

**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**

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.

**I. Východiská spracovania odborného stanoviska**

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“) je spracované na základe posúdenia zákonnosti predloženého návrhu programového rozpočtu na roky 2020 – 2022 a návrhu programového rozpočtu na rok 2020 (ďalej len „návrh rozpočtu a metodickéj správnosti predloženého návrhu rozpočtu).

**1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**

**1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh programového rozpočtu na roky 2020-2022 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 2020, rozpočet na rok 2021 a rozpočet na rok 2022.

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 2019, údaje o očakávanej skutočnosti plnenia rozpočtu za rok 2019 a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky (2017 a 2018).

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 economickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a u výdavkov podľa programov mestskej časti (spolu osem) v členení na podprogramy, funkčnú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie a prvky podprogramov.

### 1.2. Súlad 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 07.02.2020 („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 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 (2017a 2018).

## **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 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.**

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	1 946 811	1 904 170	1 904 170
Výdavky bežného a kap. rozpočtu	1 973 211	1 904 170	1 904 170
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 26 400	0	0

v členení:

**Bežný rozpočet:**

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Bežné príjmy celkom	1 931 211	1 904 170	1 904 170
Bežné výdavky celkom	1 931 211	1 904 170	1 904 170
Rozdiel bežných príjmov a výdavkov	0	0	0

**Kapitálový rozpočet:**

Rozpočtové roky	2020	2021	2020
Kapitálové príjmy celkom	15 000	0	0
Kapitálové výdavky celkom	42 000	0	0
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 26 400	0	0

**Finančné operácie:**

Rozpočtové roky	2020	2021	2022
Príjmy z FO prevod z rez. fondu	26 400	0	0
Výdavky FO celkom		0	0
Rozdiel príjmov a výdavky	26 400	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 za rok 2020 je neutrálny.

Mestská časť v návrhu rozpočtu na roky 2021 a 2022 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 2020 sú v porovnaní s schváleným rozpočtom na rok 2019 zvýšené o sumu 203 723,- €, t. j. o 11,80 %, z toho daňové príjmy + 44 697,- €, nedaňové príjmy + 52 681,- € (nárast príjmov od klientov OS + 33 900,- €, úprava výšky poplatkov od klientov, zmena VZN mesta Košice) a transfery zo ŠR a rozpočtu mesta +

106 246,- € (najmä na činnosť ZOS a OS a stravovanie dôchodcov – zvýšenie príspevku mesta na jeden obed a zvýšenie hranice dôchodku s nárokom na príspevok na stravovanie).

Navýšenie bežných daňových a nedaňových príjmov a tuzemských bežných grantov a transferov je v rozhodujúcej miere naviazané na ich výšku v návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2020.

#### **4.2. Rozpočet kapitálových príjmov**

Mestská časť na rok 2020 rozpočtuje kapitálové príjmy v sume 15 600,- €. Je to transfer z rozpočtu mesta Košice účelovo určený na nákup motorového vozidla.

#### **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 26 400,- €.

#### **4.4. Rozpočet výdavkov**

Výdavky sú rozpočtované spolu v 8 programoch.

##### **4.4.1. Program 1: Služby občanom**

Rozpočtované sú iba bežné výdavky s navýšením oproti roku 2019 v sume + 8 278,- €, z toho Trhovisko Merkúr + 8 043,- €, v tom na obnovu trhovísk + 6 500,- €. Ostatné výdavky sú rozpočtované na úrovni roku 2019 alebo s miernym navýšením.

##### **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 2 407,- €. Správne nie sú rozpočtované výdavky na správu a údržbu verejných priestranstiev (zimná údržba a údržba nástupíšť MHD je kompetenciou mesta Košice).

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 45 600,- € (+6 750,- €), z toho najvyšší objem výdavkov je rozpočtovaný na zabezpečenie prevádzky Kultúrno-spoločenského centra v sume +18 600,- € (nárast +1 500,- €). Výrazný nárast výdavkov je rozpočtovaný na Predvianočnú akciu na Mieri + 4 000,- €. Výdavky na opravu a údržbu KSC sú navýšené + 2 000,- €.

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

##### **4.4.5. Program 5: Prostredie pre život**

Rozpočtované sú iba bežné výdavky, ktoré sú oproti predchádzajúcemu roku navýšené o 7 450,- €, z toho plochy pre voľný pohyb psov + 1 200,- € a na stavbu „Detské jasle

Gerlachovská“ (majetok vo vlastníctve mestskej časti, ktorý v predchádzajúcom období bol prenechaný do nájmu) + 4 000,- € (energie, vodné, stočné, opravy a údržba a pod.)

Bežné výdavky v tomto programe sú rozpočtované aj na deratizáciu verejných plôch a zelene, kosenie v mestskej časti a opravu detských ihrísk.

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 organizácie 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 dôvodné, pretože návrh ráta so zákonným zvýšením tarifných platov 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.

V bežných 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.

Bežné výdavky sú v plnej výške kryté transferom zo ŠR a rozpočtu mesta Košice.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované v sume 42 000,- € na nákup motorového vozidla.

#### 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 platov 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 poisťovních 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.

#### 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 prístupný na webovej adrese 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 17.02.2020

Ing. Pavol Hanušin  
kontrolór mestskej časti