

STANOVISKO
hlavného kontrolóra k Návrhu programového rozpočtu mesta Košice
na rok 2013

OBSAH

I.	ÚVOD	2
II.	Programový rozpočet mesta Košice	5
	Stručná charakteristika plnenia finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice	6
	Stručná charakteristika odčerpávania finančných zdrojov mesta Košice	7
	Stručná charakteristika finančných operácií mesta Košice	8
1.	ROZBOR TVORBY FINANČNÝCH ZDROJOV MESTA	9
1.	VLASTNÉ FINANČNÉ ZDROJE	9
A)	DAŇOVÉ PRÍJMY	9
B)	NEDAŇOVÉ PRÍJMY	12
2.	CUDZIE FINANČNÉ ZDROJE – NEDAŇOVÉ PRÍJMY	13
2.	ROZBOR ODČERPÁVANIA ZDROJOV MESTA KOŠICE	14
A)	BEŽNÉ VÝDAVKY – PROGRAMOVÉ ČLENENIE	14
B)	BEŽNÉ VÝDAVKY - EKONOMICKÁ KLASIFIKÁCIA	17
C)	PRÍSPEVKOVÉ A ROZPOČTOVÉ ORGANIZÁCIE	18
D)	OBCHODNÉ SPOLOČNOSTI	18
3.	ROZBOR KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU MESTA KOŠICE	19
A)	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	19
B)	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY - GRANTY A TRANSFERY	20
C)	KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY – KATEGÓRIA 700, 720	20
4.	PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE – FINANČNÉ AKTÍVA A PASÍVA	23
5.	POSÚDENIE VÝVOJA ZADLŽENOSTI NA ROK 2013	24
III.	ZÁVER	25

I. ÚVOD

Na rokovanie mestského zastupiteľstva predkladám Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Košice k predloženému Návrhu programového rozpočtu mesta Košice na rok 2013 v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko bolo spracované podľa funkčnej ekonomickej klasifikácie a programového členenia rozpočtu mesta Košice na roky 2013 – 2015 v tabuľkovej a písomnej forme. Návrh predloženého programového rozpočtu je spracovaný na trojročné obdobie ako nástroj finančnej politiky mesta a rozpočty na roky 2014 a 2015 v jednotlivých finančných ukazovateľoch¹ majú orientačný charakter a nie sú záväzné. Návrh programového rozpočtu príjmov je spracovaný podľa ekonomickej klasifikácie a podľa finančných zdrojov. Návrh programového rozpočtu čerpania výdavkov je predložený podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie pre rok 2013. Predložený návrh rozpočtu neuvádza pri čerpaní celkových bežných výdavkov finančné zdroje. Návrh programového rozpočtu zahŕňa finančné vzťahy k rozpočtovým a príspevkovým organizáciám a k iným právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom. Taktiež obsahuje finančné vzťahy k podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj obyvateľom mesta Košice cez jednotlivé programy uvedené v návrhu rozpočtu. Návrh rozpočtu neobsahuje sumár finančných tokov (výdavky rozpočtu) podľa funkčnej klasifikácie z jednotlivých programov rozpočtu.

Viacročný rozpočet na roky 2013, 2014 a 2015 je spracovaný v tabuľkovej forme ako sumár na obdobie rokov, ktorý obsahuje funkčnú klasifikáciu. Ekonomickú klasifikáciu obsahuje len príjmová časť rozpočtu. Výdavková časť nie je členená podľa ekonomickej klasifikácie, je členená na bežné a kapitálové výdavky. V tabuľkovej časti rozpočtu sú výdavky rozdelené len na bežné výdaje a kapitálové výdaje.

Zmena oproti predchádzajúcemu obdobiu je, že v zmysle zákona č. 69/2001Z, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa stáva súčasťou rozpočtu verejnej správy aj schválený rozpočet verejnej správy na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu verejnej správy za predchádzajúce dva rozpočtové roky. V prípade tohto návrhu ide o skutočnosť rokov 2011 a 2010. Rozpočet mesta je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy.

Programový rozpočet mesta Košice obsahuje 10 programov a návrh rozpočtu na rok 2013 predpokladá celkové čerpanie výdavkov (bežné výdavky + kapitálové výdavky) v týchto výškach:

- Program č. 1: Mesto rodiny 6, 278 mil. €,
 - Program č. 2: Mesto kultúry 43,117 mil. €,
 - Program č. 3: Zdravé mesto 16,884 mil. €,
 - Program č. 4: Školstvo 47,847 mil. €,
 - Program č. 5: Doprava 22,206 mil. €,
 - Program č. 6: Bezpečnosť 7,381 mil. €,
 - Program č. 7: Služby občanom 1,439 mil. €,
 - Program č. 8: Plánovanie, manažment 12,927 mil. €,
 - Program č. 9: Interné služby 8,759 mil. €,
 - Program č. 10: Podporná činnosť 8,261 mil. €,
- Spolu to činí čerpanie výdavkov vo výške 175,5 mil. €.

¹ Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

Návrh rozpočtu bol zverejnený na webovej stránke mesta www.kosice.sk v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením).² Východiskom spracovania stanoviska je predložený návrh rozpočtu, ktorý má byť spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sú:

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy³,
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach za komunálny odpad a miestnom poplatku za drobné stavebné odpady,
- nariadenie vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov,
- zákon č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku,
- zákon č. 223/2001 Z. z. o odpadoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch,
- zákon č. 17/2004 Z. z. poplatkoch za uloženie odpadu,
- zákon č. 372/1990 Zb. o priestupkoch,
- zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách,
- VZN č. 64 o poplatku za znečisťovanie ovzdušia malým zdrojom znečistenia ovzdušia,
- VZN č. 76 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice,
- VZN č. 71 o miestnych daniach (zmena Uznesenie MZ č. 443),
- VZN č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva (zmena Uznesenie MZ č. 444),
- VZN č. 98 o miestnej dani za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta Košice a o režime užívania historickej časti mesta Košice (zmena Uznesenie MZ č. 445),
- VZN č. 100 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Košice (zmena Uznesenie MZ č. 442),
- VZN č. 104 o dani za ubytovanie (zmena Uznesenie MZ č. 446),
- VZN č. 112 o dotáciách na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia,
- VZN č. 113 o úhradách za poskytovanie sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta.

² § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

³ § 9 odsek 1

Na prerokovanie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2013 – 2015 a záväzný návrh rozpočtu mesta na rok 2013 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný s rozpočtovanými príjmami a výdavkami nasledovne:

Tabuľka 1 Návrh rozpočtu mesta Košice na obdobie rokov 2013 – 2015

Ukazovateľ		Očakávaná skutočnosť 2012	Záväzný ukazovateľ 2013	Predikcia 2014	Predikcia 2015
x	a	1	2	3	4
1	Bežný rozpočet				
2	Bežné príjmy	122 327 460	125 637 194	104 727 342	107 938 841
3	Bežné výdavky	122 014 555	123 396 256	99 905 031	102 649 911
4	Rozdiel - prebytok/schodok	312 905	2 240 938	4 822 311	5 288 930
5					
6	Kapitálový rozpočet				
7	Kapitálové príjmy	31 940 000	50 899 723	1 251 000	1 191 000
8	Kapitálové výdavky	52 876 556	52 152 899	2 646 590	2 623 845
9	Rozdiel - prebytok/schodok	-20 936 556	-1 253 176	-1 395 590	-1 432 845
10					
11	<i>Príjmy spolu: (bežné a kapitálové)</i>	154 267 460	176 536 917	105 978 342	109 129 841
12	<i>Výdavky spolu: (bežné a kapitálové)</i>	174 891 111	175 549 155	102 551 621	105 273 756
13	Rozdiel - prebytok/schodok	-20 623 651	987 762	3 426 721	3 856 085
14					
15	Finančné operácie				
16	Príjmové finančné operácie	24 278 074	10 417 007	500 000	100 000
17	Výdavkové finanč. operácie	3 654 423	11 404 769	3 926 721	3 956 085
18	Rozdiel - prebytok/schodok	20 623 651	-987 762	-3 426 721	-3 856 085
19					
20	Príjmy rozpočtu celkom:	178 545 534	186 953 924	106 478 342	109 229 841
21	Výdavky rozpočtu celkom:	178 545 534	186 953 924	106 478 342	109 229 841
22	Rozdiel - prebytok/schodok	0	0	0	0
	(vrátane finančných operácií)				

Zdroj: www.košice.sk

Bežný rozpočet sa povinne zostavuje ako vyrovnaný, resp. prebytkový. Kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový. Návrh rozpočtu je zostavený na roky 2013 – 2015 ako prebytkový. Prebytok rozpočtu sa použije na krytie schodku kapitálového rozpočtu. Taktiež návrh rozpočtu mesta Košice bez finančných operácií je zostavený ako prebytkový na rok 2013 vo výške 988 tis. €, čím neprispievame k negatívnej bilancii verejnej správy v metodike ESA 95⁴ ⁵. Ide o Európsky systém národných a regionálnych účtov, ktorý predstavuje medzinárodne kompatibilný účtovný rámec pre systematický a detailný popis celej ekonomiky (t.j. regiónu, krajiny alebo skupín krajín), jej zložiek a jej vzťahov s inými ekonomikami.

⁴ Udržať HDP do limitu 2,9%

⁵ § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Tabuľka 2 Návrh rozpočtu vrátane % zmeny oproti očakávanej skutočnosti roku 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2012	Očakávaná skutočnosť 2012	Záväzná ukazovatele 2013	Absolútna zmena	zmena v %	% podiel	Predikcia 2014	Predikcia 2015
x a	1	2	3	4	5	6	7	8
1 Bežný rozpočet								
2 Bežné príjmy	122 857 552	122 327 460	125 637 194	3 309 734	3%	67%	104 727 342	107 938 841
3 Bežné výdavky	122 828 386	122 014 555	123 396 256	1 381 701	1%	66%	99 905 031	102 649 911
4 Rozdiel - prebytok/schodok	29 166	312 905	2 240 938				4 822 311	5 288 930
5								
6 Kapitálový rozpočet								
7 Kapitálové príjmy	4 651 000	31 940 000	50 899 723	18 959 723	37%	27%	1 251 000	1 191 000
8 Kapitálové výdavky	22 301 556	52 876 556	52 152 899	-723 657	-1%	28%	2 646 590	2 623 845
9 Rozdiel - prebytok/schodok	-17 650 556	-20 936 556	-1 253 176				-1 395 590	-1 432 845
10								
11 Príjmy spolu: (bežné a kapitálové)	127 508 552	154 267 460	176 536 917	22 269 457	13%	94%	105 978 342	109 129 841
12 Výdavky spolu: (bežné a kapitálové)	145 129 942	174 891 111	175 549 155	658 044	0%	94%	102 551 621	105 273 756
13 Rozdiel - prebytok/schodok	-17 621 390	-20 623 651	987 762				3 426 721	3 856 085
14								
15 Finančné operácie								
16 Príjmové finančné operácie	21 675 813	24 278 074	10 417 007	-13 861 067	-133%	6%	500 000	100 000
17 Výdavkové finančné operácie	4 054 423	3 654 423	11 404 769	7 750 346	68%	6%	3 926 721	3 956 085
18 Rozdiel - prebytok/schodok	17 621 390	20 623 651	-987 762				-3 426 721	-3 856 085
19								
20 Príjmy rozpočtu celkom:	149 184 365	178 545 534	186 953 924		4%	100%	106 478 342	109 229 841
21 Výdavky rozpočtu celkom:	149 184 365	178 545 534	186 953 924		4%	100%	106 478 342	109 229 841
22 Rozdiel - prebytok/schodok	0	0	0				0	0
(vrátane finančných operácií)								

Zdroj: www.kosice.sk

II. PROGRAMOVÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE

Východiskom tvorby návrhu rozpočtu mesta Košice je predikcia finančných zdrojov rozpočtu a odčerpávanie týchto zdrojov podľa jednotlivých programoch rozpočtu. Finančné zdroje mesta Košice a mestských častí⁶ sú závislé od prerozdelenia zdrojov pre jednotlivé mestá a obce zo štátneho rozpočtu SR. Predložený návrh rozpočtu má určité riziká v zdrojoch rozpočtu. Ide o makroekonomické ukazovatele, príp. daňová optimalizácia daňovníkov, miera nezamestnanosti, štátny dlh a inflácia, ktoré môžu negatívne ovplyvniť rozpočet mesta Košice. Ide o pokračujúce riziko recesie, ktoré nemožno vylúčiť.

