



SPIŠSKÁ NOVÁ VES

Hlavná kontrolórka

ODBORNÉ STANOVISKO
hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Mesta Spišská Nová Ves
na rok 2013

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta za obdobie rokov 2013 až 2015 pri čom rozpočet na roky 2014 a 2015 nie je záväzný. Podľa § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zostavovanie rozpočtu mesta vychádza predovšetkým z **viacročného rozpočtu**, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv.

V podmienkach územnej samosprávy sa **programové rozpočtovanie zavádza od roku 2009**. Rozpočet jednotlivých subjektov územnej samosprávy na roky 2013 až 2015 sa zostavuje a schvaľuje v programovej štruktúre. Rozpočty obsahujú konkrétne zámery a ciele, ktoré chce v plánovaných rokoch samospráva dosiahnuť.

Rozpočtový proces mesta upravujú dve základné právne normy:

- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
- Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z.).

Návrh rozpočtu Mesta Spišská Nová Ves na rok 2013 je zostavený na základe východísk návrhu verejnej správy.

príjmy celkom **23 521 476 €** výdavky celkom **23 521 476 €**

vyrovnaný rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2013 je spracovaný v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 3 až 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem podielu na daniach.

Vývoj rozpočtu podľa vnútorného členenia za roky 2008 - 2013 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v €:

Príjmy	Skutočnosť 2008 v €	Skutočnosť 2009 v €	Skutočnosť 2010 v €	Skutočnosť 2011 v €	Rozpočet po 3. zmene 2012 v €	Návrh rozpočtu 2013 v €
Bežné príjmy	24 431 820	23 937 874	25 820 806	24 540 705	24 654 741	23 137 476
Bežné výdavky	20 246 930	21 871 022	23 605 722	24 440 955	23 218 737	22 478 876
Bežný rozpočet	4 184 890	2 066 852	2 215 084	99 750	1 436 004	658 600
Kapitálové príjmy	8 250 481	795 291	3 784 612	8 341 272	5 941 569	384 000
Kapitálové výdavky	5 632 776	7 938 298	9 631 392	10 985 854	7 226 326	287 000
Kapitálový rozpočet	2 617 705	-7 143 007	-5 846 780	-2 644 582	-1 284 757	97 000
Príjmy finančných operácií	855 938	6 971 632	5 057 584	3 872 168	607 928	0
Výdavky finanč. operácií	281 352	216 258	582 823	925 407	759 175	755 600
Výsledok finančných operácií	574 586	6 755 374	4 474 761	2 946 761	-151 247	-755 600
PRÍJMY SPOLU	33 538 239	31 704 797	34 663 002	36 754 145	31 204 238	23 521 476
VÝDAVKY SPOLU	26 161 058	30 025 578	33 819 937	36 352 216	31 204 238	23 521 476
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	7 377 181	1 679 219	843 065	401 929	0	0

Predložený návrh rozpočtu mesta na rok 2013 je v súlade so stanovenými kritériami pre členenie rozpočtu uvedené v zákone č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový. Kapitálový rozpočet je navrhovaný ako prebytkový. V zmysle ustanovenia § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

Prebytok v bežnom a kapitálovom rozpočte je navrhovaný v roku 2013 použiť na splácanie istín úverov vo výške 755 600,- €.

Návrh rozpočtu spĺňa podmienky uvedené v zákone NR SR č. 584/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

PRÍJMY

Štruktúra príjmovej časti rozpočtu vychádza z vnútorného členenia rozpočtu a rešpektuje príjmové položky vzostupne podľa položiek rozpočtovej klasifikácie. Celkový rozpočet príjmov je oproti upravenému rozpočtu roku 2012 nižší o 7 732 762 €. Príjem v priebehu roka bude zvyšovaný o nenávratné finančné príspevky z operačných programov EÚ, ktoré budú do rozpočtu zahrňované podľa skutočne poukázaných finančných prostriedkov.

Pokles celkových výdavkov oproti roku 2012 je spôsobený ukončením realizácie financovania projektov hradených z operačných programov EÚ.

Pre rok 2012 rozpočtujeme príjmy v celkovej sume **23 521 476 €**
z toho:

- bežné príjmy **23 137 476 €**
- kapitálové príjmy **384 000 €**
- príjmy z finančných operácií **0 €**

PRÍJMY:**Bežné príjmy**

Daň z príjmov poskytnutá územnej samospráve – predstavujú výnos dane z príjmov FO poukazovaný samospráve zo ŠR, dane z majetku a dane za tovary a služby. Príjem z tzv. podielových daní určuje zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu v platnom znení a na základe východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2013 – 2015. Pre rok 2013 je návrh podielovej dane vo výške 9 299 337,- €. Predpokladaný výnos podľa mesiacov v roku 2013 bude známy až po uverejnení MF SR.

Dane z majetku - príjem vymedzuje zákon o miestnych daniach č. 582/2004 v platnom znení a prijaté VZN. Pre rok 2013 je rozpočet z tohto príjmu vo výške 1 560 000,- € čo je úroveň očakávaného predpisu a skutočného príjmu v roku 2012, ktorý bol vyšší.

Dane za špecifické služby sú miestne dane, poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a poplatok za uloženie odpadu na skládke. Z príjmov z poplatkov za komunálne odpady sa financuje odvoz, zber a likvidácia komunálnych odpadov. Podľa VZN o miestnych daniach mesto vyberá dane, ktoré rozpočtujeme vo výške:

- Daň za psa 43 000,- €
- Daň za predajné automaty 1 000,- €
- Daň za ubytovanie 15 000,- €
- Daň za užívanie verej. priest. 160 000,- €
- Poplatok za komunálne odpady 810 000,- €
- Poplatok za uloženie odpadu 219 000,- €
- Dane ostatné (zrušené) 500,-€

Príjem z uvedených daní je stanovený vo výške rozpočtu roku 2012.

Nedaňové príjmy – celkom sú nedaňové príjmy rozpočtované v sume 3 034 620,- € a tvoria 13,12 % z celkových bežných príjmov mesta. Plánovaný rozpočet je nižší o 79 930,- € oproti roku 2012.

Príjmy z podnikania – podiel na zisku v obchodných spoločnostiach, v ktorých má mesto účasť je plánovaný vo výške 23 000,- € a je mierne nižší (o 2 000,- €) ako v roku 2012.

Príjmy z vlastníctva majetku predstavujú príjmy z prenájmov a to z prenájmov lesných pozemkov a porastov vo výške 272 000,- čo je oproti roku 2012 menej o 8 000,- €, príjmu z nebytových priestorov, budov a objektov na základe nájomných zmlúv vo výške 350 000,- €. Nájomné v bytoch je plánované vo výške 150 000,- €, čo je o 4 000. € viac ako v roku 2012. **Predpokladáme, že v roku 2013 bude výber nájomného vyšší aj z dôvodu zavedenia osobitného príjemcu na sociálne dávky v spolupráci s ÚPSVaR.**

Príjem za prenájom tepelného hospodárstva sa skladá z dvoch zložiek a to z príjmu vo výške odpisov prenajatého majetku 529 685,- € a samotného nájmu vo výške 232 315,- €. Z dôvodu nižších predpokladaných odpisov (o 83 250,- €) je príjem za prenájom tepelného hospodárstva nižší ako v roku 2012.

Príjmy z prenájmu za priemyselný park, podnikateľský inkubátor a Multicentrum je rozpočtovaný vo výške 250 000,- €.

Administratívne poplatky ako **správne poplatky** – vyberané mestom za vydávanie rozhodnutí v správnom konaní je rozpočtovaný vo výške 220 000,- €, v tom sú zahrnuté aj správne poplatky z prenesených kompetencií:

- Matričná činnosť 8 000,- €
- Stavebný úrad 20 000,- €
- Overovanie podpisov a listín 30 000,- €
- Potvrdenie o trvalom pobyte 3 000,- €
- Zvláštne užívanie komunikácií 4 000,- €
- Rybárske lístky 5 000,- €
- Výherné hracie prístroje 150 000,- €

V položke **pokuty** za porušenie predpisov sú rozpočtované pokuty vyberané MsP v Spišskej Novej Vsi v blokovom konaní, pokuty stavebného úradu a Obvodného úradu v Spišskej Novej Vsi v rámci priestupkového konania a to vo výške 35 000 €.

Poplatky a platby z nepriemyselného, náhodného predaja tovarov a služieb sú rozpočtované v sume 882 500 €.

Z parkovného príjem vo výške 180 000 €, z toho za parkovacie známky 105 000 €, z parkovacích automatov 50 000 €, z parkovísk pri pošte a poliklinike na Nám. SNP 23 000 € a z predaja parkovacích kariet a parkovania cez SMS 2 000 €. Príjem z parkovného je rozpočtovaný o 4 000 € viac oproti roku 2012. Príjem za prebytočný hnutelný majetok je rozpočtovaný na úrovni roku 2012 vo výške 100 €. Poplatok za znečistenie ovzdušia malými zdrojmi, ako **ďalší administratívny poplatok** vyberaný v zmysle zákona č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečistenie ovzdušia v platnom znení je rozpočtovaný vo výške 10 300 € na úrovni roka 2012.

Iné nedaňové príjmy a to príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier je vo výške 125 000 €, sú to výťažky zo stávkových kancelárií, videolotérií a ruliet, odvádzané mestu v zmysle zákona NR SR č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Príjem z **dobropisov** z vyúčtovania energií z nebytových priestorov prenajímaných mestom, je odhadom vo výške 40 000 €. Príjem z úhrad za dobývací priestor je poukazovaný bankovým úradom je rozpočtovaný vo výške 4 720 € tak, ako v roku 2012.

Úroky z vkladov a termínovaných vkladov je vo výške 7 000 €, čo je menej ako v roku 2012 o 4 000 € vzhľadom k tomu, že úroky v bankách a stavy na bankových účtoch sa znížili.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou sú rozpočtované za prenesené aj originálne kompetencie v školstve a v **Domove dôchodcov** na Brezovej ul. V domove dôchodcov je plánovaný vyšší príjem od klientov samotného domova, za služby opatrovateliek a za stravu. Celkom je príjem rozpočtovaný vo výške 830 450,- €, čo je o 146 532 € viac ako v roku 2012. Pri predpokladaných vlastných príjmoch, príjmoch zo štátu, uhradí zriaďovateľ z vlastných zdrojov domovu dôchodcov 378 437,- €.

Základné školy, školské jedálne a školské kluby, CVČ, ZUŠ, MŠ a ŠJ pri MŠ plánujú príjem z originálnych kompetencií vo výške 79 400 €, z prenesených kompetencií vo výške 395 200 €. Pokles o 75 739 € oproti roku 2012 bude spôsobený prijatím nových pravidiel financovania CVČ a školských klubov, ktoré nie sú zatiaľ schválené.

Bežné transfery a granty – sú rozpočtované v čiastke nižšej ako v roku 2012 a to z dôvodu ukončenia a dofinancovania projektov rekonštrukcií škôl a výstavby Multicentra.

Príjmy zo ŠR na prenesené kompetencie (normatívne) aj účelové v oblasti školstva sú plánované vo výške 5 273 870 € a 175 127 €, čo je na úrovni predchádzajúceho roka. Pre materské školy na predškolskú výchovu je rozpočtovaný transfer vo výške 57 589 €. Na zabezpečenie sociálnych služieb je rozpočet vo výške 732 240 €. Rozpočet príjmov z transferov na prenesené kompetencie t. j. matričná činnosť, činnosť stavebného úradu a špecializovaného stavebného úradu, školského úradu, registra evidencie obyvateľov, ŠFRB, činnosť v oblasti ochrany životného prostredia je na úrovni roka 2012. Príspevok na školské potreby a stravovanie, ktorých poskytovateľom je ÚPSVaR je tiež na úrovni predchádzajúceho roka a je použitý na uvedený účel cez školy, materské školy a školské jedálne. V bežných transferoch je rozpočet aj transfer z Fondu sociálneho rozvoja, ktorý v rámci nového projektu terénnej sociálnej práce poskytne predpokladáme čiastku 53 144 €. Z NFP na skládku biologicky rozložiteľných odpadov je rozpočet získať ešte 38 000 € za propagáciu. Celkom je rozpočet bežných transferov v roku 2013 vo výške 6 682 969 €. Suma transferov bude spresnená až po oznámení rozpočtov z príslušných štátnych úradov a ministerstiev.

Kapitálové príjmy

Príjmy z predaja majetku – sú rozpočtované vo výške 274 250 €, čo je viac oproti roku 2012 o 174 000 €. Nárast príjmov sa predpokladá hlavne z plánovaného predaja budov, rozpočet vo výške 200 000 €, naopak pokles príjmov je plánovaný z príjmov za predaj pozemkov a bytov, vzhľadom na to, že v roku 2013 bude prebiehať len dopredaj bytov.

Kapitálové transfery a granty – sú rozpočtované vo výške 109 750 € na transfer zo záverečnej žiadosti o platbu v rámci operačného programu financovaného z eurofondov na Regeneráciu námestia, ktorý do času tvorby rozpočtu na rok 2013 nebol poukázaný na účet.

Kapitálové príjmy celkom predstavujú **čiastku 334 000 €** a tvoria 1,42 % z celkových príjmov rozpočtu mesta.

Príjmové finančné operácie

Príjmové položky finančných operácií sa nezahŕňajú do bežného ani kapitálového rozpočtu, ale sú súčasťou rozpočtu. Predstavujú príjmy z prijatých úverov, zo splátok poskytnutých úverov, pôžičiek, z predaja majetkových účastí a iných transakcií s finančnými aktívami. Do príjmových finančných operácií patria aj prevody z peňažných fondov mesta, ako významný zdroj financovania kapitálových výdavkov. Do rozpočtu sa zapoja až po ukončení účtovného roka, po schválení záverečného účtu mesta MsZ v prvej zmene rozpočtu. V návrhu rozpočtu na rok 2013 nie sú naplánované príjmy z finančných operácií.

VÝDAVKY:

V návrhu rozpočtu na rok 2013 sú rozpočtované výdavky vo výške 23 521 476 €, čo je o 7 682 762 € menej oproti rozpočtu predchádzajúceho roka.

Rozpočtované výdavky na rok 2013 zabezpečujú základný chod mesta, MsP, prevádzku predškolských a školských zariadení, prevádzku domova dôchodcov a opatrovateľskej služby, ako aj

príspevok na prevádzku príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. V rozpočte kapitálových výdavkov uvedené len nevyhnutné kapitálové výdavky. Pokles celkových výdavkov oproti roku 2012 je spôsobený ukončením realizácie financovania projektov hradených z operačných programov EÚ. Výdavky z finančných operácií sú na úrovni roka 2012.

Bežné výdavky

Bežné výdavky na rok 2013 sú rozpočtované vo výške 22 478 876 €, čo je o 739 861 € menej ako v roku 2012. Vo výdavkoch sú zahrnuté aj výdavky rozpočtových organizácií, ktoré predstavujú sumu 12 655 990 €, čo je 56,3 % z bežných výdavkov mesta. Výdavky pre rozpočtové organizácie v oblasti školstva a sociálnych služieb sú nižšie oproti roku 2012 o 244 794 €. Príspevok určený na bežnú prevádzku príspevkovým organizáciám MKC, ZOO, STEZ je plánovaný vo výške 1 335 139 €.

Výdavky sú rozpočtované v 13 programoch, podprogramoch, prvkoch/projektoch programovej štruktúry mesta. Prehľad bežných výdavkov podľa programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Bežné výdavky podľa programov v €

Číslo programu	Názov programu	Skutočnosť 2009	Skutočnosť 2010	Skutočnosť 2011	Rozpočet 2012	Rozpočet 2013
1.	Manažment výkonu sam. mesta	35 829	36 713	37 418	39 040	39 040
2.	Komunikujúce mesto	318 831	278 773	246 618	258 548	299 997
3.	Podporné interné služby	1 886 885	1 942 687	3 262 888	2 376 933	2 311 549
4.	Klientske služby	375 271	334 357	364 170	317 925	287 489
5.	Manažment rozvoja mesta	414 320	491 323	289 534	269 638	250 072
6.	Životné prostredie mesta	2 103 184	2 043 711	2 366 478	2 248 408	2 014 144
7.	Bývanie a nebytové priestory	841 247	795 962	834 877	954 116	993 566
8.	Doprava	1 414 178	919 367	1 064 365	1 180 219	963 400
9.	Sociálna starostlivosť	2 273 363	2 216 127	2 254 073	2 242 841	2 248 476
10.	Školstvo	9 839 651	12 379 534	11 652 361	11 199 498	10 947 827
11.	Kultúra	470 563	451 022	441 379	445 511	455 595
12.	Šport	1 306 372	1 067 610	985 509	1 028 314	1 028 314
13.	Bezpečnosť občanov mesta	591 328	648 536	641 285	657 746	639 407
S p o l u bežné výdavky		21 871 022	23 605 722	24 440 955	23 218 737	22 478 876

Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky sú rozpočtované na rok 2013 vo výške 287 000 €. Pokles oproti roku 2012 je značný a to hlavne z dôvodu ukončenia realizácie a financovania projektov. Z čiastky 287 000 € je plánované rozpočtovanie hlavne rekonštrukciu MK vo výške 150 000 €, na rekonštrukciu zariadení tepelného hospodárstva sú vyčlenené finančné prostriedky v sume 63 000 €, čo je na úrovni predchádzajúceho roka. Na obnovu vstupného priečelia cintorína sú plánované 33 000 €, ktoré vyplývajú zo zmluvy.

Prehľad kapitálových výdavkov podľa programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Kapitálové výdavky podľa programov v €

Číslo programu	Názov programu	Skutočnosť 2009	Skutočnosť 2010	Skutočnosť 2011	Rozpočet 2012	Rozpočet 2013
1.	Manažment výkonu samosprávy mesta	0	0	0	0	0
2.	Komunikujúce mesto	12 765	0	51 235	18 375	0
3.	Podporné interné služby	866 430	779 500	143 228	308 122	5 000
4.	Klientske služby	2 517 229	36 679	1 867 557	92 548	48 000
5.	Manažment rozvoja mesta	327 608	79 550	80 891	41 840	21 000
6.	Životné prostredie mesta	591 991	286 723	4 096 194	2 594 209	63 000
7.	Bývanie a nebytové priestory	946 216	603 377	1 355 496	2 100	0
8.	Doprava	386 476	2 196 546	618 896	3 793 490	150 000
9.	Sociálna starostlivosť	235 016	21 793	59 410	140 119	0
10.	Školstvo	194 295	4 637 071	2 399 802	230 640	0
11.	Kultúra	33 199	110 516	189 517	0	0
12.	Šport	1 771 223	872 479	98 564	2 383	0
13.	Bezpečnosť občanov a návštevníkov	55 850	7 158	25 064	2 500	0
Spolu kapitálové výdavky		7 938 298	9 631 392	10 985 854	7 226 326	287 000

Výdavkové finančné operácie

Táto kategória pozostáva z platieb za úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci a kapitálovú účasť.

Výdavkové finančné operácie v €

Názov	Skutočnosť 2009	Skutočnosť 2010	Skutočnosť 2011	Rozpočet 2012	Rozpočet 2013
Spolu výdavkové operácie	216 258	582 824	925 408	759 175	755 600

V roku 2013 sú rozpočtované splátky istiny z bankových úverov a ŠFRB v celkovej výške 755 600 €. Úroky z úverov a pôžičky zo ŠFRB sú výdavkom bežného rozpočtu a sú plánované v celkovej sume 120 000 €.

Prehľad dlhovej služby:

Číslo úverovej zmluvy	Druh úveru	Úver splatný dňa	Stav k 30.09.2012	Splátky istiny				
	účel úveru			Úroky 2013	2012	2013	2014	2015
18/169/04	Term.úver/priemyselný park	28.10.2014	97 092	2 150	43 152	43 152	43 152	0
18/067/06	Term.úver/refinancov. úveru	28.08.2014	203 394	4 047	165 970	161 902	0	0
18/046/09	Term.úver/investičné akcie	25.09.2017	1 495 099	35 370	366 240	366 240	366 240	366 240
18/083/10	Term.úver/Most Matušková	25.11.2020	1 434 102	35 800	175 680	175 680	175 680	175 680
18/060/10	Dexia Komunál/eurofondy	07.09.2011	1 526 243	31 313	0	0	0	0
810/2357/2000	ŠFRB/Panoráma	23.03.2031	261 243	11 320	8 133	8 626	8 928	9 330
Spolu :			5 017 173	120 000	759 175	755 600	594 000	551 250

