

S t a n o v i s k o
hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k návrhu rozpočtu
mestskej časti na rok 2019 a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti
na roky 2019 - 2021

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c/ zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Košice Staré-Mesto na rok 2019 a k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti na roky 2019 - 2021.**

Stanovisko som spracoval na základe návrhu rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na rok 2019 v programovom členení, návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 - 2021 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a dôvodovej správy k návrhu rozpočtu na rok 2019.

Návrh rozpočtu mestskej časti je spracovaný na základe analýzy príjmov a výdavkov v rozpočtovom roku 2018 - podľa jednotlivých programov, podprogramov a aktivít mestskej časti, s cieľom dosiahnuť maximálnu úsporu finančných prostriedkov. Obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mestská časť v rozpočtovom roku 2019 realizovať. Pre nasledujúce obdobie je navrhovaných 6 programov, v ktorých sú obsiahnuté všetky aktivity mestskej časti.

Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2019 bol spracovaný oddelením ekonomickým Miestneho úradu Mestskej časti Košice-Staré Mesto a bol vypracovaný v súlade s platnou legislatívou. Pri spracovaní návrhu rozpočtu na rok 2019 sa vychádzalo predovšetkým z ustanovení zákonov:

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákon č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších zmien a doplnkov,
- v súlade so Štatútom mesta Košice,
- ostatné právne predpisy a interné smernicami platné v čase predloženia návrhu.

Návrh rozpočtu mestskej časti je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, všeobecne záväznými nariadeniami a internými aktami riadenia mestskej časti, vychádza z platnej rozpočtovej klasifikácie a je spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy.

Ide o právne normy, ktoré sú pre zostavovanie rozpočtov územnej samosprávy záväzné.

Metodická správnosť návrhu rozpočtu na rok 2019

Návrh rozpočtu na rok 2019 je v súlade s:

- Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004–42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Metodickým pokynom Ministerstva financií SR na usmernenie programového rozpočtovania č.5238/2004-42, ktorým bol vydaný Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej samosprávy,

Dodržanie informačnej povinnosti

Predložený návrh rozpočtu na rok 2019 bol zverejnený dňa 20.02.2019 v mestskej časti obvyklým spôsobom. Od zverejnenia návrhu rozpočtu do zasadania miestneho zastupiteľstva to predstavuje 15 dní, čím je splnená zákonná povinnosť návrh zverejniť 15 dní pred jeho schválením.

Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Pri návrhu rozpočtu mestskej časti pre rok 2019 ide o kvalifikovaný odhad príjmov a výdavkov rozpočtu mestskej časti podľa jednotlivých programov, podprogramov a aktivít, s dôrazom na dosiahnutú skutočnosť v rozpočtovom roku 2018, návazne na posúdenie vonkajších vplyvov a zhodnotením uvažovaných legislatívnych zmien.

Pri tvorbe viacročného rozpočtu mestskej časti by sa malo vychádzať z priorit a koncepcií rozvoja mestskej časti a uspokojenia potrieb jej obyvateľov vrátane plnenia programov mestskej časti na tri rozpočtové roky. Viacročný rozpočet na roky 2019 - 2021 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet MČ na príslušný rozpočtový rok.

Rozpočet MČ na príslušný rozpočtový rok 2019 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky 2020 a 2021 v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice Staré Mesto je predložený návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2019 v členení podľa § 10 ods. 3 zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a návrh viacročného rozpočtu na roky 2020 - 2021, ktorý je zostavený podľa § 9 ods. 1 - 3 tohto zákona.

Rozpočet MČ Košice-Staré Mesto je navrhnutý ako vyrovnaný v celkovej výške 4 813 639 €.

Bežný rozpočet je navrhnutý ako prebytkový s prebytkom 30 510 €, kapitálový rozpočet ako schodkový so schodkom 59 510 €. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a príjmovými finančnými operáciami – prevodom prostriedkov z rezervného fondu.

V príjmových finančných operáciách sú zapracované prevody z prostriedkov rezervného fondu v objeme 83 992 € a vo výdavkových finančných operáciách splácanie istiny úveru vo výške 49 992 € a splácanie finančného prenájmu vo výške 5 000 €.

Súčasťou rozpočtu sú rozpočtové organizácie Mestská krytá plaváreň, šesť materských škôl a príspevková organizácia Múzeum Vojtecha Löfflera.

Rozpočtová kategória	Príjmy	SKUTOČNOSŤ 2016	SKUTOČNOSŤ 2017	SCHVÁLENÝ ROZPOČET 2018	SKUTOČNOSŤ 2018	NÁVRH 2019	NÁVRH 2020	NÁVRH 2021
BEŽNÉ PRÍJMY								
100	DAŇOVÉ PRÍJMY	507 032	519 815	549 407	549 407	672 774	672 774	672 774
z toho:	Podiel dane z príjmu fyzických osôb	507 032	513 932	540 550	540 550	664 032	664 032	664 032
	Podiel dane z príjmu za psa	0	5 883	8 857	8 857	8 742	8 742	8 742
200	NEDAŇOVÉ PRÍJMY	1 510 658	1 684 587	1 566 857	1 620 428	1 829 000	1 838 500	1 865 000
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	159 920	157 664	167 548	166 462	212 000	212 000	212 000
z toho:	Príjmy z prenájmu pozemkov, priestorov a objektov	95 636	96 285	107 048	108 163	134 000	134 000	134 000
	Príjmy z prenajatých zariadení – trh	64 284	61 379	60 500	58 299	78 000	78 000	78 000
220	Administratívne a iné poplatky a platby	263 021	259 356	254 500	228 768	176 000	182 500	190 000
z toho:	Správne poplatky z matričnej činnosti a registratúry	47 923	47 030	49 000	50 387	53 000	53 500	55 000
	Správne poplatky za výherné hracie prístroje	103 120	103 100	100 500	68 200	8 000	10 000	12 000
	Služby a iné poplatky	111 978	109 226	105 000	110 181	115 000	119 000	123 000
	Iné nedaňové príjmy	354 879	607 699	413 000	327 219	466 000	457 000	456 000
z toho:	Výťažky z lotérií	351 600	601 720	409 000	317 986	455 000	450 000	450 000
	Ostatné príjmy	3 279	5 979	4 000	9 233	11 000	7 000	6 000
	Materské školy	109 107	117 066	98 809	257 175	257 000	257 000	257 000
z toho:	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	109 107	117 066	98 809	116 896	117 000	117 000	117 000
	Školské stravovanie – potraviny	0	0	0	140 279	140 000	140 000	140 000
	Mestská krytá plaváreň	623 731	542 802	633 000	640 804	718 000	730 000	750 000
300	GRANTY A TRANSFERY	1 761 492	1 959 088	1 881 462	2 246 975	2 227 873	2 238 358	2 244 158
312 001	Transfery zo štátneho rozpočtu	116 260	114 186	101 087	122 676	163 027	163 212	163 712
z toho:	Na prenesený výkon štátnej správy – matrika, register obyvateľov, stavebný poriadok a bývanie	66 217	68 619	68 619	77 802	77 815	78 000	78 500
	Na deti v prípravných triedach MŠ	31 141	32 468	32 468	32 002	32 002	32 002	32 002
	Dotácia na stravu pre deti v prípravných triedach MŠ	0	0	0	0	53 210	53 210	53 210
	Na aktivačné práce a stravu pre deti v hmotnej núdzi	699	635	0	377	0	0	0
	Na voľby	18 203	12 464	0	12 495	0	0	0
312 007	Transfery od mesta Košice	1 645 232	1 844 902	1 780 375	2 124 299	2 064 846	2 075 146	2 080 446
z toho:	Na prevádzku materských škôl	1 389 722	1 589 670	1 534 475	1 828 946	1 828 946	1 828 946	1 828 946
	Na prevádzku MKP a MVL	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000
	Účelová dotácia na verejnoprospešné služby	40 000	40 000	30 000	80 000	20 000	30 000	35 000
	Na stravovanie dôchodcov	15 510	15 232	15 900	15 353	15 900	16 200	16 500
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU		3 779 182	4 163 490	3 997 726	4 416 810	4 729 647	4 749 632	4 781 932
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY								
200	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	2	0	0	1	0	0	0
300	TUZEMSKÉ KAPITÁLOVÉ GRANTY A TRANSFERY	34 649	60 680	50 000	35 000	0	0	0
	Kapitálový transfer od mesta Košice z podielu dane za psa	9 103	3 520	0	0	0	0	0
	Kapitálový transfer od mesta Košice na veľkokuchynské zariadenia pre MŠ	25 546	4 160	0	0	0	0	0
	Kapitálový transfer od mesta Košice na rozvojové projekty	0	50 000	50 000	35 000	0	0	0
	Kapitálový transfer z rozpočtu VÚC	0	3 000	0	0	0	0	0
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU		34 651	60 680	50 000	35 001	0	0	0
PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE								
400	Z OSTATNÝCH FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	722	213 698	45 000	67 152	83 992	49 992	49 992
z toho:	Prevod z rezervného fondu	0	127 530	45 000	45 000	83 992	49 992	49 992
	Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	80 000	0	4 882	0	0	0
	Iné príjmové finančné operácie	722	6 168	0	17 270	0	0	0
500	PRIJATÉ ÚVERY, PÔŽIČKY	0	250 000	0	0	0	0	0
	Tuzemské úvery	0	250 000	0	0	0	0	0
FINANČNÉ OPERÁCIE SPOLU		722	463 698	45 000	67 152	83 992	49 992	49 992
PRÍJMY SPOLU		3 814 555	4 687 868	4 092 726	4 518 963	4 813 639	4 799 624	4 831 924

Návrh viacročného rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto na roky 2019-2021 tak ako je predložený, spĺňa podmienky zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Bežné rozpočty roku 2020 a 2021 sú prebytkové, celý prebytok sa plánuje použiť na vyfinancovanie schodku kapitálového rozpočtu v plnom rozsahu.

Takouto konštrukciou navrhovaných rozpočtov je naplnená podmienka vyrovnanosti rozpočtov v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

Z á v e r:

Návrh rozpočtu mestskej časti na roky 2019 – 2021 bol v zákonom termíne zverejnený spôsobom v mestskej časti obvyklým. V čase rokovania o rozpočte bude z úrovne mestskej časti splnená podmienka v zmysle § 9 ods. 2 zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Predložený materiál Návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na roky 2019 - 2021 bol vypracovaný v súlade s § 4, 5, 7, 9 a 10 zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Súčasne obsahuje zámery a ciele mestskej časti a je rozpracovaný aj do programového rozpočtu. Jednotlivé programy sú vytvorené tak, že definujú najdôležitejšie úlohy mestskej časti a súčasne rešpektujú zákonné povinnosti samosprávy. Určujú smer a priority mestskej časti.

Rozpočtovanie výdavkov do jednotlivých programov vychádza z úrovne súčasného poznania a z finančných možností mestskej časti na dané obdobie, na ktoré sa návrh rozpočtu zostavuje.

Príjmy mestskej časti sú rozpočtované na základe súčasnej legislatívy a platných právnych predpisov.

Naplnenie cieľov v oblasti príjmov miestneho rozpočtu bude závisieť aj od úrovne systému riadenia a kontroly tých, ktorí plnia funkciu riadiacich a kontrolných orgánov mestskej časti.

Pozornosť odporúčam venovať hospodárnemu, účinnému a efektívnemu vynakladaniu verejných prostriedkov pri plnení priorít a cieľov mestskej časti.

Pri zachovaní predpokladaného vývoja rozpočtovaných príjmov mestskej časti v roku 2019, úspornom čerpaní rozpočtovaných výdajov, považujem vypracovaný návrh rozpočtu na rok 2019 za reálny.

Preskúmaním návrhu programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na roky 2019 - 2021 konštatujem, že tento návrh bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, nariadeniami a internými predpismi mestskej časti.

Z á v e r e č n ý v ý r o k:

Na základe môjho stanoviska a skutočností v ňom uvedených, predložený návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto pre rok 2019 odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto schváliť a návrh viacročného rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto na roky 2020 a 2021 z o b r a ť n a v e d o m i e.

V Košiciach, 26.02.2019

JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór MČ