



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

Odborné stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2017 – 2019 a k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2017

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 2017 – 2019 a k návrhu rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na rok 2017.

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever (ďalej len „mestská časť“) na roky 2017 – 2019 a k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2017 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2019 a návrhu rozpočtu na rok 2017, ktorý bol spracovaný v súlade s ustanovením § 9 (viacročný rozpočet) 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“).

Návrh viacročného rozpočtu na roky 2017-2019 bol spracovaný v textovej a tabuľkovej forme.

Textová forma obsahuje údaje o bežných príjmoch, kapitálových príjmoch a príjmových finančných operáciách v členení podľa kategórií ekonomickej klasifikácie, a údaje o bežných výdavkoch a kapitálových výdavkoch v členení podľa programov, podprogramov a prvkov (zámery a ciele) a funkčnej klasifikácie výdavkov.

Tabuľková forma obsahuje údaje o bežných príjmoch, kapitálových príjmoch a finančných operáciách príjmových v členení na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a údaje o bežných a kapitálových výdavkoch podľa programov v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanovením § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po schválení rozpočtu mestská časť podľa ustanovenia § 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je povinná vykonať rozpis výdavkov rozpočtu na programy mestskej časti v členení podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (podpoložky)

I. Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2017 – 2019 a návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2017 (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 dohodnutého navýšenia základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (4 % valorizácia platov vo verejnej správe účinnosť od 1. januára 2016).

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

Mestská časť nemá prijaté VZN a ani inú internú legislatívu, ktorá by upravovala rozpočtový proces v jej podmienkach

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti (obce)

Návrh rozpočtu bol zverejnený v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení na webovej stránke mestskej časti a úradnej tabuli dňa 23.11.2016 („pred schválením je rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť“).

Obyvatelia mestskej časti k návrhu rozpočtu sa mohli vyjadriť elektronicky alebo v písomnej forme do 08.12.2016 (dátum zvesenia návrhu).

Návrh rozpočtu mestskej časti bol zverejnený na dobu určenú zákonom.

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 2017 – 2019, z návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2017 (transfery z rozpočtu mesta) a z vývoja hospodárenia mestskej časti v roku 2016 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch (2014, 2015 a 2016).

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 2017,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2018,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2019.

Viacročný rozpočet na roky 2017 – 2019 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 2017-2019 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, podľa funkčnej klasifikácie a podľa zdrojov.

IV. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2017 – 2019 a návrh rozpočtu obce na rok 2017 takto:

Rozpočet celkom:

| Rozpočtové roky | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Príjmy celkom | 1 407 855 | 1 456 899 | 1 456 899 |
| Výdavky celkom | 1 467 030 | 1 456 899 | 1 456 899 |
| Rozdiel príjmov a výd. | - 59 175 | 0 | 0 |

v členení:

Bežný rozpočet:

| Rozpočtové roky | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Príjmy celkom | 1 377 855 | 1 426 899 | 1 426 899 |
| Výdavky celkom | 1 367 510 | 1 417 899 | 1 417 899 |
| Rozdiel príjmov a výd. | 10 345 | 9 000 | 9 000 |

Kapitálový rozpočet:

| Rozpočtové roky | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Príjmy celkom | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| Výdavky celkom | 99 520 | 39 000 | 39 000 |
| Rozdiel príjmov a výd. | - 69 520 | - 9 000 | - 9 000 |

Finančné operácie:

| Rozpočtové roky | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------|--------|------|------|
| Príjmy celkom | 59 175 | | |
| Výdavky celkom | | | |
| Výsledok hospodárenia | 0 | 0 | 0 |

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu na rok 2017 je zostavený ako vyrovnaný. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmovými finančnými operáciami (prevod prostriedkov z rezervného fondu) a prebytkom bežného rozpočtu.

1. Rozpočet bežných príjmov

Celkove bežné príjmy na rok 2017 sú v porovnaní s rokom 2016 rozpočtované opatrne, sú zvýšené o sumu 15 025,- €. Ich celkový objem je ovplyvnený výškou rozpočtovaného výnosu dane z príjmov pre územnú samosprávu (+ 5 345,- €), nedaňových príjmov (+ 13 257,- €, z toho príjmy z prenájmu trhovísk – 3 000,- € a z prenájmu budov, garáží a ostatných + 2 875,- €), výškou príjmov z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb (+ 5 042,- €, z toho správne poplatky za výherné automaty + 3 000,- €, poplatky a platby za ošetrovateľskú službu + 3 000,- €, za stravovanie dôchodcov – 2 225,- €), iné nedaňové príjmy (+ 555,- €, z toho odvody z hazardných hier a videohier + 1 600,- €) a výškou transferov zo štátneho rozpočtu (- 3 756,-€ bez príjmov za voľby) a rozpočtu mesta Košice (+ 11 347,- €, z toho na činnosť OS + 19 160,- €, činnosť ZOS + 2 187,- €, športové aktivity – 10 000,- €). Podľa návrhu programového rozpočtu mesta na rok 2017 možno očakávať aj poskytnutie účelového transferu na športové akcie v sume 10 000,- € a zvýšenie transferu na zariadenie opatrovateľskej služby.

Výnos dane z príjmov vykazuje po stagnácií v rokoch 2012 až 2014 ďalší nárast. Rozpočtované príjmy z vlastníctva (prenájom trhovísk a budov, garáží), z administratívnych poplatkov a z poplatkov a platieb z nepriemyselného a náhodného predaja služieb na rok 2017 sú v porovnaní s rokom 2016 vyššie, avšak nižšie oproti skutočných príjmom za rok 2014.

2. Rozpočet kapitálových príjmov

Mestská časť nemá rozpočtované vlastné kapitálové príjmy. V rozpočte ráta iba s príjmami z transferov v rámci verejnej správy (rozpočet mesta Košice – športoviská a detské ihriská).

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. Je nepomer

medzi príjmami z trhovísk (rozpočtované v sume 34 000,- € a rozpočtovanými bežnými výdavkami na trhoviská v sume 12 990,- €.

V prípade, ak dôjde k zmenám na trhovisku Merkúr, 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 tabúľ „Zákaz vynášania odpadu“.

4.3. Program 3: Komunikácie

Mestská časť nie je správcom komunikácii. Bežné výdavky sú rozpočtované na údržbu miestnych komunikácií (chodníky, prístupové cesty, schody) a čistenie verejných priestranstiev.

4.4. Program 4: Kultúra a šport

Rozpočtované sú iba bežné výdavky. V porovnaní s rokom 2015 nie sú rozpočtované výdavky v sume 10 000,- € z transferu mesta Košice na športové akcie.

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

Na základe výsledkov kontroly hospodárenia Denného centra mestskej časti Košice-Sever (Správa č. 4/2006 o výsledkoch kontroly) odporúčam, aby na základe plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou bola vykonaná v roku 2017 zmena rozpočtu v tomto programe, a to zaradením výdavkov na prevádzku a údržbu objektu Denného centra mestskej časti Košice-Sever, ktoré sú v návrhu rozpočtované v Programe 6: Sociálne služby.

4.5. Program 5: Prostredie pre život

Bežné výdavky sú rozpočtované predovšetkým na opravy a údržbu. Kapitálové výdavky v sume 9 000,- € sú rozpočtované na výstavbu výbehu pre voľný pohyb psov na Podhradovej ul. (transfer z rozpočtu mesta – podiel z výberu miestnej dane za psa), v sume 59 000,- € na výstavbu jedného športoviska a dvoch detských ihrísk (z toho 30 000,- € očakávaný transfer z rozpočtu mesta Košice na verejnoprospešné účely a investičné akcie) a v sume 20 070,- € na úhradu zvyšnej časti kúpnej ceny za objekt detských jasí Gerlachovská.

4.6. Program 6: Sociálne služby

Zvýšenie bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v porovnaní s rozpočtom na rok 2016 považujem za odôvodnené, pretože návrh ráta so zákonným zvýšením tarifných plátov o 4 % od 01.01.2017. S tým je spojené aj zvýšenie výdavkov na poisťovné a príspevky do poisťovní. Ostatné bežné výdavky v nevyhnutnej miere zabezpečujú prevádzku zariadenia opatrovateľskej služby a opatrovateľskej služby v byte občana.

Bežné výdavky v zariadení opatrovateľskej služby sú rozpočtované o 843,- € vyššie ako sú predpokladané príjmy (štátny rozpočet, mesto Košice, klienti). Vo výdavkoch sa nepočíta s opravou objektu (strecha, zateplenie), na ktoré by malo prispieť mesto, pretože objekt je vo vlastníctve mesta.

Bežné výdavky opatrovateľskej služby v byte občana sú rozpočtované oproti predpokladaným príjmom (mesto Košice, klienti) vyššie cca o 56 712,- €. Je to finančná čiastka, ktorá musí byť krytá z vlastných príjmov mestskej časti.

V tomto programe sú rozpočtované aj výdavky na Denné centrum mestskej časti Košice-Sever. Sú to výdavky na prevádzku a údržbu objektu, ktoré podľa výsledkov kontroly hospodárenia Denného centra mestskej časti Košice-Sever (Správa č. 4/2006 o výsledkoch kontroly) majú byť rozpočtované v Programe 4: Kultúra a šport. Odporúčam výdavky na prevádzku a údržbu objektu v rámci zmeny rozpočtu v roku 2017 presunúť do Programu 4: Kultúra a šport.

4.7. Program 7: Podporná činnosť

Rozpočtovaná výška výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania považujem za odôvodnenú. Súvisí s rastom platu starostu, miestneho kontrolóra na základe zvýšenie priemernej mzdy za rok 2015, rastom platu zamestnancov mestskej časti v nadväznosti na 4 % valorizáciu plátov zamestnancov vo verejnej správe od 01.01.2017 a odmien poslancov v nadväznosti na zvýšenie priemernej mzdy za rok 2015. V dôsledku týchto skutočností rastie aj výška odvodov do poisťných fondov, sociálneho fondu a ostatných sociálnych výdavkov.

Ostatné výdavky sú rozpočtované na úrovni očakávaných výdavkov za rok 2016, okrem výdavkov na rutinnú a štandardnú údržbu a nákupu výpočtovej techniky, kde sú rozpočtované vyššie výdavky, ktoré sú však potrebné a žiaduce, vzhľadom na deficit z predchádzajúcich rokov.

V. Zhrnutie - záver

Návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2017 – 2019 a návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2016 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a bol verejne sprístupnený na webovej stránke mestskej časti v zákonom stanovenej lehote.

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

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností

o d p o r ú č a m s c h v á l i ť

Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na rok 2017

a

z o b r a ť n a v e d o m i e

Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na roky 2018 a 2019.

V Košiciach dňa 07.12.2016

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti