

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš k návrhu rozpočtu na rok 2012 a roky 2013-2014

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej v texte len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 a roky 2012 - 2014 (ďalej v texte len „stanovisko“).

A. Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2012 - 2014 a návrhu rozpočtu na rok 2012 v rozsahu, ako bol zverejnený, upraveného na základe pripomienok mestskej rady a mojich pripomienok (ďalej v texte len „návrh rozpočtu“) z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

a) Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- Zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov platnom znení
- Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách samosprávy“)

b) Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého mesto vydalo všeobecne záväzné nariadenia k jednotlivým miestnym daniam
- Zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov

1.2. Súlad so všeobecne záväznými predpismi mesta Liptovský Mikuláš

a) Všeobecne záväznými nariadeniami mesta (ďalej v texte len „VZN“)

- VZN č. 8/2011/VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach a o zápise dieťaťa na plnenie povinnej školskej dochádzky v základných školách, účinné od 01.01.2012
- VZN č. 12/2009/VZN o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mesta
- VZN č. 7/2011/VZN, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 9/2008/VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších zmien a doplnkov

b) Inými vnútornými normami mesta

- Interná smernica pre spracovanie návrhu rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na roky 2012 - 2014 a jeho monitorovanie a hodnotenie
- Pravidlá rozpočtového hospodárenia mesta Liptovský Mikuláš účinné od 01.07.2011 evid. č. 15/2011/INO v znení Dodatku č. 1 účinného od 01.01.2012

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta Liptovský Mikuláš dňa 30.11.2011 v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením mestským zastupiteľstvom) v súlade s § 9 zákona o obecnom zriadení a to v plnom znení na úradnej tabuli v budove mestského úradu, výňatok na tabuli pred mestským úradom s informáciou, kde je dostupný v plnom znení a v plnom znení aj na internetovej stránke mesta Liptovský Mikuláš

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR z 28.03.2006 č. MF/008978/2006-421, ktorým sa mení MF SR z 8.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 -2014 číslo MF/008083/2011 – 411.

B. Východiská tvorby návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2012 - 2014, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 – 2014, z vývoja hospodárenia mesta v roku 2011 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

C. Tvorba návrhu rozpočtu

Návrh je spracovaný podľa zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na tri po sebe idúce rozpočtové roky a to rok 2012, 2013 a 2014.

Tento viacročný rozpočet sa považuje za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov, vrátane programov mesta na predmetné tri rozpočtové roky. Pri tvorbe viacročného rozpočtu zohľadňuje schválený „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Liptovský Mikuláš“.

Viacročný rozpočet na roky 2012 – 2014 sa v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na:

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

Obsah návrhu rozpočtu je rozpísaný podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie do úrovne položiek, ktorý sa následne pre potreby účtovníctva rozpisuje do úrovne podpoložiek. Rozpočet je predložený vo výdavkovej časti v členení na jednotlivé programy, podprogramy a prvky. Príjmová časť rozpočtu je spracovaná na základe kvalifikovaného odhadu v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.

D. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

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

Poznámka: údaje v tabuľkách sú uvádzané v eurách

Tabuľka č. 1: Bežný rozpočet

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Bežné príjmy celkom	16 997 172	16 979 626	17 162 803
Bežné výdavky celkom	16 244 087	16 366 915	16 571 227
Hospodárenie mesta: prebytok +/schodok rozpočtu -	753 085	612 711	591 576

Tabuľka č. 2: Kapitálový rozpočet

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Kapitálové príjmy celkom	4 963 533	1 476 500	1 476 500
Kapitálové výdavky celkom	5 047 178	1 099 666	1 060 381
Hospodárenie mesta: prebytok/schodok rozpočtu	- 83 645	376 834	416 119

Tabuľka č. 3: Finančné operácie

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Príjmové finančné operácie celkom	664 638	4 219	4 219
Výdavkové finančné operácie celkom	1 334 078	993 764	1 011 914
Hospodárenie mesta: prebytok/schodok rozpočtu	- 669 440	- 989 545	- 1 007 695

Tabuľka č. 4: Rozdiely spolu

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Bežný rozpočet	753 085	612 711	591 576
Kapitálový rozpočet	- 83 645	376 834	416 119
Finančné operácie	- 669 440	- 989 545	- 1 007 695
Spolu	0	0	0

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

Návrh rozpočtu mesta na rok 2012 spĺňa podmienky zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení, je navrhnutý ako vyrovnaný v celkovej výške 22 625 343, 00 EUR.

Bežný rozpočet je navrhnutý ako prebytkový vo výške 753 085,00 EUR (Tabuľka č. 1.) Prebytok bežného rozpočtu je použitý na splácanie istín návratných zdrojov financovania.

Kapitálový rozpočet je navrhnutý ako schodkový vo výške – 83 645,00 EUR (Tabuľka č. 2). Schodok kapitálového rozpočtu je krytý návratnými zdrojmi financovania a prevodom z rezervného fondu, ktoré sú zaradené do príjmových finančných operácií.

Východiská tvorby rozpočtu na rok 2012

Porovnanie rozpočtu príjmov v členení skutočné plnenie v roku 2010 , úprava rozpočtu k 30.9.2011 a návrhu rozpočtu na rok 2012

Poznámka: údaje v tabuľkách sú uvádzané v eurách

Príjem	Plnenie k 31.12. 2010	Rozpočet na rok 2011	Úprava rozpočtu k 30.9.2011	Návrh rozpočtu na rok 2012
Bežné príjmy spolu	15 665 539	17 388 869	17 731 510	16 997 172
Z toho :daňové príjmy	9 871 691	11 469 933	11 251 589	11 128 993
Výnos dane z príjmov FO poukázaných samospráve	6 652 745	8 072 983	7 834 792	7 450 500
Daň z nehnuteľností	2 315 090	2 345 000	2 345 000	2 600 000
Poplatok za komunálny odpad	696 629	870 000	870 000	830 000
nedaňové príjmy	1 342 917	1 325 936	1 672 616	1 368 555
Granty a transfery	4 450 930	3 860 288	4 039 131	3 743 314
Kapitálové príjmy spolu	3 346 154	7 304 105	4 228 859	4 963 533
Z toho : nedaňové príjmy	666 739	1 201 508	584 435	665 892
granty a transfery	2 273 882	6 102 600	3 616 524	4 297 641
Príjmové finančné operácie spolu	4 843 920	3 029 965	3 011 951	664 638
Z toho : príjmy zo splácania úverov a pôžičiek a z predaja majetkových účastí	1 124 598	9 581	745 289	94 109
Priятé úvery	3 719 322	3 020 384	2 266 662	570 529
Príjmy celkom	23 855 613	27 722 939	24 972 320	22 625 343

Z uvedenej tabuľky vidieť, že **celkové príjmy** v porovnávaných obdobiach vykazujú značné rozdiely. Pri porovnaní príjmov z hľadiska štruktúry vidieť že v roku 2011 mesto dosiahlo podstatne vyššie **daňové príjmy** ako v roku 2010. Táto skutočnosť bola ovplyvnená najväčšou položkou a to výnosom dane z príjmov fyzických osôb poukázanéj samospráve. Skutočné plnenie výnosu dane z príjmov fyzických osôb k 30.11.2011 predstavovalo výšku 6 882 527, 78 EUR (údaj nie je uvedený v tabuľke). Návrh rozpočtu na rok 2012 vychádza z 98,005 % zníženého rozpisu výnosu dane z príjmov fyzických osôb na rok 2011, čo predstavuje 7 602 534 EUR. Výnos dane z príjmov fyzických osôb je rozpočtovaný uvedeným spôsobom na rok 2012 vo výške 7 450 500 EUR.

Ďalšími najväčšími príjmami z bežných príjmov sú príjmy za daň z nehnuteľností a poplatok za komunálny odpad. Daň z nehnuteľností bola v roku 2011 rozpočtovaná vo výške 2 345 000 EUR a v roku 2012 je rozpočtovaná na sumu 2 600 000 EUR. V tejto sume je zahrnutý

predpis dane z nehnuteľností na rok 2012 vo výške 2 376 819 zvýšený o nárast vo výške 345 700 EUR z dôvodu zvýšenia sadzieb dane podľa VZN. Daný súčet bol ponížený z dôvodu rizika nesplatenia dane o 4,5 %. K 30.11.2011 bola daň z nehnuteľností splnená na 95,9%, čo predstavuje 2 280 863 EUR.

