

MESTO KOŠICE
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice

Číslo spisu: MK/A/2024/13307

V Košiciach 07. 03. 2024

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA KOŠICE
NA ROKY 2024 – 2026

Spracovateľ:

Ing. Pavol Gallo

hlavný kontrolór mesta Košice

OBSAH

1	ÚVOD	3
2	ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU	3
3	PRÍJMOVÁ ČASŤ NÁVRHU ROZPOČTU.....	5
4	VÝDAVKOVÁ ČASŤ NÁVRHU ROZPOČTU.....	6
5	NÁVRH PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU	7
6	RIZIKÁ, REZERVY A ODPORÚČANIA K NÁVRHU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU ...	8
7	ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU ROZPOČTU.....	11

1 ÚVOD

V zmysle § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení ods. 1 písmeno c) predkladám odborné stanovisko k Návrhu programového rozpočtu mesta Košice na rozpočtový rok 2024 a k viacročnému rozpočtu mesta Košice na roky 2024 – 2026 (ďalej len „Návrh rozpočtu“).

Návrh rozpočtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení zverejnený v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred rokovaním Mestského zastupiteľstva v Košiciach na webovom sídle mesta <https://static.kosice.sk/s/b70d11d36017185f667aa865d8178>.

Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu bolo spracované na základe jeho posúdenia vo vzťahu k zákonu č. 534/2023 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2024, Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 – 2026, prognózam Ministerstva financií Slovenskej republiky a Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, k súvisiacim zákonom a s využitím ďalších verejne dostupných informácií a vlastných zistení nadobudnutých v priebehu uplynulého roka.

2 ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s nasledovnými zákonmi:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého obec pri výkone samosprávy zostavuje a schvaľuje rozpočet, ktorý je podľa § 9 ods. 1 uvedeného zákona základom jej finančného hospodárenia,
- zákon č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon o meste Košice“),
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), ktorý upravuje postavenie a obsah rozpočtu a členenie rozpočtu obce,
- Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, vymedzujúci pravidlá rozpočtovej zodpovednosti, ktoré musí obec pri zostavovaní rozpočtu dodržiavať.

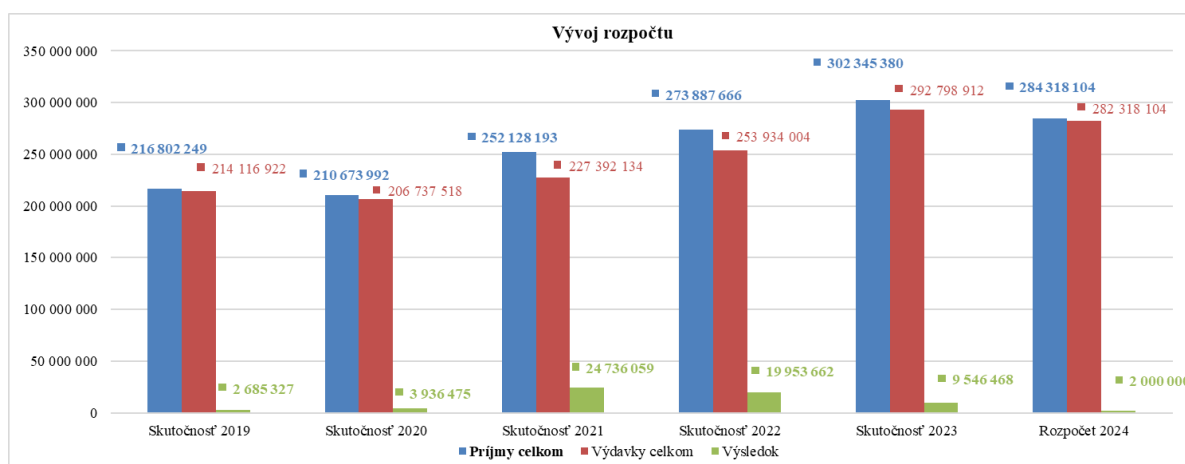
Návrh rozpočtu na roky 2024 – 2026 obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2021, 2022 a 2023 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026 s tým, že príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2025 a 2026 vo viacročnom rozpočte sú orientačné a nie sú záväzné.

Vzhľadom k tomu, že Návrh programového rozpočtu na roky 2025 – 2026 je informatívny a nie je záväzný, odborné stanovisko sa zameriava na Návrh programového rozpočtu na rok 2024, ktorý podlieha schváleniu mestským zastupiteľstvom.

