

STANOVISKO
Hlavného kontrolóra mesta Košice k Záverečnému účtu mesta Košice za rok 2012

1) Ú v o d	2
2) Náležitosti Záverečného účtu mesta Košice za rok 2012	2
3) Údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta Košice	2
Historický prehľad – skutočné plnenie	4
4) Rozdelenie prebytku hospodárenia z rozpočtu mesta a tvorba peňažných fondov	4
5) Bežný rozpočet mesta Košice	5
6.1 Bežné príjmy	6
6.1.1 Daňové príjmy - hlavná kategória 100.....	6
6.1.2 Nedaňové príjmy - hlavná kategória 200.....	6
6.1.3 Cudzie zdroje – Granty a transfery - hlavná kategória 300	6
6.2 Výdavky	7
6.2.1 Bežné výdavky - hlavná kategória 600	7
6) Kapitálový rozpočet	7
7.1 Kapitálové príjmy - hlavná kategória 230.....	7
7.1.1 Kapitálové príjmy – hlavná kategória 320.....	8
7.2 Kapitálové výdavky - hlavná kategória 710.....	8
8 Finančné operácie.....	8
8.1 Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva	8
8.2 Výdavkové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva.....	8
9 Finančné usporiadanie rozpočtových a príspevkových organizácií	8
10 Bilancia aktív a pasív	10
11 Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2012	11
12 Programový rozpočet mesta a Hodnotiaci správa	12
13 Zverejnenie a prerokovanie Záverečného účtu mesta Košice za rok 2012	13
14 Overenie účtovnej závierky a hospodárenia audítorom.....	13
Záver	13

1) Úvod

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Stanovisko k Záverečnému účtu mesta Košice za rok 2012, ktorý je podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov spracovaný po uzatvorení rozpočtového roka.

Stanovisko podávam k vybraným častiam Záverečného účtu z hľadiska dodržania:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- ďalších zákonov a predpisov súvisiacich najmä s hospodárením s prostriedkami mesta Košice a nakladaním s majetkom mesta.

Stanovisko sa opiera o poznatky hlavného kontrolóra mesta Košice, Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice za rozpočtový rok 2012 na základe údajov a informácií, ktoré boli poskytnuté MMK.

2) Náležitosti Záverečného účtu mesta Košice za rok 2012

Predložený Záverečný účet mesta Košice za rok 2012 v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje:

1. Údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov,
2. Rozdelenie prebytku hospodárenia a tvorbu peňažných fondov,
3. Bilanciu aktív a pasív,
4. Prehľad o stave a vývoji dlhu,
5. Finančné usporiadanie k štátnemu rozpočtu, peňažných fondov mesta, rozpočtových a príspevkových organizácií a mestských častí,
6. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
7. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti (od 01. 01. 2012 mesto Košice nevykonáva podnikateľskú činnosť),
8. Hodnotenie plnenia programov (Hodnotiaca správa).

Konštatujem, že predložený záverečný účet neobsahuje usporiadané finančné vzťahy mesta Košice k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým mesto Košice poskytlo finančné prostriedky zo svojho rozpočtu¹. Ide o Dopravný podnik mesta Košice, Bytový podnik mesta Košice, MFK a. s, Košice – Európske hlavné mesto Kultúry 2013, n. o., Fond zdravia a iné.

3) Údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta Košice

Návrh programového rozpočtu mesta Košice na rok 2012 nebol predložený na schválenie Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach (ďalej len „MZ“) do 31. 12. 2011 bežného rozpočtového roka. Hospodárenie mesta sa do jeho schválenia riadilo rozpočtovým provizóriom.² Programový rozpočet mesta Košice na roky 2012 – 2014 bol Uznesením MZ č. 236 schválený dňa 21. 02. 2012. V priebehu roka 2012 MZ vykonalo dve rozpočtové zmeny³ a primátor mesta Košice vykonal jedno rozpočtové opatrenie. V decembri 2012 bol primátor poverený MZ realizovať nevyhnutné presuny rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu na úrovni celkových príjmov a výdavkov.

¹ § 16 ods. 2 zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

² § 11 zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

³ § 14 zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Tabuľka 1 Rozpočtové zmeny

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	I. zmena	rozpočet po I. zmene	II. zmena	rozpočet po II. zmene	III.zmena	Upravený rozpočet	Zmeny celkom	
a	1	2	3	4	5	6	7	8	
Bežný rozpočet									
BP	122 857 552	903 908	123 761 460	-1 434 000	122 327 460	928 199	123 255 659	82%	398 107
BV	122 828 386	886 169	123 714 555	-1 700 000	122 014 555	928 199	122 942 754	82%	114 368
Rozdiel	29 166	17 739	46 905	266 000	312 905	0	312 905		283 739
Kapitálový rozpočet									
KP	4 651 000	28 000 000	32 651 000	-711 000	31 940 000	-12 998 020	18 941 980	12%	14 290 980
KV	22 301 556	30 620 000	52 921 556	-45 000	52 876 556	-28 698 020	24 178 536	16%	1 876 980
Rozdiel	-17 650 556	-2 620 000	-20 270 556	-666 000	-20 936 556	15 700 000	-5 236 556		12 414 000
Fin.operácie									
FP	21 675 813	2 602 261	24 278 074	0	24 278 074	-15 700 000	8 578 074	6%	-13 097 739
FV	4 054 423	0	4 054 423	-400 000	3 654 423	0	3 654 423	2%	-400 000
Rozdiel	17 621 390	2 602 261	-20 223 651	400 000	-19 823 651	-15 700 000	4 923 651		-12 697 739
Prijmy úhrn	149 184 365	31 506 169	180 690 534	-2 145 000	178 545 534	-27 769 821	150 775 713	100%	1 591 348
Výdavky úhrn	149 184 365	31 506 169	180 690 534	-2 145 000	178 545 534	-27 769 821	150 775 713	100%	1 591 348
Rozdiel	0	0	0	0	0	0	0		0
BP	122 857 552	903 908	123 761 460	-1 434 000	122 327 460	928 199	123 255 659	87%	398 107
KP	4 651 000	28 000 000	32 651 000	-711 000	31 940 000	-12 998 020	18 941 980	13%	14 290 980
úhrn	127 508 552	28 903 908	156 412 460	-2 145 000	154 267 460	-12 069 821	142 197 639	94%	14 689 087
FP	21 675 813	2 602 261	24 278 074	0	24 278 074	-15 700 000	8 578 074	6%	-13 097 739
Celkom príjem	149 184 365	31 506 169	180 690 534	-2 145 000	178 545 534	-27 769 821	150 775 713	100%	1 591 348
BV	122 828 386	886 169	123 714 555	-1 700 000	122 014 555	928 199	122 942 754	84%	114 368
KV	22 301 556	30 620 000	52 921 556	-45 000	52 876 556	-28 698 020	24 178 536	16%	1 876 980
úhrn	145 129 942	31 506 169	176 636 111	-1 745 000	174 891 111	-27 769 821	147 121 290	98%	1 991 348
FV	4 054 423	0	4 054 423	-400 000	3 654 423	0	3 654 423	2%	-400 000
Celkom výdavky	149 184 365	31 506 169	180 690 534	-2 145 000	178 545 534	-27 769 821	150 775 713	100%	1 591 348
rozdiel BZ,KP	-17 621 390	-2 602 261	-20 223 651	-400 000	-20 623 651	15 700 000	-4 923 651		12 697 739
rozdiel Fin.	17 621 390	2 602 261	20 223 651	400 000	20 623 651	-15 700 000	4 923 651		-12 697 739

