



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

9.

Stanovisko k návrhu rozpočtu **Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP na rok 2020**

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na rok 2020.

Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2020 vychádza z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu na rok 2020, ktorý po schválení na rokovaní miestneho zastupiteľstva bude záväzný. Rozpočty na roky 2021 a 2022 sú orientačné a budú spresnené v ďalšom rozpočtovom roku.

I. ZÁKONNOSŤ predloženého návrhu rozpočtu

a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Rozpočtový proces územnej samosprávy je regulovaný od 1. januára 2005 zákonom číslo **523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom číslo **583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Povinnosť zostavenia viacročného rozpočtu ukladá obciam ustanovenie § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Ustanovenia zákona sa vzťahujú na mestské časti, ktoré sú právnickými osobami, v rovnakom rozsahu ako na obce. Prihliada sa pritom na podmienky vymedzené Štatútom mesta Košice.

Zákon č. **583/2004 Z. z.** ukladá povinnosť, aby rozpočet obce obsahoval aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce tzv. „program obce“ (§ 4 ods. 5 zákona). Základom je programová štruktúra, ktorá je tvorená primárne programami. V praxi sa počíta s možnosťou zmien programovej štruktúry, ktoré však musia byť odôvodnené. Hodnotiacia správa mestskej časti za rok 2020 bude obsahovať hodnotenie plnenia navrhnutých programov mestskej časti.

Dňa 1. marca 2012 nadobudol účinnosť Ústavný zákon z 8. decembra 2011 o rozpočtovej zodpovednosti - zákon č. 493/2011 Z. z. Uvedený zákon okrem iného v článku 9 ods. 1 ukladá túto povinnosť:

„Subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet **najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.** Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií podľa odseku 3.“

Konštatujem, že viacročný rozpočet MČ Košice – Sídliisko KVP bol zostavený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a bude predložený miestnemu zastupiteľstvu na rokovaní dňa 27. 2. 2020.

b) Súlad s internými predpismi MČ

- Predložený návrh rozpočtu je v súlade so Zásadami nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.
- Návrh rozpočtu zohľadňuje už uzatvorené zmluvy na dodávku tovarov, prác a služieb.

c) Dodržanie informačnej povinnosti zo strany MČ

Podľa ustanovenia § 9, ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov má byť návrh rozpočtu zverejnený najmenej 15 dní, aby sa mohli k nemu vyjadriť obyvatelia obce. Návrh rozpočtu bol zverejnený dňa 12. 2. 2020 na úradnej tabuli a na internetovej stránke mestskej časti.

II. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ predloženého návrhu rozpočtu

Mestská časť použila na zostavenie návrhu svojho rozpočtu rozpočtovú klasifikáciu schválenú opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov. Funkčná klasifikácia sa použila v zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Súčasťou programového rozpočtovania (pretože ide o systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia) je monitorovanie tzv. programového plnenia rozpočtu a aj jeho koncoročné hodnotenie. Obe tieto aktivity sa musia diať periodicky, a to z dôvodu kontinuálneho zabezpečovania informácií o plnení/neplnení merateľných ukazovateľov, t.j. o plnení/neplnení cieľov.

III. ZOSTAVENIE NÁVRHU ROZPOČTU, štruktúra bežných a kapitálových výdavkov, zhodnotenie finančných operácií

Návrh rozpočtu je zostavený a členený v súlade s ustanovením § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zostavenie rozpočtu mestskej časti je podľa § 10 ods. 7: Rozpočet mestskej časti je zostavený ako vyrovnaný.

Vecné vymedzenie bežných výdavkov a kapitálových výdavkov rozpočtu a ich jednotné triedenie obsahuje rozpočtová klasifikácia. Predložený návrh rozpočtu MČ na rok 2020 je členený na:

- **b e ž n ý rozpočet**
- **k a p i t á l o v ý rozpočet**
- **finančné operácie,**

pričom bežný rozpočet je navrhnutý ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet je schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je možné kryť zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov a prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku podľa ustanovenia § 10, ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výdavky (bežné i kapitálové) sú navrhnuté v rámci 9 programov ako tzv. „mini rozpočty“ určitých kompetenčných oblastí, ktoré vykonáva mestská časť. Aby ciele v rámci zámerov mali význam, sú stanovené merateľné ukazovatele výsledku. Z pohľadu kontroly je dôležité, aby ukazovateľ bol merateľný a kontrolovateľný.

Program	Názov programu	Suma v €	
		Pôvodný R 2019	Návrh R 2020
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	99.132	116.938
Program 2	Interné služby	358.108	358.967
Program 3	Služby občanom	23.480	29.101
Program 4	Komunikácie	149.050	413.748
Program 5	Šport	11.652	72.155
Program 6	Kultúra	28.225	39.818
Program 7	Prostredie pre život	407.064	468.317
Program 8	Sociálne služby	20.989	27.268
Program 9	Administratíva	632.836	744.351
Rozpočet v programovej štruktúre		1.730.536	2.270.663

BEŽNÝ ROZPOČET

Mestská časť je povinná zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. V návrhu rozpočtu na rok 2020 je bežný rozpočet mestskej časti vyrovnaný.

V príjmovej časti návrhu bežného rozpočtu sú plánované príjmy v celkovej sume **1.927.763,- €**. Ostáva zachované členenie na daňové a nedaňové príjmy. Zdôvodnenie výšky príjmov na rok 2020 je uvedené v komentári ekonomického oddelenia k rozpočtu. Pre rozpočet príjmov je podstatná najmä výška podielu dane z príjmov fyzických osôb, podiel na dani za psa, výška príjmov z prenájmu nehnuteľností, ktoré má MČ zverené do správy, výška transferov zo SR a z rozpočtu mesta Košice:

- Výška dane z príjmov fyzických osôb (pol. 111) je v návrhu rozpočtu bežných príjmov stanovená vo výške 54,50 € na obyvateľa. Vynásobením tejto sumy počtom obyvateľov 23603 bola vypočítaná táto daň v sume 1.286.364,- €.
- Výška príjmov z vlastníctva (pol. 212) bola stanovená na základe uzatvorených nájomných zmlúv.
- Pre rok 2020 sú rozpočtované ďalšie príjmy – podiel na dani zo psa, transfer určený pre aktívnych zamestnancov, na prenesený výkon štátnej správy – evidencia obyvateľstva a na stravovanie dôchodcov.

Vo výdavkovej časti návrhu bežného rozpočtu sú výdavky členené aj podľa funkčnej klasifikácie a sú plánované s ohľadom na výšku predpokladaných príjmov. V podrobnom rozpočte podľa položiek je uvedené porovnanie návrhu rozpočtu na rok 2020 s upraveným rozpočtom roku 2019 a tiež je uvedená očakávaná skutočnosť k 31. 12. 2019, skutočnosť roku 2018 a roku 2017. Rozpočet bežných výdavkov na rok 2020 je navrhnutý v celkovej výške **1.927.763,- €**, čo je o 388.629,- € viac oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2019. Výdavky na rok 2020 sa plánujú s ohľadom na predpokladanú výšku príjmov v roku 2020.

KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

Kapitálový rozpočet sa zostavuje podľa zákona ako vyrovnaný alebo prebytkový. Kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový v tom prípade, ak schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania

alebo prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Vlastné kapitálové príjmy mestská časť v roku 2020 nemá.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované v celkovej sume **342.900,- €**. Prostriedky sú plánované v položke 713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, 716 – Prípravná a projektová dokumentácia a 717 – realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia.

Kapitálový rozpočet je navrhovaný ako schodkový, pričom schodok je vo výške **342.900,- €**. Tento schodok bude financovaný z rezervného fondu vo výške 342.900,- €. Financovanie schodku kapitálového rozpočtu je v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

Pripomienky k niektorým výdavkom kapitálového rozpočtu:

V stanovisku k záverečnému účtu za rok 2016 bolo uvedené:

„Mestská časť nesplnila všetky úlohy určené v rozpočte na rok 2016. Je nutné upozorniť v tejto súvislosti, že v roku 2016 sa nepoužili finančné prostriedky na bezbariérový prístup do denného centra, ktorým mala byť splnená **povinnosť** mestskej časti daná **zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov, ktorá sa týka technických požiadaviek na stavby užívané fyzickými osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie. Túto povinnosť mala MČ zabezpečiť v termíne do 31. 12. 2015.**“

Je nutné poukázať na neplnenie tejto povinnosti ani v rokoch 2017 až 2019. V rozpočte na rok 2020 je zahrnutý aj bezbariérový prístup do denného centra v sume 35.000,- eur, čím sa zabezpečí dodržanie zákonnej povinnosti zo strany MČ.

V súvislosti s návrhom rozpočtu na rok 2020 je nutné poukázať na ustanovenie § 4 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, podľa ktorého **rozpočet je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce.**

Návrh rozpočtu mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na roky 2020, 2021 a 2022 bez finančných operácií je zostavený ako schodkový. Príjmy a výdavky bez finančných operácií sú nasledovné (v eurách):

Ukazovateľ	Návrh rozpočtu na rok 2020	Predpoklad na roky	
		2021	2022
a	1	2	3
Príjmy bez finančných operácií	1.927.763,00	1.768.907,00	1.768.907,00
Výdavky bez finančných operácií	2.270.663,00	1.943.907,00	1.903.907,00
Výsledok hospodárenia prebytok (+), schodok (-)	-342.900,00	-175.000,00	-135.000,00

FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančnými operáciami sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a môžu sa realizovať návratné zdroje financovania a ich splácanie. V predloženom návrhu rozpočtu na rok 2020 sa uvádzajú príjmové finančné operácie – prevod z rezervného fondu, ktorý je vo výške 342.900,- € na krytie kapitálových výdavkov.

Podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení finančné operácie sú síce súčasťou rozpočtu mestskej časti na príslušný rok, ale **nie sú** súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mestskej časti. Tým, že v návrhu rozpočtu na rok 2020 sú finančné operácie uvedené osobitne, je dodržané uvedené ustanovenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V podmienkach mestskej časti Košice – Sídliisko KVP sa navrhuje bežný rozpočet a kapitálový rozpočet vrátane finančných operácií na rok 2020 nasledovne (v eurách):

Ukazovateľ	Návrh rozpočtu na rok 2020			
	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Spolu
a	1	2	3	4
Príjmy	1.927.763,00	0,00	342.900,00	2.270.663,00
Výdavky	1.927.763,00	342.900,00	0,00	2.270.663,00
Výsledok hospodárenia prebytok (+), schodok (-)	0,00	-342.900,00	342.900,00	0

Záver:

Konštatujem, že predložený návrh rozpočtu (vrátane programov) na rok 2020 a roky 2021, 2022, ktorý je základom finančného hospodárenia mestskej časti, je pripravený v súlade so zákonom číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Návrh rozpočtu je zostavený v takom členení, ako to ustanovuje zákon číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy t. j. bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Odporúčam návrh predloženého rozpočtu prerokovať na zasadnutí miestneho zastupiteľstva a po zapracovaní pripomienok poslancov schváliť.

V Košiciach, 14. 2. 2020

Ing. Anna Hóková, v. r.
kontrolórka mestskej časti