

MESTO KOŠICE
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice

Číslo spisu: A/2015/07489

V Košiciach, 05.02.2015

STANOVISKO
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ROZPOČTU
MESTA KOŠICE NA ROK 2015

Spracovateľ :

Ing. Hana Jakubíková

Hlavný kontrolór mesta Košice

OBSAH

Úvod	3
1 Programový rozpočet mesta Košice 2015	3
2 Viacročný rozpočet mesta Košice na obdobie rokov 2015 - 2017.....	4
3 Viacročný bežný rozpočet mesta na obdobie rokov 2015 – 2017.....	4
4 Viacročný kapitálový rozpočet mesta na obdobie rokov 2015 – 2017.....	5
5 Viacročný rozpočet mesta na obdobie rokov 2015 - 2017	6
6 Finačné operácie mesta na obdobie rokov 2015 - 2017	6
7 Návrh rozpočtu mesta Košice na rok 2015.....	7
7.1 Stručná charakteristika plnenia finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice – rok 2015.....	7
7.1.1 Návrh rozpočtu 2015 - bežné príjmy	7
7.1.2 Návrh rozpočtu 2015 - kapitálové príjmy	9
7.2 Stručná charakteristika odčerpávania finančných zdrojov mesta Košice	14
7.2.1 Bežné výdavky – programové členenie a ekonomická klasifikácia.....	14
7.2.2 Bežné výdavky – ekonomická klasifikácia	15
7.2.3 Kapitálové výdavky – ekonomická klasifikácia	15
7.2.4 Príspevkové organizácie a rozpočtové organizácie	16
7.2.5 Obchodné spoločnosti	17
7.3 Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva	18
7.3.1 Posúdenie vývoja zadlženosti na rok 2015.....	20
8 Rekapitulácia návrhu programového rozpočtu	21
Záver	22
Tabuľka 1 Návrh rámca programového rozpočtu mesta Košice na rok 2015.....	3
Tabuľka 2 Návrh rámca viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017	4
Tabuľka 3 Návrh rámca viacročného bežného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 - 2017.....	5
Tabuľka 4 Návrh rámca viacročného kapitálového rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017.....	5
Tabuľka 5 Návrh rámca viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017 bez finančných operácií.....	6
Tabuľka 6 Návrh rámca viacročného rozpočtu finančných operácií mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017.....	6
Tabuľka 7 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice - bežné príjmy na rok 2015.....	7
Tabuľka 8 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice - kapitálové príjmy na rok 2015.....	10
Tabuľka 9 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice – bežné príjmy na rok 2015	13
Tabuľka 10 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice – kapitálové príjmy a celkové príjmy na rok 2015	14
Tabuľka 11 Kapitálové výdavky mesta Košice predikované na rok 2015 členené podľa jednotlivých programov rozpočtu	16
Tabuľka 12 Bežné výdavky a kapitálové výdavky rozpočtu mesta na rok 2015 - rozpis pre rozpočtovú organizáciu a príspevkové organizácie	16
Tabuľka 13 Bežné výdavky a kapitálové výdavky rozpočtu mesta na rok 2015 - rozpis pre obchodné spoločnosti.....	17
Tabuľka 14 Založené obchodné spoločnosti mestom Košice a podiely v obchodných spoločnostiach.....	17
Tabuľka 15 Rekapitulácia návrhu rámca rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017	21

ÚVOD

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladáme na rokovanie mestského zastupiteľstva v Košiciach Stanovisko hlavného kontrolóra k predloženému návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2015 a k programovému rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017.

Vo všeobecnosti úlohou rozpočtu je zabezpečovanie solventnosti mesta tak, že plánuje iba výdavky kryté príjmami, ktoré môže očakávať v priebehu rozpočtového roka, alebo kryť ich už existujúcimi rezervami z predchádzajúcich rokov resp. úvermi, ktoré môže mesto získať a splatiť.

Návrh predloženého programového rozpočtu mesta Košice na rozpočtové obdobie roka 2015 je z hľadiska obsahu členený na rozpočet príjmov, výdavkov, finančných operácií. Ide o krátkodobý rozpočet, ktorý formou programov určuje ciele, ktoré mesto Košice plánuje dosiahnuť v danom rozpočtovom období. Je to primárny nástroj mesta na hospodárenie v danom roku v peňažnom vyjadrení, ktorým zabezpečuje rozdeľovanie jeho finančných prostriedkov.

Rozpočtová politika predloženého návrhu definuje sústavu cieľov, ako súhrn nástrojov a opatrení na ich dosiahnutie, ktoré mesto Košice presadzuje prostredníctvom programového rozpočtu na rok 2015. Pri programovom rozpočte ide o spôsob čerpania výdavkov¹ mesta Košice, ktorého zámerom a cieľom má byť:

- zabezpečenie účelnosti a efektívnosti čerpania výdavkov mesta,
- zvyšovanie zodpovednosti jednotlivých subjektov za čerpanie výdavkov,
- zabezpečenie väčšej participácie verejnosti na príprave programov a naďalej zvyšovať transparentnosť pri nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami rozpočtu.

1 PROGRAMOVÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE 2015

Programový rozpočet mesta Košice obsahuje 10 programov. Návrh programového rozpočtu predpokladá čerpanie výdavkov v týchto sumách:

Tabuľka 1 Návrh rámca programového rozpočtu mesta Košice na rok 2015

Poradie:	Názov programu	Predikcia 2015	Očakávaná skutočnosť 2014	Schválený rozpočet 2014	Rozdiel	%
Program 1:	Mesto rodiny	5 916 052	6 459 023	6 479 923	-542 971	-9%
Program 2:	Mesto kultúry	4 687 500	5 034 300	5 033 200	-346 800	-7%
Program 3:	Zdravé mesto	21 504 205	20 103 510	19 695 600	1 400 695	7%
Program 4:	Školstvo	53 275 029	52 685 065	51 411 670	589 964	1%
Program 5:	Doprava	98 117 667	29 969 680	57 703 280	68 147 987	69%
Program 6:	Bezpečnosť	8 722 420	8 168 300	8 165 000	554 120	6%
Program 7:	Služby občanom	948 100	935 800	923 100	12 300	1%
Program 8:	Plánovanie, manažment a kontrola	4 432 926	2 452 680	3 135 680	1 980 246	45%
Program 9:	Interné služby	3 847 721	7 784 354	8 154 024	-3 936 633	-102%
Program 10:	Podporná činnosť	9 134 200	8 847 000	8 550 000	287 200	3%
Úhrn		210 585 820	142 439 712	169 251 477	68 146 108	

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.kosice.sk

¹ § 4 ods. 5 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

2 VIACROČNÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE NA OBDOBIE ROKOV 2015 - 2017

Predložený návrh viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 - 2017 má charakter strednodobého rozpočtu a je to nástroj finančnej politiky mesta Košice. Návrh viacročného rozpočtu obsahuje schválený rozpočet za rok 2014, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka 2014 a údaje o skutočnom plnení rozpočtu mesta za predchádzajúce dva rozpočtové roky (2013,2012). Túto povinnosť určuje článok 9 zákona č. 493/ 2011 Z. z. Ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti. Rozpočet mesta je súčasťou rozpočtov verejnej správy a je dodržaná zásada zhody rozpočtového roka s kalendárnym rokom.²

Návrh rozpočtu bol zverejnený na webovej stránke mesta www.košice.sk v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) a je k dispozícii verejnosti aj v Kancelárii prvého kontaktu v sídle MMK.

Na prerokovanie mestského zastupiteľstva je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2015 – 2017 a záväzný návrh rozpočtu na rok 2015 vrátane finančných operácií, ktorý je zostavený nasledovne:

Tabuľka 2 Návrh rámca viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017

	Ukazovateľ		Prijmy rozpočtu*	Výdavky rozpočtu**	Prebytok/Schodok
x	a	b	1	2	3
1	2011	Skutočnosť	146 537 753	143 901 123	2 636 630
2	2012	Skutočnosť	142 114 096	141 790 802	323 294
3	2013	Skutočnosť	187 789 695	181 176 640	6 613 055
4	2014	Schválený rozpočet	177 925 657	177 925 657	0
5	2014	Očakávaná skutočnosť	161 576 152	153 636 392	7 939 760
6	2015	<i>Návrh rozpočtu</i>	222 040 867	222 040 867	0
7	2016	<i>Predikcia</i>	177 538 658	177 538 658	0
8	2017	<i>Predikcia</i>	182 718 515	182 718 515	0
Absolútna zmena (2015-2014)			60 464 715	68 404 475	0
1	Index zmeny (2015 - 2014)/2015		27%	31%	
2	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-25%	-25%	
3	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		3%	3%	

* (bežné príjmy + kapitálové príjmy + finančné príjmové operácie)

** (bežné výdavky + kapitálové výdavky + výdavkové finančné operácie)

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.košice.sk

Návrh rozpočtu na rok 2015 je zostavený ako vyrovnaný (vrátane finančných operácií) a po schválení mestským zastupiteľstvom je záväzný pre tento rok, pričom rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky, t.j. na roky 2016 a 2017 je orientačný a je možné ho meniť v mimoriadnych a odôvodnených prípadoch v ďalšom rozpočtovom roku.

3 VIACROČNÝ BEŽNÝ ROZPOČET MESTA NA OBDOBIE ROKOV 2015 – 2017

Bežné príjmy a bežné výdavky sa vzťahujú na rozpočtový rok 2015. Ide o príjmové a výdavkové transakcie, ktoré sa každoročne opakujú. Bežný rozpočet³ sa v súlade so zákonom rozpočtových pravidiel územnej samosprávy povinne zostavuje ako vyrovnaný, resp. prebytkový. Ide o bežné výdavky na prevádzkovú činnosť mesta Košice. Bežný rozpočet na rok 2015 je zostavený ako prebytkový. Prebytok bežného rozpočtu je predikovaný vo výške **6,9 mil. €**.

² § 4 ods. 2 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

³ § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Tabuľka 3 Návrh rámca viacročného bežného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 - 2017

Ukazovateľ			Bežné príjmy	Bežné výdavky	Prebytok/Schodok
x	a	b	1	2	3
1	2011	Skutočnosť	118 377 950	114 705 137	3 672 813
2	2012	Skutočnosť	118 796 367	115 932 223	2 864 144
3	2013	Skutočnosť	128 617 220	125 556 059	3 061 161
4	2014	Schválený rozpočet	126 492 740	125 748 603	744 137
5	2014	Očakávaná skutočnosť	128 274 457	125 294 358	2 980 099
6	2015	Návrh rozpočtu	132 997 936	126 078 381	6 919 555
7	2016	Predikcia	135 486 395	128 240 440	7 245 955
8	2017	Predikcia	136 825 515	129 785 440	7 040 075
Absolútna zmena (2015 - 2014)			4 723 479	784 023	
1	Index zmeny (2015 - 2014)/2015		3,55%	0,62%	
2	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		1,84%	1,69%	
3	Index zmeny (2017- 2016)/2017		0,98%	1,19%	
Bilancia bežného účtu sleduje ako mesto dokáže vykrývať svoje bežné výdavky z bežných príjmov. Ukazovateľ ukazuje či bude mesto hospodáriť prebytkovo alebo deficitne z pohľadu bežného účtu. Bilancia bežného účtu je prepočítaná ako (bežné príjmy - bežné výdavky)/(bežné príjmy).Mesto má kladný ukazovateľ bilancie bežného účtu:					
5,20%					

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.kosice.sk

4 VIACROČNÝ KAPITÁLOVÝ ROZPOČET MESTA NA OBDOBIE ROKOV 2015 – 2017

Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky majú investičný charakter a týkajú sa obdobia dlhšieho ako jeden rok. Kapitálový rozpočet sa môže zostaviť aj ako schodkový, pričom návrh kapitálového rozpočtu na rok 2015 predikuje schodok kapitálového rozpočtu vo výške 13,5 mil. €.

Tabuľka 4 Návrh rámca viacročného kapitálového rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017

	Ukazovateľ		Kapitálové príjmy	Kapitálové výdavky	Prebytok/Schodok
x	a	b	1	2	3
1	2011	Skutočnosť	10 981 533	7 371 032	3 610 501
2	2012	Skutočnosť	17 800 882	19 848 474	-2 047 592
3	2013	Skutočnosť	49 884 253	50 346 133	-461 880
4	2014	Schválený rozpočet	42 155 068	43 502 874	-1 347 806
5	2014	Očakávaná skutočnosť	19 937 178	17 145 354	2 791 824
6	2015	Návrh rozpočtu	70 971 851	84 507 439	-13 535 588
7	2016	Predikcia 2016	36 460 000	44 173 000	-7 713 000
8	2017	Predikcia 2017	41 690 000	47 795 000	-6 105 000
Absolútna zmena (2016 - 2015)			51 034 673	67 362 085	
1	Index zmeny (2015 - 2014)/2015		72%	80%	
2	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-95%	-91%	
3	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		13%	8%	
Bilancia kapitálového účtu mesta vypovedá o tom, ako dokáže mesto Košice pokrývať svoje kapitálové výdavky (zveľaďovanie majetkov) zo svojich kapitálových príjmov. Informuje či mesto hospodári prebytkovo alebo deficitne z pohľadu kapitálového účtu. Počíta sa ako (kapitálové príjmy - kapitálové výdavky)/ (kapitálové príjmy). Predpokladá sa :					
-19%					

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.kosice.sk

5 VIACROČNÝ ROZPOČET MESTA NA OBDOBIE ROKOV 2015 - 2017

Návrh rozpočtu mesta Košice bez finančných operácií je zostavený ako schodkový vo výške - 6,61 mil. €, čím sa prispieva k negatívnej bilancii verejnej správy podľa metodiky ESA 2010.⁴ Časť schodku kapitálového rozpočtu je krytá prebytkom z bežného rozpočtu a druhá časť je krytá prebytkom z finančných operácií. Finančné operácie zahŕňajú splátky úverov, (t.j. istiny a s nimi súvisiacich úrokov).

Tabuľka 5 Návrh rámca viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017 bez finančných operácií

	Ukazovateľ		Príjmy (BP + KP)	Výdavky (BV + KV)	Prebytok/Schodok
x	a	b	1	2	3
1	2011	Skutočnosť	129 359 483	122 076 169	7 283 314
2	2012	Skutočnosť	136 597 249	135 780 697	816 552
3	2013	Skutočnosť	178 501 473	175 902 192	2 599 281
4	2014	Schválený rozpočet	168 647 808	169 251 477	-603 669
5	2014	Očakávaná skutočnosť	148 211 635	142 439 712	5 771 923
6	2015	Návrh rozpočtu	203 969 787	210 585 820	-6 616 033
7	2016	Predikcia	171 946 395	172 413 440	-467 045
8	2017	Predikcia	178 515 515	177 580 440	935 075
Absolútna zmena (2015 - 2014)			55 758 152	68 146 108	
1	Index zmeny (2015 - 2014)/2015		27%	32%	
2	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-19%	-22%	
3	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		4%	3%	
Základná bilancia nám ponúka širší pohľad na hospodárenia mesta. Tento ukazovateľ sa počíta : (príjmy-výdavky)/príjmy. Ukazovateľ základnej bilancie je záporný z titulu vyšších kapitálových výdavkov než predpokladaný kapitálový príjem:					
-3,24%					

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.košice.sk

6 FINAČNÉ OPERÁCIE MESTA NA OBDOBIE ROKOV 2015 - 2017

Mesto Košice môže vykonávať vo finančných operáciách povolené prekročenie a viazanie finančných operácií do 31. augusta príslušného rozpočtového roka. To znamená, že od tohto termínu sa môžu v priebehu rozpočtového roka vykonávať len také zmeny rozpočtu, ktoré nezvýšia schodok rozpočtu mesta, s výnimkou zmien rozpočtu z dôvodu potreby úhrady výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku mesta, výdavkov na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou alebo výdavkov súvisiacich s financovaním spoločných programov SR a EÚ, operačných programov a atď.⁵ Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu ale nie sú súčasťou ich príjmov a výdavkov.

Tabuľka 6 Návrh rámca viacročného rozpočtu finančných operácií mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017

		Ukazovateľ	Príjmové finančné operácie	Výdavkové finančné operácie	Prebytok/Schodok
x	a	b	1	2	3
1	2011	Skutočnosť	17 178 270	21 824 954	-4 646 684
2	2012	Skutočnosť	5 516 847	6 010 105	-493 258
3	2013	Skutočnosť	9 288 222	5 274 448	4 013 774
4	2014	Schválený rozpočet	9 277 849	8 674 180	
5	2014	Očakávaná skutočnosť	13 364 517	11 196 680	2 167 837
6	2015	Návrh rozpočtu	18 071 080	11 455 047	6 616 033
7	2016	Predikcia	5 952 263	5 125 218	827 045
8	2017	Predikcia	4 023 000	5 138 075	-1 115 075
Absolútna zmena (2015-2017)			4 706 563	258 367	
1	Index zmeny (2015 - 2014)/2015		26%	2%	
2	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-204%	-124%	
3	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		-48%	0%	

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.košice.sk

⁴ Systém národných účtov – Európsky systém účtov ESA 2010

⁵ § 14 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Podľa nášho názoru mesto by si malo požičiavať návratné finančné prostriedky najvyššie vo výške najnižšieho plánovaného kladného prebytku rozpočtu (tzn. rozdiel medzi bežným rozpočtom a bežnými výdavkami), ktorý sa plánuje s dobou umorovania dlhu.

7 NÁVRH ROZPOČTU MESTA KOŠICE NA ROK 2015

Návrh rozpočtu mesta vyjadruje jeho ekonomickú samostatnosť. Obsahuje predikciu finančných zdrojov a ich odčerpávanie cez výdavky, ktoré vyjadrujú finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám pôsobiacim na území mesta Košice, ako aj občanom žijúcim na tomto území, vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu alebo VÚC, k rozpočtovým organizáciám, príspevkovým organizáciám v zakladateľskej pôsobnosti mesta Košice a k právnickým organizáciám v pôsobnosti mesta Košice.⁶ Finančné zdroje mesta a mestských častí sú najviac závislé od prerozdelenia zdrojov pre jednotlivé mestá a obce zo štátneho rozpočtu SR cez podielové dane.

7.1 Stručná charakteristika plnenia finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice – rok 2015

7.1.1 Návrh rozpočtu 2015 - bežné príjmy

Bežné príjmy sú určené na financovanie bežných výdavkov a vyznačujú sa pravidelnosťou. Návrh rozpočtu odhaduje plnenie bežných príjmov vo výške 132,9 mil. €, z toho najväčší podiel na bežných príjmoch majú:

- daňové príjmy a to 73% , návrh rozpočtu odhaduje plnenie vo výške 96,8 mil. €,
- nedaňové príjmy a to 8% , návrh rozpočtu odhaduje plnenie vo výške 10 mil. €,
- cudzie finančné príjmy a to 20% , návrh rozpočtu odhaduje plnenie vo výške 26,1 mil. €.

V bežných príjmoch sa očakáva nárast bežných príjmov vo výške 4,7 mil. € oproti roku 2014.

Tabuľka 7 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice - bežné príjmy na rok 2015

Obdobie		Ukazovateľ	Bežné príjmy úhrn	%	Vlastné finančné zdroje				Cudzie finančné zdroje	
					Daňové príjmy	%	Nedaňové príjmy	%	Granty a transféry	%
x	a	b	1	c	2	d	3	e	4	f
1	2011	Skutočnosť	118 377 950	100%	83 423 528	70%	9 585 185	8%	25 369 237	21%
2	2012	Skutočnosť	118 796 367	100%	82 634 322	70%	10 633 245	9%	25 528 800	21%
3	2013	Skutočnosť	128 617 220	100%	87 597 887	68%	10 543 159	8%	30 476 174	24%
4	2014	Schválený rozpočet	126 492 740	100%	89 732 627	71%	11 244 548	9%	25 515 565	20%
5	2014	Očakávaná skutočnosť	128 274 457	100%	91 532 627	71%	10 844 548	8%	25 897 282	20%
6	2015	Návrh rozpočtu	132 997 936	100%	96 822 244	73%	10 051 268	8%	26 124 424	20%
7	2016	Predikcia	135 486 395	100%	97 434 020	72%	9 922 375	7%	28 130 000	21%
8	2017	Predickia	136 825 515	100%	98 052 532	72%	9 772 983	7%	29 000 000	21%
Absolútna zmena (2014-2015)			4 723 479		5 289 617		793 280		227 142	
1	Index zmeny (2015-2016)/2015		3,6%		5,5%		-7,9%		0,9%	
2	Index zmeny (2016-2015)/2016		1,8%		0,6%		-1,3%		7,1%	
3	Index zmeny (2017-2016)/2017		1,0%		0,6%		-1,5%		3,0%	
	Počet obyvateľov k 1.1.2014									
	239 797		554,63		403,77 €		41,92 €		108,94 €	
	podiel občana na príjmoch mesta									

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.kosice.sk

A) Daňové príjmy – ekonomická klasifikácia 100

Návrh rozpočtu na rok 2015 predpokladá plnenie vlastných daňových príjmov vo výške 96,8 mil. €, pričom oproti očakávanej skutočnosti roku 2014 predpokladá nárast o 5,2 mil. €.

Vlastné daňové príjmy (miestne dane) – ekonomická klasifikácia 120 – 130

a) Ide o dane z nehnuteľností, kde návrh rozpočtu očakáva plnenie vo výške 20,8 mil. €.

⁶ § ods. 3, ods. 4 ods. 6 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

b) *Ostatné miestne dane* (daň za psa, za nevýherné hracie automaty, za predajné automaty, vjazd do historickej časti mesta, za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva, za komunálny odpad a drobný stavebný odpad a za uloženie odpadu) návrh rozpočtu očakáva plnenie vo výške 14,7 mil. € a rozdiel od predchádzajúceho roku je mínus 0,150 mil. €. Pričom pohyby sú v týchto položkách:

- ♣ *Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady* – predpokladaný pokles oproti roku 2014 je vo výške 100 tis. €.
- ♣ *Za uloženie odpadu* predpokladaný pokles oproti roku 2014 je vo výške 50 tis. €.

Ide o užívateľský poplatok, kde užívateľ statku čiastočne alebo v plnej miere prispieva na úhradu nákladov súvisiacich s jeho poskytovaním. Ide o pokles z dôvodu Novely zákona o miestnych daniach⁷ a schválenej zmeny VZN č. 131⁸ o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavby.

• *Podielové dane (podieli na centrálne vybraných daniach) – ekonomická klasifikácia 110*

Sú zdrojom financovania kompetencií, ktoré sú určené zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Nariadenia vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. V súčasnosti sú štyri kritéria na prerozdelenie podielových daní: počet obyvateľov prepočítaný koeficientom nadmorskej výšky (23%), počet obyvateľov s trvalým pobytom na území mesta prepočítaný koeficientom veľkostnej kategórie samosprávnej jednotky (32%), počet žiakov základných umeleckých škôl a školských zariadení prepočítaný koeficientom (40%), počet obyvateľov starších ako 62 rokov (5%).

Návrh rozpočtu na rok 2015 predpokladá plnenie podielových daní vo výške 69,8 mil. € a oproti očakávanej skutočnosti uvedenej v návrhu rozpočtu za rok 2014, ide o nárast 5,8 mil.€. Zverejnený dokument MF SR na webovom sídle, *Východiskové štatistické údaje a podiel obcí na výnose DPFO pre rok 2015*⁹ uvádza odhadovaný výnos dane pre mesto Košice vo výške 70,6 mil. € na tento rozpočtový rok.

Podielové dane uvedené v návrhu rozpočtu na rok 2015 sú nižšie o 0,865 mil. € než uvádza odhad MF SR. Počet obyvateľov mesta Košice bol 239 797 k 1.1.2014, čo činní na jedného obyvateľa podiel dane z príjmov vo výške 291 €/rok.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2015 ponecháva prerozdelenie podielových daní pre mestské časti mesta Košice v rovnakej výške 8,5 mil. € oproti roku ide o nárast o 0,360 mil. €.

B) Nedaňové príjmy- ekonomická klasifikácia 200

• *Vlastné nedaňové príjmy – ekonomická klasifikácia 200*

Návrh rozpočtu na rok 2015 predpokladá plnenie vlastných nedaňových príjmov vo výške 10,05 mil.€, pričom oproti očakávanej skutočnosti roku 2014 predpokladá pokles o 0,793 mil.€. Ide o tieto položky nedaňových príjmov:

a) *Príjmy z vlastného podnikania – ekonomická klasifikácia 210*

Ide o príjem z prenájmu majetku, podielu na zisku podnikov s majetkovým vkladom mesta. Návrh rozpočtu na rok 2015 predpokladá plnenie vo výške 4,44 mil. €, pričom predpokladá nižšie plnenie oproti očakávanej skutočnosti roku 2014 o 0,206 mil. €. Chceme upozorniť, aby sa pri nájme majetku mesta neuplatňoval osobitný zreteľ ako pravidlo a tiež aby osobitný zreteľ bol adekvátne zdôvodnený.¹⁰

b) *Príjmy z vlastnej správnej činnosti – ekonomická klasifikácia 220 a 240*

Ide o poplatky za správne úkony, miestne poplatky, pokuty, sankčné odvody, príjmy z mimorozpočtových fondov – napr. poplatky za detské jasle, materské školy, kluby dôchodcov. Návrh rozpočtu na rok 2015 predpokladá plnenie vo výške 4,39 mil. €, pričom predpokladá vyššie plnenie oproti očakávanej skutočnosti roku 2014 o 0,094 mil. €.

⁷ Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

⁸ Uznesenie MZ č. 4 zo dňa 08.decembra 2014

⁹ [Ministerstvo financií Slovenskej republiky - Východiskové štatistické údaje a rozpočtované podiely o](#)

¹⁰ § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

c) *Iné nedaňové príjmy – ekonomická klasifikácia 290*

Ide o náhrady z poistného plnenia, príjem z dobropisov, vratky, refundácie a atď. Návrh rozpočtu na rok 2015 predpokladá plnenie vo výške 1,18 mil. €, pričom predpokladá nižšie plnenie oproti očakávanej skutočnosti roku 2014 o 0,693 mil. €. Uvedené príjmy je problematické odhadovať, nakoľko ide o náhodný príjem.

C) Cudzie finančné zdroje - ekonomická klasifikácia 300 (dotácie, príspevky)

Návrh rozpočtu na rok 2015 predpokladá cudzie finančné zdroje vo výške 26,12 mil. €, pričom oproti očakávanej skutočnosti roku 2014 predpokladá nárast o 0,277 mil. €.

• Cudzie nenávratné príjmy – kategória 300¹¹

Ide o dotácie a príspevky, ktoré súvisia s celkovou hospodárskou politikou štátu, a to priamou podporou niektorých aktivít mesta. Tieto príjmy sú účelovo určené na konkrétny účel, čiže na prenesené kompetencie štátu na obce. Ide o bežné príjmy. Tieto cudzie zdroje sú predikované:

- zo štátneho rozpočtu na vzdelávanie a očakávajú sa nenávratné príjmy vo výške 22,4 mil. €.
- zo štátneho rozpočtu vo výške 1,87 mil. €. Z toho dotácie na prenesené kompetencie štátu vo výške 0,410 mil. € na ochranu životného prostredia, na stavebný úrad, na cestnú dopravu a pozemnú komunikáciu, na sociálne veci, školský úrad. (Konkrétna výška transferov k týmto činnostiam nie je v textovej časti programového rozpočtu a ani v tabuľkovej časti uvedená, uvádza len súčet).
- zo štátneho rozpočtu pre Stredisko sociálnej pomoci vo výške 853 tis. €,
- zo štátneho rozpočtu pre Psychosociálne centrum vo výške 156 tis. €,
- zo štátneho rozpočtu pre dávky hmotnej núdze, prídavky pre deti a aktivačné práce vo výške 450 tis. €.
- sponzorské príspevky vo výške 50 tis. €. Podľa nášho názoru je obtiažne predikovať takýto príjem. V textovej časti programového rozpočtu nie sú uvedené zdroje týchto finančných prostriedkov.
- refundáciu zdrojov z minulých rokov z európskych fondov na rozvojové projekty – projekty SPES, ATTAC, Tokajská vínná cesta) vo výške 116 tis. €.
- transfery z EÚ vrátane spolufinancovania zo ŠR (95%) na čerpanie bežných výdavkov pre:
 - IDS-IKD a MET – Modernizácia električkových uzlov vo výške 1,38 mil. €,
 - Elektronizácia verejnej správy mesta Košice vo výške 0,191 mil. €,
 - Komunitné centrum na Luníku IX. vo výške 0,026 mil. €.

7.1.2 Návrh rozpočtu 2015 - kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy slúžia na krytie kapitálových (investičných) výdavkov. Ide o mimoriadne, nepravidelné alebo jednorázové príjmy. Návrh rozpočtu na rok 2015 predpokladá plnenie kapitálových príjmov vo výške 70,97 mil. €, pričom oproti očakávanej skutočnosti roku 2014 sa predpokladá nárast o 51,03 mil. €. Najväčší podiel na kapitálových príjmoch majú cudzie kapitálové finančné zdroje vo výške 96%.

V textovej časti programového rozpočtu sa uvádzajú vlastné kapitálové príjmy:

- A) z predaja budov vo výške 0,600 mil. €,
- B) z predajov bytov a nebytových priestorov vo výške 0,600 mil. €,
- C) z predaja dopravných prostriedkov 1 tis. €,
- D) príjem z predaja pozemkov vo výške 1,6 mil. €.

Bližšia špecifikácia sa v textovej časti programového rozpočtu neuvádza, len v krátkosti uvádza príjem z predaja budovy bývalej materskej školy na Jakobyho 1, areálu na Jesenského 4, objektu na Hornom Bankove 16.

V prípade predaja budovy bývalej materskej školy na Jakobyho 1, by bolo vhodné zvážiť tento predaj a to z dôvodu nedostatku kapacít materských škôlok a zvyšujúci záujem občanov o túto

službu. (V textovej časti sa konkrétnejšie údaje týkajúce sa predaja pozemkov, bytov a nebytových priestorov, voľných bytových jednotiek a nebytových jednotiek neuvádzajú).

Chceme upozorniť aby sa pri predaji majetku mesta neuplatňoval osobitný zreteľ a zámena pozemkov ako pravidlo a tiež aby osobitný zreteľ bol adekvátne zdôvodnený.¹² Predaj majetku mesta by sa mal vykonávať na základe obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom.

Tabuľka 8 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice - kapitálové príjmy na rok 2015

Obdobie		Ukazovateľ	Kapitálové príjmy úhrn	%	Príjem z predaja kapitálových aktív	%	Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív/zo združených investičných	%	Cudzie kapitálové finančné zdroje	
									Granty a transféry	%
x	a	b	1	c	2	d	3	e	4	f
1	2012	Skutočnosť	17 800 882	100%	1 567 770	9%	1 454 401	8%	14 778 711	83%
2	2013	Skutočnosť	49 884 253	100%	1 454 951	3%	3 951 712	8%	44 477 590	89%
3	2014	Schválený rozpočet	42 155 068	100%	2 271 000	5%	2 759 000	7%	37 125 068	88%
4	2014	Očakávaná skutočnosť	19 937 178	100%	5 761 000	29%	9 600 000	48%	4 576 178	23%
5	2015	Návrh rozpočtu	70 971 851	100%	1 201 000	2%	1 600 000	2%	68 170 851	96%
6	2016	Predikcia	36 460 000	100%	930 000	3%	2 300 000	6%	33 230 000	91%
7	2017	Predikcia	41 690 000	100%	790 000	2%	1 000 000	2%	39 900 000	96%
Absolútna zmena (2014-2015)			51 034 673		-4 560 000		-8 000 000		63 594 673	
1	Index zmeny (2015 - 2014)/2015		72%		-380%		-500%		93%	
2	Index zmeny (2016-2015)/2016		-95%		-29%		30%		-105%	
3	Index zmeny (2017-2016)/2017		13%		-18%		-130%		17%	

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 0 9.02.2015, www.kosice.sk

Cudzie kapitálové príjmy tvoria najväčšiu položku v kapitálových príjmoch vo výške 68,17 mil. €. Z toho najväčšie cudzie kapitálové zdroje sú granty z EÚ a zo štátneho rozpočtu vo výške 65,69 mil. €.

(A) Ide o predfinancovanie dopravy a to vo výške **65 690 495 €** z toho:

- Stavby IKD Košice – Námestie Maratónu mieru – Staničné námestie vo výške 40 mil. € (zdroj: Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR).
- Modernizácia električkových uzlov z rozsahu MET v meste Košice vo výške 22,57mil. €.
- Modernizácia električkových tratí MET v meste Košice vo výške 2 mil. €.
- Stratégiu rozvoja dopravy v meste Košice vo výške 1 mil. €.

(B) Návrh rozpočtu na rok 2015 obsahuje ďalšie finančné cudzie zdroje na predfinancovanie projektu EÚ „Elektronizácia služieb mesta Košice“ vo výške 1,7 mil. € (zdroj: Úrad vlády SR v zastúpení MF SR).

(C) Návrh rozpočtu na rok 2015 obsahuje ďalšie finančné cudzie zdroje na predfinancovanie projektu EÚ a to na „Nájomný bytový dom pre marginalizované komunity na Luníku IX vo výške 534 tis. €“ (zdroj: Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR).

(D) Návrh rozpočtu na rok 2015 obsahuje ďalšie finančné cudzie zdroje na predfinancovanie projektu EÚ a to na „Rozšírenie priestorov nízkoprahového denného centra pre deti a rodinu – Komunitné centrum Luník IX vo výške 164 tis. €“ (zdroj Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR).

Ohľadom tejto predikcie mestské zastupiteľstvo v Košiciach schválilo v minulom volebnom období tieto uznesenia:

¹² § 9a ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

1 Uznesenie MZ č. 594 zo dňa 15. Apríla 2013:

Podanie žiadosti o NFP¹³ mestom Košice za účelom realizácie projektov v rámci prioritnej osi 4 – opatrenia 4.1. Výstavba koľajovej dopravnej infraštruktúry pre integrovaný dopravný systém – Operačného programu Doprava na základe písomného vyzvania zo dňa 04.04.2013:

a) *Stavba IKD, Trať Námetie Maratónu mieru – Staničné námestie*

b) *Modernizácia električkových tratí v mesta Košice*

Financovanie projektov (spolufinancovanie) vo výške 5% celkových oprávnených výdavkov na projekt a ďalších výdavkov, ktoré budú nevyhnutné, resp. vyvolané predmetnými projektmi, vo výške:

a) *Stavba IKD, Trať Námetie Maratónu mieru – Staničné námestie vo výške 2,5 mil. €*

b) *Modernizácia električkových tratí v mesta Košice vo výške 2,97 mil. €*

2 Uznesenie MZ č. 932 zo dňa 14. Apríla 2014:

Podanie žiadosti o NFP Dopravným podnikom mesta Košice a.s. v rámci Operačného programu Doprava 2007 – 2013 za účelom realizácie projektu s názvom „*Obnova vozového parku električiek v Košiciach vo výške celkových oprávnených výdavkov projektu do 40,5 mil. €*“.

Zabezpečenie realizácie projektu po schválení žiadosti NFP DPMK a.s.

Spolufinancovanie projektu DPMK a.s. vo výške minimálne 5% celkových oprávnených výdavkov na projekt, ktoré budú nevyhnutné z vlastných zdrojov DPMK a.s. vo výške

2,028 mil. €. DPMK a.s. bude musieť tento projekt udržať minimálne 5 rokov po ukončení realizácie projektu DPMK a.s. Podľa nášho názoru, bude mať DPMK a.s. problém nájsť voľné vlastné zdroje, a to z dôvodu vysokej výšky cudzích zdrojov.

3 Uznesenie MZ č. 992 zo dňa 16. Júna 2014:

Podanie žiadosti o NFP mestom Košice v rámci Operačného programu Doprava 2007 – 2013 za účelom realizácie projektu s názvom „*Stratégia rozvoja dopravy a dopravných stavieb mesta Košice*“ podporný strategický dokument pre stavby IKD. Predmetné uznesenie neobsahuje výšku nenávratného finančného príspevku. Financovanie projektu (spolufinancovanie) vo výške 5% celkových oprávnených výdavkov na projekt a ďalších výdavkov t.j. vo výške 54 tis. € vrátane DPH.

4 Uznesenie MZ č. 1057 zo dňa 08. Septembra 2014:

Podanie žiadosti o NFP mestom Košice Dopravným podnikom mesta Košice, a.s. v rámci Operačného programu životného prostredia za účelom realizácie projektu s názvom *Obnova vozového parku trolejbusov v Košiciach vo výške celkových oprávnených výdavkov 1,89 mil. €*. Financovanie projektu (spolufinancovanie) vo výške 5% celkových oprávnených výdavkov na projekt a ďalších výdavkov t.j. vo výške 94 tis. € vrátane DPH spolufinancuje DPMK a.s. Financovanie prevádzky a udržiavateľnosti projektu je minimálne 5 rokov po ukončení realizácie projektu DPMK a.s. Konštatujeme, že zabezpečovanie dopravy trolejbusmi patrí podľa nákladovej kalkulácie jednotlivých typov dopravných prostriedkov k vysoko nákladovým oproti doprave zabezpečovanej električkami a autobusmi.

5 Uznesenie MZ č. 645 zo dňa 17. Júna 2013

Podanie žiadosti o NFP mestom Košice pre projekt s názvom „*Elektronizácia služieb mesta Košice*“

a) *výška nenávratného finančného príspevku 3,5 mil. €*

b) *výška celkových oprávnených výdavkov na projekt maximálne vo výške 3,67 mil. €*

Spolufinancovanie projektu vo výške 5 % z celkových oprávnených výdavkov – t. j. 200 tis. €,

Zabezpečenie realizácie projektu po schválení žiadosti o NFP,

Zabezpečenie udržiavateľnosti projektu min. 5 rokov po skončení realizácie aktivít projektu.

6 Uznesenie MZ č. 887 zo dňa 10. Februára 2014 Výstavba nájomných bytov – Luník IX:

Podanie žiadosti o NFP mestom Košice na výstavbu jedného bytového domu v rámci výzvy ROP-4.1b_2013/01, Operačný program – Regionálny operačný program, Oblasť podpory: 4.1b

¹³ Nenávratný finančný príspevok

„Podpora infraštruktúry bývania – Výstavba nájomných bytov pre marginalizované komunity“ vo výške celkových oprávnených výdavkov projektu do 633 600,- €. Spolufinancovanie projektu vo výške 5 % z celkových oprávnených výdavkov – t. j. 31 680,- €. Zabezpečenie realizácie projektu po schválení žiadosti o NFP. Zabezpečenie udržateľnosti projektu min. 5 rokov po skončení realizácie aktivít projektu.

7 Uznesenie MZ č. 886 zo dňa 10. Februára 2014 – rozšírenie priestorov nízko prahového denného centra pre deti a rodinu – Komunitné centrum Luníka IX:

Predloženie Žiadosti o NFP na rozšírenie komunitného centra v rámci výzvy ROP-2.1b_2013/01, Operačný program – Regionálny operačný program, Oblasť podpory: 2.1b Podpora komunitných centier zameraných na posilňovanie sociálnej inklúzie vo výške celkových oprávnených výdavkov projektu max. 202 400,- €.

Spolufinancovanie projektu vo výške 5 % z celkových oprávnených výdavkov – t. j. 10 120,- €, Zabezpečenie realizácie projektu po schválení žiadosti o NFP, zabezpečenie udržateľnosti projektu min. 5 rokov po skončení realizácie aktivít projektu.

Zriadenie záložného práva nehnuteľnosti na Krčméryho č. 2, budova súpisné číslo 435, pozemku parcelné číslo 4745/21, k. ú. Luník v prospech Riadiaceho orgánu pre Regionálny operačný program po dobu platnosti zmluvy o poskytovaní nenávratného finančného príspevku.

Na základe týchto uznesení do súčasného času boli podpísané tieto zmluvy týkajúce sa nenávratných finančných príspevkov:

1 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 2014001738

Dňa 13. Augusta 2014 bola podpísaná zmluva o poskytnutí NFP medzi poskytovateľom *Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR* a Mestom Košice. Poskytovateľ poskytol nenávratné zdroje na projekt „*Stavby IKD Košice, Námestie Maratónu mieru – Staničné námestie*“ a to na výdavky projektu a určil výšku nenávratného finančného príspevku. Zmluva určuje maximálnu výšku celkových investičných výdavkov na hore uvedený projekt vo výške 43 mil. €. Poskytovateľ zabezpečuje maximálnu výšku 40,85 mil. €. Táto výška NFP sa skladá z príspevku EÚ vo výške 36,55 mil. € a zo štátneho rozpočtu SR vo výške 4,3 mil. €. Mesto Košice zabezpečuje vlastné zdroje na oprávnené výdavky v sume 2,15 mil. €. Zdroje na neoprávnené výdavky bude musieť zabezpečiť mesto. Výška NFP môže byť vyššia na základe rozhodnutia Európskej komisie a vtedy sa uzatvorí doplnok k zmluve. V súčasnosti nie je zverejnený žiadny doplnok k tejto zmluve. Financovanie je založené na systéme predfinancovania a na refundácii. *Uzavretá zmluva o NFP sa netýka Modernizácie električkových tratí mesta Košice.* Mesto ako prijímateľ NFP na realizáciu tohto investičného projektu je zodpovedné za zabezpečenie pravidelnej informovanosti verejnosti (vrátane účastníkov projektu), týkajúce sa cieľov, výsledkov a zdrojov financovania tohto projektu. Poskytovateľ NFP môže vykonať kontrolu na mieste realizácie projektu. Cieľom takejto kontroly je najmä overiť si skutočné dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb uvedených v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácie predkladaných prijímateľom spolu so žiadosťou o platbu v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP. V písomnom vyzvaní je uvedený časový rámec oprávnenosti výdavkov, ktorý je stanovený tak, že za oprávnené sa budú považovať výdavky, ktoré vznikli od **01.01.2007 do 31.12.2015**. Mesto Košice je povinné zabezpečiť, aby počas 5 rokov od ukončenia realizácie projektu nedošlo k podstatnej zmene projektu. Majetok nadobudnutý alebo zhodnotený z týchto zdrojov sa nemôže previesť na tretiu osobu bez súhlasu poskytovateľa počas platnosti a účinnosti Zmluvy o poskytnutí NFP.

2 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 2014001664, Z2212012020001,

Dňa 29. Júla 2014 bola podpísaná zmluva o poskytnutí NFP medzi poskytovateľom *Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR* a Mestom Košice. Ide o Os 2 Infraštruktúra sociálnych služieb, sociálnoprávnej ochrany a sociálnej kurately, Regionálny operačný program, Európsky fond regionálneho rozvoja. Poskytovateľ poskytol NFP na projekt „*Rozšírenie priestorov nízko prahového denného centra pre deti a rodinu – Komunitné centrum Luník IX*“ a to na výdavky projektu a zároveň určuje výšku nenávratného finančného príspevku. Zmluva určuje maximálnu výšku celkových investičných výdavkov na hore uvedený projekt vo výške 197 tis. €. Poskytovateľ

zabezpečuje maximálnu výšku príspevku a to v sume 188 tis. €. Mesto Košice zabezpečuje vlastné zdroje na oprávnené výdavky a to v sume 9 881,11 € (5%). Financovanie je založené na systéme predfinancovania a na refundácii. Poskytovateľ NFP môže vykonať kontrolu na mieste realizácie projektu. Cieľom takejto kontroly je najmä overiť si skutočné dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb uvedených v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácie predkladaných prijímateľom spolu so žiadosťou o platbu v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP. Termín ukončenia realizácie aktivít tohto projektu je **31.09. 2015**.

3 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 2014001912, Z2214012073601,

Dňa 18. Augusta 2014 bola podpísaná zmluva o poskytnutí NFP medzi poskytovateľom *Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR* a Mestom Košice. Ide o prioritnú Os 4 Regenerácia sídiel, Regionálny operačný program, Európsky fond regionálneho rozvoja. Poskytovateľ poskytol NFP na projekt „Nájomný bytový dom pre marginalizované komunity, Luník IX“ a to na výdavky projektu a zároveň určuje výšku nenávratného finančného príspevku. Zmluva určuje maximálnu výšku celkových investičných výdavkov na hore uvedený projekt vo výške 562 tis. €. Poskytovateľ zabezpečuje maximálnu výšku príspevku v sume 534 tis. €. Mesto Košice zabezpečuje vlastné zdroje na oprávnené výdavky vo výške 28 tis. € (5%). Financovanie je založené na systéme predfinancovania a na refundácii. Poskytovateľ NFP môže vykonať kontrolu na mieste realizácie projektu. Cieľom takejto kontroly je najmä overiť si skutočné dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb uvedených v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácie predkladaných prijímateľom spolu so žiadosťou o platbu v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP. Termín ukončenia realizácie aktivít tohto projektu je **31.10.2015**.

4 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 2014000630, Z2111022004101,

Dňa 24. Marca 2014 bola podpísaná zmluva o poskytnutí NFP medzi poskytovateľom *Úradom vlády SR* prostredníctvom *Ministerstva financií SR* a Mestom Košice. Ide o Operačný program Informatizácia spoločnosti zo dňa 22.12.2009. Poskytovateľ poskytol nenávratné zdroje na projekt „Elektronizácia služieb Mesta Košice“ a to na výdavky projektu a zároveň určuje výšku nenávratného finančného príspevku. Zmluva určuje maximálnu výšku celkových investičných výdavkov na hore uvedený projekt vo výške 3,6 mil. €. Poskytovateľ zabezpečuje maximálnu výšku príspevku v sume 3,4 mil. €. Mesto Košice zabezpečuje vlastné zdroje na oprávnené výdavky vo výške 183 tis. € (5%). Financovanie je založené na systéme predfinancovania a na refundácii. Poskytovateľ NFP môže vykonať kontrolu na mieste realizácie projektu. Cieľom takejto kontroly je najmä overiť si skutočné dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb uvedených v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácie predkladaných prijímateľom spolu so žiadosťou o platbu v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP. Termín ukončenia realizácie aktivít tohto projektu je **30.9.2015**.

5 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 204/B300/2014

Bola podpísaná zmluva o poskytnutí NFP medzi poskytovateľom *Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR* a DPMK a.s.. Ide o operačný program Doprava 2007 – 2013, 4 – Infraštruktúra a dopravné prostriedky integrovaných dopravných systémov. Poskytovateľ poskytol nenávratné zdroje na projekt „Obnova vozového parku električiek v Košiciach“ a to na výdavky projektu a zároveň určuje výšku nenávratného finančného príspevku. Zmluva určuje maximálnu výšku celkových investičných výdavkov na hore uvedený projekt vo výške 48,6 mil. €. Poskytovateľ zabezpečuje maximálnu výšku príspevku v sume 40,5 mil. €. DPMK a.s. zabezpečuje vlastné zdroje na oprávnené výdavky v sume 2 mil. € (5%). Poskytovateľ NFP môže vykonať kontrolu na mieste realizácie projektu. Cieľom takejto kontroly je najmä overiť si skutočné dodanie tovarov, vykonanie prác a poskytnutie služieb uvedených v účtovných dokladoch a podpornej dokumentácie predkladaných prijímateľom spolu so žiadosťou o platbu v súlade so Zmluvou o poskytnutí NFP. Termín ukončenia realizácie aktivít tohto projektu je **31.12.2015**.

Tabuľka 9 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice – bežné príjmy na rok 2015

Návrh - Programový rozpočet 2015 - 2017		BEŽNÉ PRÍJMY							
		100	%	200	%	BEŽNÉ PRÍJMY ÚHRN	300	%	ÚHRN BEŽNÝCH PRÍJMOV
		DAŇOVÉ PRÍJMY		NEDAŇOVÉ PRÍJMY			GRANTY A TRANSFERÝ		
X	A	1		2		3	4		5
1	2012	82 634 322	60%	10 633 245	8%	93 267 567	25 528 800	19%	118 796 367

Návrh - Programový rozpočet 2015 - 2017		BEŽNÉ PRÍJMY							
		100		200		BEŽNÉ PRÍJMY ÚHRN	300		ÚHRN BEŽNÝCH PRÍJMOV
		DAŇOVÉ PRÍJMY		%*			NEDAŇOVÉ PRÍJMY		
X	A	1		2		3	4		5
2	2013	87 597 887	49%	10 543 159	6%	98 141 046	30 476 174	17%	128 617 220
3	2014 - rozpočet	89 732 627	53%	11 244 548	7%	100 977 175	25 515 565	15%	126 492 740
4	2014 - skutočnosť	91 532 627	62%	10 844 548	7%	102 377 175	25 897 282	17%	128 274 457
5	2015	96 822 244	47%	10 051 268	5%	106 873 512	26 124 424	13%	132 997 936
6	2016	97 434 020	57%	9 922 375	6%	107 356 395	28 130 000	16%	135 486 395
7	2017	98 052 532	55%	9 772 983	5%	107 825 515	29 000 000	16%	136 825 515

* Podiel na celkových príjmoch (úhrn) Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015

Tabuľka 10 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice – kapitálové príjmy a celkové príjmy na rok 2015

Návrh - Programový rozpočet 2014 - 2016		KAPITÁLOVÉ PRÍJMY					Úhrn celkových príjmov (BP+KP)	Z TOHO VLASTNÉ ZDROJE	%	Z TOHO CUDZIE ZDROJE	%
		230	%	300	%	ÚHRN KAPITÁLOV É PRÍJMY					
		KAPITÁLOV É PRÍJMY		GRANTY A TRANSFERY							
X	A	1		2		3		4		5	
1	2012	3 022 171	2%	14 778 711	11%	17 800 882	136 597 249	96 289 738,00	0,70	40 307 511,00	0,30
2	2013	5 406 663	3%	44 477 590	25%	49 884 253	178 501 473	103 547 709,00	0,58	74 953 764,00	0,42
3	2014 - rozpočet	5 030 000	3%	37 125 068	22%	42 155 068	168 647 808	106 007 175,00	0,63	62 640 633,00	0,37
4	2014 - skutočnosť	15 361 000	10%	4 576 178	3%	19 937 178	148 211 635	117 738 175,00	0,79	30 473 460,00	0,21
5	2015	2 801 000	1%	68 170 851	33%	70 971 851	203 969 787	109 674 512,00	0,54	94 295 275,00	0,46
6	2016	3 230 000	2%	33 230 000	19%	36 460 000	171 946 395	110 586 395,00	0,64	61 360 000,00	0,36
7	2017	1 790 000	1%	39 900 000	22%	41 690 000	178 515 515	109 615 515,00	0,61	68 900 000,00	0,39

Ako je z tabuľky zrejmé z celkových príjmov majú vlastné príjmy 54% podiel a cudzie zdroje majú 46 % podiel (BP+KP).

7.2 Stručná charakteristika odčerpávania finančných zdrojov mesta Košice

7.2.1 Bežné výdavky – programové členenie a ekonomická klasifikácia

Bežné výdavky súvisia so správou mesta, s prenesenými a originálnymi kompetenciami mesta.

Ekonómická klasifikácia	610, 620 Mzdy a odvody do poisťovní	630 Tovary a služby	640 Bežné transfery	650 Splácanie úrokov	Spolu bežné výdavky 2015	% podiel programov na celkových bežných výdavkoch	Spolu očakávané bežné výdavky 2014	Rozdiel	Δ index zmeny
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
PROGRAM 1: Mesto rodiny	0	807 313	4 268 021	0	5 075 334	4%	5 160 093	-84 759	-2%
PROGRAM 2: Mesto kultúry	0	165 500	4 360 000	0	4 525 500	4%	4 539 500	-14 000	0%
PROGRAM 3: Zdravé mesto	0	13 396 205	4 798 000	0	18 194 205	14%	17 665 600	528 605	3%
PROGRAM 4: Školstvo	19 665 345	28 660 587	3 378 626	0	51 704 558	41%	51 490 855	213 703	0%
PROGRAM 5: Doprava	0	7 110 177	16 550 000	0	23 660 177	19%	23 140 680	519 497	2%
PROGRAM 6: Bezpečnosť	4 498 900	3 965 520	0	0	8 464 420	7%	7 950 200	514 220	6%
PROGRAM 7: Služby občanom	0	38 100	410 000	0	448 100	0%	666 300	-218 200	-33%
PROGRAM 8: Plánovanie, manažment a kontrola	0	1 361 826	55 440	0	1 417 266	1%	1 299 680	117 586	9%
PROGRAM 9: Interné služby	0	2 834 621	10 000	730 000	3 574 621	3%	4 561 450	-986 829	-22%
PROGRAM 10: Podporná činnosť	6 900 000	2 039 200	75 000	0	9 014 200	7%	8 820 000	194 200	2%
Úhrn podľa ekonomickej klasifikácie	31 064 245	60 379 049	33 905 087	730 000	126 078 381	100%	125 294 358	784 023	1%
podiel %	25%	48%	27%	1%	100%				
Počet obyvateľov mesta Košice k 1.1.2014									
	239 797	129,54 €	251,79 €	141,39 €	3,04 €	525,77 €	522,50 €		

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.kosice.sk

Viacročný programový rozpočet mesta Košice na rok 2015 – 2017 neuvádza ekonomickú klasifikáciu 610,620,630,640 na obdobie rokov 2016 – 2017 len slovne uvádza členenie na bežné výdavky a kapitálové výdavky.

7.2.2 Bežné výdavky – ekonomická klasifikácia

- 610, 620 – Mzdy a odvody do sociálnej poisťovne a zdravotnej poisťovne
Mzdy a odvody v návrhu rozpočtu na rok 2015 sa deklarujú čerpanie vo výške 31,06 mil. €, čo predstavuje 25 % podiel na celkových bežných výdavkoch. Čerpanie týchto bežných výdavkov je uvedené v týchto programoch :

(1) Program č. 4 Školstvo:	19,6 mil. €
(2) Program č. 6 Bezpečnosť – Mestská polícia:	4,4 mil. €
(3) Program č. 10 Podporná činnosť:	6,9 mil. €
- 630 – Tovary a služby
Predpokladané čerpanie tovarov a služieb na rok 2015 je vo výške 60,37 mil. €, čo predstavuje 48 % podiel na celkových bežných výdavkoch. Najväčší objem čerpania je v týchto programoch:

(1) Program č. 4 Školstvo:	28,6 mil. €
(2) Program č. 3 Zdravé mesto:	13,3 mil. €
(3) Program č. 5 Doprava:	7,1 mil. €
- 640 – Bežné transfery
Bežné transfery na rok 2015: predpokladané čerpanie vo výške 33,9 mil. €, čo predstavuje 27% podiel na celkových bežných výdavkoch. Najväčší objem čerpania je v týchto programoch :

(1) Program č. 5 Doprava :	16,5 mil. €
(2) Program č. 3 Zdravé mesto:	4,7 mil. €
(3) Program č. 2 Mesto Kultúry:	4,3 mil. €
(4) Program č. 1 Mesto rodiny:	4,2 mil. €

Program č. 5 Doprava

Návrh rozpočtu na rok 2015 zahŕňa Public Private Partnership Project (ďalej len PPP) projekty z obdobia rokov 2005 až 2008 a to čerpaním bežných výdavkov vo výške 1 mil. €. V roku 2014 bolo v textovej časti návrhu programového rozpočtu na obdobie rokov 2014 - 2016 uvedené, že sa v roku 2014 budú realizovať súvislé opravy poškodených komunikácií, ktoré sa budú zabezpečovať formou spolupráce medzi mestom a súkromným sektorom s cieľom financovania výstavby, rekonštrukcie, prevádzky a údržby infraštruktúry. Vo všeobecnosti táto metóda spolupráce má dlhodobý charakter a v návrhu rozpočtu na rok 2014 sa predpokladali bežné výdavky na súvislú opravu komunikácií vo výške 13,5 mil. €. Opravy mali byť realizované počas rokov 2014 až 2017. Prvá splátka bola naplánovaná v roku 2015, výška tejto splátky nebola uvedená, ale z viacročného rozpočtu sú navýšené bežné výdavky o 794 tis. € oproti roku 2014. Návrh rozpočtu na obdobie 2015 – 2017 neuvádza, či sa bude realizácia týchto investičných akcií zabezpečovať cez PPP ako to bolo predikované v rozpočte na rok 2014. Program č. 5 Doprava: ide o bežný transfer vo výške 16,55 mil. € na základe uzatvorenej Zmluvy o výkonoch vo verejnom záujme.

7.2.3 Kapitálové výdavky – ekonomická klasifikácia

Návrh rozpočtu odhaduje čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 84,5 mil. €, pričom oproti roku 2014 ide o nárast investícií o 67,3 mil. €.

Viacročný programový rozpočet mesta Košice na rok 2015 – 2017 neuvádza členenie kapitálových výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie 710 a 720 na obdobie rokov 2016 – 2017, len slovne uvádza bežné výdavky a kapitálové výdavky a vrátane očakávanej skutočnosti roka 2014.

Tabuľka 11 Kapitálové výdavky mesta Košice predikované na rok 2015 členené podľa jednotlivých programov rozpočtu

Položky	Kapitálové výdavky 2015			% podiel na celkových kapitálových výdavkoch	Očakávané kapitálové výdavky 2014	Absolútny rozdiel
	710 Obstarávanie kapitálových aktivít	720 Kapitálové transfery	spolu			
A	1	2	3	4	5	6
PROGRAM 1: Mesto rodiny	813 718	27 000	840 718	1%	1 298 930	-458 212
PROGRAM 2: Mesto kultúry	60 000	102 000	162 000	0%	494 800	-332 800
PROGRAM 3: Zdravé mesto	3 210 000	100 000	3 310 000	4%	2 437 910	872 090
PROGRAM 4: Školstvo	1 570 471	0	1 570 471	2%	1 194 210	376 261
PROGRAM 5: Doprava	74 457 490	0	74 457 490	88%	6 829 000	67 628 490
PROGRAM 6: Bezpečnosť	258 000	0	258 000	0%	218 100	39 900
PROGRAM 7: Služby občanom	0	500 000	500 000	1%	269 500	230 500
PROGRAM 8: Plánovanie, manažment a kontrola	3 015 660	0	3 015 660	4%	1 153 000	1 862 000
PROGRAM 9: Interné služby	273 100	0	273 100	0%	3 222 904	-2 949 804
PROGRAM 10: Podporná činnosť	120 000	0	120 000	0%	27 000	93 000
Úhrn	83 778 440	729 000	84 507 439	100%	17 145 354	67 362 085
Podiel kapitálových výdavkov na občana mesta Košice – počet obyvateľov k 1.1.2014						
239 797	349,37 €	3 €	352,41 €		71,49 €	

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2015, www.kosice.sk.

7.2.4 Príspevkové organizácie a rozpočtové organizácie

V zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice sú subjekty územnej samosprávy napojené na rozpočet mesta Košice.

Tabuľka 12 Bežné výdavky a kapitálové výdavky rozpočtu mesta na rok 2015 - rozpis pre rozpočtovú organizáciu a príspevkové organizácie

	Zriadená organizácia mestom	Program	Očakávaná skutočnosť 2014	Predikcia 2015	Rozdiel	Predikcia 2016	Predikcia 2017
X	a	1	2	3	4	5	6
1	Stredisko sociálnej pomoci - rozpočtová organizácia	Program č. 1 Mesto rodiny	1 743 052	1 830 052	87 000	1 850 000	1 850 000
2	Psychosociálne centrum - príspevková organizácia	Program č. 1 Mesto rodiny	305 469	292 469	-13 000	295 000	295 000
3	Zoologická záhrada Košice - príspevková organizácia	Program č. 2 Mesto kultúry	777 000	910 000	133 000		
4	Knižnica pre mládež Košice - príspevková organizácia	Program č. 2 Mesto kultúry	526 000	535 000	9 000		
5	K13 - Košické kultúrne centrá - príspevková organizácia	Program č. 2 Mesto kultúry	2 600 000	2 410 000	-190 000		
6	Správa mestskej zelene Košice - príspevková organizácia	Program č. 3 Zdravé mesto	4 181 410	4 380 000	198 590		
	Úhrn		10 132 931	10 357 521	224 590		

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2014, www.kosice.sk

Príspevkové organizácie a rozpočtová organizácia majú 5 % podiel na výdavkoch mesta (BV+KV), (10 132 931€/210 585 820 €). Výdavky z viacročného rozpočtu mesta Košice na rok 2015 – 2017 nekonkretizujú výšku pre Zoologickú záhradu mesta Košice, Knižnicu pre mládež mesta Košice, Správu mestskej zelene v Košiciach a K13 – Košické kultúrne centrá, sú uvedené len v súhrne vo funkčnej klasifikácii.

Viacročný programový rozpočet mesta Košice na rok 2015 – 2017 uvádza členenie pre príspevkové organizácie a rozpočtovú organizáciu podľa funkčnej klasifikácie úhrnom na obdobie rokov 2015 – 2016 a to:

Program 2 – Mesto Kultúry :

Podpora kultúrnych zariadení:

2016 – 3,9 mil. € (bežné výdavky 3,8 mil. € + kapitálové výdavky 0,100 mil. €)

2017– 4,04 mil. € (bežné výdavky 3,9 mil. € + kapitálové výdavky 0,070 mil. €)

Program 3 – Mesto Zdravia:

Vytvorenie zdravšieho prostredia pre život – ochrana vôd a zabezpečenia kvalitnej pitnej vody:

2015 – 9 mil. € (bežné výdavky 0,020 mil. € + kapitálové výdavky 9 mil. €)

2017– 3,7 mil. € (bežné výdavky 0,020 mil. € + kapitálové výdavky 3,70 mil. €)

7.2.5 Obchodné spoločnosti

V návrhu rozpočtu na obdobie rokov 2015 – 2017 sa predpokladajú tieto finančné toky:

Tabuľka 13 Bežné výdavky a kapitálové výdavky rozpočtu mesta na rok 2015 - rozpis pre obchodné spoločnosti

Názov	Rozpočet	Očakávaná skutočnosť 2014	Predikcia 2015	Predikcia 2016	Predikcia 2017
Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	Program č. 1 Mesto rodiny	2 438 292	1 752 531	2 225 000	1 815 000
Dopravný podnik mesta Košice a.s.	Program č.5 Doprava	16 670 000	16 550 000	16 500 000	16 500 000
Mestský futbalový klub Košice a.s.	Program č. 3 Zdravé mesto	300 000	300 000	300 000	300 000
Košická futbalová aréna a.s.	*	.	.	.	.
Úhrn		19 408 292	18 602 531		

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. Rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09.02.2014, www.kosice.sk . Neznámy údaj.

Obchodné spoločnosti majú 9 % podiel na výdavkoch (19 408 292€/ 210 585 820 €). Na základe toho uvádzame prehľad vybraných ukazovateľov, ktoré môžu ovplyvniť buď pozitívne alebo negatívne rozpočet mesta Košice:

Tabuľka 14 Založené obchodné spoločnosti mestom Košice a podiely v obchodných spoločnostiach

Názov	Vlastnícky podiel v %	Ukazov ateľ	Skutočnosť 2011	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Očakávaná skutočnosť 2014	Plán 2015
1 Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	100 %	VI	3 427 690	339 884	2 620 627	.	.
		VH	12 621	92	12 229	.	.
2 Správa majetku mesta Košice s.r.o. Zlúčené od 1.1.2013 – BPMK s.r.o.	100%	VI	2 217 193	2 238 298	.	.	.
		VH	112 568	-59 841	.	.	.
3 Dopravný podnik mesta Košice a.s.	100 %	VI	4 583 327	4 198 662	3 944 082	.	.
		VH	-1 394 165	-517 854	19 625	.	.
4 Mestské lesy Košice a.s.	100 %	VI	3 436 311	3 416 463	3 430 124	.	.
		VH	337 459	159 765	128 427	.	.
5 Tepelné hospodárstvo s.r.o.	100 %	VI	17 231 544	17 825 040	18 280 865	.	.
		VH	649 544	643 296	500 824	.	.
6 Mestský futbalový klub Košice a.s.	50%	VI	-1 134 996	-1 818 094	-338 921	.	.
		VH	-574 915	-683 098	1 479 173	.	.
7 Kosit a.s.	34%	VI	18 035 833	18 533 331	19 001 362	.	.
		VH	1 017 742	1 007 496	908 464	.	.
8 Košická futbalová aréna a.s. – rok 2014 -	55%	VI	.	.	.	.	.
		VH	.	.	.	.	.

Zdroj: obchodný register, register účtovných závierok , obchodný vestník , www.justice.gov.sk , VI – vlastné imanie, VH – výsledok hospodárenia

Návrh rozpočtu na obdobie rokov 2015 – 2017 neobsahuje plány výsledkov hospodárenia obchodných spoločností, ktoré založilo mesto Košice, ako je to pri štátnom rozpočte. Návrh rozpočtu uvádza finančné toky (príjem a výdavky rozpočtu), ale plánované výsledky hospodárenia týchto subjektov sa neuvádzajú. Skutočné výsledky týchto obchodných spoločností majú vplyv na príjmovú časť rozpočtu a to aj na výdavkovú časť rozpočtu.

V roku 2014 vznikla Košická futbalová aréna a.s. (ďalej len KFA). bola zapísaná do obchodného registra SR dňa 05.09.2014 a základné imanie je vo výške 500 tis. €, počet akcií je 20 a menovitá hodnota 1 akcie 25 tis. €. Akcie sú vydané na meno.

V rámci transparentnosti a z dôvodu, že mesto má zachovávať majetok v nezmenenej výške je vhodné uvádzať plány výsledkov hospodárenia, už aj z titulu, že o dôležitých otázkach týchto spoločností rozhoduje mesto Košice prostredníctvom primátora mesta Košice a mestského zastupiteľstva. Napríklad v predchádzajúcom volebnom období sa schválili tieto uznesenia MZ:

- Uznesenie MZ č. 789 zo dňa 16. Decembra 2013 – nepeňažný vklad mesta Košice do základného imania BPMK s. r.o. o 598 699,89 € - základné imanie bude 3 730 181 € (§ 109 ods. 2 zákon č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka),
- Uznesenie MZ č. 995 zo dňa 16. Júna 2014 – nepeňažný vklad majetku Mesta Košice do základného imania BPMK s.r.o. o 586 200€ - základné imanie bude 4 316 381 €. (§ 109 ods. 2 zákon č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka),
- Uznesenie MZ č. 722 zo dňa 16. Septembra 2013 – návrh dodatku č. 8 k zmluve o výkonoch vo verejnom záujme v mestskej hromadnej doprave v Košiciach na roky 2009-2018 DPMK. Ide o problematiku úverového zaťaženia DPMK a.s., ktorý ručí aj pohľadávkou voči mestu, pri modernizácii vozového parku DPMK a.s.. Ide o schopnosť spoločnosti splácať istinu a úroky zo zisku,
- Uznesenie MZ č. 794 zo dňa 16. Decembra 2013 Tarifa DPMK, a.s. pre mestskú hromadnú dopravu s účinnosťou od 01.01.2014,
- Uznesením MZ č. 994 zo dňa 16. Júna 2014 sa odsúhlasilo vypustenie činností “výroba, prenos a dodávky elektriny“ a zrušilo sa uznesenie MZ č. 439 zo dňa 10.12.2012 – Tepelné hospodárstvo s.r.o.
- Uznesením MZ č. 983 zo dňa 16. Júna 2014 sa schválilo, že mesto Košice si neuplatňuje predkupné právo za účelom odkúpenia akcií akcionárov spoločnosti KOSIT a.s. 4 – Italy ENERGY & ENVIROMENT S.R.L. a FINEST S.p.A predstavujúci spolu 66% podiel na základnom imaní spoločnosti KOSIT a.s. za celkovú kúpnu cenu 14,2 mil. €.
- Uznesením MZ č. 780 zo dňa 28. Októbra 2013 sa odsúhlasil vznik novej akciovej spoločnosti Košická futbalová aréna a.s. Návrh rozpočtu na rok 2014 neuvádza žiadne finančné toky okrem vkladu vo výške 275 tis. € do novej akciovej spoločnosti KFA a.s.
- Uznesením MZ č. 993 zo dňa 16. Júna 2014 sa schválilo založenie akciovej spoločnosti s obchodným menom Košická futbalová aréna so základným imaním 500 tis. €, peňažný vklad mesta Košice do základného imania spoločnosti KFA bol odsúhlasený v sume 425 tis. €, splatný podľa zakladateľskej zmluvy. Príplatok mesta do rezervného fondu bol odsúhlasený vo výške 42 500€, splatný podľa zakladateľskej zmluvy.
- Uznesenie MZ č. 595 zo dňa 15. Apríla 2013 – odpredaj pozemkov MFK a.s.
- Uznesenie MZ č. 705 zo dňa 24. Júna 2013 – odpredaj pozemkov MFK a.s.
- Uznesenie MZ č. 726 zo dňa 16. Septembra 2013 – odpredaj pozemkov MFK a.s.

7.3 Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva

V návrhu rozpočtu sú uvedené finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania (finančný príjem) a ich splácanie (finančné výdavky). V roku 2014 MZ¹⁴ Uznesením č. 990 schválilo prijatie návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií SR vo výške 20 mil. € s postupným čerpaním v období rokov 2014 – 2016 so splatnosťou na 10 rokov s odkladom splátok na 1 rok na financovanie projektov realizovaných na území mesta Košice s účelovým použitím na :

- súvislé opravy a rekonštrukcie komunikácií na území mesta a prípravu projektovej dokumentácie na rekonštrukciu komunikácie vo výške 8 mil. €,
- stavby ID, MET a Stratégia rozvoja dopravy – projekty z fondov EÚ v rámci Operačného programu doprava, prioritná os č. 4 v celkovej výške 4 mil. € na spolufinancovanie projektov,

¹⁴ Mestské zastupiteľstvo

- výstavbu futbalového štadióna vo výške 8 mil. €. Uvedená suma bude mestu poukázaná len na základe písomnej žiadosti predloženej na MF SR najneskôr do 01.12.2016 a po písomnom odsúhlasení MF SR v závislosti od jeho disponibilných zdrojov.

V roku 2015 návrh rozpočtu predpokladá finančné príjmy vo výške 18,07 mil. € a finančné výdavky (splátky istín úverov) vo výške 11,45 mil. €.

(A) Rozpočtované finančné príjmy mesta Košice na rok 2015:

Č.	Položka finančných príjmov	suma
1	Splácanie poskytnutých návratných finančných výpomocí. Ide o splátky istín od BPMK, s.r.o.	53 tis. €.
2	Prevod peňažných prostriedkov z peňažných fondov to z rezervného fondu (použitie rezervného fondu) na:	6,9 mil. €
	- Strelingstav	6,4 mil. €
	- kapitálové výdavky v oblasti dopravy a školstva vo výške	500 tis. €.
3	Zostatky peňažných prostriedkov z predchádzajúceho roka:	2,86 mil. €
3.1	- poskytnuté Vládou SR vo výške :	2,7 mil. ¹⁵ €
	A z toho :	
	- rekonštrukcie škôl a školských zariadení (Program č. 4)	620 tis. €
	- rekonštrukcia areálu kúpaliska ČH (Program č. 3)	2 mil. €
	- systém merania spotreby el. energie na Luníku IX (Program č. 1)	86 tis. €
	- Mestská polícia – nákup auta (Program č. 6)	11 tis. €
3.2	- zo štátneho rozpočtu od Ministerstva vnútra SR vo výške:	65 tis. €
	A z toho :	
	- rekonštrukcia hygienických zariadení MŠ Hrebendova LIX (Program č. 8)	20 tis. €
	- prevencia kriminality Kamerový systém) (Program č. 6)	45 tis. €
3.4	- zo štátneho rozpočtu vo výške :	13 tis. €
	- vo výške 7 tis. € predstavuje finančnú dotáciu zo štátneho rozpočtu v oblasti civilnej ochrany. (Program č. 6)	
	- vo výške 6 tis. € predstavuje odvod úrokov ktoré budú odvedené do štátneho rozpočtu. (Program č. 9)	
4	Iné zdroje vo výške:	1, 5 tis. €
	Nadácie VÚB na dofinancovanie Immaculaty na Hlavnej ul. (Program č. 9)	
5	Čerpanie návratných peňažných prostriedkov vo výške program č. 3 a program č. 5 :	8,2 mil. €
5.1	Dlhodobá bezúročná návratná finančná výpomoc z roku 2014 od MF SR na spolufinancovanie týchto investičných projektov z EÚ fondov:	
	- v oblasti dopravy (IKD, MET-MEU, MET-PD, Stratégia rozvoja dopravy) vo výške 3,4 mil. € (z toho zostatky fin. prostriedkov z roku 2014 – 1,7 mil. €).	
	- dlhodobá bezúročná návratná finančná výpomoc z roku 2014 od MF SR vo výške 4 mil. € na stavebné úpravy komunikácií a projektovú dokumentáciu.	
	- dlhodobá bezúročná návratná finančná výpomoc z roku 2014 od MF SR vo výške 300 tis. € na projektovú dokumentáciu na výstavbu futbalového štadióna	
5.2	Dlhodobý úver z roku 2014 zo ŠFRB vo výške 490 tis. € na financovanie obnovy BD na ul. Šoltésovej 11,13 v Košiciach .	

(B) Rozpočtované finančné výdavky mesta Košice na rok 2015:

Splácanie istín vo výške 11,45 mil. €. Z toho:

- Splátky úverov pre rok 2015 sú rozpočtované vo výške 4,8 mil. €
- Splátky úveru zo ŠFRB pre rok 2015 sú rozpočtované vo výške 0,230 mil. €
- Odpłata za postúpenú pohľadávku pre rok 2015 sú rozpočtované vo výške 6,4 mil. €

¹⁵ Uznesenia vlády SR č. 579/2013

(C) Viacročný rozpočet predpokladá finančné operácie:

- | | | |
|---|---|-------------|
| 1 | Prijatie úverov pre rok 2016 sú rozpočtované vo výške | 5,5 mil. € |
| | Prijatie úverov pre rok 2017 sú rozpočtované vo výške | 4,2 mil. € |
| 2 | Splátky úverov pre rok 2016 sú rozpočtované vo výške | 5,1 mil. €. |
| | Splátky úverov pre rok 2017 sú rozpočtované vo výške | 5,1 mil. €. |

Ďalšie úverové zdroje mesto v rozpočte rokov 2016 – 2017 neplánuje.

7.3.1 Posúdenie vývoja zadlženosti na rok 2015

Mesto Košice má uzavreté s bankami zmluvy o úveroch. Pričom mesto platí za poskytnuté finančné prostriedky úroky a istiny. Mesto Košice má uzatvorené úvery na objem 84 mil. €, pričom zostatok k 31.12.2014 je vo výške 39,9 mil. €.

V roku 2015 návrh rozpočtu predpokladá čerpanie bežných výdavkov súvisiace so zadlženosťou mesta takto:

- splácanie úrokov a platieb súvisiacich s úvermi vo výške 0,730 mil. €
- PPP projekty – splátky za zrealizované opravy komunikácií v rokoch 2005 – 2008 1 mil. €

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítava dlh z prijatia návratných zdrojov financovania z vládnych podporných programov a eurofondov. Do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania sa nezapočítava suma jednorazového predčasného splatenia návratných zdrojov financovania¹⁶. Od roku 2014 platí novela zákona č. 426/2013 z 29. Novembra 2013, ktorou sa zmenili pravidlá týkajúce sa návratných zdrojov financovania obce a VÚC. Celkovou sumou dlhu obce sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta.

Predikcia dlhu a splátkovej rezervy pre rok 2015¹⁷ podľa novej metodiky - novela zákona 583/2004

- Ukazovateľ dlhu pre rok 2015 dosiahne predpokladanú hodnotu 37 %.
- Úverová rezerva pre rok 2015 dosiahne predpokladanú sumu 29,6 mil. €.
- Ukazovateľ splátkovej rezervy pre rok 2015 dosiahne predpokladanú hodnotu 5 %.
- Splátková rezerva pre rok 2015 dosiahne predpokladanú sumu 26,2 mil. €.

Výpočet podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

položky	suma	60%	25%
predpokladané bežné príjmy za rok 2014	128 274 457	76 964 674	32 068 614
stav úverov k 31.12.2014	39 957 494		
očakávaná zadlženosť mesta k 31.12.2015	7 808 000		
z toho úver ŠFRB	-490 400		
plánované splátky k 31.12.2015 vrátane úrokov	5 855 218		
Úhrn úverov	47 275 094		
% úverov	37%	60%	
úverová rezerva	29 689 580		
% splátky úverov	5%	25%	
splátková rezerva	26 213 396		

Nemožno vylúčiť určité riziká, ktoré priamo alebo nepriamo môžu negatívne ovplyvniť dlh mesta v roku 2015. Ide o tieto riziká:

<u>Priame riziká</u>	<u>Nepriame riziká</u>
- zmeny vo vývoji bežných príjmov v priebehu roka, - schopnosť splácať istiny a úroky týkajúce sa financovania a pre - predfinancovania investičného programu mesta Košice, - úpravy rozpočtu, ak je počítané s ďalšími	- stav a hodnota predaného dlhodobého majetku - odpisy dlhodobého majetku mesta Košice, - organizácie a spoločnosti, ktoré sú priamo naviazané na rozpočet mesta Košice a využívajú úverové zdroje, napr.: DPMK a.s., a iné. - nemožno vylúčiť ani tú skutočnosť, že môže

¹⁶ § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

¹⁷ § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Priame riziká	Nepriame riziká
- úverovými zdrojmi, ktoré navyšujú dlh, - stav dlhodobých záväzkov mesta Košice - stav finančnej rezervy mesta Košice (rezervný fond), - vývoj inflácie, ktorá ovplyvňuje úroky, - ekonomické a hospodárske opatrenia Vlády SR, MF SR.	dôjsť k okolnostiam v priebehu realizácie odsúhlasených investičných projektov z eurofondov, keď niektorý projekt bude vylúčený a mesto Košice bude splácať projekt z vlastných zdrojov. ¹⁸

Odporúčame naďalej zvažovať ďalšie úverové zaťaženie mesta Košice pred prijatím nových úverov. Uvádzame, že v prípade zvažovania použitia nových úverových zdrojov je potrebné dodržať proces podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

8 REKAPITULÁCIA NÁVRHU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Tabuľka 15 Rekapitulácia návrhu rámca rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2015 – 2017

Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet - sumarizácia	Skutočnosť		Skutočnosť		Schválený rozpočet 2014	Očakávaná skutočnosť 2014		Rozpočet		Rozpočet		Rozpočet	
	2012	%	2013	%			%	2015	%	2016	%	2017	%
a	1		2		3	4		5		6		7	
Bežný rozpočet													
Bežné príjmy (BP)	118 796 367	87%	128 617 220	72%	126 492 740	128 274 457	87%	132 997 936	65%	135 486 395	79%	136 825 515	77%
Bežné výdavky (BV)	115 932 223	85%	125 556 059	71%	125 748 603	125 294 358	88%	126 078 381	60%	128 240 440	74%	129 785 440	73%
Výsledok rozpočtového hospodárenia bežného rozpočtu:	2 864 144		3 061 161		744 137	2 980 099		6 919 555		7 245 955		7 040 075	
Kapitálový rozpočet													
Kapitálové príjmy (KP)	17 800 882	13%	49 884 253	28%	42 155 068	19 937 178	13%	70 971 851	35%	36 460 000	21%	41 690 000	23%
Kapitálové výdavky (KV)	19 848 474	15%	50 346 133	29%	43 502 874	17 145 354	12%	84 507 439	40%	44 173 000	26%	47 795 000	27%
Výsledok rozpočtového hospodárenia kapitálového rozpočtu:	-2 047 592		-461 880		-1 347 806	2 791 824		-13 535 588		-7 713 000		-6 105 000	
Rozpočet mesta													
PRÍJMY SPOLU (BP + KP):	136 597 249	100%	178 501 473	100%	168 647 808	148 211 635	100%	203 969 787	100%	171 946 395	100%	178 515 515	100%
VÝDAVKY SPOLU (BV + KV):	135 780 697	100%	175 902 192	100%	169 251 477	142 439 712	100%	210 585 820	100%	172 413 440	100%	177 580 440	100%
Prebytok/Schodok rozpočtu mesta	816 552		2 599 281		-603 669	5 771 923		-6 616 033		-467 045		935 075	
Finančné operácie													
Príjmy*	5 516 847	4%	9 288 222	5%	9 277 849	13 364 517	8%	18 071 080	8%	5 592 263	3%	4 203 000	2%
Výdavky*	6 010 105	4%	5 274 448	3%	8 674 180	11 196 680	7%	11 455 047	5%	5 125 218	3%	5 138 075	3%
Rozdiel	-493 258		4 013 774		603 669	2 167 837		6 616 033		467 045		-935 075	
Prebytok/Schodok rozpočtového hospodárenia	323 294		6 613 055		0	7 939 760		0		0		0	
Rekapitulácia vrátane finančných operácií													
Príjmy celkom (bežné, kapitálové, FO)	142 114 096		187 789 695		177 925 657	161 576 152		222 040 867		177 538 658		182 718 515	
Výdavky celkom (bežné, kapitálové, FO)	141 790 802		181 176 640		177 925 657	153 636 392		222 040 867		177 538 658		182 718 515	
Rozdiel rozpočtového hospodárenia	323 294		6 613 055		0	7 939 760		0		0		0	

V nasledujúcich rokoch 2016 a 2017 sa neuvažuje nad tvorbou prebytku rozpočtu (bežný rozpočet, kapitálový rozpočet) vo výške odpisov majetku mesta ako zdroj rezervného fondu na obnovu majetku mesta. Prebytok bežného rozpočtu sa plánuje použiť na krytie schodku kapitálového rozpočtu. Majetok mesta je obstarávaný z vlastných prostriedkov, z dotácií na investície a z úverov. Predpokladáme, že majetok sa bude obnovovať z tých istých zdrojov financovania a v tej istej hodnote, tak by sa malo našetriť toľko finančných prostriedkov, koľko sme vložili do obstarania tohto majetku v minulosti. Minimálne môžeme povedať, že ide o odpisy obstarané z vlastných zdrojov. Následne by sa mal vytvoriť v rovnakej hodnote aj čistý príjem a ten sa buď rovná odpisom alebo je nulový. Ak sa dobre hospodári vytvára sa rezerva v podobe peňažného fondu z čistého príjmu. Pokiaľ sa majetok obstaráva z dotácií, tak vlastný kapitál môže byť vo forme vkladov v banke a ten prináša úrok. Tento fiktívny úrok vyjadruje náklady na vlastný kapitál. Ide o ekonomickú pridanú hodnotu, ktorá predstavuje bohatstvo občanov. Ak je kladná hodnota, zvyšuje sa majetková podstata mesta, ak je záporná hodnota, tak majetková podstata klesá. Ekonomická pridaná hodnota predstavuje minimálny peňažný príjem potrebný na obnovu majetku z vlastných zdrojov.

¹⁸ § 24 – 24j) zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie

Predložený návrh rozpočtu na rok 2015 má mnohé úskalia a je náročný z kapitálového rozpočtu. Ide predovšetkým o integrovaný dopravný systém mesta Košice, ktorý je rozpočtovaný v programe 5 Doprava, a na ktorý mesto požiadalo o nenávratné finančné príspevky a taktiež sa to týka aj ostatných investičných projektov mesta. Ide predovšetkým o dodržiavanie termínov, riešenie verejného obstarávania a problematiky vlastníckych vzťahov nehnuteľného majetku pod traťami. Dávame do pozornosti problematiku obchodných spoločností ako je Dopravný podnik mesta Košice a.s. V roku 2014, v rámci obnovy vozového parku DPMK a. s. navýšil cudzie zdroje a podľa nášho názoru má DPMK problém s výnosnosťou, tak aby bol schopný splácať istiny a úroky a svojou činnosťou vyprodukoval kladný výsledok hospodárenia.

ZÁVER

Konštatujeme, že návrh programového rozpočtu mesta Košice na rok 2015 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :

- A) Bežný rozpočet pre rok 2015 je zostavený ako prebytkový vo výške 6,9 mil. €
- B) Kapitálový rozpočet pre rok 2015 je zostavený ako schodkový vo výške 13,5 mil. €

Saldo rozpočtu sa vypočíta = príjmy (BP+KP)-výdavky (BV-KV) = prebytok (+) alebo schodok (-) = (-) (+) financovanie.

Saldo rozpočtu mesta Košice = 203 969 588 € – 210 585 820 € = - 6 616 033 € = 6 616 033 €.

Schodok rozpočtu mesta Košice je vykrytý cez prebytok finančných operácií mesta Košice.

Návrh rozpočtu na rok 2015 je ďalej spracovaný v súlade so všeobecnými záväznými predpismi:

- Zákon č. 493/2011 Z. z. Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti,
- 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,
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmu územnej samosprávy,
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

V Košiciach, 05.02. 2015

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text neprešiel jazykovou úpravou -