

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k návrhu viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2017 - 2019

V súlade so zákonom č.369/1990 Zb. z. § 18 f odst.1c) v platnom znení, predkladám mestskému zastupiteľstvu stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2017 – 2019. Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu a návrhu programového rozpočtu na roky 2017 - 2019, ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom. Posudzovala som zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

V rámci predloženého viacročného rozpočtu Mesta Michalovce je rozpočet na rok 2017 po schválení v MsZ záväzný a na roky 2018 a 2019 orientačný. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na území mesta, vyplývajúce pre ne zo zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mesta Michalovce a zmlúv. Rozpočet zahŕňa i finančné vzťahy podľa §3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – dotácie na úhradu preneseného výkonu štátnej správy.

Súčasťou rozpočtu sú i rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta – Materskej školy Ul. Vajanského, ôsmich základných škôl, Zariadenia pre seniorov(teraz Michalovský domov seniorov), príspevky príspevkovým organizáciám Mesta – MsKS mesta Michalovce a TaZS mesta Michalovce, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám – Mistral s r.o. a SMM s r.o., ktorých je zakladateľom.

Podľa §4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet mesta základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočtový proces územnej samosprávy upravujú dve základné právne normy:

- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh predkladaného rozpočtu Mesta Michalovce zohľadňuje aj ustanovenia platných zákonov, všeobecne záväzných nariadení a zásad hospodárenia a nakladania s majetkom. Je spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 číslo MF/009450/2016-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 (ďalej len „príručka“) je vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. 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 z. n. p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Predkladaný návrh rozpočtu je zostavený v zmysle ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení na skutočnosť za predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky. Rozpočet Mesta obsahuje položky príjmov, výdavkov a finančných operácií a je členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a príjmové a výdavkové operácie.

Návrh programového rozpočtu pre roky 2017 - 2019 v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z.z.. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení

dokumentuje výdavkovú časť rozpočtu v členení na programy, podprogramy a prvky pri stanovení cieľov, zámerov a merateľných ukazovateľov. Návrh programového rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2017 – 2019 je predložený v nadväznosti na výdavkovú časť rozpočtu v členení podľa odvetvovej štruktúry a zahŕňa bežné i kapitálové výdavky. Programový rozpočet je členený na 15 samostatných programov: plánovanie, manažment a kontrola; propagácia a marketing; interné služby; služby občanom; bezpečnosť; odpadové hospodárstvo; komunikácie; doprava; vzdelávanie; šport; kultúra; prostredie pre život; bývanie; sociálne služby; administratíva.

Návrh viacročného rozpočtu mesta Michalovce na roky 2017 - 2019 je predložený ako vyrovnaný. V prílohe č.1 tohto stanoviska Vám predkladám porovnanie výšky rozpočtovaných prostriedkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení rozpočtu.

Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2017 je navrhovaný v objeme 27 727 344 € bežných príjmov a 24 242 184 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladá kapitálové príjmy v objeme 2 107 000 € a kapitálové výdavky 2 177 500 €. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 593 400 € a výdavkové vo výške 3 414 660 €.

Rozpočet príjmov na rok 2017 predpokladá daňové príjmy vyššie o 718 350 € oproti očakávanej skutočnosti v roku 2016, pričom príjem z podielových daní je rozpočtovaný viac o 722 000 € oproti očakávanej skutočnosti. Výnos dane z príjmov fyzických osôb je v zmysle 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 príjmom rozpočtu obce. V návrhu rozpočtu Mesta je premietnutý 70%-ný koeficient výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Výnos dane sa rozdeľuje podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy nasledovne:

- a) 23 % podľa počtu obyvateľov obce s trvalým pobytom na území obce k 1.1. predchádzajúceho kalendárneho roka, z toho 57 % prepočítaný koeficientom nadmorskej výšky stredú obce
- b) 32 % podľa počtu obyvateľov obce s trvalým pobytom na území obce v závislosti od veľkostnej kategórie obce
- c) 40 % podľa počtu žiakov základných umeleckých škôl a školských zariadení
- d) 5 % podľa počtu obyvateľov obce, ktorí dovŕšili vek 62 rokov s trvalým pobytom na území obce

Príjem dane z pozemkov, dane zo stavieb a dane z bytov je na rok 2017 rozpočtovaný vo výške očakávanej skutočnosti roku 2016 v celkovom objeme 2 067 500 €. Dane za tovary a služby sú rozpočtované vo výške 1 373 750 €, čo je oproti očakávanej skutočnosti menej o 3 650 €. Výška evidovaných daňových nedoplatkov je k 31. 10. 2016 v objeme 715 686,25€ a nedoplatkov za TKO 1 142 329,04 €. Vzhľadom na povinnosť uplatňovania daňového poriadku je potrebné zo strany Mesta zabezpečiť plnenie zákonných povinností a ich následné premietanie do príjmovej časti rozpočtu. Pokles rozpočtovaných nedaňových príjmov o 341 780 € je z dôvodu zníženia príjmov z nájomných vzťahov, čo má súvis s kapitálovými príjmami z predaja budov. Iné nedaňové príjmy sú rozpočtované na rok 2017 vo výške 207 900 €, čo je oproti očakávanej skutočnosti za rok 2016 menej o 102 953 €. Zo skutočností uvedených v jednotlivých položkách rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2017 sa javí predložená časť rozpočtu bežných príjmov opatrná.

Na rok 2017 je rozpočtovaný predaj majetku v kapitálových príjmoch vo výške 690 000 €, čo je o 309 000 € menej oproti očakávanej skutočnosti roku 2016.

V rozpočte na rok 2017 sú v rámci kapitálových grantov a transférov plánované externé zdroje na rekonštrukciu zimného štadióna v objeme 1 300 000 €, ktoré sú následne premietnuté i v kapitálových výdavkoch a zdroje vo výške 17 000 € na projekt cezhraničnej spolupráce SK- INFO-UA .

Zostatok fondu rezerv k 31.12.2015 je evidovaný vo výške 305 347,72 €, prídel do fondu po schválení záverečného účtu za rok 2015 bol vo výške 919 691 €. Predpokladaným čerpaním v roku 2016 vo výške 650 000 € bude zostatok fondu rezerv 570 037,70 €. V roku 2017 je plánované čerpanie vo výške 546 000 €. V predkladanom návrhu rozpočtu je v roku 2017 plánované čerpanie fondov opráv a údržby bytových domov 47 400 €.

Čerpanie úverových zdrojov v rozpočtovom roku 2017 nie je predpokladané.

Rozpočet výdavkov na rok 2017 predpokladá zvýšenie bežných výdavkov oproti očakávanej skutočnosti za rok 2016 o 152 650 €. Zvýšenie bežných výdavkov oproti rozpočtu roku 2016 je plánované o 206 000 € v rámci zákonnej úpravy mzdových nárokov zamestnancov. Zníženie položky služby a propagácia o 122 000 € oproti očakávanej skutočnosti roku 2016 je z dôvodu nižších rozpočtovaných výdavkov na právne poradenstvo. Na opravu a údržbu je rozpočtovaných menej zdrojov oproti predchádzajúcemu obdobiu o 75 500 € a výdavky na služby sú rozpočtované odborom HsM v objeme 403 000 €, čo je viac oproti roku 2015 o 43 950 €. Odporúčam prehodnotiť výdavky na služby v nadväznosti na zmluvné dojednania a zákonné možnosti. O 138 000 € sú znížené rozpočtované výdavky na MHD. Na prenesené kompetencie v školstve je plánované zníženie výdavkov o 253 227 €, na originálne kompetencie je plánované zvýšenie výdavkov oproti očakávanej skutočnosti roku 2016 o 98 718 € a je predpoklad zvýšenia výdavkov o 151 942 € na neštátne školské zariadenia.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované na rok 2017 v objeme 2 177 500 €, čo je o 481 249 € viac, ako je očakávaná skutočnosť v roku 2016. Z toho na hardvér a softvér je rozpočtovaných 40 000 €, na projektové dokumentácie 100 500 €, na cestnú dopravu 16 000 €, na modernizáciu tepelného hospodárstva 340 000 €, na zimný štadión 1 322 000 €, na komunitné centrum 143 000 € a na nákup pozemkov 100 000 €.

V predloženom rozpočte Mesto cez výdavkové operácie na rok 2017 vyčlenilo 4 008 060 €, z toho na splátky dodávateľských úverov 2 138 060 €, na splácanie istín 1 300 000 € a na úhradu účasti na majetku 570 000 €.

Príspevkovým organizáciám napojeným na rozpočet mesta poskytne mesto v roku 2017 príspevok v celkovom objeme 3 061 000 €, čo je oproti roku 2016 viac o 100 000 €. Z toho pre TaZS 2 825 000 €, čo je oproti roku 2016 viac o 90 000 € a pre MsKS 236 000 €, čo je oproti roku 2016 viac o 10 000 €. Výška rozpočtovaných príspevkov pre príspevkové organizácie mesta je premietnutá v predkladaných rozpočtoch príspevkových organizácií. V prílohe č. 2 a 3 tohto stanoviska Vám predkladám porovnanie výšky nákladov a výnosov príspevkových organizácií podľa jednotlivých rokov v základnom členení.

TaZS mesta Michalovce predložili návrh rozpočtu na rok 2017 v hlavnej činnosti organizácie v objeme 5 669 395 € nákladov, z toho 2 771 127 € sú odpisy DNaHM, 118 730 € vlastných výnosov, 2 718 540 € kapitálového transferu na krytie odpisov a 2 825 000 € je plánovaný príspevok na bežnú činnosť. Príspevok je poskytnutý zriaďovateľom v rozpočte Mesta ako transfer- nakladanie s odpadmi - v objeme 1 254 006 €, transfer na činnosť – verejné osvetlenie 144 718 €, rozvoj obce 1 213 954 €, nakladanie s odp. vodami 24 700 €, cestnú dopravu 187 622 €. Príspevková organizácia v návrhu rozpočtu plánuje použitie príspevku podľa prevádzok, v návrhu uznesenia nie je príspevok od zriaďovateľa členený a v programovom rozpočte Mesta sú začlenené výdavky na činnosti vykonávané TaZS mesta Michalovce do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov.

Predkladám Vám prehľad plánovania použitia príspevku podľa prevádzok, v porovnaní z predchádzajúcim obdobím:

Prevádzka TaZS	Príspevok 2013 v €	Príspevok 2014 v €	Príspevok 2015 v €	Príspevok 2016 v €	Príspevok 2016 v € posl. zmena	Príspevok 2017 v €
Správa kúpaliska	165 285	178 105	170 128	173 498	173 498	176 605
Správa nebytových priestorov	41 350	33 474	31 160	1 160	1 160	1 160
Futbalový štadión	-	80 000	94 915	101 231	101 231	108 145
Útulok zvierat	21 907	21 257	20 000	20 493	24 173	24 703
Športová hala	47 050	45 254	42 620	43 393	49 313	50 280
Odpadové hospodárstvo	1 050 000	1 069 000	1 119 200	1 225 237	1 225 237	1 254 006
Údržba, oprava VO	236 004	187 812	157 181	173 262	143 398	144 718
Údržba verejnej zelene	364 973	384 058	345 715	367 572	367 572	384 342
Čistenie mesta	137 088	158 580	153 943	158 982	176 782	182 353
Hygienické služby	17 085	19 085	19 085	19 994	23 358	24 532
Miestne komunikácie	434 441	357 955	374 628	382 362	378 962	390 202
Pohrebné a cint. služby	48 817	55 420	66 425	67 816	70 316	83 954
TaZS spolu	2 564 000	2 590 000	2 595 000	2 735 000	2 735 000	2 825 000

Na základe hore uvedeného prehľadu je zrejмый nárast výšky príspevku. TaZS mesta Michalovce sú zriadené predovšetkým na vykonávanie verejnoprospešných služieb, ktorých výkon je krytý poskytnutým príspevkom zriaďovateľa – Mesta. Členenie výšky príspevku podľa prevádzok súvisí s nákladovosťou stredísk príspevkovej organizácie a krytie výkonu verejnoprospešných činností cez účtovanie zákaziek. Z pohľadu zriaďovateľa je však žiaduce podmieniť poskytovanie príspevku na bežnú činnosť príspevkovej organizácie odsúhlasením kalkulácie na jednotlivé verejnoprospešné činnosti z dôvodu zabezpečenia hospodárnosti a efektívneho využitia verejných zdrojov na zabezpečovanie verejnoprospešných služieb.

Príspevková organizácia vykonáva i podnikateľskú činnosť. V roku 2017 plánuje vlastné výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 651 008 €, z toho tržby z činnosti odpadového hospodárstva 506 868 €, tržby za predaný tovar 65 500 € a ostatné príjmy za služby 78 640 €. Plán nákladov na podnikateľskú činnosť v roku 2017 je 642 808 €, z toho odpisy DNaHM sú vo výške 39 009 €. Predložený rozpis nákladovej a výnosovej časti v rámci podnikateľskej činnosti organizácie za predchádzajúce roky i plán na rok 2017 svedčí o nízkej rentabilite takto poskytovaných služieb.

V predkladanom rozpočte Mesta na rok 2017 je plánovaný nákup doplnkovej techniky pre TaZS v rozpočtovanom náklade 152 000 € formou leasingu. Jedná sa o obstaranie trojkubikového a sedemkubikového kontajnera, čelného pluhu a pásovej píly. Rozpočet Mesta obsahuje tiež leasingové splátky za pohrebné vozidlo, kompaktor i snežnú frézu.

Zo strany príspevkovej organizácie je žiaduce hľadať možnosti efektívneho využitia obstaraného vozového parku, voľných technologických a ostatných kapacít. Zo strany zriaďovateľa je potrebné prehodnotiť spôsob a formu činností vykonávaných organizáciou s prihliadnutím na hospodárnosť využitia zdrojov, kapacít a možností organizácie.

Návrh rozpočtu MsKS na rok 2017 je predložený v objeme 906 166 €, pričom organizácia predpokladá výnosy v objeme 670 166 € a príspevok zriaďovateľa 236 000 €.

Príspevková organizácia predložila na schválenie návrh rozpočtu na rok 2017 a roky 2018 a 2019 v členení podľa činností. V kine Centrum predpokladá výnosy v objeme 161 800 €, v kultúrno-osvetovej činnosti 38 000 €, v propagačno-informačnej činnosti 6 800 € a v organizačno-hospodárskej činnosti 331 814 €. Príspevok je oproti roku 2016 vyšší o 10 000 € a je poskytnutý zriaďovateľom ako transfer na činnosť MsKS. V programovom rozpočte je rozpočtovaný v programe 11: Kultúra, v podprograme 11.1. Priama podpora kultúry.

Súčasťou predkladaného rozpočtu sú na schválenie predložené v tabuľkovej forme i rozpočty škôl v členení na prenesené a originálne kompetencie a na príjmy a výdavky (tovary a služby, mzdy a odvody). Je predložený i rozpočet Michalovského domova seniorov, ako rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou.

Z á v e r

Návrh viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2017 - 2018 je predložený ako vyrovnaný v členení na bežné a kapitálové príjmy, bežné a kapitálové výdavky a finančné operácie. Po schválení rozpočtu, na základe zistenia nových skutočností, je možné v priebehu rozpočtovaného roka zákonným spôsobom prevádzať jeho úpravu formou rozpočtových opatrení. Súčasťou predloženého návrhu je i programový rozpočet Mesta Michalovce na roky 2017 – 2019 členený do 15- tich programov, ktoré sú následne rozčlenené do podprogramov a prvkov. Predložený návrh je spracovaný v súlade s platnou legislatívou.

Návrh viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2017 - 2019 bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli .

Odporúčam poslancom predložený návrh rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2017 schváliť.

Schválenie rozpočtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

V Michalovciach, 1. decembra 2016

Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

Príloha č. 1

Výška rozpočtovaných prostriedkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení rozpočtu.

v €

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Rozpočet r. 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Rozpočet r. 2016	Posledná zmena rozpočtu r. 2016	Skutočnosť k 30.9.2016	Rozpočet r. 2017	Rozpočet r. 2018	Rozpočet r. 2019
Bežné príjmy	23 214 222	24 214 966	24 482 079	24 197 853	25 473 350	26 188 370	27 312 580	22 063 259	27 727 344	27 957 940	28 788 840
daňové príjmy	11 546 895	12 232 409	12 817 331	13 046 192	13 934 974	14 670 300	14 900 500	12 078 464	15 913 250	16 256 800	17 088 200
nedaňové príjmy	3 728 884	3 470 668	3 437 230	3 300 777	3 517 358	3 499 808	3 958 928	3 532 602	3 583 758	3 577 304	3 576 804
Kapitálové príjmy	4 016 310	3 586 208	1 385 259	5 948 276	3 650 305	1 722 890	1 779 455	1 242 792	2 107 000	538 000	833 000
Príjmy celkom	27 230 532	27 801 174	25 867 338	30 146 129	29 123 655	27 911 260	29 092 035	23 306 051	29 834 344	28 495 940	29 621 840
Bežné výdavky	20 823 192	21 502 876	21 684 672	21 592 453	22 000 351	23 344 315	24 468 395	16 174 361	24 242 184	23 995 280	24 003 190
Kapitálové výdavky	6 763 858	7 408 022	2 478 316	5 708 601	3 928 577	570 600	1 713 851	826 704	2 177 500	684 000	2 696 000
Výdavky celkom	27 587 050	28 910 898	24 162 988	27 301 054	25 928 928	23 914 915	26 182 246	17 001 065	26 419 684	24 679 280	26 699 190
Peňažné operácie príjmové	3 622 348	3 890 538	2 653 332	750 000	1 921 636	101 420	1 196 476	924 838	593 400	47 400	47 400
Peňažné operácie výdavkové	1 255 409	822 912	3 082 090	3 595 075	3 751 714	4 097 765	4 106 265	3 077 473	4 008 060	3 864 060	2 970 050

Príloha č. 2

Výška nákladov a výnosov podľa jednotlivých rokov v základnom členení a výška poskytnutého príspevku
TaZS mesta Michalovce

v €

Názov	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť r.2014	Rozpočet 2015	Skutočnosť r.2015	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočnosť k 30.9.2016	Rozpočet 2017	Rozpočet 2018	Rozpočet 2019
	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ	HČ/PČ		HČ/PČ	HČ/PČ	HČ	HČ
Náklady	4 112 494	4 421 796	4 970 773	4 881 863	5 222 237	5 535 776	5 535 776	4 115 093	5 669 395	5 575 832	5 575 832
	503 380	463 801	480 563	352 509	459 174	464 441	464 441	237 507	642 808		
Výnosy	1 608 925	1 857 207	2 373 811	2 361 863	2 597 410	2 800 776	2 800 776	4 143 183	2 844 395	2 840 832	3 840 832
	504 480	470 569	483 147	356 050	494 247	467 650	467 650	340 954	651 008		
Príspevok	2 366 450	2 564 000	2 594 664	2 520 000	2 595 000	2 735 000	2 735 000	1 995 316	2 825 000	2 735 000	2 735 000

Príloha č. 3

Výška nákladov a výnosov podľa jednotlivých rokov v základnom členení a výška poskytnutého príspevku
MsKS Michalovce

v €

Názov	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2015	Skutočnosť 2015	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočnosť k 30.9.2016	Rozpočet 2017	Rozpočet 2018	Rozpočet 2019
Náklady	783 985	814 373	879 509	841 807	899 884	874 002	894 902	683 653	906 166	882 292	877 231
Výnosy	544 069	613 372	667 697	636 807	690 801	648 002	668 902	514 156	670 166	652 292	647 231
Príspevok zriaďovateľa	240 000	201 185	212 200	205 000	210 000	226 000	226 000	169 497	236 000	230 000	230 000