

Stanovisko hlavnej kontrolórky
k návrhu zmeny rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2015
rozpočtovým opatrením č. 6

V súlade s § 18f odst.1 c) zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. z. v platnom znení Vám predkladám odborné stanovisko k návrhu zmeny rozpočtu Mesta Michalovce rozpočtovým opatrením č.6 na rok 2015.

Rozpočet Mesta Michalovce na rok 2015 schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 7. 11. 2014 uznesením MsZ č. 421. Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2015 bol navrhovaný v objeme 24 197 853€ bežných príjmov a 21 592 453 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladal kapitálové príjmy v objeme 5 948 276 € a kapitálové výdavky 5 708 601 €. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v objeme 750 000 € a výdavkové vo výške 3 595 075 €.

Predkladám Vám zoznam rozpočtových opatrení rozpočtu roku 2015 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy rozpočtovaných zdrojov :

Číslo rozp. opatrenia	Dátum schválenia v MsZ / úprava primátorom	Číslo uznesenia MsZ, MsR / úprava primátorom	Výška úpravy rozpočtovaných zdrojov v €
1.	17.2.2015	MsZ č. 15	Bežné výdavky = + 98 569 Kapitálové príjmy = + 65 660 Kapitálové výdavky = + 80 173 Fin.operácie prij. = + 113 082
2.	3.3.2015	Úprava primátorom	Bežné výdavky = - 20 000 + 20 000 <i>Úprava v rámci položiek</i>
3.	28.4.2015	MsZ č. 54	Bežné príjmy = - 26 694 Bežné výdavky = + 258 198 Kapitálové príjmy = + 2 665 Kapitálové výdavky = + 129 033 Fin.operácie prij. = + 580 000 Fin.operácie výd.. = + 168 740
4.	16.6.2015	MsZ č. 63	Bežné príjmy = - 159 847 Bežné výdavky = + 183 081 Kapitálové príjmy = - 1 689 063 Kapitálové výdavky = - 1 534 991 Fin.operácie prij. = + 497 000
5..	25.8.2015	MsZ č. 88	Bežné príjmy = + 547 427 Bežné výdavky = + 127 688 Kapitálové príjmy = - 182 419 Kapitálové výdavky = + 264 720 Fin.operácie prij. = + 27 400
6.	Predkladaná zmena		Bežné príjmy = + 514 239 Bežné výdavky = + 87 249 Kapitálové príjmy = - 705 790 Kapitálové výdavky = - 28 800 Fin.operácie prij. = + 250 000

Teraz predkladanou zmenou rozpočtu je bežný rozpočet mesta Michalovce navrhovaný v objeme 25 072 978 € bežných príjmov a 22 347 238 € bežných výdavkov. Kapitálový

rozpočet predpokladá kapitálové príjmy v objeme 3 439 329 € a kapitálové výdavky 4 618 736 €. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 2 217 482 € a výdavkové vo výške 3 763 815 €.

Súčasťou zmeny rozpočtu je zmena rozpočtov rozpočtových organizácií, samostatných právnych subjektov – Materskej školy na ulici Vajanského, ôsmich základných škôl, a Zariadenia pre seniorov. Predkladané zmeny sú predložené v základnom členení na originálne a prenesené kompetencie, bežné príjmy a bežné výdavky.

Predkladanou zmenou rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 6 dochádza k zvýšeniu **bežných príjmov** o 514 239 €, z toho podielové dane sú zvýšené o 97 000 € na 10 604 092 €, dane za tovary a služby o 77 000 € na 1 285 100 €. Daňové príjmy sú rozpočtované v objeme 13 657 192 €, čo je oproti skutočnosti predchádzajúceho roka viac o 839 861 €. Iné poplatky a platby sú zvýšené o 82 122 €, nedaňové príjmy sú upravované o 127 122 € na 3 538 719 € a granty a transfery sú zvýšené o 213 117 €. V zmene rozpočtu na položke granty a transfery sú premietnuté úpravy zdrojov na prenesené kompetencie základného školstva o 193 793 €, evidencie obyvateľov, matriky i starostlivosti o ŽP, ktoré sú následne i vo výdavkovej časti. Príjmy bežného rozpočtu sú predpokladané o 590 899 € vyššie oproti skutočnosti predchádzajúceho roka. K 30. 9. 2015 boli dosiahnuté daňové príjmy v objeme 10 878 640 €, nedaňové príjmy 2 513 616 €. Odporúčam prihliadať pri zmene rozpočtu na dosiahnuté skutočné plnenie a na možnosti zvýšenia zdrojov na jednotlivých položkách v sledovanom rozpočtovom období.

Kapitálové príjmy sú predkladanou úpravou rozpočtu znížené o 705 790 €. Jedná sa hlavne o premietnutie zníženia príjmov z nenávratného finančného príspevku na projekt rekonštrukcia III. ZŠ o 712 990 €, s odôvodnením predkladateľa, že sa jedná o nerealizovanie platby od riadiaceho orgánu v roku 2015. Zníženie týchto príjmov je v objeme 250 000 € nahradené použitím prostriedkov z fondu rezerv. Vychádzajúc z prehlásenia predkladateľa, že finančné prostriedky budú Mestu vyfinancované v roku 2016, odporúčam uznesením zaviazat' vrátenie finančných prostriedkov do fondu rezerv po obdržaní zdrojov z NFP ROP III. ZŠ. Oproti skutočným príjmom za rok 2014 je predpoklad kapitálových zdrojov na rok 2015 vyšší o 2 054 070 €. Tuzemské kapitálové granty zapracované do kapitálových príjmov rozpočtu sú vo výške 2 919 329 € a zahŕňajú zdroje najmä NFP kompostáreň, III. ZŠ a stavby ZOS.

Príjmové operácie sú zvýšené o prevod z fondu rezerv vo výške 250 000 € a napojenie zdrojov fondu v celkovom objeme 1 504 400 € do rozpočtu na rok 2015. Zostatok fondu rezerv k 31.12.2014 je evidovaný vo výške 407 789 €. Prídel do fondu po schválení záverečného účtu za rok 2014 je vo výške 1 106 112 €. Plánovaným čerpaním by zostatok fondu rezerv bol 9 500 €.

Bežné výdavky sú predkladanou zmenou zvýšené o 87 249 €. Jedná sa o navýšenie výdavkov účelom nadväzujúcich na príjmovú časť rozpočtu, najmä o zvýšenie výdavkov na prenesené kompetencie pre základné školstvo o 221 265 €, na originálne kompetencie o 37 415 €, pre neštátne školské zariadenia o 1 831 €, pre ZpS o 32 100 €, pre ZOS o 12 112 €. Predkladanou zmenou rozpočtu sa znižujú výdavky na splátky úrokov o 30 000 €, výdavky na štúdie o 20 000 € a výdavky na služby a propagáciu o 180 000 €. Skutočné čerpanie predmetných položiek k 30. 9. 2015 v porovnaní na teraz rozpočtovaný objem je na položke splátky úrokov 79 907,60 € čo je 49,94%-tné plnenie a na položke výdavky na štúdie 10 080 €, čo je 30,77 % čerpanie. Prostriedky na položke služby a propagácia sú čerpané vo výške

68 831,93 €, čo je 33,22 % z teraz upravených rozpočtovaných zdrojov. Na základe hore uvedených skutočností odporúčam dôslednejšie rozpočtovanie a vyhodnocovanie čerpania jednotlivých položiek rozpočtu zo strany zodpovedných pracovníkov, čím je možné zabezpečiť dodržiavanie vyrovnaného rozpočtu pri efektívnejšom využití zdrojov krytia. Predkladaná zmena rozpočtu obsahuje navýšenie príspevku pre TaZS mesta Michalovce o 30 000 €. Organizácia odôvodnila potrebu navýšenia príspevku potrebou vykrytia nákladov na stráženie objektu čistiareň a práčovňa. Predmetný objekt má v správe od októbra 2010. Je na posúdení zriaďovateľa organizácie zabezpečovanie správy objektu príspevkovou organizáciou a výkon služby dodávateľským spôsobom. Organizácia je povinná dodržiavať pravidlá rozpočtového hospodárenia. Príspevok na činnosť bol v rozpočte Mesta na rok 2015 poskytnutý v objeme 1 420 000€. Príspevková organizácia v návrhu rozpočtu plánovala použitie príspevku podľa prevádzok a v programovom rozpočte Mesta sú začlenené výdavky na činnosti vykonávané TaZS mesta Michalovce do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov. Teraz predkladaná zmena rozpočtu dokumentuje, že v programe 3: Správa a údržba majetku mesta bolo rozpočtovaných 1 160 € pre TaZS, prvou zmenou rozpočtu TaZS nebola výška výdavkov upravovaná a v teraz predkladanej zmene je požadované navýšenie.

Predkladám Vám prehľad výšky nákladov, výnosov a príspevku TaZS mesta Michalovce podľa jednotlivých rokov v základnom členení:

v €

Názov	Skutočnosť 2012 HČ/PČ	Skutočnosť 2013 HČ/PČ	Skutočnosť 2014 HČ	Rozpočet 2015 HČ/PČ	Skutočnosť k 31.8.2015 HČ/PČ	Teraz predkladaná zmena rozpočtu HČ
Náklady	4 112 494 503 380	4 421 796 463 801	4 970 773 480 563	4 881 863 352 509	3 456 276 233 661	5 076 499
Výnosy	1 608 925 504 480	1 857 207 470 569	2 373 811 483 147	2 361 863 356 050	1 688 316 270 307	2 481 499
Príspevok	2 366 450	2 564 000	2 594 664	2 520 000	1 674 881	2 595 000

Príspevková organizácia predložila samostatne na schválenie MsZ zmenu rozpočtu na rok 2015, kde v návrhu na uznesenie navrhuje schváliť náklady celkom v HČ 5 076 499 €, výnosy celkom v HČ 5 076 499 €, z toho transfer na bežné výdavky (príspevok zriaďovateľa) zvýšiť na 2 595 000 €. TaZS mesta Michalovce sú zriadené predovšetkým na vykonávanie verejnoprospešných služieb, ktorých výkon je krytý poskytnutým príspevkom zriaďovateľa – Mesta. Príspevková organizácia vykonáva i podnikateľskú činnosť. Ako som už odporúčala, je žiaduce zo strany organizácie hľadať možnosti efektívneho využitia obstaraného vozového parku, voľných technologických a ostatných kapacít, ako i premietnutia zmluvne dohodnutých poskytovaných služieb v rozsahu činností vykonávaných organizáciou.

Kapitálové výdavky sú predkladanou zmenou znížené o 28 800 €. Zníženie výdavkov na softvér o 22 000 € predkladá použitie v objeme 8 000 €. Výdavky na hardvér znížené o 3 000 € sú predpokladané v roku 2015 v objeme 2 000 €. O 3 000 € je zvýšenie celkových výdavkov na kompostáreň, ktoré predstavujú v roku 2015 objem 2 075 102 € a sú kryté v príjmovej časti rozpočtu nenávratným finančným príspevkom (NFP) v objeme 1 834 710 €.

NFP ROP na III. ZŠ je na rok 2015 predpokladaný vo výške 578 446 € a výdavky sú rozpočtované celkovo v objeme 1 435 136 €. Úprava jednotlivých položiek rozpočtu je v predkladanej zmene zdokumentovaná. Je potrebné zabezpečiť časovú nadväznosť platieb za práce a služby dodávateľa s možnosťami uvoľnenia zdrojov z NFP.

Výdavkové operácie predkladanou úpravou rozpočtu nie sú upravené. Sú rozpočtované na rok 2015 v objeme 3 763 815 €, z toho splácanie istín je predpokladané v objeme 1 256 123 € a splácanie dodávateľských úverov spolu v objeme 2 062 617 €. Oproti roku 2014 sú výdavkové operácie vyššie o 681 725 €.

V prílohe č. 1 stanoviska Vám predkladám porovnanie výšky rozpočtovaných prostriedkov Mesta Michalovce v základnom členení rozpočtu, pričom za rok 2015 je uvedený rozpočet schválený v novembri 2014, predkladaná zmena rozpočtu a skutočné plnenie rozpočtu k 31. 9. 2015, za rok 2014 je uvedený rozpočet schválený v decembri 2013, posledná zmena rozpočtu a skutočné plnenie rozpočtu za roky 2012, 2013 a 2014.

Z á v e r

Návrh zmeny rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2015 rozpočtovým opatrením č. 6 je predložený ako vyrovnaný, v členení na bežné a kapitálové príjmy, bežné a kapitálové výdavky a finančné operácie.

Rozpočtové opatrenie č.6 bolo v zákonnej lehote zverejnené na úradnej tabuli.

Schválenie zmeny rozpočtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

V Michalovciach, 21. 10. 2015

Ing. Marta Bobovníková
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	Rozpočet 2014	Posledná zmena rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Rozpočet r. 2015	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.9.2015	Teraz predkladaná zmena rozpočtu
Bežné príjmy	23 214 222	24 214 966	23 062 528	23 560 304	24 482 079	24 197 853	19 874 717	25 072 978
daňové príjmy	11 546 895	12 232 409	12 230 400	12 251 062	12 817 331	13 046 192	10 878 640	13 657 192
nedaňové príjmy	3 728 884	3 470 668	3 237 230	3 393 715	3 437 230	3 300 777	2 513 616	3 538 719
Kapitálové príjmy	4 016 310	3 586 208	1 983 195	1 807 463	1 385 259	5 948 276	2 055 272	3 439 329
Príjmy celkom	27 230 532	27 801 174	25 045 723	25 367 767	25 867 338	30 146 129	21 929 989	28 512 307
Bežné výdavky	20 823 192	21 502 876	21 216 060	21 964 404	21 684 672	21 592 453	14 816 340	22 347 238
Kapitálové výdavky	6 763 858	7 418 022	4 238 409	3 177 355	2 478 316	5 708 601	1 992 993	4 618 736
Výdavky celkom	27 587 050	28 920 898	25 454 469	25 141 759	24 162 988	27 301 054	16 809 333	26 965 974
Peňažné operácie príjmové	3 622 348	3 890 538	1 708 746	2 887 506	2 653 332	750 000	168 790	2 217 482
Peňažné operácie výdavkové	1 255 409	822 912	1 300 000	3 113 514	3 082 090	3 595 075	2 916 868	3 763 815