného osvetlenia, budovanie detských ihrísk, zatepl'ovanie budov, zhodnotenie ISS neobsahujú povinné programové náležitosti, chýbajú predložené stanovené ciele, merateľné ukazovatele, cieľové hodnoty, čo považujem za nedostatok konštrukcie programového rozpočtu.

E. Finančné operácie

Celkové finančné operácie sú zostavené ako schodkové v objeme **313 815 €**, z čoho príjmové finančné operácie predstavujú čiastku 10 058 € a výdavkové finančné operácie čiastku 323 873 €.

E.1. Príjmové finančné operácie

Príjmové finančné operácie predstavujú finančné zdroje rozpočtu vytvorené z prebytku hospodárenia minulého roku, alebo z prostriedkov účelovo viazaných nevyčerpaných grantov a transferov, respektíve predstavujú zdroje z poskytnutého úveru.

V rámci príjmových finančných operácií sa v návrhu rozpočtu rozpočtuje len predpokladaný prebytok hospodárenia z roku 2011 v objeme 10 058 €. Tento predstavuje nevyčerpané zdroje z projektu „digitalizácie kina“ za rok 2011 čerpané z Ministerstva kultúry SR.

E.2. Výdavkové finančné operácie

V rámci výdavkových finančných operácií sú kvantifikované výdavky na splácanie istín z prijatých úverov. Výška splátok istín sa na rok 2012 rozpočtuje vo výške **323 873 €**, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje **nárast o 92 342 €**.

Podstatným dôvodom nárastu výdavkov splácania istín z úverov mesta pre rok 2012 je skutočnosť, že splátky istín z úveru na „obstaranie kaštieľa“ od roku 2007 v objeme 1 659 696 € boli na štyri roky odložené, začali sa splácať podľa dohody až koncom roku 2011, do toho času sa splácali len úroky. Ročná splátka istiny za uvedený úver predstavuje za rok 2012 sumu 88 864 €, pre nasledujúce roky 2013-2014 má výška splátok stúpajúcu tendenciu.

Štruktúra splácania úrokov a istiny z prijatých úverov na roky 2012 -2014

Účel úveru	Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013		Rok 2014	
	Výška splátky		Výška splátky		Výška splátky		Výška splátky	
	Istina	Úrok	Istina	Úrok	Istina	Úrok	Istina	Úrok
Obstaranie MsÚ	71 583	12 787	70 645	12 141	72 146	10 640	73 680	9 106
Obstaranie kaštieľa	15 633	24 900	88 864	29 758	90 531	28 091	92 229	26 393
ŠFRB- nájomné byty Jánošíková	102 193	33 513	102 270	32 411	103 298	33 384	104 335	30 347
Nájomné byty Jánošíková	22 137	13 105	29 253	14 371	30 130	13 495	31 031	12 592
MŠ Rakárenská	19 985	7 790	32 841	14 155	34 182	12 814	35 578	11 419
Spolu:	231 531	92 095	323 873	102 836	330 287	96 424	336 853	89 857
Spolu istina a úrok	323 626		426 709		426 711		426 710	

Z hore uvedeného prehľadu je zrejmé, že v roku 2012 sa predpokladá čerpať finančné prostriedky na splácanie istín a úrokov z úverov vo výške **426 709 €**, z toho výška splátok istín predstavuje výšku 323 873 € a úrokov v sume 102 836 €, čo v porovnaní s rokom 2011 predstavuje nárast výdavkov o **103 083 €**. Výšku splátok ovplyvnilo i tohoročné čerpanie úveru pre potreby riešenia MŠ na Rakárenskej ul., predpokladaná ročná výška splácania istín a úrokov z tohto úveru predstavuje sumu 46 996 €.

K zníženiu finančného zaťaženia mesta o 48 133 € by mohlo prísť v prípade, ak by sa zabezpečila kompenzácia úhrad úveru ŠFRB „nájomné byty Jánošíkova“ prostredníctvom úpravy výšky nájomného v bytových domoch, tak aby nájomné pokrylo výšku istiny a úrokov vyplývajúce z úveru. (viď komentár nedaňové príjmy str.5)

Záver:

Stanovisko Hlavného kontrolóra k rozpočtu na rok 2012 a viacročného rozpočtu na roky 2012 - 2014 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami na zostavenie rozpočtu, na identifikáciu rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a výdavkov ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných prostriedkov.

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na rok 2012 aj napriek poukazovaným rezervám príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtovaných prostriedkov.

Konštatujem, že predkladateľ dodržal ustanovenie § 9 odst.2) zákona NR SR č.369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zverejnil návrhu rozpočtu 15 dní pred jeho schválením.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2012, odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v tejto podobe

s c h v á l i ť

Vzhľadom k pripomienkam, ktoré som v texte uviedla, odporúčam venovať zvýšenú pozornosť vymáhaniu pohľadávok za KO a DSO, zaoberať sa otázkou nastavenia rozpočtovej rovnováhy medzi výškou úhrady nájomného v bytoch na Jánošíkovej ul. stanovenej vo VZN o nakladaní s nájomnými bytmi v osobitnom režime a výškou úhrad súvisiacou so splácaním úveru zo ŠFRB. Odporúčam venovať zvýšenú pozornosť konštrukcii programového rozpočtu a to zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu.

Hlavný kontrolór mesta
Ing. Ľubica Čikošová