



Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti
Festivalové námestie 2, Košice

Číslo spisu: 2017/00348/KON
Číslo záznamu: HL/2017/005841

Odborné stanovisko kontrolóra mestskej časti k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2018 – 2020 a k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2018

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 k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2018 – 2020 a k návrhu rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na rok 2018.

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever (ďalej len „mestská časť“) na roky 2018 – 2020 a k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2018 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 a návrhu rozpočtu na rok 2018, ktorý bol spracovaný v súlade s ustanovením § 9 (viacročný rozpočet) 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“).

Návrh viacročného rozpočtu na roky 2018-2020 bol spracovaný tabuľkovej forme, ktorá obsahuje údaje o bežných príjmoch, kapitálových príjmoch a finančných operáciách v členení na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a údaje o bežných a kapitálových výdavkoch podľa programov v členení na podprogramy a prvky.

Návrh programového rozpočtu na rok 2018 je spracovaný v textovej forme, ktorá obsahuje údaje o bežných príjmoch, kapitálových príjmoch a príjmových finančných operáciách v členení podľa kategórií ekonomickej klasifikácie, a údaje o bežných výdavkoch a kapitálových výdavkoch v členení podľa programov, podprogramov a prvkov (zámery a ciele) a funkčnej klasifikácie výdavkov.

Tabuľková forma návrhu programového rozpočtu na rok 2018 obsahuje údaje o bežných príjmoch, kapitálových príjmoch a finančných operáciách príjmových v členení na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a údaje o bežných a kapitálových výdavkoch podľa programov v členení na podprogramy, vo funkčnej klasifikácii a na prvky (podpoložky) na úrovni kategórií ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v súlade s ustanovením § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

I. Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2018 – 2020 a návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti predloženého návrhu rozpočtu a metodologickej správnosti predloženého návrhu rozpočtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zohľadňuje aj príslušné ustanovenia zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a dohodnutého navýšenia základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (4,8 % valorizácia platov vo verejnej správe, účinnosť od 1. januára 2018).

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

Mestská časť nemá prijaté VZN 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 15.11.2017 („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 do 30.11.2017 (dátum zvesenia návrhu).

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 2018 – 2020, z návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2018 (transfery z rozpočtu mesta) a z vývoja hospodárenia mestskej časti v roku 2017 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch (2015, 2016 a 2017).

III. Tvorba návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa ustanovenia § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2018,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2019,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2020.

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 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.**

V súlade s ustanovením § 10 ods. 3 až 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je viacročný rozpočet na roky 2018-2020 a rozpočet na rok 2018 vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Bežné a kapitálové príjmy sú rozpočtované podľa kategórií, položiek a podpoložiek. Bežné výdavky a kapitálové výdavky sú rozpočtované v programoch 1 až 7 v členení na podprogramy a prvky, podľa funkčnej klasifikácie a podľa zdrojov.

IV. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2017 – 2019 a návrh rozpočtu obce na rok 2017 takto:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	1 486 847	1 555 900	1 555 900
Výdavky celkom	1 536 847	1 555 900	1 555 900
Rozdiel príjmov a výd.	- 50 000	0	0

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	1 456 847	1 525 900	1 525 900
Výdavky celkom	1 447 847	1 516 900	1 516 900
Rozdiel príjmov a výd.	9 000	9 000	9 000

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	30 000	30 000	30 000
Výdavky celkom	89 000	39 000	39 000
Rozdiel príjmov a výd.	- 59 000	- 9 000	- 9 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy prevod z rez. f.	50 000		
Výdavky celkom	0		
Rozdiel príjmov a výd.	+ 50 000	0	0

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh bežného rozpočtu na rok 2018 je zostavený ako prebytkový a návrh kapitálového rozpočtu je zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmovými finančnými operáciami (prevod prostriedkov z rezervného fondu) a prebytkom bežného rozpočtu. Výsledok hospodárenia je neutrálny.

1. Rozpočet bežných príjmov

Celkove bežné príjmy rozpočtované na rok 2018 sú v porovnaní s rokom 2017 zvýšené o sumu 78 992,- €, t. j. o 5,7 %.

Ich celkový objem je ovplyvnený výškou rozpočtovaného výnosu dane z príjmov pre územnú samosprávu (+ 9 116,- €), výškou transferov zo štátneho rozpočtu na činnosť ZOS (+ 12 348,-€) a z rozpočtu mesta Košice (+73 868,- €, z toho na činnosť OS + 62 210,- €, činnosť ZOS + 1 658,- € z dôvodu predpokladanej 4,8 %-nej valorizácie plátov vo verejnej správe od 1. januára 2018 a športové aktivity (+ 10 000,- €).

V porovnaní s rokom 2017 sú rozpočtované nižšie príjmy v skupine nedaňových príjmov v sume - 19 992,- €, z toho príjmy z prenájmu pozemkov v sume - 2 014,- €, z prenájmu trhovísk v sume - 9 000,- € a u administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb, najmä pri správnych poplatkoch za výherné hracie automaty v sume - 5 500,- € a pri odvodoch z hazardných hier v sume - 2 400,- €.

Textová časť v časti návrhu rozpočtu bežných príjmov obsahuje iba číselné údaje z tabuľkovej časti bez zdôvodnenia rozpočtovania nižších príjmov vo vyššie uvedených položkách.

Podľa môjho názoru, textová časť bez zdôvodnenia výrazných odchýliek navrhovaného zníženia príjmov v porovnaní s predchádzajúcim rokom nemá žiadnu výpovednú hodnotu.

2. Rozpočet kapitálových príjmov

Mestská časť nemá na rok 2018 rozpočtované vlastné kapitálové príjmy. V rozpočte ráta iba s príjmami z transferov v rámci verejnej správy (rozpočet mesta Košice v sume 30 000,- € (športoviská a detské ihriská).

3. Rozpočet finančných operácií

V návrhu rozpočtu na rok 2018 sa ráta iba s príjmami z prevodu finančných prostriedkov z rezervného fondu mestskej časti v sume 59 175,- €.

4. Rozpočet výdavkov

Výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

4.1. Program 1: Služby občanom

Rozpočtované sú iba bežné výdavky, ktoré v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2017 sú vyššie o 5 349,- €, z toho na podprograme evidencia stavieb, budov, ulíc a verejných priestranstiev v sume + 5 352 €.

V podprograme 1: Trhoviská Mier, Merkúr sú bežné výdavky rozpočtované na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2017. Vzhľadom na technický stav vybavenia trhovísk, chýba v rozpočte vyšší objem finančných prostriedkov vyčlenených na opravu a údržbu. Je nepomer medzi príjmami z trhovísk (rozpočtované sú v sume 25 000,- € (10 000,- € za prenájom plochy a 15 000,- € za prenájom zariadenia) a rozpočtovanými bežnými výdavkami na trhoviská v sume 12 990,- €.

Predpokladám, že po ukončení rekonštrukcie objektu obchodného strediska Merkúr v roku 2017, dôjde v roku 2018 k zmenám na trhovisku Merkúr (plocha trhoviska, počet predajných stánkov, sortiment predávaného tovaru a ponúkaných služieb) a preto bude nevyhnutné schváliť zmenu rozpočtu.

4.2. Program 2: Odpadové hospodárstvo

Z dôvodu, že mestská časť nezabezpečuje zvoz a likvidáciu odpadu sú rozpočtované bežné výdavky v minimálnom rozsahu, a to na výdavky spojené s priestupkovým konaním a na zabezpečenie výroby a osadenia tabúl „Zákaz vynášania odpadu“.

4.3. Program 3: Komunikácie

Mestská časť nie je správcom komunikácii. Bežné výdavky sú rozpočtované na údržbu miestnych komunikácií (chodníky, prístupové cesty, schody) a čistenie verejných priestranstiev. V kapitálových výdavkoch sú rozpočtované výdavky na výstavbu nových parkovacích miest v sume 20 000,- €.

4.4. Program 4: Kultúra a šport

Rozpočtované sú iba bežné výdavky. Oproti roku 2017 dochádza k zmene rozpočtu v tomto programe, a to zaradením výdavkov na činnosť, prevádzku a údržbu objektu Spoločensko-kultúrneho centra, ktoré mestská časť zriaďuje k 1. januára 2018 a jeho súčasťou bude aj Senior klub. Tieto výdavky sú v roku 2017 rozpočtované v Programe 6: Sociálne služby.

Bežné výdavky na opravy a údržbu objektu Spoločensko-kultúrneho centra v sume 2 000,- € považujem, vzhľadom na potrebný rozsah rekonštrukčných a modernizačných prác (napr. výťah pre imobilných, sociálne zariadenia, vonkajšie osvetlenie a iné), za nepostačujúce.

Je potrebné si uvedomiť, že predmetná budova je nám zverená mestom Košice do správy. Mestská časť ako správca tohto majetku je povinná podľa príslušných ustanovení zákona o majetku obcí a Štatútu mesta Košíc zverený majetok udržiavať a zhodnocovať. Pri navrhovanej výške výdavkov na údržbu, je plnenie tejto povinnosti vážne ohrozené. Podrobnejšie v ďalšej časti tohto stanoviska.

4.5. Program 5: Prostredie pre život

Bežné výdavky sú rozpočtované predovšetkým na opravy, údržbu a prevádzkovanie kamerového systému. Kapitálové výdavky v sume 9 000,- € sú rozpočtované na výstavbu výbehu pre voľný pohyb psov na Mieri (transfer z rozpočtu mesta – podiel z výberu miestnej dane za psa), v sume 60 000,- € na výstavbu športoviska na Čárskeho ul., v sume 23 000,- € na výstavbu detského ihriska Park obrancov mieru - Národná trieda a 7 000,- € na detské

ihrisko Mier – Hlinkova ul. Tieto výdavky budú realizované prostredníctvom VZN mestskej časti o dotáciách. K predmetným ihriskám resp. pozemkom nemá mestská vzťah žiaden majetkový alebo obdobný vzťah a prispieva na činnosti, ktoré sú výhradnou kompetenciou mesta Košice.

4.6. Program 6: Sociálne služby

Zvýšenie bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v porovnaní s rozpočtom na rok 2017 považujem za odôvodnené, pretože návrh ráta so zákonným zvýšením tarifných plátov o 4,8 % od 01.01.2018. S tým je spojené aj zvýšenie výdavkov na poistné a príspevky do poisťovní.

V podprograme 6.1.1 Staroba – Zariadenie opatrovateľskej služby na položke č. 16 Stravovanie sú v návrhu rozpočtu na rok 2018 zvýšené výdavky zo sumy 3 000,- € v roku 2017 na sumu 7 140,- € v roku 2018 v podprograme 6.1.3 Staroba – Opatrovateľská služba v byte občana na položke č. 3 Cestovné sú v návrhu rozpočtu na rok 2018 zvýšené výdavky zo sumy 2 500,- € v roku 2017 na sumu 3 600,- € v roku 2018. Toto výrazné zvýšenie nie je v textovej časti zdôvodnené.

Ostatné bežné výdavky v nevyhnutnej miere zabezpečujú prevádzku zariadenia opatrovateľskej služby a opatrovateľskej služby v byte občana.

Bežné výdavky v zariadení opatrovateľskej služby sú rozpočtované na rok 2018 v sume 177 494,- €. Predpokladané príjmy sú rozpočtované v sume 177 494,- €, z toho transfer zo štátneho rozpočtu v sume 69 948,- €, transfer a rozpočtu mesta v sume 39 343,- €, príjmy od klientov v sume 65 000,- €, príjmy od zamestnancov za stravovanie v sume 2 387,- € a príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov v sume 816,- €. Rozpočet príjmov a výdavkov je v návrhu rozpočtu zostavený ako vyrovnaný.

Vo výdavkoch sa nepočíta s nevyhnutnou opravou objektu (napr. na opravu strechy, na zateplenie, na odstránenie vlhkosti suterénnych priestorov a iné), čo hodnotím ako neplnenie si povinností správcu zvereného majetku, ktorý okrem iných povinností je povinný zverený majetok udržiavať. Podrobnejšie v ďalšej časti stanoviska.

Bežné výdavky opatrovateľskej služby v byte občana sú rozpočtované na rok 2018 v sume 558 150,- €. Predpokladané príjmy sú rozpočtované v sume 558 150,- €, z toho transfer a rozpočtu mesta v sume 452 498,- €, príjmy od klientov v sume 87 000,- €, príjmy od zamestnancov za stravovanie v sume 13 900,- € a príspevok zo sociálneho fondu na stravovanie zamestnancov v sume 4 752,- €. To znamená, že rozpočet príjmov a výdavkov je v návrhu rozpočtu zostavený ako vyrovnaný.

4.7. Program 7: Podporná činnosť

Rozpočtovaná výška výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania považujem za odôvodnenú. Súvisí s rastom platu starostu, miestneho kontrolóra na základe zvýšenie priemernej mzdy za rok 2017, rastom platu zamestnancov mestskej časti v nadväznosti na 4,8 % valorizáciu plátov zamestnancov vo verejnej správe od 01.01.2018 a odmien poslancov v nadväznosti na zvýšenie minimálnej mzdy na rok 2017. V dôsledku týchto skutočností rastie aj výška odvodov do poisťovních fondov, sociálneho fondu a ostatných sociálnych výdavkov.

Ostatné výdavky sú rozpočtované na úrovni očakávaných výdavkov za rok 2017, okrem výdavkov na rutinnú a štandardnú údržbu a nákupu výpočtovej techniky, kde sú rozpočtované vyššie výdavky, ktoré sú však potrebné a žiaduce, vzhľadom na deficit z predchádzajúcich rokov.

Výšku rozpočtovaných výdavkov na vzdelávanie zamestnancov v sume 1 000,- € považujem za nepostačujúcu. Ak chceme od zamestnancov kvalitný výkon služieb pre

občanov a všetkých nimi vykonávaných činností, musí mestská časť ako zamestnávateľ zabezpečiť vo väčšom rozsahu ako doteraz, vzdelávanie zamestnancov, ktoré je podmienené vyčlením vyššieho objemu výdavkov na vzdelávanie.

4.8. Kapitálové výdavky

Z predloženého návrhu rozpočtu na rok 2018 podľa programov vyplýva, že mestská časť v roku 2018 predpokladá celkové kapitálové výdavky v sume 89 000,- €, z toho v sume 20 000,- € na zriadenie nových parkovacích miest, v sume 9 000,- € na vybudovanie plochy pre voľný pohyb psov na Mieri, v sume 30 000,- € na vybudovanie športového ihriská na Čárskeho ul., v sume 23 000,- € na vybudovanie detského ihriská Park obrancov mieru - Národná trieda a v sume 7 000. € na vybudovanie detského ihriská Mier – Hlinková.

Všetky vyššie uvedené kapitálové výdavky mestská časť plánuje realizovať vo forme poskytnutia dotácie. Tieto finančné prostriedky budú použité na investovanie do majetku, ku ktorému mestská časť nemá žiaden majetkový vzťah (nie je jeho vlastníkom alebo správcom, nemá predmetný majetok v nájme) a ide o činnosti, ktoré podľa Štatútu mesta Košice sú výhradnou kompetenciou mesta.

Na strane druhej Mesto Košice zverilo mestskej časti do správy objekt Spoločensko-kultúrneho centra a objekt Zariadenia opatrovateľskej služby. Mestská časť vôbec nerozpočtuje kapitálové výdavky do majetku, ktorý má zverený do správy.

Mestská časť ako správca zvereného majetku podľa ustanovenia § 6 ods. 3 s poukázaním na ustanovenie § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších je oprávnená a povinná majetok mesta držať, užívať na plnenie úloh v rámci predmetu činnosti alebo v súvislosti s ním, brať z neho úžitky, zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a nakladať s ním v súlade s týmto zákonom a tiež v súlade so Štatútom mesta Košice.

Podľa ustanovenia § 59 ods. 1 písm. d) Štatútu mesta Košice mestská časť ako správca majetku je povinná zverený majetok udržiavať, chrániť, zveľaďovať a zhodnocovať. Mestská časť podľa ustanovenia § 59 ods. 3 Štatútu mesta Košice zodpovedá za škody na zverenom majetku, ktoré vznikli v dôsledku porušenia jej povinnosti.

Domnievam sa, že mestská časť vo vzťahu k zverenému majetku dlhodobo si neplní povinností, ktoré jej ukladá zákon o majetku obcí a Štatút mesta Košice.

Odporúčam poslancom miestneho zastupiteľstva prehodnotiť návrh kapitálových výdavkov v programovom rozpočte na roky 2018 až 2020 a tento upraviť tak, aby mestská časť vo vzťahu k majetku zverenému do správy plnila povinnosti, ktoré jej ukladá zákon o majetku obcí a Štatút mesta Košice.

V. Zhrnutie - záver

Návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2018 – 2020 a návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2018 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a bol verejne sprístupnený na webovej stránke mestskej časti v zákonom stanovenej lehote.

Príjmy rozpočtu sú reálne. Rozpočtované výdavky kryjú všetky samosprávne funkcie mestskej časti a zabezpečujú aj jej mierny rozvoj. Úverová záťaženosť neohrozuje základné samosprávne funkcie mestskej časti.

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 2018

a

z o b r a ť n a v e d o m i e

Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na roky 2019 a 2020.

V Košiciach dňa 06.12.2017

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti