

S t a n o v i s k o

kontrolórky Mestskej časti Košice Sever k návrhu programového rozpočtu Mestskej časti Košice Sever na roky 2014 - 2016

V súlade s ust. § 18f, odst. 1 písmeno c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór vypracúva odborné stanovisko k návrhu rozpočtu pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, predkladám odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu Mestskej časti Košice Sever na roky 2014 – 2016.

Predložený návrh rozpočtu som posudzovala predovšetkým z hľadiska zákonnosti a z hľadiska metodologickej správnosti.

Návrh programového rozpočtu Mestskej časti Košice Sever na roky 2014 – 2016 bol vypracovaný podľa týchto právnych predpisov :

1. Zákon NR SR číslo **583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
2. Zákon NR SR č. **523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
3. Zákon č. **369/1990 Zb. o obecnom zriadení** v znení neskorších predpisov,
4. Zákon č. **401/1990 Zb. o meste Košice** v znení neskorších zmien a doplnkov,
5. ústavný zákon č. **493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti**
6. **Štatút mesta Košice a všeobecne záväzné nariadenia** mesta Košice a mestskej časti Košice Sever.
7. ostatné právne predpisy

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 § 9 odst.1 , na :

a/ rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2014

b/ rozpočet na rok nasledujúci po rozpočtovom roku 2014 / t. j. rok 2015 /

c/ rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b / t.j.rok 2016 /

Viacročný rozpočet na roky 2014 - 2016 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

Rozpočet mestskej časti na rok 2014 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zákonom č. **69/2012 Z.z.**, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov /§ 4 ods. 6/ ako aj ústavným zákonom č. **493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti** / čl. 9 ods. 1/, bolo zadefinované, že návrh rozpočtu subjektov územnej samosprávy musí byť zostavený minimálne na tri roky a musí

obsahovať údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Pri posudzovaní predloženého návrhu programového rozpočtu MČ Košice Sever na roky 2014 – 2016 konštatujem, že predložený návrh obsahuje skutočnosť plnenia predchádzajúcich dvoch rokov / rozpočty v rokoch 2011, 2012/, schválený rozpočet roka 2013, očakávanú skutočnosť roka 2013, ako aj návrh rozpočtov na roky 2014, 2015 a 2016.

Z uznesenia č. 98/2012 schváleného MZ MČ Košice Sever dňa 27. 6. 2012 vyplýva, že Návrh rozpočtu MČ Košice – Sever na rozpočtový rok má byť pripravený a predložený poslancom na schválenie v miestnom zastupiteľstve najneskôr 60 dní pred začiatkom rozpočtového roka. Na plánovanom zasadnutí MZ MČ Košice Sever, ktoré sa konalo 19.9. 2013 boli predložené východiská Programového rozpočtu Mestskej časti Košice Sever na rok 2014. Miestne zastupiteľstvo uvedené východiská zobralo na vedomie a žiadalo predložiť na najbližšie plánované zasadnutie miestneho zastupiteľstva / december 2013 / návrh Programového rozpočtu MČ Košice - Sever na rok 2014 so zohľadnením prerokovaných východísk, s uvedením skutočnosti plnenie predchádzajúceho roka, s uvedením schváleného rozpočtu na rok 2013 a návrh na rok 2014.

Predložený návrh programového rozpočtu na rok 2014 obsahuje schválený rozpočet na rok 2013 doplnený schválenými rozpočtovými zmenami a návrh rozpočtu na rok 2014. Skutočnosť plnenia predchádzajúceho roka / 2012 / nie je uvedená. Spracovateľ predloženého materiálu ma informoval, že návrh rozpočtu na rok 2013, ktorý bol schválený v júni 2013 vychádzal / kopíroval/ skutočné plnenie roka 2012.

Návrh programového rozpočtu pre roky 2014 – 2016 obsahuje v textovej časti údaje o zámeroch a cieľoch mestskej časti v roku 2014. Programové pravidlá, ktorými sú zámery, ciele, výstupy, merateľné ukazovatele sú spracované prehľadne, transparentne. Odporúčam aj v textovej časti uvádzať porovnávanie so skutočnosťou predchádzajúcich dvoch rokov a očakávané zámery a ciele nasledujúcich dvoch rokov.

Pre rok 2014 je rozpočtovaných 7 programov, rovnako ako v predchádzajúcom roku.

Podľa platných právnych predpisov musí byť rozpočet zostavený v minimálnom rozsahu rozpočtovej klasifikácie, príjmy a výdavky musia byť členené podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

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.

Porovnanie rozpočtu príjmov a výdavkov podľa dosiahnutej skutočnosti v rokoch 2011, 2012, upravený rozpočet 2013 a návrh na rok 2014, 2015, 2016.

Ukazovateľ	skutočnosť 2011	skut.2012	upr.RO 2013	návrh 2014	náv.2015	návrh 2016
Celkové príjmy	1 291 758 €	1324 979 €	1 385 551 €	1 378 465 €	1 296 700	1 296 700 €
Celkové výdavky	1 276 208 €	1317 027 €	1 382 780 €	1 377 281 €	1 296 700	1 296 700 €
Výsledok hospodárenia	+ 15 550 €	+ 7 952 €	+ 2 771 €	+1 184 €	0 €	0 €

V tom : **bežný rozpočet**

Ukazovateľ	skutočnosť 2011	skut. 2012	upr. RO 2013	návrh 2014	návrh 2015	ná. 2016
Bežné príjmy	1 291 758 €	1 204 564 €	1314 283 €	1 290 265 €	1 296 700	1296 700 €
Bežné výdavky	1 275 308 €	1 197 479 €	1311 512 €	1 289 081 €	1 296 700	1 296 700 €
Rozdiel	+ 16 450 €	+ 7 085 €	+ 2 771 €	+ 1 184 €	0 €	0 €

kapitálový rozpočet

Ukazovateľ	skutočnosť 2011	skut. 2012	upr. RO 2013	návrh 2014	návrh 2015	návr 2016
Kapitálové príjmy	0 €	87 264 €	30 000 €	57 300 €	0 €	0 €
Kapitálové výdavky	900 €	119 548 €	71 268 €	88 200 €	0 €	0 €
Rozdiel	- 900 €	- 32 284 €	- 41 268 €	- 30 900 €	0 €	0 €

Finančné operácie

Príjmy/ rezervný fond /	0 €	33 151 €	41 268 €	30 900 €	0 €	0 €
-------------------------	-----	----------	----------	----------	-----	-----

Súčasťou rozpočtu sú finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu

Návrh programového rozpočtu na rok 2014 je zostavený ako **prebytkový**. Bežný rozpočet je prebytkový. **Prebytok je vo výške 1 184 €**. Kapitálový rozpočet je schodkový, schodok vo výške 30 900 € je krytý príjmovými finančnými operáciami, čo je v súlade s § 10 odst. 7 zákona č. 583/2004 Z.z.

Analýza návrhu rozpočtu na rok 2014

Príjmová časť rozpočtu

Bežné príjmy .

1. Daňové príjmy.

Výnos dane z príjmov pre územnú samosprávu tvorí v rámci bežných príjmov významnú rozpočtovú položku. Navrhovaná výška príjmov je rovnaká ako v roku 2013, pretože Mesto Košice, ktoré prerozdeľuje podielové dane pre mestské časti ešte neschválilo programový rozpočet na rok 2014.

2. Nedaňové príjmy.

Nedaňové príjmy v navrhovanej výške 388 869 € sú oproti upravenému rozpočtu roka 2013 v čiastke 424 226 €, nižšie o 35 357 €. Niektoré navrhované položky kopírujú rok 2013.

3. Granty a transféry

Sú navrhované vo výške 444 739 €. Oproti upravenému rozpočtu roka 2013 sú vyššie o 11 339 €. Toto navýšenie ovplyvnil očakávaný príjem z verejnej zbierky na detské ihriská.

Kapitálové príjmy .

V rozpočte sú navrhované príjmy z rozpočtu MMK vo výške 30 000 € na realizáciu parkovacích miest, verejné osvetlenie a detské ihriská.

MČ očakáva zo ŠR 27 300 € na vybudovanie kamerového systému na zabezpečenie bezpečnosti na jej území. Túto iniciatívu hodnotím veľmi pozitívne.

Finančné operácie .

Na vykrytie schodku kapitálového rozpočtu je navrhovaná čiastka vo výške 30 900 € prevodom finančných prostriedkov z rezervného fondu.

Stav finančných prostriedkov v čase vypracovania môjho stanoviska je na účte rezervný fond cca 38 000 € . Na vykrytie kapitálových výdavkov je navrhovaných asi 80 % finančných prostriedkov z rezervného fondu. Zastávam názor, že niektoré návrhy investícií je potrebné ešte prehodnotiť, aby v rezervnom fonde bol dostatok finančných prostriedkov v prípade neočakávaných havarijných situácií.

Výdajová časť rozpočtu:

Návrh rozpočtu vo výdajovej časti je rozpočtovaný do 7 programov, v ktorých sú obsiahnuté aktivity mestskej časti . Programy obsahujú zámery a ciele, vrátane merateľných ukazovateľov, delia sa na podprogramy, prvky.

Programy: 1. Služby občanom
2. Odpadové hospodárstvo
3. Komunikácie.
4. Kultúra a šport.
5. Prostredie pre život.
6. Sociálne služby.
7. Podporná činnosť.

Odporúčam aj v textovej časti uvádzať porovnateľné údaje so skutočnosťou predchádzajúcich dvoch rokov a očakávané zámery a ciele nasledujúcich dvoch rokov.

Záver :

Predložený návrh rozpočtu som posudzovala predovšetkým z hľadiska zákonnosti a z hľadiska metodologickej správnosti. Pri spracovaní návrhu programového rozpočtu na roky 2014 – 2016 boli požadované právne predpisy dodržané.

V termíne od 03. 12. 2013 je návrh rozpočtu zverejnený na internetovej stránke mestskej časti, na informačných tabuliach v zákonom stanovenej lehote, 15 dní. To znamená, že v čase rokovania o rozpočte dňa 18. 12. 2013 bude z úrovne mestskej časti splnená podmienka v zmysle § 9 odst. 3 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskor. predpisov.

Na základe môjho stanoviska predložený návrh programového rozpočtu Mestskej časti Košice Sever na roky 2014 – 2016

o d p o r ú č a m

Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Košice Sever

s c h v á l i ť .

Košice 11. 12. 2013

Ing. Jana Nováková
kontrolórka MČ