Rozpočet formou desiatich programov určuje ciele, ktoré mesto Košice (ďalej len „mesto“) plánuje dosiahnuť v rozpočtovom období 2024 – 2026. Pri zostavení Návrhu rozpočtu postupovalo mesto v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004 v znení neskorších dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Ako uvádzajú spracovatelia Návrhu rozpočtu, východiskom pre jeho zostavenie bol Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Košice a jeho funkčnej oblasti na obdobie rokov 2022 – 2027 a Akčný plán rozvoja mesta Košice 2022 – 2024 pri rešpektovaní finančných možností mesta.

Objektívne treba skonštatovať, že príprava rozpočtu prebiehala v dobe, keď sa mesto nachádza v zlej finančnej situácii a vo veľmi neistých a zhoršených ekonomických podmienkach, ktoré boli spôsobené objektívnymi, ale aj subjektívnymi faktormi.



Graf 1 Vývoj rozpočtu mesta (v €)

Tabuľka 1 Viacročný rozpočet 2024 - 2026 (v €)

Názov položky	2024	2025	2026	Porovnanie 2024/2023	
	Návrh	Návrh	Návrh	Skutočnosť 2023	Index 24/23
Bežný rozpočet - výsledok	12 932 118	14 109 755	19 988 197	13 784 826	0,94
Z toho: Bežné príjmy	266 158 131	268 800 612	281 458 643	260 482 664	1,02
Bežné výdavky	253 226 013	254 690 857	261 470 446	246 697 838	1,03
Kapitálový rozpočet - výsledok	-11 622 627	-13 394 006	-11 959 210	-24 342 948	0,48
Z toho: Kapitálové príjmy	9 126 254	74 154 987	41 589 393	12 466 028	0,73
Kapitálové výdavky	20 748 881	87 548 993	53 548 603	36 808 976	0,56
Finančné operácie - príjmy	9 033 719	8 587 000	1 685 000	29 396 688	0,31
Finančné operácie - výdavky	8 343 210	7 302 749	7 713 987	9 292 098	0,90
Finančné operácie - výsledok	690 509	1 284 251	-6 028 987	20 104 590	0,03
Príjmy rozpočtu celkom	284 318 104	351 542 599	324 733 036	302 345 380	0,94
Výdavky rozpočtu celkom	282 318 104	349 542 599	322 733 036	292 798 912	0,96
Rozpočet bez fin. operácií	1 309 491	715 749	8 028 987	-10 558 122	-0,12
Rozpočet vrátane fin. operácií	2 000 000	2 000 000	2 000 000	9 546 468	0,21

Návrh rozpočtu na rok 2024 je zostavený ako prebytkový s tým, že bežný rozpočet je prebytkový, kapitálový rozpočet je rozpočtovaný ako schodkový a vo finančných operáciách je rozpočtovaný prebytok.

V Návrhu rozpočtu je premietnutá aktualizácia makroekonomických ukazovateľov Slovenska zo začiatku roka 2024, Štátny rozpočet na rok 2024, daňové prognózy Inštitútu finančnej politiky a Rady pre rozpočtové hospodárenie a nepriaznivý vplyv legislatívnych zmien týkajúcich sa daňových príjmov samospráv.

Do príjmovej zložky rozpočtu bol zapojený transfer zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) vo výške 58,276 mil. €, z toho na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva vo výške 52,27 mil. €. V nízkej miere (2,87 % z celkových príjmov) sú do príjmovej zložky sú zapojené aj zdroje z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

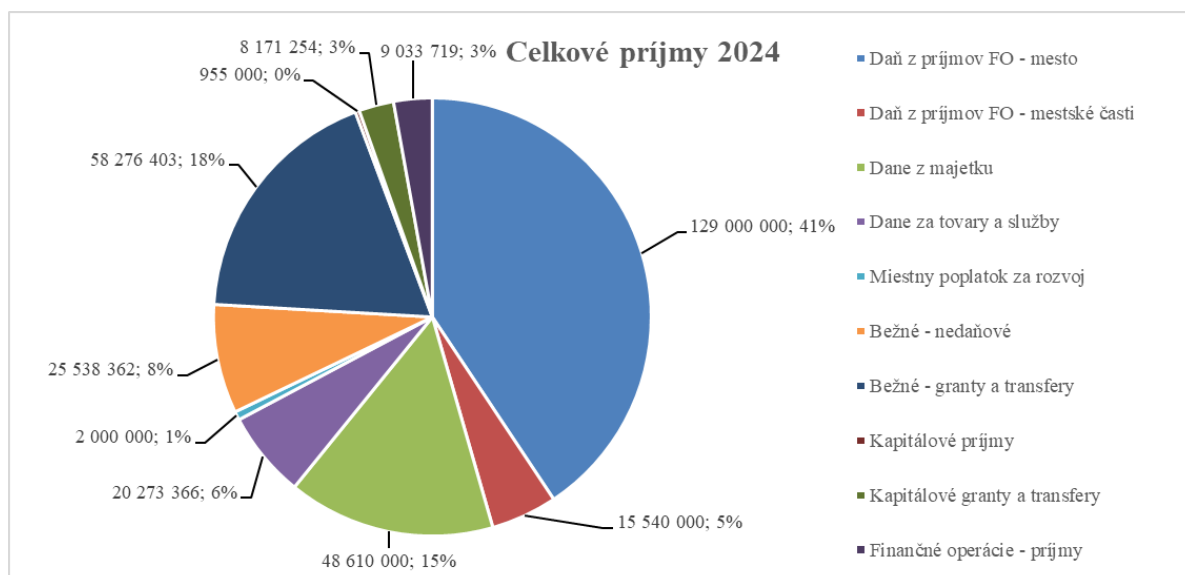
Návrh rozpočtu na rok 2024 a viacročný rozpočet mesta na roky 2024 – 2026 neumožní plnenie samosprávnych pôsobností mesta a mestských častí a poskytovanie komunálnych a sociálnych služieb pre obyvateľov v rozsahu, ktoré pre mesto vyplývajú z kompetencií uložených zákonom o obecnom zriadení a zákonom o meste Košice. Rozpočet neumožňuje ani plnenie

základných povinností spojených s hospodárením a nakladaním s majetkom mesta, ktoré pre mesto vyplývajú zo zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Na rozdiel od rozpočtu na rok 2023, na rozpočet pre rok 2024 už nebude mať výrazný vplyv inflácia, ani rast cien energií, ale na druhej strane nepriaznivo naň budú vplývať legislatívne zmeny v oblasti daňových príjmov.

3 PRÍJMOVÁ ČASŤ NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu predpokladá celkové príjmy mesta v roku 2024 vo výške 284 318 104 €, čo je zníženie príjmov mesta o 6 % oproti skutočnosti roku 2023. Najväčší podiel na príjmoch rozpočtu mesta má dlhodobý výnos dane z príjmov fyzických osôb (ďalej len „DzPFO“). Tento podiel DzPFO bude v roku 2024 predstavovať len 48,5 % z rozpočtovaných celkových bežných príjmov mesta. Ďalšie príjmy pre mesto budú predstavovať miestne dane a poplatky, nedaňové príjmy vrátane kapitálových príjmov, granty a transfery zo ŠR vo výške 58,276 mil. € (21,9 % z rozpočtu bežných príjmov). Súčasťou rozpočtu bežných príjmov je tiež príjem z miestneho poplatku za rozvoj, ktorý je rozpočtovaný vo výške 2 mil. €.



Graf 2 Príjmy 2024 (v €)

Tabuľka 2 Vývoj daňových príjmov (v €)

Kategória	Názov položky	Skutočnosť					Rozpočet	Index 24/23
		2019	2020	2021	2022	2023		
110	Dane z príjmov	98 582 552	97 217 140	100 739 851	110 133 076	116 806 931	113 460 000	0,97
120	Dane z majetku	21 592 462	26 556 596	38 189 014	33 399 315	39 278 057	48 610 000	1,24
130	Dane za tovary a služby	13 713 958	14 726 625	13 877 450	13 985 113	16 486 712	20 273 366	1,23
	- Za rozvoj (133 015)	0	515 341	2 537 740	1 818 682	1 851 618	2 000 000	1,08
100	Daňové príjmy spolu	133 888 972	138 500 361	152 806 315	157 517 504	172 571 700	182 343 366	1,06

Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 uvažuje s nárastom daňových príjmov oproti roku 2023 o 5,6 %, z toho u DzPFO je pokles o 2,3 % a u miestnych daní a poplatkov zvýšenie o 23,5 %.

Tabuľka 3 Vývoj nedaňových príjmov (v €)

Kategória	Názov položky	Skutočnosť					Rozpočet	Index
		2019	2020	2021	2022	2023	2024	24/23
210	Dividendy (211 003)	181 929	190 000	200 000	200 000	800 000	400 000	0,50
212	Príjmy z vlastníctva	3 769 010	3 439 340	3 345 130	3 884 701	4 749 984	5 013 020	1,06
220	Administrat. poplatky	8 216 541	5 582 113	6 635 696	9 696 026	14 027 053	19 128 342	1,36
240	Úroky	64 607	4 192	0	0	314 743	70 000	0,22
290	Iné nedaňové príjmy	1 372 682	1 040 010	1 544 815	868 586	1 080 076	927 000	0,86
200	Nedaňové príjmy	13 604 769	10 255 655	11 725 641	14 649 313	20 971 856	25 538 362	1,22

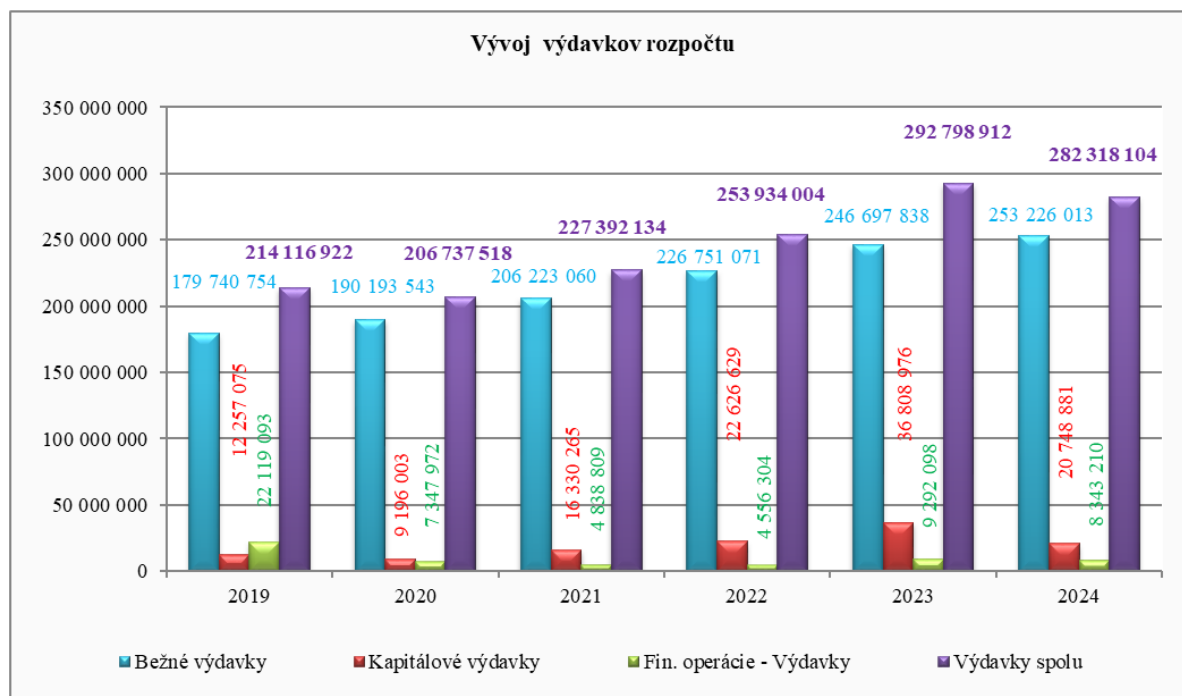
V Návrhu rozpočtu u nedaňových príjmov sú mierne vyššie príjmy z vlastníctva majetku (o 5,5 %), pričom príjmy z nájomného za prenajaté budovy a priestory budú vyššie o 10,8 %. Výrazne vyššie – o 81 % sú rozpočtované príjmy mesta z parkovania pričom výdavky na parkovanie sú vo výške 0,74 mil. € (25 % z príjmov za parkovanie).

Ak zo strany štátu nedôjde ku kompenzácii výpadku výnosu DzPFO, bude celý rozpočtový rok poznamenaný napätým stavom, hlavne čo sa týka disponibilných prostriedkov potrebných na zabezpečenie základných samosprávnych funkcií mesta.

4 VÝDAVKOVÁ ČASŤ NÁVRHU ROZPOČTU

Tabuľka 4 Vývoj výdavkov rozpočtu (v €)

	Skutočnosť					Rozpočet	Index 24/23	
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	v €	v %
Bežné výdavky	179 740 754	190 193 543	206 223 060	226 751 071	246 697 838	253 226 013	-10 480 808	102,6
Kapitálové výdavky	12 257 075	9 196 003	16 330 265	22 626 629	36 808 976	20 748 881	-16 060 095	56,4
Fin. operácie - Výdavky	22 119 093	7 347 972	4 838 809	4 556 304	9 292 098	8 343 210	-948 888	89,8
Výdavky spolu	214 116 922	206 737 518	227 392 134	253 934 004	292 798 912	282 318 104	-10 480 808	96,4



Graf 3 Vývoj výdavkov rozpočtu (v €)

Návrh rozpočtu na rok 2024 predpokladá oproti roku 2023 zníženie celkových výdavkov o 3,6 % (- 10,48 mil. €). **Môžeme konštatovať, že v Návrhu rozpočtu nie je zohľadnená skutočná potreba finančných prostriedkov na úhradu bežných výdavkov mesta.**

K významnému zníženiu oproti roku 2023 dochádza u bežných výdavkov v Programe 2 Mesto kultúry a športu (pokles o – 17,4 %) a v Programe 5 Doprava (pokles o – 4,4 %). V Programe 5 Doprava u kapitálových výdavkov je zníženie až – 73,8 %.