Poplatok za komunálny odpad bol v roku 2011 rozpočtovaný vo výške 870 000 EUR, čo bol rozdiel oproti účtovnému predpisu vo výške 171 394 EUR. Poplatok za komunálny odpad k 30.11.2011 bol zaplatený na 79,5%, čo predstavuje 692 435 EUR. V návrhu rozpočtu na rok 2012 sa vychádza z účtovného predpisu poplatku na rok 2012 vo výške 698 606 EUR upraveného o nárast poplatku z dôvodu zvýšenia sadzieb podľa VZN vo výške 174 000 EUR, čo spolu predstavuje 872 606 EUR. Komunálny odpad bol rozpočtovaný z predmetnej sumy zníženej o 4,5 % z dôvodu nezaplatenia poplatku za komunálny odpad, čo predstavuje sumu 830 000 EUR.

Nedaňové príjmy sú rozpočtované na rok 2012 nižšie, z dôvodu zníženia nájomného za Dom služieb a Bytový podnik a.s.

Granty a transfery v týchto príjmoch sú rozpočtované predpokladané príjmy z tuzemských transferov zo štátneho rozpočtu v roku 2012 rozpočtované na prenesený výkon štátnej správy napr. v oblasti školstva, stavebného úradu atď.

V kapitálových príjmoch v roku 2012 sa rozpočtuje príjem z predaja nepotrebného nehnuteľného majetku a aktív mesta. Výška príjmu je rozpočtovaná na základe predpokladaného záujmu o odkúpenie predmetného majetku.

Kapitálové granty a transfery pri medziročnom porovnaní majú rastúcu tendenciu a plánovaný nárast v roku 2012 a súvisí s realizáciou schválených projektov a výstavbou b.j. V týchto príjmoch sú rozpočtované vyššie príjmy oproti roku 2010 zo štátneho rozpočtu na základe zmlúv na projekt centrálna mestská zóna, projekt zvýšenie kvality separovaného zberu, rekonštrukciu ZŠ Demänovská cesta a grant na 34 b. j. Palúdzka.

Príjmové finančné operácie sú rozpočtované prevody z mimorozpočtových fondov a to na údržbu projektov- nórske ihriská a prevod z rezervného fondu na splátky istiny revolvingového úveru, ktorý sa má čerpať pri financovaní projektov spolufinancovaných zo SR a EU.

V návrhu rozpočtu sú navrhované 2 bankové úvery a to :

- dočerpanie komerčného úveru z Dexia banky vo výške 220 000,00 eur na financovanie investičných zámerov mesta a spolufinancovanie projektov EU, ktorý bol otvorený v roku 2010. Úver bude zapojený na financovanie 5 % podielu mesta na projekt centrálna mestská zóna a projekt zvýšenie kvality separovaného zberu, ďalej na projektovú dokumentáciu kompostárne a na výdavky súvisiace s ukončením skládkovania odpadov na skládke TKO,
- prijatie revolvingového úveru vo výške 350 529,00 eur na financovanie záverečných faktúr projektov centrálna mestská zóna, rekonštrukcia a nadstavba ZŠ Demänová, zvýšenie kvality separovaného zberu. Po zúčtovaní faktúr bude revolvingový úver splatený a to 95 % zo zdrojov štátneho rozpočtu a EU a 5 % z finančných prostriedkov rezervného fondu.

S t a n o v i s k o:

v príjmovej časti rozpočtu na rok 2012 vidím nasledovné riziká:

- **V krátení plnenia výnosu podielovej dane zo strany MF SR na rok 2012**

Toto riziko je v návrhu príjmovej časti rozpočtu zohľadnené tým, že vychádza z 98,005 % zníženého rozpisu výnosu dane z príjmov fyzických osôb na rok 2011, čo predstavuje 7 450 500 EUR a považujem toto zníženie o cca 2% oproti roku 2011 za optimálne.

- **nenaplnenie príjmov z dane z nehnuteľností**

- **nenaplnenie príjmov z poplatku za komunálny odpad**
z dôvodov celkovej hospodárskej situácie a s tým súvisiacej zamestnanosti, od ktorej sa odvíja v prvom rade daň z výnosu dane z príjmov FO poukazovaná samosprávou a následne aj dane a poplatky platené samosprávou daňovníkmi.

Riziko nenaplnenia príjmu z dane z nehnuteľností je zohľadnené jednak v účtovnom predpise pre rok 2012 v tom, že nie sú v ňom zahrnutí všetci daňovníci v konkurze a jednak tým, že rozpočtovaná čiastka, ktorá pozostáva zo sumy účtovného predpisu vo výške 2 369 325 EUR zvýšenej o sumu 345 700 EUR z dôvodu zvýšenia dane VZN je znížená o 4,5 %. Zastávam názor, že toto percentuálne zníženie optimálne pokrýva riziko nevymoženia dane z nehnuteľností. Tento fakt potvrdzuje aj skutočnosť, že plnenie dane z nehnuteľností k 30.11.2011 predstavuje 95,96 % z účtovnému predpisu.

V návrhu rozpočtu je riziko nenaplnenia príjmu z poplatku za komunálny odpad zohľadnené jednak v účtovnom predpise pre rok 2012 v tom, že nie sú obdobne v ňom zahrnutí všetci daňovníci v konkurze a jednak tým, že rozpočtovaná čiastka, ktorá pozostáva zo sumy účtovného predpisu vo výške 694 560 EUR zvýšenej o sumu 174 000 EUR z dôvodu zvýšenia poplatku VZN je rovnako znížená o 4,5% ako je to pri dani z nehnuteľností. Zastávam názor, že toto percentuálne zníženie optimálne pokrýva riziko nevymoženia poplatku. Tento fakt potvrdzuje aj skutočnosť, že plnenie poplatku za komunálny odpad k 30.11.2011 predstavuje 99,1% z účtovnému predpisu.

Príjmy rozpočtované v kapitálových príjmoch spolu sú reálne rozpočtované z nasledovných dôvodov:

- do kapitálových príjmov z titulu predaja majetku sú zahrnuté len tie predaje, ktoré sú už zazmluvnené alebo je o ne záujem na základe výsledkov verejnej obchodnej súťaže (dva byty) a o predaj bytov podľa zák. č. 182/93 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v platnom znení
- do gratov a transferov sú zahrnuté príjmy, ktoré sú reálne nakoľko sú už zazmluvnené s poskytovateľom
- do príjmových finančných operácií sú zahrnuté reálne zdroje a to dočerpanie komerčného úveru a prevody z mimoročkových fondov, ktoré sú zazmluvnené a prevod z rezervného fondu, ktorý je naplnený na požadovanú čiastku. Určité riziko vidím v tom, že revolvingový úver nie je ešte dojednaný s konkrétnou bankou, ale vzhľadom na jeho predpokladanú výšku a časové obdobie, na ktoré bude požadovaný (preklopenie obdobia od zaplataenia faktúr za projekty do získania 95% zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EU) je predpoklad, že bude získaný, resp. je možné, že mesto ho nebude potrebovať, pokiaľ bude mať dostatok finančných zdrojov.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení ukladá dodržiavanie pravidiel na prijímanie návratných zdrojov financovania. Tieto návratné zdroje financovania sa môžu prijať ak celková suma dlhu mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka, čím sa rozumie rok 2011 predstavujú na základe odhadu výšku 16 541 804 EUR. Celková suma dlhu sa na tieto účely v zmysle citovaného zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka, čím sa rozumie rok 2011 a suma

ručiteľských záväzkov mesta. Celková suma dlhu predstavuje podľa odhadu k 31.12.2011 výšku 8 386 101 EUR, čo je 50,70 % úverovej zadĺženosti. Suma ročných splátok predstavuje 3,56 %. Tieto údaje potvrdzujú, že mesto si môže dočerpať komerčný úver vo výške 220 000 EUR. Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z revolvingového úveru, nakoľko slúži na realizáciu projektov financovaných zo zdrojov SR a EU.

Porovnanie výdavkov rozpočtu v členení skutočné plnenie v roku 2010, schválený rozpočet pre rok 2011, upravený rozpočet k 30.9.2011 a návrh rozpočtu na rok 2012

Rozpočet výdavkov	Čerpanie k 31.12.2010	Schválený rozpočet rok 2011	Upravený rozp. k 30.9.2011	Návrh rozpočtu rok 2012
Bežné výdavky	17 326 729	17 388 869	17 693 038	16 244 087
Kapitálové výdavky	6 056 329	8 687 369	6 104 261	5 047 178
Výdavkové finančné operácie	815 021	1 646 701	1 175 021	1 334 078

S t a n o v i s k o:

Návrh rozpočtu na rok 2012 vo výdavkovej časti je zostavený v porovnaní s rokom 2011 úspornejšie v oblasti bežných a kapitálových výdavkov. Zníženie bežných výdavkov by nemalo mať dopad na plnenie základných úloh samosprávy. Rozpočet bežné výdavky na rok 2012 je spracovaný na jednotlivé programy, ktoré sú podrobne špecifikované v Návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2012 a roky 2013 - 2014.

Porovnanie jednotlivých programov v členení čerpanie k 31.12.2010, úprava rozpočtu 2011 a návrh rozpočtu na rok 2012

Poznámka: údaje v tabuľkách sú uvádzané v eurách

Kod prog.	Názov	Čerpanie k 31.12.2010	Úprava rozpočtu k 30.9.2011	Návrh 2012
1	Stratégia, manažment, kontrola	233 147	217 901	94 009
2	Propagácia, manažment a CR	404 284	274 634	184 892
3	Interné služby mesta	211 107	1 931 411	1 742 976
4	Služby poskytnuté občan.	180 810	372 839	371 422
5	Verejný poriadok a bezpečnosť	571 644	621 474	604 784
6	Odpadové hospodárstvo	972 146	1 261 399	1 220 760
7	Doprava	348 330	419 198	350 000
8	Miestne komunikácie	557 693	645 466	530 800
9	Prostredie pre život	234 987	353 373	298 700
10	Verejné osvetlenie	253 550	248 087	242 600
11	Vzdelávanie a mládež	193 676	290 860	238 701
12	Šport	1 347 258	955 923	967 861
13	Kultúra	349 209	167 374	73 219
14	Bývanie a občianska vybavenie	536 725	455 084	456 096
15	Sociálna pomoc	663 305	876 959	866 675

16	Priemyselný park	18 930	0	0
17	Viacúčelové rozvojové projekty	101 694	235 625	150 657
18	v roku 2010 a 2011 Podporná činnosť v roku 2012 Dlhová služba	2 328 407	519 273	503 106

V programe č. 3 Interné služby je nárast výdavkov z dôvodu zmeny štruktúry programu v spojitosti so zmenou štruktúry programu č. 18 Podporná činnosť, ktorá bola premenovaná na Dlhovú službu. Celá prevádzka MsÚ, vrátane miezd prešla z programu Podporná činnosť do programu Interné služby a v programe č. 18 Dlhová služba zostala len úverová záťažnosť. Interné služby v roku 2012 sú rozpočtované nižšie oproti stavu k 30.09.2011, z dôvodu šetrenia v mzdovej oblasti zamestnancov MsÚ a rozpočtových organizácii mesta. V programe č. 13 Kultúra dochádza k zníženiu rozpočtu najmä z dôvodov zníženia výdavkov na nájom Posádkového domu armády a prevádzky kina. Obdobne v programe č. 4 Služby poskytované občanom, č. 11 Vzdelávanie a mládež č. 13 Kultúra, č. 14 Bývanie a občianska vybavenosť a č. 18 bývalá Podporná činnosť a súčasná Dlhová služba došlo k zmene rozpočtu oproti roku 2010 a 2011 z dôvodu zmeny štruktúry programov. V oblasti kapitálových výdavkov je návrh podstatne nižší ako bol v minulom období. Výdavky sú rozpočtované na realizáciu projektov spolufinancovaných zo ŠR a EU a to Centrálna mestská zóna, projekt Zvýšenie kvality separovaného zberu a projekt Rekonštrukcia a nadstavba ZŠ Demänovská cesta. V programe č. 12 Šport sú výdavky rozpočtované s miernym nárastom pre rok 2012 oproti roku 2011 z dôvodu, že pribudla údržba nórskych ihrísk, úpravy transferov pre VPS a transfery pre športové kluby na podporu mládeže.

S t a n o v i s k o:

Nakoľko finančná situácia mesta Liptovský Mikuláš v oblasti príjmov a z dôvodu pomerne vysokej úverovej zadĺženosti mesta, vrátane dlhodobého záväzku mesta voči spoločnosti 1. slovenskej úsporovej, a.s. nie je priaznivá, odporúčam v nasledujúcich rozpočtových rokoch počínajúc rokom 2013 prísnejšie upraviť pravidlá pre poskytovanie dotácií a transferov do športu a kultúry, so zameraním na podporu mládeže.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované na projektovú dokumentáciu kompostárne v Okoličnom a na realizáciu projektov Centrálna mestská zóna, zvýšenie kvality separovaného zberu a rekonštrukciu a nadstavbu ZŠ Demänovská cesta. Ďalej sú tu rozpočtované výdavky na úhradu faktúry za kúpu 34 b. j. Palúdzka, výdavky na splátky za detské ihriská na Podbrezinách a Nábřeží, na splátku kúpnej ceny za kúpu pozemku na základe zmluvy s LVS, a.s. a na nákup pozemku pod miestnu komunikáciu pri Galérii a pozemok v areáli Galérie. V oblasti výdavkových finančných operácií sú financované rozpočtové výdavky na splátky lízingu na motorové vozidlo MsP, nákup akcií 1. slovenskej úsporovej, a.s., na splátky istiny úveru ŠFRB, splátky istín komerčných úverov a splátku revolvingového úveru a výdavok na tvorbu rezervného fondu do MHK 32. Výdavok na tvorbu rezervného fondu obchodnej spoločnosti MHK 32, a.s. bol upravený po mojom pripomienkovaní a stanovisku audítora mesta z čiastky 25 418 EUR na čiastku 3 320 EUR, čo predstavuje 10% základného imania spoločnosti pri jej založení (1 000 000 SK v roku 2003).

E. Z á v e r

Návrh rozpočtu na rok 2012 a rozpočtové roky 2013 - 2014 je tak, ako som už uviedla v mojom stanovisku spracovaný v súlade s príslušnými všeobecne záväznými

právnymi predpismi (časť A. „Východiská spracovania odborného stanoviska“, bod 1.1. písm. a) a bod 1.2.), zohľadňuje príslušné ustanovenia požadovaných zákonov (časť A. bod 1.1. písm. b), ďalej bola dodržaná informačná povinnosť vyplývajúca zo zákona o obecnom zriadení (časť A. bod 1.3. môjho stanoviska) a je spracovaný metodicky správne (časť A. bod 2. môjho stanoviska).

Pri zostavovaní rozpočtu na rok 2012 sa prejavil vplyv finančnej krízy, ktorej dopady už významne ovplyvnili plnenie rozpočtu v roku 2011 o čom do značnej miery svedčí pokles pôvodne plánovaných kapitálových príjmov a výdavkov. Aj v tomto období trvá trend poklesu daňových príjmov hlavne v kategórii dane z príjmov FO, ktorá patrí medzi tzv. podielové dane poukazované samosprávam. Nič nenasvedčuje tomu, že tento trend by sa mal v roku 2012 zastaviť. Ďalším negatívnym vplyvom tejto hospodárskej situácie je problém pri získavaní nedaňových príjmov, nakoľko klesá záujem podnikateľských subjektov o kúpu a prenájmy nehnuteľností. V prípade odpredaja už schválených nehnuteľností (Veľký dom služieb, Bytový podnik a 12 bytov) odporúčam použiť výnos z odpredaja **p r i o r i t n e** na zníženie úverovej zadĺženosti mesta a až následne riešiť požiadavky na kapitálové výdavky na rok 2012 nekryté finančnými zdrojmi, ktoré sú len informatívne vo výške 2 292 562 EUR priložené k návrhu rozpočtu.

Vzhľadom k pripomienkam, ktoré som uviedla v časti D. „Základná charakteristika návrhu rozpočtu“ tohto stanoviska, odporúčam venovať zvýšenú pozornosť plneniu príjmov, najmä z hľadiska hotovostného princípu. Zdôrazňujem, že musí byť zabezpečená rozpočtová disciplína zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Udržanie rozpočtovej rovnováhy je totiž nielen jediným predpokladom, aby boli naplnené ciele viacročného programového rozpočtu a to najmä zabezpečenie zdrojov financovania pre potreby rozvoja mesta ale aj jediným predpokladom, aby bola zabezpečená vyrovnanosť rozpočtu mesta a zabezpečené financovanie samosprávnych činností.

Odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť programovú štruktúru programového rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2012 a roky 2013 – 2014. Ďalej odporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť predložený návrh rozpočtu mesta Liptovský Mikuláš na rok 2012, ktorý je navrhnutý ako vyrovnaný v celkovej výške 22 625 343 EUR na strane príjmov i výdavkov vrátane príjmových a výdavkových finančných operácií ako aj odporúčam schváliť navrhované rozpočty na rok 2013 a 2014.

V Liptovskom Mikuláši, dňa 06.12.2011

JUDr. Bibiana K u c h á r o v á
hlavný kontrolór mesta Liptovský Mikuláš

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš bolo predložené na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Liptovskom Mikuláši zo dňa 15.12.2011.

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Liptovský Mikuláš bolo zobrať na vedomie Mestským zastupiteľstvom v Liptovskom Mikuláši uznesením č. 118/2011 zo dňa 15.12.2011.