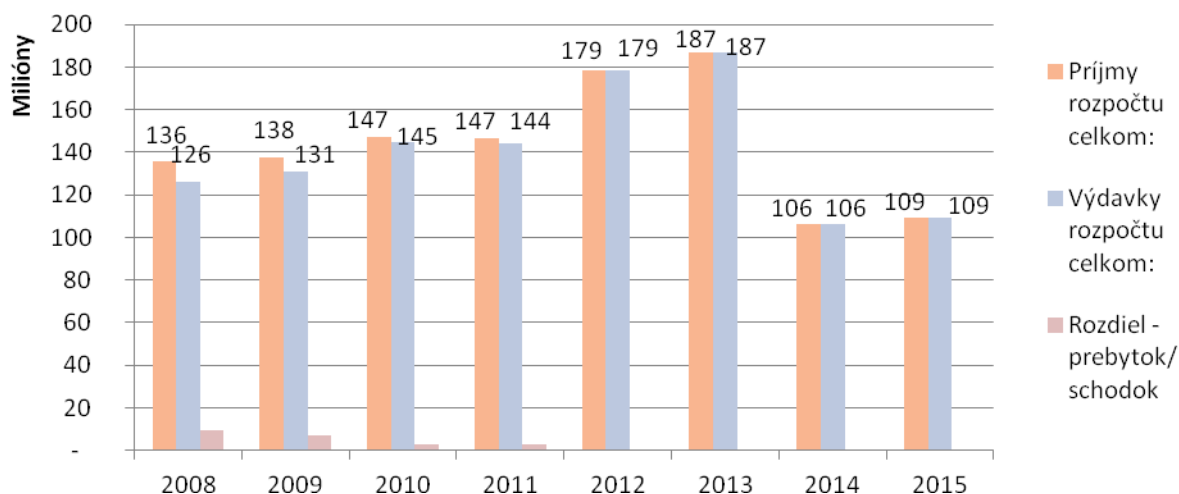
Stratégiou návrhu rozpočtu mesta Košice by malo byť zabezpečenie zdrojov podľa priorit rozvoja mesta a života občanov, udržať úverovú záťaženosť (plánovanie dlhovej služby) a prijať opatrenia tak na strane zdrojov, ako aj na strane čerpania týchto zdrojov (zefektívnenie svojho vlastného chodu).

Monitorovanie vývoja ekonomických zdrojov a ich odčerpávanie

Uvádžam stručný historický vývoj za obdobie piatich rokov z dôvodu získania väčšieho prehľadu o vývoji rozpočtových položiek v minulosti. Zdrojom týchto informácií sú záverečné účty mesta Košice, ktorú sú verejnosti k dispozícii na webovej stránke mesta Košice.

⁶ Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy

Graf 1 Historický prehľad príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu



Stručná charakteristika plnenia finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice

V roku 2013 návrh rozpočtu predpokladá nárast **príjmov** (mimo finančných príjmových operácií) o 13 % oproti očakávanej skutočnosti v roku 2012. Ide o nárast v čiastke o 22,2 mil. €. Plnenie príjmov má 94 % podiel na celkových finančných zdrojoch vrátane finančných príjmových operácií.

V návrhu rozpočtu sa predpokladá nárast **bežných príjmov** v roku 2013 o 3 % oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012. Zároveň bežné príjmy majú 71 % podiel vo finančných zdrojoch rozpočtu (mimo finančných príjmových operácií).

V **kapitálových príjmoch** sa predpokladá v roku 2013 nárast o 37 % oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012. Kapitálové príjmy majú 29 % podiel vo finančných zdrojoch rozpočtu (mimo finančných príjmových operácií).

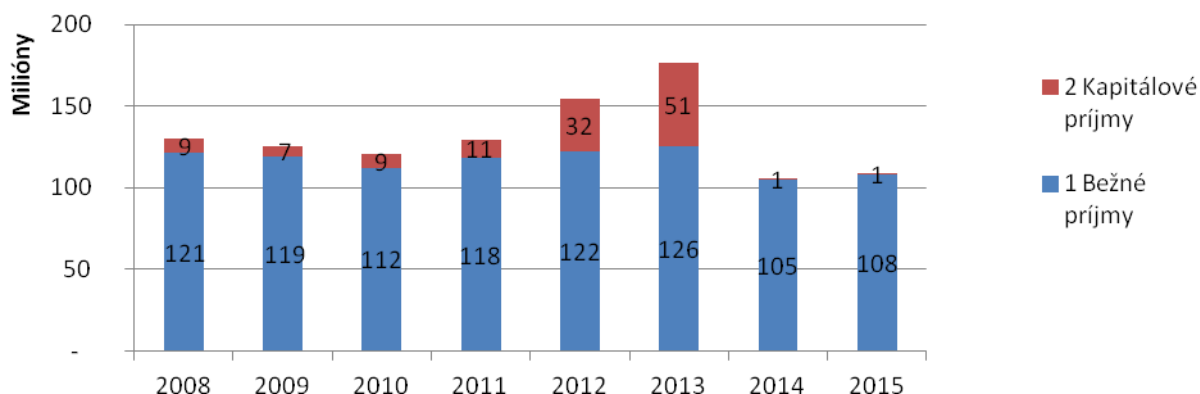
Roky 2014 a 2015 sú len orientačné, ale chcem uviesť, že návrh na rok 2014 v bežných príjmoch predpokladá pokles až o 20 % vo výške 21 mil. € oproti roku 2013. Návrh kapitálového rozpočtu v roku 2014 predpokladá pokles kapitálových príjmov vo výške 49,6 mil. € oproti roku 2013.

Tabuľka 3 Návrh rozpočtu - Finančné zdroje mesta Košice

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2012	Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh 2013	absolútna zmena	zmena v %	% podiel na zdrojoch	2014	zmena 2014/2013
x a	1	2	3	4	5	6	7	8
1 Bežné príjmy	122 857 552	122 327 460	125 637 194	3 309 734	3%	71%	104 727 342	-20%
2 Kapitálové príjmy	4 651 000	31 940 000	50 899 723	18 959 723	37%	29%	1 251 000	-3969%
3 Príjmy	127 508 552	154 267 460	176 536 917	22 269 457	13%	100%	105 978 342	-67%
4 Celkové finančné zdroje		178 545 534	186 953 924	8 408 390		94%		

Zdroj: www.košice.sk

Graf 2 Vývoj finančných zdrojov mesta Košice



Stručná charakteristika odčerpávania finančných zdrojov mesta Košice

Návrh rozpočtu uvádza odhad odčerpávania finančných zdrojov (mimo finančných operácií) vo výške 175,5 mil. € na rok 2013. Ide o nárast v čiastke 658 tis. € oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012. Čerpanie výdavkov má 94 % podiel na celkových výdavkoch.

Bežné výdavky

Čerpanie bežných výdavkov je rozpočtované vo výške 123 mil. €, čo je o 1,3 mil. € viac oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012. Chcem upozorniť, že návrh rozpočtu na rok 2014 v bežných výdavkoch predpokladá pokles až o 24 % oproti roku 2013 v čerpaní bežných výdavkoch.

Bežné výdavky tvoria 70 % podiel na výdavkoch (bez finančných operácií) mesta na rok 2013. Bežnými výdavkami sa financujú prevádzkové potreby mesta: mzdy, platy, služobné výdavky, poslanecké odmeny, ostatné osobné vyrovnania, poistné a odvody, výdavky na tovar a služby, ďalej bežné transfery, splátky istín a úrokov.

Kapitálové výdavky

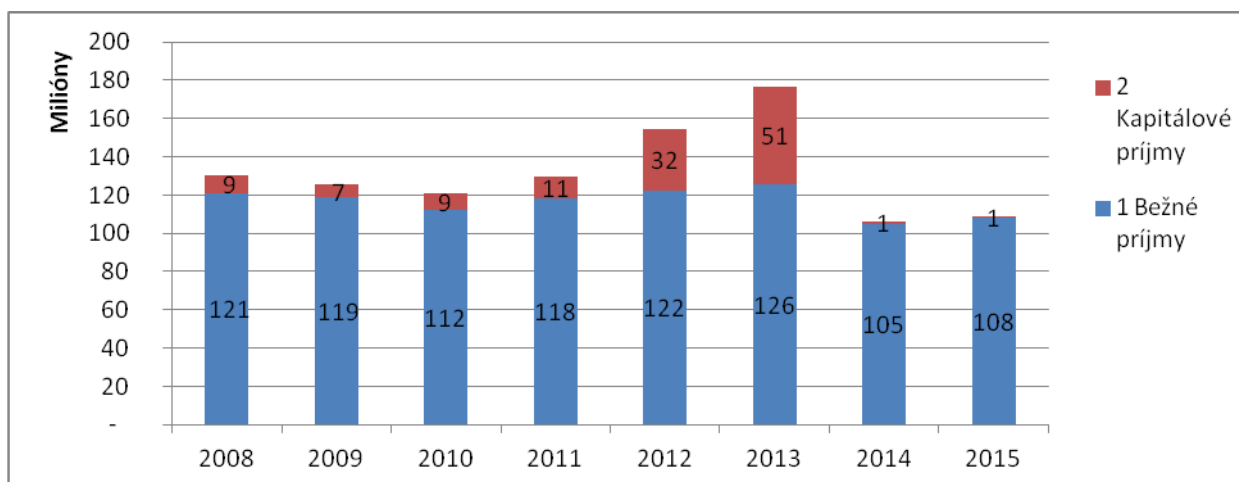
Čerpanie kapitálových výdavkov je v roku 2013 rozpočtované vo výške 52,1 mil. €, čo je o 723 tis. € menej oproti očakávanej skutočnosti v roku 2012. Tieto kapitálové výdavky súvisia s realizáciou investičných aktivít mesta. Kapitálové výdavky tvoria 30 % podiel na výdavkoch (bez finančných operácií) mesta. Návrh rozpočtu na rok 2014 v kapitálových výdavkoch predpokladá pokles o 49,5 mil. € oproti roku 2013.