Kapitálové výdavky nad 0,3 mil. € budú vynaložené predovšetkým na nasledovné aktivity:

- školská športová infraštruktúra Základná škola, Starozagorská 8 vo výške 1 mil. €,
- Slanecká cesta – dofinancovanie rekonštrukcie a modernizácie vo výške 1,8 mil. €,
- Správa mestskej zelene v Košiciach – rekonštrukcia stien objektu krematória a kolumbária, rekonštrukcia kremačnej pece a nákup techniky vo výške 1 mil. €,
- verejný cintorín na ulici Rastislavova – dofinancovanie vo výške 0,53 mil. €,
- Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť (ďalej len „DPMK“) – spolufinancovanie projektov vo výške 2 mil. €,
- verejné osvetlenie – výstavba a rekonštrukcia – 2,5 mil. €,
- rekonštrukcie chodníkov a komunikácií vo výške 0,5 mil. €,
- príprava projektov z EÚ fondov a ostatných projektov – 1,74 mil. €,
- rozšírenie kapacít Materskej školy (ďalej len „MŠ“) Oštepová, MŠ M. Lechkého, Ulica J. Pavla II. 1 a MŠ Pereš v celkovej výške 1,077 mil. €,
- informačný systém mesta – 0,355 mil. €.

Príspevky pre mestské časti budú v roku 2023 realizované formou percentuálneho poskytnutia podielu na DzPFO v odhadovanej výške 15,54 mil. €, podielu na dani za psa vo výške 0,1 mil. € a podielu na poplatku za rozvoj vo výške 0,934 mil. €.

5 NÁVRH PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Návrh Programového rozpočtu mesta Košice obsahuje 10 programov a 53 podprogramov, ktoré sú ďalej členené do prvkov. V zložení programov a podprogramov nedošlo v porovnaní s rozpočtom na rok 2023 k zmenám. Aktuálna štruktúra rozpočtu je zastaralá, nemá dostatočnú informačnú hodnotu pre verejnosť a neumožňuje, aby rozpočet bol efektívnym nástrojom riadenia s možnosťou verejnej kontroly.

Návrh rozpočtu predpokladá čerpanie výdavkov (bežné výdavky a kapitálové výdavky) v sumách uvedených v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 5 Programový rozpočet výdavkov mesta 2024 (v €)

PROGRAM	Skutočnosť					Rozpočet 2024	Index 24/23
	2019	2020	2021	2022	2023		
Bežné výdavky spolu:	179 740 754	190 193 543	206 223 060	226 751 071	246 697 838	253 226 013	1,03
Program 1: Sociálne mesto	7 423 065	8 706 305	9 366 589	9 941 180	11 222 420	11 956 280	1,07
Program 2: Mesto kultúry a športu	7 503 584	6 842 833	7 660 840	7 996 237	9 082 963	7 503 000	0,83
Program 3: Zelené mesto	20 005 407	21 296 489	21 482 453	22 033 080	25 776 905	26 734 080	1,04
Program 4: Vzdelávanie	83 177 033	92 212 538	97 624 300	108 890 260	122 158 690	124 848 145	1,02
Program 5: Doprava	30 770 608	29 989 711	37 414 110	38 848 529	43 334 279	41 445 000	0,96
Program 6: Bezpečnosť	9 484 615	12 303 949	11 850 445	12 767 068	12 561 549	14 117 200	1,12
Program 7: Služby občanom	2 377 961	1 276 122	1 048 458	904 428	136 067	140 116	1,03
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	1 105 337	969 734	1 580 354	2 016 289	1 824 862	2 002 772	1,10
Program 9: Interné služby	5 834 044	3 911 963	4 056 231	7 235 213	4 573 014	6 981 520	1,53
Program 10: Podporná činnosť	12 059 100	12 683 899	14 139 280	16 118 787	16 027 089	17 497 900	1,09
Kapitálové výdavky spolu:	12 257 075	9 196 003	16 330 265	22 626 629	36 808 976	20 748 881	0,56
Program 1: Sociálne mesto	1 090 590	537 525	1 286 769	2 424 935	303 770	387 400	1,28
Program 2: Mesto kultúry a športu	1 685 272	843 234	3 285 077	7 478 068	4 977 890	2 921 000	0,59
Program 3: Zelené mesto	483 700	637 571	821 636	1 434 412	2 732 688	1 075 000	0,39
Program 4: Vzdelávanie	2 018 992	2 502 098	3 134 863	2 289 820	1 776 870	2 804 451	1,58
Program 5: Doprava	4 746 779	1 551 124	4 851 074	4 426 933	19 527 515	7 088 600	0,36
Program 6: Bezpečnosť	218 650	499 558	401 695	802 166	1 402 584	2 850 000	2,03
Program 7: Služby občanom	986 861	531 668	711 557	2 060 088	978 713	1 054 644	1,08
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	149 280	99 774	399 740	505 016	4 364 587	1 900 086	0,44
Program 9: Interné služby	869 285	1 993 451	1 407 354	1 093 702	511 330	567 700	1,11
Program 10: Podporná činnosť	7 666	0	30 500	111 489	233 029	100 000	0,43

V Návrhu rozpočtu na rok 2024 sa oproti roku 2023 uvažuje so zvýšením bežných výdavkov na jednotlivé programy mesta o 2,6 % a so znížením kapitálových výdavkov o 43,6 %.

Za najväčší problém rozpočtu bežných výdavkov môžeme považovať to, že nebolo možné presne odhadnúť celkové ekonomické dopady, ktoré spôsobujú legislatívne zmeny DzPFO, možné ďalšie zvýšenie výdavkov na výstavbu športovísk, dokončenie projektov EÚ, výdavky do dopravnej infraštruktúry, či ďalšie zvyšovanie výdavkov na nové projekty financované z fondov EÚ alebo na informačné systémy mesta.

Čerpanie kapitálových výdavkov môže ohroziť nepripravenosť projektov, zlá investorská činnosť, predlžovanie procesov verejného obstarávania a problémy pri zabezpečovaní zdrojov spolufinancovania.

6 RIZIKÁ, REZERVY A ODPORÚČANIA K NÁVRHU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

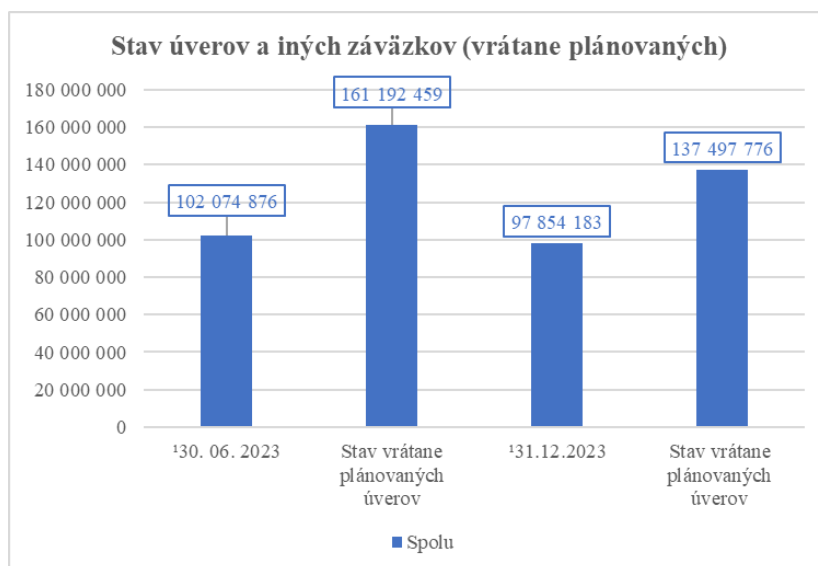
Predkladaný Návrh Programového rozpočtu mesta na rok 2024 nezabezpečuje v úplnom rozsahu financovanie základných funkcií samosprávy mesta a ani povinností vyplývajúcich pre mesto zo zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí. Rozpočet nevytvára podmienky na všeobecný rozvoj mesta, stabilizovanie zhoršujúceho sa stavu infraštruktúry mesta (dopravnej, školskej, bytovej, zdravotníckej) a dofinancovanie sociálnych služieb či kultúry.

Rizikami rozpočtu na príjmovej strane je nielen možné nenaplnenie príjmov z podielu na DzPFO, ale aj nenaplnenie vlastných príjmov mesta z miestnych daní a poplatkov, parkovania, z kapitálových aktív a príjmov, ktoré sú plánované v oblasti vymáhania pokút a penále za nedodržanie zmluvných podmienok v investičnej výstavbe.

Významným rizikom rozpočtu je plnenie dlhovej služby a celkový dlh mesta a jeho spoločností, ktorý síce v prípade samotného mesta klesá (pozn. k 31. 01. 2024 je výška dlhu mesta

23,5%), ale rastie zadlženosť mestských spoločností a to zvlášť spoločnosti Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice (ďalej len „TEHO“).

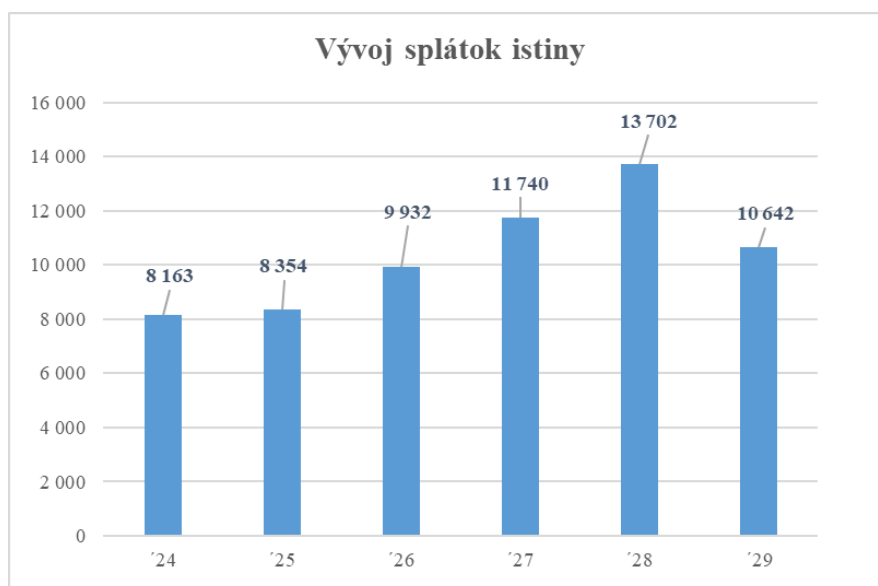
Celková skrytá zadlženosť mesta a jeho obchodných spoločností, vrátane plánovaných úverov v roku 2024 dosiahne sumu 117 236 676,10 € mil. € pri plánovanom čerpaní dodávateľského úveru na úpravu ciest vo výške 7 mil. € s DPH (pozn. čerpanie zvyšnej časti dodávateľského úveru vo výške 20 261 099,44 € s DPH je plánované postupne v rokoch 2026 – 2028).



Graf 4 Stav úverov a iných záväzkov (vrátane plánovaných) v období do roku 2028 vrátane leasingu

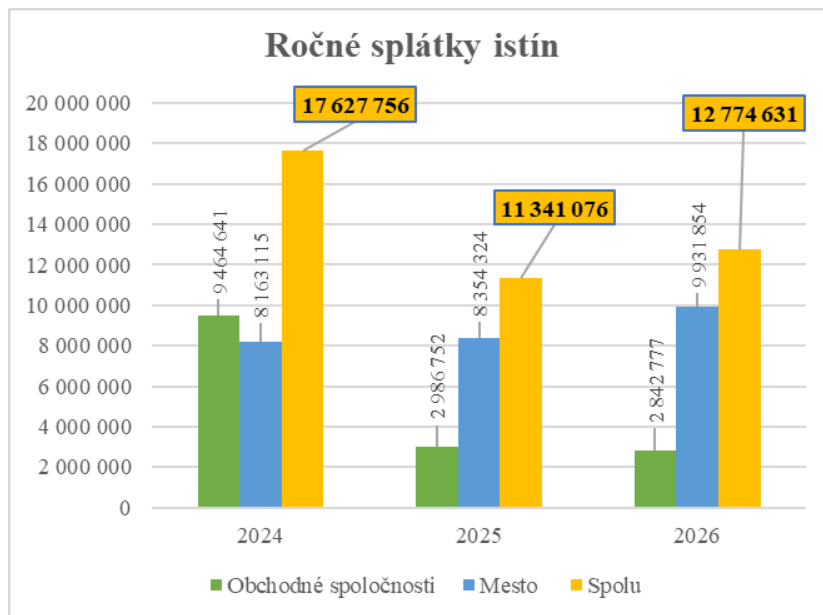
Oproti stavu k 30. 06. 2023 bol zaznamenaný pokles, nakoľko v septembri 2023 boli mestu odpustené splátky návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií SR vo výške 5 345 256 € a zároveň finančné prostriedky, ktoré mala spoločnosť TEHO čerpať formou preklenovacieho úveru vo výške 8 340 tis. € na prestavbu mestskej krytej plavárne budú nahradené štátnou dotáciou z Fondu na podporu športu.

V prípade, ak výrazne nevzrastú príjmy mesta bude skrytá zadlženosť ovplyvňovať platobnú schopnosť mesta nielen v rokoch 2024 – 2026, ale až do roku 2028.



Graf 5 Vývoj splátok istiny mesta vrátane dodávateľského úveru (v tis. €)

Vývoj ročných splátok úverov a iných záväzkov, vrátane plánovaných úverov v období rokov 2024 – 2026 je zobrazený v nasledujúcom grafe. V prípade Dopravného podniku mesta Košice, akciová spoločnosť je podľa aktuálnej zmluvy k 30. 06. 2024 splatná suma úveru vo výške 4 895 tis. €. Do úvahy je potrebné brať aj splácanie záväzkov z obchodného styku.



Graf 6 Ročné splátky istín (v €)

Po analýze možných rezerv rozpočtu môžeme uviesť, že sú veľmi obmedzené.

Ide napr. o nasledovné :

- okamžitá konsolidácia výdavkov pri hrozbe neplnenia príjmov v plánovanej výške a viazanie bežných výdavkov,
- realizovanie takých konsolidačných opatrení nielen na príjmovej, ale aj na výdavkovej strane rozpočtu, ktoré by zabezpečili finančnú stabilitu mesta v strednodobom horizonte,
- zlepšenie a zefektívnenie nakladania s nehnuteľným majetkom mesta, vyriešenie otázky, ako naložiť s neupotrebitelným a prebytočným majetkom mesta a zvýšenie príjmov z kapitálových aktív vrátane prehodnotenia všetkých prenájmov majetku mesta z dôvodov hodných osobitného zreteľa,
- na základe vykonania auditu kompetencií mesta a mestských častí realizovať zníženie výdavkov v niektorých programoch rozpočtu a to zvlášť u osobných nákladov,
- transformácia DPMK na moderný dopravný a prepravný podnik a jeho zapojenie do integrovaného dopravného systému IDS Východ,
- zvýšenie rozpočtovej disciplíny zvlášť v oblasti investorskej činnosti vrátane stanovenia jasných pravidiel k obstarávaniu majetku z kapitálových výdavkov.

7 ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU ROZPOČTU

Záverom je možné konštatovať, že mesto rozpočtový rok 2023 nevyužilo na kvalitnú prípravu nového rozpočtu na rok 2024 a to zvlášť v oblasti eliminovania dopadov na pokles príjmov rozpočtu mesta.

Mesto v roku 2023 nebolo dostatočne obozretné pri vynakladaní výdavkov a to zvlášť výdavkov financovaných z eurofondov a zle manažovalo svoje investičné akcie čo sa prejaví v rozpočte v roku 2024.

Predkladaný Návrh rozpočtu je možné pokladať za reálny, ale ťažko udržateľný aj v prípade aplikácie opatrení uvádzaných v časti 6 tohto Stanoviska.

Preto neodporúčam zvyšovať odhad plnenia bežných ani kapitálových príjmov už v schválenom rozpočte a odporúčam dôrazne dodržiavať rozpočtovú rovnováhu nielen na úrovni mesta, ale aj na úrovni ostatných subjektov zapojených do rozpočtového procesu.

Vzhľadom k pretrvávajúcej celkovej nepriaznivej ekonomickej situácii bude potrebné ešte viac zvýšiť obozretnosť pri vynakladaní výdavkov a pri hrozbe neplnenia príjmov v plánovanej výške ihneď pristúpiť k regulácii výdavkov a vykonať ich konsolidáciu.

Na rozpočet mesta v ďalších rokoch bude vo významnej miere vplývať externé prostredie (rozhodnutia ústredných štátnych orgánov, ekonomický vývoj, vývoj inflácie, pokračujúci vojnový konflikt na Ukrajine). To mestu pri minimálnom rezervnom fonde spôsobí v prípade, že štát nebude kompenzovať výpadok daňových príjmov a mestom nebudú prijaté ďalšie opatrenia k zvýšeniu rozpočtových príjmov mesta, problémy pri vybilancovaní rozpočtov v ďalších rokoch.

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Košice bolo zamerané na analýzu Návrhu rozpočtu z formálnej aj vecnej stránky a na posúdenie súladu Návrhu rozpočtu so všeobecne záväznými predpismi.

Stanoviská a odporúčania v ňom nie sú pre orgány mesta záväzné, majú prispieť k zvýšeniu starostlivosti o rozvoj na území mesta, k zlepšeniu starostlivosti o potreby obyvateľov mesta, k zvýšeniu kvality rozpočtového procesu, k identifikácii a eliminovaniu prípadných rizík vyplývajúcich z Návrhu rozpočtu a k identifikácii a lepšiemu využitiu prípadných rezerv v plnení rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov.

Predložený Návrh rozpočtu je vypracovaný v súlade so všeobecne záväznými predpismi a zo strany mesta bola v súlade s príslušným zákonom splnená informačná povinnosť mesta.

Na základe skutočností uvedených v stanovisku a s prihliadnutím na riziká, rezervy a odporúčania hlavného kontrolóra mesta Košice na eliminovanie identifikovaných rizík v budúcoročnom rozpočte, odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach po osvojení si týchto informácií Programový rozpočet mesta Košice na rok 2024 schváliť a Programový rozpočet mesta Košice na roky 2025 – 2026 vziať na vedomie.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

- Text neprešiel jazykovou úpravou -