

STANOVISKO
Hlavného kontrolóra k Návrhu programového rozpočtu mesta Košice
na rok 2012

(1) ÚVOD	2
(2) TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU MESTA KOŠICE	2
Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu.....	2
Základná charakteristika návrhu rozpočtu.....	3
Historický prehľad - monitorovanie vývoja.....	3
(3) ROZPOČET MESTA KOŠICE.....	4
Plnenie finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice	4
Odčerpávanie finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice	5
Finančné operácie mesta Košice	6
(4) BEŽNÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE.....	6
Bežné príjmy	6
Nedaňové príjmy - hlavná kategória 200	11
Cudzie finančné zdroje – granty a transfery - hlavná kategória 300	13
Bežné výdavky mesta Košice - hlavná kategória 600	14
(5) KAPITÁLOVÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE	19
Kapitálové príjmy – hlavná kategória - 230, 320	19
Kapitálové výdavky – hlavná kategória – 700, 720.....	19
(6) FINANČNÉ OPERÁCIE.....	22
Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva.....	22
Výdavkové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva	23
(7) PROGRAMOVÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE NA ROKY 2013 – 2014	23
Zdroje rozpočtu - programový rozpočet na roky 2012 - 2014.....	23
Ciele, ukazovatele a čerpanie zdrojov programového rozpočtu na obdobie rokov 2012 –2014	25
(8) ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE - REAPITULÁCIA	29
(9) POSÚDENIE VÝVOJA ZADLŽENOSTI NA ROK 2012.....	30
(10) ZÁVER.....	32

(1) ÚVOD

Predkladám Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Košice k Návrhu programového rozpočtu mesta Košice na rok 2012 v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len stanovisko). Východiskom spracovania stanoviska je:

- a) návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi 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 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.
- b) návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväzných nariadeniami mesta (ďalej len VZN):
- 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,
 - VZN č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva,
 - 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,
 - VZN č. 100 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Košice,
 - VZN č. 104 o dani za ubytovanie,
 - 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.

Stanovisko k návrhu programového rozpočtu na rok 2012 bolo spracované v programovom členení podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa návrhu programového rozpočtu mesta Košice na roky 2012 – 2014 v tabuľkovej a písomnej forme. Návrh rozpočtu bol zverejnený na webovej stránke mesta www.kosice.sk v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením).¹

(2) TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU MESTA KOŠICE

Novelou zákona č. 324/2007 Z. z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách sa zaviedla povinnosť aplikovať programový rozpočet, ktorý sa využíva ako nástroj na dosiahnutie cieľov mesta v rámci úloh, kompetencií, rozvoja mesta a napĺňania potrieb obyvateľstva. Rozdeľuje disponibilné zdroje medzi rôzne aktivity mesta. Obsahuje predpokladaný vývoj v príjmoch a výdavkoch, ale aj predpokladané výsledky, ktoré mesto dosiahne pri plnení cieľov zadaných v programovom rozpočte.

Návrh rozpočtu je spracovaný na trojročné obdobie ako nástroj finančnej politiky mesta a rozpočty na roky 2013 a 2014 v jednotlivých finančných ukazovateľoch² majú orientačný charakter a nie sú záväzné. Predkladateľ pri tvorbe viacročného rozpočtu vychádzal zo schváleného „Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Košice (2008 - 2013)“, z prijatých koncepcií rozvoja školstva, kultúry a športu a z prijatého „Komunitného plánu rozvoja sociálnych služieb mesta Košice na rok 2008 - 2013.“

METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu príjmov je spracovaný podľa ekonomickej klasifikácie. Návrh rozpočtu výdavkov je predložený podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie pre rok 2012. Predložený návrh rozpočtu nerozdeľuje čerpanie celkových bežných výdavkov podľa finančných zdrojov.

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

² Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na prerokovanie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2012 – 2014 a záväzný návrh rozpočtu mesta na rok 2012 s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi:

Tabuľka 1 - Návrh rozpočtu 2012³

	Návrh rozpočtu	Schválený rozpočet 2011	%	Predikcia 2012	%	Prírastok/úbytok (2012-2011)	Tempo prírastku/úbytku v %
	a	1	a	2	b	3	4
A)	Bežný rozpočet (BR)						
	Bežné príjmy (BP)	119 411 203	91%	122 857 552	96%	3 446 349	3%
	Bežné výdavky (BV)	117 932 004	89%	122 828 386	85%	4 896 382	4%
	Prebytok/schodok BR	1 479 199	-116%	29 166		-1 450 033	
B)	Kapitálový rozpočet (KR)						
	Kapitálové príjmy (KP)	11 154 860	9%	4 651 000	4%	-6 503 860	-58%
	Kapitálové výdavky (KV)	13 908 087	11%	22 301 556	15%	8 393 469	60%
	Prebytok/schodok KR	-2 753 227		-17 650 556		-14 897 329	
A+B	Príjmy (BP + KP)	130 566 063	85%	127 508 552	85%	-3 057 511	-2%
	Výdavky (BV + KV)	131 840 091	86%	145 129 942	97%	13 289 851	10%
	Prebytok/Schodok (BR a KR)	-1 274 028		-17 621 390		-16 347 362	
C)	Finačné operácie (FO)						
	Príjmové finančné operácie	23 460 036	15%	21 675 813	15%	-1 784 223	-8%
	Výdavkové finančné operácie	22 186 008	14%	4 054 423	3%	-18 131 585	-82%
	Prebytok /schodok FO	1 274 028		17 621 390		16 347 362	
D)	Rekapitulácia rozpočtu vrátane finančných operácií						
	Príjmy celkom (BP,KP,FO)	154 026 099	100%	149 184 365	100%	-4 841 734	-3%
	Výdavky celkom (BV,KV,FO)	154 026 099	100%	149 184 365	100%	-4 841 734	-3%
	Prebytok/schodok rozpočtu	0		0		0	

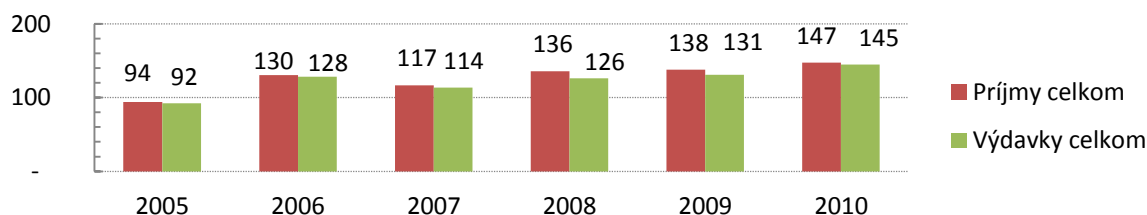
Poznámka: % podiel je k celkovým BP resp. KP a celkovým príjmom a výdavkom rozpočtu

HISTORICKÝ PREHLAD - MONITOROVANIE VÝVOJA

Pri jednotlivých položkách rozpočtu je uvedený 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. Návrh rozpočtu predpokladá zdroje rozpočtu a jeho odčerpávanie na približnej úrovni rokov 2010 a 2011⁴.

V grafe 1 je uvedená historická báza vývoja rozpočtu mesta Košice za jednotlivé rozpočtové roky 2005 - 2011. Tabuľka č. 2 vyjadruje prírastky alebo úbytky medzi jednotlivými rozpočtovými rokmi vo finančných zdrojoch a ich odčerpávaním (výdavky).

Graf 1 Historická báza vývoja rozpočtov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010
– celkové finančné zdroje a ich odčerpávanie (v mil. €)



³ Rozpočet na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

⁴ Skutočnosť ZU 2010 po zmenách rozpočtu, rok 2011.

Tabuľka 2 - Vývoj rozpočtov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 ⁵

Ukazovateľ	Prírastky/úbytky (€)					
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2010-2005)
a	1	2	3	4	5	6
Príjmy celkom	36 494 523	-13 773 385	18 863 208	2 253 625	9 521 101	53 359 072
Výdavky celkom	36 251 311	-14 809 799	12 601 075	4 581 011	13 908 928	52 532 527
Rozdiel celkom (RVH)	243 212	1 036 414	6 262 132	-2 327 386	-4 387 827	826 545

Zdroj : www.košice.sk

(3) ROZPOČET MESTA KOŠICE

Východiskom tvorby návrhu rozpočtu mesta Košice je predikcia finančných zdrojov rozpočtu a odčerpávanie týchto zdrojov. Finančné zdroje mesta Košice a mestských častí sú závislé od prerozdelenia zdrojov pre jednotlivé mestá a obce zo štátneho rozpočtu SR.

Návrh rozpočtu je negatívne ovplyvnený klesajúcim hospodárskym rastom SR, ktorý reaguje na zahraničný a domáci vývoj ekonomiky a hospodárenie. Makroekonomické ukazovatele, ako zvyšujúca sa miera nezamestnanosti, prehlbujúca sa miera štátneho dlhu a inflácia negatívne ovplyvňuje rozpočet mesta Košice. Ide o riziko recesie, ktoré nemožno vylúčiť. Stratégiou návrhu rozpočtu mesta Košice by malo byť zabezpečenie zdrojov podľa priorít rozvoja mesta a života občanov, udržať úverovú zaťaženosť (plánovanie dlhovej služby) a prijať opatrenia tak ako na strane zdrojov, tak aj na strane čerpania týchto zdrojov (zefektívnenie svojho vlastného chodu).

Plnenie finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice

Návrh rozpočtu uvádza celkový predpoklad plnenia príjmov rozpočtu na rok 2012 vo výške 127,5 mil. €. Oproti roku 2011 návrh rozpočtu predpokladá celkový pokles plnenia príjmov o 2,34 %, čo činí pokles o čiastku 3 mil. €. Návrh rozpočtu predpokladá prírastok v bežných príjmov ⁶ o 2,89 % oproti roku 2011. Návrh rozpočtu zaznamenáva pokles kapitálových príjmov oproti roku 2011 až o 58,31 %. Z pohľadu monitorovania vývoja je plnenie bežných príjmov približne na úrovni roka 2008, v ktorom bolo skutočné plnenie vo výške 121,2 mil. €. V roku 2006 bolo skutočné plnenie kapitálových príjmov vo výške 4,5 mil. €.⁷

Tabuľka 3

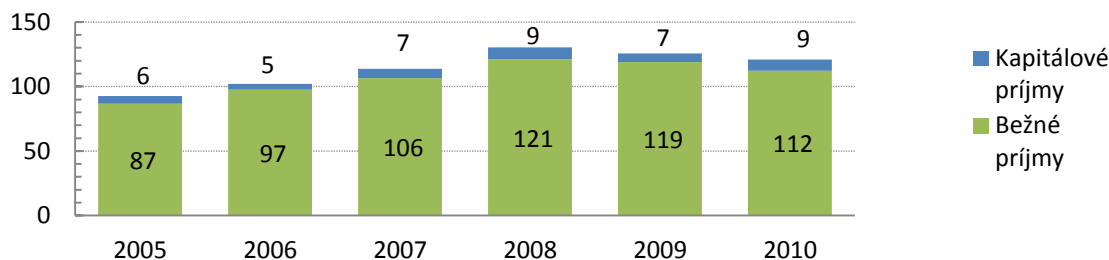
Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k príjmom (2)
a	1	2	3	4	5
Bežné príjmy (BP)	119 411 203	122 857 552	3 446 349	2,89%	96,35%
Kapitálové príjmy (KP)	11 154 860	4 651 000	-6 503 860	-58,31%	3,65%
Spolu príjmy	130 566 063	127 508 552	-3 057 511	-2,34%	100%

• Historický prehľad – monitorovanie vývoja

V grafe 2 je uvedená historická báza vývoja finančných zdrojov mesta Košice za rozpočtové roky 2005 - 2010.

Tabuľka 4 vyjadruje prírastky alebo úbytky finančných zdrojov za jednotlivé rozpočtové roky mesta Košice.

Graf 2 Historická báza vývoja finančných zdrojov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 (mil. €)



⁵ (vrátane FO)

⁶ Záverečný účet - bilancia

⁷ Záverečný účet - bilancia

Tabuľka 4 - Vývoj finančných zdrojov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010

Ukazovateľ	Prírastky/úbytky (€)					
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2009-2010)	(2010-2005)
a	1	2	3	4	5	6
Bežné príjmy	10 716 458	8 912 833	14 837 549	-2 443 600	-6 654 818	25 368 421
Kapitálové príjmy	-1 346 943	2 648 676	1 833 367	-2 326 448	1 964 042	2 772 693
Spolu:	9 369 515	11 561 508	16 670 915	-4 770 049	-4 690 776	28 141 114

Zdroj: www.košice.sk

Odčerpávanie finančných zdrojov rozpočtu mesta Košice

Návrh rozpočtu uvádza celkový odhad odčerpávania finančných zdrojov vo výške 145,1 mil. €. Oproti roku 2011 návrh rozpočtu na rok 2012 predpokladá čerpania výdavkov vyššie o 10,08 %, čo činí nárast o čiastku 13,2 mil. €.

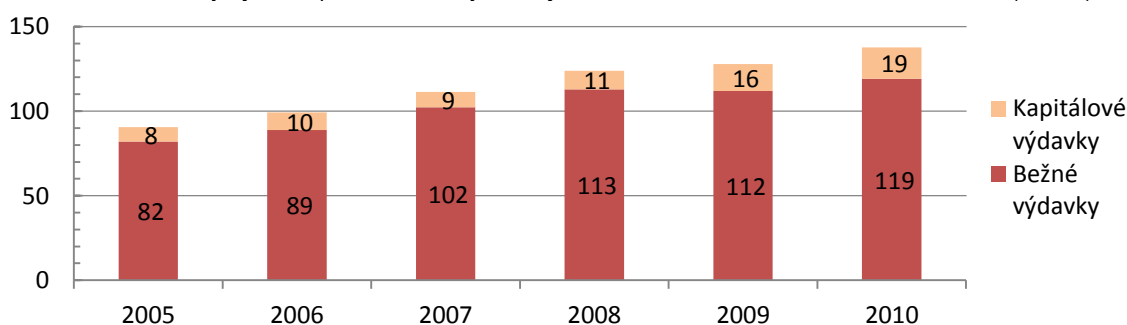
Tabuľka 5

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastky/úbytky (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k celkovým výdavkom (2)
a	1	2	3	4	5
Bežné výdavky (BV)	117 932 004	122 828 386	4 896 382	4,15%	85%
Kapitálové výdavky (KV)	13 908 087	22 301 556	8 393 469	60,35%	15%
Výdavky spolu (BV+KV)	131 840 091	145 129 942	13 289 851	10,08%	100%
Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastky/úbytky (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k celkovým výdavkom (2)

Konštatujem, že čerpanie bežných výdavkov⁸ je rozpočtované vo výške 122,8 mil. €, čo je o 4,15 % viac oproti rozpočtu v roku 2011. 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. Bežné výdavky tvoria podiel 85 % na celkových výdavkoch mesta na rok 2012⁹. Z pohľadu vývoja je čerpanie bežných výdavkov na úrovni roka 2008, v ktorom bolo skutočné čerpanie BV vo výške 121,2 mil. €. Čerpanie kapitálových výdavkov je rozpočtované vo výške 22,3 mil. €, čo je o 60,35 % viac oproti rozpočtu v roku 2011. Tento nárast súvisí s realizáciou investičných aktivít mesta. Kapitálové výdavky tvoria podiel 15 % na celkových výdavkoch mesta. Z historického vývoja má návrh čerpania kapitálových výdavkov na rok 2012 najvyšší odhad čerpania kapitálových výdavkov za posledných šesť rokov.

• Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Graf 3 Historická báza vývoja odčerpávania finančných zdrojov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 (v mil. €)



Tabuľka 6 - Vývoj odčerpávania finančných zdrojov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010

Ukazovateľ	Prírastky/úbytky (€)					
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2009-2010)	(2010-2005)
a	1	2	3	4	5	6
Bežné výdavky (BV)	6 770 696	13 459 171	10 583 018	-909 981	7 103 637	37 006 542
Kapitálové výdavky (KV)	1 976 665	-1 345 582	1 978 026	4 866 562	2 764 485	10 240 156
Výdavky spolu (BV+KV)	8 747 361	12 113 590	12 561 044	3 956 582	9 868 122	47 246 698

Zdroj: www.košice.sk

⁸ § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁹ Bez finančných operácií - výdavky

Finančné operácie mesta Košice

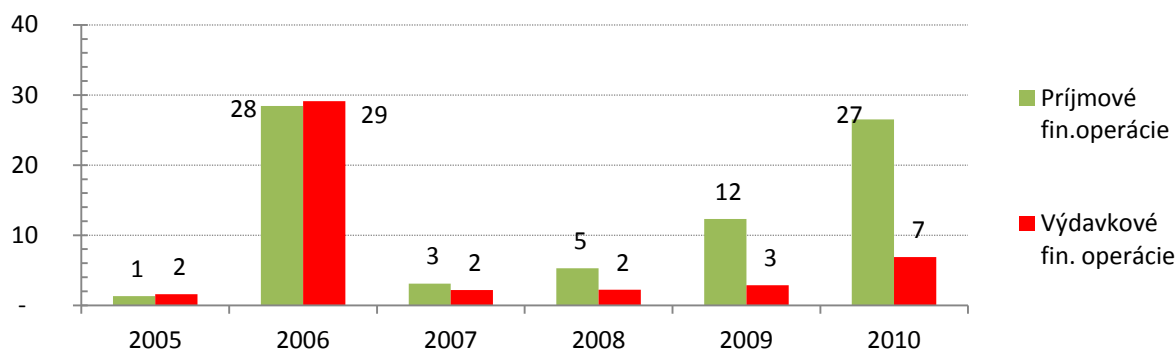
Tabuľka 7

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku/úbytku v % (3/1)
a	1	2	3	4
Príjmové finančné operácie	23 460 036	21 675 813	-1 784 223	-7,61%
Výdavkové finančné operácie	22 186 008	4 054 423	-18 131 585	-81,73%
Rozdiel	1 274 028	17 621 390	16 347 362	1283%

Návrh rozpočtu predpokladá príjmové finančné operácie pod úrovňou roka 2011 a výrazný pokles je vo výdavkovej časti rozpočtu oproti roku 2011.

- Historický prehľad – monitorovanie trendov

Graf 4 Historická báza vývoja finančných operácií mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 (v mil. €):



Tabuľka 8 - Vývoj finančných operácií mesta Košice za obdobie rokov 2005 - 2010

Ukazovateľ	Prírastok/úbytok (€)						
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2010-2005)	
a	1	2	3	4	5	6	
Príjmové operácie	27 125 008	-	25 334 893	2 192 292	7 023 674	14 211 877	25 217 959
Výdavkové operácie	27 503 950	-	26 923 388	40 032	624 429	4 040 806	5 285 829
Rozdiel:	-	378 942	1 588 495	2 152 261	6 399 245	10 171 071	19 932 130

Zdroj: www.košice.sk

(4) BEŽNÝ ROZPOČET¹⁰ MESTA KOŠICE

Bežné príjmy

Najväčší podiel na finančných zdrojoch bežného rozpočtu mesta majú vlastné zdroje, a to daňové príjmy vo výške 70,92 % z celkových bežných príjmov mesta. Návrh rozpočtu uvádza prírastok o 4,44 % v daňových príjmoch oproti roku 2011. Ide o prírastok vo výške 3,7 mil. € oproti roku 2011.

Ďalším podielom na finančných zdrojoch príjmov mesta sú nedaňové príjmy vo výške 9,53 %. Návrh rozpočtu uvádza prírastok o 10,5 % v nedaňových príjmoch oproti roku 2011. Ide o prírastok vo výške 1,1 € oproti roku 2011.

Cudzí zdroje – Granty a transfery majú 19,56 % podiel na bežných príjmoch. Tieto príjmy sú určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy a špecifické potreby mesta, projekty fondov EÚ. Ide tu o úbytok oproti roku 2011 vo výške 1,3 mil. €.

Riziko pri odhade bežných príjmov existuje, a to v legislatívnych zmenách a na postavení Slovenskej republiky v eurozóne (vývoj meny).

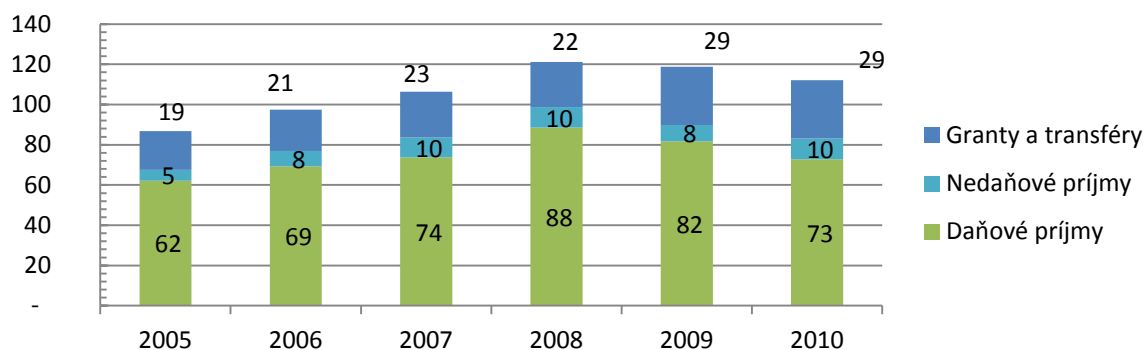
¹⁰ § 10 ods. 3 písmeno a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Tabuľka 9

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k BP (2)
a	1	2	3	4	5
Daňové príjmy	83 424 747	87 129 327	3 704 580	4,44%	70,92%
Nedaňové príjmy	10 590 722	11 702 828	1 112 106	10,50%	9,53%
Granty a transfery	25 395 734	24 025 397	-1 370 337	-5,40%	19,56%
Bežné príjmy spolu:	119 411 203	122 857 552	3 446 349	2,89%	100%

- Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Graf 5 - Historická báza vývoja celkových bežných príjmov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 (v mil. €):



Tabuľka 10 - Vývoj bežných príjmov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010

Ukazovateľ	Prírastky/úbytky (€)							
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2010-2005)		
a	1	2	3	4	5	6		
Vlastné príjmy	9 300 239	6 702 483	15 125 307	-	8 905 418	-	6 751 887	15 470 724
Daňové príjmy	7 029 045	4 503 485	14 748 158	-	6 794 460	-	8 949 024	10 537 204
Nedaňové príjmy	2 271 194	2 198 998	377 149	-	2 110 958		2 197 137	4 933 520
Cudzie príjmy								0
Granty a transfery	1 416 219	2 210 350	-	295 127	6 469 186		97 069	9 897 697
Bežné príjmy celkom:	10 716 458	8 912 833	14 830 180	-	2 436 231	-	6 654 818	25 368 421

Zdroj: www.košice.sk**(1) DAŇOVÉ PRÍJMY – HLAVNÁ KATEGÓRIA 100**

Tabuľka 11

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastky/úbytky (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k DP (2)
a	1	2	3	4	5
Dane z príjmov a kapitálového majetku*	51 663 483	54 099 327	2 435 844	4,71%	62,09%
Dane z majetku	15 410 064	16 730 000	1 319 936	8,57%	19,20%
Dane za tovary a služby	16 351 200	16 300 000	-51 200	-0,31%	18,71%
Daňové príjmy spolu:	83 424 747	87 129 327	3 704 580	4,44%	100,00%

* bez výnosu dane z príjmov fyzických osôb pre MČ

(A) Daň z príjmov a kapitálového majetku

Najdôležitejším príjmom rozpočtu sú vlastné zdroje - daňové príjmy a tvoria 62 % z celkových daňových príjmov mesta. Návrh rozpočtu predpokladá prírastok dane z príjmov oproti roku 2010 o 4,71 %. Existuje riziko v plnení daňových príjmov, ktoré môže byť nižšie ako sa odhaduje v návrhu rozpočtu. Ide o nenaplnenie daňových príjmov v predpokladanej miere a v časových intervaloch. Nemožno vylúčiť zmenu v daňovej politike SR v budúcnosti. Môže byť prijatá zmena, že jednotlivci s vyšším príjmom budú platiť vyššiu daň ako jednotlivci s nižším príjmom a rovnaká daň bude obmedzená alebo zrušená. Pripomínam, že v priebehu nasledujúcich rokov sú možné zmeny v rozpočtovom určení niektorých daní územnej samosprávy. Pravdepodobne pôjde o stabilizáciu príjmov, a to fiškálnou decentralizáciou daní v rámci vzťahov štátu k rozpočtom obcí a VÚC. Vplyv týchto zmien môže mať krátkodobý negatívny dopad pri riešení akútnych potrieb a investícií mesta, ale z dlhodobého pohľadu možno predpokladať pozitívny charakter.

Mesto Košice sa člení na 22 mestských častí a na základe počtu obyvateľov k 31. 12. 2010 v jednotlivých mestských častiach sa určuje z výnosu dane z príjmov fyzických osôb suma na 1 obyvateľa. V návrhu rozpočtu sa predpokladá výnos dane z príjmov fyzických osôb pre rok 2012 vo výške 62,3 mil. € a z toho určuje pre mestské časti výnos dane vo výške 8,2 mil. €.

• Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Tabuľka 12 Vývoj PD pre MČ za obdobie rokov 2006 – 2012

Mestská časť	Rozpočet* (€)							Prírastok/úbytok (€)						Celkom
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2011-2010)	(2012-2011)	
Lorinčík	43 288	46 161	49 572	47 564	47 830	45 313	47 840	2 873	3 411	-2 008	266	-2 517	2 527	4 552
Džungľa	55 427	60 337	65 970	63 659	63 180	63 732	68 792	4 909	5 633	-2 311	-479	552	5 060	13 365
Šebastovce	70 773	74 149	77 574	74 349	71 071	71 303	75 078	3 376	3 426	-3 225	-3 278	232	3 775	4 305
Kavečany	124 711	133 395	137 868	134 044	127 174	130 515	135 955	8 684	4 473	-3 824	-6 870	3 341	5 440	11 244
Poľov	125 169	133 274	138 624	129 360	122 635	122 944	128 622	8 104	5 351	-9 264	-6 725	309	5 678	3 453
Pereš	131 124	142 360	154 770	153 863	151 173	158 878	175 880	11 236	12 410	-907	-2 690	7 705	17 002	44 756
Vyšné Opátske	180 024	189 854	199 675	192 058	177 873	181 252	190 198	9 830	9 820	-7 617	-14 185	3 379	8 946	10 174
Myslava	204 760	222 446	235 245	228 692	216 140	229 616	237 107	17 686	12 800	-6 553	-12 552	13 476	7 491	32 347
Ťahanovce	200 752	201 364	220 235	249 111	229 761	239 221	248 747	612	18 871	28 876	-19 350	9 460	9 526	47 995
Košická Nová Ves	276 220	296 473	313 450	302 921	283 162	294 365	308 111	20 253	16 977	-10 529	-19 759	11 203	13 746	31 891
Barca	363 598	391 703	413 098	394 085	361 209	373 804	391 919	28 105	21 395	-19 013	-32 876	12 595	18 115	28 321
Krásna	411 467	437 985	466 202	450 898	420 123	447 367	475 261	26 519	28 216	-15 304	-30 775	27 244	27 894	63 794
Šaca	573 740	617 420	656 416	636 230	580 109	607 940	629 375	43 680	38 996	-20 186	-56 121	27 831	21 435	55 635
Luník IX	273 518	285 096	295 930	274 721	195 908	210 629	222 340	11 578	10 834	-21 209	-78 813	14 721	11 711	-51 178
Sever	463 948	488 445	505 384	476 217	430 313	444 135	456 657	24 497	16 939	-29 167	-45 904	13 822	12 522	-7 291
Staré mesto	498 430	521 581	531 864	495 387	444 971	461 582	473 945	23 151	10 282	-36 477	-50 416	16 611	12 363	-24 485
Sídl. Ťahanovce	542 438	577 832	607 059	564 091	511 078	529 382	544 032	35 393	29 228	-42 968	-53 013	18 304	14 650	1 594
Juh	532 145	558 009	574 931	537 018	485 094	501 065	514 790	25 864	16 922	-37 913	-51 924	15 971	13 725	-17 355
Nad Jazerom	575 642	606 129	630 139	589 795	532 004	552 028	569 475	30 487	24 010	-40 344	-57 791	20 024	17 447	-6 167
Sídlisko KVP	593 046	624 674	648 721	788 387	706 414	730 859	746 725	31 628	24 047	139 666	-81 973	24 445	15 866	153 679
Darg. hrdinov	649 137	683 946	707 150	658 955	592 752	660 679	676 571	34 809	23 204	-48 195	-66 203	67 927	15 892	27 434
Západ	925 875	979 322	1 014 475	949 096	854 761	891 389	918 253	53 448	35 153	-65 379	-94 335	36 628	26 864	-7 622
Spolu:	7 815 233	8 271 956	8 644 354	8 390 501	7 604 735	7 947 998	8 235 673	456 723	372 398	-253 853	-785 766	343 263	287 675	420 440

* Zdroj: návrhy rozpočtov za obdobie rokov 2006 - 2012 - www.kosice.sk

Tabuľka 13 Vývoj PD pre MČ na 1 obyvateľa za obdobie rokov 2006 - 2012

Mestská časť	PD na 1 obyvateľa* (€)							Prírastok/úbytok na 1 obyvateľa (€)						Celkom
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2011-2010)	(2012-2011)	
Lorinčík	113,62	117,46	125,18	117,4	118,1	113	116,4	3,84	7,72	-7,78	0,7	-5,1	3,4	2,78
Džungľa	111,30	115,37	124,47	116,3	115,5	113	116,4	4,07	9,11	-8,17	-0,8	-2,5	3,4	5,10
Šebastovce	115,64	120,57	125,32	119,9	114,63	113	116,4	4,93	4,75	-5,42	-5,27	-1,63	3,4	0,76
Kavečany	113,27	122,04	123,53	117,6	111,65	113	116,4	8,77	1,49	-5,93	-5,95	1,35	3,4	3,13
Poľov	113,79	121,27	128,71	117,9	111,79	113	116,4	7,48	7,45	-10,81	-6,11	1,21	3,4	2,61
Pereš	111,59	116,02	120,82	113,1	111,07	113	116,4	4,43	4,80	-7,72	-2,03	1,93	3,4	4,81
Vyšné Opátske	114,88	119,93	124,87	119,4	110,62	113	116,4	5,05	4,94	-5,47	-8,78	2,38	3,4	1,52
Myslava	111,52	119,27	123,55	116,6	110,16	113	116,4	7,75	4,28	-6,95	-6,44	2,84	3,4	4,88
Ťahanovce	120,79	115,33	106,19	119,3	110,04	113	116,4	-5,46	-9,14	13,11	-9,26	2,96	3,4	-4,39
Košická Nová Ves	112,88	119,30	124,29	117,3	109,67	113	116,4	6,43	4,98	-6,99	-7,63	3,33	3,4	3,52
Barca	112,46	119,60	125,91	119,3	109,32	113	116,4	7,14	6,30	-6,61	-9,98	3,68	3,4	3,94
Krásna	113,82	118,50	124,19	117,1	109,15	113	116,4	4,68	5,69	-7,09	-7,95	3,85	3,4	2,58
Šaca	112,58	118,64	123,92	119,3	108,86	113	116,4	6,06	5,28	-4,62	-10,44	4,14	3,4	3,82
Luník IX	50,95	51,17	51,75	46,5	33,18	34,7	35,7	0,21	0,59	-5,25	-13,32	1,52	1	-15,25
Sever	23,33	24,70	25,49	24,2	21,82	22,6	23,3	1,37	0,79	-1,29	-2,38	0,78	0,7	-0,03
Staré mesto	23,47	25,07	25,79	24,3	21,82	22,6	23,3	1,59	0,73	-1,49	-2,48	0,78	0,7	-0,17
Sídl. Ťahanovce	23,06	24,33	25,85	24,1	21,79	22,6	23,3	1,27	1,52	-1,75	-2,31	0,81	0,7	0,24
Juh	23,42	24,81	25,72	24,1	21,8	22,6	23,3	1,38	0,91	-1,62	-2,3	0,8	0,7	-0,12
Nad Jazerom	23,33	24,59	25,67	24,2	21,78	22,6	23,3	1,26	1,08	-1,47	-2,42	0,82	0,7	-0,03
Sídlisko KVP	23,32	24,61	25,65	31,4	28,21	29,3	30,2	1,29	1,04	5,75	-3,19	1,09	0,9	6,88
Darg. hrdinov	23,31	24,72	25,78	24,2	21,77	24,4	25,1	1,41	1,06	-1,58	-2,43	2,63	0,7	1,79
Západ	23,22	24,67	25,68	24,1	21,72	22,6	23,3	1,45	1,00	-1,58	-2,38	0,88	0,7	0,08

* Zdroj: návrhy rozpočtov za obdobie rokov 2006 - 2012 - www.kosice.sk

Tabuľka 14 Stav obyvateľstva mesta podľa PD na 1 občana – odhad

Mestská časť	Počet obyvateľov*							Prírastok/úbytok obyvateľov						
	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2011-2010)	(2012-2011)	Celkom
Lorinčík	381	393	396	405	405	401	411	12	3	9	-0	-4	10	30
Džungľa	498	523	530	547	547	564	591	25	7	17	-0	17	27	93
Šebastovce	612	615	619	620	620	631	645	3	4	1	-0	11	14	33
Kavečany	1 101	1 093	1 116	1 140	1 139	1 155	1 168	-8	23	24	-1	16	13	67
Poľov	1 100	1 099	1 077	1 097	1 097	1 088	1 105	-1	-22	20	-0	-9	17	5
Pereš	1 175	1 227	1 281	1 360	1 361	1 406	1 511	52	54	79	1	45	105	336
Vyšné Opátske	1 567	1 583	1 599	1 609	1 608	1 604	1 634	16	16	9	-1	-4	30	67
Myslava	1 836	1 865	1 904	1 961	1 962	2 032	2 037	29	39	57	1	70	5	201
Ťahanovce	1 662	1 746	2 074	2 088	2 088	2 117	2 137	84	328	14	-0	29	20	475
Košická Nová Ves	2 447	2 485	2 522	2 582	2 582	2 605	2 647	38	37	60	-1	23	42	200
Barca	3 233	3 275	3 281	3 303	3 304	3 308	3 367	42	6	22	1	4	59	134
Krásna	3 615	3 696	3 754	3 851	3 849	3 959	4 083	81	58	97	-1	110	124	468
Šaca	5 096	5 204	5 297	5 333	5 329	5 380	5 407	108	93	36	-4	51	27	311
Luník IX	5 368	5 572	5 718	5 908	5 904	6 070	6 228	204	146	190	-4	166	158	860
Sever	19 885	19 773	19 824	19 678	19 721	19 652	19 599	-112	51	-146	43	-69	-53	-286
Staré mesto	21 234	20 809	20 622	20 386	20 393	20 424	20 341	-425	-187	-236	7	31	-83	-893
Sídl. Ťahanovce	23 524	23 752	23 483	23 406	23 455	23 424	23 349	228	-269	-76	48	-31	-75	-175
Juh	22 717	22 495	22 355	22 283	22 252	22 171	22 094	-222	-140	-72	-31	-81	-77	-623
Nad Jazerom	24 676	24 654	24 552	24 372	24 426	24 426	24 441	-22	-102	-181	55	-0	15	-235
Sídlisko KVP	25 432	25 381	25 294	25 108	25 041	24 944	24 726	-51	-87	-186	-67	-97	-218	-706
Darg. hrdinov	27 846	27 667	27 432	27 230	27 228	27 077	26 955	-179	-235	-202	-2	-151	-122	-890
Západ	39 870	39 692	39 511	39 382	39 354	39 442	39 410	-178	-181	-130	-28	88	-32	-460
Spolu:	234 875	234 600	234 242	233 650	233 665	233 880	233 886	-276	-357	-593	15	215	6	-989

* výpočet na základe celkovej sumy rozpočtu pre MČ a príspevku na 1 obyvateľa

Zdroj:návrhy rozpočtov za obdobie rokov 2006 - 2012 - www.kosice.sk

(B) Daň z majetku

Ďalším dôležitým vlastným finančným zdrojom sú dane z majetku (miestne dane), ktoré tvoria 19,20 % z celkových daňových príjmov. V návrhu rozpočtu je predpokladaný nárast plnenia oproti roku 2011 o 8,57 %. Predpokladané plnenie je 16,7mil. €. Miestne dane majú fakultatívny charakter.¹¹ Odporúčam zlepšovať kontrolný systém a sprísnenie kontroly, ktorá by mala viesť k vyššiemu výberu daní. Druhá možnosť je vyššia diferenciacia sadzieb miestnych daní a poplatkov, tvorba cenových máp v budúcnosti atď. Členenie daní z majetku je nasledovné:

Tabuľka 15¹²

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k DM (2)
a	1	2	3	4	5
Daň z nehnuteľností					
- pozemky	1 680 000	1 650 000	-30 000	-1,79%	10%
- stavby	12 350 064	13 700 000	1 349 936	10,93%	82%
- byty	1 380 000	1 380 000	0	0,00%	8%
Dane z majetku	15 410 064	16 730 000	1 319 936	8,57%	100,00%

Najvýraznejšie percentuálne zastúpenie má daň z nehnuteľností, a to zo stavieb. Návrh rozpočtu predpokladá nárast v dani z pozemkov 10,93 %, čo činí nárast o 1,3 mil. € oproti roku 2011. Výška dane z nehnuteľností je ovplyvnená stropom, pričom sa môže znížiť alebo zvýšiť. Zároveň návrh rozpočtu nepredpokladá nárast dane z bytov. To naznačuje, že bytová výstavba stagnuje. Je potrebné zdôrazniť, že výška daní z nehnuteľností sa v priebehu posledných rokov nemenila. 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 efektívnosť systému vymáhania daňových nedoplatkov a sankčných úrokov zo strany správcu daní. Odporúčam sprísnenie kontroly a zlepšovania kontrolných mechanizmov výberu týchto daní. Ide o zvýšenie atraktivity pre prihlásenie občanov za protihodnotu kvalitných komunálnych služieb. V tomto prípade ide o výnos mesta. Tu je potrebné podotknúť, že novela zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady bude mať vplyv na príjmovú časť rozpočtu v budúcom období. Novela zákona prináša zmeny, ktoré sa budú týkať zdaňovacieho obdobia od decembra 2012 pre rok 2013. Ide napríklad o zmeny v kategórii pozemkov, možnosti podávania čiastkových daňových priznaní atď.

¹¹ t.j. mesto ich môže, ale nemusí zaviesť

¹² VZN č. 71 o miestnych daniach

(C) Dane za tovary a služby¹³

Dane za tovar a služby sú súčasťou vlastných finančných zdrojov vo výške 18,71 % z celkových daňových príjmov. Uvedený príjem je oproti roku 2011 nižší o 0,31 %. Finančný nárast oproti roku 2011 sa predpokladá za daň za psa, a to o 5 %. Taktiež sa predpokladá pokles v poplatku za uloženie odpadu oproti roku 2011 o 100 tis. €. Najväčší podiel na plnení dane za tovary a služby je za komunálny odpad a drobné stavebné odpady. Návrh rozpočtu zachováva rovnakú hladinu plnenia ako v roku 2011.

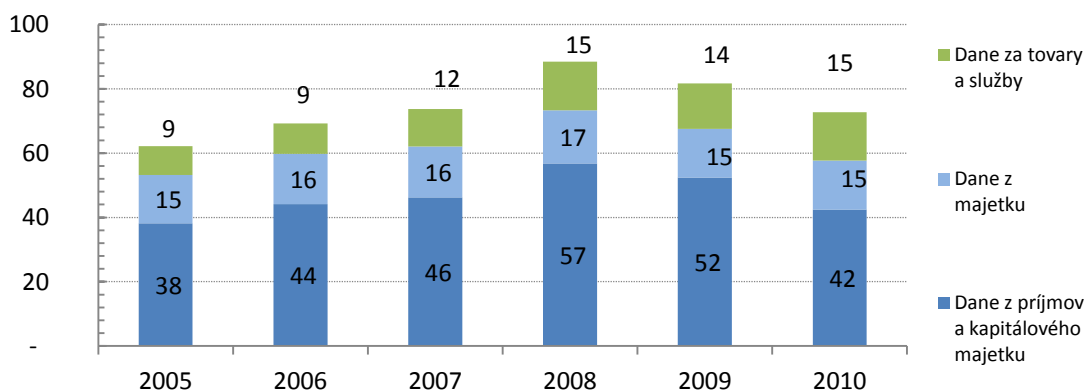
Dôležitým faktorom je zlepšovať systém registrácie nových daňových poplatníkov a aktualizácia registra poplatníkov so zameraním na riziká registrácie z dôvodu predchádzania daňovým únikom. Odporúčam, zamerať sa na zisťovanie skutočného počtu osôb a hlásený počet osôb v domácnostiach za komunálny odpad,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

Tabuľka 16

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v % (3/2)	% podiel k DTaS
	1	2	3	4	5
Za psa	200 000	210 000	10 000	5,00%	1,29%
Za nevýherné hracie prístroje	3 500	3 500	0	0,00%	0,02%
Za predajné automaty	17 000	16 000	-1 000	-5,88%	0,10%
Za vjazd motorovým vozidlom do historickej časti mesta	700	500	-200	-28,57%	0,00%
Za ubytovanie	300 000	300 000	0	0,00%	1,84%
Za užívanie verejného priestranstva	480 000	520 000	40 000	8,33%	3%
Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	9 250 000	9 250 000	0	0,00%	56,7%
Za uloženie odpadu	6 100 000	6 000 000	-100 000	-1,64%	36,81%
Dane za tovary a služby	16 351 200	16 300 000	-51 200	-0,31%	100%

• Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Graf 6 - Historická báza vývoja daňových príjmov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 (v mil. €):



Tabuľka 17 Vývoj daňových príjmov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010

Ukazovateľ	Prírastok/úbytok (€)					
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2010-2005)
a	1	2	3	4	5	6
Dane z príjmov a kapitálového majetku*	5 980 548	2 085 707	10 581 989	- 4 382 719	- 9 973 046	4 292 479
Dane z majetku	615 415	195 247	645 223	- 1 449 416	165 194	171 663
Dane za tovary a služby	433 081	2 222 532	3 520 945	- 962 324	858 828	6 073 062
Daňové príjmy spolu:	7 029 045	4 503 485	14 748 158	- 6 794 460	- 8 949 024	10 537 204

¹³ VZN č. 71 o miestnych daniach, VZN č. 98 o miestnej dani za vjazd a zotrvanie motorového vozidla v historickej časti mesta Košice, VZN č. 104 o dani za ubytovanie, VZN č. 70 o dani za užívanie verejného priestranstva, VZN č. 100 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území mesta Košice

Nedaňové príjmy - hlavná kategória 200

Dôležitým finančným zdrojom rozpočtu sú nedaňové príjmy, ktoré majú 9,53 % podiel na celkových bežných príjmoch. Návrh rozpočtu zaznamenáva nárast oproti roku 2011 o 10,50 %, čo predstavuje nárast o čiastku 1,1 mil. €. Najvýraznejší pokles je zaznamenaný v položkách za príjmy z podnikania, a to 6,93 %.

Tabuľka 18

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k NP (2)
a	1	2	3	4	5
Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	5 262 829	4 898 156	-364 673	-6,93%	41,85%
Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	3 753 332	3 899 868	146 536	3,90%	33,32%
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov	10 019	15 000	4 981	49,72%	0,13%
Iné nedaňové príjmy	1 564 542	2 889 804	1 325 262	84,71%	24,69%
Nedaňové príjmy	10 590 722	11 702 828	1 112 106	10,50%	100%

(A) Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Podiel tejto položky je vo výške 41,85 % k nedaňovým príjmom. Návrh rozpočtu odhaduje úbytok príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku o 7 % oproti roku 2011. 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. Na rozpočet mesta má výrazný vplyv aj novela zákona č. 595/2003 o daní z príjmov v znení neskorších predpisov, nakoľko mesto za príjem z prenájmu a predaja majetku je povinné odvádzať daň. Príjem z prenájmu sa zaraďuje medzi príjmy bežné a suma zaplatenej dane sa realizuje z výdavkov bežného rozpočtu. Tieto príjmy sú finančným zdrojom pre krytie bežných výdavkov.

Tabuľka 19

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastky/úbytky(2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k PzPa VM
a	1	2	3	4	5
Dividendy - Kosit (2007)	283 000	100 000	-183 000	-65%	
Príjmy z vlastníctva	4 979 829	4 798 156	-181 673	-4%	
Z prenajatých pozemkov	1 224 473	1 215 280	-9 193	-1%	24,81%
- obchodné spoločnosti (ML a.s.)	500 000	500 280	280	0%	
- školstvo	24 473	40 000	15 527	63%	
- ostatné (príjem od FO a PO)	700 000	675 000	-25 000	-4%	
Z prenajatých budov, priestorov a objektov	3 695 656	3 533 012	-162 644	-4%	72,13%
- obchodné spoločnosti (BPMK s.r.o, TEHO s.r.o, SMMK s.r.o., DPMK a.s.)	2 405 400	2 362 012	-43 388	-2%	
- školstvo	740 256	920 000	179 744	24%	
- ostatné (príjem od FO a PO)	550 000	251 000	-299 000	-54%	
Z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	59 700	49 864	-9 836	-16%	1,04%
- obchodné spoločnosti	47 000	44 464	-2 536	-5%	
- školstvo	6 700	0	-6 700	0%	
- ostatné	6 000	5 400	-600	-10%	
Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	5 262 829	4 898 156	-364 673	-6,9%	98%

• Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Tabuľka 20 Vývoj príjmov z podnikania a z vlastníctva majetku za obdobie rokov 2009 – 2012¹⁴

Zdroj: www.košice.sk

Ukazovateľ	2009				2010				2011				2012				Zmena v %			
	Pozemky	Budovy	Stroje	Spolu	Pozemky	Budovy	Stroje	Spolu	Pozemky	Budovy	Stroje	Spolu	Pozemky	Budovy	Stroje	Spolu	2010-2009	2011-2010	2012-2011	2012-2009
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Dopravný podnik mesta Košice a.s.	0	663 878	0	663 878	0	497 909	0	497 909	0	331 998	43 000	374 998	1	331 998	43 000	374 999	-25%	-25%	0%	-44%
Mestské lesy Košice a.s.	614 087	0	0	614 087	333 000	0	0	333 000	499 635	5 000	0	504 635	500 000	5 000	0	505 000	-46%	52%	0%	-18%
Správa majetku mesta Košice, s.r.o.	20	185 288	132	185 440	1 002 494	133	1 002 627	114	493 289	200	493 603	113	493 526	137	493 776	441%	-51%	0%	166%	
Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	0	0	0	0	993 623	0	993 623	0	804 862	0	804 862	0	804 862	0	804 862	0	0%	-19%	0%	0%
Tepelné hospodárstvo s.r.o.	266	853 880	5 314	859 457	166	811 099	3 983	815 248	251	770 250	3 700	774 201	166	726 626	1 327	728 119	-5%	-5%	-6%	-15%
Kosit a.s.	0	0	6 971	6 971	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-100%	0%	0%	-100%
EHHMK, n.o.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	100	101	0	0	0	0	0%	0%	-100%	0%
Spolu	614 373	1 703 047	12 414	2 329 834	333 166	3 305 125	4 116	3 642 407	500 000	2 405 400	47 000	2 952 400	500 280	2 362 012	44 464	2 906 756	56%	-19%	-2%	25%

Tabuľka uvádza znižujúci trend a stagnáciu v príjmovej položke – príjmy z podnikania a z vlastníctva.

¹⁴ Údaje sú získané z návrhov rozpočtov – www.košice.sk

Tabuľka 21 Vývoj príjmov z vlastníctva od ostatných fyzických a právnických osôb - ostatné¹⁵ za obdobie rokov 2009 – 2012

Ukazovateľ					Zmena v %			
	2009	2010	2011	2012	2010-2009	2011-2010	2012-2011	2012-2009
a	1	2	3	4	5	6	7	8
Prenájom pozemkov	450 143	524 000	700 000	675 000	16%	34%	-4%	50%
Prenájom budov, priestorov a objektov	209 122	147 100	550 000	251 000	-30%	274%	-54%	20%
Prenájom strojov, prístrojov, zariadení, techniky, náradia	5 012	4 500	6 000	5 400	-10%	33%	-10%	8%
Spolu	664 277	675 600	1 256 000	931 400	2%	86%	-26%	40%
Prijmy z vlastníctva školských zariadení	784 040	631 523	961 000	960 000	-19%	52%	0%	22%
Celkom	1 448 317	1 307 123	2 217 000	1 891 400	-10%	70%	-15%	31%

Zdroj: www.košice.sk

Tabuľka uvádza znižujúci trend a stagnáciu okrem majetku školských zariadení.

(B) Administratívne poplatky a platby

Podiel je vo výške 33,32 % k nedaňovými príjmom. Návrh rozpočtu predpokladá nárast plnenia príjmov oproti roku 2010 o 3,9 %. Nárast je v poplatkoch za predaj výrobkov, tovarov a služieb, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2011 o 25,57 %. Návrh rozpočtu predpokladá nárast dopytu po sociálnych a spoločenských službách, ako sú overovanie listín a podpisov, archívne rešerše, príjmy z recyklačného fondu, nútený odťah alebo príjmy Mestskej polície za ich služby.

Tabuľka 22

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k AP a iné P
a	1	2	3	4	5
Administratívne poplatky	120 000	120 000	0	0,00%	3,08%
Pokuty, penále a iné sankcie za porušenie predpisov	400 000	407 000	7 000	1,75%	10,44%
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	567 001	712 000	144 999	25,57%	18,26%
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb - školstvo	2 247 611	2 140 368	-107 243	-4,77%	54,88%
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb - SSP	415 220	517 000	101 780	24,51%	13,26%
Ďalšie administratívne poplatky - za znečisťovanie ovzdušia	3 500	3 500	0	0,00%	0,09%
Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	3 753 332	3 899 868	146 536	3,90%	100%

(C) Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov

Návrh predpokladá v danej príjmovej položke nárast oproti roku 2011 o 50 %. 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.

Tabuľka 23

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-3)	Prírastok v % (3/1)
a	1	2	3	4
Z vkladov	10 019	15 000	4 981	49,72%

(D) Iné nedaňové príjmy

Podiel tejto položky je vo výške 24,69 % k nedaňovým príjmom. Návrh rozpočtu v tejto príjmovej položke zaznamenáva prírastok oproti roku 2011 o 84,71 %. Ide o čiastku 1,3 mil. € oproti roku 2011. V textovej časti návrhu rozpočtu nie sú tieto príjmy špecifikované podrobne.

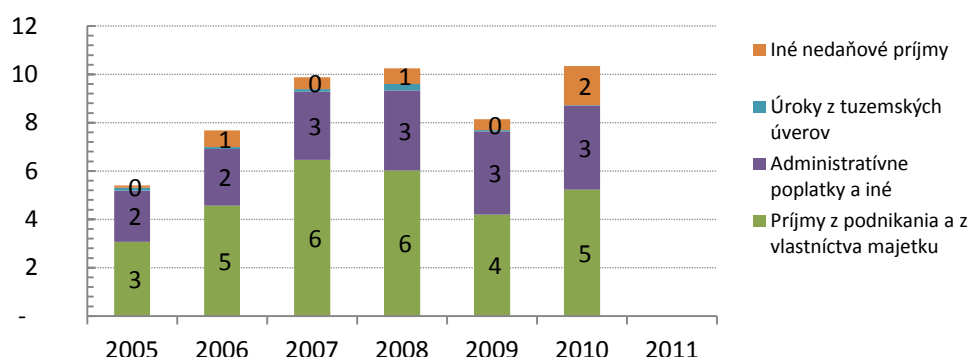
¹⁵ Údaje sú získané z návrhov rozpočtov – www.košice.sk

Tabuľka 24

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastky/úbytky (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k NP
a	1	2	3	4	5
Ostatné príjmy - z náhrad poistného plnenia	51 949	40 000	-11 949	-23,00%	1,38%
Ostatné príjmy - príjem z dobropisov	216 858	150 000	-66 858	-30,83%	5,19%
Ostatné príjmy - vratky	20 518	49 166	28 648	139,62%	1,70%
Ostatné príjmy - z refundácie od BPMK s.r.o., U.S. Steel , DPMK a.s.	391 457	316 638	-74 819	-19,11%	10,96%
Ostatné príjmy - od VVS a.s. a iné	883 760	2 334 000	1 450 240	164,10%	80,77%
Iné nedaňové príjmy	1 564 542	2 889 804	1 325 262	84,71%	100,00%

• Historický prehľad — monitorovanie vývoja

Graf 7 Historická báza vývoja nedaňových príjmov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 (v mil. €):



Tabuľka 25 Vývoj nedaňových príjmov za obdobie rokov 2005 – 2010

Ukazovateľ	Prírastky/úbytky (€)					
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2010-2005)
a	1	2	3	4	5	6
Nedaňové príjmy	2 271 194	2 198 998	377 149	-2 110 958	2 197 137	4 933 521
Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	1 500 797	1 891 456	-441 413	-1 823 587	1 037 942	2 165 195
Administratívne poplatky a iné	221 901	475 968	494 125	131 465	25 320	1 348 778
Úroky z tuzemských úverov	-38 538	30 638	147 016	-213 261	-26 081	-100 226
Iné nedaňové príjmy	587 034	-199 064	177 421	-205 575	1 159 956	1 519 773

Zdroj: www.košice.sk

Cudzí finančné zdroje – granty a transfery - hlavná kategória 300

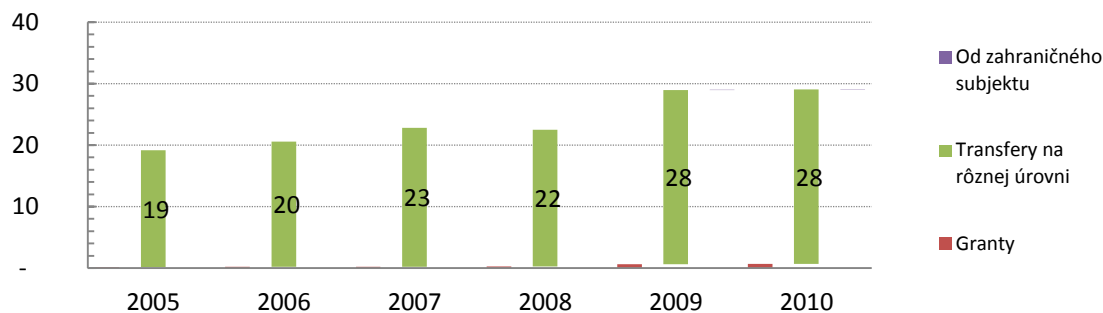
Granty a transfery majú celkový podiel 19,56 % na bežných príjmoch rozpočtu podľa návrhu rozpočtu. V návrhu rozpočtu sa predpokladá pokles príjmu o 1,3 mil. €, čo je oproti roku 2011 pokles o 5,4 %. Treba uviesť, že možné opatrenia Vlády SR predpokladajú zníženie transferov pre miestnu samosprávu, a to z dôvodu znižovania deficitu verejnej správy a hrubého domáceho produktu.

Tabuľka 26

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k GaT (2)
a	1	2	3	4	5
Granty	633 621	300 000	-333 621	-53%	1%
Sponzorské príspevky - vzdelávanie	412 039	0	-412 039	-100%	0%
Sponzorské príspevky - ostatné	221 582	0	-221 582	-100%	0%
Granty EU	0	300 000	300 000	0%	0%
Transfery v rámci verejnej správy	24 703 894	23 725 397	-978 497	-4%	0%
Zo štátneho rozpočtu - vzdelávanie	21 448 523	20 946 397	-502 126	-2%	87%
Zo štátneho rozpočtu - ostatné	3 255 371	2 779 000	-476 371	-15%	12%
Zahraničné transfery	58 219	0	-58 219	0%	0%
Od zahraničného subjektu	58 219	0	-58 219	0%	0%
Granty a transfery	25 395 734	24 025 397	-1 370 337	-5%	100%

- Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Graf 8 Historická báza vývoja cudzích príjmov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 (v mil. €):



Tabuľka 27 Vývoj cudzích finančných zdrojov za obdobie rokov 2005 - 2010

Ukazovateľ	Prírastky/úbytky (€)					
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2010-2005)
a	1	2	3	4	5	6
Granty a transfery	1 416 219	2 210 350	-295 127	6 469 186	97 069	9 897 697
Granty	82 122	2 025	12 680	406 101	50 723	553 651
Transfery na rôznej úrovni	1 334 097	2 208 325	-307 807	6 038 140	64 132	9 336 887

Zdroj: www.košice.sk

Bežné výdavky mesta Košice - hlavná kategória 600

A Najväčší podiel na čerpaní celkových bežných výdavkov mesta podľa ekonomickej klasifikácií má *Program 4 – Školstvo* - 38 %. Návrh rozpočtu zaznamenáva pokles bežných výdavkov v tomto programe, a to až o 1 %. Ide o pokles vo výške 237 tis. € oproti roku 2011. Štátny transfer pre školstvo je nižší o 2 % oproti roku 2011. Ide o pokles vo výške 499 tis. € oproti roku 2011. Výrazný pokles je v podprograme Stredisko služieb škole. Ide o nižšie čerpanie bežných výdavkov o 621 tis. € oproti roku 2011. Návrh rozpočtu uvádza vyššie čerpanie bežných výdavkov oproti roku 2011 v týchto podprogramoch:

- pre neprávne subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta – školské zariadenia, a to o 599 tis. €,
- neštátne zariadenia, a to 250 tis. €. Návrh rozpočtu neuvádza bližšie informácie, odvoláva sa na zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, kde je uvedená povinnosť mesta Košice financovať neštátne zariadenia vo výške 88 % z dotácie na prevádzku a mzdy. Odporúčam uviesť tieto školské zariadenia v programovom rozpočte.
- pre rozpočtové organizácie – MŠ, ŠJ, ZŠ, ŠK, a to o 11 tis. €,
- pre školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mestských častí, a to o 124 tis. €. Ide o tieto subjekty : MŠ Hrnčiarska, MŠ Park Angelinum, MŠ Tatranská, MŠ Jarná, MŠ Rumanova, MŠ Zádielska a MŠ Mládežnícka.

B *Program 5 - Doprava* má podiel na čerpaní celkových bežných výdavkov mesta podľa ekonomickej klasifikácií vo výške 18 %.

C Ďalší 14 % podiel na čerpaní celkových bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie má *Program 3 - Zdravé mesto*. Návrh rozpočtu uvádza nižšie čerpanie bežných výdavkov oproti roku 2011 o 1 %.

- Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Tabuľka 28 Podpora športu od roku 2005

Bežný a kapitálový transfer	Návrh								
	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	Spolu
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Podpora športových zariadení	330 000	320 000	570 000	1 462 626	787 036	1 192 193	730 266	248 954	5 641 075
Košická aréna	30 000	20 000	20 000	867 907	123 149	149 373			1 210 429
Mestský futbalový klub	300 000	300 000	550 000	594 719	663 887	1 042 820	730 266	248 954	4 430 646
Podpora športu a mládeže	385 000	400 000	571 206	685 949	1 118 502	674 766	852 851	0	4 688 274
Koncepcia športu	350 000	350 000	571 206	628 597	1 118 502	674 766	852 851	0	4 545 922
Koncepcia mládeže	30 000	30 000	0	57 352	0	0	0	0	117 352
Športové podujatia organizované mestom	5 000	20 000	(.)	(.)	(.)	(.)	(.)	(.)	25 000
Celkom	715 000	720 000	1 141 206	2 148 575	1 905 539	1 866 959	1 583 117	248 954	10 329 350

Zdroj: www.košice.sk

D Návrh rozpočtu zaznamenáva nárast čerpania bežných výdavkov oproti roku 2011 v týchto programoch:

1 *Program 9 - Interné služby*, ide o 35 % nárast čerpania bežných výdavkov oproti roku 2011. Výrazný nárast je v týchto podprogramoch:

a) Ostatné podporné činnosti, ide o čiastku 5,1 mil. €, ktorá pozostáva zo splácania úrokov a platieb súvisiacich s úrokmi (dlhová služba), poplatkami banke vo výške 2,8 mil. € a úhrad záväzkov mesta z rozpočtu za predchádzajúci rok vo výške 2,3 mil. € (ekonomická klasifikácie 650). Ide o nárast o 3,6 mil. € oproti roku 2011.

b) Hospodárenie s majetkom mesta. Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie bežných výdavkov vo výške 1,4 mil. € v položke Energie, voda (vrátane stočného za zrážkové vody). Ide o nárast oproti roku 2010 o 20 tis. € – poplatky VVS. Návrh rozpočtu opätovne v údržbe majetku uvádza výdavky na deratizáciu pričom v *Program 3 - Zdravé mesto* sa uvádza deratizácia vo výške 30 tis. €, čo je už navýšené oproti roku 2011 o 16 tis. €. Návrh rozpočtu neuvádza v podprograme finančné vyjadrenie tohto bežného výdavku.

c) Návrh rozpočtu predpokladá odčerpávanie finančných zdrojov vo výške 2 mil. € na právne a komerčné služby. Najväčšia položka je na náhrady vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí v predpokladanej čiastke 1,5 mil. €. Ide predovšetkým o úhradu pohľadávky správcu konkurznej podstaty Delta Managment, s.r.o. postúpenej z Ekothermal 99, spol. s r.o. vo výške 1,44 mil. €. Na advokátske, komerčné a iné právne služby sa predpokladá čerpanie vo výške 411 tis. €. V textovej časti návrhu sa uvádza odmena bez finančného vyjadrenia pre spoločnosť Arwa Investment Limited. V textovej časti návrhu rozpočtu sa uvádza čerpanie bežných výdavkov na súdne poplatky a iné platby vo výške 118 tis. €. V roku 2011 mesto Košice odčerpávalo na tieto bežné výdavky čiastku vo výške 3,2 mil. €. Návrh rozpočtu predpokladá oproti roku 2011 pokles o 1,2 mil. €.

• Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Tabuľka 29 Vývoj právnych a komerčných služieb za obdobie rokov 2008 – 2011

Ukazovateľ	Tempo prírastku/úbytku v %							
	2008	2009	2010	2011	(2009-2008)	(2010-2009)	(2011-2010)	(2011-2008)
a	1	2	3	4	5	6	7	8
Právne a komerčné služby	401 314	535 763	1 578 150	3 284 771	34%	195%	108%	719%
Advokátske, komerčné a iné právne služby	401 314	391 381	465 013	479 000	-2%	19%	3%	19%
Súdne poplatky	i	120 504	69 716	114 640	0%	-42%	64%	0%
Náhrady vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí	i	23 878	1 043 421	2 691 131	0%	4270%	158%	0%

Zdroj: www.košice.sk

2 Návrh rozpočtu zaznamenáva nárast čerpania bežných výdavkov v *Program 7 - Služby občanom*, a to o 16 % viac oproti roku 2011. Napr. výrazný nárast odčerpávania finančných zdrojov je v podprograme mestské časti. Ide o navýšenie čerpania bežných transferov o 118 tis. € viac oproti roku 2011. Návrh rozpočtu detailné informácie neuvádza. Uvádza len bežný transfer pre MČ vo výške 810 tis. €, z toho pre MČ Juh 210 tis. € a pre MČ Staré Mesto 200 tis. €.

3 Návrh rozpočtu zaznamenáva nárast čerpania bežných výdavkov v *Program 6 – Bezpečnosť*, a to o 13 % oproti roku 2011. Napríklad výrazný nárast odčerpávania finančných zdrojov je v podprograme Mestskej polície. Podľa ekonomickej klasifikácií ide o navýšenie čerpania výdavkov v mzdách a v poistnom o 471 tis. € viac oproti roku 2011. Uvedené navýšenie je z dôvodu plánu prijatia nových zamestnancov v počte 30. Ďalšie navýšenie oproti roku 2011 je podľa ekonomickej klasifikácií v bežnom transfere – podprogram verejného osvetlenia, a to o čiastku 170 tis. €. Ide o prevádzku a údržbu verejného osvetlenia.

4 Návrh rozpočtu v *Program 3 - Mesto kultúry* predpokladá nárast čerpania bežných výdavkov o 13 % oproti roku 2011. Podľa ekonomickej klasifikácií ide o vyššie čerpanie bežného transferu 640 v týchto podprogramoch:

- ZOO v Košiciach - o 39 tis. €,
- Knižnica pre mládež mesta Košice - o 20 tis. €,
- Organizácia Košice – Turizmus - o 30 tis. €.

Návrh rozpočtu neuvádza konkrétne dôvody navýšenia čerpania výdavkov pre tieto organizácie.

5 Návrh rozpočtu v *Program 1 - Mesto rodiny* predpokladá nárast čerpania bežných výdavkov, a to o 12 % oproti roku 2011. Podľa ekonomickej klasifikácie ide o zvýšenie čerpania v týchto podprogramoch:

- Sociálne služby:

- opatrovateľská služba – neverejní poskytovatelia, a to o 428 tis. € oproti roku 2011
- prepravná služba – o 33 tis. € viac oproti roku 2011
- stravovanie dôchodcov – transfer pre MČ, a to o 21 tis. € viac oproti roku 2011

- Stredisko sociálnej pomoci – o 120 tis. € viac oproti roku 2011

- Sociálna pomoc rodinám – o 25 tis. € viac oproti roku 2011

- Rekonštrukcia bytov a revitalizácie sídlisk – asanácia bytového domu na Luníku IX, a to o 250 tis. €. V roku 2011 táto položka nebola rozpočtovaná.

6 Návrh rozpočtu v *Program 5 - Doprava* predpokladá vyššie čerpanie bežných výdavkov o 6 % oproti roku 2011. Podľa ekonomickej klasifikácií ide o zvýšenie čerpania v týchto podprogramoch:

- Dopravná infraštruktúra – bežná údržba komunikácií, o 157 tis. €,
- DPMK o 1,2 mil. €. Návrh rozpočtu uvádza dôvod navýšenia čerpania bežného transferu na vykrytie strát – preddavok na rok 2012 a čiastočnú úhradu strát z roku 2011 bez finančného vyjadrenia a stratu z roku 2010 vo výške 158 tis. €. ¹⁶

Členenie návrhu rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie:

(1) Podľa ekonomickej klasifikácií¹⁷ má najväčší podiel na čerpaní bežných výdavkov, a to 41 % položka rozpočtu 630 - tovary a služby. Ide o platby za tovar a služby, cestovné náhrady, energie, voda a komunikácia, materiál, dopravné, údržba, nájomné, školenia, kurzy, semináre, konkurzy a súťaže, propagácia, reklama, inzercia, štúdie, expertízy, posudky, poplatky a odvody, stravovanie, poisťné, odmeny a príspevky (napr. poslancom, členom komisií, odmeny za autorské práva), reprezentačné výdavky atď.

(2) Ďalej 32 %-ný podiel na bežných výdavkoch majú bežné transfery. Sú to výdavky uskutočňované bez toho, aby za ne ich príjemcovia poskytovali nejaké protislužby alebo tovary (jednostranné platby). Transfer je len finančný vo forme príspevkov, dotácií a iných finančných vzťahov. Ide o príspevkové organizácie, rozpočtové organizácie – Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice, Psychosociálne centrum, Zoologická záhrada Košice, Knižnica pre mládež mesta Košice, Správa mestskej zelene v Košiciach. Sledujú platby právnickým osobám, ktoré boli založené mestom za účelom dosahovania zisku. Ide o SMMK s.r.o., BPMK s.r.o., DPMK a.s. Mestské lesy a.s., Tepelné hospodárstvo s.r.o. a Mestský futbalový klub Košice a.s.. Taktiež ide o transfery právnickým osobám, napr. pre organizáciu Košice – Turizmus, Fond zdravia mesta Košice, Košická aréna a mestské časti. Zahŕňa transfery jednotlivcom ako odstupné, odchodné, ocenenia, nemocenské dávky, prídavky na dieťa. Taktiež je tu transfer pre cirkevné a súkromné školy atď.

(3) Položky 610 a 620 Mzdy a odvody do poisťovní majú 25 % podiel k bežným výdavkom. Ide o plnenia fyzickým osobám v pracovnom a služobnom pomere a za výkon verejných funkcií.