Tabuľka 4 Návrh rozpočtu - Vývoj výdavkov mesta Košice

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2012	Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh 2013	absolútna zmena	zmena v %	% podiel	2014	absolútna zmena	zmena v %	% podiel	2015
x a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1 Bežné výdavky	122 828 386	122 014 555	123 396 256	1 381 701	1,1%	70%	99 905 031	-23 491 225	-24%	97%	102 649 911
2 Kapitálové výdavky	22 301 556	52 876 556	52 152 899	-723 657	-1,4%	30%	2 646 590	-49 506 309	-1871%	3%	2 623 845
3 Výdavky (BV+KV)	145 129 942	174 891 111	175 549 155	658 044	0,4%	100%	102 551 621	-72 997 534	-71%	100%	105 273 756
4 Odčerpávanie zdrojov		178 545 534	186 953 924	8 408 390	4,5%	94%	106 478 342	-80 475 582	-76%	96%	

Zdroj: www.kosice.sk

Graf 3 Odčerpávanie finančných zdrojov mesta Košice



Stručná charakteristika finančných operácií mesta Košice

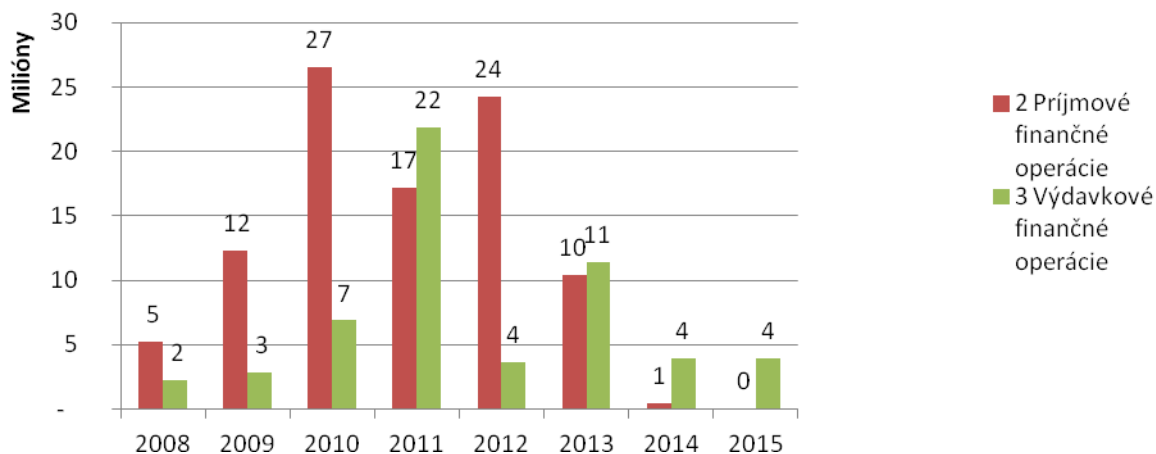
Návrh rozpočtu predpokladá pokles finančných príjmov v roku 2013 o 133 % a nárast finančných výdavkov o 68 % oproti roku 2012. Finančné príjmy majú predpokladaný 6 % podiel na celkových príjmoch rozpočtu a finančné výdavky majú taktiež 6 % podiel na celkových výdavkoch rozpočtu.

Tabuľka 5 Finančné operácie mesta Košice

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2012	Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh 2013	Absolútna zmena	zmena v %	podiel v %	Absolútna zmena	Zmena	zmena v %	podiel v %	2015
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Finančné operácie											
Príjmové finančné operácie	21 675 813	24 278 074	10 417 007	-13 861 067	-133%	6%	500 000	-9 917 007	-1983%	0,5%	100 000
Výdavkové finančné operácie	4 054 423	3 654 423	11 404 769	7 750 346	68%	6%	3 926 721	-7 478 048	-190%	4%	3 956 085
Rozdiel - prebytok/schodok	17 621 390	20 623 651	-987 762	-21 611 413	2188%		-3 426 721	-2 438 959	71%		-3 856 085
		178 545 534	186 953 924								

Zdroj: www.kosice.sk

Graf 4 Finančné operácie mesta Košice



1. ROZBOR TVORBY FINANČNÝCH ZDROJOV MESTA

1. VLASTNÉ FINANČNÉ ZDROJE

Návrh programového rozpočtu na rok 2013 predpokladá **vlastné finančné zdroje** vo výške 99,3 mil. €, čo činí nárast o 2 % oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012 v bežných príjmoch. Ide o nárast o 1,7 mil. € oproti očakávanej skutočnosti. Vlastné zdroje majú 79 % podiel na bežných príjmoch mesta. Vlastné zdroje tvoria **daňové a nedaňové príjmy**. **Daňové príjmy** majú 69 % podiel na bežných príjmoch, pričom **nedaňové príjmy** majú 31 % podiel na bežných príjmoch vrátane **cudzích zdrojoch**. Návrh rozpočtu predpokladá nárast daňových príjmov o 2 %, čo predstavuje čiastku 1,7 mil. € a v nedaňových príjmoch vrátane cudzích zdrojov predpokladá nárast o 4 % oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012, čo predstavuje čiastku 1,6 mil. €.

Tabuľka 6 Bežné príjmy mesta Košice

Ukazovateľ			očakávaná skutočnosť 2012	návrh 2013	Absolútna zmena	zmena v %	% podiel na BP	% podiel na FZ	predikcia 2014	predikcia 2015
x	a	b	1	2	3	4	5	6	7	8
1	A	Vlastné príjmy - spolu:	97 547 298	99 315 804	1 768 506	2%	79%	56%	104 727 342	107 938 841
2	100	Daňové príjmy - spolu:	85 529 327	87 230 627	1 701 300	2%	69%	49%	93 468 219	96 762 142
3	110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	53 299 327	51 764 327	-1 535 000	-3%	41%	29%	58 001 919	61 295 842
4	120	Dane z majetku	16 730 000	20 830 000	4 100 000	20%	17%	12%	20 830 000	20 830 000
5	130	Dane za tovary a služby	15 500 000	14 636 300	-863 700	-6%	12%	8%	14 636 300	14 636 300
6	200	Nedaňové príjmy - spolu:	12 017 971	12 085 177	67 206	1%	10%	7%	11 259 123	11 176 699
7	210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	5 213 299	4 754 972	-458 327	-10%	4%	3%	3 997 123	3 894 699
8	220	Administratívne poplatky a iné	3 899 868	4 640 067	740 199	16%	4%	3%	4 649 000	4 669 000
9	240	Úroky z tuzemských úverov	15 000	15 000	0	0%	0%	0%	10 000	10 000
10	290	Iné nedaňové príjmy	2 889 804	2 675 138	-214 666	-8%	2%	2%	2 603 000	2 603 000
11	B	Cudzie príjmy - spolu	24 780 162	26 321 390	1 541 228	6%	21%	15%	0	0
12	300	Granty a transfery	24 780 162	26 321 390	1 541 228	6%	21%	15%	0	0
13	311	Granty	319 023	1 951 000	1 631 977	84%	2%	1%	0	0
14	312	Transfery na rôznej úrovni	24 461 139	24 370 390	-90 749	0%	19%	14%	0	0
15	331	Od zahraničného subjektu	0	0	0	0%	0%	0%	0	0
16	(A+B)	Bežné príjmy celkom	122 327 460	125 637 194	3 309 734	3%	100%	71%	104 727 342	107 938 841

Zdroj: www.kosice.sk

A) DAŇOVÉ PRÍJMY

Najväčší pokles sa predpokladá z príjmov **na daniach a kapitálového majetku** o 3 % oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012. Ide o pokles o 1,5 mil. €. Tieto dane majú 41 % podiel na celkových bežných príjmoch, pričom návrh predpokladá nárast v roku 2014 o 11 % v týchto príjmoch. Ide o čiastku 6,2 mil. € oproti roku 2013. Pokles je zaznamenaný aj pri **daniach za tovar a služby** o 6 %. Ide o čiastku 863 tis. €. Výrazný nárast je v **daniach z majetku**, a to o 20 % oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012, ktoré majú 17 % podiel na celkových bežných príjmoch.

A) DAŇOVÉ PRÍJMY – HLAVNÁ KATEGÓRIA 100

Dane z príjmov a kapitálového majetku tvoria 59 % podiel na daňových príjmoch mesta vo výške 51,7 mil. €. Návrh rozpočtu predpokladá pokles týchto daní oproti očakávanej skutočnosti v roku 2012 o 1,5 mil. €. Existuje riziko v plnení týchto daní, ktoré môže byť ešte nižšie ako sa odhaduje v návrhu rozpočtu. Napríklad aj z titulu daňových optimalizácií právnických subjektov, daňových únikov, bankrotov

z dôvodu ekonomickej a hospodárskej krízy. Ekonomika Slovenska by mala celkovo rásť o 1,2 %, pričom v rozpočte SR rezort financií počítal s 2,1 % rastom⁷. Výnos daní poukazovaný územnej samospráve je rizikový a zaznamená omeškanie vratiek z daňového úradu, čo môže robiť problém pri plánovaní prevádzkovej finančnej hotovosti.

Mesto Košice sa člení na 22 mestských častí. Minulý rok Národná rada SR prijala zákon č. 354/2012 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon Slovenskej národnej rady č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov, ktorý v nasledujúcom volebnom období zníži počet poslancov mestského zastupiteľstva a miestnych zastupiteľstiev. Možno očakávať zníženie nákladov na výkon samosprávy mesta znížením nákladov na odmeny poslancov, na technické vybavenie poslancov a obslužnú administratívu. Návrh rozpočtu uvádza prerozdelenie podielových daní⁸ pre mestské časti v roku 2013 v rovnakej výške aká bola v roku 2012, a to vo výške 8,2 mil. €. To znamená, že podiel podielových daní na jedného obyvateľa mesta ostáva rovnaký ako v roku 2012. Návrh rozpočtu nekopíruje populačnú krivku v jednotlivých mestských častiach podľa štatistických údajov. Predložený návrh uvádza prerozdelenie podielových daní pre mestské časti v roku 2014 vo výške 8,4 mil. €, čo je o 177 tis. € viac oproti roku 2013 a v roku 2015 predpokladá prerozdelenie pre MČ vo výške 8,5 mil. €, čo je o 108 tis. € viac oproti roku 2014.

Tabuľka 7 Transfer pre Mestské časti mesta Košice

Mestská časť	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Lorinčík	43 288	46 161	49 572	47 564	47 830	45 313	47 840	47 840
Džungľa	55 427	60 337	65 970	63 659	63 180	63 732	68 792	68 792
Šebastovce	70 773	74 149	77 574	74 349	71 071	71 303	75 078	75 078
Kavečany	124 711	133 395	137 868	134 044	127 174	130 515	135 955	135 955
Poľov	125 169	133 274	138 624	129 360	122 635	122 944	128 622	128 622
Pereš	131 124	142 360	154 770	153 863	151 173	158 878	175 880	175 880
Vyšné Opátske	180 024	189 854	199 675	192 058	177 873	181 252	190 198	190 198
Myslava	204 760	222 446	235 245	228 692	216 140	229 616	237 107	237 107
Ťahanovce	200 752	201 364	220 235	249 111	229 761	239 221	248 747	248 747
Košická Nová Ves	276 220	296 473	313 450	302 921	283 162	294 365	308 111	308 111
Barca	363 598	391 703	413 098	394 085	361 209	373 804	391 919	391 919
Krásna	411 467	437 985	466 202	450 898	420 123	447 367	475 261	475 261
Šaca	573 740	617 420	656 416	636 230	580 109	607 940	629 375	629 375
Luník IX	273 518	285 096	295 930	274 721	195 908	210 629	222 340	222 340
Sever	463 948	488 445	505 384	476 217	430 313	444 135	456 657	456 657
Staré mesto	498 430	521 581	531 864	495 387	444 971	461 582	473 945	473 945
Sídl. Ťahanovce	542 438	577 832	607 059	564 091	511 078	529 382	544 032	544 032
Juh	532 145	558 009	574 931	537 018	485 094	501 065	514 790	514 790
Nad Jazerom	575 642	606 129	630 139	589 795	532 004	552 028	569 475	569 475
Sídlisko KVP	593 046	624 674	648 721	788 387	706 414	730 859	746 725	746 725
Darg. hrdinov	649 137	683 946	707 150	658 955	592 752	660 679	676 571	676 571
Západ	925 875	979 322	1 014 475	949 096	854 761	891 389	918 253	918 253
Spolu:	7 815 233	8 271 956	8 644 354	8 390 501	7 604 735	7 947 998	8 235 673	8 235 673

Zdroj: www.kosice.sk

B) DAŇ Z MAJETKU – KATEGÓRIA 120

Dane z majetku (miestne dane) tvoria 40 % podiel na daňových príjmoch. V návrhu rozpočtu je predpokladaný nárast plnenia oproti roku 2012 o 20 %, čo činí nárast o 4,1 mil. € oproti očakávanej skutočnosti. Predpokladané plnenie je 21 mil. €. Miestne dane majú fakultatívny charakter⁹. Naďalej

⁷ ISSN 1335-4701, Hospodárske noviny, číslo 20, dňa 29. 01. 2013, článok Makroekonomická prognóza, Autor Marcela Šimková

⁸ Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy

⁹ t.j. mesto ich môže, ale nemusí zaviesť

odporúčam zlepšovať kontrolný systém a sprísnenie kontroly, ktorá by mala viesť k vyššiemu výberu daní. Mestské zastupiteľstvo v Košiciach na svojom XIV. rokovaní dňa 10. 12. 2012 schválilo zmenu VZN č. 132 o miestnych daniach, a to Uznesením MZ č. 443, ktorým sa upravovala výška miestnych daní za nehnuteľnosti. Členenie daní z majetku je nasledovné:

Tabuľka 8 Daňové príjmy

Ukazovateľ		Schválený rozpočet 2012	Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh 2013	Absolutná zmena	zmena v %	podiel %	Návrh rozpočtu 2014	Návrh rozpočtu 2015
x	a	1	2	3	4	5	6	7	8
1	DAŇOVÉ PRÍJMY	87 129 327	85 529 327	87 230 627	1 701 300	2%	69%	93 468 219	96 762 142
2	Dane z príjmov a kapitálového majetku	54 099 327	53 299 327	51 764 327	-1 535 000	-3%	59%	58 001 919	61 295 842
3	Výnos dane z príjmov	62 335 000	61 535 000	60 000 000	-1 535 000	-3%	68,8%	66 414 569	69 816 308
4	- podiel pre mestské časti	-8 235 673	-8 235 673	-8 235 673	0	0%	-9,4%	-8 412 650	-8 520 466
5	Dane z majetku	16 730 000	16 730 000	20 830 000	4 100 000	20%	40%	20 830 000	20 830 000
6	Daň z nehnuteľností								
7	- z pozemkov	1 650 000	1 650 000	2 050 000	400 000	20%	10%	2 050 000	2 050 000
8	- zo stavieb	13 700 000	13 700 000	17 070 000	3 370 000	20%	82%	17 070 000	17 070 000
9	- z bytov	1 380 000	1 380 000	1 710 000	330 000	19%	8%	1 710 000	1 710 000
10	Dane za tovary a služby	16 300 000	15 500 000	14 636 300	-863 700	-6%	17%	14 636 300	14 636 300
11	Za psa	210 000	210 000	220 000	10 000	5%	2%	220 000	220 000
12	Za nevýherné hracie prístroje	3 500	3 500	3 000	-500	-17%	0%	3 000	3 000
13	Za predajné automaty	16 000	16 000	13 000	-3 000	-23%	0%	13 000	13 000
14	Za vjazd do historickej časti mesta	500	500	300	-200	-67%		300	300
15	Za ubytovanie	300 000	300 000	450 000	150 000	33%	3%	450 000	450 000
16	Za užívanie verejného priestranstva	520 000	520 000	400 000	-120 000	-30%	3%	400 000	400 000
17	Za komunálne odpady a drobné stav. odpady	9 250 000	9 250 000	9 150 000	-100 000	-1%	63%	9 150 000	9 150 000
18	Za uloženie odpadu	6 000 000	5 200 000	4 400 000	-800 000	-18%	30%	4 400 000	4 400 000

Zdroj: www.košice.sk

Najvýraznejšie percentuálne zastúpenie má **daň z nehnuteľností**, a to zo stavieb. Návrh rozpočtu predpokladá nárast v **dani z pozemkov** o 20 %, čo činí nárast o 3,3 mil. € oproti roku 2012. Výška dane z nehnuteľnosti je ovplyvnená stropom, pričom sa môže znížiť alebo zvýšiť.

V textovej časti programového rozpočtu sa neuvádzajú bližšie informácie. Dôležitým faktorom je aktívny systém registrácie nových daňových poplatníkov a aktualizácia registra, vyrubovacie konania, vytýkacie konania a inkasné konania zo strany mesta ako správcu týchto daní. V prípade zistenia nesplnenia daňových povinností poplatníka ide o účinnosť a efektivnosť systému vymáhania daňových nedoplatkov a sankčných úrokov zo strany správcu daní. Odporúčam sprísnenie kontroly a zlepšovanie kontrolných mechanizmov výberu týchto daní. Ide o zvýšenie atraktivity pre prihlásenie občanov za protihodnotu kvalitných komunálnych služieb. V tomto prípade ide o výnos mesta.

C) DANE ZA TOVAR A SLUŽBY – KATEGÓRIA 130

Dane za tovar a služby sú súčasťou vlastných finančných zdrojov a majú 17 % podiel z celkových daňových príjmov vo výške 14,6 mil. €. Uvedený príjem je oproti roku 2012 nižší o 6 %. Taktiež sa predpokladá pokles v **poplatku za uloženie odpadu** oproti roku 2012 o 800 tis. €. Najväčší podiel na plnení dane za tovary a služby je za **komunálny odpad a drobné stavebné odpady**, a to 63 % podiel na daniach za tovar a služby.

Dôležitým faktorom je zlepšovať systém registrácie nových daňových poplatníkov a aktualizácia registra poplatníkov so zameraním na riziká registrácie z dôvodu predchádzania daňovým únikom. Odporúčam zamerať sa na zisťovanie skutočného počtu osôb a hlásený počet osôb v domácnostiach za komunálny odpad, drobné stavby alebo za uloženie odpadu.

B) NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Dôležitým finančným zdrojom rozpočtu sú nedaňové príjmy, ktoré majú 10 % podiel na celkových bežných príjmoch. Návrh rozpočtu zaznamenáva nárast oproti roku 2012 o 1 %, čo predstavuje nárast o čiastku 67 tis. € . Najvýraznejší pokles je zaznamenaný v položkách za príjmy z podnikania, a to obchodným spoločnostiam.

Tabuľka 9 Vývoj nedaňových príjmov

Ukazovateľ		Schválený rozpočet 2012	Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh 2013	absolútna zmena	zmena v %	podiel %	Návrh 2014	Návrh 2015
x	a	1	2	3	4	5	6	7	8
1	NEDAŇOVÉ PRÍJMY	11 702 828	12 017 971	12 085 177	67 206	1%	10%	11 259 123	11 176 699
2	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	4 898 156	5 213 299	4 754 972	-458 327	-10%	39%	3 997 123	3 894 699
3	Dividendy	100 000	415 143	200 000	-215 143	-108%	4%	0	0
4	Príjmy z vlastníctva	4 798 156	4 798 156	4 554 972	-243 184	-5%	96%	3 997 123	3 894 699
5	Z prenajatých pozemkov	1 215 280	1 215 280	1 229 633	14 353	1%	27%	1 271 633	1 271 633
6	- obchodným spoločnostiam	500 280	500 280	525 278	24 998	5%	12%	525 278	525 278
7	- školstvo	40 000	40 000	71 355	31 355	44%	2%	71 355	71 355
8	- ostatné	675 000	675 000	633 000	-42 000	-7%	14%	675 000	675 000
9	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	3 533 012	3 533 012	3 288 783	-244 229	-7%	72%	2 688 932	2 586 505
10	- obchodným spoločnostiam	2 362 012	2 362 012	1 966 783	-395 229	-20%	60%	1 787 932	1 685 505
11	- školstvo	920 000	920 000	650 000	-270 000	-42%	20%	650 000	650 000
12	- ostatné	251 000	251 000	672 000	421 000	63%	20%	251 000	251 000
13	Z pren. strojov, prístrojov, zar., techniky a náradia	49 864	49 864	36 556	-13 308	-36%	1%	36 558	36 561
14	- obchodným spoločnostiam	44 464	44 464	31 156	-13 308	-43%	85%	31 158	31 161
15	- školstvo	0	0	0	0	0%	0%	0	0

Zdroj: www.košice.sk

V textovej časti nie sú uvedené bližšie informácie. Predpokladám, že tento pokles je zo zrušenia nájomných zmlúv z titulu predaja alebo výpovede nájomných zmlúv. Vo všeobecnosti v týchto príjmoch sú skryté rezervy, a preto odporúčam vypracovať analýzu cien za prenájom a prehodnotiť existujúce zmluvné vzťahy a uvažovať aj o započítaní inflácie.

A) Administratívne poplatky – kategória 220

Podiel je vo výške 38 % k nedaňovými príjmom. Návrh rozpočtu predpokladá nárast plnenia príjmov oproti roku 2012 o 16 %. Návrh rozpočtu predpokladá s nárastom v poplatkoch a platieb v školstve o 28 % oproti očakávanej skutočnosti v roku 2012. Ide o nárast v čiastke 835 tis. €.

Tabuľka 10 Návrh rozpočtu - nedaňové príjmy

Ukazovateľ		schválený rozpočet 2012	Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh 2013	absolútna zmena	% zmena	% podiel	2014	2015
x	a	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	3 899 868	3 899 868	4 640 067	740 199	16%	38%	4 649 000	4 669 000
2	Administratívne poplatky	120 000	120 000	130 200	10 200	8%	3%	135 000	135 000
3	Pokuty, penále a iné sankcie	407 000	407 000	410 000	3 000	1%	9%	410 000	410 000
4	Poplatky a platby	712 000	712 000	530 150	-181 850	-34%	11%	530 000	530 000
5	Poplatky a platby - školstvo	2 140 368	2 140 368	2 975 717	835 349	28%	64%	2 980 000	2 980 000
6	Poplatky a platby - SSP	517 000	517 000	590 000	73 000	12%	13%	590 000	610 000
7	Poplatky- za znečisťovanie ovzdušia	3 500	3 500	4 000	500	13%	0%	4 000	4 000
8	Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov	15 000	15 000	15 000	0	0%	0%	10 000	10 000
9	Z vkladov	15 000	15 000	15 000	0	0%	100%	10 000	10 000
10	Iné nedaňové príjmy	2 889 804	2 889 804	2 675 138	-214 666	-8%	22%	2 603 000	2 603 000
11	Ostatné príjmy - z náhrad poistného plnenia	40 000	40 000	20 000	-20 000	-100%	1%	25 000	25 000
12	Ostatné príjmy - príjem z dobropisov	150 000	150 000	303 000	153 000	50%	11%	303 000	303 000
13	Ostatné príjmy - vratky	49 166	49 166	47 000	-2 166	-5%	2%	15 000	15 000
14	Ostatné príjmy - refundácie	316 638	316 638	400 138	83 500	21%	15%	360 000	360 000
15	Ostatné príjmy - iné od VVS,a.s. a iné	2 334 000	2 334 000	1 905 000	-429 000	-23%	71%	1 900 000	1 900 000

Zdroj: www.kosice.sk

B) Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov návrh rozpočtu predpokladá v rovnakej hladine, a to vo výške 15 tis. € ako v roku 2012. V textovej časti návrhu rozpočtu nie je uvedený komentár. Úroková miera predstavuje cenu, ktorú banka alebo iný sprostredkovateľ platí mestu, že využíva peňažné prostriedky na bankových účtoch počas určitého obdobia a úrokové sadzby sa uvádzajú ako určitý percentuálny výnos za rok.

C) Iné nedaňové príjmy – kategória 290

Podiel tejto položky je vo výške 22 % k nedaňovým príjmom. Návrh rozpočtu v tejto príjmovej položke zaznamenáva pokles oproti roku 2012 o 8 %. Ide o čiastku 215 tis. € oproti očakávanej skutočnosti z roku 2012. V textovej časti návrhu rozpočtu nie sú tieto príjmy špecifikované podrobne.

2. CUDZIE FINANČNÉ ZDROJE – NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Návrh rozpočtu predpokladá **cudzie finančné zdroje** vo výške 26,3 mil. €, čo činí nárast o 6 % oproti očakávanej skutočnosti v roku 2012. Cudzie zdroje majú 21 % podiel na celkových bežných príjmoch mesta. Tieto príjmy sú určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy a špecifické potreby mesta, projekty fondov EÚ. Ide tu o úbytok oproti roku 2012 vo výške 1,5 mil. €. V rámci rozpočtovania grantov chcem upozorniť, že nie je možné v predstihu predpokladať 100 % úspešnosť získavania nenávratných finančných prostriedkov pri bežných príjmoch. V roku 2014 návrh rozpočtu predpokladá s nárastom vlastných zdrojov oproti roku 2013 o 5 % a cudzie zdroje návrh rozpočtu nerozpočtuje.

Cudzie finančné zdroje – granty a transfery – hlavná kategória 300

Granty a transfery majú celkový podiel 21 % na bežných príjmoch rozpočtu podľa návrhu rozpočtu. V návrhu rozpočtu sa predpokladá nárast o 1,5 mil. €, čo je oproti roku 2012 nárast o 6 %.

Tabuľka 11 Návrh rozpočtu - cudzie finančné zdroje

Ukazovateľ		očakávaná skutočnosť 2012	návrh 2013	Absolútna zmena	zmena v %	podiel v %	podiel na fin. zdrojoch	predikcia 2014	predikcia 2015
X	a	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Cudzie príjmy - spolu	24 780 162	26 321 390	1 541 228	6%	21%		0	0
2	Granty a transféry	24 780 162	26 321 390	1 541 228	6%	21%	100%	0	0
3	Granty	319 023	1 951 000	1 631 977	84%	2%	7%	0	0
4	Transfery na rôznej úrovni	24 461 139	24 370 390	-90 749	0%	19%	93%	0	0

Zdroj: www.kosice.sk

Tabuľka 12 Vývoj bežných príjmov od roku 2005

Ukazovateľ		Skutočnosť							očakávaná skutočnosť	návrh
		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
X	a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Vlastné príjmy - spolu:	67 581 259	76 881 498	83 583 981	98 709 288	89 803 870	83 051 983	93 008 713	97 547 298	99 315 804
2	Daňové príjmy - spolu:	62 177 322	69 206 367	73 709 852	88 458 010	81 663 550	72 714 526	83 423 528	85 529 327	87 230 627
3	Dane z príjmov a kapitálového majetku	38 135 464	44 116 013	46 201 719	56 783 708	52 400 989	42 427 943	51 577 057	53 299 327	51 764 327
4	Dane z majetku	15 085 043	15 700 458	15 895 705	16 540 928	15 091 512	15 256 706	15 395 034	16 730 000	20 830 000
5	Dane za tovary a služby	8 956 815	9 389 896	11 612 428	15 133 373	14 171 049	15 029 877	16 451 437	15 500 000	14 636 300
6	Nedaňové príjmy - spolu:	5 403 937	7 675 131	9 874 129	10 251 278	8 140 320	10 337 457	9 585 185	12 017 971	12 085 177
7	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	3 069 541	4 570 338	6 461 794	6 020 381	4 196 794	5 234 736	4 634 984	5 213 299	4 754 972
8	Administratívne poplatky a iné	2 123 515	2 345 416	2 821 384	3 315 508	3 446 973	3 472 293	3 501 073	3 899 868	4 640 067
9	Úroky z tuzemských úverov	120 062	81 524	112 162	259 178	45 917	19 836	24 158	15 000	15 000
10	Iné nedaňové príjmy	90 819	677 853	478 789	656 211	450 636	1 610 592	1 424 970	2 889 804	2 675 138
11	Cudzie príjmy - spolu	19 162 683	20 578 902	22 789 252	22 494 125	28 963 311	29 060 380	25 369 237	24 780 162	26 321 390
12	Granty a transféry	19 162 683	20 578 902	22 789 252	22 494 125	28 963 311	29 060 380	25 369 237	24 780 162	26 321 390
13	Granty	136 593	218 715	220 740	233 420	639 521	690 244	625 564	319 023	1 951 000
14	Transfery na rôznej úrovni	19 026 090	20 360 187	22 568 512	22 260 705	28 298 845	28 362 977	24 685 454	24 461 139	24 370 390
15	Od zahraničného subjektu	0	0	0	0	24 945	7 159	58 219	0	0
16	Bežné príjmy celkom	86 743 942	97 460 400	106 373 232	121 203 412	118 767 181	112 112 363	118 377 950	122 327 460	125 637 194

Zdroj: www.kosice.sk

2. ROZBOR ODČERPÁVANIA ZDROJOV MESTA KOŠICE

A) BEŽNÉ VÝDAVKY – PROGRAMOVÉ ČLENENIE

Najväčší podiel v odčerpávaní finančných zdrojov mesta má *Program 4 – Školstvo*, a to 38 % a zároveň má 27 % podiel na čerpaní bežných výdavkov mesta.

Program 5 - Doprava má podiel na odčerpávaní finančných zdrojov vo výške 17 % a 12 % podiel bežných výdavkov mesta. Zároveň návrh rozpočtu predpokladá nižšie čerpanie o 5 % oproti očakávanej skutočnosti roku 2012. Ide o zníženie vo výške 977 tis. € oproti roku 2012.

Ďalší 13 % podiel na odčerpávaní finančných zdrojov má *Program 3 - Zdravé mesto* a 10 % podiel na bežných výdavkoch mesta. Návrh rozpočtu uvádza nižšie čerpanie bežných výdavkov oproti roku 2012 o 1 %.

Zároveň rozpočet uvádza výrazný nárast čerpania bežných výdavkov v *Program 2 Mesto Kultúry*, a to nárast o 48 % oproti čakávanej skutočnosti v roku 2012, čo činí čiastku 2,3 mil. €. V *Program 7 - Služby občanom* sa uvádza nárast čerpania bežných výdavkov o 20 % oproti očakávanej skutočnosti, čo činí čiastku 171 tis. €.

Tabuľka 13 Rekapitulácia programového rozpočtu

Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet		Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh 2013	Absolútna zmena	% zmena	% podiel na celkových výdavkoch	% podiel na odčerpaní zdrojov	Návrh 2014	Návrh 2015
☒	a	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Bežné príjmy spolu:	122 327 460	125 637 194	3 309 734	3%			104 727 342	107 938 841
2	Bežné výdavky spolu:	122 014 555	123 396 256	1 381 701	1%	70%	98%	99 905 031	102 649 911
3	z toho:								
4	<i>Program 1: Mesto rodiny</i>	6 339 637	5 963 194	-376 443	-6%	3%	5%	4 977 000	5 097 000
5	<i>Program 2: Mesto kultúry</i>	2 612 800	5 007 000	2 394 200	48%	3%	4%	3 901 000	3 912 000
6	<i>Program 3: Zdravé mesto</i>	16 984 100	16 783 600	-200 500	-1%	10%	13%	17 345 000	17 555 000
7	<i>Program 4: Školstvo</i>	47 584 205	47 590 000	5 795	0%	27%	38%	26 515 000	26 790 000
8	<i>Program 5: Doprava</i>	22 590 680	21 613 000	-977 680	-5%	12%	17%	23 100 000	23 300 000
9	<i>Program 6: Bezpečnosť</i>	7 076 300	7 463 320	387 020	5%	4%	6%	7 795 000	7 885 000
10	<i>Program 7: Služby občanom</i>	666 305	837 000	170 695	20%	0%	1%	879 705	884 705
11	<i>Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	1 571 252	1 438 917	-132 335	-9%	1%	1%	1 942 326	1 850 326
12	<i>Program 9: Interné služby</i>	7 911 776	8 524 000	612 224	7%	5%	7%	4 400 000	6 285 880
13	<i>Program 10: Podporná činnosť</i>	8 677 500	8 176 225	-501 275	-6%	5%	7%	9 050 000	9 090 000
14	Prebytok/schodok bežného rozpočtu:	312 905	2 240 938	1 928 033				4 822 311	5 288 930
15	Kapitálové príjmy spolu:	31 940 000	50 899 723	18 959 723	37%		29%	1 251 000	1 191 000
16	Kapitálové výdavky spolu:	52 876 556	52 152 899	-723 657	-1%	30%	102%	2 646 590	2 623 845
17	z toho:								
18	<i>Program 1: Mesto rodiny</i>	238 000	315 000	77 000	24%	0,2%	1%	125 000	63 000
19	<i>Program 2: Mesto kultúry</i>	31 850 000	38 110 000	6 260 000	16%	21,7%	75%	0	0
20	<i>Program 3: Zdravé mesto</i>	0	100 000	100 000	100%	0,1%	0%	0	0
21	<i>Program 4: Školstvo</i>	369 500	257 000	-112 500	-44%	0,1%	1%	280 000	440 000
22	<i>Program 5: Doprava</i>	552 000	593 200	41 200	7%	0,3%	1%	570 000	658 000
23	<i>Program 6: Bezpečnosť</i>	185 000	367 800	182 800	50%	0,2%	1%	202 590	150 845
24	<i>Program 7: Služby občanom</i>	600 000	602 000	2 000	0%	0,3%	1%	640 000	680 000
25	<i>Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola</i>	17 960 000	11 488 455	-6 471 545	-56%	6,5%	23%	500 000	100 000
26	<i>Program 9: Interné služby</i>	984 556	234 944	-749 612	-319%	0,1%	0%	329 000	432 000

Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet		Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh 2013	Absolútna zmena	% zmena	% podiel na celkových výdavkoch	% podiel na odčerpaní zdrojov	Návrh 2014	Návrh 2015
27	Program 10: Podporná činnosť	137 500	84 500	-53 000	-63%	0,0%	0%	0	100 000
28	Prebytok/schodok kapitálového rozpočtu:	-20 936 556	-1 253 176	19 683 380				-1 395 590	-1 432 845
29	PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	154 267 460	176 536 917	22 269 457	13%			105 978 342	109 129 841
30	VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	174 891 111	175 549 155	658 044	0%			102 551 621	105 273 756
31	Prebytok/Schodok	-20 623 651	987 762	-19 635 889	0%			3 426 721	3 856 085
32	FINANČNÉ OPERÁCIE *								
33	Príjmy*	24 278 074	10 417 007	-13 861 067	-133%			500 000	100 000
34	Zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka	82 964	0	-82 964	0			0	0
35	Prevod prostriedkov z Rezervného fondu	2 000 000	0	-2 000 000	0			0	0
36	Úver krátkodobý na financovanie projektov EÚ	15 000 000	4 048 007	-10 951 993	-271%			0	0
37	Úver na spolufinancovanie projektov EHKM 2013	3 700 000	5 100 000	1 400 000	27%			0	0
38	Úver dlhodobý na spoluf. inv. projektov EÚ	2 500 000	1 216 000	-1 284 000	-106%			500 000	100 000
39	Úver dlhodobý na financovanie investičných akcií	942 110	0	-942 110	0%			0	0
40	Splácanie návratných finančných výpomoci	53 000	53 000	0	0			53 000	53 000
41	Výdavky*	3 654 423	11 404 769	7 750 346	68%			3 926 721	3 956 085
42	Transakcie verejného dlhu - splátky istiny								
43	v tom:								
44	- z bankových úverov	3 275 580	11 162 808	7 887 228	71%			3 729 760	3 759 124
45	- zo ŠFRB	198 140	241 961	43 821	18%			196 961	196 961
48	Účasť na majetku	180 703	0	0	0%			0	0
49	Výsledok hospodárenia	0	0	0				0	0
51	Rekapitulácia vrátane finančných operácií								
52	Príjmy celkom (bežné, kapitálové, FO)	178 545 534	186 953 924	8 408 390	4%			106 478 342	109 229 841
53	Výdavky celkom (bežné, kapitálové, FO)	178 545 534	186 953 924	8 408 390	4%			106 478 342	109 229 841
54	Rozdiel	0	0	0				0	0

Zdroj: www.košice.sk

B) BEŽNÉ VÝDAVKY - EKONOMICKÁ KLASIFIKÁCIA

610, 620 – Mzdy a odvody do sociálnej poisťovne – predikcia na rok 2013 predpokladá čerpanie týchto výdavkov vo výške 27,8 mil. € a tieto výdavky majú 16 % podiel na rozpočte celkových výdavkov. Mzdové prostriedky a odvody majú 23 % podiel z bežných výdavkov. Podľa programového členenia sa predpokladá v návrhu rozpočtu na rok 2013:

- najväčšie čerpanie mzdových prostriedkov a odvodov v *Program 4 - Školstvo*, a to vo výške 17,2 mil. €,
- čerpanie mzdových prostriedkov a odvodov v *Program 10 - Podporná činnosť* (MMK) vo výške 6,2 mil. €,
- čerpanie mzdových prostriedkov a odvodov v *Program 6 - Bezpečnosť* (Mestská polícia) vo výške 3,8 mil.€,
- čerpanie mzdových prostriedkov a odvodov v *Program 8 - Plánovanie* vo výške 490 tis. €.

630 – Tovary a služby - predikcia na rok 2013 predpokladá čerpanie týchto výdavkov vo výške 58,5 mil. €. Tieto výdavky majú 33 % podiel na rozpočte celkových výdavkov. Tovary a služby majú 47 % podiel z bežných výdavkov. Podľa programového členenia sa predpokladá v návrhu rozpočtu na rok 2013:

- najväčšie čerpanie tovarov a služieb v *Program 5 – Doprava*, a to vo výške 21, 6 mil. €,
- čerpanie tovarov a služieb v *Program 3 - Zdravé mesto* vo výške 12,7 mil. €,
- čerpanie tovarov a služieb v *Program 9 - Interné služby* vo výške 7,5 mil. €.

640 – Bežné transfery - predikcia na rok 2013 predpokladá čerpanie týchto výdavkov vo výške 36 mil. € a tieto výdavky majú 21 % podiel na rozpočte celkových výdavkov. Bežné transfery majú 29 % podiel z bežných výdavkov. Podľa programového členenia sa predpokladá v návrhu rozpočtu na rok 2013:

- najväčšie čerpanie bežných transferov je v *Program 4 - Školstvo*, a to vo výške 24,8 mil. €,
- čerpanie bežných transferov je v *Program 1 - Mesto rodiny* vo výške 4,9 mil. €,
- čerpanie bežných transferov je v *Program 3 - Zdravé mesto* vo výške 4 mil. €.

Tabuľka 14 Vývoj bežných výdavkoch podľa ekonomickej klasifikácie

Ukazovateľ			2005		2006		2007		2008		2009		2010		2011
x	a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	600	Bežné výdavky	82 095 632	100%	88 866 328	100%	102 325 500	100%	112 908 518	100%	111 998 537	100%	119 102 174	100%	114 705 137
2	610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osob. vyrovnania	22 643 829	28%	25 313 185	28%	27 152 526	27%	28 844 686	26%	30 230 208	27%	31 232 885	26%	31 022 128
3	620	Poistné a príspevky do poisťovní	7 918 376	10%	8 897 265	10%	9 645 688	9%	10 384 618	9%	10 827 187	10%	11 183 767	9%	11 353 215
4	630	Tovary a služby	31 043 650	38%	30 669 621	35%	36 618 436	36%	42 149 306	37%	40 561 077	36%	45 307 650	38%	42 441 746
5	640	Bežné transfery	18 679 811	23%	22 342 063	25%	27 451 836	27%	30 116 345	27%	29 401 188	26%	30 541 612	26%	28 889 187
6	650	Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi	1 809 965	2%	1 644 194	2%	1 457 014	1%	1 413 563	1%	978 877	1%	836 260	1%	998 861

Zdroj: www.kosice.sk

C) PRÍSPEVKOVÉ A ROZPOČTOVÉ ORGANIZÁCIE

Určitý podiel na čerpaní bežných výdavkov majú rozpočtové a príspevkové organizácie, ktoré sú napojené na rozpočet mesta a sú rozpočtované v jednotlivých programoch. Ide o tieto organizácie :

- Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice – rozpočtová organizácia – *Program 1 - Mesto rodiny*,
- Psychosociálne centrum – príspevková organizácia – *Program 1 - Mesto rodiny*,
- Zoologická záhrada Košice - príspevková organizácia – *Program 2 - Mesto kultúry*,
- Knižnica pre mládež mesta Košice - príspevková organizácia – *Program 2 - Mesto kultúry*,
- Správa mestskej zelene v Košiciach - príspevková organizácia – *Program 2 - Mesto kultúry*,

Celkom majú tieto organizácie 5 % podiel na bežných výdavkoch, čo znamená čerpanie vo výške 6,1 mil. €¹⁰.

Tabuľka 15 Príspevkové a rozpočtové organizácie

Program	Ukazovateľ	Návrh rozpočtu 2013					
		Finančná klasifikácia			Očakávaná skutočnosť 2012	zmena	% zmena
		630 Tovary a služby	640 Bežné transfery	spolu			
x	a	2	3	5	6	7	8
1	Stredisko sociálnej pomoci	0	1 645 552	1 645 552	1 700 821	-55 269	-3%
1	Psychosociálne centrum	2 000	117 000	119 000	118 000	1 000	1%
2	Zoologická záhrada Košice	0	650 000	650 000	650 000	0	0%
2	Knižnica pre mládež Košice	0	470 000	470 000	470 000	0	0%
2	Správa mestskej zelene Košice	0	3 300 000	3 300 000	3 400 000	-100 000	-3%
	spolu	2 000	6 182 552	6 184 552	6 338 821	-154 269	-2%
				123 396 256			
				5%			

Zdroj: www.kosice.sk

D) OBCHODNÉ SPOLOČNOSTI

V zakladateľskej pôsobnosti mesta Košice sú ďalšie obchodné spoločnosti, ktoré sú cez finančné vzťahy naviazané na rozpočet mesta. Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie vo výške 17,7 mil. €. Obchodné spoločnosti s účasťou mesta majú 14 % podiel k bežným výdavkom. Mesto Košice má podiel v týchto obchodných spoločnostiach:

- Bytový podnik mesta Košice s. r. o., 100 % podiel mesta Košice (*Program 1 - Mesto rodiny*),
 - Dopravný podnik mesta Košice a.s., 100 % podiel mesta Košice (*Program 5 – Doprava*),
 - Mestské lesy Košice a.s., 100 % podiel mesta Košice (*Program 3 - Zdravé mesto*),
 - Tepelné hospodárstvo s.r.o., 100% podiel mesta Košice,
 - Mestský futbalový klub Košice a.s., 50 % podiel mesta Košice (*Program 3 - Zdravé mesto*),
- Návrh rozpočtu neuvádza vysporiadanie straty v MFK za roky 2010 a 2011. Návrh rozpočtu predpokladá bežný transfer na rovnakej úrovni ako v roku 2011, a to 300 tis. €.
- Kosit, a.s. - 34 % podiel mesta Košice (*Program 3 - Zdravé mesto*).

¹⁰ Mimo škôl a školských zariadení

Okrem toho má mesto Košice časť na základnom imaní v týchto obchodných spoločnostiach:

- Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.
- Geoterm Košice, a.s.

Tabuľka 16 Obchodné spoločnosti

program	Ukazovateľ	ekonomická klasifikácia			Očakávaná skutočnosť 2012	zmena	% zmena
		630 Tovary a služby	640 Bežné transfery	spolu			
x	a	2	3	5	6	7	8
5	Dopravný podnik mesta Košice	16 020 000	0	16 020 000	16 700 000	-680 000	-4%
1 a 9	Bytový podnik mesta Košice	971 862	187 500	1 159 362	1 388 962	-229 600	-20%
	Spolu	16 991 862	187 500	17 179 362	18 088 962	-909 600	-5%
				123 396 256			
				14%			

Zdroj: www.košice.sk

Zároveň z rozpočtu odčerpáva finančné zdroje **Európske hlavné mesto kultúry 2013, n.o.** a na rok 2013 návrh rozpočtu predpokladá čerpanie vo výške 1,6 mil. €, čo je nárast o 600 tis. € oproti roku 2012 v *Programe 2 - Mesto Kultúry*.

Taktiež organizácia **Košice – Turizmus** predpokladá odčerpávanie finančných zdrojov na rok 2013 vo výške 180 tis. €, čo je nárast o 50 tis. € oproti roku 2012 v *Programe 2 - Mesto Kultúry*.

Všeobecne záväzné nariadenie mesta Košice č. 76 O poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Košice

Dotácie na rok 2012 sú podľa ekonomickej klasifikácie 640 - bežné transfery rozpočtované v celkovej výške 10 000 €. Ide o *Program 8 - Plánovanie, manažment a kontrola*. Predmetné čerpanie je v rovnakej výške ako sa očakáva v roku 2012.

3. ROZBOR KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU MESTA KOŠICE

A) KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy (kategória 230) majú na celkových príjmoch 29 % podiel. **Kapitálový príjem z predaja kapitálových aktív** predpokladá v roku 2013 nárast o 9 % oproti očakávanej skutočnosti 2012. Ide o nárast o 382 tis. € oproti roku 2012. Návrh rozpočtu predpokladá výrazný príjem z budov a to až o 2,2 mil. € oproti roku 2012. Ide o nárast až o 68 % oproti roku 2012. Návrh rozpočtu neuvádza konkrétne informácie týkajúce sa predaja pozemkov a budov.

Dôležité je vykonávať systematickú analýzu nadbytočného majetku a jeho využiteľnosti, spracovať a aktualizovať dlhodobý plán odpredaja majetku.

Pri posudzovaní odpredaja majetku Majetkovou komisiou odporúčam pri predaji majetku nájomcovi vyhodnocovať ekonomický úžitok príjmu z nájmu a predajnej ceny, nakoľko mesto má uprednostňovať nájomný vzťah pred predajom¹¹.

Taktiež odporúčam, aby sa pri odpredaji majetku mesta prihliadalo aj na účtovnú zostatkovú hodnotu evidovanú v účtovníctve, a to z dôvodu zabránenia vzniku účtovnej straty, keď je výnos z predaja nižší ako účtovná zostatková hodnota majetku.

¹¹ § 40 Štatút mesta

Odporúčam uvádzať reálne kapitálové príjmy zo zmlúv a nezapočítavať problematické plnenia z kúpnych zmlúv. Odporúčam zodpovedným za oddelenia MMK preverovať, či záujemca o odkúpenie majetku má splnené všetky záväzky voči mestu (miestne dane – daň z nehnuteľností, komunálny odpad, atď.).

Odporúčam pri predaji nebytových priestoroch, i napriek výnimke zo zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí dať vypracovať znalecký posudok, ktorý nebude starší ako 6 mesiacov v čase zmeny vlastníckych práv.

B) KAPITÁLOVÉ PRÍJMY - GRANTY A TRANSFERY

Uvedené príjmy v návrhu rozpočtu majú až 92 % podiel na kapitálových príjmoch. V roku 2013 sú tuzemské kapitálové granty a transfery (kategória 320) rozpočtované vo výške 46,5 mil. €, čo znamená nárast až o 18,5 mil. € oproti roku 2012. Predpokladá sa refundácia finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie problematického svahu nad Kostolianskou cestou. Taktiež sú predpokladané finančné prostriedky vo výške 33,3 mil. € na projekt EHMK 2013 a granty z európskych fondov na rozvojové projekty vo výške 13 mil. €. Návrh rozpočtu podrobne informácie neuvádza.

Tabuľka 17 Kapitálové príjmy

Ukazovateľ	Skutočnosť 2010	Skutočnosť 2011	Schválený rozpočet 2012	Očakávaná skutočnosť 2012	Návrh rozpočtu 2013	Zmena	% podiel zmeny	% podiel	Návrh rozpočtu 2014
x a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Kapitálové príjmy	5 240 822	926 673	4 651 000	3 940 000	4 322 000	382 000	9%		1 251 000
príjem z predaja									
2 kapitálových aktív	1 426 058	536 466	1 051 000	1 051 000	3 322 000	2 271 000	68%		451 000
3 - budov	273 944	500	600 000	600 000	2 921 000	2 321 000	79%	5,74%	100 000
4 - byty a nebytové priestory	1 148 543	535 966	450 000	450 000	400 000	-50 000	-13%	0,79%	350 000
5 - dopravných prostriedkov	3 571	0	1 000	1 000	1 000	0	0%	0%	1 000
Príjem z predaja pozemkov a 6 nehmotných aktív	3 814 764	390 207	3 600 000	2 889 000	1 000 000	-1 889 000	-189%	1,96%	800 000
7 GRANTY A TRANSFERY	3 426 115	10 054 860	0	28 000 000	46 577 723	18 577 723	40%	92%	0
8 Tuzemské kapitálové granty a transfery	3 426 115	10 054 860	0	28 000 000	46 577 723	18 577 723	40%	0	0
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU:	8 666 937	10 981 533	4 651 000	31 940 000	50 899 723	18 959 723	37%	0	1 251 000

Zdroj: www.kosice.sk

C) KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY – KATEGÓRIA 700, 720

Najväčší podiel na kapitálových výdavkoch podľa ekonomickej klasifikácie má **obstarávanie kapitálových aktív**. Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie vo výške 51,3 mil. €. Čerpanie kapitálových transferov

sa očakáva vo výške 823 tis. €. Najväčší podiel v kapitálových výdavkoch má *Program 2 - Mesto kultúry*, a to 73 % a *Program 8 - Plánovanie, manažment a kontrola* má 22 % podiel na kapitálových výdavkoch.

Návrh programového rozpočtu obsahuje krátke informácie týkajúce sa jednotlivých projektov uvedených v programoch č. 2 a 9.

Program 2 - Mesto kultúry uvádza stručný popis ôsmich investičných projektov týkajúcich sa projektu EHMK 2013¹². Ide o Kasárne/Kultupark, SPOTS, ulička remesiel, Kunsthalle, Mestský park, Košický hrad, Amfiteáter.

Program 8 - Plánovanie, manažment a kontrola uvádza stručný opis prípravy a spoluúčast' na rozvojových projektoch zameraných na kľúčové rozvojové zámery PHSR. Chcem uviesť, že zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy uvádza povinnosť realizovať programové rozpočtovanie, ktoré by sa malo týkať aj investičných plánov mesta ako súčasti kapitálového rozpočtu. Práve tieto investičné plány majú definovať zámery, ciele, merateľné ukazovatele, začiatok a koniec realizácie programu, finančné krytie v jednotlivých rozpočtových rokoch. Návrh rozpočtu v textovej časti neuvádza tieto údaje. Hodnotenie investičných plánov v kapitálovom rozpočte hodnotím za problematické z týchto dôvodov:

- časové hľadisko,
- riziko finančných zdrojov (nie je právny nárok na finančné prostriedky z eurofondov),
- počet rozpracovaných projektov,
- termíny plnenia,
- monitoring realizácie projektu,
- sústredenie sa pri realizácii projektu na samotný výsledok projektu,
- verejné obstarávanie,
- neoprávnená náklady, ktoré majú vplyv na dlhovú službu mesta Košice.

Tabuľka 18 Návrh rozpočtu - Kapitálové výdavky 2013

P.č.	Program	Ukazovateľ	2013	2012	zmena
a	b	c	1	2	3
2	9	BMPK - Archív mesta Košice - statické zabezpečenie podlahy	0	7 800	-7 800
3	9	BMPK - Hádzanárska hala	0	45 000	-45 000
4	9	BMPK- Rekonštrukcia Jakabovho paláca	23 500	235 000	-211 500
5	1	BPMK - Elektrická prípojka BD Krčméryho		133 000	-133 000
6	1	BPMK - Obnova BD Šoltésová 11-13	200 000	5 000	195 000
7	1	BPMK - Obnova bytového domu Sládkovičova - PD	25 000	25 000	0
8	1	BPMK - Systém merania spotreby el. energie na Luníku IX	50 000	25 000	25 000
9	1	BPMK - záväzok za rok 2008-technické zhodnotenie	30 000	30 000	0
10	1	BPMK -Obnova bytového domu Adlerova 4 - PD	10 000		10 000
11	5	Doprava - Rekonštrukcia CSS Popradská - Toryská	50 000	50 000	0
12	5	Doprava - Rekonštrukcia CSS Popradská - Toryská	50 000	50 000	0
13	5	Doprava - Rekonštrukcia CSS Popradská - Toryská	50 000	50 000	0
14	5	Doprava - Rekonštrukcia križovatky Floriánska-Žriedlová	52 000		52 000

¹² Prioritná os 7 Regionálneho operačného programu spolufinancovaný Európskym fondom regionálneho rozvoja, poskytovateľ nenávratného finančného príspevku je Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, v zastúpení s Ministerstvom kultúry SR

Príloha	číslo	Ukazovateľ			zmena
15	5	Doprava - Ul. Povstania českého ľudu - odvodnenie chodníka a výstavba rigola	25 000		25 000
16	5	Doprava - Výstavba chodníka Škultétyho ul., západná strana (pri SBD)	8 000		8 000
17	5	Doprava - Zastávka MHD Prešovská - Vo výmoli	0	14 000	-14 000
18	5	Doprava - Klimkovičová - Moskovská - prep.kom. - , náhr. výsadba		20 000	-20 000
19	5	Doprava -Most Palackého ul. - protikorózna ochrana, monitorovací objekt	34 600	35 000	-400
20	5	Doprava - Rastislavova - Kukučínova - výstavba odbočovacieho pruhu - pokračov.z 2012	351 000	400 000	-49 000
22	2	Kultúra - Košické Vianoce a Silvester	10 000	30 000	-20 000
23	2	Kultúra - Realizácia investičných projektov Košice INTERFACE 2013	38 000 000	31 700 000	6 300 000
1	7	Mesto - Archív mesta Košice	2 000	0	2 000
21	9	Mesto - Energie,voda(vrátane stočného za zráž. vody zo spev.plôch-1 300 000 €)		30 312	-30 312
24	8	Mesto - Marketingové podujatia a projekty	34 000		34 000
29	10	Mesto - Nákup osobných automobilov	36 000	105 000	-69 000
30	9	Mesto - Nákup pozemkov a budov za účelom majetko právneho vysporiadania	100 000	570 000	-470 000
31	10	Mesto - Nákup prevádzkových strojov a zariadení	48 500	32 500	16 000
32	8	Mesto - Nový územný plán	84 000		84 000
33	9	Mesto - Obnova HW vybavenia	25 000	45 000	-20 000
34	8	Mesto - Prezentácia a propagácia mesta	2 500		2 500
35	8	Mesto - Príprava a spoluúčasť na rozvojových projektoch	11 367 955	17 960 000	-6 592 045
36	7	Mesto - Rekonštrukcia cintorína na Rastislavovej ul.		50 000	-50 000
37	9	Mesto - Rekonštrukcia LAN siete a nn rozvodov	15 000	0	15 000
38	6	Mesto - Rozvodné skrine a zariadenie pre nočné stmievanie VO	0	65 000	-65 000
39	9	Mesto - Rozvoj IS Mesta Košice	35 000	15 000	20 000
40	6	Mesto - Sanačné opatrenia na záp. svahu Kostolianskej cesty	240 000		240 000
49	9	Mesto - Vecné plnenie - rekonštrukcie budov v majetku mesta	36 444	36 444	0
50	6	Mesto - Výstavba a rekonštrukcia VO (spolu)	77 800		77 800
25	7	Mestské časti	600 000	550 000	50 000
26	6	MP - Informačný Systém MEMPHIS - pokračovanie	0	10 000	-10 000
27	6	MP - Kamerový systém + Projekt	50 000	50 000	0
28	6	MP - Osobné motorové vozidlo - 3 ks	0	60 000	-60 000
41	3	Správa mestskej zelene Košice - transfer	100 000	0	100 000
42	1	Stredisko sociálnej pomoci - Kapitálový transfer-rekonštrukcia pavilónu C		20 000	-20 000
43	4	Školstvo - Centrál voľného času	10 000		10 000
44	4	Školstvo - Materské školy	0	27 493	-27 493
45	4	Školstvo - Školské zariadenia	80 000	145 507	-65 507
46	4	Školstvo - Základné školy, školský klub, školské jedálne pri ZŠ	120 000	196 500	-76 500

číslo	ukazovateľ	skutočnosť	navrh	zmena
47	Školstvo - Základné umelecké školy	32 000	0	32 000
48	Školstvo - Materské školy, školské jedálne pri MŠ	15 000	0	15 000
51	Zoologická záhrada Košice	100 000	120 000	-20 000
	spolu	52 180 299	52 943 556	-763 257

Zdroj: www.kosice.sk

4. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE – FINANČNÉ AKTÍVA A PASÍVA

Návrh rozpočtu odhaduje pokles finančných príjmov oproti roku 2012 o čiastku 13,8 mil. €. Návrh rozpočtu obsahuje príjem o návratné finančné zdroje týkajúce sa projektu Košice - Európske hlavné mesto kultúry 2013 na prefinancovanie a spoluúčasť 5 % z celkových finančných zdrojov na projekte. V textovej časti sú uvedené informácie týkajúce sa realizácie investičného projektu Košice – INTERFACE 2013 v kapitálových výdavkoch v *Program 2 - Mesto kultúry*.

Tabuľka 19 Príjmové finančné operácie

Ukazovateľ		Skutočnosť		Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť	Návrh rozpočtu	Absolútna zmena	Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu
		2010	2011	2012	2012	2013	2013 - 2012	2014	2015
x	a	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roka	2 690 561	2 474 417	0	82 964		-82 964	0	0
2	Prevod prostriedkov z Fondu rozvoja bývania	5 416 027	0	0			0	0	0
3	Prevod prostriedkov z Rezervného fondu	4 527 520	0	2 000 000	2 000 000		-2 000 000	0	0
4	Úver krátkodobý na financovanie projektov EÚ	11 832 113	4 114 768	15 000 000	15 000 000	4 048 007	-10 951 993	0	0
5	Úver na spolufinancovanie projektov EHMK 2013		1 022 533	1 000 000	3 700 000	5 100 000	1 400 000	0	0
6	Úver dlhodobý na spoluf. inv. projektov EÚ	1 175 030	97 843	2 500 000	2 500 000	1 216 000	-1 284 000	500 000	100 000
7	Úver dlhodobý na financovanie investičných akcií	626 539	947 883	942 110	942 110		-942 110	0	0
8	Zahraničný úver dlhodobý	165 000	400 000	180 703			0	0	0
9	Splácanie návratných finančných výpomoci		52 860	53 000	53 000	53 000	0	53 000	53 000
10	Reštrukturalizovaný úver		8 067 966				0		
11	Odplata za postúpenú pohľadávku	80 528					0		
12	Finančné príjmy*	26 513 318	17 178 270	21 675 813	24 278 074	10 417 007	-13 861 067	500 000	100 000
13	Transakcie verejného dlhu - splátky istiny						0		
14	v tom:						0		
15	- z bankových úverov	5 812 037	20 975 088	3 675 580	3 275 580	11 162 808	7 887 228	3 729 760	3 759 124
16	- zo ŠFRB	196 961	196 961	198 140	198 140	241 961	43 821	196 961	196 961
17	Prechodná výpomoc pre BPMK	431 060					0		
18	Odplata za postúpenú pohľadávku	80 528					0		
19	Účasť na majetku	362 667	652 905	180 703	180 703		-180 703	0	0
20	Finančné výdavky*	6 883 253	21 824 954	4 054 423	3 654 423	11 404 769	7 750 346	3 926 721	3 956 085

Zdroj: www.kosice.sk

5. POSÚDENIE VÝVOJA ZADLŽENOSTI NA ROK 2013

Mesto Košice má uzatvorené úverové zmluvy v celkovom objeme 68,6 mil. € a účtovný stav dlhu bol k 31. 12. 2012 vo výške 40,2 mil. €. Celkom mesto Košice splatilo úvery vo výške 28,4 mil. €. Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítava dlh z prijatia návratných zdrojov financovania z vládnych podporných programov a Euro fondov. Do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania sa nezapočítava suma jednorazového predčasného splatenia návratných zdrojov financovania¹³.

Predikcia dlhu a splátkovej rezervy pre rok 2013¹⁴

- Ukazovateľ dlhu pre rok 2013 dosiahne predpokladanú hodnotu 42 %¹⁵
- Úverová rezerva pre rok 2013 dosiahne predpokladanú sumu 23,3 mil. €
- Ukazovateľ splátkovej rezervy pre rok 2013 dosiahne predpokladanú hodnotu 11 %
- Splátková rezerva pre rok 2013 dosiahne predpokladanú sumu 17 mil. €

Ďalšie výdavky súvisiace s úvermi a dlhovou záťažnosťou sú:

a) Program 9 - Interné služby

01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť - poplatky banke, dane a vrátenie príjmov z minulých rokov vo výške 1,1 mil. €

01.1.1.6 Závazky mesta Košice – úhrada záväzkov mesta z rozpočtu za predchádzajúci rok vo výške 2,8 mil. €

b) Program 5 – Doprava - PPP projekty, splátky vo výške 1 mil. €

Tabuľka 20 Historický prehľad – monitorovanie vývoja výdavkov týkajúcich sa dlhovej služby

Ukazovateľ									predikcia	
		2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
x	a	1	2	3	4	5	6	7		
Splácanie úrokov a platieb										
1	súvisiace s úvermi	2 393 746	30 761 103	1 656 376	1 704 507	978 877	836 260	1 079 000	1 131 776	1 000 000
2	Poplatky banke	23 236	28 945	33 194	46 787	160 136	160 136	150 000	1 128 000	150 000
3		2 416 982	30 790 048	1 689 570	1 751 294	1 139 013	996 396	1 229 000	2 259 776	1 150 000

Zdroj: www.kosice.sk

Nemožno vylúčiť určité riziká, ktoré priamo alebo nepriamo môžu negatívne ovplyvniť dlh mesta v roku 2013. Ide o tieto riziká:

Priame 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 navrhujú dlh,
- stav dlhodobých záväzkov mesta Košice,
- projekty PPP,
- stav finančnej rezervy mesta Košice (rezervný fond),
- vývoj inflácie, ktorá ovplyvňuje úroky,
- ekonomické a hospodárske opatrenia Vlády SR a MF SR.

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

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

¹⁵ Zahnutý do výpočtu aj kontokorentný úver

Nepriame riziká

- stav a hodnota predaného dlhodobého majetku a odpisy dlhodobého majetku mesta Košice,
- organizácie a spoločnosti, ktoré sú priamo naviazané na rozpočet mesta Košice a využívajú úverové zdroje, napr.: DPMK a.s., SMZ v Košiciach, BPMK s.r.o., MFK Košice, a.s. a iné.
- nemožno vylúčiť ani tú skutočnosť, že môže dôjsť k okolnostiam v priebehu realizácie odsúhlasených investičných projektov z Euro fondov, že niektorý projekt bude vylúčený a mesto Košice bude splácať projekt z vlastných zdrojov¹⁶.

Odporúčam naďalej zvažovať ďalšie úverové zaťaženie mesta Košice pred prijatím nových úverov. Uvádzam, 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.

Tabuľka 21 Historický prehľad – monitorovanie vývoja dlhovej zaťaženosti

Rok	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
(%)	64	47	39	35	33	34,16	32	35	42

Zdroj: www.kosice.sk

III. ZÁVER

Predložený návrh rozpočtu má mnohé úskalia, a to predovšetkým na plnení finančných zdrojov, nakoľko mesto Košice má vysoký podiel cudzích zdrojov na krytie svojich investičných akcií, a to vo výške 59 mil. €, vrátane úverov. Ide o tieto položky:

- Bežné príjmy – granty a transfery v objeme 1,9 mil. €¹⁷,
- Kapitálový príjem – granty a transfery v objeme 46,6 mil. €,
- Finančné príjmové operácie – vo výške 10,5 mil. €.

Zároveň návrh rozpočtu predpokladá čerpanie týchto výdavkov:

- kapitálové výdavky vo výške 52,5 mil. € na realizáciu investičných projektov,
- finančné výdavkové operácie vo výške 11,1 mil. €,
- bežné výdavky:
 - realizácia investičných projektov Košice Interface 2013 vo výške 1,9 mil. €,
 - príprava a spoluúčasť na rozvojových projektoch vo výške 250 tis. €,
 - poplatky bankám vo výške 1,1 mil. €,
 - dlhodobé záväzky vo výške 2,8 mil. €,
 - PPP projekty vo výške 1 mil. €,
 - výdavky na súdne spory 2,14 mil. €.Spolu bežné výdavky vo výške 9,19 mil. €.

Rozpočet mesta uvádza v programovom rozpočte na súdne spory výšku výdavkov na súdny spor Delta Managment, s.r.o. postúpenej z Ekothermal 99, s.r.o. vo výške 1,4 mil. €. Výdavky na súdne spory môžu byť vyššie, nakoľko na decembrovom rokovaní MZ dňa 10. 12. 2012 primátor mesta MUDr. Richard Raši, PhD., MPH uviedol v bode č. 112, že spor z roku 1994 medzi mestom Košice a spoločnosťou Walz Properties Limited je v závere súdneho procesu. Ide o kauzu Strelingstav a postúpenej pohľadávky na spoločnosť AGW Holding. Ústav súdneho inžinierstva v Žiline vyčíslil ušlý zisk vo výške 14 mil. € v neprospech mesta.

Mesto Košice má finančné väzby na obchodné spoločnosti ako Dopravný podnik mesta Košice a.s. a Mestský futbalový klub Košice a.s., ktoré vykazujú účtovné straty z minulých období. Návrh rozpočtu na

¹⁶ § 24 – 24j) zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie

¹⁷ mimo transferu zo štátneho rozpočtu vo výške 24,3 mil. € na školstvo

rok 2013 a výhľad na obdobie rokov 2014 - 2015 konkrétne riešenia problematických obchodných spoločností neuvádza. Dopravný podnik má kumulovanú účtovnú stratu z minulých období vo výške 15,4 mil. € a MFK a.s. má kumulovanú účtovnú stratu z minulých období vo výške 746 tis. €. Údaje sú bez účtovného výsledku hospodárskeho roku 2012.

Návrh rozpočtu pre rok 2013 je zostavený v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

(A) BEŽNÝ ROZPOČET – je zostavený ako PREBYTKOVÝ VO VÝŠKE 2,2 mil. €

(B) KAPITÁLOVÝ ROZPOČET – je zostavený ako SCHODKOVÝ VO VÝŠKE – 1,2 mil. €

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový¹⁸. Návrh rozpočtu uvádza krytie zostatkom finančných prostriedkov z predchádzajúceho roka, návratnými zdrojmi financovania a prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Konštatujem, že Návrh programového rozpočtu mesta Košice na roky 2013 – 2015 je spracovaný v súlade so všeobecnými záväznými predpismi:

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 9 ods. 1,
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- Nariadenie vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve.

V Košiciach, 06. 02. 2013

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text stanoviska neprešiel jazykovou úpravou -

¹⁸ § 10 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy