

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mestskej časti Košice - Krásna na roky 2020 – 2022

Úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

V záujme zachovania uvedených princípov je povinnosťou obce:

- sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,
- s povinným zavedením programového rozpočtovania vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov.

Rozpočet je pre mestskú časť základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mestská časť plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi.

Rozpočet mestskej časti vyjadruje samostatnosť hospodárenia, obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mestská časť realizovať z výdavkov rozpočtu mestskej časti.

Len v prípade finančného zabezpečenia môže realizovať a plniť úlohy, môže sa zaväzovať k záväzkom.

Stanovisko k Návrhu rozpočtu **Mestskej časti Košice - Krásna na roky 2020 - 2022** (ďalej len návrh rozpočtu) je predkladané vychádzajúc z ustanovenia § 18f ods. 1 písmeno c, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Predložené stanovisko je vypracované na základe zverejneného návrhu rozpočtu, analýz účtov a ďalších verejne dostupných informácií a vlastných zisťovaní. Návrh rozpočtu bol zostavený dňa 03. 12. 2019. Na zverejnenie bol v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., daný dňa 03. 12. 2019, t. j. **bol** dodržaný limit 15 dní pred plánovaným termínom riadneho zasadnutia Miestneho zastupiteľstva v Košiciach – Krásnej (18.12. 2019).

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Predkladaný návrh rozpočtu je vypracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Predkladaný návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 -2018 pod č. MF/08154/2015-411.

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy:

- a) štátu k rozpočtu mestskej časti, ktorými sú:
 - podiely na daniach v správe štátu,
 - dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy,
 - ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok
- b) mestská časť k právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom pôsobiacim na území mestskej časti, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z VZN mestskej časti ako aj zo zmlúv.

3. Východiská spracovania odborného stanoviska k predloženému návrhu rozpočtu

Predkladaný návrh rozpočtu na rok 2020 vychádza z dokumentu Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Krásna na roky 2020 - 2022, ktorý bol koncipovaný opierajúc sa o schválené východiská rozpočtu verejnej správy a vývoja hospodárenia mestskej časti v predchádzajúcich sledovaných obdobiach s prihliadnutím na uspokojovanie nevyhnutných potrieb mestskej časti.

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu z týchto hľadísk:

- z hľadiska dodržania zákonnosti pri jeho predkladaní,
- z hľadiska súladu so všeobecne záväznými nariadeniami a internými normami mestskej časti,
- z hľadiska metodologickej správnosti.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade:

- s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, č. 9 ods.1, kde subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, súčasťou návrhu rozpočtu je schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok (2019), sú údaje o skutočnosti bežného rozpočtového roka (o skutočnosti 2019) a sú údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

2. Súlad návrhu rozpočtu so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi mestskej časti Košice – Krásna:

- Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti Košice – Krásna,

- VZN, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu mestskej časti,
- Zásadami finančného hospodárenia Mestskej časti Košice – Krásna.

4. Tvorba návrhu viacročného rozpočtu

Návrh rozpočtu je zostavený aj v programovej štruktúre (programový rozpočet), ktorý alokuje výdavky rozpočtu do jednotlivých programov a jeho častí.

V predložennom návrhu rozpočtu bolo použité triedenie podľa platnej rozpočtovej klasifikácie vydanéj Opatrením Ministerstva financií SR z 8. decembra 2004

č. MF/010175/2004-42, v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení účinnom ku dňu spracovania návrhu. Návrh rozpočtu je s ohľadom na platnú rozpočtovú klasifikáciu spracovaný metodicky správne.

V súlade s § 9 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný rozpočet a tvoria ho:

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

V súlade s § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je v predložennom návrhu rozpočtu zohľadnený schválený rozpočet na rok 2019.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s vnútorným členením, ustanoveným v § 10 zákona o rozpočtových pravidlách, t. j. vnútorne sa člení na:

- Bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky)
- Kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky)
- Finančné operácie (príjmové a výdavkové finančné operácie).

Z hľadiska rozpočtového procesu uvedeného v platných zásadách konštatujem:

- Návrh rozpočtu bol v zmysle uznesenia MZ Košice - Krásna zverejnený na úradnej tabuli a web stránke MČ Košice – Krásna dňa 03. 12. 2019.

5. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na prerokovanie je predložený návrh viacročného rozpočtu MČ Košice – Krásna na roky 2020-2022 a návrh rozpočtu na rok 2020 s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi (údaje sú v €).

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zákonom č. 69/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (§4 ods. 6) ako aj ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti (čl. 9 ods. 1) bolo zadefinované, že návrh rozpočtu subjektov územnej samosprávy musí byť zostavený minimálne na tri roky a musí obsahovať údaje o skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2019- schválený rozpočet	2019- rozpočet po zmenách	2020 - návrh	2021 - návrh	2022 - návrh
príjmy	752 003	858 283	863 373	840 873	840 873
výdavky	738 734	849 370	852 237	836 757	836 757

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2019- schválený rozpočet	2019- rozpočet po zmenách	2020 - návrh	2021 - návrh	2022- návrh
Bežné príjmy	798 872	798 872	837 873	837 873	837 873
Bežné výdavky	601 515	602 215	300 247	286 797	286 797

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2019- schválený rozpočet	2019- rozpočet po zmenách	2020- návrh	2021 - návrh	2022- návrh
Kapitálové príjmy	59 411	36 300	25 500	3 000	3 000
Kapitálové výdavky	233 900	149 000	269 500	265 000	265 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2019- schválený rozpočet	2019- rozpočet po zmenách	2020 - návrh	2021 - návrh	2022- návrh
Príjmové finančné operácie	0	0	0	0	0
Výdavkové finančné operácie	13 955	13 955	0	0	0

Návrh celkového rozpočtu na rok 2020 je zostavený ako prebytkový, čím je zabezpečená zákonná povinnosť zostavenia vyrovnaného alebo prebytkového rozpočtu.

Nasledujúca tabuľka obsahuje prehľad o príjmoch a výdavkoch v porovnaní: predpokladaná skutočnosť roku 2019 a návrh rozpočtu na rok 2020 (údaje sú v €):

Rozpočet príjmov	2019- skutočnosť	Návrh 2020	Rozdiel v %
Bežné príjmy	707 127	837 873	+1,18
Kapitálové príjmy	76 161	25 500	-0,33
Finančné operácie- príjmové	0	0	-
Príjmy spolu	783 288	863 373	+0,85
Rozpočet výdavkov	2019 skutočnosť	Návrh 2020	Rozdiel v %
Bežné výdavky	552 677	300 247	-45,13
Kapitálové výdavky	199 767	269 500	+25,13
Finančné operácie- výdavkové	17 786	0	+100,00
Výdavky spolu	770 230	569 747	+80,00

Predkladaný návrh rozpočtu príjmov je potrebné považovať za rámcový (zohľadňuje predpokladané daňové a nedaňové príjmy, dotácie a transfery), ktorý prejde určitým vývojom v súvislosti s plnením najmä daňových príjmov zo štátneho rozpočtu prostredníctvom dane z príjmov poukázanej územnej samospráve a kapitálových príjmov.

Rozpočet príjmov

100 daňové príjmy

Zahrňajú daňové príjmy vlastné, ako aj daň z príjmov poukázaný územnej samospráve - návrh počíta so zvýšením oproti schválenému rozpočtu na rok 2018. Zvýšenie príjmov je navrhované v položke „ Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve.

Nedaňové príjmy – bežné

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku

Predstavujú príjmy z vlastníctva majetku- nájmy pozemkov a budov, príjmy z aparatúry, administratívne poplatky (overovanie, hlásenie pobytu, rybárske lístky, hrobové miesta a iné), úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov. V priebehu rozpočtovaného roka môžu niektoré položky, ktoré sa podľa metodiky nerozpočtujú (dobropisy) naplniť rozpočet. Zvýšený príjem by tak tvoril rezervu pre bežné výdavky, resp. môže byť zdrojom pre rezervný fond.

Nedaňové príjmy – iné

Pozostávajú z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier, ktoré odvádza právnická osoba, ktorá spĺňa podmienky pre prevádzku v zmysle zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a príjem od účastníkov letného tábora.

Granty a transfery – bežné

Premietnuté sú tu účelové dotácie na výkon prenesených funkcií samosprávy a podielové dane za psa. Všetky finančné prostriedky sú účelovo viazané a sú predmetom zúčtovania voči poskytovateľom.

Rozpočet výdavkov

Bežné výdavky

Bežné výdavky predstavujú použitie finančných prostriedkov na správu miestneho úradu :

Mzdy spolu - 278 083 €

z toho :

- prevádzka úradu **186 035 €**

Finančné prostriedky sú určené na funkčné platy zamestnancov, príplatky, odmeny a náhrady pri dočasnej pracovnej neschopnosti, na poistné a príspevok do poisťovní

- odmeny poslancov **7 300 €**

Finančné prostriedky sú určené na odmeny poslancov vrátane odvodov do poisťovní.

- odmeny mimo pracovného pomeru **11 000 €**

Finančné prostriedky sú určené na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru vrátane odvodov do poisťovní (predseda klubu seniorov, harmonikár, animátori počas trojtýždňového prímestského tábora).

Tovary a služby - 132 165 €

z toho :

- cestovné náhrady - **1 000 €**
- energie - **16 900€**
(spotreba elektrickej energie, plynu, vodné stočné, bez verejného osvetlenia)
- **Materiál - 25 615 €**
(interiérové vybavenie, nákup výpočtovej techniky, všeobecný materiál, pracovné odevy, reprezentačné).
- **Dopravné - 8 600 €**
(úhrada za palivá, oleje, servis a opravu motorových vozidiel, poistenie motorových vozidiel, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, diaľničné známky)
- **Rutinná a štandardná údržba – 22 350 €**
(údržba výpočtovej techniky, prevádzkových strojov, prístrojov, budovy, verejného osvetlenia, softvéru, prenájom multifunkčného zariadenia)
- **Služby spolu - 57 700 €**
(školenia, semináre, výdavky na kultúrne a športové akcie, klub seniorov , vydávania časopisu Krasňančan, všeobecné služby, cestovné náhrady, stravovanie zamestnancov, postenie majetku, stravovanie seniorov).

Predpokladané výdavky na kultúrne a športové akcie by sa mali použiť v tomto rozsahu 21.300€ nasledovne:

- MDŽ
- Uvítanie detí do života
- Súťaž o najlepšie guľáš
- Deň matiek
- Deň detí
- Deň otcov
- Letný tábor detí
- Mikuláš
- Karneval

- **Bežné výdavky- správa a údržba ciest 33 750 €**

Finančné prostriedky budú použité na vypracovanie projektov dopravného značenia vo výške 7 000,- opravy výtlkov, posypový materiál, zimná a letná údržba komunikácií a opravy komunikácii v celkovej výške 25.000,-€

- **Bežné výdavky -odpadové hospodárstvo, nakladanie s odpadmi 78 700 €**

Finančné prostriedky budú použité na pravidelné čistenie komunikácií, kosenie verejných priestranstiev, na zvoz a likvidáciu komunálneho a nebezpečného odpadu na území mestskej časti.

- **Finančné služby – 16.555,-€**

Finančné prostriedky sú plánované na audit, bankové poplatky, splátku úveru a splácanie finančného prenájmu- Kia Ceed.

Kapitálové výdavky 269 500€

V rozpočte kapitálových výdavkov sú premietnuté výdavky na kontinuálne dokončenie rozvojových programov, nevyhnutných rekonštrukcií a modernizácií, na zabezpečenie majetku mestskej časti. Menovité investičné akcie, na ktoré budú kapitálové výdavky určené budú predmetom rozhodovania na rokovaní Miestneho zastupiteľstva.

V návrhu rozpočtu sú finančné prostriedky nasledovne:

- na kúpu mechanizmu na zvýšenie efektivity prác **10 000€**,
- plánovaná rekonštrukcia budovy ZŠ a MŠ sv. M. Križina **66 000€**.

Bežné transfery – 29. 530€

Mestská časť Košice – Krásna, tak ako aj v predchádzajúcich rokoch, podporuje aktivity v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti. Podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasť sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu MČ sú upravené v platnom VZN MČ Košice – Krásna č. 3/2019. Použitie pridelených dotácií sú jej príjemcovia povinní, po ukončení rozpočtového roka, zúčtovať voči poskytovateľovi.

V návrhu rozpočtu sú zahrnuté dotácie na základe žiadostí doručených mestskej časti a po prehodnotení finančnou komisiou.

Podľa platného VZN č. 3/2019, §2 je možné poskytnúť dotáciu právnickej osobe, ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo, ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mestskej časti, alebo poskytujú služby obyvateľom mestskej časti, nie sú vo vyrovnaní, konkurze alebo likvidácii, nie je voči nim vedené žiadne exekučné konanie a ku dňu podania žiadosti o dotáciu nemajú žiadne finančné záväzky voči mestskej časti.

Súčasne je nevyhnutné zo strany mestskej časti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite podľa §8 vykonať na žiadostiach o poskytnutie dotácie administratívnu finančnú kontrolu, ktorá overí správnosť jednotlivých náležitostí žiadostí. Až po jej potvrdení je možné postúpiť žiadosť na rokovanie Miestneho zastupiteľstva.

Programový rozpočet mestskej časti Košice – Krásna

Zákonnou povinnosťou je v zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a o zmene a doplnení niektorých zákonov spracovať návrh rozpočtu, ktorý bude obsahovať zámery a ciele, ktoré bude uhrádzať mestská časť z výdavkov rozpočtu.

V predloženom návrhu programového rozpočtu mestskej časti Košice – Krásna na roky 2020, 2021 a 2022 je programový rozpočet spracovaný do jednotlivých programov s členením na podprogramy a prvky. Vo výdavkoch jednotlivých programov sú zahrnuté bežné aj kapitálové výdavky. Programové pravidlá, ktorými sú zámery a ciele, výstupy, merateľné ukazovatele **sú** spracované prehľadne, transparentne a zrozumiteľne.

Pre zabezpečenie navrhnutých ukazovateľov rozpočtu na rok 2020 je dôležité dodržiavať pravidlá rozpočtovej disciplíny, ktoré musia byť zabezpečené zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu.

Náležitá vyrovnanosť rozpočtu je predpokladom pre zabezpečenie všetkých samosprávnych činností mestskej časti a tak z vyššie uvedených dôvodov navrhujem zostavenie prebytkového rozpočtu s možnosťou neskoršieho využitia takto získaných zdrojov na plánované investičné akcie mestskej časti.

Z týchto dôvodov odporúčam schváliť Návrh rozpočtu na rok 2020.

ZÁVER

Na základe vyhodnotenia procesov prípravy a preskúmania jednotlivých častí Návrhu rozpočtu mestskej časti Košice – Krásna na rok 2020

odporúčam

poslancom Miestneho zastupiteľstva predložený materiál

Návrh rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna na rok 2020

schváliť

a návrh viacročného rozpočtu na roky 2021- 2022 **zobrať na vedomie.**

V Košiciach, 16. 12. 2019

Ing. Gabriela Šimonovičová
Hlavná kontrolórka Mestskej časti Košice - Krásna