

Mestská časť Košice - Sever

S t a n o v i s k o

hlavnej kontrolórky Mestskej časti Košice Sever k návrhu programového rozpočtu Mestskej časti Košice Sever na roky 2011 - 2013 a k návrhu programového rozpočtu Mestskej časti Košice Sever na rok 2011

V súlade s § 18f, odst. 1, písmeno c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, preskúmala som z úrovne miestnej kontrolórky mestskej časti návrh viacročného programového rozpočtu mestskej časti Košice Sever na roky 2011 - 2013 a návrh programového rozpočtu na rok 2011, ku ktorým predkladám nasledovné stanovisko :

Predložený návrh rozpočtu mestskej časti Košice Sever je vypracovaný v súlade so zákonom NR SR číslo 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v súlade so zákonom NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov , v súlade so zákonom č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších zmien a doplnkov, Štatútu mesta Košice a v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mesta Košice a mestskej časti Košice Sever, ako aj ostatnými právnymi predpismi a internými smernicami platnými v čase predloženia návrhu.

Návrh rozpočtu bol vypracovaný podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu pre roky 2011 – 2013 obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mestskej časti, čím sa zvýšila informačná hodnota tohto dokumentu a súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány mestskej časti so skutočnosťou , t.j. prezentovať v rozpočte mestskej časti vytýčené ciele a monitorovať ich dosahovanie.

Pre nasledujúce obdobie je rozpočtovaných 7 programov, v ktorých sú obsiahnuté aktivity mestskej časti , ktoré sa delia na podprogramy, prvky, zámery a ciele, vrátane určenia merateľných ukazovateľov.

Podstatou programového rozpočtovania je skutočnosť, že popri klasickom rozpočte v zákonom určenej štruktúre sa do rozpočtového procesu zavádza ďalší systém plánovania, rozpočtovania, monitorovania a hodnotenia, ktorého cieľom je dlhodobu dosahovať a sledovať hospodárnosť, efektívnosť a výkonnosť pri využívaní verejných zdrojov.

Návrh rozpočtu mestskej časti je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, v členení podľa § 9odst.1 , na :

a/ rozpočet na rok 2011.

b/ rozpočet na rok nasledujúci po rozpočtovom roku 2011 / t. j. rok 2012 /

c/ rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b/ t.j. rok 2013 /

Rozpočet mestskej časti na rok 2011 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2011 - 2013 je v súlade s § 10 odst.3 až 7 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p., vnútorne je členený na :

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

Návrh programového rozpočtu mestskej časti je spracovaný na základe analýzy skutočných príjmov a výdavkov podľa jednotlivých programov, podprogramov v predchádzajúcom rozpočtovom roku, ako aj podľa požiadaviek jednotlivých oddelení a komisií zohľadňujúc ciele Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mestskej časti Košice Sever.

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov v rokoch 2009 a 2010 podľa dosiahnutej skutočnosti a návrhu na rok 2011

Ukazovateľ	skutočnosť roka 2009	skutočnosť roka 2010	návrh roka 2011
Celkové príjmy	1 319 208 €	1 393 150 €	1 333 470 €
Celkové výdavky	1 303 573 €	1 366 119 €	1 333 470 €
Výsledok hospodárenia	+ 15 635 €	+ 27 031 €	0 €

V tom : **bežný rozpočet**

Ukazovateľ	skutočnosť roka 2009	skutočnosť roka 2010	návrh roka 2011
Bežné príjmy	1 295 521 €	1 299 085 €	1 300 470 €
Bežné výdavky	1 288 870 €	1 345 096 €	1 300 470 €
Rozdiel	6 651 €	- 46 011 €	0 €

kapitálový rozpočet

Ukazovateľ	skutočnosť roka 2009	skutočnosť roka 2010	návrh roka 2011
Kapitálové príjmy	14 350 €	21 234 €	0 €
Kapitálové výdavky	14 703 €	21 023 €	33 000 €
Rozdiel	- 353 €	210 €	-33 000 €

Rozpočet finančných operácií

Ukazovateľ	skutočnosť roka 2009	skutočnosť roka 2010	návrh roka 2011
Príjmové finančné operácie	9 337 €	72 831 €	33 000 €

Navrhované bežné príjmy kopírujú skutočnosť roka 2010, je tu mierne navýšenie o 1 385 €.

