

**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

Číslo spisu: HL/2020/00396/KON

Číslo záznamu: HL/2020/005861

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 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 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 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 27.11.2020 („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 2021 – 2023, z pripravovaného 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).

Rozpočet mesta Košice na rok 2021 nie je schválený.

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:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Príjmy bežného a kap. rozpočtu	2 090 451	2 205 930	2 205 930
Výdavky bežného a kap. rozpočtu	2 100 451	2 205 930	2 205 930
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 10 000	0	0

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Bežné príjmy celkom	2 090 451	2 205 930	2 205 930
Bežné výdavky celkom	2 100 451	2 205 930	2 205 930
Rozdiel bežných príjmov a výdavkov	- 10 000	0	0

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Kapitálové príjmy celkom	0	0	0
Kapitálové výdavky celkom	0	0	0
Rozdiel príjmov a výdavkov	0	0	0

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
Príjmy z FO prevod z rez. fondu	10 400	0	0
Výdavky FO celkom	0	0	0
Rozdiel príjmov a výdavky	10 400	0	0

Výsledok rozpočtového hospodárenia: 0 0 0

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh bežného rozpočtu na rok 2021 je zostavený ako schodkový a návrh kapitálového rozpočtu neobsahuje žiadne príjmy a žiadne výdavky.

Schodok bežného rozpočtu je krytý príjmovými finančnými operáciami (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 80 321,- €, t. j. o 3,99 %, z toho daňové príjmy sú rozpočtované na úrovni predchádzajúceho roka, nedaňové príjmy sú nižšie o 19 165,- €

(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 141 922,- €, činnosť ZOS o 17 315,- € a na pandémii o 10 000,- €

Navýšenie príjmov v kategórii tuzemských bežných grantov a transferov je v rozhodujúcej miere naviazané na ich výšku v návrhu rozpočtu mesta Košice na rok 2021.

4.2. Rozpočet kapitálových príjmov

Mestská časť na rok 2021 nerozpočtuje kapitálové.

4.3. Rozpočet finančných operácií

V návrhu rozpočtu na rok 2021 sa ráta iba s príjmami z prevodu finančných prostriedkov z rezervného fondu mestskej časti v sume 10 000,- €.

4.4. Rozpočet výdavkov

Sú rozpočtované iba bežné výdavky spolu v 8 programoch.

4.4.1. Program 1: Služby občanom

Rozpočtované sú iba bežné výdavky s poklesom oproti očakávanej skutočnosti za rok 2020 o 4 130,- €, z toho trhoviska o 1 100,- € a CO o 3 000,- €. Ostatné výdavky sú rozpočtované na úrovni očakávanej skutočnosti za rok 2020.

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. Oproti očakávanej skutočnosti roku 2020 sú výdavky na rok 2021 rozpočtované nižšie o 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 4 800,- € (oproti očakávanej skutočnosti za rok 2020 je zaznamenaný pokles o 9 607,-€). Nie sú rozpočtované výdavky na správu a údržbu verejných priestranstiev (zimná údržba a údržba nástupísk (MHD je kompetenciou mesta Košice) a kapitálové výdavky (očakávaná skutočnosť za rok 2020 je 30 000,- €).

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 38 100,- € (navýšenie oproti očakávanej skutočnosti za rok 2020 o 7 640,- €, z toho výdavky na rekreačné a športové služby o 5 840,- € a na Kultúrno spoločenské centrum o 800,- €). Najvyšší objem výdavkov je rozpočtovaný na zabezpečenie prevádzky Kultúrno-spoločenského centra v sume 17 000,- € a na rekreačné a športové služby v sume 7 500,- €.. (nárast +1 500,- €).

Výdavky na opravu a údržbu KSC nie sú rozpočtované. 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 je vážne ohrozené z dôvodu, že nie sú rozpočtované bežné výdavky na opravu a údržbu kapitálové výdavky.

4.4.5. Program 5: Prostredie pre život

Rozpočtované sú iba bežné výdavky, ktoré sú oproti očakávanej skutočnosti za rok 2020 znížené o 968,- €.

Výdavky na „Detské jasle Gerlachovská“ (majetok vo vlastníctve mestskej časti sú rozpočtované v sume 2 708,- € (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 500,-, 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 a výdavkov na poistné a príspevky do poisťovní v porovnaní s rozpočtom na rok 2020 považujem za dôvodné.

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).

Kapitálové výdavky nie sú rozpočtované.

4.4.7. Program 7: Podporná činnosť

Rozpočtovaná výška bežných výdavkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, na odmeny poslancov a výdavkov na poistné a príspevky do poisťovní považujem za odôvodnené.

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

4.4.8. Program 8: Voľby, referendá

Sú rozpočtované 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.

Východiská rozpočtu príjmov a výdavkov nie sú v dôsledku pandémie a neschváleného rozpočtu mesta Košice založené na reálnych skutočnostiach alebo prognózach. Rozpočtované výdavky nekryjú všetky samosprávne funkcie mestskej časti. Kapitálové výdavky nie sú rozpočtované vôbec.

**Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností n e o d p o r ú ě 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 07.12.2020

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti