



Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti
Festivalové námestie 2, Košice

Stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2016 – 2018 a k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2016

V zmysle ustanovenia § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2016 – 2018 a k návrhu rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na rok 2016.

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever (ďalej len „mestská časť“) na roky 2016 – 2018 a k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2016 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018 a návrhu rozpočtu na rok 2016, ktorý bol spracovaný v súlade s ustanovením § 9 zákona 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 územnej samosprávy“).

I. Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2016 – 2018 a návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2016 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti predloženého návrhu rozpočtu a metodologickej správnosti predloženého návrhu rozpočtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zohľadňuje aj príslušné ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a Nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 432/2015, ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (účinnosť od 1. januára 2016).

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti a internou legislatívou

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s ustanovením § 3, § 4 a § 9 s výnimkou ods. 5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice - Sever schválenými uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sever dňa 30.09.2009, ktoré nadobudli účinnosť dňom ich schválenia.

Ustanovenie § 9 ods. 5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice - Sever (ďalej len „zásady“) nebolo splnené. Ekonomické oddelenie nepripravilo návrh rozpočtu tak, aby bol prerokovaný v miestnej rade a v miestnom zastupiteľstve do 31.12. 2015.

Rozsah schvaľovania zmien rozpočtu orgánmi obce (starosta a miestne zastupiteľstvo) je upravený v ustanovení § 23 ods. 2 zásad v znení podľa uznesenia Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice - Sever č. 89/2012 takto: „Štatutárny zástupca v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v oblasti schvaľovania zmien rozpočtu (rozpočtové opatrenia) vykonáva zmeny rozpočtu jednotlivými rozpočtovými opatreniami do výšky 0,1 % rozpočtu schváleného miestnym zastupiteľstvom, bez zmeny príjmov a výdavkov v rozpočte. O vykonaných zmenách bude štatutárny zástupca informovať miestnu radu a následne písomne miestne zastupiteľstvo.“

Citované ustanovenie zásad považujem na jednej strane za neprimerane obmedzujúce štatutára mestskej časti konať operatívne pri nevyhnutných zmenách rozpočtu, najmä v oblasti príjmov (granty, transfery, dary) a na strane druhej za príliš voľné, pretože umožňuje vykonávať zmeny rozpočtu aj medzi hlavnými kategóriami príjmov a jednotlivými programami rozpočtu.

Z uvedeného dôvodu navrhujem vykonať zmenu ustanovenia § 23 ods. 2 zásad tak, aby štatutárny zástupca mohol vykonávať zmeny schváleného rozpočtu o granty a transfery z rozpočtu mesta Košice, zo štátneho rozpočtu SR a z fondov EÚ a o finančné prostriedky poskytnuté formou darov a sponzorských príspevkov a nevyhnutné úpravy (presuny rozpočtových prostriedkov) v rámci celkových výdavkov schválených miestnym zastupiteľstvom v rozsahu do ... % rozpočtu príslušného programu a v rámci celkových príjmov schválených miestnym zastupiteľstvom v rozsahu do ... % rozpočtu príslušnej kategórie príjmov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie. Návrh tvorí prílohu odborného stanoviska.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení na webovej stránke mestskej časti v zákonom stanovenej lehote dňa 15.12.2015, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa 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.

II. Východiská tvorby návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2016 – 2018, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 – 2018, schváleného rozpočtu mesta Košice na rok 2016 a z vývoja hospodárenia mestskej časti v roku 2015 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch (2013, 2014 a 2015).

III. Tvorba návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa ustanovenia § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2016,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2017,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2018.

Viacročný rozpočet na roky 2016 – 2018 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mestskej časti na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mestskej časti na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

V súlade s ustanovením § 10 ods. 3 až 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je viacročný rozpočet na roky 2016-2018 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.

Bežné a kapitálové príjmy sú rozpočtované podľa kategórií, položiek a podpoložiek. Bežné výdavky a kapitálové výdavky sú rozpočtované v programoch 1 až 7 v členení na podprogramy a prvky a podľa funkčnej klasifikácie.

IV. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2016 – 2018 a návrh rozpočtu obce na rok 2016 takto:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	1 365 946	1 406 020	1 406 020
Výdavky celkom	1 421 946	1 406 020	1 406 020
Výsledok hospodárenia	- 56 000		

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	1 335 946	1 406 020	1 406 020
Výdavky celkom	1 335 946	1 406 020	1 406 020
Výsledok hospodárenia	0		

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	30 000	1 406 020	1 406 020
Výdavky celkom	86 000	1 406 020	1 406 020
Výsledok hospodárenia	- 56 000		

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	56 000		
Výdavky celkom			
Výsledok hospodárenia	56 000		

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu na rok 2016 je zostavený ako vyrovnaný. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmovými finančnými operáciami (rezervný fond).

1. Rozpočet bežných príjmov

Celkove bežné príjmy na rok 2016 sú v porovnaní s rokom 2015 rozpočtované opatrne. Ich celkový objem je ovplyvnený výškou výnosov dane z príjmov a výškou transferov zo štátneho rozpočtu a rozpočtu mesta Košice. Ich podiel na celkových príjmoch je 73,9 %.

Výnos dane z príjmov vykazuje po stagnácii v rokoch 2012 až 2014 mierny nárast. Pokles od roku 2014 je zaznamenaný pri príjmoch z vlastníctva (prenájom trhovísk a budov, garáží), administratívnych poplatkoch a poplatkoch a platbách z nepriemyselného a náhodného predaja služieb.

2. Rozpočet kapitálových príjmov

Mestská časť nemá rozpočtované vlastné kapitálové príjmy. V rozpočte ráta iba s príjmami z transferov v rámci verejnej správy (štátny rozpočet, rozpočet mesta Košice).

3. Rozpočet finančných operácií

V návrhu rozpočtu sa ráta iba s príjmami z prevodu finančných prostriedkov z rezervného fondu mestskej časti.

4. Rozpočet výdavkov

Výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

4.1. Program 1: Služby občanom

Rozpočtované sú iba bežné výdavky, z toho prevažná časť výdavkov je rozpočtovaná na podprograme 1: Trhoviská. Vzhľadom na technický stav vybavenia trhovísk chýba v rozpočte vyšší objem finančných prostriedkov vyčlenených na opravu a údržbu.

V súvislosti s pripravovanými zmenami na trhovisku Merkúr v rozpočte chýbajú kapitálové výdavky. Bude nevyhnutné schváliť zmenu rozpočtu.

4.2. Program 2: Odpadové hospodárstvo

Z dôvodu, že mestská časť nezabezpečuje zvoz a likvidáciu odpadu sú rozpočtované bežné výdavky v minimálnom rozsahu, a to na výdavky spojené s priestupkovým konaním a na zabezpečenie výroby a osadenia tabúl „Zákaz vynášania odpadu“.

4.3. Program 3: Komunikácie

Mestská časť nie je správcom komunikácií. Bežné a kapitálové výdavky sú rozpočtované na údržbu miestnych komunikácií.

4.4. Program 4: Kultúra a šport

Rozpočtované sú iba bežné výdavky. Ich objem je v porovnaní s rokom 2015 je zvýšený na základe transferu z rozpočtu mesta Košice na športové aktivity v sume 10 000,- €.

Výdavky rozpočtované v zverejnenom návrhu rozpočtu na tlač a distribúciu občasnika „Kuriér zo Severu“ ako tlačoviny považujem za nízke.

4.5. Program 5: Prostredie pre život

Bežné výdavky sú rozpočtované predovšetkým na opravy a údržbu. Je nevyhnutné schváliť v rozpočte výdavky na kamerový systém, t. j. na zabezpečenie ich prevádzky. Kapitálové výdavky sú rozpočtované na výstavbu detských ihrísk.

V tejto súvislosti upozorňujem na to, aby pri realizácii výstavby detských ihrísk boli dodržané ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a samosprávy, zákona o majetku obcí a zákona o verejnom obstarávaní.

4.6. Program 6: Sociálne služby

Zvýšenie bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v porovnaní s rozpočtom na rok 2015 považujem za odôvodnené, pretože návrh ráta so zákonným zvýšením tarifných plátov o 4 % od 01.01.2016 a s priznaním zákonného príplatku k tarifnému platu vo výške 15 % (zamestnanci mestskej časti, ktorí vykonávajú prenesené alebo originálne činnosti samosprávy). S tým je spojené aj zvýšenie výdavkov na poistné a príspevky do poisťovní. Ostatné bežné výdavky v nevyhnutnej miere zabezpečujú prevádzku zariadenia opatrovateľskej služby a opatrovateľskej služby v byte občana.

4.7. Program 7: Podporná činnosť

Rozpočtovaná výška výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v zverejnenom rozpočte považujem za neodôvodnenú. Zníženie objemu finančných prostriedkov, ktoré predložil štatutár na rokovanie finančnej komisie písomne, ktoré obsahuje aj zdôvodnenie upravenej výšky, považujem za správne a novú výšku bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania za potrebnú. Zmenený návrh ráta so zákonným zvýšením tarifných plátov vo výške 4 % od 01.01.2015. S tým je spojená aj potreba vyššieho objemu finančných prostriedkov predovšetkým na príplatok vo výške 15 %, ktorý je určený pre zamestnancov mestskej časti a ďalších príplatkov, ktorých výška je odvodená od výšky tarifných plátov.

Ostatné rozpočtované bežné výdavky súvisia so zabezpečením prevádzky objektu miestneho úradu a nevyhnutných potrieb pre prácu zamestnancov úradu.

V návrhu rozpočtu chýbajú výdavky na zabezpečenie centrálnej ochrany údajov, s ktorými pracujú jednotliví zamestnanci a ochrana počítačového systému pred vírusmi z externého prostredia.

Odporúčam venovať pozornosť výdavkom na odmeny na základe dohôd, najmä z pohľadu opodstatnenosti uzatvárania dohôd a výšky odmien pri jednotlivých dohodách a vo vzťahu k výsledkom kontroly v roku 2015.

V. Zhrnutie - záver

Návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2016 – 2018 a návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2016 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a bol verejne prístupný na webovej stránke mestskej časti v zákonom stanovenej lehote.

Prijmy rozpočtu sú reálne. Rozpočtované výdavky kryjú všetky samosprávne funkcie mestskej časti a zabezpečujú aj jej rozvoj. Úverová záťaž neohrozuje základné samosprávne funkcie mestskej časti.

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností predložený návrh rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2016 – 2018

o d p o r ú č a m s c h v á l i ť.

V Košiciach dňa 04.02.2016

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti

Príloha:

Návrh na zmenu Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice - Sever