Oproti schválenému rozpočtu na rok 2012 sa prijatými rozpočtovým zmenami rozpočet:

-v bežných a kapitálových príjmoch zvýšil o 14, 7 mil. €,

-v bežných a kapitálových výdavkoch zvýšil o 1, 9 mil. €,

-v príjmových finančných operáciách znížil o 13 mil. €

-a vo výdavkových finančných operáciách znížil o 400 tis. €

K 31. 12. 2012 boli celkové príjmy rozpočtu po rozpočtových zmenách rozpočtované vo výške 150,7 mil. €. Z toho bežné príjmy tvoria 82% podiel, kapitálové príjmy tvoria 12% podiel a príjmové finančné operácie tvoria 6% podiel na celkových príjmoch.

K 31.12.2012 boli celkové výdavky rozpočtu po rozpočtových zmenách rozpočtované vo výške 150, 7 mil. €. Z toho bežné výdavky tvoria 82 % podiel, kapitálové výdavky tvoria 16 % podiel a výdavkové finančné operácie tvoria 2 % podiel na celkových výdavkoch.

Tabuľka 2 Rozpočet mesta Košice – 2012

Ukazovatele	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	% podiel	Prírastok/Úbytok
a	1	2	3	4
Bežné príjmy	122 857 552	123 255 659	82%	398 107
Kapitálové príjmy	4 651 000	18 941 980	12%	14 290 980
A Príjmy spolu (BP+KP)	127 508 552	142 197 639	94%	14 689 087
Finančné operácie - príjmy	21 675 813	8 578 074	6%	-13 097 739
B Príjmy celkom (BP+KP+FP)	149 184 365	150 775 713	99%	1 591 348
Bežné výdavky	122 828 386	122 942 754	82%	114 368
Kapitálové výdavky	22 301 556	24 178 536	16%	1 876 980
C Výdavky spolu (BV+KV)	145 129 942	147 121 290	98%	1 991 348
Finančné operácie - výdavky	4 054 423	3 654 423	2%	-400 000
D Výdavky celkom (BV+KV+FV)	149 184 365	150 775 713	100%	1 591 348
Rozdiel (A-C)	-17 621 390	-4 923 651		12 697 739
Rozdiel fin.operácie	17 621 390	4 923 651		-12 697 739

Tabuľka 3 Vývoj rozpočtu za obdobie rokov 2009, 2010 a 2012 – skutočnosť

Ukazovatele	2009	% podiel	2010	% podiel	2011	% podiel	2012	% podiel
a	1	2	3	4	5	6	7	8
Celkové príjmy vo výške:	137 771 517	100%	147 292 618	100%	146 537 753	100%	142 114 096	99%
z toho: Bežné príjmy:	118 767 181	86%	112 112 363	76%	118 377 950	81%	118 796 367	84%
Kapitálové príjmy:	6 702 895	5%	8 666 937	6%	10 981 533	7%	17 800 882	12%
Príjmy spolu (bežné + kapitálové)	125 470 076	91%	120 779 300	82%	129 359 483	88%	136 597 249	96%
Finančné operácie - príjmy:	12 301 441	9%	26 513 318	18%	17 178 270	12%	5 516 847	4%
Celkové výdavky vo výške:	130 694 667	100%	144 603 595	100%	143 901 123	100%	141 790 802	100%
z toho: Bežné výdavky:	111 998 537	86%	119 102 174	82%	114 705 137	80%	115 932 223	82%
Kapitálové výdavky:	15 853 683	12%	18 618 168	13%	7 371 032	5%	19 848 474	14%
Výdavky spolu (bežné + kapitálové)	127 852 220	98%	137 720 342	95%	122 076 169	85%	135 780 697	96%
Finančné operácie - výdavky:	2 842 447	2%	6 883 253	5%	21 824 954	15%	6 010 105	4%
Celkový rozpočet prebytok/schodok predstavoval:								
Bežný rozpočet:	6 768 644		-6 989 811		3 692 813		2 864 144	
Kapitálový rozpočet:	-9 150 788		-9 951 231		3 610 501		-2 047 592	
Finančné operácie:	9 458 994		19 630 065		-4 646 684		-493 258	
Prebytok/Schodok	7 076 850		2 689 023		2 656 630		323 294	

Historický prehľad – skutočné plnenie

Rozpočet celkom	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Príjmy celkom	93 933 546	130 428 069	116 654 684	135 517 892	137 771 517	147 292 618	146 537 753	142 114 096
Výdavky celkom	92 071 068	128 322 379	113 512 580	126 113 656	130 694 667	144 603 595	143 901 123	141 790 802
Prebytok/schodok	1 862 478	2 105 689	3 142 103	9 404 236	7 076 850	2 689 023	2 656 630	323 294

4) Rozdelenie prebytku hospodárenia z rozpočtu mesta a tvorba peňažných fondov

Pod prebytkom rozpočtu sa rozumie kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu.⁴

⁴ § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Tabuľka 4 Plnenie bežného rozpočtu

Celkové plnenie bežného a kapitálového rozpočtu bolo vykázané:	rok 2012	rok 2011	prírastok/úbytok
a	1	2	4
Bežné a kapitálové príjmy boli naplnené v celkovej sume:	136 597 249	129 359 483	7 237 766
Bežné a kapitálové výdavky boli čerpané v celkovej sume:	135 780 697	122 076 169	13 704 528
Rozdiel predstavuje prebytok/schodok hospodárenia k 31.12.	816 551	7 283 314	-6 466 763

	2012	2011
Príjmy a výdavky vrátane finančných operácií boli vykázané:		
Príjmy mesta vrátane finančných operácií boli naplnené v celkovej sume:	142 114 096	146 537 753
Výdavky mesta vrátane finančných operácií boli naplnené v celkovej sume:	141 790 802	143 901 123
Celkový výsledok hospodárenia z rozpočtu mesta:	323 294	2 636 630

Viazané finančné prostriedky boli vykázané:	v €
Stav finančných prostriedkov podľa hlavnej knihy na základných bežných účtoch (ZBÚ) k 31.12.2012 bol vo výške:	4 241 984
Stav finančných prostriedkov vo fondoch mesta k 31.12.2012 bol vo výške:	-3 583 497
Stav finančných prostriedkov na účte cudzích prostriedkov bol k 31.12.2012 vo výške:	-235 330
Stav depozitného účtu bol k 31.12.2012 vo výške:	-11 672
Stav finančných prostriedkov na účte potraviny bol k 31.12.2012 vo výške:	-36 113
Podľa Hlavnej knihy k 31.12.2012	375 372
Podľa záverečného účtu k 31.12.2012	375 476
Rozdiel	-104
Celkový stav viazaných finančných prostriedkov bol v sume:	-202 629
Disponibilný zostatok na základných bežných účtoch predstavuje	172 847

Prídely do peňažných fondov mesta

Mesto vytvára rezervný fond, ktorého prídel je minimálne 10 %⁵ z prebytku hospodárenia. O použitie peňažných fondov rozhoduje MZ.⁶ V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách súhlasím s prídelom do rezervného fondu a do fondu rozvoja bývania v týchto sumách:

Tabuľka 5 Záverečný účet - návrh na rozdelenie

Ukazovateľ	Stav po usporiadaní k 31.12.2012	Navrhovaný prídel v roku 2013	Navrhovaný výdaj v roku 2013	Stav po usporiadaní
Rezervný fond	3 213 420	93 697	-	3 307 117
FRB	361 642	79 150	-	440 792
Sociálny fond	8 434	-	-	8 434
Celková suma určená do fondov mesta	3 583 496	172 847	-	3 756 343
Košice:				

5) Bežný rozpočet mesta Košice⁷

K 31. 12. 2012 boli bežné príjmy naplnené v celkovej výške 118,7 mil. €, čo je 84% podiel k finančným zdrojom mesta. K 31. 12. 2012 bolo čerpanie bežných výdavkov v celkovej výške 115,9 mil. €, čo je 82 % k celkovým výdavkom. Rozdiel predstavuje prebytok bežného rozpočtu vo výške 2,8 mil. €.

⁵ § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁶ § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁷ Bez FO a KP a KV

6.1 Bežné príjmy

Rozpočet odhadoval plnenie *bežných príjmov* vo výške 122,8 mil. €. V priebehu roka 2012 sa prijatými rozpočtovými zmenami bežné príjmy zvýšili o 398 tis. €, čo predstavuje 123,5 mil. €. Plnenie skutočných bežných príjmov bolo nižšie o 4,4 mil. € oproti upravovanému rozpočtu, čo je 118,7 mil. €. *Vlastné príjmy* rozpočtu majú 79 % podiel k finančným zdrojom. *Cudzie zdroje* (štátne transfery, granty, zahraničné subjekty) majú na plnení finančných zdrojov 21 % podiel. Na plnení finančných zdrojov majú *daňové príjmy* najväčší 70% podiel. *Nedaňové príjmy* majú 9 % podiel na plnení finančných zdrojov.

6.1.1 Daňové príjmy - hlavná kategória 100

Daňové príjmy mesta boli na rok 2012 po prijatých zmenách rozpočtu odhadované vo výške 85,5 mil. €. Skutočné plnenie daňových príjmov bolo vo výške 82,6 mil. € a v roku 2011 bolo plnenie daňových príjmov vo výške 83,4 mil. €. Plnenie daňových príjmov bolo nižšie o 2,9 mil. € oproti upravovanému rozpočtu.

Najväčší pokles v odhade plnenia finančných zdrojov bol v daniach z príjmov fyzických osôb. Pokles bol vo výške 1,8 mil. € oproti schválenému rozpočtu, ktorý odhadoval tento daňový príjem vo výške 54 mil. €. Skutočný výnos dane z príjmov bol vo výške 51,4 mil. €. Podiel daní z príjmov pre mestské časti bol vo výške 8,2 mil. €. Dane z príjmov a z kapitálového majetku majú 43 % podiel k finančným zdrojom mesta, dane z majetku majú 14 % podiel k finančným zdrojom mesta a dane za tovar a služby majú 13% podiel k finančným zdrojom mesta.

6.1.2 Nedaňové príjmy - hlavná kategória 200

Nedaňové príjmy mesta boli na rok 2012 odhadované vo výške 11, 7 mil. €. Skutočné plnenie nedaňových príjmov bolo vo výške 10,6 mil. €. Plnenie nedaňových príjmov bolo nižšie o 1,3 mil. € oproti upravovanému rozpočtu.

• Najväčší pokles finančných zdrojov bol:

- v prenajatých budovách, priestorov a objektov (obchodné spoločnosti). Rozpočet bol odhadovaný vo výške 2,3 mil. €. Skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 2 mil. €, išlo o pokles vo výške 269 tis. €.

- iné nedaňové príjmy. Rozpočet bol odhadovaný vo výške 2,8 mil. €. Skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 1,8 mil. €. Išlo o pokles vo výške 1,2 mil. €.

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku majú 4 % podiel k finančným zdrojom mesta. Administratívne poplatky a iné poplatky, platby majú 3 % podiel k finančným zdrojom mesta.

6.1.3 Cudzie zdroje – Granty a transfery - hlavná kategória 300

Cudzie zdroje boli na rok 2012 odhadované vo výške 24 mil. €. Skutočné plnenie bolo vo výške 25,7 mil. €. Plnenie bolo oproti upravovanému rozpočtu nižšie o 179 tis. €. Ide predovšetkým o transfery na rôznej úrovni – *Ekonomická klasifikácia 312* - Transfery v rámci verejnej správy.

- *Ekonomická klasifikácia 312* – Transfer v rámci verejnej správy - rozpočtované vo výške 23,7 mil. €. Skutočné plnenie týchto finančných zdrojov bolo vo výške 25,5 mil. €. Tieto finančné zdroje majú 21 % podiel k finančným zdrojom.

Tabuľka 6 Prehľad vývoja plnenia bežných príjmov podľa ekonomickej klasifikácie

100 - 200 - 300 - Bežné príjmy	Skutočnosť - rok 2010	Skutočnosť - rok 2011	Upravený rozpočet 2012	Skutočnosť k 31.12.2012	Rozdiel (rozpočet-skutočnosť)	Rozdiel (2012-2011)	% podiel k príjmom
a	1	2	3	4	5	6	7
Vlastné príjmy	83 051 983	93 008 713	97 547 298	93 267 567	-4 279 731	258 854	79%
100 Daňové príjmy	72 714 526	83 423 528	85 529 327	82 634 322	-2 895 005	-789 206	69%
Dane z príjmov a kapitálového majetku	42 427 943	51 577 057	53 299 327	51 403 614	-1 895 713	-173 443	43%
Dane z majetku	15 256 706	15 395 034	16 730 000	16 707 458	-22 542	1 312 424	14%
Dane za tovary a služby	15 029 877	16 451 437	15 500 000	14 523 250	-976 750	-1 928 187	13%
200 Nedaňové príjmy	10 337 457	9 585 185	12 017 971	10 633 245	-1 384 726	1 048 060	10%
Príjmy z podnikania a z vlastníctva	5 234 736	4 634 984	4 875 070	4 819 889	-55 181	184 905	4%
Administratívne poplatky a iné poplatky	3 472 293	3 501 073	4 097 014	3 982 307	-114 707	481 234	3%
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek	19 836	24 158	15 917	13 332	-2 585	-10 826	0%
Iné nedaňové príjmy	1 610 592	1 424 970	3 029 970	1 817 717	-1 212 253	392 747	2%
Cudzie príjmy	29 060 380	25 369 237	25 708 361	25 528 800	-179 561	159 563	21%
300 Granty a transfery	29 060 380	25 369 237	25 708 361	25 528 800	-179 561	159 563	21%
Granty	690 244	625 564	309 380	309 031	-349	-316 533	0%
Transfery na rôznej úrovni	28 362 977	24 685 454	25 128 981	25 071 928	-57 053	386 474	20%
Od zahraničného subjektu	7 159	58 219	270 000	147 841	-122 159	89 622	0%
Celkom	112 112 363	118 377 950	123 255 659	118 796 367	-4 459 292	418 417	100%

6.2 Výdavky

Bežné výdavky rozpočtu na rok 2012 boli rozpočtované vo výške 122,8 mil. €. V priebehu roka 2012 sa prijatými rozpočtovými zmenami bežné výdavky zvýšili o 126 tis. €. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 115, 9 mil. €. Čerpanie bežných výdavkov bolo oproti upravovanému rozpočtu nižšie o 7 mil. €.

Bežné výdavky majú 82% podiel na celkovom čerpaní výdavkov. Z toho najväčší podiel na čerpaní majú výdavky na tovary a služby vo výške 35 %. Mzdy, platy a služobné príjmy majú na čerpaní bežných výdavkoch 28 % podiel. Bežné transfery majú 26 % podiel na čerpaní bežných výdavkoch. Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi majú 1 % podiel na čerpaní bežných výdavkov.

6.2.1 Bežné výdavky - hlavná kategória 600

Najväčší nárast podľa ekonomickej klasifikácie bol v týchto položkách:

-*Ekonomická klasifikácia 610* – Mzdy, platy, a ostatné vyrovnania – rozpočet predpokladal čerpanie vo výške 31,8 mil. €. Rozpočtovými zmenami boli výdavky navýšené o 698 tis. €. Skutočné čerpanie bolo nižšie o 354 tis. €.

Uvedené ekonomické klasifikácie zahŕňajú tieto programy

➤ Program 6 – Mestská polícia

➤ Program 8 – Primátor, poslanci, námestníci

➤ Program 10 – Podporná činnosť - Magistrát mesta Košice

➤ Program 4 – Školstvo

- *Ekonomická klasifikácia 630* – Tovary a služby. Rozpočet predpokladal čerpanie vo výške 46,7 mil. €.

Po úpravách rozpočtu boli výdavky nižšie o 505 tis. €, čo predstavuje celkom 46,2 mil. €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 40,4 mil. €. Čerpanie bolo nižšie o 5,8 mil. € oproti upravenému rozpočtu.

- *Ekonomická klasifikácia 640* – Bežné transfery. Rozpočet predpokladal čerpanie vo výške 30,9 mil. €.

Po úpravách rozpočtu boli výdavky navýšené o 126 tis. €, čo predstavuje čiastku 31 mil. €. Odčerpávanie finančných zdrojov bolo oproti upravenému rozpočtu nižšie o 519 tis. €.

- *Ekonomická klasifikácia 650⁸* – Splácanie úrokov a ostatné platby. Rozpočet predpokladal čerpanie vo výške 1,7 mil. €. Po úpravách rozpočtu boli výdavky vo výške 1,1 mil. € a skutočnosť bola vo výške 1 mil. €.

Tabuľka 7 Prehľad vývoja skutočných bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie

Ukazovateľ		2009	%	2010	%	2011	%	2012	%
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8
600 Bežné výdavky		111 998 537	100%	119 102 174	100%	114 705 137	100%	115 932 223	100%
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osob.vyrovnania	30 230 208	27%	31 232 885	26%	31 022 128	27%	32 149 516	28%
620	Poistné a príspevky do poisťovní	10 827 187	10%	11 183 767	9%	11 353 215	10%	11 752 552	10%
630	Tovary a služby	40 561 077	36%	45 307 650	38%	42 441 746	37%	40 443 777	35%
640	Bežné transfery	29 401 188	26%	30 541 612	26%	28 889 187	25%	30 575 704	26%
650	Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi	978 877	1%	836 260	1%	998 861	1%	1 010 674	1%

6) Kapitálový rozpočet

7.1 Kapitálové príjmy - hlavná kategória 230

Kapitálové príjmy rozpočtu na rok 2012 boli odhadované vo výške 4,6 mil. €. V priebehu roka sa prijatými rozpočtovými zmenami kapitálové príjmy znížili o 711 tis. €, čo predstavovalo čiastku 3,9 mil. €. Skutočné plnenie bolo vo výške 3 mil. €. Kapitálové príjmy majú 13 % podiel na plnení finančných zdrojov mesta. Pri predaji treba brať do úvahy zároveň aj dopad predaja majetku na účtovný stav (zostatková účtovná hodnota).

Najväčší pokles bol v príjmoch z predaja pozemkov. Rozpočet bol odhadovaný vo výške 3,6 mil. €. Skutočné plnenie bolo vo výške 1,4 mil. €.

⁸ Program 9 – Interné služby, Hodnotiaci správa programového rozpočtu mesta Košice k 31. 12. 2012

7.1.1 Kapitálové príjmy – hlavná kategória 320

Tuzemské kapitálové granty a transfery – v roku 2012 bola predikcia vo výške v nulovej výške. Prijaté rozpočtové zmeny navýšili podiel o 15 mil. €. Skutočnosť bola vo výške 14 mil. €.

7.2 Kapitálové výdavky - hlavná kategória 710

Kapitálové výdavky tvoria 14 % podiel čerpania výdavkov. Kapitálové výdavky rozpočtu na rok 2012 boli predpokladané vo výške 22,3 mil. €. Prijatými rozpočtovými zmenami sa rozpočet znížil 685 tis. €, čo činí 21,6 mil. €. Skutočné čerpanie bolo nižšie o 812 tis. €.

8 Finančné operácie

Príjmové finančné operácie boli celkovo rozpočtované vo výške 21,6 mil. €. Prijatými rozpočtovými zmenami sa príjmové finančné operácie znížili o 13 mil. €, čo predstavuje celkom 8,5 mil. €. Skutočné plnenie bolo nižšie o 3 mil. €, čo je 5,5 mil. €. Výdavkové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 4 mil. €. Prijatými rozpočtovými zmenami sa výdavkové finančné operácie navýšili o 2,1 mil. €. Skutočné plnenie bolo 6 mil. €. Tabuľková časť – sumarizácia neobsahuje úplnú ekonomickú klasifikáciu týkajúcu sa finančných operácií (napr. krátkodobé a dlhodobé úvery).⁹

8.1 Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva

A.Hlavná kategória 400 – finančné aktíva

Ide o ekonomické klasifikácie:

-*Ekonomická klasifikácia – 453* - Prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 86 tis. €.

-*Ekonomická klasifikácia – 411* - Od nefinančného subjektu splátky návratných finančných subjektov – BPMK s.r.o. vo výške 53 tis. € (zdroj 46).

B.Hlavná kategória 500 – finančné pasíva

Prijaté úvery boli rozpočtované vo výške 19,6 mil. €. Rozpočtovými zmenami sa schválilo zníženie prijatie úverov o 13,1 mil. €, čo je 6,4 mil. €. Skutočný príjem úverov bol vo výške 5,4 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia – 513 001 Bankové úvery – krátkodobé* – boli rozpočtované vo výške 15 mil. €. Rozpočtovými zmenami sa schválilo znížiť krátkodobé úvery na 3,5 mil. €. Čerpanie krátkodobých úverov bolo vo výške 3,2 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia – 513 002 Bankové úvery – dlhodobé* - boli rozpočtované vo výške 4,4 mil. €. Rozpočtovými úpravami sa rozpočet znížil na 2,9 mil. €. Skutočnosť bola vo výške 2,1 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia – 529 002 Ďalšie zahraničné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci* – dlhodobá pôžička od zahraničného subjektu (4 Italy S.p.A. Energy&Environment) bola rozpočtovaná vo výške 180 tis. €. Úrokové rozpätie je trojmesačný EURIBOR + 1 %. Ide o uznesenia prijatého MZ v Košiciach č.1098 dňa 12. 04. 2010.

8.2 Výdavkové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva

A.Hlavná kategória 800 – finančné aktíva

-*Ekonomická klasifikácia – 814 Účasť na majetku v tuzemsku* - bol rozpočtovaný vo výške 181 tis. €. Skutočnosť bola vo výške 181 tis. €. (Kosit a.s. – pôžička použitá na zvýšenie ZI)

B.Hlavná kategória 800 – finančné pasíva

-*Ekonomická klasifikácia 821 04 – z bankových úverov krátkodobých – schválený rozpočet* bol vo výške 3,6 mil. €. Rozpočtovými úpravami sa rozpočet znížil na 2,5 mil. €, čo aj bola skutočnosť.

-*Ekonomická klasifikácia 821 05 – z bankových úverov dlhodobých – schválený rozpočet* bola vo výške 198 tis. € a rozpočet po zmenách bol vo výške 3,4 mil. €. Skutočnosť bola 3,3 mil. €.

9 Finančné usporiadanie rozpočtových a príspevkových organizácií ¹⁰

1. Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice, Garbiarska 4, Košice, IČO 00696871

Vykazuje účtovný zisk 7,4 tis. € k 31.12.2012.

⁹ Opatrenie MF SR MF/010175/2004 -2

¹⁰ Zdroj – Plnenie programu, Výsledky hospodárenia RO A PO k 31. 12. 2012

Subjekt poskytuje starostlivosť občanom – Domov dôchodcov, Garbiarska 4 a Zariadenie opatrovateľskej služby (ZOS), Južná trieda 23. Taktiež zabezpečuje výkon opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately v Krízovom stredisku, organizuje spoločné stravovanie, realizuje prepravnú službu a monitorovanie starších obyvateľov prostredníctvom S.fon. K 31.12.2012 subjekt vykazuje záporný nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých období (účet 428) vo výške - 35 tis. €.

2. Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

a. Správa mestskej zelene v Košiciach, Rastislavova 79, Košice, IČO :17078202

Subjekt bol založený na základe Uznesenia MZ č.69 zo dňa 07.01.1992.

K 31.12.2012 bol vykázaný účtovný výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 117 tis. €.

Za rok 2011 mal subjekt účtovný výsledok hospodárenia vo výške 124 tis. € po zdanení, ktorý bol zaúčtovaný ako prídel do zákonného rezervného fondu (účet 421). Tento rezervný fond použil subjekt na nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku. Stav zákonného rezervného fondu bol k 31.12.2012 vo výške 196 tis. €. Subjekt vykazuje zostatok účtu 428 v zápornej hodnote k 31.12.2012 a to vo výške - 47 tis. €.

Subjekt vykazuje v účtovníctve zostatok účtu 042 - obstarávanie dlhodobého hmotného majetku (481 tis. €). Subjekt nezaraďuje majetok ako prírastok do stavu dlhodobého hmotného a nehmotného majetku (aktíva), ktorý bol zrealizovaný v minulom období. V roku 2012 boli prírastky majetku a to v pozemkoch, stavby, samostatné hnutelné veci a dopravné prostriedky. Taktiež bol aj úbytok na strane pozemkov.

b. Psychosociálne centrum, Jegerovo nám. 5, Košice, IČO: 31996361

Subjekt bol založený na základe Uznesenia MZ č.492 zo dňa 14.15.07.1994.

Za rok 2012 bol vykázaný účtovný výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 123,22 €. Návrh uznesenia obsahuje, že tento výsledok hospodárenia sa zaúčtuje ako prídel do rezervného fondu, ktorý bude mať stav po zaúčtovaní vo výške 8 tis. €.

c. Knižnica pre mládež mesta Košice, Tajovského 9, Košice, IČO: 00189006,

Subjekt bol založený dňa 29.07.1997 – zriaďovacia listina.

Za rok 2012 bol účtovný výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 568 €. Návrh uznesenia obsahuje, že tento výsledok hospodárenia sa zaúčtuje ako prídel do rezervného fondu, ktorý bude mať stav po zaúčtovaní vo výške 11 tis. €.

d. Zoologická záhrada mesta Košice, Široká 31, Košice, IČO: 00083089

K 31.12.2012 subjekt vykazuje v účtovníctve vysoký stav účtu 042 - obstarávanie dlhodobého hmotného majetku (268 tis. €). To znamená, že subjekt nezaračil tento majetok ako prírastok dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorý bol zrealizovaný v minulom období a za rok 2012. V majetku ZOO boli v roku 2012 prírastky majetku na strane pozemkov, stavieb a dopravných prostriedkov.

Za rok 2012 bol účtovný výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 1 103 €. Návrh uznesenia obsahuje, že tento výsledok hospodárenia sa zaúčtuje do nevysporiadaného výsledku hospodárenia z minulých rokov účet 428, ktorý má kladný stav vo výške 98 tis. €.

Tabuľka 8 Rozpočtové a príspevkové organizácie

Tabuľka č. 2 - Rozpočet a výdavky na príslušného organizátora								
Program	Bežný rozpočet			Kapitálový rozpočet		Spolu k 31.12.2012		
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet - prírastok/úbytok	Skutočnosť	Upravený rozpočet - prírastok/úbytok	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel (7-6)
a	1	2	3	4	5	6	7	8
1 Stredisko sociálnej pomoci	620 000	100 000	719 885	0	0	720 000	719 885	-115
1 Psychosociálne centrum	115 000	2 000	117 000	0	0	117 000	117 000	0
2 Zoologická záhrada Košice	650 000	120 000	650 000	120 000	120 000	770 000	770 000	0
2 Knižnica pre mládež mesta Košice	470 000	0	470 000	0	0	470 000	470 000	0
3 Správa mestskej zelene Košice	3 400 000	0	3 400 000	0	0	3 400 000	3 400 000	0
Úhrn:	5 255 000	222 000	5 356 885	120 000	120 000	5 477 000	5 476 885	-115

10 Bilancia aktív a pasív

Súvaha

Aktíva a pasíva mesta stúpili oproti roku 2011 o 39,1 mil. €. Neobežný majetok stúpol o 38,1 mil. € a obežný majetok stúpol o 1 mil. € (ide o krátkodobé pohľadávky). Vlastné zdroje krytia majetku stúpili o 4,1 mil. € oproti roku 2011. Záväzky stúpili oproti roku 2011 o 22 mil. € (ide o krátkodobé záväzky a rezervy) a časové rozlíšenie stúpilo o 12,6 mil. €.

Výkaz ziskov a strát

Náklady mesta k 31.12.2012 boli vo výške 125,8 mil. € a v predchádzajúcom období boli náklady vo výške 112,6 mil. €. Výnosy mesta k 31.12.2012 boli vo výške 129,8 mil. € a v predchádzajúcom období boli výnosy vo výške 113,7 mil. €. Účtovný výsledok hospodárenia k 31.12.2012 bol vo výške 4 mil. € pred zdanením a v predchádzajúcom období bol účtovný výsledok hospodárenia vo výške 1,1 mil. € pred zdanením.

Účtovný výsledok hospodárenia mesta bol kladný. Vplyv na účtovný výsledok hospodárenia majú aj odpisy majetku zúčtované do nákladov, tvorba opravných položiek a tvorba rezervy na hroziace súdne spory. Odporúčam, aby sa pri rozhodovaní o odpredaji majetku mesta prihliadalo aj na účtovnú zostatkovú hodnotu evidovanú v účtovníctve, a to z dôvodu zabránenia vzniku účtovnej straty, ktorá negatívne ovplyvňuje účtovný výsledok hospodárenia.

Tabuľka 9 Bilancia aktív - pasív

Ukazovatele	netto hodnota			horizontálna analýza absolútna zmena Δ		
	k 31.12.2010	k 31.12.2011	k 31.12.2012	(2010-2009)	(2011-2010)	(2012-2011)
a	1	2	3	4	5	6
Aktíva celkom:	688 917 868	686 779 713	725 900 074	-22 957 677	-2 138 155	39 120 361
A. Neobežný majetok	572 405 621	565 373 476	603 470 016	-23 717 229	-7 032 145	38 096 540
Dlhodobý nehmotný majetok	401 439	273 027	152 084	-70 422	-128 412	-120 943
Dlhodobý hmotný majetok	513 836 617	506 932 884	545 149 164	-24 948 243	-6 903 733	38 216 280
Dlhodobý finančný majetok	58 167 565	58 167 565	58 168 768	1 301 436	0	1 203
B. Obežný majetok	116 498 259	121 393 873	122 399 801	791 254	4 895 614	1 005 928
Zásoby	185 662	139 399	150 278	9 800	-46 263	10 879
Zúč.medzi sub.ver.správy	106 998 989	111 428 738	111 235 635	13 677 300	4 429 749	-193 103
Pohľadávky dlhodobé	0	218	284	0	218	66
Pohľadávky krátkodobé	5 053 506	5 420 528	6 379 642	-3 396 840	367 022	959 114
Finančný majetok	3 675 354	3 914 968	4 264 007	-9 847 878	239 614	349 039
Poskytnuté návratné fin. výpomocce dlhodobé	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomocce	584 748	449 105	369 955	348 872	-135 643	-79 150
C. Časové rozlíšenie	13 988	12 364	30 257	-31 702	-1 624	17 893
Pasíva celkom:	688 917 868	686 779 713	725 900 074	-22 957 677	-2 138 155	39 120 361
z toho vybrané položky:						
A. Vlastné zdroje krytia majetku /vlast.	595 833 650	598 441 759	602 719 112	-46 643 781	2 608 109	4 277 353
oceňovacie rozdiely z kapitálových účastníkov	-5 197 549	-5 196 920	-5 196 920	876 420	629	0
z toho: Hospodársky výsledok z minul. rokov	636 167 269	603 638 679	603 898 920	-14 385 727	-32 528 590	260 241
v tom : fond rezervný	4 729 601	707 106	3 213 420	-1 410 718	-4 022 495	2 506 314
fond rozvoja bývania	5 749 445	360 448	387 932	-1 040 442	-5 388 997	27 484
fond invest. majetku	151 575	0	0	-249 740	-151 575	0
Hospodársky výsledok bežn. účt. obdobia	-40 333 619	1 094 543	4 017 112	-32 258 054	41 428 162	2 922 569
B. Záväzky	73 957 465	61 745 181	83 891 537	14 145 526	-12 212 284	22 146 356
z toho: Dlhodobé záväzky	16 002 825	7 418 184	6 125 231	2 780 553	-8 584 641	-1 292 953
Krátkodobé záväzky	13 382 291	9 718 759	22 726 450	-4 475 135	-3 663 532	13 007 691
Bankové úvery a ost.	35 360 458	37 741 640	37 487 143	9 204 726	2 381 182	-254 497
Rezervy	8 912 721	6 776 986	17 360 442	8 390 817	-2 135 735	10 583 456
Zúčt.medzi sub.ver.správy	299 170	89 612	192 271	-1 755 435	-209 558	102 659
C. Časové rozlíšenie	24 324 302	26 592 773	39 289 425	8 664 158	2 268 471	12 696 652

Iné právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti mesta:

1. Správa majetku mesta Košice s.r.o. (100%)
Hlavná 68, Košice
2. Bytový podnik mesta Košice s.r.o. (100%)
Južné nábrežie 13, Košice
3. Tepelné hospodárstvo Košice s.r.o. (100%)
Komenského 7, Košice
4. Dopravný podnik mesta Košice a.s. (100%)
Bardejovská 6, Košice
5. Mestské lesy Košice a.s. (100%)
Južná trieda 11, Košice
6. Mestský futbalový klub Košice (50%)
Trieda SNP 48/A, Košice
7. Kosit a.s. (34%)
Rastislavova 98, Košice

Mesto Košice má majetkový podiel vo výške 10,6 mil. €. Z toho má 4,9 mil. € podiel na základnom imaní v týchto spoločnostiach: SMMK s.r.o., TEHO s.r.o., Mestské lesy a.s., DPMK a. s, BPMK s.r.o.. Ďalej má mesto podiel na základom imaní vo výške 5,7 mil. €. Ide o spoločnosti Kosit a.s., MFK Košice a.s.

Spoločnosť MFK Košice a.s. má záporné vlastné imanie.

8. Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.
Komenského 50, Košice
9. Geoterm Košice, a.s.
Moldavská 12, Košice

Vo vyššie uvedených spoločnostiach má mesto dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizované cenné papiere vo výške 47,4 mil. €.

11Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2012¹¹

Mesto Košice k 31. 12. 2012 eviduje tieto vybrané záväzky:

- voči bankám vo výške 43,5 mil. € (bankové úvery vo výške 37,4¹² mil. € a dlhodobé záväzky 6,1¹³ mil. €),
- voči dodávateľom vo výške 20,4¹⁴ mil. €,
- voči zamestnancom vo výške 750¹⁵ tis. €,

K 31.12.2012 má mesto Košice uzatvorené úverové zmluvy na objem 68,6 mil. € a účtovný zostatok týchto úverov bol vo výške 40,1 mil. €.

Skryté riziká, ktoré ovplyvňovali dlhový profil mesta Košice¹⁶

V priebehu roka existovali určité riziká, ktoré priamo alebo nepriamo negatívne ovplyvňovali dlh mesta. Išlo o tieto riziká:

Priame riziká:

- vývoj bežných príjmov v priebehu roka,
- schopnosť splácať istiny a úroky týkajúce sa financovania a pre - predfinancovania investičného programu mesta Košice,
- stav dlhodobých záväzkov mesta Košice,
- projekty PPP (vo výške 1 mil. € - Program 5, funkčná klasifikácia 04.5.1)
- stav finančnej rezervy mesta Košice (rezervný fond),
- vývoj inflácie, ktorá ovplyvňuje úroky,
- ekonomické a hospodárske zmeny Vlády SR, MF SR.

¹¹ Zdroj: MMK – referát účtovníctva a štatistiky

¹² Zdroj: MMK – súvaha riadok 173

¹³ Zdroj: MMK – súvaha riadok 140

¹⁴ Zdroj: MMK – súvaha riadok 152

¹⁵ Zdroj: MMK – súvaha riadok 163, 164

¹⁶ Zdroj – Záverečný účet – Príloha - Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2012

Nepriame riziká:

- stav a hodnota predávaného dlhodobého majetku a odpisy dlhodobého majetku mesta Košice,
- organizácie a spoločnosti, ktoré sú priamo naviazané na rozpočet mesta Košice a využívajú úverové zdroje, napr.: DPMK a.s., SMZ v Košiciach, BPMK s.r.o., MFK Košice a.s. a iné.
- investičné projekty z Euro fondov – ak niektorý projekt bude vylúčený, tak mesto bude splácať projekt z vlastných zdrojov¹⁷. Ide o neoprávnené výdavky, zvýšené DPH.

Na základe týchto kontrolných zistení odporúčam MZ a vedeniu mesta zvažovať a analyzovať potrebu čerpania nových úverov.

12 Programový rozpočet mesta¹⁸ a Hodnotiaci správa

Cieľom programového rozpočtovania je vypracovať efektívny systém použitia finančných prostriedkov, ktorý je transparentný. Umožňuje posúdiť účel a výsledný efekt vynakladania finančných prostriedkov a zvyšovať zodpovednosť za účelné a efektívne vynakladanie výdavkov v etape prípravy, implementácie a kontroly plnenia rozpočtu. Má úlohu zlepšovať rozpočtový rozhodovací proces vyjasnením účelnosti vynakladania finančných zdrojov v nadväznosti na očakávané výsledky.

V súčasnosti je zavedené programové rozpočtovanie a pevné programy, ktoré vyjadrujú, na aký účel sa rozpočtové prostriedky vynakladajú. Programy sú identické s výdavkovou štruktúrou. Pretrvávajú nedostatky pri formulovaní zámerov, cieľov, merateľných ukazovateľov a tiež pri ich hodnotení. V procese zostavovania rozpočtu sa formulujú ciele a merateľné ukazovatele, ktoré sa v priebehu rozpočtového roka nemôžu meniť. V priebehu roka 2012 došlo k zmenám rozpočtových výdavkov na základe rozpočtových opatrení. Nedostatky spočívajú v reálnosti formulácií cieľov vzhľadom na podmienky, ktoré boli už v čase tvorby jednotlivých programov známe, alebo ich môžeme predpokladať. Vyhodnotenie plnenia stanovených merateľných ukazovateľov je v niektorých prvkoch formálne, prípadne splnenie cieľa je hodnotené len na základe vyhodnotenia merateľného ukazovateľa, ktorý nemá stanovenú číselnú hodnotu, mernú jednotku¹⁹, ale len logickú hodnotu (áno/nie). Informuje len o tom, do ktorých oblastí smerujú výdavky. Napr. v Programe 3 - Zdravé mesto, Podprogram 6 Podpora športových zariadení je nepomer cieľov k vynaloženým verejným zdrojom na podporu profesionálnych športových organizácií, ktoré dosahujú rozdielne výsledky. Je tu disproporcía, keď ho porovnáme, napr. s Podprogramom 7 Podpora športu a mládeže.

