

**Odborné stanovisko kontrolóra mestskej časti
k návrhu Programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever
na roky 2020 – 2022**

a

k návrhu Programového rozpočtu mestskej časti na rok 2020

Číslo spisu: 2019/00356/KON
Číslo záznamu: HL/2019/006662

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 Programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na roky 2020 – 2022 a k návrhu Programového rozpočtu Mestskej časti Košice - Sever na rok 2020.

Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu Mestskej časti Košice-Sever (ďalej len „mestská časť“) na roky 2020 – 2022 a k návrhu programového rozpočtu mestskej časti na rok 2020 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu programového rozpočtu na roky 2020 – 2022 a návrhu programového rozpočtu na rok 2020, ktorý bol 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“).

Návrh viacročného rozpočtu na roky 2020-2022 je spracovaný v 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 2020 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 2020 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 programového rozpočtu mestskej časti na roky 2020 – 2022 a návrhu programového rozpočtu mestskej časti na rok 2020 (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 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 (valorizácia platov vo verejnej správe, účinnosť od 1. januára 2020).

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 28.11.2019 („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 dátumu 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 2020 – 2022, z návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2020 (transfery z rozpočtu mesta) a z vývoja hospodárenia mestskej časti v roku 2019 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch (2017, 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 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2020,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2021,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2022.

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022 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 2020-2022 a rozpočet na rok 2020 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 2020 – 2022 a návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2020 takto:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmy bežného a kap. rozpočtu	1 889 539	1 904 170	1 904 170
Výdavky bežného a kap. rozpočtu	1 909 539	1 904 170	1 904 170
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 20 000	0	0

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Bežné príjmy celkom	1 889 539	1 904 170	1 904 170
Bežné výdavky celkom	1 889 539	1 904 170	1 904 170
Rozdiel bežných príjmov a výdavkov	0	0	0

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2020	2021	2020
Kapitálové príjmy celkom	0	0	0
Kapitálové výdavky celkom	0	0	0
Rozdiel príjmov a výdavkov	0	0	0

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmy z FO prevod z rez. fondu	20 000	0	0
Výdavky FO celkom	20 000	0	0
Rozdiel príjmov a výdavky	0	0	0

Výsledok rozpočtového hospodárenia: 0 0 0

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh bežného rozpočtu na rok 2020 je zostavený ako vyrovnaný a návrh kapitálového rozpočtu je zostavený ako schodkový.

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmovými finančnými operáciami (prevod prostriedkov z rezervného fondu).

Výsledok rozpočtového hospodárenia je neutrálny.

4.1. Rozpočet bežných príjmov

Celkove bežné príjmy rozpočtované na rok 2020 sú v porovnaní s schváleným rozpočtom na rok 2019 zvýšené o sumu 162 051,- €, t. j. o 9,38 %. V porovnaní s výškou rozpočtu na rok 2019 sú bežné príjmy na rok 2020 vo všetkých kategóriách rozpočtované na rovnakej úrovni alebo sú navýšené, s výnimkou príjmových finančných operácií.

Daňové príjmy sú navýšené o 14 188,- €, pričom daň za psa je znížená o 820 ,- €. Nedaňové príjmy sú navýšené o 48 690,- €, z toho administratívne poplatky a iné poplatky a platby o 48 477,- €, pričom výrazne sú navýšené príjmy u poplatkov a platieb z nepriemyselného a náhodného predaja služieb + 48 137,- € (opatrovateľská služba + 33 900,- €, úprava poplatkov za poskytované sociálne služby na základe zmeny VZN mesta Košice o sociálnych službách; stravné dôchodcovia + 8 000,- €).

Tuzemské bežné granty a transfery sú zvýšené o 99 173,- €, z toho zo štátneho rozpočtu na činnosť ZOS + 7 080,- €, z rozpočtu mesta na činnosť OS + 72 200,- € a na činnosť ZOS + 10 000,- € z dôvodu predpokladanej 10 %-nej valorizácie plátov vo verejnej správe od 1. januára 2020 a na stravovanie dôchodcov + 6 700,- € (zvýšenie príspevku mesta na jeden obed a zvýšenie hranice dôchodku s nárokom na príspevok na stravovanie na 415,- €/mesiac).

Navýšenie tuzemských bežných grantov a transferov je naviazané na ich výšku v návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2020.

Návrh rozpočtu bežných príjmov na rok 2020 považujem za optimistický, avšak reálny.

4.2. Rozpočet kapitálových príjmov

Mestská časť nemá na rok 2020 rozpočtované kapitálové príjmy.

4.3. Rozpočet finančných operácií

V návrhu rozpočtu na rok 2020 sa ráta iba s príjmami z prevodu finančných prostriedkov z rezervného fondu mestskej časti v sume 20 000,- €.

4.4. Rozpočet výdavkov

Výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

4.4.1. Program 1: Služby občanom

Rozpočtované sú iba bežné výdavky na úrovni rozpočtu roka 2019.

V podprograme 1: Trhoviská Mier, Merkúr sú bežné výdavky rozpočtované v sume 13 938,- € (prevažne na krytie prevádzkových výdavkov), pričom príjmy sú rozpočtované v sume 16 800,- € vrátane príjmov z akcie „Advent na Mieri“.

Na obnovu trhovísk (oprava a údržba) sú rozpočtované výdavky v sume 2 000,- € a na odvoz odpadu v sume 4 500,- €.

Odporúčam prehodnotiť výšku výdavkov na obnovu trhovísk a na ich zvýšenie použiť minimálne rozdiel medzi rozpočtovanými príjmami a výdavkami v sume 1 862,- €. Príjmy z trhovísk je potrebné primárne použiť na zlepšenie ich technického vybavenia (predajné

zariadenia) a podmienok pre predávajúcich a kupujúcich (napr. opatrenia na zvýšenie bezpečnosti na trhovisku pri OC Merkúr).

4.4.2. Program 2: Odpadové hospodárstvo

Mestská časť nezabezpečuje zvoz a likvidáciu odpadu. Rozpočtované sú iba bežné výdavky v minimálnom rozsahu, a to na výdavky spojené s prípadným odstraňovaním nelegálnych skládok na území mestskej časti.

4.4.3. Program 3: Komunikácie

Na údržbu miestnych komunikácií (chodníky, prístupové cesty, schody) a rozvoj obcí sú rozpočtované iba bežné výdavky v sume 9 693,- €. Nie sú rozpočtované výdavky na správu a údržbu verejných priestranstiev (zimná údržba a údržba nástupíšť MHD).

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 38 150,- €, z toho najvyšší objem výdavkov je rozpočtovaný na zabezpečenie prevádzky Kultúrno-spoločenského centra (v sume 16 600,- €).

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 Košice zverený majetok udržiavať a zhodnocovať. Pri navrhovanej výške bežných a kapitálových výdavkov, je plnenie tejto povinnosti vážne ohrozené.

4.4.5. Program 5: Prostredie pre život

Bežné výdavky sú rozpočtované predovšetkým na deratizáciu verejných plôch zelene, plôch pre voľný pohyb psov, opravu, údržbu a prevádzkovanie kamerového systému, kosenie v mestskej časti a opravu detských ihrísk, spolu v sume 11 800,- €. Oproti schválenému rozpočtu na rok 2019 sú bežné výdavky zvýšené o 6 050,- €, z toho 3 600,- € na prípravu projektu stavby „Detské jasle Gerlachovská“ (majetok vo vlastníctve mestskej časti).

Bežné výdavky na opravu detských ihrísk sú rozpočtované v sume 1 000,-, pričom mestská časť nemá k nim žiaden majetkový alebo obdobný vzťah a prispieva na činnosti, ktoré sú výhradnou kompetenciou mesta Košice. Detské ihriská sú mestom Košice zverené do správy príspevkovej organizácií zriadenej mestom Košice - Správa mestskej zelene Košice.

4.4.6. Program 6: Sociálne služby

Zvýšenie bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v porovnaní s rozpočtom na rok 2019 považujem za odôvodnené, pretože návrh ráta so zákonným zvýšením tarifných plátov od 01.01.2020. S tým je spojené aj zvýšenie výdavkov na poistné a príspevky do poisťovní. Rozpočtovanie výdavkov na rekreáciu zamestnancov je v súlade so všeobecne záväzným predpisom.

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

Vo výdavkoch sa nepočíta s nevyhnutnou opravou objektu (napr. na opravu strechy, na zateplenie, na odstránenie vlhkosti suterénnych priestorov a iné), čo vzhľadom na zámer mesta Košice prevziať predmetné zariadenie do svojej kompetencie považujem za správne.

4.4.7. Program 7: Podporná činnosť

Rozpočtovaná výška bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania považujem za odôvodnenú. Súvisí so zákonnou úpravou platu starostu a miestneho kontrolóra na základe zvýšenie priemernej mzdy za rok 2019, rastom platu zamestnancov

mestskej časti v nadväznosti na valorizáciu plátov zamestnancov vo verejnej správe od 01.01.2020 a odmien poslancov v nadväznosti na zvýšenie minimálnej mzdy za rok 2019 a povinností zamestnávateľa prispievať zamestnancom na rekreáciu. V dôsledku vyššie uvedených skutočností rastie aj zákonná výška odvodov do poisťných fondov, sociálneho fondu a ostatných sociálnych výdavkov.

Ostatné výdavky sú rozpočtované v nižšej výške alebo na úrovni očakávaných výdavkov za rok 2019, okrem výdavkov na cestovné, na opravy v budove MÚ a okolia, nájmu za prenájom, na stravovanie zamestnancov (zákonný rast príspevku zamestnávateľa), na tvorbu sociálneho fondu (zákonný rast), na odchodné do dôchodku a odstupné a na vzdelávanie zamestnancov, kde sú v porovnaní s rokom 2019 rozpočtované vyššie výdavky.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované v sume 20 000,- € na nákup úžitkového motorového vozidla.

4.4.8. Program 8: Voľby, referendá

Výdavky nie sú rozpočtované. Sú v plnej výške hradené zo štátneho rozpočtu. Do rozpočtu budú zahrnuté po uskutočnení volieb na základe skutočných výdavkov.

Odporúčam poslancom miestneho zastupiteľstva prehodnotiť návrh bežných výdavkov v rozpočte na rok 2020 určených na údržbu miestnych komunikácií a na opravu detských ihrísk z dôvodu, že sa jedná o výhradnú kompetenciu mesta Košice a uvedené výdavky nie sú výdavkami na zabezpečenie samosprávnych funkcií mestskej časti.

V. Zhrnutie - záver

Návrh viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2020 – 2022 a návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2020 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. Úverová zaťaženosť 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 2020

a

z o b r a ť n a v e d o m i e

Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na roky 2021 a 2022.

V Košiciach dňa 06.12.2019

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti