

Stanovisko hlavnej kontrolórky
k návrhu zmeny rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2017
rozpočtovým opatrením č. 6

V súlade s § 18f odst.1 c) zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. z. v platnom znení Vám predkladám odborné stanovisko k návrhu zmeny rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2017.

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

Predkladám Vám zoznam rozpočtových opatrení rozpočtu roku 2017 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy rozpočtovaných zdrojov :

Číslo rozp. opatrenia	Dátum schválenia v MsZ / úprava primátorom	Číslo uznesenia MsZ, MsR / úprava primátorom	Výška úpravy rozpočtovaných zdrojov v €
1.	28.2.2017	MsZ č. 265	Bežné výdavky = + 229 503 Kapitálové príjmy = - 1 000 000 Kapitálové výdavky = - 25 000 Fin.operácie prij. = + 1 234 503
2.	25.4.2017	MsZ č.276	Bežné príjmy = + 41 053 Bežné výdavky = + 195 740 Kapitálové príjmy = + 30 000 Kapitálové výdavky = + 278 950 Fin.operácie prij. = + 491 637 Fin.operácie výd.. = + 88 000
3.	20.6.2017	MsZ č. 301	Bežné príjmy = - 3 520 Bežné výdavky = + 18 200 Kapitálové príjmy = + 42 000 Kapitálové výdavky = + 862 770 Fin.operácie prij. = + 849 990 Fin.operácie výd.. = + 7 500
4.	30.8.2017	MsZ č.319	Bežné príjmy = + 293 859 Bežné výdavky = + 755 627 Kapitálové príjmy = - 261 000 Kapitálové výdavky = + 102 000 Fin.operácie prij. = + 824 768
5..	5.10.2017	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 4 150 - 4 150 Kapitálové výdavky = + 18 000 - 18 000
6.	Predkladaná zmena		Bežné príjmy = + 406 079 Bežné výdavky = + 426 149 Kapitálové príjmy = + 42 000 Kapitálové výdavky = + 21 930

Teraz predkladanou zmenou rozpočtu je bežný rozpočet mesta Michalovce navrhovaný v objeme 28 464 815 € bežných príjmov a 25 897 403 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladá kapitálové príjmy v objeme 960 000 € a kapitálové výdavky 3 418 150 €. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 3 994 298 € a výdavkové vo výške 4 103 560 €.

Predkladanou zmenou rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 6 dochádza k zvýšeniu **bežných príjmov** o 406 079 €, z toho daňové príjmy upravované nie sú, nedaňové príjmy sú zvýšené o 55 172 € a granty a transfery sú navýšené o 350 907 €. V zmene na položke granty a transfery sú premietnuté úpravy zdrojov na prenesené kompetencie základného školstva o 390 722 €, ktoré sú následne i vo výdavkovej časti i zníženie príjmov na položke NFP spolu o 45 500 € z Národného projektu terénna sociálna práca a komunitné centrum v dôsledku časového posunu realizácie i dohodnutej refundácie mzdových výdavkov. Príjmy bežného rozpočtu sú predpokladané o 461 344 € vyššie oproti skutočnosti predchádzajúceho roka, z toho rozpočet daňových príjmov predpokladá navýšenie zdrojov o 516 169 € oproti skutočnosti predchádzajúceho roka, naopak pri nedaňových príjmoch je predpokladaný pokles o 311 689 €. Nárast príjmovej časti rozpočtu v časti grantov a transférov o 256 864 € oproti skutočnosti predchádzajúceho roka, je hlavne z dôvodu vyšších príjmov v rámci transférov verejnej správy na prenesené kompetencie – základné školstvo, kde predpokladáme navýšenie oproti skutočnosti roku 2016 o 198 398 €. V jednotlivých položkách rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2017 v porovnaní so skutočným predpisom dane s príjmov a kapitálového majetku sa javí predložená časť rozpočtu opatrná a v porovnaní so skutočne dosiahnutými príjmami predchádzajúceho obdobia v rámci nedaňových príjmov a príjmov z daní za tovary a služby sa javí predložená časť rozpočtu málo motivujúca z pohľadu vyššieho naplňania zdrojov rozpočtu Mesta a zabezpečení tak plnenia si povinnosti všetkých občanov v rámci platných všeobecne záväzných predpisov a nariadení na území mesta.

Kapitálové príjmy sú predkladanou úpravou rozpočtu zvýšené o 42 000 €. Oproti skutočným príjmom za rok 2016 je predpoklad kapitálových zdrojov na rok 2017 nižší o 1 919 653 €. Tuzemské kapitálové granty zapracované do kapitálových príjmov rozpočtu sú navýšené o 3 000 € získané ako NFP – Spoznaj a foť, o 34 000 € získané od SZĽH na zimný štadión a o 5 000 € z Nadácie ČSOB.

Výdavkové operácie úpravou rozpočtu rozpočtovým opatrením č.6 ostali nezmenené v celkovom objeme 4 103 560 €. Presun 400 € je z položky splácania istín na položku účasť na majetku- 1. úsporná.

Bežné výdavky sú predkladanou zmenou zvýšené o 426 149 €. Jedná sa o navýšenie výdavkov účelom nadväzujúcich na príjmovú časť rozpočtu. Na vzdelávanie o 420 364 €, z toho na prenesené kompetencie pre základné školstvo o 411 204 €. Zmena rozpočtu upravuje výdavky na správu bytového hospodárstva o 6 000 € pre realizáciu údržby kanalizačných šacht na ulici Mlynskej. O 21 215 € sú zvýšené bežné výdavky v nadväznosti na zvýšené bežné príjmy Michalovského domova seniorov. O 3 940 € je znížený transfér na činnosť MsKS, príspevkovej organizácie Mesta, ktorý je následne zapracovaný v kapitálovom rozpočte Mesta a použitý na zabezpečenie indukčnej zvukovej slučky v priestoroch veľkej sály MsKS. Prevedeným porovnaním zvýšených plánovaných výdavkov na rozpočtovaných položkách oproti skutočnosti predchádzajúceho roka bolo zistené navýšenie napríklad na položke oprava a údržba o 253 403 €, zdôvodnené v RO č.2 a č.4., transakcie verejného dlhu o 152 928 €, rekreačné a športové služby o 132 182 €, výdavky na opatrovateľskú službu o 34 482 €, transfér na činnosť TaZS o 195 000 € i 13 260 € navýšenie transféru na činnosť MsKS.

Kapitálové výdavky sú predkladanou zmenou zvýšené o 21 930 €. Jedná sa o navýšenie zdrojov o 40 000 € na hardvér pre MsÚ, 95 000 € navýšenie na zimný štadión i naopak na zníženie rozpočtovaných položiek vo výške 77 010 € na nákup pozemkov, zníženie o 30 000 € na projektové dokumentácie i o 40 000 € pôvodne plánované na modernizáciu tepelného hospodárstva.

V tabuľke č.1 Vám predkladám porovnanie výšky rozpočtovaných prostriedkov Mesta Michalovce v základnom členení rozpočtu, pričom za roky 2014, 2015 a 2016 je uvedené skutočné plnenie rozpočtu a za rok 2017 je uvedený rozpočet schválený v decembri 2016, skutočné plnenie k 31.10 2017 a teraz predkladaná zmena rozpočtu RO č.6.

Z á v e r

Návrh zmeny rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2017 rozpočtovým opatrením č.6 je predložený v členení na bežné a kapitálové príjmy, bežné a kapitálové výdavky a finančné operácie.

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

Schválenie zmeny rozpočtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

V Michalovciach, 29. 11. 2017

Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka

Predkladám Vám porovnanie výšky rozpočtovaných prostriedkov Mesta Michalovce v základnom členení rozpočtu, pričom za rok 2014,2015 a 2016 je uvedené i skutočné plnenie rozpočtu a za rok 2017 je uvedený rozpočet schválený v decembri 2016, skutočné plnenie k 31.10. 2017 a a teraz predkladaná zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením č.6:

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2014 v €	Posledná zmena rozpočtu 2015 v €	Skutočné plnenie rozpočtu 2015 v €	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet 2017	Skutočné plnenie rozpočtu k 30. 9. 2017	Teraz predkladaná zmena rozpočtu
Bežné príjmy	24 482 079	25 074 978	25 473 350	26 188 370	27 312 580	28 003 471	27 727 344	22 416 577	28 464 815
daňové príjmy	12 817 331	13 657 192	13 934 974	14 670 300	14 900 500	15 397 081	15 913 250	12 620 130	15 913 250
nedaňové príjmy	3 437 230	3 540 719	3 517 358	3 499 808	3 958 928	4 051 530	3 583 758	3 244 134	3 739 841
Kapitálové príjmy	1 385 259	3 439 329	3 650 305	1 722 890	1 779 455	2 879 653	2 107 000	561 473	960 000
Príjmy celkom	25 867 338	28 514 307	29 123 655	27 911 260	29 092 035	30 883 124	29 834 344	22 978 050	29 424 815
Bežné výdavky	21 684 672	22 349 238	22 003 351	23 344 315	24 468 395	23 833 247	24 242 184	17 196 324	25 897 403
Kapitálové výdavky	2 478 316	4 618 736	3 928 577	570 600	1 713 851	1 556 087	2 177 500	535 564	3 418 150
Výdavky celkom	24 162 988	26 967 974	25 931 928	23 914 915	26 182 246	25 389 334	26 419 684	17 731 888	29 315 553
Peňažné operácie príjmové	2 653 332	2 217 482	1 921 636	101 420	1 196 476	946 635	593 400	2 156 177	3 994 298
Peňažné operácie výdavkové	3 082 090	3 763 815	3 751 714	4 097 765	4 106 265	3 829 314	4 008 060	3 258 625	4 103 560