Podprogram športových zariadení

A)Košická Aréna – mesto Košice poskytlo bežný transfer vo výške 20 tis. € .

Podľa cieľov a ukazovateľov výkonnosti možno vypočítať poskytnutý transfer buď na:

- a)počet prevádzkových hodín. Hodnotiaci správa uvádza 5 146 hodín. Mesto Košice prispievalo 3,88 € na 1 hod. prevádzky (20 000:5 146).
- b)počet detí a mládeže. Hodnotiaci správa uvádza 335 detí a mládežníkov. Mesto Košice prispievalo 59,7 € za rok na jedno dieťa alebo mládežníka (20 000:335).
- c)počet aktívnych športovcov. Hodnotiaci správa uvádza 660 osôb. Mesto Košice prispievalo 30,30 € za rok na jedného športovca (20 000:780).
- d)počet návštevníkov a divákov. Hodnotiaci správa uvádza 177 534 osôb. Mesto Košice prispievalo 0,11 € za rok na jedného návštevníka, diváka (20 000: 177 534).
- e)počet organizovaných podujatí. Hodnotiaci správa uvádza 25 podujatí. Mesto Košice prispievalo 800 € za rok na jedno podujatie (20 000: 25).

B)MFK Košice a.s. - mesto Košice poskytlo bežný transfer vo výške 300 tis. €.

Podľa cieľov a ukazovateľov výkonnosti možno vypočítať poskytnutý transfer buď na:

- a)počet prevádzkových hodín. Hodnotiaci správa uvádza 7 800 hodín. Mesto Košice prispievalo 38,46 € na 1 hod. prevádzky (300 000:7 800).
- b)počet aktívnych občanov. Hodnotiaci správa uvádza 550 občanov. Mesto Košice prispievalo 545 € za rok na jedného občana, ktorý využíval futbalové ihriská (300 000:550).
- c)počet návštevníkov a divákov na podujatiach. Hodnotiaci správa uvádza 70 000 osôb. Mesto Košice prispievalo 4,28 € za rok na jedného návštevníka alebo diváka (300 000: 70 000).
- d)počet uskutočnených hromadných podujatí. Hodnotiaci správa uvádza 160 športových akcií. Mesto Košice prispievalo 1 875 € za rok na jednu športové podujatie (300 000:162).

¹⁷ § 24 – 24 j zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie

¹⁸ Zdroj – Plnenie rozpočtu 2012

¹⁹ Program 5 – Podprogram 2 a 3

a)počet reprezentantov SR dorast - dospelí. Hodnotiaca správa uvádza 18 reprezentantov. Mesto Košice prispievalo 16,6 tis. € za rok na jedného reprezentanta (300 000:18).

Tabuľka 10 Program 3 - Zdravé mesto

Bežný a kapitálový transfer	2012	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	Spolu
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Podpora športových zariadení	320 000	320 000	570 000	1 462 626	787 036	1 192 193	730 266	248 954	5 631 075
Košická aréna	20 000	20 000	20 000	867 907	123149	149 373			1 200 429
Mestský futbalový klub	300 000	300 000	550 000	594 719	663 887	1 042 820	730 266	248 954	4 430 646
Podpora športu a mládeže	433 163	395 000	571 206	685 949	1 118 502	674 766	852 851	0	4 731 437
Koncepcia športu	398 780	379 138	571 206	628 597	1 118 502	674 766	852 851	0	4 623 840
Koncepcia mládeže	29 965	0	0	57 352	0	0	0	0	87 317
Športové podujatia organizované mestom	4 418	15 862	(.)	(.)	(.)	(.)	(.)	(.)	20 280
Celkom	753 163	715 000	1 141 206	2 148 575	1 905 539	1 866 959	1 583 117	248 954	10 362 512

Bežné výdavky

V roku 2012 bol najvyšší podiel čerpania bežných výdavkov v *Program 4 - Školstvo*, a to vo výške 42%. *Program 5 - Doprava* mal 19 % podiel na čerpaní bežných výdavkov a *Program 3 - Zdravé mesto* mal 14 % podiel na čerpaní bežných výdavkov. *Program 10 - Podporná činnosť* má 7% podiel na čerpaní bežných výdavkov. Najnižší podiel čerpania bežných výdavkov bol v *Program 7 - Služby občanom* vo výške 1 %, *Program 1 - Mesto rodiny* mal 5 % podiel na čerpaní bežných výdavkov.

Kapitálové výdavky

V roku 2012 bol najvyšší podiel na čerpaní kapitálových výdavkov v *Program 8 - Plánovanie, manažment a kontrola*, a to vo výške 40 %. *Program 2 - Mesto kultúry* má 50 % podiel na čerpaní kapitálových výdavkov.

13 Zverejnenie a prerokovanie Záverečného účtu mesta Košice za rok 2012²⁰

Mesto Košice zverejnilo Záverečný účet mesta Košice za rok 2012 za účelom verejnej diskusie na webovej stránke mesta (www.kosice.sk) a na úradnej tabuli.

14 Overenie účtovnej závierky a hospodárenia audítorom²¹

Individuálne účtovná závierka za rok 2012 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 17 ods. 2 a § 18 ods. 3 až 5. Súčasťou Záverečného účtu má byť správa audítora²², ktorý overuje ročnú účtovnú závierku mesta za rok 2012. Zároveň tiež overuje hospodárenie mesta podľa rozpočtu, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Ku dňu spracovania stanoviska nedisponujem informáciou od MMK, že audítor overil ročnú účtovnú závierku.

Záver

Na základe uvedeného odporúčam schváliť celoročné hospodárenie mesta Košice bez výhrad.

V Košiciach 09. 04. 2012

Ing. Hana Jakubíková v. r.
Hlavný kontrolór mesta Košice

- Text stanoviska neprešiel jazykovou úpravou -

Poznámka

Vzhľadom k pripomienkam, ktoré boli v texte uvedené, odporúčam venovať zvýšenú pozornosť plneniu príjmov, najmä kapitálových a čerpaniu výdavkov, aby bola zabezpečená rozpočtová disciplína zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Udržanie rozpočtovej rovnováhy je totiž jediným predpokladom, aby boli naplnené ciele viacročného programového rozpočtu, a to najmä zabezpečenie zdrojov financovania pre potreby rozvoja mesta.

²⁰ § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

²¹ § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

²² § 16 ods. 3 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách