

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

Číslo spisu: A/2015/22956

V Košiciach, 11. 12. 2015

STANOVISKO
HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ROZPOČTU
MESTA KOŠICE NA ROK 2016

Spracovateľ :

Ing. Hana Jakubíková

Hlavný kontrolór mesta Košice

OBSAH

Úvod	3
1 Programový rozpočet mesta Košice 2016	4
2 Viacročný rozpočet mesta Košice na obdobie rokov 2016 - 2018.....	4
3 Viacročný bežný rozpočet mesta na obdobie rokov 2016 – 2018.....	5
4 Viacročný kapitálový rozpočet mesta na obdobie rokov 2016 – 2018.....	6
5 Viacročný rozpočet mesta na obdobie rokov 2016 - 2018	7
6 Finačné operácie mesta na obdobie rokov 2016 - 2018	8
7 Návrh rozpočtu mesta Košice na rok 2016.....	9
7.1 Stručná charakteristika plnenia finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice – rok 2016.....	9
7.1.1 Návrh rozpočtu 2016 - bežné príjmy	9
7.1.2 Návrh rozpočtu 2016 - kapitálové príjmy (nedaňové príjmy)	14
7.2 Stručná charakteristika odčerpávania finančných zdrojov mesta Košice	15
7.2.1 Bežné výdavky – programové členenie a ekonomická klasifikácia.....	15
7.2.2 Bežné výdavky – ekonomická klasifikácia	16
7.2.3 Kapitálové výdavky – ekonomická klasifikácia	16
7.3 Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva	21
8 Rekapitulácia návrhu programového rozpočtu	23
Záver	24
 Tabuľka 1 Návrh rámca programového rozpočtu mesta Košice na rok 2016.....	4
Tabuľka 2 Návrh rámca viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018.....	5
Tabuľka 3 Návrh rámca viacročného bežného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 - 2018.....	6
Tabuľka 4 Návrh rámca viacročného kapitálového rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018	7
Tabuľka 5 Návrh rámca viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018 bez finančných operácií	8
Tabuľka 6 Návrh rámca viacročného rozpočtu finančných operácií mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018.....	9
Tabuľka 7 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice - bežné príjmy na rok 2016.....	10
Tabuľka 8 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice - kapitálové príjmy na rok 2016.....	15
Tabuľka 9 Kapitálové výdavky mesta Košice predikované na rok 2016 členené podľa jednotlivých programov rozpočtu	17
Tabuľka 10 Bežné výdavky a kapitálové výdavky rozpočtu mesta na rok 2016 - rozpis pre rozpočtovú organizáciu a príspevkové organizácie	18
Tabuľka 11 Bežné výdavky a kapitálové výdavky rozpočtu mesta na rok 2016 - rozpis pre obchodné spoločnosti	18
Tabuľka 12 Založené obchodné spoločnosti mestom Košice a podiely v obchodných spoločnostiach	19
Tabuľka 13 Rekapitulácia návrhu rámca rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018.....	23

ÚVOD

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladáme na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) Stanovisko hlavného kontrolóra k predloženému návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2016 a k programovému rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018.

Úlohou rozpočtu vo všeobecnosti 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 2016 je z hľadiska obsahu členený na rozpočet príjmov, výdavkov a 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 2016. 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.

V návrhu rozpočtu je vyjadrená zmena v názve programov oproti roku 2015 a ide o tieto programy:

- Program 1: Sociálne mesto – pôvodný názov programu bol Mesto rodiny,
- Program 2: Mesto kultúry a športu - pôvodný názov programu bol Mesto kultúry,
- Program 3: Životné prostredie- pôvodný názov programu bol Zdravé mesto,
- Program 4: Vzdelávanie - pôvodný názov programu bol Školstvo.

Zároveň treba uviesť, že vykazované údaje v návrhu rozpočtu za rok 2015 zahŕňajú zmeny rozpočtu, ktoré sa zrealizovali k 30. 06. 2015 a ktoré sú uvádzané v monitorovacej správe k 30. 06. 2015 ako očakávaná skutočnosť roka 2015. Návrh rozpočtu neobsahuje zmeny rozpočtu, ktoré sa už uskutočnili alebo sa uskutočnia k 31. 12. 2015.

Schváleným Uznesením MZ č. 16 zo dňa 09. 02. 2015 primátor mesta získal poverenie od MZ aktualizovať rozpočet:

- o uhradené záväzky presunom zo schváleného rozpočtu z Programu 9 Interné služby „záväzky z minulých rokov“ do príslušného programu a podprogramu podľa platnej funkčnej a ekonomickej klasifikácie,
- o granty a transfery poskytnuté zo štátneho rozpočtu SR a EÚ,
- o finančné prostriedky poskytnuté formou sponzorských príspevkov,
- o návratné zdroje financovania a ich splácanie súvisiace s predfinancovaním investičných projektov podporených zo zdrojov EÚ a zo štátneho rozpočtu,
- o kapitálové príjmy a výdavky vyplývajúce zo zámeny nehnuteľnosti s dodržaním vyrovnaného celkového rozpočtu,

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

- o nevyhnutné presuny rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu na úrovni celkových príjmov a výdavkov.

Návrh uznesenia uvádza oprávnenia pre primátora aktualizovať rozpočet obdobne ako bolo schválené Uznesenie MZ č. 16, okrem prvej vety.

1 PROGRAMOVÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE 2016

Programový rozpočet mesta Košice obsahuje 10 programov. Návrh programového rozpočtu predpokladá čerpanie výdavkov (bežné výdavky a kapitálové výdavky) v týchto sumách:

Tabuľka 1 Návrh rámca programového rozpočtu mesta Košice na rok 2016

Poradie:	Názov programu	Predikcia 2016	%	Rozpočet 2015	%	Rozdiel (1-2)
X	a	1	b	2	c	3
Program 1:	Sociálne mesto	6 279 976	4	5 993 052	3	286 924
Program 2:	Mesto kultúry a športu	9 344 000	6	8 709 720	4	634 280
Program 3:	Životné prostredie	19 008 700	11	17 559 205	8	1 449 495
Program 4:	Vzdelávanie	57 267 373	34	55 085 038	26	2 182 335
Program 5:	Doprava	50 237 680	30	98 617 667	46	- 48 379 987
Program 6:	Bezpečnosť	9 336 640	6	8 722 420	4	614 220
Program 7:	Služby občanom	1 452 980	1	48 100	0	504 880
Program 8:	Plánovanie, manažment a kontrola	2 177 290	1	4 432 926	2	-2 255 636
Program 9:	Interné služby	3 776 200	2	3 847 721	2	- 71 521
Program 10:	Podporná činnosť	9 723 700	6	9 134 200	4	589 500
Úhrn		168 604 539	100%	213 050 049	100%	-44 445 510

Zdroj: Návrh programového rozpočtu, dňa 14. 12. 2015, www.kosice.sk

2 VIACROČNÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE NA OBDOBIE ROKOV 2016 - 2018

Predložený návrh viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 - 2018 má charakter strednodobého rozpočtu a je to nástroj finančnej politiky mesta Košice.

Návrh viacročného rozpočtu obsahuje schválený rozpočet za rok 2015, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka 2015 (zmeny rozpočtu k 30. 06. 2015 Monitorovacia správa) a údaje o skutočnom plnení rozpočtu mesta za predchádzajúce dva rozpočtové roky (2014, 2013).

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.kosice.sk v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) a je k dispozícii verejnosti aj v Kancelárii prvého kontaktu v sídle Mesta Košice.

Na zasadnutie MZ je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2016 – 2018 a záväzný návrh rozpočtu na rok 2016 vrátane finančných operácií, ktorý je zostavený nasledovne:

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

Tabuľka 2 Návrh rámca viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018

Ukazovateľ			Príjmy 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	Skutočnosť	163 193 874	149 981 291	13 212 583
5	2015	Schválený rozpočet	222 040 867	222 040 867	0
6	2015	Očakávaná skutočnosť	224 505 096	224 505 096	0
7	2016	Návrh rozpočtu	173 741 982	173 741 982	0
8	2017	Predikcia	208 652 320	208 652 320	0
9	2018	Predikcia	199 106 503	199 106 503	0
Absolútna zmena (2016-2015)			-50 763 114	-50 763 114	0
1	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-29%	-29%	
2	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		17%	17%	
3	Index zmeny (2018 - 2017)/2018		-5%	-5%	

Schválený programový rozpočet 2015 - 2016 Uznesenie MZ č.16					
1	2016		177 538 658	177 538 658	0
2	2017		182 718 515	182 718 515	0
Absolútna zmena (2016-2016)			-3 796 676	-3 796 676	
Absolútna zmena (2017-2017)			25 933 805	25 933 805	

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

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

Zdroj: Návrh programového rozpočtu, dňa 14. 12. 2015, www.košice.sk

Návrh rozpočtu na rok 2016 je zostavený ako vyrovnaný (vrátane finančných operácií) a po schválení MZ je záväzný pre tento rozpočtový rok, pričom rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky, t.j. na roky 2017 a 2018 je orientačný a je možné ho meniť v mimoriadnych a odôvodnených prípadoch v ďalšom rozpočtovom roku.

