

**Odborné stanovisko kontrolóra mestskej časti
k návrhu Programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever
na roky 2021 – 2023**

a

k návrhu programového rozpočtu mestskej časti na rok 2021

V zmysle ustanovenia § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“)

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu Programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2021 – 2023 a k návrhu Programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na rok 2021.

I. Východiská spracovania odborného stanoviska

Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever (ďalej len „mestská časť“) na roky 2021 – 2023 a k návrhu programového rozpočtu mestskej časti na rok 2021 (ďalej len „odborné stanovisko“) je spracované na základe posúdenia zákonnosti predloženého návrhu programového rozpočtu na roky 2021 – 2023 a návrhu programového rozpočtu na rok 2021 (ďalej len „návrh rozpočtu“) a metodologickej správnosti predloženého návrhu rozpočtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh programového rozpočtu na roky 2021-2023 je spracovaný v súlade s ustanovením § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) ako viacročný rozpočet, ktorý tvorí rozpočet na rozpočtový rok 2021, rozpočet na rok 2022 a rozpočet na rok 2023.

V súlade s ustanovením čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti súčasťou návrhu viacročného rozpočtu je aj schválený rozpočet na rok 2020, údaje o očakávanej skutočnosti plnenia rozpočtu za rok 2020 a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky (2018 a 2019).

Návrh rozpočtu sa vnútorne člení v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“), na kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“) a finančné operácie. V súlade s ustanovením § 10 ods. 2 citovaného zákona návrh rozpočtu prednostne zabezpečuje krytie všetkých záväzkov, ktoré pre mestskú časť vyplývajú z plnenia povinností ustanovenými osobitnými predpismi (napr. zákona o obecnom zriadení, zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa, Všeobecne záväzného nariadenia mesta Košice č. 212 o poskytovaní sociálnych služieb v pôsobnosti územnej samosprávy mesta Košice a určovaní úhrad za ich poskytovanie a iné).

Na schválenie miestnemu zastupiteľstvu sa predkladá návrh rozpočtu, ktorý v súlade s ustanovením § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je členený u príjmov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a u výdavkov podľa programov mestskej časti (spolu osem) v členení na podprogramy a prvky podprogramov, funkčnú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu výdavkov a zdrojov krytia.

1.2. Súlada so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti a internou legislatívou

Mestská časť nemá prijaté všeobecne záväzné nariadenia a ani inú internú legislatívu, ktorá by upravovala rozpočtový proces v jej podmienkach.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti (obce)

Návrh rozpočtu bol zverejnený v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení na webovej stránke mestskej časti a úradnej tabuli dňa 24. februára 2021 („pred schválením je rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť“).

Obyvatelia mestskej časti k návrhu rozpočtu sa mohli vyjadriť elektronicky alebo v písomnej forme v desaťdňovej lehote, ktorá začína plynúť dňom vyvesenia návrhu, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na miestnom úrade.

Návrh rozpočtu mestskej časti bol zverejnený na dobu určenú zákonom.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

II. Východiská tvorby návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2021 – 2023, zo schváleného návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2021 (transfery z rozpočtu mesta) a z vývoja hospodárenia mestskej časti v roku 2020 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch (2018 a 2019).

III. Tvorba návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa ustanovenia § 9 ods. 1 a § 10 ods. 3 a 7 citovaného zákona.

Viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mestskej časti na príslušný rozpočtový rok.

Rozpočet mestskej časti na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

IV. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2021 – 2023 a návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2021 takto:

Sumarizácia	Rozpočtové roky		
	2021	2022	2023
Rozpočet celkom			
Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu	2 221 430	2 205 930	2 205 930
Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu	2 391 472	2 205 930	2 205 930
Rozdiel príjmov a výdavkov	-170 059	0	0
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy celkom	2 170 662	2 205 930	2 205 930
Bežné výdavky celkom	2 233 472	2 205 930	2 205 930
Rozdiel bežných príjmov a výdavkov	-62 810	0	0
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy celkom	50 751	0	0
Kapitálové výdavky celkom	158 000	0	0
Rozdiel kapitálových príjmov a výdavkov	-107 240	0	0
Finančné operácie			
Príjmy z finančných operácií	170 059	0	0
Prostriedky z predchádzajúcich rokov	30 450	0	0
Prostriedky z rezervného fondu	139 609	0	0
Výdavky z finančných operácií	0	0	0
Rozdiel príjmových a výdavkových finanč. operácií	170 059	0	0
Výsledok rozpočtového hospodárenia	0	0	0

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu na rok 2021 je zostavený ako schodkový. Schodok rozpočtov je krytý príjmovými finančnými operáciami (prostriedky z predchádzajúcich rokov, prevod prostriedkov z rezervného fondu). Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2021 je neutrálny.

Mestská časť v návrhu rozpočtu na roky 2022 a 2023 nerozpočtuje žiadne kapitálové príjmy a kapitálové výdavky. Rovnaký postup je aj pri finančných operáciách. Stráca sa základný cieľ viacročného rozpočtovania v oblasti kapitálových výdavkov, t. j. prostredníctvom viacročného rozpočtu rozpočtovať rozvojové aktivity mestskej časti (zámery a ciele) na tri roky tak, že v prvom roku sú kapitálové výdavky rozpočtované detailne, v druhom roku rámcovo a pre tretí rok v približnom odhade (plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte, alokácia výdavkov vo vzťahu k zdrojom).

4.1. Rozpočet bežných príjmov

Celkove bežné príjmy rozpočtované na rok 2021 sú v porovnaní s schváleným rozpočtom na rok 2020 zvýšené o sumu 239 451,- €, t. j. o 12,39 %, z toho daňové príjmy sú navýšené o 3 332,- € (najmä daň za psa a daň za rozvoj), nedaňové príjmy sú nižšie o 19 994,- € (rozpočtovaný je výraznejší pokles príjmov za stravné od dôchodcov o 10 500,- €, z odvodov hazardných hier a videohier o 20 000,- €) a nárast príjmov z transferov zo ŠR na položke činnosť ZOS o 9 228,- €, voľby a referenda, sčítanie o 5 847,- € a transferov z rozpočtu mesta Košice na položke činnosť OS o 74 470,- €, na pandémie a testovanie obyvateľov o 100 000,- €, na údržbu a opravy majetku v sume 50 000,- € a na údržbu ZOS v sume 25 000,- €.

Navýšenie príjmov v kategórií tuzemských bežných grantov a transferov je v rozhodujúcej miere naviazané na ich výšku v schválenom rozpočte mesta Košice na rok 2021.

4.2. Rozpočet kapitálových príjmov

Sú rozpočtované príjmy z predaja vlastného majetku (objekt Gerlachovská) v sume 33 751,- € a z kapitálových transferov v sume 17 000,- € (z rozpočtu mesta Košice na vytvorenie technického a priestorového zázemia pre ošetrovateľskú službu).

4.3. Rozpočet príjmových finančných operácií

V návrhu rozpočtu na rok 2021 sa ráta s prostriedkami z minulých rokov a príjmami z prevodu finančných prostriedkov z rezervného fondu mestskej časti, spolu v sume 170 059,-.

4.4. Rozpočet výdavkov

Výdavky sú rozpočtované spolu v 8 programoch.

4.4.1. Program 1: Služby občanom

U bežných výdavkov sa ráta s navýšením o 62 723,- € (civilná ochrana) a v kapitálových výdavkoch o 26 000,- € (trhoviská).

4.4.2. Program 2: Odpadové hospodárstvo

Mestská časť nezabezpečuje zvoz a likvidáciu odpadu. Rozpočtované sú iba bežné výdavky, a to na výdavky spojené s prípadným odstraňovaním nelegálnych skládok na území mestskej časti a na kontajneroviská (+ 6 000,- €).

4.4.3. Program 3: Komunikácie

Na údržbu miestnych komunikácií (chodníky, prístupové cesty, schody) a rozvoj obcí sú rozpočtované iba bežné výdavky v sume 73 000,- €, z toho 40 000,- € na údržbu ciest, chodníkov a vpustí v medziblokovom priestore a 30 000,- € na opravu a úpravu jestvujúcich komunikácií a parkovísk.

Mestská časť nie je správcom miestnych komunikácií a verejných priestranstiev. Podľa Štatútu mesta Košice je to pôsobnosť mesta Košice a preto tieto výdavky nepovažujem za výdavky na zabezpečenie samosprávnych funkcií mestskej časti.

4.4.4. Program 4: Kultúra a šport

Rozpočtované sú iba bežné výdavky v sume 42 500,- € (zníženie oproti očakávanej skutočnosti za rok 2020 o 3 100,- €, z toho výdavky na kultúrne služby v sume -1 500,- € (podpora záujmových krúžkov v KSC a mimoklubové aktivity seniorov), výdavky na kultúrne aktivity – 500,- €, výdavky na športové aktivity v MČ - 1 000,- € a výdavky na Kultúrno-spoločenské centrum – 100,- €).

Najvyšší objem výdavkov je rozpočtovaný na zabezpečenie prevádzky Kultúrno-spoločenského centra v sume 18 500,- € (-100,- €) a na rekreačné a športové služby v sume 8 000,- € (pokles -1 000,- €).

Výdavky na opravu a údržbu KSC sú rozpočtované v sume 4 000,- €. Budova Kultúrno-spoločenského centra je mestom Košice zverená do správy mestskej časti. Mestská časť ako správca tohto majetku je povinná podľa príslušných ustanovení zákona o majetku obcí a Štatútu mesta Košíc zverený majetok udržiavať a zhodnocovať. Plnenie tejto povinnosti, vzhľadom na technický stav objektu a potrebu jeho modernizácie považujem za nedostatočnú, nakoľko nie sú rozpočtované žiadne kapitálové výdavky.

4.4.5. Program 5: Prostredie pre život

Bežné výdavky sú rozpočtované v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 nižšie o 2 576,- €, z toho na rozvoj obcí (-1 076,- €) plocha pre voľný pohyb psov a kamerový systém), na opravy existujúcich detských ihrísk – 500,- € a na štúdie a príprava ideových projektov stavby – 1000,- € (Detské jasle Gerlachovská).

Mestská časť nemá k existujúcim detským ihriskám žiaden majetkový alebo obdobný vzťah. Rozpočtovaním výdavkov na opravy existujúcich detských ihrísk mestská časť prispieva na činnosti, ktoré sú výhradnou kompetenciou mesta Košice. Detské ihriská sú

mestom Košice zverené do správy príspevkovej organizácie zriadenej mestom Košice - Správa mestskej zelene Košice, ktorá detské ihriská buduje z dotácií poskytovaných mestskou časťou.

Ak zastupiteľstvo na 12. zasadnutí schválilo zámer odpredaja objektu Detské jasle Gerlachovská, tak rozpočtovanie výdavkov v sume 3 000,- € na štúdie a prípravu ideových projektov tejto stavby je neopodstatnené a nedôvodné.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované v sume 115 000,- € (v roku 2020 neboli rozpočtované), z toho 40 000,- € na verejné osvetlenie a 75 000,- € na detské ihriská (formou poskytnutia dotácií).

Mestská časť nie je správcom alebo vlastníkom a prevádzkovateľom verejného osvetlenia a detských ihrísk. Podľa Štatútu mesta Košice je to pôsobnosť mesta Košice a preto tieto výdavky nepovažujem za výdavky na zabezpečenie samosprávnych funkcií mestskej časti.

4.4.6. Program 6: Sociálne služby

Zvýšenie bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania a výdavkov na poisťné a príspevky do poisťovní a na stravovanie zamestnancov v porovnaní s rozpočtom na rok 2020 považujem za dôvodné.

Navýšenie bežných výdavkov na opravu a údržbu objektu ZOS zo sumy 2 000,- € v roku 2020 na sumu 28 000,- € v roku 2021 považujem za žiadúce a správne.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované v sume 17 000,- € na vytvorenie technického zázemia pre opatrovateľskú službu.

4.4.7. Program 7: Podporná činnosť

Rozpočtované sú iba bežné výdavky s poklesom o 2 110,- €, pričom výrazne sú navýšené výdavky na opravy v budove MÚ a okolia (+40 000,- €) a na kanceláriu prvého kontaktu (+7 500,- €).

Výška bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania a výdavkov na poisťné a príspevky do poisťovní sú rozpočtované s miernym poklesom oproti roku 2020.

Nie sú rozpočtované výdavky na odstupné, na poplatky a odvody - súdny spor.

Ostatné bežné výdavky sú rozpočtované v nižšej výške alebo na úrovni očakávaných výdavkov za rok 2020.

4.4.8. Program 8: Voľby, referendá

Sú rozpočtované v sume 51 598,- € na sčítanie obyvateľov, domov a bytov. Sú v plnej výške hradené zo štátneho rozpočtu.

V. Zhrnutie - záver

Návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2021 – 2023 a návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2021 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a bol verejne sprístupnený na webovej adrese mestskej časti v zákonom stanovenej lehote.

**Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností o d p o r ú č a m
s c h v á l i ť**

Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na rok 2021

a z o b r a ť n a v e d o m i e

Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na roky 2022 a 2023.

V Košiciach dňa 03.03.2021

Ing. Pavol Hanušin, kontrolór mestskej časti