



# Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

## **Stanovisko k návrhu rozpočtu** **Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP na rok 2018**

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 2018.

Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2018 vychádza z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu na rok 2018, ktorý po schválení na rokovaní miestneho zastupiteľstva bude záväzný. Rozpočty na roky 2019 a 2020 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. Hodnotiaca správa mestskej časti za rok 2018 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, bol predložený na zasadnutí miestnej rady dňa 7. 12. 2017 a bude predložený miestnemu zastupiteľstvu na rokovaní dňa 19. 12. 2017.

#### **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 28. 11. 2017 na úradnej tabuli a dňa 29. 11. 2017 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. 195/2003 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 2018 je členený na:

- **bežný rozpočet**
- **kapitálový 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 €         |
|---|----------------------------------|------------------|
| Program 1   | Plánovanie, manažment a kontrola | 65.788           |
| Program 2   | Interné služby                   | 294.308          |
| Program 3   | Služby občanom                   | 22.423           |
| Program 4   | Komunikácie                      | 173.020          |
| Program 5   | Šport                            | 10.715           |
| Program 6   | Kultúra                          | 26.768           |
| Program 7   | Prostredie pre život             | 287.026          |
| Program 8   | Sociálne služby                  | 14.785           |
| Program 9   | Administratíva                   | 525.564          |
| <b>Rozpočet v programovej štruktúre na rok 2018</b> |                                  | <b>1.420.487</b> |

### **BEŽNÝ ROZPOČET**

Mestská časť je povinná zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. V návrhu rozpočtu na rok 2018 je bežný rozpočet mestskej časti vyrovnaný.

V príjmovej časti návrhu bežného rozpočtu sú plánované príjmy v celkovej sume 1.232.887,- €. Ostáva zachované členenie na daňové a nedaňové príjmy. Zdôvodnenie výšky príjmov na rok 2018 je uvedené v komentári ekonomického oddelenia k rozpočtu. Pre rozpočet príjmov je podstatná výška podielu dane z príjmov fyzických osôb, podiel na dani zo psa, výška príjmov z prenájmu nehnuteľností, ktoré má MČ zverené do správy, výška transferov zo ŠR a z rozpočtu mesta Košice:

- Výška dane z príjmov fyzických osôb (pol. 111) je v návrhu rozpočtu bežných príjmov stanovená vo výške 33,8306 € na obyvateľa. Vynásobením tejto sumy počtom obyvateľov 24069 bola vypočítaná táto daň v sume 814.270 €.
- Výška príjmov z vlastníctva (pol. 212) bola stanovená na základe uzatvorených nájomných zmlúv.
- Pre rok 2018 sú rozpočtované ďalšie príjmy – podiel na dani zo psa, transfer určený pre aktivačných zamestnancov, na prenesený výkon štátnej správy – evidencia obyvateľstva a na stravovanie dôchodcov.

Príjmová časť bežného rozpočtu na rok 2018 je navrhnutá temer v rovnakej sume ako je očakávaná skutočnosť roku 2017.

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 2018 s upraveným rozpočtom k 30.10.2017 a tiež je uvedená očakávaná skutočnosť k 31. 12. 2017, skutočnosť roku 2016 a roku 2015. Rozpočet bežných výdavkov na rok 2018 je navrhnutý v celkovej výške 1.232.887,- €, čo je o 85.048 € viac oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2017. Výdavky na rok 2018 sa plánujú s ohľadom na predpokladanú výšku príjmov v roku 2018.

#### **Pripomienky k niektorým výdavkom bežného rozpočtu:**

- Vo výdavkovej časti bežného rozpočtu sa opäť uvádzajú výdavky na služby externého právnik napriek tomu, že už v stanovisku k návrhu rozpočtu na rok 2017 som túto položku odporúčala vynechať.
- Vo výdavkoch bežného rozpočtu sú navrhnuté výdavky na nákup asphaltovej hmoty napriek tomu, že pri kontrole výdavkov MČ v 1. štvrtroku 2017 bolo zistené

nehospodárne vynakladanie finančných prostriedkov práve v súvislosti s nákupom 1 tony asfaltovej hmoty. Napriek upozorneniu na porušenie viacerých ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v správe z kontroly č. 8/2017, sa tento výdavok znova navrhuje do rozpočtu na rok 2018. V tejto súvislosti je nutné upozorniť na **ustanovenie § 7 ods. 4 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP: za efektívne a hospodárne využívanie rozpočtových prostriedkov zodpovedá starosta mestskej časti.**

## **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 2018 nemá.

Kapitálové výdavky sú rozpočtované v celkovej sume **187.600,- €**. Prostriedky sú plánované v položke 711 – nákup pozemkov a nehmotných aktív, 716 – Prípravná a projektová dokumentácia, 717 – realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia a 718 – rekonštrukcia a modernizácia.

Kapitálový rozpočet je navrhovaný ako schodkový, pričom schodok je vo výške **187.600,- €**. Tento schodok bude financovaný z rezervného fondu vo výške 187.600,- €. 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 roku 2017. Opäť nebolo zabezpečené dodržanie zákonnej povinnosti zo strany mestskej časti. Rozpočtovanie tejto aktivity na ďalší rok 2018 je zo strany MČ len posun povinnosti na ďalší rok a je výsledkom toho, že sa zákonom daná povinnosť neplnila v predošliých rokoch. Za plnenie úloh daných rozpočtom zodpovedá starosta MČ.

- Nakoľko viaceré úlohy dané rozpočtom nie sú v roku 2017 plnené, je nutné i v súvislosti s návrhom rozpočtu na rok 2018 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 2018, 2019 a 2020 bez finančných operácií je zostavený ako schodkový. Príjmy a výdavky bez finančných operácií sú nasledovné (v eurách):

| Ukazovateľ                                      | Návrh rozpočtu na rok 2018 | Predpoklad na roky |              |
|---|----------------------------|--------------------|--------------|
|   |                            | 2019               | 2019         |
| a   | 1                          | 2                  | 3            |
| Príjmy bez finančných operácií                  | 1.232.887,00               | 1.199.360,00       | 1.216.810,00 |
| Výdavky bez finančných operácií                 | 1.420.487,00               | 1.270.012,00       | 1.250.835,00 |
| Výsledok hospodárenia prebytok (+), schodok (-) | -187.600,00                | -70.652,00         | -34.025,00   |

### **FINANČNÉ OPERÁCIE**

Finančnými operáciami sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a môžu sa realizovať návratné zdroje financovania a ich splácanie. V predložennom návrhu rozpočtu na rok 2018 sa uvádzajú príjmové finančné operácie – prevod z rezervného fondu, ktorý je vo výške 187.600,- € 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 2018 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 2018 nasledovne (v eurách):**

| Ukazovateľ                                      | Návrh rozpočtu na rok 2018 |                     |                   |              |
|---|----------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
|   | Bežný rozpočet             | Kapitálový rozpočet | Finančné operácie | Spolu        |
| a   | 1                          | 2                   | 3                 | 4            |
| Príjmy  | 1.232.887,00               | 0,00                | 187.600,00        | 1.420.487,00 |
| Výdavky   | 1.232.887,00               | 187.600,00          | 0,00              | 1.420.487,00 |
| Výsledok hospodárenia prebytok (+), schodok (-) | 0,00                       | -187.600,00         | 187.600,00        | 0            |

**Záver:**

Konštatujem, že predložený návrh rozpočtu (vrátane programov) na rok 2018 a roky 2019, 2020, 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, 11. 12. 2017

.....*Hóková*.....  
Ing. Anna Hóková  
kontrolórka mestskej časti