

Stanovisko hlavnej kontrolórky
k návrhu zmeny rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2017
rozpočtovým opatrením č. 2

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 na rok 2017.

Rozpočet Mesta Michalovce na rok 2017 schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 8. 12. 2016 uznesením MsZ č. 243. Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2016 bol schválený v objeme 27 727 344 € bežných príjmov a 24 242 184 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladal kapitálové príjmy v objeme 2 107 000 € a kapitálové výdavky 2 177 500 €. Príjmové peňažné operácie boli rozpočtované v objeme 593 400 € a výdavkové peňažné operácie vo výške 4 008 060 €.

Zmenou rozpočtu rozpočtovým opatrením č.1 schváleným 28.2.2017 uznesením MsZ č. 265 došlo k napojeniu finančných prostriedkov, ktoré boli poskytnuté zo ŠR v roku 2016 a je potrebné ich buď vrátiť do ŠR, alebo ich čerpať v súlade so zmluvnými podmienkami od začiatku roka 2017, s podmienkou napojenia aj vlastných zdrojov. Rozpočtovým opatrením č.1 bežné príjmy ostali nezmenené. Bežné výdavky boli navýšené o 259 503 €. Jednalo sa najmä o zvýšenie položky nájomné o 150 630 €, úrokov o 53 000 € a exekučných poplatkov vo výške 24 400 € z dôvodu exekúcie voči Mestu, uplatnenej spoločnosťou DOBREX s r.o. Kapitálové príjmy sa znížili o 1 000 000 € z dôvodu získania dotácie na rekonštrukciu zimného štadióna ešte v roku 2016 a jej následné napojenie cez finančné operácie do rozpočtu roku 2017. Kapitálové výdavky boli znížené o 25 000 €. Predmetné zníženie zahŕňalo 40 000 € ponížením položky – výkup pozemkov a zvýšením položiek týkajúcich sa spracovania projektovej dokumentácie. V rámci príjmových operácií boli do rozpočtu Mesta na rok 2017 napojené zostatky prostriedkov z predchádzajúceho obdobia vo výške 1 031 473,68 €, zdroje z fondu rozvoja bývania vo výške 15 000 € a zdroje z fondu rezerv 188 030 €. Výdavkové finančné operácie ostali nezmenené.

Teraz predkladanou zmenou rozpočtu je bežný rozpočet mesta Michalovce navrhovaný v objeme 27 768 397 € bežných príjmov a 24 697 427 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladá kapitálové príjmy v objeme 1 137 000 € a kapitálové výdavky 2 431 450 €. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 2 319 540 € a výdavkové vo výške 4 096 060 €.

Predkladanou zmenou rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 2 dochádza k zvýšeniu **bežných príjmov** o 41 053 €, z toho daňové príjmy upravované nie sú, nedaňové príjmy sú znížené o 22 122 € a granty a transfery sú navýšené o 63 175 €. V zmene na položke granty a transfery sú premietnuté úpravy zdrojov na prenesené kompetencie základného školstva, evidencie obyvateľov, matriky i starostlivosti o ŽP, ktoré sú následne i vo výdavkovej časti. Taktiež je z dôvodu schválenia dodatočného grantu navýšený zahraničný grant Inovatívne informačné produkty cezhraničnej spolupráce. Príjmy bežného rozpočtu sú predpokladané o 235 074 € nižšie oproti skutočnosti predchádzajúceho roka. Zo skutočností uvedených v jednotlivých položkách rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2017 sa javí predložená časť rozpočtu opatrná a z pohľadu vyššieho naplňania zdrojov v položkách daňových a nedaňových príjmov, málo motivujúca.

Kapitálové príjmy sú predkladanou úpravou rozpočtu zvýšené o 30 000 €. Oproti skutočným príjmom za rok 2016 je predpoklad kapitálových zdrojov na rok 2017 nižší o 1 742 653 €. Tuzemské kapitálové granty zapracované do kapitálových príjmov rozpočtu sú navýšené o zdroje na kamerové systémy 10 000 €, o zdroje na vybudovanie detského ihriska 12 000 € a dotáciu na projekt zameraný na predchádzanie rasizmu, antiseminizmu a iným prejavom intolerancie.

Príjmové operácie sú úpravou rozpočtu navýšené o prevod z fondu rezerv vo výške 464 937 € a napojenie zdrojov fondu v celkovom objeme 1 198 967 € do rozpočtu na rok

2017. Zostatok fondu rezerv k 31.12.2016 je evidovaný vo výške 737 375,07 €. Prídel do fondu po schválení záverečného účtu za rok 2016 je plánovaný vo výške 1 557 299 €. Plánovaným čerpaním by zostatok fondu rezerv bol 1 095 707,07 €.

Výdavkové operácie úpravou rozpočtu rozpočtovým opatrením č.1 a č. 2 boli zvýšené o 88 000 €, ktoré Mesto v rámci schválených zmluvných dojednaní použije na kúpu akcií spoločnosti FIN-MOS a.s.

Bežné výdavky sú predkladanou zmenou zvýšené o 195 740 €. Jedná sa o navýšenie výdavkov účelom nadväzujúcich na príjmovú časť rozpočtu. Na prenesené kompetencie pre základné školstvo o 34 108 € Zmena rozpočtu upravuje výdavky na opravy a údržby o 86 000 €, ktoré sú plánované na opravu priestorov Mestskej športovej haly. Výdavky na súdne a ostatné poplatky sú navýšené o 6 000 €, výdavky na úseku registra adries o 4 702 € a výdavky na obytné bloky sa zvyšujú o 33 700 €. Celkový objem rozpočtovaných bežných výdavkov je vyšší o 864 180 € oproti skutočnosti predchádzajúceho roka. Jedná sa o nárast rozpočtovaných verejných zdrojov na ich použitie v bežnej činnosti samosprávy. Odporúčam previesť analýzu a zvážiť ich účelnosť čerpania v rámci celku, ale aj položkovite. Prevedeným porovnaním zvýšených plánovaných výdavkov na rozpočtovaných položkách oproti skutočnosti predchádzajúceho roka bolo zistené navýšenie napríklad na položke poplatkov o 12 316 € na 31 400 €, splátky úrokov o 152 928 € na 203 000 €, výdavky na vzdelávanie o 68 637 € na 11 758 366 €, príspevok na činnosť TaZS o 90 000 € na 2 825 000 € a príspevok na činnosť MsKS o 10 000 € na 236 000 €.

Kapitálové výdavky sú predkladanou zmenou zvýšené o 278 950 €. Jedná sa o navýšenie zdrojov o 14 950 € na kamerový systém, o 8 000 € na kultúrne služby a 41 000 € na nákup kuchynských zariadení pre MDS a školské jedálne. Zmena rozpočtu obsahuje navýšenie výdavkov o 200 000 € na rekonštrukciu zimného štadióna.

V tabuľke č.1 Vám predkladám porovnanie výšky rozpočtovaných prostriedkov Mesta Michalovce v základnom členení rozpočtu, pričom za roky 2014, 2015 a 2016 je uvedené i skutočné plnenie rozpočtu a za rok 2017 je uvedený rozpočet schválený v decembri 2016 a zmena rozpočtu ROč.1 a č.2.

Z á v e r

Návrh zmeny rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2017 rozpočtovým opatrením č.2 je predložený v členení na bežné a kapitálové príjmy, bežné a kapitálové výdavky a finančné operácie.

Návrh zmeny rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2017 bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli .

Schválenie zmeny rozpočtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

V Michalovciach, 19. 4. 2017

Ing. Marta Bobovniková, PhD.
hlavná kontrolórka

Predkladám Vám porovnanie výšky rozpočtovaných prostriedkov Mesta Michalovce v základnom členení rozpočtu, pričom za rok 2014,2015 a 2016 je uvedené i skutočné plnenie rozpočtu a za rok 2017 je uvedený rozpočet schválený v decembri 2016 a zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením č.1 a č.2 :

Názov	Posledná zmena rozpočtu 2014 v €	Skutočné plnenie rozpočtu 2014 v €	Posledná zmena rozpočtu 2015 v €	Skutočné plnenie rozpočtu 2015 v €	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet 2017	Zmena rozpočtu 2017 RO1 + RO2
Bežné príjmy	23 560 304	24 482 079	25 074 978	25 473 350	26 188 370	27 312 580	28 003 471	27 727 344	27 768 397
daňové príjmy	12 251 062	12 817 331	13 657 192	13 934 974	14 670 300	14 900 500	15 397 081	15 913 250	15 913 250
nedaňové príjmy	3 393 715	3 437 230	3 540 719	3 517 358	3 499 808	3 958 928	4 051 530	3 583 758	3 561 636
Kapitálové príjmy	1 807 463	1 385 259	3 439 329	3 650 305	1 722 890	1 779 455	2 879 653	2 107 000	1 137 000
Príjmy celkom	25 367 767	25 867 338	28 514 307	29 123 655	27 911 260	29 092 035	30 883 124	29 834 344	28 905 397
Bežné výdavky	21 964 404	21 684 672	22 349 238	22 003 351	23 344 315	24 468 395	23 833 247	24 242 184	24 697 427
Kapitálové výdavky	3 177 355	2 478 316	4 618 736	3 928 577	570 600	1 713 851	1 556 087	2 177 500	2 431 450
Výdavky celkom	25 141 759	24 162 988	26 967 974	25 931 928	23 914 915	26 182 246	25 389 334	26 419 684	27 128 877
Peňažné operácie príjmové	2 887 506	2 653 332	2 217 482	1 921 636	101 420	1 196 476	946 635	593 400	2 319 540
Peňažné operácie výdavkové	3 113 514	3 082 090	3 763 815	3 751 714	4 097 765	4 106 265	3 829 314	4 008 060	4 096 060