

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k návrhu viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2015 - 2017

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 2015 - 2017. Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu a návrhu programového rozpočtu na roky 2015 - 2017, 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 2015 po schválení v MsZ záväzný a na roky 2016 a 2017 orientačný. V rozpočte mesta sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a obsahuje aj zábery a ciele, ktoré bude Mesto realizovať z výdavkov rozpočtu.

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, 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 podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004 – 42 v znení neskorších predpisov a Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017 pod č. MF /008808/2014 - 411 vydanou v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov. 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 2015 - 2017 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 2015 – 2017 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 2015 - 2017 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 2015 je navrhovaný v objeme 24 197 853 € bežných príjmov a 21 592 453 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladá kapitálové príjmy v objeme 5 948 276 € a kapitálové výdavky 5 708 601 €. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 750 000 € a výdavkové vo výške 3 595 075 €.

Rozpočet príjmov na rok 2015 predpokladá daňové príjmy vyššie o 795 130 € oproti poslednej úprave rozpočtu v roku 2014, pričom príjem z podielových daní je rozpočtovaný viac o 750 092 € oproti predchádzajúcemu obdobiu. Príjem dane z pozemkov, dane zo stavieb a dane z bytov je na rok 2015 rozpočtovaný v rovnakom objeme ako v poslednej úprave rozpočtu v roku 2014. Skutočnosť za 9 mesiacov roka 2014 je oproti rozpočtovaným príjmom na rok 2015 za daň z pozemkov vyššia o 12 175 €, za daň zo stavieb nižšia o 15 958 €, za komunálny odpad a drobný stavebný odpad vyššia o 28 003 €. Výška evidovaných daňových nedoplatkov je k 30. 9. 2014 v objeme 610 094 € a nedoplatkov za TKO 1 022 860 €. Vzhľadom na vyhľadávaciu činnosť správcu dane a povinnosť uplatňovania daňového poriadku sa javí predložený rozpočet podhodnotený. Je potrebné zo strany Mesta spresniť evidenčnú činnosť a tým zabezpečiť napĺňanie príjmovej časti rozpočtu pri splnení si rovnakých zákonných povinností všetkých poplatníkov v meste. Rozpočtovaný príjem z nedaňových príjmov je nižší o 91 438 € v porovnaní s poslednou úpravou rozpočtu roku 2014. Zníženie rozpočtovaných príjmov z podnikania a vlastníctva majetku o 30 400 € je ovplyvnené hlavne poklesom príjmov na položke nájomné. Na zníženie príjmov z administratívnych poplatkov o 26 038 € a iných nedaňových príjmov o 36 000€ majú vplyv správne poplatky a príjmy získané v roku 2014 z dobropisov. Zo skutočností uvedených v jednotlivých položkách rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2015 sa javí predložená časť rozpočtu opatrná.

Na rok 2015 je rozpočtovaný predaj majetku v kapitálových príjmoch vo výške 970 000 €, čo je o 525 000 € viac oproti očakávanej skutočnosti v roku 2014.

V rozpočte na rok 2015 je v rámci kapitálových grantov a transférov plánované s nenávratným finančným príspevkom na výstavbu kompostárne, na OPIS, na rekonštrukciu Zlatého býka a III. základnej školy v celkovom objeme 4 978 276 €.

Prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu je v roku 2015 plánovaný v objeme 150 000 €. Na základe vykazovanej skutočnosti zostatok rezervného fondu k 31.12.2013 bol 1 086 732,16 €, po záverečnom účte za rok 2013 bol schválený prídel v objeme 1 103 237 €, čerpanie v roku 2014 je v poslednej úprave rozpočtu plánované v objeme 2 016 350 €. Vzhľadom na uvedené skutočnosti, odporúčam hľadať možné zdroje v príjmovej i výdavkovej časti rozpočtu.

Čerpanie úverových zdrojov v rozpočtovom roku 2015 je predpokladané v objeme 600 000 €. Použitie úverových zdrojov je plánované na kofinancovanie projektov z nenávratných finančných prostriedkov a rekonštrukciu tepelného hospodárstva. Zákom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v § 17 – Pravidlá používania návratných zdrojov financovania je upravené použitie zdrojov. Na základe doteraz známych skutočností je predpoklad splnenia stanovených podmienok, ale

keďže skutočné bežné príjmy Mesta za rok 2014 budú známe až po ukončení roka, stanovisko k čerpaniu návratných zdrojov financovania vypracujem a predložím v materiáloch na MsZ v roku 2015.

Rozpočet výdavkov na rok 2015 predpokladá zníženie bežných výdavkov oproti roku 2014 o 356 451 € a zvýšenie kapitálových o 2 518 746 €. V predkladanom rozpočte je upravené členenie výdavkov podľa zákonnej úpravy. K 30. 9. 2014 sú bežné výdavky oproti rozpočtovaným čerpané na 67%. Zvýšenie bežných výdavkov o 110 800 € je predpokladané na kultúrnych službách. Jedná sa o bežné výdavky z NFP v rámci opráv Zlatého býka. Na prenesené kompetencie v školstve je plánovaný pokles výdavkov o 242 474 € a zvýšenie výdavkov o 54 761 € na neštátne školské zariadenia, čo je úmerne premietnuté i v príjmovej časti rozpočtu. Odporúčam prehodnotiť nadväznosti výdavkov na služby, na zmluvné dojednania a zákonné možnosti. Je potrebné zosúladiť činnosti medzi správcom a vlastníkom v oblasti správy i výkonu správy majetku mesta vzhľadom na výšku rozpočtovaných prostriedkov a rozsah poskytovaných služieb.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované na rok 2015 v objeme 5 708 601 €, v tom sú zahrnuté výdavky na rekonštrukciu III. ZŠ v objeme 1 447 108 € kryté z NFP ROP vo výške 1 374 753 €, rekonštrukcia Zlatého býka v objeme 1 032 800 € krytá NFP ROP v objeme 981 160 €, modernizácia tepelného hospodárstva vo výške 350 000 €, realizácia kompostárne v celkovom objeme 2 030 383 €, z čoho cez NFP ROP – kompostáreň je krytých 1 928 863 €. Na OPIS je rozpočtovaných 730 000 €, z čoho cez NFP ROP je v roku 2015 v kapitálových príjmoch 693 500€.

V predloženom rozpočte Mesto cez výdavkové operácie na rok 2015 vyčlenilo 3 595 075 €, z toho na splácanie istín 1 050 000 € a na úhradu účasti na majetku 445 075 €.

Príspevkovým organizáciám napojeným na rozpočet mesta poskytne mesto v roku 2015 príspevok v celkovom objeme 2 725 000 €, z toho pre TaZS 2 520 000 €, čo je oproti roku 2014 menej o 70 000 € a pre MsKS 205 000 €, čo je oproti roku 2014 menej o 7 200 €. 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 2015 v hlavnej činnosti organizácie v objeme 4 881 863 € nákladov, z toho 2 258 953€ sú odpisy DNaHM, 176 038 € vlastných výnosov, 2 185 825 € kapitálového transferu na krytie odpisov a 2 520 000 € je plánovaný príspevok na bežnú činnosť. Príspevok je poskytnutý zriaďovateľom v rozpočte Mesta ako transfer na TKO v objeme 1 100 000 € a transfer na činnosť 1 420 000€. Príspevková organizácia v návrhu rozpočtu plánuje použitie príspevku podľa prevádzok a v programovom rozpočte Mesta sú začlenené výdavky na činnosti vykonávané TaZS mesta Michalovce do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov.

Príspevková organizácia vykonáva i podnikateľskú činnosť. Predložený rozpis nákladovej a výnosovej časti v rámci podnikateľskej činnosti organizácie za rok 2014 a 2015 dokumentuje nízku rentabilitu takto poskytovaných služieb. Kým v roku 2014 je pri plánovaných výnosoch 354 600 € a nákladoch 345 215 € predpokladaný výsledok hospodárenia 9 385 €, v roku 2015 pri výnosoch 356 050 € a nákladoch 352 509€ je predpokladaný výsledok hospodárenia 3 541 €. 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.

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

Prevádzka TaZS	Príspevok 2011 V €	Príspevok 2012 V €	Príspevok 2013 V €	Príspevok 2014 V €	Príspevok 2015 V €
Správa kúpaliska	123 835	154 857	165 285	178 105	169 088
Správa nebytových priestorov	33 000	31 050	41 350	33 474	1 160
Futbalový štadión	-	-	-	80 000	84 315
Útulok zvierat	-	10 000	21 907	21 257	20 000
Športová hala	-	-	47 050	45 254	42 220
Odpadové hospodárstvo	677 350	928 800	1 050 000	1 069 000	1 100 000
Údržba a oprava VO	223 080	283 160	236 004	187 812	157 181
Údržba verejnej zelene	382 930	377 515	364 973	384 058	340 275
Čistenie mesta	142 210	147 275	137 088	158 580	150 423
Hygienické služby	14 795	15 000	17 085	19 085	19 085
Miestne komunikácie	400 940	377 633	434 441	357 955	371 228
Pohrebné a cint. služby	42 860	41 160	48 817	55 420	65 025
TaZS spolu	2 041 000	2 366 450	2 564 000	2 590 000	2 520 000

TaZS mesta Michalovce sú zriadené predovšetkým na vykonávanie verejnoprospešných služieb, ktorých výkon je krytý poskytnutým príspevkom zriaďovateľa – Mesta. Odporúčam zriaďovateľovi podmieniť poskytovanie príspevku na bežnú činnosť príspevkovej organizácie predložením kalkulácie na jednotlivé verejnoprospešné činnosti s tým, aby bola dodržaná efektívnosť a hospodárnosť takto poskytovaných verejnoprospešných služieb.

Návrh rozpočtu MsKS na rok 2015 je predložený v objeme 841 807 €, pričom organizácia predpokladá výnosy v objeme 636 807 € a príspevok zriaďovateľa 205 000 €. Príspevková organizácia predložila na schválenie návrh rozpočtu na rok 2015 a roky 2016 a 2017 v členení podľa činností, pričom v kine Centrum predpokladá výnosy v objeme 133 600 €, v kultúrno-osvetovej činnosti 36 000 €, v propagačno-informačnej činnosti 3 500 € a v organizačno-hospodárskej činnosti 323 237 €. Rozpočtované prostriedky sú vo výške očakávanej skutočnosti roku 2014. Príspevok je oproti roku 2014 o 7 200 € nižší 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 Zariadenia pre seniorov, ako rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou.

Návrh programového rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2015 – 2017 je predložený v nadväznosti na výdavkovú časť rozpočtu v členení podľa odvetvovej štruktúry, ktoré zahŕňajú tak bežné ako i kapitálové výdavky. Programový rozpočet zahŕňa 15 samostatných programov. Pri tvorbe programového rozpočtu je dôležité stanoviť správne a merateľné ukazovatele špecifické na základe činností nášho Mesta v nadväznosti na cieľ

a zodpovednosť. Zdvojením zodpovednosti jednotlivých odborov, či organizácii je zložité ich monitorovanie a hodnotenie. Zlúčením činností do jedného programu sa stráca zmysel a cieľ programového rozpočtovania.

Z á v e r

Návrh viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2015 - 2017 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 formou rozpočtových opatrení jeho úpravu. Súčasťou predloženého návrhu je i programový rozpočet Mesta Michalovce na roky 2015 – 2017 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 2015 - 2017 bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli .

Odporúčam poslancom predložený návrh rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2015 schváliť.

Schválenie rozpočtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

V Michalovciach, 22. októbra 2014

Ing. Marta Bobovníková
hlavná kontrolórka

Príloha č. 1

Výška rozpočtovaných prostriedkov podľa jednotlivých rokov v základnom členení rozpočtu.

v €

Názov	Posledná zmena rozpočtu r. 2011	Posledná zmena rozpočtu r. 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Posledná zmena rozpočtu r. 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Rozpočet r. 2014	Posledná zmena rozpočtu r. 2014	Skutočné plnenie rozpočtu k 30. 9. 2014	Rozpočet r. 2015	Rozpočet r. 2016	Rozpočet r. 2017
Bežné príjmy	21 136 855	22 921 257	23 214 222	23 453 112	24 214 966	23 062 528	23 547 304	18 588 531	24 197 853	24 624 983	24 924 197
daňové príjmy	10 524 660	11 417 300	11 546 895	11 756 928	12 232 409	12 230 400	12 251 062	10 114 155	13 046 192	13 800 281	14 090 575
nedaňové príjmy	3 332 379	3 626 533	3 728 884	3 331 382	3 470 668	3 237 230	3 392 215	2 376 682	3 300 777	3 260 320	3 269 240
Kapitálové príjmy	5 043 824	4 703 895	4 016 310	4 444 386	3 586 208	1 983 195	1 817 463	1 133 091	5 948 276	670 000	520 000
Príjmy celkom	26 180 679	27 625 152	27 230 532	27 897 498	27 801 174	25 045 723	25 364 767	19 721 622	30 146 129	25 294 983	25 444 197
Bežné výdavky	20 412 732	21 543 342	20 823 192	21 754 130	21 502 876	21 216 060	21 948 904	14 609 892	21 592 453	21 334 533	21 483 747
Kapitálové výdavky	12 095 627	7 856 485	6 763 858	9 022 189	7 418 022	4 238 409	3 189 855	2 056 638	5 708 601	405 000	405 000
Výdavky celkom	32 508 359	29 399 827	27 587 050	30 776 319	28 920 898	25 454 469	25 138 759	16 666 531	27 301 054	21 739 533	21 888 747
Peňažné operácie príjmové	7 244 628	4 015 186	3 622 348	3 894 592	3 890 538	1 708 746	2 887 506	2 238 203	750 000	0	0
Peňažné operácie výdavkové	916 948	1 314 000	1 255 409	905 000	822 912	1 300 000	3 113 514	2 387 472	3 595 075	3 555 450	3 555 450

Príloha č. 2

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

v €

Názov	Rozpočet 2011 HČ	Rozpočet 2012 HČ/PČ	Skutočnosť 2012 HČ/PČ	Rozpočet 2013 HČ/PČ	Skutočnosť 2013 HČ/PČ	Rozpočet 2014 HČ/PČ	Posledná zmena rozpočtu 2014 HČ/PČ	Skutočnosť K 30. 9. 2014 HČ/PČ	Rozpočet 2015 HČ/PČ	Rozpočet 2016 HČ	Rozpočet 2017 HČ
Náklady	3 226 095 741 053	3 973 675 414 573	4 112 494 503 380	4 343 358 393 120	4 421 796 463 801	4 621 303 345 215	4 867 891 345 215	3 641 747 288 565	4 881 863 352 509	4 881 863	4 881 863
Výnosy	1 185 095 793 700	1 607 225 453 725	1 608 925 504 480	1 779 358 412 055	1 857 207 470 569	2 031 303 354 600	2 277 891 354 600	3 609 946 339 798	2 361 863 356 050	2 361 863	2 361 863
Príspevok	2 041 000	2 366 450	2 366 450	2 564 000	2 564 000	2 590 000	2 590 000	1 909 973	2 520 000	2 520 000	2 520 000

Príloha č. 3

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

v €

Názov	Rozpočet 2011	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	Rozpočet 2013	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Posledná zmena rozpočtu 2014	Skutočnosť k 30.9.2014	Návrh Rozpočtu 2015	Návrh Rozpočtu 2016	Návrh Rozpočtu 2017
Náklady	697 322	755 367	783 985	777 128	814 373	749 824	847 986	642 370	841 807	841807	841 807
Výnosy	447 322	515 367	544 069	575 943	613 372	549 824	635 786	461 979	636 807	636 807	636 807
Príspevok zriaďovateľa	250 000	240 000	240 000	201 185	201 185	200 000	212 200	156 496	205 000	205 000	205 000