V rámci bežných príjmov **daňové príjmy** sú navrhované vo výške 444 135 € / Mestské zastupiteľstvo schválilo pre mestskú časť čiastku 444 135 € / Skutočný výnos podielových daní v roku 2010 bol 430 313 €. V tejto položke je mierny nárast o 3,2 %, t.j. o 13 822 €.

Nedaňové príjmy sú rozpočtované vo výške 329 074 €, je tu navýšenie o 2,20%, t.j. o 7 086 € oproti skutočnosti roku 2010 v čiastke 321 988 €. V rámci tejto kategórie je odhadovaný vyšší príjem z prenájmu budov, príjem za reklamu. Za administratívne poplatky a iné platby je očakávaný nižší príjem oproti roku 2010 o 9 114 €, najmä príjem za výherné automaty.

Granty a transféry sú navrhované v roku 2011 vo výške 527 261 €, oproti skutočnosti roku 2010 vo výške 546 635 €, sú nižšie o 19 374 €. Súčasťou transférov je aj príjem z rozpočtu MMK na činnosť opatrovateľskej služby vo výške 319 326 €, ktorá je na úrovni roku 2010. Tieto príjmy nepostačujú na vykrytie potrieb opatrovateľskej služby, a preto sa musia uhrádzať z iných príjmových položiek. Je to viacročný problém, najmä v posledných obdobiach pri výraznom znižovaní podielových daní.

V rámci verejnej správy z rozpočtu mesta Košice je vyšší transfer na verejnoprospešné práce a na stravovanie dôchodcov.

Ostatné navrhované príjmy v jednotlivých položkách kopírujú skutočnosť roka 2010.

Od 1.1.2011 bežný rozpočet nesmie byť navrhovaný ako schodkový, a preto maximálne navrhovaná výška bežných výdajov musí sa rovnať výške navrhovaných bežných príjmov. V porovnaní so skutočnými výdajmi roku 2010, vo výške 1 345 096 €, navrhované bežné výdaje na rok 2011 sú vo výške 1 300 470 €, sú nižšie o 44 626 €.

Porovnanie skutočných **bežných výdajov** roka 2010 a navrhovaných bežných výdajov roka 2011 podľa jednotlivých programov :

	skutočnosť roka 2010	návrh roka 2011	rozdiel	v %
Program 1: Služby občanom	29 900 €	25 545 €	- 4 355 €	- 14,56 %
Program 2: Odpadové hospodárstvo	4 217 €	2 600 €	- 1 617 €	- 38,34 %
Program 3: Komunikácie	8 138 €	26 247 €	+18 109 €	+ 222,52 %
Program 4 : Kultúra a šport	23 816 €	10 600 €	- 13 216 €	- 55,49 %
Program 5 : Prostredie pre život	35 317 €	18 500 €	- 16 817 €	- 47,61 %
Program 6 : Sociálne služby	545 081 €	554 805 €	+ 9 724 €	+ 1,78 %
Program 7 : Podporná činnosť	653 437 €	662 173 €	+ 8 736 €	+ 1,33 %

Navrhované bežné výdaje boli rozpočtované podľa jednotlivých programov s dôrazom na zabezpečenie výkonu samosprávnych funkcií mestskej časti. Oproti skutočnosti roku 2010 výrazne úsporným spôsobom boli rozpočtované položky v programoch Služby občanom, Odpadové hospodárstvo, Kultúra a šport, ako aj Prostredie pre život. Najvýraznejšie bol posilnený program Komunikácie. V hodnotovom vyjadrení je to neporovnateľná výška finančných prostriedkov oproti programom Sociálne služby, resp. Podporná činnosť. Tieto dva programy zabezpečujú výkon samosprávy a prenesený výkon štátnej a verejnej správy, a preto navrhované výdaje kopírujú skutočnosť roka 2010, sú mierne navýšené v dôsledku očakávaných zvýšených výdajov v niektorých položkách príslušných programoch.

Zhrnutie : **Návrh bežného rozpočtu mestskej časti na rok 2011 je vyrovnaný.**

Kapitálový rozpočet je schodkový. Nie sú rozpočtované žiadne kapitálové príjmy, mestská časť nemá vlastné kapitálové príjmy, nakoľko nevlastní nehnuteľný majetok. Kapitálové výdaje vo výške 33 000 € sú rozpočtované v programe 3 Komunikácie vo výške 30 000 € na zriadenie nových parkovacích miest v mestskej časti. V programe 5 Prostredie pre život vo výške 3 000 €. Tieto prostriedky budú vynaložené na projektovú dokumentáciu nových detských ihrísk podľa noriem EÚ. Výstavba ihrísk sa bude realizovať v nasledujúcich rokoch.

Schodok vo výške 33 000 € navrhovaného rozpočtu môže byť vykrytý prostriedkami zo zdrojov peňažných fondov mestskej časti v rámci finančných operácií. Schodok kapitál. rozpočtu bude vykrytý z rezervného fondu v plnej výške.

Celkový rozpočet na rok 2011 je vyrovnaný.

Návrh programového rozpočtu na roky 2011 - 2013

	rok 2011	rok 2012	rok 2013
bežné príjmy	1 300 470 €	1 337 293 €	1 367 622 €
bežné výdavky	1 300 470 €	1 337 293 €	1 367 622 €
Prebytok/schodok	0	0	0
kapitálové príjmy	0 €	0 €	0 €
kapitálové výdavky	33 000 €	0 €	0 €
schodok	- 33 000 €	0	0
Finančné operácie	33 000 €	0 €	0 €
Výsledok hospodárenia	0	0	0

Navrhovaný rozpočet na roky 2012 a 2013 má **len informatívny charakter**. Sú predpokladané vyššie bežné príjmy v budúcnosti, v prípade celkovej priaznivej ekonomickej situácie sú reálne. Adekvátne sú navrhnuté vyššie bežné výdavky podľa požiadaviek v rámci jednotlivých programov.

V rámci kapitálového rozpočtu v návrhu pre roky 2012 a 2013 nie sú rozpočtované verejné financie ani v príjmovej, ani vo výdajovej časti, napriek zámerom a cieľom pre nasledujúce obdobie. Všetko závisí od celkovej ekonomickej situácie.

Záver :

V čase zostavovania rozpočtu na roky 2011 – 2013 mestská časť Košice Sever pracovala v zmysle § 11 zákona č. 583/2004 Z.z. v systéme rozpočtového provizória. Rozpočtové príjmy a výdavky, ktoré boli uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom po jeho schválení.

Od 20. apríla 2011 je návrh rozpočtu zverejnený na web.stránke MČ Košice Sever, taktiež na informačných tabuliach. To znamená, že v čase jednania o rozpočte, dňa 5. mája.2011 bude z úrovne mestskej časti splnená podmienka v zmysle § 9 odst. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov./ najmenej 15 dní pred schválením má byť rozpočet obce zverejnený spôsobom v obci obvyklým /.

Na základe môjho odborného stanoviska predložený návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice Sever na rok 2011 a návrh programového rozpočtu na roky 2011 - 2013

o d p o r ú č a m

miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice Sever

s c h v á l i ť .

Košice 27.04.2011

Ing. Jana Nováková
miestna kontrolórka