Tabuľka 30 Návrh rozpočtu

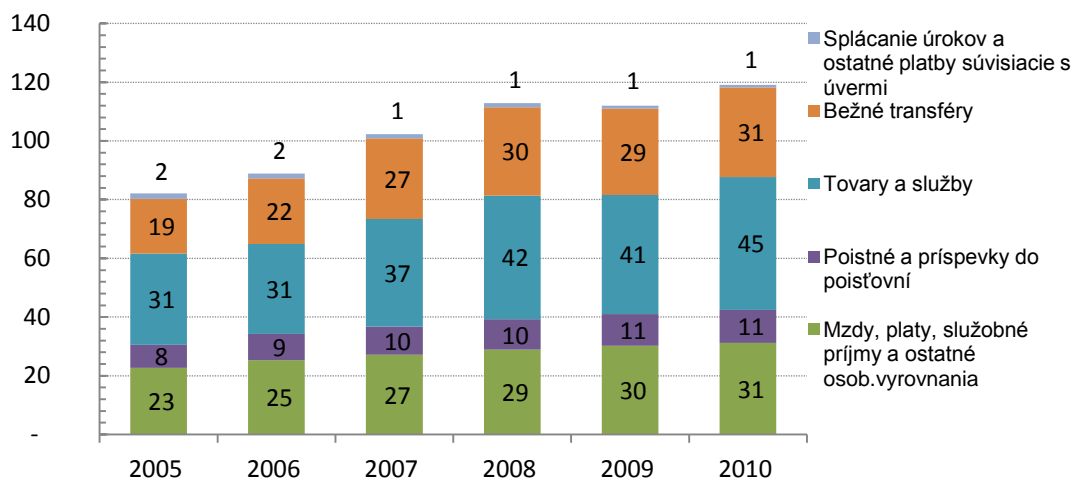
Program	Rozpočet 2011		Predikcia - Bežné výdavky 2012					Podiel v %	Prírastok/úbytok (7 - 1)	Tempo prírastku v % (9/1)
	Bežné výdavky	Podiel v %	ekonomická klasifikácia							
			610, 620 Mzdy a odvody do	630 Tovary a služby	640 Bežné transfery	650 Splácanie úrokov	spolu			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1 Mesto rodiny	5 447 387	5%	0	1 133 462	4 975 754	0	6 109 216	5%	661 829	12%
2 Mesto kultúry	2 220 518	2%	0	1 262 800	1 250 000	0	2 512 800	2%	292 282	13%
3 Zdravé mesto	17 130 950	15%	0	12 749 100	4 165 000	0	16 914 100	14%	- 216 850	-1%
4 Školstvo	26 124 582		15 701 597	5 655 987	4 592 916	0	25 950 500		- 174 082	-1%
4 Školstvo - transfer zo ŠR	21 446 267		0	0	0	0	20 946 397		- 499 870	-2%
4 Spolu - školstvo	47 570 849	40%	0	0	0	0	46 896 897	38%	- 673 952	-1%
5 Doprava	21 218 580	18%	0	5 890 680	16 700 000	0	22 590 680	18%	1 372 100	6%
6 Bezpečnosť	6 260 229	5%	3 496 900	3 561 800	17 600	0	7 076 300	6%	816 071	13%
7 Služby občanom	747 605	1%	0	56 305	810 000	0	866 305	1%	118 700	16%
8 Plánovanie, manažment a k	1 863 215	2%	0	1 782 176	89 076	0	1 871 252	2%	8 037	0%
9 Interné služby	6 908 271	6%	0	7 580 000	0	1 733 336	9 313 336	8%	2 405 065	35%
10 Podporná činnosť	8 564 400	7%	6 561 000	2 061 500	55 000	0	8 677 500	7%	113 100	1%
Spolu	117 932 004	100%	25 759 497	41 733 810	32 655 346	1 733 336	122 828 386	100%	4 896 382	4%
4 Školstvo - transfer zo ŠR							20 946 397			
% podiel k celkovým bežným výdavkom			21%	34%	27%	1%	17%	100%		
Celkom - bez transferu zo ŠR školstvo	96 485 737		25 759 497	41 733 810	32 655 346	1 733 336	101 881 989		5 396 252	
% podiel k bežným výdavkom bez transferu ŠK			25%	41%	32%	2%	100%			

¹⁶ Zákon č. 168/1996 Z. z. o cestnej doprave, zákon č. 513/2009 Z. z. o dráhach, zákon č. 514/2009 Z. z. o doprave na dráhach a Zmluva o výkone vo verejnom záujme v MHD

¹⁷ bez štátneho transferu pre školstvo

• Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Graf 9 Historická báza vývoja bežných výdavkov mesta Košice za obdobie rokov 2005 – 2010 (v mil. €):



Tabuľka 31 Vývoj bežných výdavkov za obdobie rokov 2005 - 2010

Ukazovateľ	Prírastky/úbyky					
	(2006-2005)	(2007 - 2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2010-2005)
Bežné výdavky	6 770 696	13 459 171	10 583 018	-909 981	7 103 637	37 006 542
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osob.vyrovnaní	2 669 355	1 839 341	1 692 160	1 385 522	1 002 677	8 589 056
Poistné a príspevky do poisťovní	978 889	748 423	738 930	442 569	356 580	3 265 391
Tovary a služby	-374 029	5 948 815	5 530 870	-1 588 229	4 746 573	14 264 000
Bežné transfery	3 662 252	5 109 772	2 664 509	-715 157	1 140 424	11 861 801
Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi	-165 770	-187 181	-43 451	-434 686	-142 617	-973 705

(A) 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 :

1. Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice,
2. Psychosociálne centrum,
3. Zoologická záhrada Košice,
4. Knižnica pre mládež mesta Košice,
5. Správa mestskej zelene v Košiciach.

Tabuľka 32 – Príspevkové a rozpočtové organizácie – odčerpávanie finančných zdrojov

Číslo programu	Názov PROGRAMU	Zoskupenie aktivít/aktivita	Právna subjektivita	Rozpočet 2011		Predikcia - bežné výdavky 2012			Podiel v %	Prírastok/úbytok (7-1)	Tempo zmeny v % (9/1)
				BV	Podiel v %	ekonomická klasifikácia					
						630 Tovary a služby	640 Bežné transfery	spolu			
a	b	c	d	1	2	4	5	7	8	9	8
1	Mesto rodiny	Stredisko sociálnej pomoci	RO	1 500 393	25%	0	1 520 000	1 520 000	25%	19 607	1%
1	Mesto rodiny	Psychosociálne centrum	PRI	116 523	2%	1 000	115 000	116 000	2%	-523	0%
2	Mesto kultúry	Zoologická záhrada Košice	PRI	611 042	10%	0	650 000	650 000	11%	38 958	6%
2	Mesto kultúry	Knižnica pre mládež Košice	PRI	450 000	7%	0	470 000	470 000	8%	20 000	4%
3	Zdravé mesto	Správa mestskej zelene Košice	PRI	3 360 000	56%	0	3 400 000	3 400 000	55%	40 000	1%
Celkom				6 037 958	100%		6 155 000	6 156 000	100%	118 042	2%

Ide o celkovú čiastku 6,1 mil. €. Príspevkové a rozpočtové organizácie majú 4 % podiel k bežným výdavkom rozpočtu.

(B) 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 18 mil. €. Obchodné spoločnosti so 100% účasťou mesta majú 12 % podiel k bežným výdavkom.

Mesto Košice má podiel v týchto obchodných spoločnostiach:

1. Správa majetku mesta Košice s.r.o.
100% podiel mesta Košice – Program 9 - Interné služby
2. Bytový podnik mesta Košice s. r. o.
100% podiel mesta Košice - Program 1 - Mesto rodiny
3. Dopravný podnik mesta Košice a.s.
100% podiel mesta Košice- Program 5 - Doprava
4. Mestské lesy Košice a.s.
100% podiel mesta Košice – Program 3 - Zdravé mesto,
5. Tepelné hospodárstvo s.r.o.
100% podiel mesta Košice
6. 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. €.
7. Kosit, a.s.
34 % podiel mesta Košice – Program 3 - Zdravé mesto

Tabuľka 33 Obchodné spoločnosti so 100% majetkovou účasťou mesta

Číslo programu	Názov PROGRAMU	Zoskupenie aktivít/aktivita	Právna subjektivita	Rozpočet 2011	Predikcia - bežné výdavky 2012			podiel v %	Prírastok/úbytok (6-1)	Tempo prírastku v % (8/1)
					ekonomická klasifikácia					
					630 Tovary a služby	640 Bežné transfery	spolu			
a	b	c	d	1	3	4	6	7	8	9
5	Doprava	Dopravný podnik mesta Košice	PO	15 500 000	0	16 700 000	16 700 000	92%	1 200 000	8%
3	Zdravé mesto	Mestské lesy Košice - bežný transfer	PO	20 000	0	0	0	0%	-20 000	-100%
9	Interné služby	Správa majetku mesta Košice, s.r.o.	PO	0	0	0	0	0%	0	0%
1	Mesto rodiny	Bytový podnik mesta Košice, s.r.o.	PO	1 168 862	1 054 862	313 100	1 367 962	8%	199 100	17%
Spolu				16 688 862	1 054 862	17 013 100	18 067 962	100%	1 379 100	8%

• Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Zároveň uvádzam na porovnanie príjem z vlastníctva obchodných spoločností za obdobie rokov 2009 - 2012:¹⁸

Tabuľka 34

	Príjmy z podnikania	2009	2010	2011	2012	Tempo prírastku v %			
		Spolu	Spolu	Spolu	Spolu	2010-2009	2011-2010	2012-2011	2012-2009
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8
1	Dopravný podnik mesta Košice a.s.	663 878	497 909	374 998	374 999	-25%	-25%	0,00%	-44%
2	Mestské lesy Košice a.s.	614 087	333 000	504 635	505 000	-46%	52%	0,07%	-18%
3	Správa majetku mesta Košice s.r.o.	185 440	1 002 627	493 603	493 776	441%	-51%	0,04%	166%
4	Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	0	993 623	804 862	804 862	0%	-19%	0,00%	0%
Spolu		1 463 406	2 827 159	2 178 098	2 178 637	93%	-23%	0,02%	49%

¹⁸ bez Tepelného hospodárstva s.r.o.

(C) 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.

(5) KAPITÁLOVÝ ROZPOČET¹⁹ MESTA KOŠICE

Kapitálové príjmy – hlavná kategória - 230, 320

Kapitálové príjmy majú na celkových príjmoch 3,65 % podiel. Návrh kapitálových príjmov zaznamenáva pokles o 58,31 %. Ide o pokles o 6,5 mil. € oproti skutočnosti z roku 2011.²⁰ Návrh rozpočtu uvažuje s výrazným prírastkom príjmov z predaja pozemkov mesta, a to až o 3 mil. € oproti roku 2011. Návrh rozpočtu uvádza vyšší kapitálový príjem z predaja budov, a to čiastku vo výške 560 tis. € oproti roku 2011. Navrhovateľ rozpočtu neuvádza konkrétne informácie týkajúce sa predaja pozemkov a budov.

Tabuľka 35

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v % (3/1)	% podiel k KP (2)
a	1	2	3	4	5
Kapitálové príjmy (KP), z toho:					
- budovy	40 000	600 000	560 000	1400%	13%
- byty a nebytové priestory	500 000	450 000	-50 000	-10%	10%
- dopravné prostriedky	1 000	1 000	0	0%	0%
- príjmy z predaja pozemkov	559 000	3 600 000	3 041 000	544,01%	77%
Spolu príjmy	1 100 000	4 651 000	3 551 000	322,82%	100%
Tuzemské kapitálové granty a transfery z toho:					
- Granty	10 054 860	-	-	-	-
Kapitálové príjmy spolu:	11 154 860	4 651 000	-6 503 860	-58%	-

Je dôležité vykonať analýzu nadbytočného majetku a jeho využiteľnosti. Je dôležité spracovať 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 predajom²¹. 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. 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.

Na plnenie kapitálových príjmov má výrazný vplyv aj novela zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Kapitálové výdavky – hlavná kategória – 700, 720

Kapitálové výdavky majú na celkových výdavkoch 15 % podiel. Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 22,3 mil. €. Návrh rozpočtu odhaduje nárast čerpania oproti roku 2011 o 60,85 %, čo predstavuje čerpanie menej o 8,4 mil. € ako v roku 2011.

Tabuľka 36

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Tempo prírastku v %	% podiel na odčerpávaní finančných zdrojov
a	1	2	3	4	5
Kapitálové výdavky	13 908 087	22 301 556	8 393 469	60,35%	15%

¹⁹ § 10 ods. 3, písmeno b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

²⁰ Grant na nákup autobusov pre DPMK a.s.

²¹ § 40 Štatút mesta

Tabuľka 37

Ukazovateľ	Rozpočet 2011		Predikcia - Kapitálové výdavky 2012			Podiel v %	Prírastok/úbytok (5-1)	Tempo prírastku v % (7/1)
	Kapitálové výdavky	Podiel v %	ekonomická klasifikácia					
			710 Obstarávanie kapitálových aktív	720 Kapitálové transfery	spolu			
a	1	2	3	č	5	6	7	8
1 Mesto rodiny	749 400	5%	193 000	120 000	313 000	1,40%	- 436 400	-58%
2 Mesto kultúry	1 403 000	10%	1 030 000	120 000	1 150 000	5,16%	- 253 000	-18%
3 Zdravé mesto	109 893	1%	-	-	-	0,00%	- 109 893	-100%
4 Školstvo	407 305	3%	261 007	108 493	369 500	1,66%	- 37 805	-9%
5 Doprava	486 739	3%	552 000	-	552 000	2,48%	65 261	13%
6 Bezpečnosť	204 500	1%	185 000	-	185 000	0,83%	- 19 500	-10%
7 Služby občanom	220 000	2%	50 000	600 000	650 000	2,91%	430 000	195%
8 Plánovanie, manažment a kontrola	9 837 900	71%	17 960 000	-	17 960 000	80,53%	8 122 100	83%
9 Interné služby	454 350	3%	704 556	280 000	984 556	4,41%	530 206	117%
10 Podporná činnosť	35 000	0%	137 500	-	137 500	0,62%	102 500	293%
Celkom	13 908 087	100%	21 073 063	1 228 493	22 301 556	100%	8 393 469	60%

Z uvedeného prehľadu ekonomickej klasifikácie je zjavné, že najväčší podiel na čerpaní kapitálových výdavkoch je v *Program 8 - Plánovanie, manažment a kontrola*, a to o 80,53 % z celkového odhadu čerpania kapitálových výdavkov. Zároveň je nárast čerpania kapitálových výdavkov o 83 % oproti roku 2011. Ide o čiastku 8,1 mil. €. V textovej časti návrhu predkladateľ neuvádza konkrétne údaje týkajúce sa investičných projektov. Odvoláva sa na Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Košice a operačné programy SR a na Národný strategický referenčný rozvoj SR a rozvoj mesta. Plán je vypracovať a predložiť 6 projektov a predpokladá sa ich 50 % úspešnosť. Cieľom je 80 % pomer získania finančných prostriedkov na rozvojové projekty a zrealizovanie 3 projektov. V návrhu rozpočtu na rok 2011 bolo uvedených 7 projektov. Začiatkom roka 2012 sa začala realizovať rekonštrukcia Strediska sociálnej pomoci mesta Košice a predpokladá sa nákup čistiacej techniky pozemných komunikácií. Návrh rozpočtu neuvádza, kto bude mať v správe túto čistiacu techniku.

Program 2 - Mesto kultúry má 5,16 % podiel na čerpaní kapitálových výdavkov. Návrh programového rozpočtu predpokladá pokles čerpania kapitálových výdavkov o 253 tis. € oproti roku 2011. Programový rozpočet uvádza realizáciu investičných projektov pre Európske hlavné mesto kultúry. Mesto Košice bude musieť zabezpečiť 5 % kofinancovania projektov. Vláda SR schválila 45 mil. € pre projekty mesta Košice, ide o 10 projektov: Kasárne/Kultúrpark, Spots, Ulička remesiel, Stará krytá plaváreň, Mestský park, Park Moyzesova/Park Komenského, Košický hrad, Mestský amfiteáter, Dóm sv. Alžbety a Amfiteáter.

Program 9 - Interné služby má 4,41 % podiel na čerpaní kapitálových výdavkov. Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie kapitálových výdavkov o 530 tis. € viac ako v roku 2011. V textovej časti návrhu rozpočtu sa odhaduje čerpanie kapitálových výdavkov na realizáciu odberných a pripojovacích miest pre elektrické napájanie stánkov a pódia na Hlavnej ul. vo výške 108 tis. €. Taktiež predpokladá kapitálové výdavky (vzájomné započítanie) na rekonštrukciu nehnuteľnosti budovy na Jakobyho ul. (zhotoviteľ Namat plus, s.r.o.) a multifunkčného športového areálu Anička (MEDIPARTNERS, s.r.o.) vo výške 36 tis. €. Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie kapitálových výdavkov na rozvoj informačného systému a obnovu hardvérového vybavenia vo výške 60 tis. €. Taktiež návrh rozpočtu uvádza predpoklad čerpania kapitálových výdavkov na rekonštrukciu Jakabovho paláca vo výške 235 tis. € a hádzanárskej haly vo výške 45 tis. € (obnova centrálného osvetlenia). Tento majetok je v nájme Správy majetku mesta Košice s.r.o.

V programe 7 - *Služby občanom* bude mesto čerpať kapitálové výdavky o 430 tis. € viac ako v roku 2011. V programe sú predpokladané kapitálové výdavky na rekonštrukciu Verejného cintorína na Rastislavovej ul. a chodníka a vecného plnenia - údržba majetku mesta - Rekvem s.r.o.²². Mesto Košice poskytne kapitálový transfer pre mestské časti na rekonštrukcie a modernizáciu majetku podľa pripravenosti predkladaných projektov vo výške 600 tis. €. V textovej časti rozpočtu nie sú uvedené bližšie informácie.

Ďalšie predpokladané výrazné čerpanie kapitálových výdavkoch je v *Program 5 – Doprava*, a to 13% z celkového odhadu kapitálových výdavkov. Ide o cestnú dopravu. Návrh rozpočtu uvažuje s čerpaním kapitálových výdavkov na výstavbu odbočovacieho pruhu Kukučínova – Štúrova vo výške 400 tis. €. V textovej časti sú uvedené ďalšie investičné akcie vo výške 69 tis. €.

Ďalej uvádzam vybrané položky čerpania kapitálových výdavkov v týchto programoch:

Program 4 - Školstvo

- odstránenie statických porúch, vo výške 67 tis. € - MŠ Palárikova,
- dofinancovanie výstavby futbalového ihriska vo výške 69 tis. € - ZŠ Bruselská,
- odstránenie sklobetónu vo výške 30 tis. € - ZŠ Masarykova,
- inštalácia vzduchotechniky vo výške 50 tis. € - ZŠ Gemerská,

²² Nájomná zmluva

- oploenie ihriska vo výške 44 tis. € - ZŠ Hroncova,
- dokončenie stavby a generálna rekonštrukcia vo výške 23 tis. € - ZUŠ Jantárová,
- nákup gastrotechniky, vo výške 58 tis. € - Školské jedálne pri MŠ,
- nákup gastrotechniky pre MŠ v pôsobnosti MČ Šaca – 7 tis. € a v pôsobnosti MČ Staré mesto – 21 tis. €.

Program 6 - Bezpečnosť

Mestská polícia:

- nákup piatich motorových osobných vozidiel – vo výške 60 tis. €. Predpoklad kúpnej ceny jedného motorového vozidla je 12 tis. €,
- kamerový systém - vo výške 50 tis. €,
- IS Memphis – vo výške 10 tis. €.

Výstavba a rekonštrukcia verejného osvetlenia - nákup zariadenia a realizácia základov pod skrine na reguláciu a stabilizáciu napätia pre stmievanie verejného osvetlenia vo výške 65 tis. €. Konkrétne informácie návrh programového rozpočtu neuvádza.

Program 10 - Podporná činnosť

- nákup piatich osobných motorových vozidiel vo výške 105 tis. €. Predpoklad kúpnej ceny jedného motorového vozidla je 21 tis. €.
- nákup prevádzkových strojov a zariadení vo výške 32 tis. € pre Archív mesta Košice, vo výške 30 tis. € na nákup posuvných regálov a nákup počítačky bankoviek vo výške 2,5 tis. €.

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. Navrhovateľ v textovej časti neuvádza tieto údaje. Hodnotenie investičných plánov v kapitálovom rozpočte hodnotím za problematické z týchto dôvodov:

- časové hľadisko,
- riziko finančných zdrojov,
- 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 38 Príspevkové a rozpočtové organizácie - kapitálové výdavky

Ukazovateľ	Rozpočet 2011		Predikcia - Kapitálové výdavky		Podiel v %	Prírastok/úbytok (5-1)	Tempo prírastku v %
	Kapitálové výdavky	Podiel v %	Ek. klasifikácia 720 Kapitálové transfery				
			1	2	4	6	7
1 Mesto rodiny Stredisko sociálnej pomoci	68 160	100%	120 000	50,00%	51 840	76%	
1 Mesto rodiny Psychosociálne centrum	-	0%	-	0,00%	-	0%	
2 Mesto kultúry Zoologická záhrada Košice	-	0%	120 000	50,00%	120 000	100%	
2 Mesto kultúry Knižnica pre mládež	-	0%	-	0,00%	-	0%	
3 Zdravé mesto Správa mestskej zelene	-	0%	-	0,00%	-	0%	
Celkom	68 160	100%	240 000	100%	171 840	252%	

V návrhu rozpočtu je rozpočtovaný kapitálový transfer pre Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice na rekonštrukciu a modernizáciu výťahov v *Program 1 - Mesto Rodiny*. Návrh rozpočtu uvažuje s kapitálovým transferom pre realizáciu DINO parku v *Program 2 - Mesto kultúry* pre Zoologickú záhradu v Košiciach. Bližšie informácie návrh rozpočtu neuvádza.

Tabuľka 39 Obchodné spoločnosti so 100% účasťou mesta - kapitálové výdavky

Ukazovateľ	Rozpočet 2011		Predikcia - Kapitálové výdavky 2012			Podiel v %	Prírastok/úbytok (5-1)	Tempo prírastku v % (7/1)
			ekonomická klasifikácia					
	Kapitálové výdavky	Podiel v %	710 Obstarávanie kapitálových aktivít	720 Kapitálové transfery	spolu			
a	1	2	3	4	5	6	7	8
5 Doprava Dopravný podnik mesta Košice a.s.	10 837	2%	-	-	-	0,00%	10 837	-100%
3 Zdravé mesto Mestské lesy košice a.s.	-	0%	-	-	-	0,00%	-	0%
9 Interné služby Správa majetku mesta s.r.o.	-	0%	-	280 000	280 000	59,20%	280 000	100%
1 Mesto rodiny Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	681 240	98%	193 000	-	193 000	40,80%	488 240	0%

V návrhu rozpočtu je rozpočtovaný kapitálový transfer pre Bytový podnik mesta Košice s.r.o. na tieto akcie: Obnova bytového domu Šoltésová 11 -13, záväzok 2008 technické zhodnotenie, elektrická prípojka bytového domu Krčméryho, projektová dokumentácie bytového domu Sládkovičova v *Programe 1 - Mesto rodiny*.

V návrhu rozpočtu je rozpočtovaný kapitálový transfer pre Správu majetku mesta Košice s.r.o. vo výške 280 tis. €. Členenie je uvedené v texte hore v *Programe 9 - Interné služby*.

- Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Tabuľka 40 Vývoj kapitálových príjmov a výdavkov za obdobie rokov 2005 - 2010

Ukazovateľ	Prírastok/úbytok (€)					
	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)	(2010-2005)
a	1	2	3	4	5	6
Kapitálové príjmy	-1 346 943	2 648 676	1 833 367	-2 326 448	1 964 042	2 772 693
Kapitálové výdavky	1 976 665	-1 345 582	1 978 026	4 866 562	5 211 738	10 240 156

(6) FINANČNÉ OPERÁCIE²³

Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva

Návrh rozpočtu odhaduje pokles finančných príjmov oproti roku 2010 o čiastku 1,7 mil. €. V návrhu rozpočtu sa predpokladá prevod z prebytku z rezervného fondu. 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 *Programe 2 - Mesto kultúry*. Výrazný nárast finančných operácií o 9,6 mil. € je v krátkodobých úveroch na prefinancovanie investičných projektov EÚ. Tieto úvery majú 69 % podiel na celkových finančných príjmových operáciách.

Tabuľka 41

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	% podiel v FO (2)
a	1	2	3	4
411- Splácanie návratných finančných výpomocí	53 000	53 000	0	29%
454 -Prevod prostriedkov z peňaž. fondov - Fond	0	0	0	0%
454 -Prevod prostriedkov z peňaž. fondov - Rezervný fond	0	2 000 000	2 000 000	9%
453 -Zostatky prostriedkov z predchádzajúceho roka	2 390 895	0	-2 390 895	0%
453 -Zostatky prostriedkov z predchádzajúceho roka -Úver ŠFF	83 517	0	-83 517	0%
Úver 2009-dlhodobý na spolufin.inv est.projektov EÚ (v ýstav ba kompostárne)	97 843	0	-97 843	0%
513 -Úver 2010-dočerpanie dlhodobého úveru na	481 205	0	-481 205	0%
513 -Úver 2010-krátkodobý na	5 314 000	15 000 000	9 686 000	69%
513 -Úver 2011na spolufin.projektov Košice INTERFAC	1 100 000	1 000 000	-100 000	5%
513 -Úver dlhodobý na spolufinancovanie invest.projektov akcií	4 273 000	2 500 000	-1 773 000	12%
513 - Úver dlhodobý na spolufinancovanie invest. projektov akcií	765 000	942 110	177 110	4%
513 - Reštrukturalizácia úveru MF SR	8 067 967	0	-8 067 967	0%
529 -Zahraničný úver - dlhodobý	833 609	180 703	-652 906	1%
Príjmy	23 460 036	21 675 813	-1 784 223	100%

²³ § 10 ods. 3, písmeno c) a ods. 6 a § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Výdavkové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva

Tabuľka 42

Ukazovateľ	Rozpočet 2011	Predikcia 2012	Prírastok/úbytok (2-1)	Podiel % (2) k FV
a	1	2	3	4
800 (01.7.0.)Transakcie verejného dlhu - splátky istiny, v tom:				
- z bankových úverov	21 154 259	3 675 580	-17 478 679	91%
- ŠFRB	198 140	198 140	0	5%
814 (05.1.0.)Účasť na majetku - Kosit,a.s.	833 609	180 703	-652 906	4%
Výdavky*	22 186 008	4 054 423	-18 131 585	100%

Finančné výdavky uvádzajú pokles oproti roku 2011 o 18,1 mil. €. Ide o splátky istín na prijaté úvery na financovanie vlastných investičných projektov a na refinancovanie, prefinancovanie a na spoluúčasť na investičných projektoch realizovaných cez štrukturálne a štátne fondy z predchádzajúcich rokov. Konkrétnejšie informácie nie sú uvedené v textovej časti návrhu rozpočtu.

Úhrada istín a úrokov je uvedená v *Program 9 - Interné služby – Ostatná podpora 0.1.7. Transakcia verejného dlhu – ekonomická klasifikácia 650.*

(7) PROGRAMOVÝ ROZPOČET MESTA KOŠICE NA ROKY 2013 – 2014

Predkladaný návrh rozpočtu nehodnotím ako strednodobý ekonomický nástroj, nakoľko programový rozpočet obsahuje len návrh príjmov a výdavkov na rok 2012 v programovom členení, funkčnej klasifikácii a ekonomickej klasifikácii. Viacročný rozpočet na roky 2012, 2013 a 2014 je spracovaný v tabuľkovej forme ako sumár na obdobie rokov 2013 – 2014, ktorý obsahuje funkčnú klasifikáciu. Ekonomickú klasifikáciu obsahuje len príjmová časť rozpočtu. Výdavková časť nie je členená podľa ekonomickej klasifikácie. V tabuľkovej časti rozpočtu sú výdavky rozdelené len na bežné výdaje a kapitálové výdaje.

Zdroje rozpočtu - programový rozpočet na roky 2012 - 2014

Programový rozpočet na rok 2012 predpokladá pokles celkových príjmov o 2 % oproti roku 2011. V roku 2013 predpokladá pokles celkových príjmov o 17 % oproti roku 2012. Prírastok celkových príjmov predpokladá programový rozpočet v roku 2014 o 2 % oproti roku 2013.

- (a) Programový rozpočet na rok 2012 predpokladá prírastok bežných príjmov o 3 % oproti roku 2011 ale v roku 2013 predpokladá úbytok bežných príjmov o 16 % oproti roku 2012. Návrh rozpočtu v roku 2014 predpokladá prírastok o 2 % oproti roku 2013. Pri analýze bežných príjmov vyplýva, že sa v cudzích zdrojoch predpokladá úbytok o 5 % oproti roku 2011. Tento trend sa premieta aj do obdobia rokov 2013 a 2014. Pri daňových príjmoch sa predpokladá prírastok o 4 % viac oproti roku 2011. Tento trend sa premieta aj na obdobie rokov 2013 a 2014, v ktorom sa predpokladá prírastok o 5 % oproti roku 2012 a o 4 % oproti roku 2013. Skladba bežných príjmov predpokladá v programovom návrhu rozpočtu prírastok vo výnose dane z príjmov poukázaný územnej samospráve o 5 % vyšší oproti roku 2011. Zároveň v roku 2013 predpokladá prírastok výnosu dane z príjmov o 7 % vyšší oproti roku 2012 a v roku 2014 o 6 % vyšší výnos než v roku 2013. V súčasnosti považujem z pohľadu ekonomického vývoja a hospodárstva SR predpokladané prírastky vo výnose dane z príjmov za problematické.
- (b) Programový rozpočet na rok 2012 predpokladá úbytok v kapitálových príjmoch o 58 % oproti roku 2012. Tento trend sa v návrhu rozpočtu predpokladá aj v roku 2013 a 2014. V roku 2013 sa predpokladá úbytok o 46 % oproti roku 2012 a v roku 2014 sa predpokladá úbytok o 44 % oproti roku 2013.

Tabuľka 43 Návrh rozpočtu – predikcia príjmovej časti rozpočtu na obdobie rokov 2012 – 2014

Ukazovateľ	Schválený rozpočet Rok 2011	Návrh rozpočtu Rok 2012	Rozpočet Rok 2013	Rozpočet Rok 2014	Tempo prírastku v %			
					2012- 2011	2013- 2013	2014- 2013	2014- 2011
					5	6	7	8
a	1	2	3	4	5	6	7	8
DAŇOVÉ PRÍJMY	83 424 747	87 129 327	91 327 740	94 825 842	4%	5%	4%	14%
Dane z príjmov a kapitálového majetku	51 663 483	54 099 327	57 997 740	61 295 842	5%	7%	6%	19%
Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve	59 611 481	62 335 000	66 410 390	69 816 308	5%	7%	5%	17%
- podiel pre mestské časti	-7 947 998	-8 235 673	-8 412 650	-8 520 466	4%	2%	1%	7%
Dane z majetku	15 410 064	16 730 000	16 730 000	16 730 000	9%	0%	0%	9%
Daň z nehnuteľností								
- z pozemkov	1 680 000	1 650 000	1 650 000	1 650 000	-2%	0%	0%	-2%
- zo stavieb	12 350 064	13 700 000	13 700 000	13 700 000	11%	0%	0%	11%
- z bytov	1 380 000	1 380 000	1 380 000	1 380 000	0%	0%	0%	0%
Dane za tovary a služby	16 351 200	16 300 000	16 600 000	16 800 000	0%	2%	1%	3%
Za psa	200 000	210 000	210 000	210 000	5%	0%	0%	5%
Za nevýherné hracie prístroje	3 500	3 500	3 500	3 500	0%	0%	0%	0%
Za predajné automaty	17 000	16 000	16 000	16 000	-6%	0%	0%	-6%
Za vjazd motorovým vozidlom do historickej časti mesta	700	500	500	500	-29%	0%	0%	-29%
Za ubytovanie	300 000	300 000	300 000	300 000	0%	0%	0%	0%
Za užívanie verejného priestranstva	480 000	520 000	520 000	520 000	8%	0%	0%	8%
Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	9 250 000	9 250 000	9 250 000	9 250 000	0%	0%	0%	0%
Za uloženie odpadu	6 100 000	6 000 000	6 300 000	6 500 000	-2%	5%	3%	7%
NEDAŇOVÉ PRÍJMY	10 590 722	11 702 828	10 961 479	10 961 479	11%	-6%	0%	4%
Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	5 262 829	4 898 156	4 726 047	4 726 047	-7%	-4%	0%	-10%
Dividendy	283 000	100 000			-65%	-100%	0%	-100%
Príjmy z vlastníctva	4 979 829	4 798 156	4 726 047	4 726 047	-4%	-2%	0%	-5%
Z prenajatých pozemkov	1 224 473	1 215 280	1 225 292	1 225 292	-1%	1%	0%	0%
- obchodným spoločnostiam	500 000	500 280	510 280	510 280	0%	2%	0%	2%
- školstvo	24 473	40 000	40 012	40 012	63%	0%	0%	63%
- ostatné	700 000	675 000	675 000	675 000	-4%	0%	0%	-4%
Z prenajatých budov, priestorov a objektov	3 695 656	3 533 012	3 462 871	3 462 871	-4%	-2%	0%	-6%
- obchodným spoločnostiam	2 405 400	2 362 012	2 196 093	2 196 093	-2%	-7%	0%	-9%
- školstvo	740 256	920 000	1 015 778	1 015 778	24%	10%	0%	37%
- ostatné	550 000	251 000	251 000	251 000	-54%	0%	0%	-54%
Z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia	59 700	49 864	37 884	37 884	-16%	-24%	0%	-37%
- obchodným spoločnostiam	47 000	44 464	32 484	32 484	-5%	-27%	0%	-31%
- školstvo	6 700	0	0	0	-100%	0%	0%	-100%
- ostatné	6 000	5 400	5 400	5 400	-10%	0%	0%	-10%
Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	3 753 332	3 899 868	3 876 794	3 876 794	4%	-1%	0%	3%
Administratívne poplatky	120 000	120 000	120 000	120 000	0%	0%	0%	0%
Pokuty, penále a iné sankcie za porušenie predpisov	400 000	407 000	407 000	407 000	2%	0%	0%	2%
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	567 001	712 000	690 000	690 000	26%	-3%	0%	22%
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	2 247 611	2 140 368	2 139 294	2 139 294	-5%	0%	0%	-5%
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	415 220	517 000	517 000	517 000	25%	0%	0%	25%
Ďalšie administratívne poplatky - za znečistenie ovzdušia	3 500	3 500	3 500	3 500	0%	0%	0%	0%
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov	10 019	15 000	10 000	10 000	50%	-33%	0%	0%
Iné nedaňové príjmy	1 564 542	2 889 804	2 348 638	2 348 638	85%	-19%	0%	50%
Ostatné príjmy - z náhrad poisťovního plnenia	51 949	40 000	25 000	25 000	-23%	-38%	0%	-52%
Ostatné príjmy - príjem z dobročinnosti	216 858	150 000	150 000	150 000	-31%	0%	0%	-31%
Ostatné príjmy - vratky	20 518	49 166	15 000	15 000	140%	-69%	0%	-27%
Ostatné príjmy - refundácie - BPMK, U.S.Steel	391 457	316 638	316 638	316 638	-19%	0%	0%	-19%
Ostatné príjmy - iné od VVS, a.s. a iné	883 760	2 334 000	1 842 000	1 842 000	164%	-21%	0%	108%
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU:	94 015 469	98 832 155	102 289 219	105 787 321	5%	3%	3%	13%
GRANTY A TRANSFERY	25 395 734	24 025 397	1 450 000	1 490 000	-5%	-94%	3%	-94%
Granty	633 621	300 000	(.)	(.)	-53%	-100%	0%	-100%
Sponzorské príspevky - v zmlávaní	412 039	0	(.)	(.)	-100%	0%	0%	-100%
Sponzorské príspevky - ostatné	221 582	0	0	0	-100%	0%	0%	-100%
Granty z EÚ		300 000	(.)	(.)	0%	-100%	0%	0%
Transfery v rámci verejnej správy	24 703 894	23 725 397	1 450 000	1 490 000	-4%	-94%	3%	-94%
Zo štátneho rozpočtu - v zmlávaní	21 448 523	20 946 397	1 450 000	1 490 000	-2%	-93%	3%	-93%
Zo štátneho rozpočtu - ostatné	3 255 371	2 779 000	(.)	(.)	-15%	-100%	0%	-100%
Zahraničné transfery	58 219	0	(.)	(.)	-100%	0%	0%	-100%
Od zahraničného subjektu	58 219	0	(.)	(.)	-100%	0%	0%	-100%
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU:	119 411 203	122 857 552	103 739 219	107 277 321	3%	-16%	3%	-10%
NEDAŇOVÉ PRÍJMY	1 100 000	4 651 000	2 501 000	1 411 000	323%	-46%	-44%	28%
Kapitálové príjmy	1 100 000	4 651 000	2 501 000	1 411 000	323%	-46%	-44%	28%
príjem z predaja kapitálových aktív	541 000	1 051 000	701 000	451 000	94%	-33%	-36%	17%
- budov	40 000	600 000	300 000	100 000	1400%	-50%	-67%	-150%
- byty a nebytové priestory	500 000	450 000	400 000	350 000	-10%	-11%	-13%	-30%
- dopravných prostriedkov	1 000	1 000	1 000	1 000	0%	0%	0%	0%
Príjem z predaja pozemkov	559 000	3 600 000	1 800 000	960 000	544%	-50%	-47%	72%
GRANTY A TRANSFERY	10 054 860	0	0	0	-100%	0%	0%	-100%
Tuzemské kapitálové granty a transfery	10 054 860	0	0	0	-100%	0%	0%	-100%
Granty	10 054 860	0	0	0	-100%	0%	0%	-100%
Transfery v rámci verejnej správy	0	0	0	0	0%	0%	0%	0%
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU:	11 154 860	4 651 000	2 501 000	1 411 000	-58%	-46%	-44%	-87%
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU:	119 411 203	122 857 552	103 739 219	107 277 321	3%	-16%	3%	-10%
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU:	11 154 860	4 651 000	2 501 000	1 411 000	-58%	-46%	-44%	-87%
PRÍJMY SPOLU:	130 566 063	127 508 552	106 240 219	108 688 321	-2%	-17%	2%	-17%

Tabuľka 44 Návrh rozpočtu - predikcia rozpočtu - výdavky 2012 -2014 podľa programového rozpočtu

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet na rok			Tempo prírastku %			
	2011	2012	2013	2014	2012-2011	2013-2012	2014-2013	2014-2011
a	1	2	3	4	5	6	7	8
Bežné príjmy spolu:	119 411 203	122 857 552	103 739 219	107 277 321	3%	-16%	3%	-10%
Bežné výdavky spolu:	117 932 004	122 828 386	100 278 489	102 144 336	4%	-18%	2%	-13%
z toho:								
Program 1: Mesto rodiny	5 447 387	6 109 216	5 543 000	5 540 000	12%	-9%	0%	2%
Program 2: Mesto kultúry	2 220 518	2 512 800	2 804 000	2 942 000	13%	12%	5%	32%
Program 3: Zdravé mesto	17 130 950	16 914 100	17 255 000	17 465 000	-1%	2%	1%	2%
Program 4: Školstvo	47 570 849	46 896 897	26 700 000	27 123 000	-1%	-43%	2%	-43%
Program 5: Doprava	21 218 580	22 590 680	23 000 000	23 210 000	6%	2%	1%	9%
Program 6: Bezpečnosť	6 260 229	7 076 300	7 344 000	7 550 000	13%	4%	3%	21%
Program 7: Služby občanom	747 605	866 305	671 405	675 705	16%	-22%	1%	-10%
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	1 863 215	1 871 252	2 072 326	1 650 326	0%	11%	-20%	-11%
Program 9: Interné služby	6 908 271	9 313 336	6 101 258	7 178 305	35%	-34%	18%	4%
Program 10: Podporná činnosť	8 564 400	8 677 500	8 787 500	8 810 000	1%	1%	0%	3%
Prebytok/schodok BR	1 479 199	29 166	3 460 730	5 132 985	-98%	11766%	48%	247%
Kapitálové príjmy spolu:	11 154 860	4 651 000	2 501 000	1 411 000	-58%	-46%	-44%	-87%
Kapitálové výdavky spolu:	13 908 087	22 301 556	5 150 631	2 745 845	60%	-77%	-47%	-80%
z toho:								
Program 1: Mesto rodiny	749 400	313 000	96 000	63 000	-58%	-69%	-34%	-92%
Program 2: Mesto kultúry	1 403 000	1 150 000	2 287 041	0	-18%	99%	-100%	-100%
Program 3: Zdravé mesto	109 893	0	0	50 000	-100%			-55%
Program 4: Školstvo	407 305	369 500	280 000	300 000	-9%	-24%	7%	-26%
Program 5: Doprava	486 739	552 000	570 000	658 000	13%	3%	15%	35%
Program 6: Bezpečnosť	204 500	185 000	208 590	226 845	-10%	13%	9%	11%
Program 7: Služby občanom	220 000	650 000	840 000	880 000	195%	29%	5%	300%
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	9 837 900	17 960 000	500 000	100 000	83%	-97%	-80%	-99%
Program 9: Interné služby	454 350	984 556	336 000	432 000	117%	-66%	29%	-5%
Program 10: Podporná činnosť	35 000	137 500	33 000	36 000	293%	-76%	9%	3%
Prebytok/Schodok KR	-2 753 227	-17 650 556	-2 649 631	-1 334 845	541%	-85%	-50%	-52%
PRÍJMY SPOLU (BP+KP):	130 566 063	127 508 552	106 240 219	108 688 321	-2%	-17%	2%	-17%
VÝDAVKY SPOLU (BP+KP):	131 840 091	145 129 942	105 429 120	104 890 181	10%	-27%	-1%	-20%
Prebytok/Schodok rozpočtu	-1 274 028	-17 621 390	811 099	3 798 140	1283%	-105%	368%	-398%
FINANČNÉ OPERÁCIE								
Príjmy	23 460 036	21 675 813	3 140 041	153 000	-8%	-86%	-95%	-99%
Výdavky	22 186 008	4 054 423	3 951 140	3 951 140	-82%	-3%	0%	-82%
Rozdiel	1 274 028	17 621 390	-811 099	-3 798 140	1283%	-105%	368%	-398%
Rekapitulácia rozpočtu vrátane finančných operácií								
Príjmy celkom (bežné, kapitálové, FO)	154 026 099	149 184 365	109 380 260	108 841 321	-3%	-27%	0%	-29%
Výdavky celkom (bežné, kapitálové, FO)	154 026 099	149 184 365	109 380 260	108 841 321	-3%	-27%	0%	-29%
Prebytok/Schodok rozpočtu	0	0	0	0				

Ciele, ukazovatele a čerpanie zdrojov programového rozpočtu na obdobie rokov 2012 – 2014

V krátkosti uvádzam vybrané ciele, ukazovatele z jednotlivých programov z návrhu programového rozpočtu - výdavková časť za rok 2012:

Program 1 - Mesto Rodiny

Zariadenie pre seniorov – Garbiarska 3, Košice – 190 lôžok,
 Zariadenie opatrovateľskej služby, Ťahanovské riadky č. 91, Košice – MČ Sever – 14 lôžok,
 Zariadenie opatrovateľskej služby, Laborecká č. 32, MČ Košice – Západ – 10 lôžok,
 Zariadenie opatrovateľskej služby, Mlynárska č. 1, MČ Košice – Juh – 16 lôžok,
 Zariadenie opatrovateľskej služby, Krosniarska 13, MČ Košice – Dargovských hrdinov – 7 lôžok,
 Celkovo má mesto Košice k dispozícii 237 lôžok.

Programový rozpočet uvádza cez ukazovatele v podprograme 1 - Sociálne služby²⁴:

- nárast počtu hodín opatrovateľskej služby u neverejných poskytovateľov oproti roku 2011 o 10 943 hodín. Návrh rozpočtu predpokladá zvýšené čerpanie cez bežné výdavky o 428 tis. € viac oproti roku 2011.
- v návrhu rozpočtu na rok 2012 sa uvádza za rok 2011 čerpanie bežného transferu pre neverejných poskytovateľov vo výške 72 tis. € a počet hodín OS u neverejných poskytovateľov sa v ukazovateľoch uvádza vo výške 87 057 hodín. Pre rok 2012 návrh rozpočtu uvádza čerpanie pre neverejných poskytovateľov vo výške 500 tis. € a počet hodín OS u neverejných poskytovateľov sa v ukazovateľoch uvádza vo výške 98 000

²⁴ Strana č. 8 Programový rozpočet mesta Košice na roku 2012 - 2014

hodín. Odhadom vychádza, že v roku 2011 mesto prispievalo na 1 hodinu tejto služby 0,82 € (= 72000:87057) a na rok 2012 vychádza, že mesto bude prespievať na 1 hod. tejto služby 5,1 € (= 500000:98000). Odhadom ide o nárast o 4,2 €/1 hod. oproti roku 2011.

- pokles podpory neštátneho subjektu o 1 neštátny subjekt oproti roku 2011

Podprogram 1 - Sociálne služby – neverejní poskytovatelia cez ukazovatele uvádza:

- nárast počtu prepravených osôb v *prepravnej službe* o 20 osôb viac oproti roku 2011.
 - a) V návrhu rozpočtu na rok 2012 sa uvádza za rok 2011 čerpanie bežného transferu pre prepravnú službu vo výške 10 tis. € a počet prepravovaných osôb sa v ukazovateľoch uvádza 100 klientov. Pre rok 2012 návrh rozpočtu uvádza čerpanie pre prepravnú službu vo výške 43 tis. € a počet prepravených klientov sa v ukazovateľoch uvádza v počte 120. Odhadom vychádza, že v roku 2011 mesto prispievalo na 1 klienta, ktorý využíval túto službu 100 € (=10000:100) a pre rok 2012 vychádza, že mesto bude prespievať na 1 klienta 358€ (= 43000:120). Odhadom ide o nárast o 258 €/na1 klienta oproti roku 2011, ktorý využíva túto prepravnú službu.
 - b) Taktiež návrh rozpočtu uvádza cez ukazovatele nárast najazdených km za rok o 4 tis. km viac oproti roku 2011. Pri prepočte najazdených km na bežné výdavky predpokladané na rok 2012 vychádza, že na 1 km sa bude prispievať 0,61 € (=43 000:70 000). V prípade roku 2011 sa prispievalo 0,15 € na 1 km (= 10 000:66 000). Rozdiel je 0,46 € na 1 km. Návrh rozpočtu predpokladá zvýšené čerpanie bežných výdavkov o 33 tis. € viac oproti roku 2011. Okrem zvýšenia počtu prepravovaných osôb a počtu najazdených kilometrov za rok a zákonnej povinnosti, návrh rozpočtu neuvádza iné dôvody zvýšenia čerpania bežných výdavkov.

Podprogram 1 - Sociálne služby – verejní poskytovatelia (ostané služby) cez ukazovatele uvádza:

- nárast počtu odobraných obedov pre seniorov, ktorým sa poskytuje príspevok na stravovanie.
- ide o mesačný nárast o 100 obedov. Ukazovateľ výkonnosti uvádza, že v roku 2011 bolo mesačne odobraných 6 600 obedov. Pri prepočte vychádza, že v roku 2011 bolo odobraných 79 200 obedov (=6600*12) a rozpočet uvádza čerpanie bežného transferu vo výške 45 tis. €. Pri prepočte vychádza, že mesto prespievalo v roku 2011 na 1 obed sumou 0,56 €. Návrhu rozpočtu pre rok 2012 uvádza 6 700 odobraných obedov mesačne. Odhadom sa predpokladá 80 400 (= 6700*12) odobraných obedov za rok 2012 a rozpočet uvádza čerpanie bežného transferu vo výške 66 tis. €. Prepočtom vychádza, že v roku 2012 bude mesto prispievať na 1 obed pre seniora 0,82 € (=66000:80400). Nárast vychádza o 0,26 € na 1 obed. Návrh rozpočtu predpokladá zvýšené čerpanie bežného transferu o 21 tis. € viac oproti roku 2011.

Podprogram 2 - Sociálna pomoc rodinám cez ukazovatele uvádza.²⁵

- nárast občanov bez domova, ktorým sa poskytuje táto sociálna služba o 34 viac oproti roku 2011. V návrhu rozpočtu ukazovateľ uvádza 186 občanov v roku 2011 a v roku 2012 sa odhaduje 220 občanov, ktorým sa poskytuje táto služba. Prepočtom vyjde, že v roku 2011 bol ročný výdavok na 1 občana bez domova 151 € (=28000:186). Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie bežného výdavku nižšie o 8tis.€. Odhadom vychádza, že v roku 2012 bude ročný výdavok na 1 občana bez domova vo výške 91 € (=20000:220). Návrh programu predpokladá pokles a zároveň nárast občanov, ktorí budú využívať túto službu. Odhadom vychádza, že na 1 občana bude výdavok nižší o 60 € na rok.
- nárast počtu pohrebov o 20 viac oproti roku 2011. Ukazovateľ uvádza 70 pohrebov v roku 2011 a 90 pohrebov v roku 2012. Prepočtom čerpania bežných výdavkov v roku 2012 na 1 pohreb vyjde suma 222 € (=20000:90). Prepočtom vychádza, že v roku 2011 sa prispievalo na 1 pohreb sumou 257 € (=18000:70). Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie bežných výdavkov na 1 pohreb nižšie o 35 € oproti roku 2011. Návrh programu predpokladá čerpanie bežných výdavkov vyššie o 2 tis. € oproti roku 2011 a nárast počtu pohrebov.

PROGRAM 3 – ZDRAVÉ MESTO²⁶

Podprogram 2 – 4 Vytvorenie zdravšieho prostredia pre život

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- nárast dĺžky komunikácií oproti roku 2011 o 2 km,
- zvýšenie celkového počtu smetných košov o 4 ks oproti roku 2011,
- nárast objemu pozbieraného materiálu po zimnej údržbe o 1 000 t viac oproti roku 2011,
- nárast objemu odpadu za rok o 2 000 t viac oproti roku 2011. Návrh rozpočtu predpokladá nižšie čerpania výdavkov oproti roku 2011 na zber, zvoz a zneškodňovanie komunálneho odpadu o 422 tis. €. Ak prepočítame čerpanie bežných výdavkov na 1 t, vyjde suma 157 € (=11300000:72000) na rok 2012. V roku 2011 návrh rozpočtu uvádza objem likvidovaného komunálneho odpadu vo výške 70 000 t. Prepočtom vychádza, že v roku 2011 mesto platilo za 1 t odpadu 167 €(=11722000:70000)/rok. Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie bežných výdavkov na 1 t odpadu nižšie o 10 € na rok. Nedaňový príjem za

²⁵ Strana č. 15 Programový rozpočet mesta Košice na roku 2012 - 2014

²⁶ Strana č. 33 Programový rozpočet mesta Košice na roku 2012 - 2014

komunálny odpad a drobné stavebné odpady sa odhaduje vo výške 9,2 mil. €. Tento trend je zachovaný aj na obdobie rokov 2013 a 2014.²⁷

- na zber uhynutých zvierat o 3,4 tis. € menej oproti roku 2011. Programový rozpočet uvádza cieľ len v percentuálnom vyjadrení. Neuvádza odchyt uhynutých zvierat v numerickom vyjadrení.²⁸

Zároveň návrh programového rozpočtu predpokladá nárast čerpania výdavkov:

- na deratizáciu nehnuteľností majetku mesta o 16 tis. € viac oproti roku 2011. Programový rozpočet uvádza cieľ len v percentuálnom vyjadrení. Nie je uvedený počet nehnuteľností a zdôvodnenie nárastu čerpania výdavkov oproti roku 2011.
- nárast čerpania bežných výdavkov o 40 tis. € viac oproti roku 2011 na bežný transfer pre Správu mestskej zelene v Košiciach, pričom návrh programového rozpočtu cez ciele uvádza výrazné poklesy oproti roku 2011, ide o:
 - pokles kosenia dodávateľským spôsobom o 289 977m²,
 - pokles kosenia vlastnými kapacitami o 63 180m²,
 - pokles výrubov stromov o 100 ks,
 - pokles vysadených stromov o 80 ks,
 - pokles počtu orezaných krovín o 150 tis. ks,
 - pokles počtu orezaných stromov o 600 ks,
 - pokles počtu detských ihrísk o 2 ks

Taktiež návrh uvádza cez ukazovatele nárast v týchto ukazovateľoch:

- revitalizáciu trávnikov v m² o 5 000 m². V roku 2011 sa nerevitalizoval trávnik.
- nárast ošetrovania plochy chemickým postrekom o 1 000m² viac oproti roku 2011,
- nárast repre - trávnikov ošetrovaných chemickým postrekom o 100 m² viac oproti roku 2011,
- nárast vysadených letničiek o 2 000 ks viac oproti roku 2011,

Podprogram 6: Podpora športových zariadení²⁹

- nárast čerpania bežných výdavkov na Košickú arénu o 10 tis. € viac oproti roku 2011. Návrh programového rozpočtu uvádza zvýšenie počtu prevádzkových hodín na športové aktivity o 3,5 tis. hod. viac oproti roku 2011. Ak bežný transfer prepočítame na 1 hodinu, vyjde odhadom, že mesto prispieva sumou 5,1 € (=30000:5800)/1 hod. prevádzky športovej aktivity.
- pre MFK je výška čerpania bežného transferu v rovnakej hladine ako v roku 2011. Výpočtom vychádza, že mesto prispieva na prevádzku futbalových ihrísk vo výške 39 € (=300000:7600)/1 hodinu prevádzky.

PROGRAM 4 - ŠKOLSTVO³⁰

Programový rozpočet uvádza cez ukazovatele:

- rovnaký počet prevádzkových základných škôl ako bol v roku 2011, ide o 35 základných škôl (rozpočtové organizácie),
- nárast počtu detí navštevujúcich základné školy o 110 (=17 875-17 765) viac ako v roku 2011,
- rovnaký počet prevádzkových materských škôl ako bol v roku 2011 - 14 materských škôl + 1 ZŠ s MŠ,
- nárast počtu detí navštevujúcich materské školy o 5 (=1 560-1 555) viac ako v roku 2011,
- rovnaký počet prevádzkových ŠKD, ZUŠ a CVČ ako bol v roku 2011, ide o 43 školských zariadení,
- nárast počtu detí navštevujúcich ŠKD, ZUŠ a CVČ o 148 (=16 000-15 852) detí viac ako v roku 2011,
- rovnaký počet prevádzkových materských škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ ako bol v roku 2011, ide o 7 materských škôl.
- nárast počtu detí navštevujúcich MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ o 3 (=740-737) viac oproti roku 2011,
- rovnaký počet prevádzkových škôl a školských zariadení s neprávnom subjektivitou ako bol v roku 2011, ide o 84 školských zariadení,
- nárast počtu detí navštevujúcich školy a školské zariadenia s neprávnom subjektivitou o 13 (=8 570-8 557) viac oproti roku 2011.

Programový rozpočet neuvádza konkrétne ciele pre neštátne zariadenia. Uvádza len finančné vyjadrenie – dotácie vo výške 3,1 mil. €.

²⁷ Za uloženie odpadu návrh rozpočtu predpokladá daňový príjem vo výške 6 mil. €

²⁸ Zmluva o poskytovaní služieb č. 2011000674 – Veterina s.r.o., mesačný paušál 7 300 € (s DPH)

²⁹ Strana č. 39 Programový rozpočet mesta Košice na roky 2012 - 2014

³⁰ Strana č. 42 Programový rozpočet mesta Košice na roky 2012 - 2014

PROGRAM 5 DOPRAVA³¹

Cieľ - Zabezpečiť kvalitnú a efektívnu opravu a údržbu mestských komunikácií

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- pokládku AB³² a LA na výtlkoch v m² nižšiu o 20 tis. m² oproti roku 2011,
- čistenie uličných vpustí o 150 ks menej ako v roku 2011,
- oprava uličných vpustí o 60 ks menej ako v roku 2011,
- oprava betónových schodov o 30 m² menej ako v roku 2011,
- osadenie zvislých dopravných značiek o 200 ks menej ako v roku 2011,
- osadenie nových zvislých dopravných značiek o 20 ks viac ako v roku 2011,
- oprava zábradlia a montáž nového o 150 m menej ako v roku 2011,
- obnova vodorovného dopravného značenia o 1000/10 000 m²/m viac ako v roku 2011.

Cieľ - Realizovať súvislú opravu mestských komunikácií

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- frézovanie AB³³ krytu v m² nižšie o 67 tis. m² oproti roku 2011,
- pokládku AB hr. 5 cm v m² - 8 tis. m². V roku 2011 nebol ukazovateľ uvedený.
- obnova vodorovného dopravného značenia o 14,8 tis. m menej ako v roku 2011,
- obnova vodorovného dopravného značenia sa uvádza programom dvakrát. Rozdiel je v jednotkách miery.

Cieľ - Vykonať bezpečnú realizáciu zimnej služby podľa zimného operačného plánu

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- nárast dĺžky posypaných miestnych komunikácií o 5 tis. km viac ako v roku 2011,
- nárast dĺžky prehriňaných miestnych komunikácií o 5 tis. km viac ako v roku 2011,
- odvoz snehu o 2,5 tis. t menej ako v roku 2011,

Ďalej programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- o 1 opravu a montáž radiacích detektorov a tlačítok viac ako v roku 2011,
- nárast počtu prepravených pasažierov vláčikom o 1 tis. pasažierov viac ako v roku 2011,
- pokles počtu poučených detí o 1 tis. detí menej než v roku 2011 vo výchove mládeže,
- nárast o 2 projektové dokumentácie a štúdie potrebné pre realizáciu opráv komunikácií oproti roku 2011.

Podprogram 5: Mestská verejná doprava

Zámer : Optimálna dostupná ekologická a kultúrna verejná preprava obyvateľov a návštevníkov mesta

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- plánovaný počet vozových kilometrov (vozk) nižší o 222 tis. km oproti roku 2011,
- plánovaný počet namiesto kilometrov v tis. mkm nižší o 26 tis. mkm oproti roku 2011,
- nákup autobusov v počte 20 ks. Programový rozpočet neuvádza v kapitálových výdavkoch nákup autobusov v roku 2012. V *Program 8 - Interné služby* sa v textovej časti uvádza, že mesto Košice je pripravené podať projekt v prípade vyhlásenia výziev z príslušných operačných programov.
- modernizáciu električiek programový rozpočet neuvádza. V roku 2011 bol plán na modernizáciu 8 električiek. Návrh rozpočtu uvádza čerpanie bežného transferu o 1,2 mil. € viac oproti roku 2011 pre DPMK a.s.

PROGRAM 4 – BEZPEČNOSŤ³⁴

Podprogram 1: Verejný poriadok a bezpečnosť

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- nárast počtu príslušníkov Mestskej polície (ďalej len MsP) v hliadkovej službe o 17 viac ako v roku 2011,
- nárast počtu odpracovaných hodín príslušníkov MsP v hliadkovej službe o 30 tis. hod. viac ako v roku 2011,
- počet realizovaných prednášok o 10 viac ako v roku 2011,
- počet prednášaných hodín o 10 viac ako v roku 2011,
- počet hodín venovaných pri zabezpečovaní akcií o 20 viac ako 2011,
- počet kontrol majiteľov psov v sídliskových aglomeráciách o 10 viac ako v roku 2011,
- počet hodín fyzickej prítomností príslušníka MsP pri kontrole parkovania v meste o 1 tis. hod. viac ako v roku 2011,
- počet vykonaných kontrol dodržiavania platenia poplatkov za parkovanie v meste o 50 viac ako v roku 2011,
- počet hodín venovaných kontrole rómnych osád o 1 tis. viac ako v roku 2011,

³¹ Strana č. 48 Programový rozpočet mesta Košice na roku 2012 - 2014

³² AB : Asfalt – betón – cestná komunikácia, LA: liaty betón - chodníky

³³ AB : Asfalt – betón – cestná komunikácia,

³⁴ Strana č. 54 Programový rozpočet mesta Košice na roku 2012 - 2014

- počet hodín venovaných dozoru na prechodoch pre chodcov o 100 viac ako v roku 2011,
- počet kontrolovaných prechodov o 2 viac ako v roku 2011,
- počet prevádzkových kamier v Starom meste o 3 viac ako v roku 2011,
- počet prevádzkových kamier v rámci projektu „Bezpečná Terasa“ o 3 viac ako v roku 2011.

Taktiež tento program uvádza odchyt zvierat v počte 250 ks, pričom sa v rozpočte uvádza v *Program 3 - Zdravé mesto* zber uhynutých zvierat a odchyt vo výške 87 tis. € na rok.

Podprogram 3: Verejné osvetlenie

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza

- uvádza len zvýšenie priemerných ročných nákladov na prevádzku 1 svetelného bodu o 21 € viac medzi rokmi 2010 a 2011. Programový rozpočet predpokladá zvýšenie výdavkov na 1 svetelný bod o 2,4 € v roku 2013. Ukazovateľ uvádza výdavok na 1 svetelný bod 177,60 € a počet prevádzkovaných svetelných bodov 16 450. Ak výdavok na 1 bod vynásobíme počtom svetelných bodov vychádzajú celkové výdavky vo výške 2,9 mil. €. Návrh rozpočtu uvádza celkový bežný transfer vo výške 2,8 mil. € na rok 2012. Rozdiel je 100 tis. €. V roku 2011 bolo predpokladané čerpanie vo výške 2,6 mil. €. Návrh rozpočtu predpokladá nižšie čerpanie o 170 tis. € menej oproti roku 2011.

PROGRAM 9 – INTERNÉ SLUŽBY³⁵

Podprogram 2: Hospodárenie s majetkom mesta

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- nárast počtu nájomných zmlúv oproti roku 2011 o 150,
- zlepšenie technického stavu majetku mesta - nehnuteľností o 9,8 tis. € viac oproti roku 2011,
- zameranie a zápis neknižovaných parciel v interviláne menej o 10 parciel v nižšej výmere o 5 tis. m² v hodnote nižšej o 100 tis. € oproti roku 2011,
- pozemky získané na základe rozhodnutí ROEP, o 220 parciel viac, vo vyššej výmere o 80 tis.m² a vo vyššej hodnote o 2,1 mil. € viac oproti roku 2011, ide o Čermel, Severné mesto,
- pokles kúpnych zmlúv o 60 oproti roku 2011. Ide o transparentné obchodovanie s majetkom mesta Košice.
- pokles dobrovoľných dražieb a obchodných verejných súťaží vyhlásených mestom Košice o 15 oproti roku 2011,
- zvýšenie výmery a celkovej hodnoty pozemkov vo vlastníctve mesta Košice - návrh programového rozpočtu neuvádza. V textovej časti je v kapitálových výdavkoch uvedený nákup pozemkov a budov za účelom majetko - právneho vysporiadania vo výške 500 tis. €.

Podprogram 3: Informačný systém mesta³⁶:

Programový rozpočet cez ukazovatele uvádza:

- nárast spravovaných programových modulov o 7 viac ako v roku 2011,
- nárast počtu implementovaných modulov v GIS systéme o 5 viac oproti roku 2011,

Návrh programového rozpočtu konkrétne neuvádza o aké programové moduly a moduly v GIS systéme ide.

(8) ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE - REKAPITULÁCIA

Podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Konštatujem, že návrh rozpočtu je pre rok 2012 zostavený:

(a) BEŽNÝ ROZPOČET – PREBYTKOVÝ VO VÝŠKE 29 tis. €

(b) KAPITÁLOVÝ ROZPOČET – SCHODKOVÝ VO VÝŠKE – 17,6 mil. €

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový.³⁷ Návrh rozpočtu uvádza krytie zostatkom finančných prostriedkov z predchádzajúceho roka, návratnými zdrojmi financovania a prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

³⁵ Strana č. 79 Programový rozpočet mesta Košice na roku 2012 - 2014

³⁶ Strana č. 82 Programový rozpočet mesta Košice na roku 2012 - 2014

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

Tabuľka 45 Návrh rozpočtu na obdobie rokov 2012 - 2014

Nárh rozpočtu na obdobie rokov	2012 - 2014	Predikcia 2012	%	Predikcia 2013	%	Predikcia 2014	%
Rekapitulácia rozpočtu vrátane finančných operácií							
Príjmy celkom		149 184 365	100%	109 380 260	100%	108 841 321	100%
Výdavky celkom		149 184 365	100%	109 380 260	100%	108 841 321	100%
Prebytok/schodok (+/-)		0		0		0	
Finačné operácie							
Finančné príjmy		21 675 813	15%	3 140 041	3%	153 000	0,14%
Finančné výdavky		4 054 423	3%	3 951 140	4%	3 951 140	3,6%
Prebytok/schodok (+/-)		17 621 390		-811 099		-3 798 140	
Bežný rozpočet							
Bežné príjmy spolu (BP+KP)		127 508 552	85,47%	106 240 219	97%	108 688 321	99,86%
Bežné výdavky (BV+KV)		145 129 942	97,28%	105 429 120	96%	104 890 181	96%
Prebytok/schodok (+/-)		-17 621 390		811 099		3 798 140	
Kapitálový rozpočet							
Kapitálové príjmy		4 651 000	3,12%	2 501 000	2%	1 411 000	1,30%
Kapitálové výdavky		22 301 556	14,95%	5 150 631	5%	2 745 845	2,52%
Prebytok/schodok (+/-)		-17 650 556		-2 649 631		-1 334 845	

Poznámka: % podiel je k celkovým príjmom, resp. výdavkom.

(9) POSÚDENIE VÝVOJA ZADLŽENOSTI ³⁸NA ROK 2012

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 financovania ³⁹.

Predikcia dlhu a splátkovej rezervy pre rok 2012⁴⁰

- Ukazovateľ dlhu pre rok 2012 dosiahne predpokladanú hodnotu 35 %.
- Úverová rezerva pre rok 2012 dosiahne predpokladanú sumu 28 mil. €.
- Ukazovateľ splátkovej rezervy pre rok 2012 dosiahne predpokladanú hodnotu 5%.
- Splátková rezerva pre rok 2012 dosiahne predpokladanú sumu 24 mil. €.

³⁸ § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

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

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

Tabuľka 46

Ukazovatele	Predikcia				
	2010	2011	2012	2013	2014
Celkom			19 622 813	3 087 041	100 000
Účtovný stav dlhu - celkom (účty 231,461,47) k 31.12.2011		40 633 868	(.)	(.)	(.)
z toho					
Dexia banka		25 752 576	(.)	(.)	(.)
ŠFRB		2 327 228	(.)	(.)	(.)
Pôžička 4 Italy S.p.a. (Kosit)		565 000	180 703	(.)	(.)
UNICREDIT Bank		10 458 641	(.)	2 287 041	(.)
SLSP		507 890	(.)	500 000	100 000
VUB		1 022 533	(.)	300 000	(.)
Dlhodobý úver na spolufinancovanie IP Interface 2013		(.)	1 000 000	(.)	(.)
Dlhodobý úver na spolufinancovanie IP EU (5%)		(.)	2 500 000	(.)	(.)
Dlhodobý úver na financovanie vlastných investičných akcií mesta		(.)	942 110	(.)	(.)
Úver krátkodobý na predfinancovanie IP EU		(.)	15 000 000	(.)	(.)
Zadlženosť celkom (predpoklad)		40 633 868	60 256 681	63 343 722	63 443 722
Zadlženosť bez EU projektov a kontokorentného úveru		37 897 424	42 520 237	45 607 278	22 809 854
Bežné príjmy za rok 2010, 2011,2012,2013,2014*	112 112 363	119 411 203	122 857 552	104 239 219	107 277 321
Čisté príjmy za rok		94 015 469	98 832 155	102 289 219	105 787 321
Suma splátok istiny		21 154 259	4 054 423	3 951 140	3 951 140
Úroky		1 079 000	1 733 336	1 900 000	1 641 305
Suma splátok istiny celkom:		20 854 935	5 787 759	5 851 140	5 592 445
Výpočet ukazovateľa dlhu podľa rozpočtových pravidiel § 17 zákona č. 583/2004					
Ukazovateľ dlhu	60%	67 267 418	71 646 722	73 714 531	62 543 531
	60% <	32%	35%	44%	21%
Úverová rezerva		29 369 994	29 126 485	28 107 254	39 733 677
Ukazovateľ splátkovej rezervy	25%	28 028 091	29 852 801	30 714 388	26 059 805
	25% <	19%	5%	5%	5%
Splátková rezerva		22 017 915	24 065 042	24 863 248	20 467 360

* Odhad

(.)údaj nie je k dispozícii

Ďalšie výdavky súvisiace s úvermi a dlhovou zataženosťou 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 2,3 mil. €

b) Program 5 - Doprava

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

- Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Tabuľka 47

Ukazovateľ	návrh rozpo							Tempo prírastku/úbytku v %				
	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	(2006-2005)	(2007-2006)	(2008-2007)	(2009-2008)	(2010-2009)
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Splácanie úrokov a												
platby súvisiace s	2 393 746	30 761 103	1 656 376	1 704 507	978 877	836 260	1 079 000	1185%	-95%	3%	-43%	-15%
Poplatky banke	23 236	28 945	33 194	46 787	160 136	160 136	150 000	25%	15%	41%	242%	0%

Nemožno vylúčiť určité riziká, ktoré priamo alebo nepriamo môžu negatívne ovplyvniť dlh mesta v roku 2012. 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, MF SR.

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 Košice, 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 zdrojov.⁴¹

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.

- Historický prehľad – monitorovanie vývoja

Tabuľka 48

Historický prehľad vývoja zadlženosti - čistý dlh/skutočné bežné príjmy

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

V roku 2010 bol počet obyvateľov mesta Košice 238 725. Prepočtom vychádza odhad dlhu na 1 občana mesta vo výške 252,40 € (=60255681:238725) /na rok 2012.

(10)ZÁVER

Návrh viacročného rozpočtu mesta Košice na roky 2012 – 2014 a Návrh programového rozpočtu mesta Košice na rok 2012 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 príjmu územnej samosprávy,
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

**Na základe uvedeného odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach
schváliť
Návrh programového rozpočtu mesta Košice na rok 2012.**

V stanovisku uvádzam pripomienky, ktorým odporúčam venovať zvýšenú pozornosť pri plnení finančných zdrojov a ich čerpaní. Je potrebné klásť dôraz na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkých subjektov, ktoré sa podieľajú na rozpočtovom procese, a tým udržiavať rozpočtovú rovnováhu. Taktiež je potrebné venovať náležitú pozornosť investičnému programu mesta Košice a tým aj dlhovej službe mesta Košice.

V Košiciach, 14. 02. 2012

Ing. Hana Jakubíková
Hlavný kontrolór mesta Košice

1 príloha

- Text stanoviska neprešiel jazykovou úpravou –

⁴¹ § 24 – 24j) zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie
© Copyright 2012

Príloha k stanovisku

Mesto Košice	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	návrh	návrh	návrh	návrh
1 Rozpočet celkom	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Príjmy celkom	93 933 546	130 428 069	116 654 684	135 517 892	137 771 517	147 292 618	154 026 099	149 184 365	109 380 260	108 841 321
Výdavky celkom	92 071 068	128 322 379	113 512 580	126 113 656	130 694 667	144 603 595	154 026 099	149 184 365	109 380 260	108 841 321
Prebytok/schodok	1 862 478	2 105 689	3 142 103	9 404 236	7 076 850	2 689 023	0	0	0	0
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	návrh	návrh	návrh	návrh
2 Bežný rozpočet	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Bežné príjmy	86 743 942	97 460 400	106 373 232	121 210 781	118 767 181	112 112 363	119 411 203	122 857 552	103 739 219	107 277 321
Bežné výdavky	82 095 632	88 866 328	102 325 500	112 908 518	111 998 537	119 102 174	117 932 004	122 828 386	100 278 489	102 144 336
Prebytok/schodok	4 648 310	8 594 072	4 047 733	8 302 264	6 768 644	-6 989 811	1 479 199	29 166	3 460 730	5 132 985
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	návrh	návrh	návrh	návrh
3 Kapitálový rozpočet	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Kapitálové príjmy	5 894 244	4 547 301	7 195 977	9 029 343	6 702 895	8 666 937	11 154 860	4 651 000	2 501 000	1 411 000
Kapitálové výdavky	8 378 012	10 354 677	9 009 095	10 987 121	15 853 683	18 618 168	13 908 087	22 301 556	5 150 631	2 745 845
Prebytok/schodok	-2 483 768	-5 807 376	-1 813 118	-1 957 777	-9 150 788	-9 951 231	-2 753 227	-17 650 556	-2 649 631	-1 334 845
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	návrh	návrh	návrh	návrh
4 Finančné operácie	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Príjmové fin. operácie	1 295 359	28 420 368	3 085 474	5 277 767	12 301 441	26 513 318	23 460 036	21 675 813	3 140 041	153 000
Výdavkové fin. operácie	1 597 424	29 101 374	2 177 986	2 218 018	2 842 447	6 883 253	22 186 008	4 054 423	3 951 140	3 951 140
Prebytok/schodok	-302 065	-681 006	907 489	3 059 749	9 458 994	19 630 065	1 274 028	17 621 390	-811 099	-3 798 140
Zdroj: www.Košice.sk										