Zároveň, ak porovnáme schválený programový rozpočet za obdobie rokov 2015 – 2017, tak sa vykazuje rozdiel, čo sa týka roku 2016. Ide o zníženie príjmov a výdavkov o 3,7 mil. € ako sa predpokladalo v roku 2015 pri tvorbe programového rozpočtu na obdobie rokov 2015 – 2017.

3 VIACROČNÝ BEŽNÝ ROZPOČET MESTA NA OBDOBIE ROKOV 2016 – 2018

Bežné príjmy a bežné výdavky sa vzťahujú na rozpočtový rok 2016. Ide o príjmové a výdavkové transakcie, ktoré sa každoročne opakujú. Bežný rozpočet³ sa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy povinne zostavuje ako vyrovnaný, resp. prebytkový. Ide o bežné výdavky na prevádzkovú činnosť mesta Košice. Bežný rozpočet na rok 2016 je zostavený ako prebytkový. Prebytok bežného rozpočtu mesta Košice je predikovaný vo výške **10 mil. €**.

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 2016 - 2018

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	Skutočnosť	150,496,024	138,313,467	12,182,557
5	2015	Rozpočet	132,997,936	126,078,381	6,919,555
6	2015	Očakávaná skutočnosť	135,308,482	128,797,510	6,510,972
7	2016	Návrh rozpočtu	141,764,176	131,742,386	10,021,790
8	2017	Predikcia	147,295,090	133,546,840	13,748,250
9	2018	Predikcia	151,667,503	136,949,632	14,717,871
Absolútna zmena (2016 - 2015)			6,455,694	2,944,876	
1	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		4.55%	2.24%	
2	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		3.75%	1.35%	
3	Index zmeny (2018- 2017)/2018		2.88%	2.48%	
Bilancia bežného účtu sleduje, ako mesto dokáže vykryvať svoje bežné výdavky z bežných príjmov. Tento 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 vykazuje kladný ukazovateľ bilancie bežného účtu:					
					7.07%

Schválený programový rozpočet 2015 - 2016			bilancia bežného účtu	
1	2016	135,486,395	128,240,440	5.35%
2	2017	136,825,515	129,785,440	5.15%
Absolútna zmena (2016-2016)		6,277,781	3,501,946	
Absolútna zmena (2017-2017)		10,469,575	3,761,400	

Zdroj: Návrh programového rozpočtu, dňa 14. 12. 2015, www.kosice.sk

Z uvedeného prehľadu v tabuľke je zrejmé, že pri tvorbe programového rozpočtu za obdobie rokov 2015 – 2017, schváleného Uznesením MZ č. 16 sa očakávali bežné príjmy za rozpočtový rok 2016 nižšie o 6,2 mil. € ako je to teraz predikované v návrhu rozpočtu na obdobie rokov 2016 - 2018 a bežné výdavky sa očakávali nižšie o 3,5 mil. € ako sa predikuje v tomto návrhu rozpočtu.

4 VIACROČNÝ KAPITÁLOVÝ ROZPOČET MESTA NA OBDOBIE ROKOV 2016 – 2018

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 2016 predikuje schodok kapitálového rozpočtu vo výške 13,9 mil. €.

Tabuľka 4 Návrh rámca viacročného kapitálového rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018

	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	Skutočnosť	20,358,949	13,402,648	6,956,301
5	2015	Schválený rozpočet	70,971,851	84,507,439	-13,535,588
6	2015	Očakávaná skutočnosť	71,041,851	84,252,439	-13,210,588
7	2016	Návrh rozpočtu	22,924,006	36,862,153	-13,938,147
8	2017	Predikcia	59,404,230	69,927,400	-10,523,170
9	2018	Predikcia	46,786,000	57,397,000	-10,611,000
Absolútna zmena (2016 - 2015)			-48,117,845	-47,390,286	
1	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-210%	-129%	
2	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		61%	47%	
3	Index zmeny (2018 - 2017)/2018		-27%	-22%	

Bilancia kapitálového účtu mesta vypovedá o tom, ako dokáže mesto Košice pokrývať svoje kapitálové výdavky (zveľaďovanie majetku) 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 : -61%

Schválený programový rozpočet 2015 - 2017					
Uznesenie MZ č. 16					
1	2016	Predikcia 2016	36,460,000	44,173,000	-7,713,000
2	2017	Predikcia 2017	41,690,000	47,795,000	-6,105,000
					Bilancia kapitálového účtu
Absolútna zmena (2016 - 2016)			-13,535,994	-7,310,847	-21%
Absolútna zmena (2016 - 2016)			17,714,230	22,132,400	-15%

Zdroj: Návrh programového rozpočtu, dňa 14. 12. 2015, www.kosice.sk

Z uvedeného prehľadu v tabuľke je zrejmé, že pri tvorbe programového rozpočtu za obdobie rokov 2015 – 2017 - Uznesenie MZ č. 16, ktorým sa schválil rozpočet na rok 2015, sa očakávali kapitálové príjmy za rozpočtový rok 2016 vyššie o 13,5 mil. € ako je to teraz predikované v návrhu rozpočtu na obdobie rokov 2016 - 2018 a kapitálové výdavky sa očakávali vyššie o 7,3 mil. € ako sa predikuje v predloženom návrhu rozpočtu na rok 2016.

Vynaložené kapitálové výdavky na investície majú zvýšiť majetkovú podstatu mesta. Podľa Výročnej správy za rok 2014 bol neobežný majetok mesta vykazovaný v účtovnej hodnote 578 mil. € a v roku 2013 bol majetok v hodnote 620 mil. € a tým sa vykazuje pokles neobežného majetku vo výške 41, 67 mil. €.

5 VIACROČNÝ ROZPOČET MESTA NA OBDOBIE ROKOV 2016 – 2018

Návrh rozpočtu mesta Košice bez finančných operácií je zostavený ako schodkový vo výške - 3,9 mil. €, čím sa prispieva k negatívnej bilancií 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 súvisiace úroky.

⁴ Systém národných účtov – Európsky systém účtov ESA 2010

Tabuľka 5 Návrh rámca viacročného rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018 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	Skutočnosť	150 496 024	138 313 467	12 182 557
4	2015	Schválený rozpočet	203 969 787	210 585 820	-6 616 033
5	2015	Očakávaná skutočnosť	206 350 333	213 050 049	-6 699 716
6	2016	Návrh rozpočtu	164 688 182	168 604 539	-3 916 357
7	2017	Predikcia	206 699 320	203 474 240	3 225 080
8	2018	Predikcia	198 453 503	194 346 632	4 106 871
Absolútna zmena (2016 - 2015)			-41 662 151	-44 445 510	
1	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-25%	-26%	
2	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		20%	17%	
3	Index zmeny (2018- 2017)/2018		-4%	-5%	
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 ako je predpokladaný kapitálový príjem: -2,38%					
Schválený programový rozpočet 2015 - 2017					
1	2016	Predikcia	171 946 395	172 413 440	-467 045
2	2017	Predikcia	178 515 515	177 580 440	935 075
					Základná bilancia
	Absolútna zmena (2016 - 2016)		-7 258 213	-3 808 901	-0,27%
	Absolútna zmena (2017 - 2017)		19 937 988	16 766 192	0,52%

Zdroj: Návrh programového rozpočtu, dňa 14. 12. 2015, www.kosice.sk

6 FINAČNÉ OPERÁCIE MESTA NA OBDOBIE ROKOV 2016 – 2018

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 atď.⁵

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou ich príjmov a výdavkov. Návrh rozpočtu predikuje návratné finančné výpomoci a úvery vo výške 4,3 mil. € vo finančných príjmových operáciách. Ostatné finančné príjmy sa skladajú zo zostatkov prostriedkov z predchádzajúcich rokov, čo sú nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu vo výške 2,3 mil. € a z vlastných zdrojov - peňažné fondy (Fond rozvoja bývania, Rezervný fond) vo výške 2,4 mil. €. O prerozdelení výsledku rozpočtového hospodárenia, čiže prebytkov sa bude rozhodovať pri Záverečnom účte mesta Košice za rok 2015. O použití peňažných fondov rozhoduje MZ. Rezervný fond sa vytvára vo výške určenej MZ, najmenej 10 % z prebytku rozpočtu.⁶

Mesto Košice vykazuje konečné zostatky bankových úverov a výpomoci k 31. 12. 2014 vo výške 32,15 mil. € a v roku 2013 sa vykazovali konečné zostatky bankových úverov a výpomoci vo výške 40,01 mil. €. Išlo o pokles o 7,8 mil. €. Zároveň mesto Košice vykazuje dlhodobé záväzky (úvery) k 31.12.2014 vo výške 12,4 mil. € a v roku 2013 sa vykazovali dlhodobé záväzky (úvery) vo výške 11,4 mil. €. Ide o nárast v danej položke o 0,939 mil. €.

⁵ § 14 ods. 2 a ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách⁶ § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

K 31. 12. 2014 mesto Košice vykazuje poskytnutú návratnú pôžičku BPMK s.r.o. vo výške 0,246 mil. € a v roku 2013 sa vykazovala vo výške 0,317 mil. €. Ide o pokles vo výške 0,052 mil. €.

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

Tabuľka 6 Návrh rámca viacročného rozpočtu finančných operácií mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018

	Ukazovateľ		Prijmové 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	Skutočnosť	12,697,850	11,667,824	1,030,026
5	2015	Schválený rozpočet	18,071,080	11,455,047	6,616,033
6	2015	Očakávaná skutočnosť	18,154,763	11,455,047	6,699,716
7	2016	Návrh rozpočtu	9,053,800	5,137,443	3,916,357
8	2017	Predikcia	1,953,000	5,178,080	-3,225,080
9	2018	Predikcia	653,000	4,759,871	-4,106,871
Absolútna zmena (2016-2015)			-9,100,963	-6,317,604	
1	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-101%	-123%	
2	Index zmeny (2017 - 2016)/2017		-364%	1%	
3	Index zmeny (2018 - 2017)/2018		-199%	-9%	
Schválený programový rozpočet 2015 - 2017 Uznesenie MZ č. 16					
1	2016	Predikcia	5,952,263	5,125,218	827,045
2	2017	Predikcia	4,023,000	5,138,075	-1,115,075
	Absolútna zmena (2016-2015)		3,101,537	12,225	
	Absolútna zmena (2016-2015)		-2,070,000	40,005	

Zdroj: Návrh programového rozpočtu, dňa 14. 12. 2015, www.kosice.sk

7 NÁVRH ROZPOČTU MESTA KOŠICE NA ROK 2016

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 Košice⁷. 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 2016

7.1.1 Návrh rozpočtu 2016 - bežné príjmy

Bežné príjmy sú určené na financovanie bežných výdavkov a vyznačujú sa pravidelnosťou. Návrh rozpočtu odhaduje plnenie bežných príjmov vo výške 141,7 mil. €, z toho najväčší podiel na bežných príjmoch majú:

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

- daňové príjmy, a to 74 % - návrh rozpočtu odhaduje plnenie vo výške 104 mil. €, oproti očakávanej skutočnosti roka 2015 ide o nárast o 2 %,
- nedaňové príjmy, a to 7 % - návrh rozpočtu odhaduje plnenie vo výške 9,7mil. €,
- cudzie finančné príjmy, a to 19 % - návrh rozpočtu odhaduje plnenie vo výške 27 mil. €, oproti očakávanej skutočnosti roka 2015 ide o pokles o 3 %.

V bežných príjmoch sa očakáva nárast bežných príjmov vo výške 6,4 mil. € oproti očakávanej skutočnosti roka 2015. Ide o 5 % nárast oproti očakávanej skutočnosti rozpočtu 2015. Najväčší podiel na bežných príjmoch majú:

- výnosy dane z príjmov fyzických osôb, a to vo výške 48 %,
- 19 % podiel - granty a transfery,
- 14,7 % podiel - daň z majetku,
- 11,1 % podiel - dane za tovar a služby,
- 3 % podiel - príjmy z podnikania atď.

Tabuľka 7 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice - bežné príjmy na rok 2016

Obdobie		Ukazovateľ	Bežné príjmy úhrn	%	Vlastné finančné zdroje				Cudzie finančné zdroje	
					Daňové príjmy	%	Nedaňové príjmy	%	Granty a transfery	%
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	Skutočnosť	130,137,075	100%	92,053,150	71%	10,893,671	8%	27,190,254	21%
5	2015	Schválený rozpočet	132,997,936	100%	96,822,244	73%	10,051,268	8%	26,124,424	20%
6	2015	Očakávaná skutočnosť	135,308,482	100%	97,522,244	72%	9,828,793	7%	27,957,445	21%
7	2016	Návrh rozpočtu	141,764,176	100%	104,735,181	74%	9,696,494	7%	27,332,501	19%
8	2017	Predikcia	147,295,090	100%	110,151,300	75%	9,572,540	6%	27,571,250	19%
9	2018	Predikcia	151,667,503	100%	111,352,300	73%	9,317,540	6%	30,997,663	20%
Absolútna zmena (2016-2015)			6,455,694		7,212,937		-132,299		-624,944	
1	Index zmeny (2016-2015)/2016		4.6%		6.9%		-1.4%		-2.3%	
2	Index zmeny (2017-2016)/2017		3.8%		4.9%		-1.3%		0.9%	
3	Index zmeny (2018-2017)/2018		2.9%		1.1%		-2.7%		11.1%	
	Počet obyvateľov k 1.1.2014									
	239,464		592.01		437.37 €		40.49 €			
	podiel občana na príjmoch mesta									

Schválené uznesenie - rozpočet 2015 - 2017 - Uznesenie MZ č. 16										
1	2016	Predikcia	135,486,395	100%	97,434,020	72%	9,922,375	7%	28,130,000	21%
2	2017	Predikcia	136,825,515	100%	98,052,532	72%	9,772,983	7%	29,000,000	21%
Absolútna zmena (2016-2016)			6,277,781		7,301,161		-225,881		-797,499	
Absolútna zmena (2017-2017)			10,469,575		12,098,768		-200,443		-1,428,750	

Zdroj: Návrh programového rozpočtu, dňa 14. 12. 2015, www.kosice.sk

A) Daňové príjmy – ekonomická klasifikácia 100

Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá plnenie vlastných daňových príjmov vo výške 104,7 mil. €, pričom oproti očakávanej skutočnosti roka 2015 predpokladá nárast o 7,2 mil. € (7 %).

Vlastné daňové príjmy (miestne dane) – ekonomická klasifikácia 120 – 130⁸

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

⁸ Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

- 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 15,7 mil. € a rozdiel od rozpočtu roka 2015 predpokladá nárast o 0,983 mil. €, pričom pohyby sú v týchto položkách:

- ♣ *Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady* – predpokladaný pokles je vo výške 100 tis. € oproti schválenému rozpočtu roka 2015.
- ♣ *Za uloženie odpadu* sa predpokladá nárast vo výške 1 mil. € oproti schválenému rozpočtu roka 2015. Ide o užívateľský poplatok, kde užívateľ statku čiastočne alebo v plnej miere prispieva na úhradu nákladov súvisiacich s jeho poskytovaním.⁹

Podielové dane (podieľy na centrálne vybraných daniach) – ekonomická klasifikácia 110

Podielové dane 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 Nariadením vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. V súčasnosti sú štyri kritéria na prerozdeľovanie 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 2016 predpokladá plnenie podielových daní vo výške 68 mil. € a oproti očakávanej skutočnosti uvedenej v návrhu rozpočtu za rok 2015 ide o nárast 6,2 mil. €.

Počet obyvateľov mesta Košice bol 239 464 k 1.1.2014, čo činí na jedného obyvateľa podiel dane z príjmov vo výške 284 €/rok (23 €/mesiac).

Zverejnený dokument MF SR na webovom sídle, „*Východiskové štatistické údaje a podiel obcí na výnose DPFO pre rok 2016*“ uvádza odhadovaný podiel na výnose dane DPFO pre mesto Košice vo výške 77 mil. € na tento rozpočtový rok vrátane zúčtovania za rok 2015 (68,1 mil. € + 8,8 mil. € je 76,9 mil. €).

Mestské časti mesta Košice

Predložený návrh rozpočtu na rok 2016 prerozdeľuje podielové dane pre mestské časti mesta Košice vo výške 8,8 mil. €, oproti roku ide o nárast o 0,360 mil. €.

Okrem tohto sa v návrhu rozpočtu 2016 v tabuľkovej forme uvádza v Programe 7: Služby občanom pre mestské časti účelové transfery vo výške 0,960 € a z toho bežné výdavky pre MČ Juh a MČ Staré mesto vo výške 0,410 mil. € a kapitálové výdavky vo výške 0,500 mil. €.

Návrh uznesenia predikuje prerozdeliť pre malé MČ objem finančných prostriedkov vo výške 0,140 mil. € (14*10 000) a pre veľké MČ vo výške 0,270 mil. € (9*30 000). Ide o celkové finančné prostriedky vo výške 0,410 mil. €, ktoré sú určené pre verejnoprospešné služby a investičné akcie, ktoré by mali uskutočniť mestské časti v roku 2016.

Návrh uznesenia predikuje finančné prostriedky na športové akcie pre malé MČ vo výške 0,065 mil. € (5 000 €*13) a pre veľké MČ vo výške 0,090 mil. € (10 000 €*9). Predložený návrh uznesenia nezahŕňa finančný príspevok na športové akcie pre MČ Luník XI. Celkovo ide o finančné prostriedky určené pre športové akcie v objeme 0,155 mil. € pre mestské časti.

⁹ VZN č. 131 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Návrh uznesenia týkajúci sa rozpočtu neobsahuje informáciu o programoch, ktorých sa tieto výdavky pre mestské časti týkajú.

B) Nedaňové príjmy- ekonomická klasifikácia 200

• Vlastné nedaňové príjmy – ekonomická klasifikácia 200

Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá plnenie vlastných nedaňových príjmov vo výške 9,6 mil. €, pričom oproti očakávanej skutočnosti roku 2015 predpokladá pokles o 0,132 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 2016 predpokladá plnenie vo výške 4,19 mil. €, pričom sa predpokladá nižšie plnenie oproti schválenému rozpočtu roka 2015 o 0,245 mil. €. Návrh rozpočtu uvádza pokles z prenájmu majetku, čo môže byť spôsobené aj tým, že mesto postupne predáva svoj majetok a nevyužíva inštitút prenájmu svojho majetku alebo v širšom meradle uplatňuje pri nájme svojho majetku osobitný zreteľ¹⁰ alebo zámenu. Napríklad ide o obchodné spoločnosti, kde je mesto spoločník alebo akcionár. V niektorých prípadoch mesto uplatňuje formu zápočtov medzi týmito obchodnými spoločnosťami a transferové ocenenie. Návrh rozpočtu predikuje príjem z vyplatenia dividend vo výške 0, 200 mil. €. V roku 2014 bol skutočný príjem z dividend vo výške 0,070 mil. €. Návrh rozpočtu nekonkretizuje, o ktorú obchodnú spoločnosť ide, napr.:

- Mestské lesy a.s. vykazuje k 31. 12. 2014 kladný výsledok hospodárenia,
- Kosit, a.s. vykazuje k 31. 12. 2014 kladný výsledok hospodárenia,
- Tepelné hospodárstvo s.r.o. vykazuje k 31. 12. 2014 kladný výsledok hospodárenia,
- Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. vykazuje k 31. 12. 2014 kladný výsledok hospodárenia.

V tomto prípade upozorňujeme na existujúce riziká a hlavne tam, kde má mesto minoritný podiel. Ide o to, že:

- obchodná spoločnosť za príslušný rok nedosiahne kladný výsledok hospodárenia alebo ho dosiahne v nižšej hodnote ako sa očakávalo a
- valné zhromaždenie nerozhodne o vyplatení dividend v predpokladanej výške ako sa uvádza v návrhu rozpočtu alebo
- pôjde o započítanie pohľadávok a záväzkov, napr. vo veci vyrovnania prijatej pôžičky mesta z roku 2010 pri zvyšovaní základného imania v spoločnosti Kosit, a.s.

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 a kluby dôchodcov. Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá plnenie vo výške 4,18 mil. €. Oproti očakávanej skutočnosti roka 2015 je predpokladaný pokles príjmov z predaja výrobkov, tovarov a služieb – školstvo vo výške 0,032 mil. €.

c) *Iné nedaňové príjmy – ekonomická klasifikácia 290*

Ide o náhrady z poistného plnenia, príjem z dobropisov, vratky, refundácie atď. Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá plnenie vo výške 1,3 mil. €, pričom predpokladá vyššie plnenie oproti očakávanej skutočnosti roku 2015 o 0,129 mil. €. Uvedené príjmy je problematické odhadovať, nakoľko ide o náhodný príjem.

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

V tejto veci pokladám za dôležité upozorniť na riziká týkajúce sa príjmovej časti rozpočtu. Ide o neisté plnenie výnosu z daňových príjmov mesta, miestnych daní a súvisiacou problematikou pohľadávok.

V roku 2014 mesto vykazovalo konečný zostatok pohľadávok z daňových príjmov v menovitej hodnote 2,9 mil. € a zo zásady opatrnosti mesto tvorilo opravné položky k týmto pohľadávkam vo výške 1,5 mil. €. Tým je účtovná hodnota pohľadávok z daňových príjmov k 31. 12. 2014 vykazovaná vo výške 1,39 mil. €. V predchádzajúci rok 2013 bol konečný zostatok pohľadávok z daňových príjmov vykazovaný vo výške 1,43 mil. € (netto).

Čo sa týka nedaňových príjmov mesta, tak konečný zostatok týchto pohľadávok bol vykazovaný v menovitej hodnote 11,09 mil. € a zo zásady opatrnosti mesto tvorilo opravné položky k týmto pohľadávkam vo výške 6,57 mil. €. Tým je účtovná hodnota pohľadávok z nedaňových príjmov mesta vykazovaná vo výške 4,52 mil. € (netto). Predchádzajúci rok 2013 sa vykazoval konečný zostatok týchto pohľadávok vo výške 4,50 mil. €.

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

Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá cudzie finančné zdroje vo výške 27,3 mil. €, pričom oproti očakávanej skutočnosti roku 2015 sa predpokladá pokles o 0,625 mil. €.

Cudzie nenávratné príjmy – kategória 300 ¹¹

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 23,9 mil. €,
- zo štátneho rozpočtu vo výške 1,7 mil. €, z toho dotácie na prenesené kompetencie štátu vo výške 0,330 mil. € na ochranu životného prostredia, na stavebný úrad, na cestnú dopravu a pozemnú komunikáciu, na sociálne veci a školský úrad. (Konkrétne 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 0,795 mil. €,
- zo štátneho rozpočtu pre Psychosociálne centrum vo výške 0,194 mil. €,
- zo štátneho rozpočtu pre dávky hmotnej núdze, prídavky pre deti a aktivačné práce vo výške 0,400 mil. €,
- sponzorské príspevky vo výške 0,020 mil. €. Podľa nášho názoru je obtiažne predikovať takýto príjem. V textovej časti programového rozpočtu nie sú uvedené zdroje týchto finančných prostriedkov.
- transfery z EÚ vrátane spolufinancovania zo ŠR (95 %) na čerpanie bežných výdavkov pre:
 - IDS-IKD a MET – Modernizácia električkových tratí vo výške 0,950 mil. €,
 - Vypracovanie akčných plánov aglomerácie na odstránenie hluku, Zatepľovanie budovy Správy mestskej zelene, Magistrátu mesta Košice, digitalizácia archívnych dokumentov vo výške 0,289 mil. €.

7.1.2 Návrh rozpočtu 2016 - kapitálové príjmy (nedaňové príjmy)

Kapitálové príjmy slúžia na krytie kapitálových (investičných) výdavkov. Ide o mimoriadne nepravidelné alebo jednorazové príjmy. Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá plnenie kapitálových príjmov vo výške 22,9 mil. €, pričom oproti očakávanej skutočnosti roku 2015 sa predpokladá pokles o 48,1 mil. €.

V textovej časti programového rozpočtu sa uvádzajú vlastné kapitálové príjmy:

- A) z predaja budov vo výške 0,950 mil. €,
- B) z predajov bytov a nebytových priestorov vo výške 0,160 mil. €,
- C) z predaja dopravných prostriedkov 1 tis. €,
- D) príjem z predaja pozemkov vo výške 1,3 mil. €.

Bližšia špecifikácia sa v textovej časti programového rozpočtu neuvádza, len v krátkosti uvádza príjem z predaja:

- budov a pozemkov na Alžbetinej 12, Kováčskej 4 a Mäsiarskej 36,
- nadbytočného objektu v nájme Mestských lesov Košice a.s. (rozpočet bližšie nešpecifikuje o ktorý objekt ide, zároveň predajom objektu dôjde k zníženiu príjmu mesta z nájmu),
- bytov, nebytových priestorov a pozemkov pod bývalými družstevnými, podnikovými bytmi v súlade so zákonom NR SR č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov,
- voľných bytových jednotiek a nebytových priestorov,
- výmenníkových staníc,
- pozemkov určených územným plánom na výstavbu, resp. dostavbu garáží, objektov občianskej vybavenosti, rodinných domov a pod.,
- pozemkov v užívaní fyzických osôb bez zmluvného vzťahu, hlavne v lokalitách individuálnej bytovej výstavby a v lokalitách garáží,
- pozemkov súvisiacich s usporiadaním rekreačných objektov – chaty, záhrady, domy a pod.

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

- Plánované kapitálové príjmy zo zámeny pozemkov:
 - v k.ú. Stredné mesto za účelom realizácie protipovodňových opatrení,
 - na VŠA za účelom výstavby Košickej futbalovej arény,
 - v k.ú. Západ za účelom výstavby tenisovej haly a tenisového areálu.

Upozorňujeme, aby sa pri predaji majetku mesta neuplatňoval osobitný zreteľ a zámena pozemkov ako pravidlo a aby bol osobitný zreteľ adekvátne zdôvodnený.¹²

Predaj majetku mesta by sa mal vykonávať predovšetkým na základe obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnej dražby alebo priamym predajom, čiže mesto by malo uprednostniť tieto formy.

Prijatá tržba za predaj majetku by nemala byť nižšia ako zostatková hodnota (cena) majetku, ktorý sa predal a to z dôvodu, aby nevznikala účtovná strata z predaja majetku.

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

Tabuľka 8 Návrh rámca rozpočtu mesta Košice - kapitálové príjmy na rok 2016

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	Skutočnosť	20,358,949	100%	5,491,678	27%	9,903,147	49%	4,964,124	24%
3	2015	Schválený rozpočet	70,971,851	100%	1,201,000	2%	1,600,000	2%	68,170,851	96%
4	2015	Očakávaná skutočnosť	71,041,851	100%	1,201,000	2%	1,600,000	2%	68,240,851	96%
5	2016	Návrh rozpočtu	22,924,006	100%	1,111,000	5%	1,277,000	6%	20,536,006	90%
6	2017	Predikcia	59,404,230	100%	901,000	2%	1,050,000	2%	57,453,230	97%
7	2018	Predikcia	46,786,000	100%	801,000	2%	800,000	2%	45,185,000	97%
Absolútna zmena (2016-2015)			-48,117,845		-90,000		-323,000		-47,704,845	
1	Index zmeny (2016 - 2015)/2016		-210%		-8%		-25%		-232%	
2	Index zmeny (2017-2016)/2017		61%		-23%		-22%		64%	
3	Index zmeny (2018-2017)/2018		-27%		-12%		-31%		-27%	

Schválený rozpočet na obdobie rokov 2015 - 2017										
1	2016	Predikcia	36,460,000	100%	930,000	3%	2,300,000	6%	33,230,000	91%
2	2017	Predikcia	41,690,000	100%	790,000	2%	1,000,000	2%	39,900,000	96%
	Absolútna zmena (2016-2015)		-13,535,994		181,000		-1,023,000		-12,693,994	
	Absolútna zmena (2016-2015)		17,714,230		111,000		50,000		17,553,230	

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09. 02. 2016, www.kosice.sk

Cudzie kapitálové príjmy tvoria najväčšiu položku v kapitálových príjmoch vo výške 20,5 mil. €.

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.

<i>Ekonomická klasifikácia</i>	610, 620 Mzdy a odvody do poisťovní	630 Tovary a služby	640 Bežné transfery	650 Splácanie úrokov	Spolu bežné výdavky 2016	% podiel programov na celkových bežných výdavkoch	Spolu očakávané bežné výdavky 2015	Rozdiel	Δ index zmeny
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
PROGRAM 1: Sociálne mesto		657 590	4 463 686	0	5 121 276	4%	5 135 334	-14 058	-0,3%
PROGRAM 2: Mesto kultúry a športu		797 000	4 952 000	0	5 749 000	4%	5 369 720	379 280	7,1%
PROGRAM 3: Životné		17 411 300		0	17 411 300	13%	17 459 205	-47 905	-0,3%
PROGRAM 4: Vzdelávanie	21 428 186	6 585 317	27 586 497	0	55 600 000	42%	53 754 567	1 845 433	3%
PROGRAM 5: Doprava		24 316 680		0	24 316 680	18%	24 160 177	156 503	1%
PROGRAM 6: Bezpečnosť	4 750 000	4 080 440	38 700	0	8 869 140	7%	8 464 420	404 720	5%
PROGRAM 7: Služby občanom		261 300	410 000	0	671 300	1%	448 100	223 200	50%
PROGRAM 8: Plánovanie, manažment a kontrola		1 193 900	84 090	0	1 277 990	1%	1 417 266	-139 276	-10%
PROGRAM 9: Interné služby		2 467 000	10 000	600 000	3 077 000	2%	3 574 621	-497 621	-14%
PROGRAM 10: Podporná činnosť	7 404 000	2 169 700	75 000	0	9 648 700	7%	9 014 200	634 500	7%
Úhrn podľa ekonomickej klasifikácie	33 582 186	59 940 227	37 619 973	600 000	131 742 386	100%	128 797 610	2 944 776	2%
podiel %	25%	45%	29%	0,46%	100%				
Počet obyvateľov mesta Košice k 1.1.2014	239 464	140,24 €	250,31 €	157,10 €	2,51 €	550,16 €			
podiel občana na bežných výdavkoch mesta									

Zdroj: Návrh programového rozpočtu, dňa 14. 12. 2015, www.kosice.sk

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 2016 deklarujú čerpanie vo výške 33,5 mil. €, čo predstavuje 25 % podiel na celkových bežných výdavkoch. Čerpanie týchto bežných výdavkov je uvedené v týchto programoch :

(1) Program 4: Školstvo	21,4 mil. €
(2) Program 6: Bezpečnosť – Mestská polícia	4,7 mil. €
(3) Program 10: Podporná činnosť	7,4 mil. €

- 630 – Tovary a služby

Predpokladané čerpanie tovarov a služieb na rok 2016 je vo výške 59,9 mil. €, čo predstavuje 45 % podiel na celkových bežných výdavkoch. Najväčší objem čerpania je v týchto programoch:

(1) Program 5: Doprava	24,3 mil. €
(2) Program 3: Životné prostredie	17,4 mil. €
(3) Program 4: Školstvo	6,5 mil. €

- 640 – Bežné transfery

Bežné transfery na rok 2016: predpokladané čerpanie vo výške 37,6 mil. €, čo predstavuje 29 % podiel na celkových bežných výdavkoch. Najväčší objem čerpania je v týchto programoch:

(1) Program 4: Vzdelávanie	27,5 mil. €
(2) Program 2: Mesto kultúry a športu	4,9 mil. €
(3) Program 1: Sociálne mesto	4,4 mil. €

Nárast čerpania výdavkov sa oproti očakávanej skutočnosti roka 2015 vykazuje, napr. v položkách:

- podpory v oblasti kultúrneho a duchovného rozvoja – VZN č.76 o 20 tis. €,
- dotácie v zmysle VZN č. 76 o 5 tis. €,
- prezentácie a propagácie mesta o 10 tis. €,
- auditu, ratingu a daňového poradenstva o 10 tis. €,
- komunikácie s verejnosťou o 14 tis. €,
- poslanci MZ, primátor a námestníci o 40 tis. €,
- údržba majetku o 112 tis. €,
- údržba verejného osvetlenia o 50 tis. €.

Pokles čerpania výdavkov sa oproti očakávanej skutočnosti roka 2015 vykazuje napr. v položkách:

- advokátske, komerčné a iné právne služby o 50 tis. €,
- údržba výpočtovej techniky o 25 tis. €,
- splácanie úrokov a platby súvisiace s úvermi o 130 tis. €,

Návrh rozpočtu neuvádza informáciu týkajúcu sa záväzkov mesta Košice v Programe 9: Interné služby, v roku 2015 bola predikovaná výška 0,539 mil. €.

7.2.3 Kapitálové výdavky – ekonomická klasifikácia

Návrh rozpočtu odhaduje čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 36,8 mil. €, pričom oproti roku 2015 ide o pokles investícií o 47,3 mil. €.

Tabuľka 9 Kapitálové výdavky mesta Košice predikované na rok 2016 členené podľa jednotlivých programov rozpočtu

Ekonomická klasifikácia	710 Obstarávanie kapitálových aktivít	720 Kapitálové transfery	Spolu kapitálové výdavky 2016	% podiel programov na celkových kapitálových výdavkoch	Spolu očakávané kapitálové výdavky 2015	Rozdiel	Δ index zmeny
a	1	2	3	4	5	6	7
PROGRAM 1: Sociálne mesto	1 073 700	85 000	1 158 700	3%	857 718	300 982	35,09%
PROGRAM 2: Mesto kultúry a športu	3 445 000	150 000	3 595 000	10%	3 340 000	255 000	7,63%
PROGRAM 3: Životné prostredie	1 437 400	160 000	1 597 400	4%	100 000	1 497 400	1497,40%
PROGRAM 4: Vzdelávanie	1 667 373		1 667 373	5%	1 330 471	336 902	25,32%
PROGRAM 5: Doprava	25 891 000	30 000	25 921 000	70%	74 457 490	-48 536 490	-65,19%
PROGRAM 6: Bezpečnosť	467 500		467 500	1%	258 000	209 500	81,20%
PROGRAM 7: Služby občanom	231 680	550 000	781 680	2%	500 000	281 680	56,34%
PROGRAM 8: Plánovanie, manažment a kontrola	899 300		899 300	2%	3 015 660	-2 116 360	-70,18%
PROGRAM 9: Interné služby	699 200		699 200	2%	273 100	426 100	156,02%
PROGRAM 10: Podporná činnosť	75 000		75 000	0%	120 000	-45 000	-37,50%
Úhrn podľa ekonomickej	35 887 153	975 000	36 862 153	100%	84 252 439	-47 390 286	
podiel %	97%	2,64%	100%				
Počet obyvateľov mesta Košice k 31.12.2014							

Zdroj: Návrh programového rozpočtu 2016, dňa 14. 12. 2016, www.kosice.sk.

Z uvedenej tabuľky je zrejmé, že aj v roku 2016 budú najväčšie investície v Programe 5 Doprava (70 % podiel na celkových kapitálových výdavkoch). Ide o modernizáciu električkových tratí – MET realizácia (poskytnuté zdroje na realizáciu tejto investície sú z EÚ) vo výške 19 mil. € a na stavebné úpravy a rekonštrukcie komunikácií (mesto má na predmetnú investíciu návratnú finančnú výpomoc zo ŠR vo výške 4 mil. €)¹³.

Ďalšie výrazné investície sú v Programe 2 Mesto kultúry a športu a týka sa to Rekonštrukcie a modernizácie kúpaliska vo výške 3,2 mil. €. Ide o združené prostriedky MV SR a Mesta Košice. Ide o pokračovanie investície z roku 2014. Celkové kapitálové výdavky na investíciu sú vo výške 4,2 mil. €¹⁴.

Kapitálové výdavky – investície sa majú premietnuť v neobežnom majetku mesta. Ku dňu 31. 12. 2014 mesto Košice vykazovalo nezaraďované investície vo výške 6,6 mil. € a oproti roku 2013 ide o nárast 1,5 mil. €.

¹³ Uznesenie MZ č. 595 zo dňa 15. 04. 2013

¹⁴ Uznesenie Vlády SR č. 579/2013

7.2.3.1 Príspevkové organizácie a rozpočtové organizácie

V zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Košice sú subjekty územnej samosprávy napojené na rozpočet mesta Košice. Ide o rozpočtové a príspevkové organizácie.

Tabuľka 10 Bežné výdavky a kapitálové výdavky rozpočtu mesta na rok 2016 - rozpis pre rozpočtovú organizáciu a príspevkové organizácie

	Zriadená organizácia mestom	Program	Predikcia 2016 – bežné výdavky	Očakávaná skutočnosť 2015 – bežné výdavky	Rozdiel	Predikcia 2016 – bežné výdavky	Očakávaná skutočnosť 2015 – kapitálové výdavky	Rozdiel
X	A	1	2	3	4	5	6	7
1	Stredisko sociálnej pomoci - rozpočtová organizácia	Program č. 1 Sociálne mesto	1 785 552	1 740 647	+44 905	30 000	27 000	-3 000
2	Psychosociálne centrum - príspevková organizácia	Program č. 1 Sociálne mesto	433 634	414 874	- 18760	55 000	0	+ 55 000
3	Zoologická záhrada Košice - príspevková organizácia	Program č. 2 Mesto kultúry a športu	900 000	850 000	- 50 000	100 000	60 000	+ 40 000
4	Knižnica pre mládež Košice - príspevková organizácia	Program č. 2 Mesto kultúry a športu	560 000	535 000	- 25 000	0	0	0
5	K13 - Košické kultúrne centrá - príspevková organizácia	Program č. 2 Mesto kultúry a športu	2 400 000	2 368 000	-32 000	50 000	42 000	+8 000
6	Správa mestskej zelene Košice - príspevková organizácia	Program č. 3 Životné prostredie	4 100 000	3 950 000	+150 000	160 000	0	+160 000
	Úhrn		10 179 186	9 858 521	+320 665	395 000	129 000	+266 000

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09. 02. 2014, www.kosice.sk

Príspevkové organizácie a rozpočtová organizácia majú 8 % podiel na bežných výdavkoch mesta (10 179 186 €/131 742 386 €). Z návrhu rozpočtu vyplýva, že sa zvýšil transfer pre Správu mestskej zelene Košice a pre Stredisko sociálnej pomoci. V prípade ostatných organizácií sa bežné výdavky znížili, čo môže spôsobovať problém v plnení ich úloh, ktoré majú zabezpečovať.

Výdavky z viacročného rozpočtu mesta Košice na rok 2016 – 2018 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.

7.2.3.2 Obchodné spoločnosti

V návrhu rozpočtu na obdobie rokov 2016 – 2018 sa predpokladajú tieto finančné toky:

Tabuľka 11 Bežné výdavky a kapitálové výdavky rozpočtu mesta na rok 2016 - rozpis pre obchodné spoločnosti

Názov	Rozpočet	Predikcia 2016 – bežné výdavky	Očakávaná skutočnosť 2015 – bežné výdavky	Rozdiel	Predikcia 2016 – kapitálové výdavky	Očakávaná skutočnosť 2015 – kapitálové výdavky	Rozdiel
A	1	2	3	4	5	6	7
Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	Program č. 1 Sociálne mesto	773 595	796 313	-22 718	0	0	0
Dopravný podnik mesta Košice a.s.	Program č.5 Doprava	17 020 000	17 050 000	-30 000	30 000	0	30 000
Košická futbalová aréna a.s.	*	0.	0	0	0	0	0
Úhrn		17793595	17846313	52 718	30 000	0	30 000

Zdroj: Návrh programového rozpočtu – II. rokovanie MZ v Košiciach, dňa 09. 02. 2014, www.kosice.sk . Neznámy údaj.

Obchodné spoločnosti majú 13 % podiel na bežných výdavkoch mesta (17793595€/131742386€). Na základe toho uvádzame prehľad vybraných ukazovateľov, ktoré môžu ovplyvniť buď pozitívne alebo negatívne rozpočet mesta Košice

Tabuľka 12 Založené obchodné spoločnosti mestom Košice a podiely v obchodných spoločnostiach

	Názov	Vlastnícky podiel v %	Ukazovateľ	Skutočnosť 2011	Skutočnosť 2012	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Plán 2015
1	Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	100 %	VI	3 427 690	339 884	2 620 627	3 509 279	.
			z toho VH	12 621	92	12 229	-296 248	.
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	.	.	.
			z toho VH	112 568	-59 841	.	.	.
3	Dopravný podnik mesta Košice a.s.	100 %	VI	4 583 327	4 198 662	3 944 082	1 727 579	.
			z toho VH	-1 394 165	-517 854	19 625	-2 280 677	.
4	Mestské lesy Košice a.s.	100 %	VI	3 436 311	3 416 463	3 430 124	3 487 478	.
			z toho VH	337 459	159 765	128 427	135 780	.
5	Tepelné hospodárstvo s.r.o.	100 %	VI	17 231 544	17 825 040	18 280 865	18 563 837	.
			z toho VH	649 544	643 296	500 824	327 974	.
6	Mestský futbalový klub Košice a.s.	50%	VI	-1 134 996	-1 818 094	-338 921	.	.
			z toho VH	-574 915	-683 098	1 479 173	.	.
7	Kosit, a.s.	34%	VI	18 035 833	18 533 331	19 001 362	20 148 237	.
			z toho VH	1 017 742	1 007 496	908 464	1 065 926	.
8	Košická futbalová aréna a.s. – rok 2014 -	85%	VI	.	.	550 000	540 120	.
			z toho VH	.	.	0	-9 880	.
9	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. Košice	19,46 %	VI	.	269 120 079	270 396 335	270 469 384	.
			z toho VH	.	10 929 191	1 602 020	10 929 191	.

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

Návrh rozpočtu na obdobie rokov 2016 – 2018 neobsahuje plány výsledkov hospodárenia obchodných spoločností, v ktorých je mesto Košice akcionárom alebo spoločníkom ako je to pri štátnom rozpočte. Návrh rozpočtu uvádza finančné toky (príjem a výdavky rozpočtu), ale plánované výsledky hospodárenia týchto obchodných spoločností sa neuvádzajú. Skutočné výsledky týchto obchodných spoločností majú vplyv na príjmovú časť rozpočtu, a to aj na výdavkovú časť rozpočtu. Ide o príjem z nájmu a dividendy, tantiémy alebo aj problematika záporného výsledku hospodárenia.

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 MZ. Zároveň odporúčam, aby bolo MZ informované o priebehu a rozhodnutiach prijatých na valnom zhromaždení podľa § 26 Štatútu mesta.

Na základe prehľadu v tabuľke je zrejmé, že DPMK a.s. vykazuje za rok 2014 záporný výsledok hospodárenia vo výške 2,2 mil. €, pričom má v zápornej hodnote výsledok hospodárenia z minulých rokov vo výške 16 mil. €. DPMK a.s. vykazuje bežné bankové úvery vo výške 5,6 mil. € (krátkodobé), pričom ide o nárast o 3,4 mil. € oproti roku 2013.

V návrhu rozpočtu sa predikuje bežný transfer ako príspevok na krytie strát v MHD, ktoré DPMK a.s. vznikajú pri realizácii dopravných výkonov vo verejnom záujme v MHD v zmysle Zmluvy o službách v mestskej hromadnej doprave v Košiciach na roky 2009 – 2023.

Ide o poskytnutie príspevku na krytie predpokladanej straty v roku 2016 vo výške 16 mil. € a doplatok príspevku preukázanej straty v MHD za predchádzajúce roky vo výške 1 mil. € a taktiež sa predikujú kapitálové výdavky vo výške 0,030 mil. € na nákup majetku.

Mesto Košice má záujem založiť akciovú spoločnosť NTC Košice, a.s. zo základným imanom vo výške 0,025 mil. €, ktoré je rozvrhnuté na 100 ks akcií s menovitou hodnotou jednej akcie 250 €, pričom 51 % majetkovú účasť má mať Slovenský tenisový zväz o.z. a 49 % majetkovú účasť má mať mesto Košice. Činnosť tejto novej akciovej spoločnosti bude zameraná na konkrétny druh športu.

V memorande sa mesto zaväzuje k povinnostiam, a to vykonať zámenu pozemkov s Ministerstvom spravodlivosti SR a zároveň sa mesto zaväzuje odkúpiť od MS SR pozemok v hodnote 0,121 mil. €, pričom celková hodnota pozemku je odhadom vo výške 0,389 mil. €. Ide o výmeru 19 844 m². Tento pozemok má byť prenajatý novozaloženej akciovej spoločnosti s využitím inštitútu osobitného zreteľa. Konštatujeme, že mesto sa zaväzuje k niečomu, o čom bude v budúcnosti rozhodovať MZ – hlasovanie podľa § 11 ods.4 zákona o obecnom zriadení a § 9 a 9a ods.8 písm. e) zákona o majetku obcí sa týka aj prísľubu o súčinnosti pri príprave a realizácii stavebných činností v kontexte stavebného zákona – to je prenesený výkon štátnej moci.

Pôjde o výstavbu športového centra a táto investícia sa má financovať z dotácie od Úradu vlády SR vo výške 60 % (6 mil. € - žiadateľ STZ o.z.) a bankovým úverom vo výške 40 % z obstarávacích nákladov (4 mil. € - žiadateľ NTC a.s.). Odhadovaná výška investície je 10 mil. €. Z dokumentov predložených na zasadnutie MZ dňa 14. 12. 2015 nie je jasné, kto bude vlastníkom tejto stavby, nakoľko žiadateľom dotácie bude STZ a.s. (podmienky poskytnutia dotácie určuje MS SR podľa § 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a o úver chce požiadať novozaložená NTC Košice, a.s. K bankovému úveru sa zriadi záložné právo na stavbu. Upozorňujeme na možné riziko, a to v prípade, ak nová akciová spoločnosť nebude schopná splácať úver. V memorande sa uvažuje o poskytnutí príspevku od akcionárov alebo sa rozhodne o zvýšení základného imania. Mesto nesmie prevziať záväzok z úveru, pôžičky a tiež ani záruku - § 17 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V akciovej spoločnosti KFA mesto Košice využilo možnosť získať 99,12 % majetkovú účasť po splatení emisnej hodnoty upísaných akcií, pričom základné imanie by sa od 01. 01. 2016 zvýšilo zo súčasných 0,500 mil. € na 8,5 mil. €. Uvedenú zmenu má odsúhlasiť MZ na zasadnutí dňa 14. 12. 2015. Ide o úhradu upísaných akcií v počte 320 ks v menovitej hodnote 8 mil. €.

Mesto Košice už nie je akcionárom MFK, a.s., ale poskytuje dotáciu vo výške 0,300 mil. € na podporu mládežníckeho futbalu – FC VSS Košice, a.s.

Mesto Košice vykazuje k 31. 12. 2014 podielové cenné papiere v dcérskych účtovných jednotkách vo výške 6,6 mil. € (netto), podielové cenné papiere a podiely vo výške 5,7 mil. € a realizovateľné cenné papiere a podiely vo výške 47,4 mil. €. Zároveň mesto Košice vykazuje oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí vo výške 4,03 mil. €.

7.2.3.3 Iné subjekty mimo verejnú správu

Mesto Košice poskytuje účelové finančné prostriedky subjektom mimo verejnú správu:

- Creative industry Košice n.o. – vo výške 0,356 mil. €. V roku 2015 boli účelové finančné prostriedky predikované vo výške 0,350 mil. €.
- Organizácia Košice – Turizmus (členské) – vo výške 0,250 mil. €. V roku 2015 boli členský príspevok predikovaný vo výške 0,250 mil. €.

Všeobecne chceme upozorniť, aby sa striktne dodržiavala finančná kontrola pri poskytovaní prostriedkov subjektom, a to z dôvodu dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tiež dodržiavania účinnosti zverejnenej zmluvy pri poskytovaní finančných prostriedkov a rozpočtového obdobia.

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 MZ¹⁵ 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,
- 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 2016 návrh rozpočtu predpokladá finančné príjmy vo výške 9 mil. € a finančné výdavky (splátky istín úverov) vo výške 5,1 mil. €. Zároveň chcem uviesť, že návrh rozpočtu uvádza zapojenie príjmových finančných operácií ako peňažné fondy, ktoré budú odsúhlasené pri záverečnom účte a ich výška môže byť iná ako sa predikuje v návrhu rozpočtu na rok 2016.

(A) Rozpočtované finančné príjmy mesta Košice na rok 2016:

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 a to z rezervného fondu (použitie rezervného fondu) a z Fondu rozvoj bývania na:	2 mil. €
	- kapitálové výdavky v oblasti dopravy a školstva vo výške	2 mil. €.
	- výstavba nájomných bytov pre mladé rodiny vo výške	0,400 mil. €
3	Zostatky peňažných prostriedkov z predchádzajúceho roka:	2,3 mil. €
3.1	- poskytnuté Vládou SR vo výške :	2,7 mil. ¹⁶ €
	- rekonštrukcia areálu kúpaliska ČH (Program č. 2)	1,9 mil. €
3.2	- zo štátneho rozpočtu od Ministerstva vnútra SR vo výške:	0,066 mil. €
	- prevencia kriminality Kameraný systém	0,066 mil. € (Program č. 6)
	- projekt CO	1 800 € (Program č. 6)
3.3	- dofinancovanie programov rekonštrukcia škôl a školských zariadení (program č. 4) -	0,385 mil. €,
	- zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka - odvod –	6 tis. €.
4	Čerpanie návratných peňažných prostriedkov vo výške Program 3 a Program 5 :	4 mil. €
	- dlhodobá bezúročná návratná finančná výpomoc z roku 2014 od MF SR vo výške 4 mil. € na stavebné úpravy komunikácií a projektovú dokumentáciu (Program č. 5).	
5.2	Dlhodobý úver z roku 2014 zo ŠFRB vo výške 0,265 mil. € na financovanie obnovy BD na ul. Šoltésovej 11,13 v Košiciach .	

¹⁵ Mestské zastupiteľstvo

¹⁶ Uznesenia vlády SR č. 579/2013

(B) Rozpočtované finančné výdavky mesta Košice na rok 2016:

Splácanie istín vo výške 5,1 mil. €. z toho:

- Splátky úverov pre rok 2016 sú rozpočtované vo výške 4,8 mil. €
- Splátky úveru zo ŠRFB pre rok 2016 sú rozpočtované vo výške 0,230 mil. €
- Peňažný vklad do spoločnosti NTC Košice a.s. 0,012 mil. €

(C) Viacročný rozpočet predpokladá finančné operácie:

- 1 Prijatie úverov pre rok 2017 sú rozpočtované vo výške 1,9 mil. €
Prijatie úverov pre rok 2018 sú rozpočtované vo výške 0,653 mil. €
- 2 Splátky úverov pre rok 2017 sú rozpočtované vo výške 4,9 mil. €
Splátky úverov pre rok 2018 sú rozpočtované vo výške 4,4 mil. €

Ďalšie úverové zdroje mesto v rozpočte rokov 2016 – 2018 neplánuje.

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 75 mil. €¹⁷, pričom zostatok k 31. 09. 2015 je vo výške 42,8 mil. €¹⁸.

V roku 2016 návrh rozpočtu predpokladá čerpanie bežných výdavkov súvisiacich so zadlženosťou mesta takto:

- splácanie úrokov a platieb súvisiacich s úvermi vo výške 0,600 mil. €
- PPP projekty – splátky za zrealizované opravy komunikácií v rokoch 2005 – 2008 1 mil. €

Návrh rozpočtu uvádza predpokladané bežné výdavky za rok 2015 vo výške 141,76 mil. € k 31. 12. 2015. Nevyplatená menovitá hodnota úverov mesta bola k 31. 09. 2015 vo výške 42,8 mil. €. V návrhu rozpočtu na rok 2016 sa predpokladá výška úverov 4,2 mil. € a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vo výške 4,8 mil. €.

Posúdenie podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

141,76 mil. € x 0,60 = 85,05 mil. €

47,1 mil. € / 141,7 mil. € x 100 % = 33,24 % - čo je menej ako 60 %

Predpokladaná úverová rezerva pre rok 2016 je (85,05 mil. € - 47,1 mil. € = 37,95 mil. €).

Posúdenie podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy

141,7 mil. € x 0,25 = 35,4 mil. €

4,8 mil. € / 141,7 mil. € x 100 % = 3,4 % - čo je menej ako 25 %

Predpokladaná splátková rezerva sa predikuje pre rok 2016 (35,4 mil. € - 4,8 mil. € = 30,6 mil. €).

Nemožno vylúčiť určité riziká, ktoré priamo alebo nepriamo môžu negatívne ovplyvniť dlh mesta v roku 2016. Ide o tieto riziká:

Priame riziká	Nepriame riziká
- 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 úverovými zdrojmi, ktoré navyšujú dlh,	- 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

¹⁷ Monitorovacia správa programového rozpočtu mesta Košice k 30. 06. 2015

¹⁸ Finančné výkazy FIN – 5 -04 k 30. 09. 2015

Priame riziká	Nepriame riziká
- 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. ¹⁹

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 13 Rekapitulácia návrhu rámca rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2016 – 2018

Položky	Návrh rozpočtu							
	2013	%	2014	%	2015 - schválený	%	Očakávaná skutočnosť 2015	%
	1		2		3		4	
Bežné príjmy spolu:	128 617 220	68%	130 137 075	80%	132 997 936	60%	135 308 482	60%
Bežné výdavky spolu:	125 556 059	69%	124 910 819	83%	126 078 381	57%	128 797 610	57%
Prebytok/Schodok bežného rozpočtu:	3 061 161		5 226 256		6 919 555		6 510 872	
Kapitálové príjmy spolu:	49 884 253	27%	20 358 949	12%	70 971 851	32%	71 041 851	32%
Kapitálové výdavky spolu:	50 346 133	28%	13 402 648	9%	84 507 439	38%	84 252 439	38%
Prebytok/Schodok kapitálového rozpočtu:	-461 880		6 956 301		-13 535 588		-13 210 588	
PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	178 501 473	95%	150 496 024	92%	203 969 787	92%	206 350 333	92%
VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	175 902 192	97%	138 313 467	92%	210 585 820	95%	213 050 049	95%
Prebytok/Schodok	2 599 281		12 182 557		-6 616 033		-6 699 716	
FINANČNÉ OPERÁCIE*								
Príjmy*	9 288 222	5%	12 697 850	8%	18 071 080	8%	18 154 763	8%
Výdavky*	5 274 448	3%	11 667 824	8%	11 455 047	5%	11 455 047	5%
Rozdiel	4 013 774		1 030 026		6 616 033		6 699 716	
Rekapitulácia vrátane finančných operácií								
Príjmy celkom (bežné, kapitálové, FO)	187 789 695	100%	163 193 874	100%	222 040 867	100%	224 505 096	100%
Výdavky celkom (bežné, kapitálové, FO)	181 176 640	100%	149 981 291	100%	222 040 867	100%	224 505 096	100%
Rozdiel	6 613 055		13 212 583		0		0	

V návrhu rozpočtu sa neuvažuje nad tvorbou prebytku rozpočtu (bežný rozpočet, kapitálový rozpočet) vo výške odpisov majetku mesta ako zdroja rezervného fondu na obnovu majetku mesta. Prebytok bežného rozpočtu sa plánuje použiť na krytie schodku kapitálového rozpočtu. Majetok mesta je obstarávaný z vlastných zdrojov, 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 možno 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

¹⁹ § 24 – 24j) zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie

peňažný príjem potrebný na obnovu majetku z vlastných zdrojov. V roku 2014 sa vykazovali odpisy mesta vo výške 13,3 mil. € a v návrhu rozpočtu na rok 2016 sa predikuje Rezervný fond vo výške 2 mil. € a Fond rozvoja bývania vo výške 0,400 mil. €.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2016 má mnohé úskalia a je náročný z pohľadu 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 týka sa to aj ostatných investičných projektov mesta. Ide predovšetkým o dodržiavanie termínov, zabezpečovanie verejného obstarávania a problematiky vlastníckych vzťahov nehnuteľného majetku pod traťami. Dávame do pozornosti problematiku obchodných spoločností ako je Dopravný podnik mesta Košice a.s.

ZÁVER

Konštatujeme, že návrh programového rozpočtu mesta Košice na rok 2016 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

A) Bežný rozpočet pre rok 2016 je zostavený ako prebytkový vo výške 10 mil. €

B) Kapitálový rozpočet pre rok 2016 je zostavený ako schodkový vo výške 13,9 mil. €

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

Saldo rozpočtu mesta Košice = 164 688 182 € – 168 604 539 € = - 3 916 357 € = 3 916 357 €. Schodok rozpočtu mesta Košice je vykrytý cez prebytok finančných operácií mesta Košice.

Návrh rozpočtu na rok 2016 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.

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, 11. 12. 2015

- Text neprešiel jazykovou úpravou -