

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

MK/A/2020/12644

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA KOŠICE ZA ROK 2019

Spracovateľ:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

| | |
|---|----|
| (1) Úvod | 3 |
| (2) Záonné náležitosti záverečného účtu | 3 |
| 2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi | 3 |
| 2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta | 3 |
| 2.3. Dodržanie povinnosti auditu | 3 |
| 2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu | 4 |
| (3) Zhodnotenie Záverečného účtu mesta Košice 2019 | 4 |
| 3.1. Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2019 | 4 |
| 3.2. Plnenie príjmovej časti rozpočtu | 7 |
| 3.3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu | 8 |
| 3.4. Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií | 10 |
| 3.5. Dodržiavanie pravidiel rozpočtovej zodpovednosti – stav a vývoj dlhu | 10 |
| (4) Záver | 11 |

(1) Úvod

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a na základe § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predkladám odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Košice za rok 2019. Stanovisko je spracované na základe zverejneného návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2019 (ďalej len „záverečný účet“), ktorý spracovalo ekonomické oddelenie Magistrátu mesta Košice, na základe účtovných a finančných výkazov mesta Košice, podkladov poskytnutých ekonomickým oddelením Magistrátu mesta Košice a poznatkov z kontrolnej činnosti Útvaru hlavného kontrolóra (ďalej len „ÚHK“) za rozpočtový rok 2019.

(2) Záonné náležitosti záverečného účtu

Záverečný účet je predložený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) dňa 25. 06. 2020.

Záverečný účet na prerokovanie MZ je predkladaný v lehote určenej zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, tzn. do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

2.1. Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými predpismi

Záverečný účet bol vypracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov platných pre túto oblasť.

Záverečný účet spĺňa náležitosti určené § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách.

2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta

Návrh záverečného účtu bol zverejnený v zákonom stanovenej lehote, tzn. najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním v MZ v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a predložený na verejnú diskusiu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách. Záverečný účet je zverejnený na webovom sídle mesta Košice (ďalej len „mesto“) a je k dispozícii verejnosti v Kancelárii prvého kontaktu mesta.

2.3. Dodržanie povinnosti auditu

Audit účtovnej závierky k 31. 12. 2019 vykonala spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s. r. o. Prešov. Podľa názoru audítora priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii mesta k 31. decembru 2019 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Mesto konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

Audítor bez vplyvu na svoj názor upozornil na nasledovné skutočnosti:

- a) mesto eviduje viacero významných súdnych sporov ako žalovaný subjekt, ku ktorým odhaduje vznik nákladov vo výške 2 806 tis. €; k týmto prípadom má mesto vytvorené rezervy v uvedenej výške odhadu nákladov, pričom použitie a zúčtovanie týchto rezerv je závislé od ukončenia prebiehajúcich súdnych sporov; oproti roku 2018 došlo k nárastu rezerv o 555 tis. €,

- b) mesto eviduje celkové pohľadávky vo výške 18 754 tis. €, ku ktorým má vytvorené opravné položky v sume 14 387 tis. € z dôvodu rizika absencie ich úhrady; aj v tomto prípade došlo k nárastu pohľadávok oproti roku 2018 o 449 tis. € a k nárastu opravných položiek o 840 tis. €,
- c) mesto vykazuje nedokončené investície do dlhodobého hmotného majetku vo výške 8 496 tis. €, v prípade ich nesprávneho vykazovania by táto skutočnosť mohla mať vplyv na prezentovaný výsledok hospodárenia mesta.

2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu

Predložený záverečný účet bol vypracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách a obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 2 a ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách a okrem nich aj ďalšie informácie ako sú, napr.:

- informácie o finančných prostriedkoch poskytnutých mestským častiam,
- údaje o hospodárení rozpočtových organizácií, ktorých je mesto zriaďovateľom,
- stav majetku mesta.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08. 12. 2004, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Podľa vyjadrenia v záverečnom účte mesto v roku 2019 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Z tohto dôvodu záverečný účet neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti.

(3) Zhodnotenie Záverečného účtu mesta Košice za rok 2019

Mesto v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách po skončení roka 2019 súhrne spracovalo údaje o svojom rozpočtovom hospodárení v roku 2019 do záverečného účtu. Pred zostavením záverečného účtu mesto finančne usporiadalo svoje hospodárenie a finančné vzťahy k svojim organizáciám aj k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu. Mesto usporiadalo aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, mestským častiam a usporiadalo finančné vzťahy v peňažných fondoch mesta.

3.1. Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2019

Rozpočet mesta na rok 2019 bol schválený Uznesením č. 33 na III. zasadnutí MZ dňa 14. 02. 2019 ako súčasť Programového rozpočtu mesta Košice na roky 2019 – 2021.

Programový rozpočet na rok 2019 vychádzal z predpokladaných disponibilných finančných zdrojov a bol zostavený do 10 rozpočtových programov s cieľom, aby prostredníctvom jednotlivých programov bolo zabezpečené financovanie samosprávnych funkcií a základných potrieb mesta, preneseného výkonu štátnej správy a vytvárané podmienky pre financovanie rozvoja mesta a jeho rozvojových programov. Je vhodné upozorniť, že programová štruktúra rozpočtu vznikla ešte v roku 2009 a od vtedy sa nemenila. Z pohľadu súčasných prístupov k tvorbe rozpočtov sa štruktúra javí ako málo transparentná, neumožňuje kvalitné monitorovanie rozpočtových výdavkov a neslúži dostatočne ako nástroj manažovania. To zvlášť súvisí s manažmentom hospodárenia na úrovni mestskej a miestnej samosprávy v meste.

Schválený rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, pričom celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 224 246 632 € a celkové výdavky boli rozpočtované vo výške 224 246 632 €. Kapitálové výdavky boli rozpočtované vo výške 24 032 873 €, tzn. 10,72 % z celkového rozpočtu výdavkov.

Bežný aj kapitálový rozpočet boli zostavené ako prebytkové a v rozpočte bolo schválené použitie finančných prostriedkov z rezervného fondu vo výške 6,7 mil. € a bankového úveru vo výške 6 mil. €.

V priebehu rozpočtového roka 2019 MZ schválilo štyri rozpočtové opatrenia a primátor mesta schválil tri rozpočtové opatrenia.

Ide o nasledovné rozpočtové opatrenia:

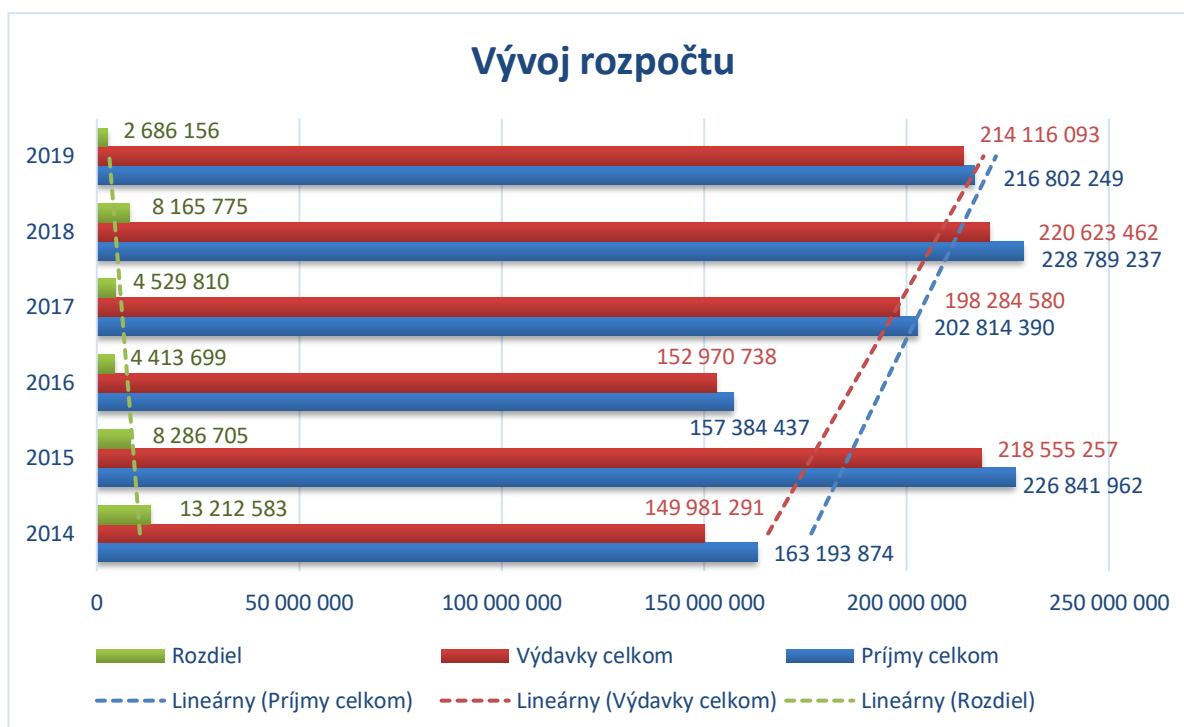
1. zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 60 zo dňa 08. 03. 2019,
2. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 27. 03. 2019 s dopadom na príjmy aj výdavky rozpočtu vo výške 4 306 527 €,
3. zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 78 zo dňa 11. 04. 2019 s dopadom na príjmy aj výdavky rozpočtu vo výške 2 478 233 €,
4. zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 129 a 131 zo dňa 19. 06. 2019 s dopadom na príjmy aj výdavky rozpočtu vo výške 1 100 000 €,
5. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 30. 09. 2019 s dopadom na príjmy aj výdavky rozpočtu vo výške 1 283 299 €,
6. zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 282 zo dňa 12. 12. 2019 s dopadom na príjmy aj výdavky rozpočtu vo výške 50 000 €,
7. zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 31. 12. 2019 s dopadom na príjmy aj výdavky rozpočtu vo výške 3 475 343 €.

Po týchto úpravách boli rozpočtované celkové príjmy vo výške 238 938 416 € a celkové výdavky vo výške 238 938 416 €, tzn. že rozpočet bol stále vyrovnaný. Kapitálové výdavky boli po úpravách rozpočtované vo výške 25 858 753 €, tzn. 10,82 % z celkového upraveného rozpočtu výdavkov.

Priebežným plnením programového rozpočtu na rok 2019 sa zaoberalo MZ na svojom IX. zasadnutí dňa 19. 09. 2019 a Uznesením MZ č. 197 zobralo na vedomie Monitorovaciu správu programového rozpočtu mesta Košice k 30. 06. 2019. Poslanci MZ boli v súlade s Uznesením č. 33/C zo dňa 14. 02. 2019 prijatým na III. zasadnutí MZ štvrtročne informovaní o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami na zasadnutiach MZ, ktoré sa konali 19. 06. 2019 a 12. 12. 2019.

Vývoj rozpočtového hospodárenia mesta v období rokov 2014 - 2019 dokumentuje nasledovný graf a tabuľka.

Graf 1 Vývoj rozpočtu (v €)



Tab 1 Vývoj rozpočtu (v €)

| Názov položky | Rozpočet 2019 | | | Plnenie rozpočtu | | Porovnanie 2019/2018 | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|------|----------------------|--------------|
| | Schválený | Upravený | Skutočnosť | v € | v % | Skutočnosť 2018 | Index 19/18 |
| Bežný rozpočet - výsledok | 1 469 937 | -2 033 726 | 6 211 480,13 | 8 245 206 | | 14 319 692 | 0,43 |
| Z toho: Bežné príjmy | 179 617 209 | 188 898 450 | 185 952 234,34 | -2 946 216 | 98,4 | 174 048 924 | 1,07 |
| Bežné výdavky | 178 147 272 | 190 932 176 | 179 740 754,21 | -11 191 422 | 94,1 | 159 729 232 | 1,13 |
| Kapitálový rozpočet - výsledok | 4 389 639 | 2 566 409 | 10 864 281,13 | 8 297 872 | | -17 810 540 | -0,61 |
| Z toho: Kapitálové príjmy | 28 422 512 | 28 425 162 | 23 121 355,51 | -5 303 806 | 81,3 | 36 901 676 | 0,63 |
| Kapitálové výdavky | 24 032 873 | 25 858 753 | 12 257 074,38 | -13 601 679 | 47,4 | 54 712 216 | 0,22 |
| Finančné operácie - rozdiel | -5 859 576 | -532 683 | -14 390 433,77 | -13 857 751 | | 11 656 623 | -1,23 |
| Finančné operácie - príjmy | 16 206 911 | 21 614 804 | 7 728 658,89 | -13 886 145 | 35,8 | 17 838 637 | 0,43 |
| Finančné operácie - výdavky | 22 066 487 | 22 147 487 | 22 119 092,66 | -28 394 | 99,9 | 6 182 014 | 3,58 |
| Príjmy rozpočtu celkom | 224 246 632 | 238 938 416 | 216 802 248,74 | -22 136 167 | 90,7 | 228 789 237 | 0,95 |
| Výdavky rozpočtu celkom | 224 246 632 | 238 938 416 | 214 116 921,25 | -24 821 495 | 89,6 | 220 623 462 | 0,97 |
| Rozpočet bez fin. operácií-výsledok | 5 859 576 | 532 683 | 17 075 761,26 | 16 543 078 | | -3 490 848 | 4,89 |
| Rozpočet vrátane fin. operácií | 0 | 0 | 2 685 327,49 | 2 685 327 | | 8 165 775 | 0,33 |

V priebehu rozpočtového obdobia došlo oproti schválenému rozpočtu predovšetkým k týmto nasledovným zmenám:

- Príjmová časť bežného rozpočtu - zvýšenie bežných príjmov mesta o + 9,3 mil. €. Z toho:
 - podiel na dani z príjmov fyzických osôb zvýšenie o + 1,0 mil. €,
 - transfer zo štátneho rozpočtu na vzdelávanie zvýšenie o + 7,9 mil. €.
- Výdavková časť bežného rozpočtu zvýšenie o + 12,7 mil. €.
- Kapitálový rozpočet – zvýšenie kapitálových výdavkov o 1,8 mil. €.
- Finančné operácie - zvýšenie príjmov o + 5,4 mil. € (použitie rezervného fondu vo výške 10,3 mil. € a bankového úveru vo výške 7 mil. €).

Pre posúdenie celkového hospodárenia uvádzam vývoj niektorých ďalších ekonomických ukazovateľov mesta k 31. 12. príslušného roka:

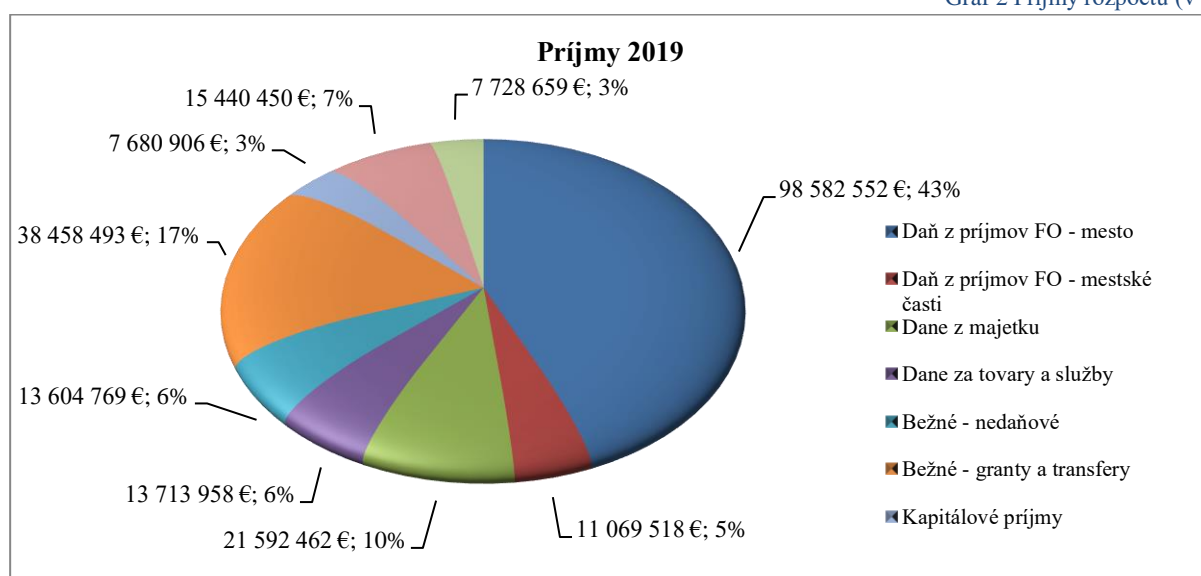
Tab 2 Vybrané ekonomické ukazovatele (v €)

| Ekonomický ukazovateľ/rok* | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Finančný majetok mesta | 13 348 408,73 | 11 360 173,46 | 13 319 733,57 | 20 352 031,02 | 15 451 712,82 |
| - z toho - Rezervný fond | 4 263 503,79 | 6 143 057,63 | 8 264 640,43 | 11 979 536,73 | 13 392 326,93 |
| Pohľadávky mesta | 15 026 151,85 | 16 391 023,08 | 17 082 529,13 | 18 305 450,28 | 18 754 184,81 |
| Závazky mesta | 9 323 404,82 | 8 052 237,36 | 12 995 727,13 | 15 185 744,72 | 13 338 185,06 |
| Opravné položky k pohľadávkam | 10 965 361,00 | 11 713 135,00 | 12 772 175,82 | 13 547 341,47 | 14 386 987,41 |
| Stav majetku mesta v obstarávacích cenách (v €) | 1 078 341 129,16 | 1 086 762 397,06 | 1 131 175 821,09 | 1 174 251 658,64 | 1 180 637 721,95 |
| - z toho podiel pozemkov (v %) | 40,82 | 40,21 | 38,72 | 37,24 | 36,13 |

*zdroj - účtovné závierky mesta

3.2. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

Graf 2 Príjmy rozpočtu (v €)



Situáciu v daňových príjmoch v roku 2019 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Tab 3 Daňové príjmy (v €)

| Kategória | Názov položky | Rozpočet 2019 | | | Plnenie rozpočtu | | Porovnanie 2019/2018 | |
|------------|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|----------------------|-------------|
| | | Schválený | Upravený | Skutočnosť | v tis. € | v % | Skutočnosť 2018 | Index 19/18 |
| 110 | Daň z príjmov | 108 000 000 | 109 000 000 | 109 652 070 | 652 070 | 100,60 | 99 131 920 | 1,11 |
| 120 | Daň z majetku | 22 300 000 | 22 300 000 | 21 592 462 | -707 538 | 96,83 | 22 482 730 | 0,96 |
| 130 | Daň z tovarov a služieb | 15 433 096 | 15 433 096 | 13 713 958 | -1 719 138 | 88,86 | 14 429 508 | 0,95 |
| 100 | Daňové príjmy spolu | 145 733 096 | 146 733 096 | 144 958 490 | -1 774 606 | 98,79 | 136 044 158 | 1,07 |

V roku 2019 bol v oblasti daňových príjmov priaznivý vývoj len v oblasti výnosu z dane z príjmov fyzických osôb. Rozpočet daňových príjmov nebol naplnený u daní zo stavieb, daní z bytov a poplatku za uloženie odpadu. Rozpočet mesta nebol tiež naplnený pri nedaňových príjmoch (93,6 %), kde vplyv na príjmy malo nedoriešenie vzťahov so spoločnosťou EEI, s. r. o. Mesto z nájomného pre EEI, s. r. o. a z poplatkov za parkovanie malo príjmy vo výške 1,385 mil. € pri vykázaných nákladoch na parking vo výške 0,24 mil. €.

Výrazne nižšie bolo plnenie rozpočtu kapitálových príjmov, ktoré boli v upravenom rozpočte splnené na 81,3 %. Pokles bol už druhý rok po sebe spôsobený znížením kapitálových transferov z fondov Európskej únie a zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky na kapitálové výdavky mesta vo výške viac ako 5 mil. €.

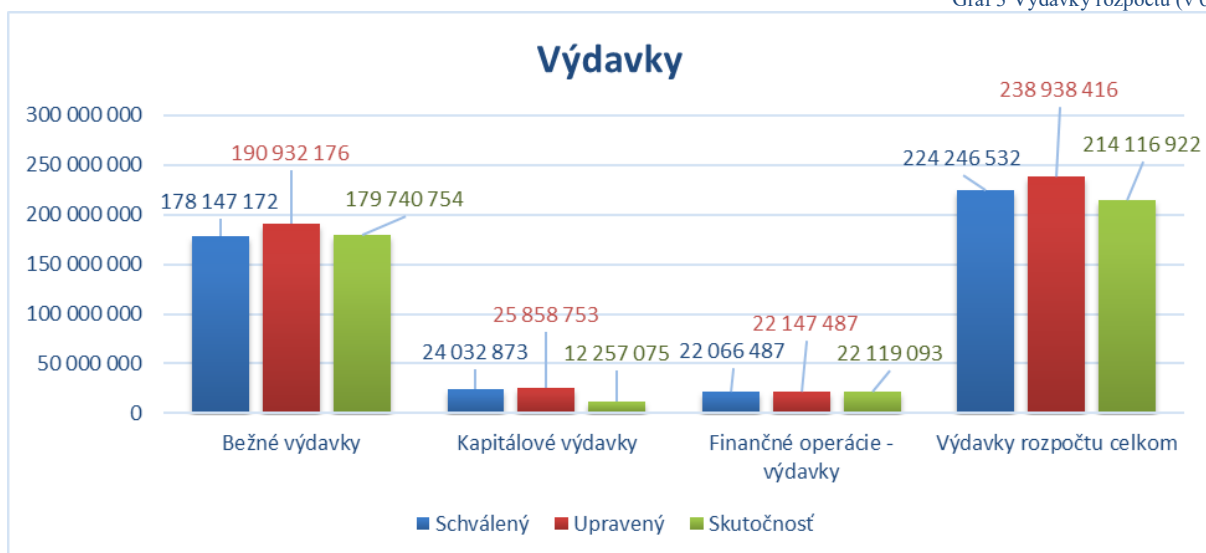
3.3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu mesta, ako ukazuje nasledujúca tabuľka, bola splnená na 89,6 % a čerpanie výdavkov rozpočtu bolo nižšie o 24,821 mil. €.

Tab 4 Výdavky rozpočtu (v €)

| Názov položky | Rozpočet 2018 | | | Plnenie rozpočtu | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | Schválený | Upravený | Skutočnosť | v € | v % |
| Bežné výdavky | 178 147 172 | 190 932 176 | 179 740 754 | -11 191 422 | 94,1 |
| Kapitálové výdavky | 24 032 873 | 25 858 753 | 12 257 075 | -13 601 678 | 47,4 |
| Finančné operácie - výdavky | 22 066 487 | 22 147 487 | 22 119 093 | -28 394 | 99,9 |
| Výdavky rozpočtu celkom | 224 246 532 | 238 938 416 | 214 116 922 | -24 821 494 | 89,6 |

Graf 3 Výdavky rozpočtu (v €)



3.3.1. Plnenie rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov

Čerpanie rozpočtu výdavkov umožňovalo počas celého rozpočtového obdobia plnenie základných samosprávnych funkcií mesta aj funkcií, ktoré vyplývali z preneseného výkonu štátnej správy.

Napriek tomu, že nehnuteľný majetok mesta, kultúrne pamiatky, školská, dopravná a športová infraštruktúra sú vo veľmi zlom stave, naďalej pretrvával deficit výdavkov na obnovu, opravy a údržbu majetku mesta, školského majetku, na verejnú dopravu a dopravnú infraštruktúru a niektoré sociálne služby. Je možné konštatovať, že sa tento deficit ešte viac prehĺbil, pretože kapitálové výdavky boli splnené len na 47,40 %.

3.3.2. Plnenie rozpočtu výdavkov podľa programov

Plnenie rozpočtu výdavkov za rok 2019 podľa jednotlivých programov rozpočtu je uvedené v tabuľke:

Tab 5 Plnenie rozpočtu podľa programov (v €)

| PROGRAM | Upravený rozpočet 2019 | Skutočnosť k 31. 12. 2019 | % plnenia | Porovnanie 2019/2018 | |
|---|------------------------|---------------------------|--------------|----------------------|-------------|
| | | | | Skutočnosť 2018 | Index 19/18 |
| Bežné výdavky spolu: | 190 932 176 | 179 740 754 | 94,14 | 159 729 232 | 1,13 |
| Program 1: Sociálne mesto | 7 825 240 | 7 423 065 | 94,86 | 6 189 451 | 1,20 |
| Program 2: Mesto kultúry a športu | 8 008 250 | 7 503 584 | 93,70 | 6 329 653 | 1,19 |
| Program 3: Životné prostredie | 20 240 500 | 20 005 407 | 98,84 | 18 855 664 | 1,06 |
| Program 4: Vzdelávanie | 87 191 312 | 83 177 033 | 95,40 | 72 464 662 | 1,15 |
| Program 5: Doprava | 33 421 513 | 30 770 608 | 92,07 | 30 625 707 | 1,00 |
| Program 6: Bezpečnosť | 10 087 600 | 9 484 615 | 94,02 | 8 696 538 | 1,09 |
| Program 7: Služby občanom | 2 384 082 | 2 377 961 | 99,74 | 1 605 156 | 1,48 |
| Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola | 1 420 340 | 1 105 337 | 77,82 | 925 286 | 1,19 |
| Program 9: Interné služby | 6 828 920 | 5 834 044 | 85,43 | 3 494 101 | 1,67 |
| Program 10: Podpomá činnosť | 13 524 419 | 12 059 100 | 89,17 | 10 543 014 | 1,14 |
| Kapitálové výdavky spolu: | 25 858 753 | 12 257 075 | 47,40 | 54 712 218 | 0,22 |
| Program 1: Sociálne mesto | 1 425 610 | 1 090 590 | 76,50 | 773 620 | 1,41 |
| Program 2: Mesto kultúry a športu | 3 083 500 | 1 685 272 | 54,65 | 1 028 536 | 1,64 |
| Program 3: Životné prostredie | 974 000 | 483 700 | 49,66 | 416 786 | 1,16 |
| Program 4: Vzdelávanie | 4 567 113 | 2 018 992 | 44,21 | 1 266 522 | 1,59 |
| Program 5: Doprava | 11 849 400 | 4 746 779 | 40,06 | 48 754 034 | 0,10 |
| Program 6: Bezpečnosť | 379 500 | 218 650 | 57,62 | 107 200 | 2,04 |
| Program 7: Služby občanom | 1 218 000 | 986 861 | 81,02 | 1 030 726 | 0,96 |
| Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola | 332 600 | 149 280 | 44,88 | 505 033 | 0,30 |
| Program 9: Interné služby | 2 020 530 | 869 285 | 43,02 | 808 693 | 1,07 |
| Program 10: Podpomá činnosť | 8 500 | 7 666 | 90,19 | 21 068 | 0,36 |

Po analýze hospodárenia v rámci jednotlivých programov môžeme konštatovať okrem iného nasledovné:

- v čerpaní rozpočtu bežných výdavkov na jednotlivé programy mesta neboli významnejšie odchýlky; súčasná programová štruktúra neumožnila ani v roku 2019 obyvateľom mesta, mestských štvrtí a mestských častí participovať väčšou mierou na použití finančných prostriedkov rozpočtu mesta,
- vo všetkých programoch kapitálových výdavkov došlo k výraznému neplneniu rozpočtu – plnenie len na 47,40 % a v najvyššej miere sa dotklo Programu č. 5 Doprava,
- v Programe č. 4 Vzdelávanie boli kapitálové výdavky splnené len na 44,2 %; kapitálové výdavky sa dlhodobo nečerpajú v plánovanom rozsahu, priemerné plnenie za posledných päť rokov je len 50 % a celkové výdavky boli za obdobie piatich rokov vynaložené len vo výške 7 mil. €,
- v Programe č. 5 Doprava boli skutočné výdavky (bežné aj kapitálové) oproti rozpočtu nižšie o 9,75 mil. €; predovšetkým išlo o nerealizované výdavky v podprograme 2 Dopravná infraštruktúra a v podprograme 5 Mestská verejná doprava – kapitálové výdavky pre Dopravný podnik mesta Košice, akciová spoločnosť,

- v Programe č. 6 Bezpečnosť podprograme 3 Verejné osvetlenie boli výdavky čerpané na 80 % (nižšie o 0,5 mil. €); pritom technický stav verejného osvetlenia je v niektorých mestských štvrtiach havarijný a osvetlenie nie je funkčné a nefunguje efektívne.

3.4. Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

Všetky mestské príspevkové organizácie dosiahli kladný hospodársky výsledok. Z pohľadu ekonomických výsledkov za rok 2019 je možné hodnotiť ich hospodárenie pozitívne.

Tab 6 Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

| Organizácia | Skutočnosť 2019 (v €) | | Hospodársky výsledok pred zdanením (v €) | | | Priemerný počet zamestnancov | | |
|---|-----------------------|--------------|--|------------|-------------|------------------------------|------|-------------|
| | Náklady | Výnosy | 2019 | 2018 | Index 19/18 | 2019 | 2018 | Index 19/18 |
| Správa mestskej zelene v Košiciach | 7 738 353,22 | 7 869 308,93 | 130 955,71 | 117 383,45 | 1,12 | 346 | 346 | 1,00 |
| Knižnica pre mládež mesta Košice | 897 206,00 | 906 095,60 | 8 889,60 | 1 528,18 | 5,82 | 34 | 35 | 0,97 |
| Psychosociálne centrum Košice | 970 205,68 | 1 012 710,87 | 42 505,19 | 15 617,11 | 2,72 | 38 | 36 | 1,06 |
| K13 - Košické kultúrne centrá | 5 041 587,09 | 5 044 691,01 | 3 103,92 | 11 866,78 | 0,26 | 60 | 57 | 1,05 |
| Zoologická záhrada Košice | 2 251 181,73 | 2 482 221,51 | 231 039,78 | 159 485,62 | 1,45 | 60 | 61 | 0,98 |
| Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice | 3 157 968,36 | 3 158 172,27 | 203,91 | 1 120,14 | 0,18 | 105 | 99 | 1,06 |

3.5. Dodržiavanie pravidiel rozpočtovej zodpovednosti – stav a vývoj dlhu

Skutočný stav dlhu mesta pri nezapočítavaní záväzkov podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách ukazuje nasledovná tabuľka:

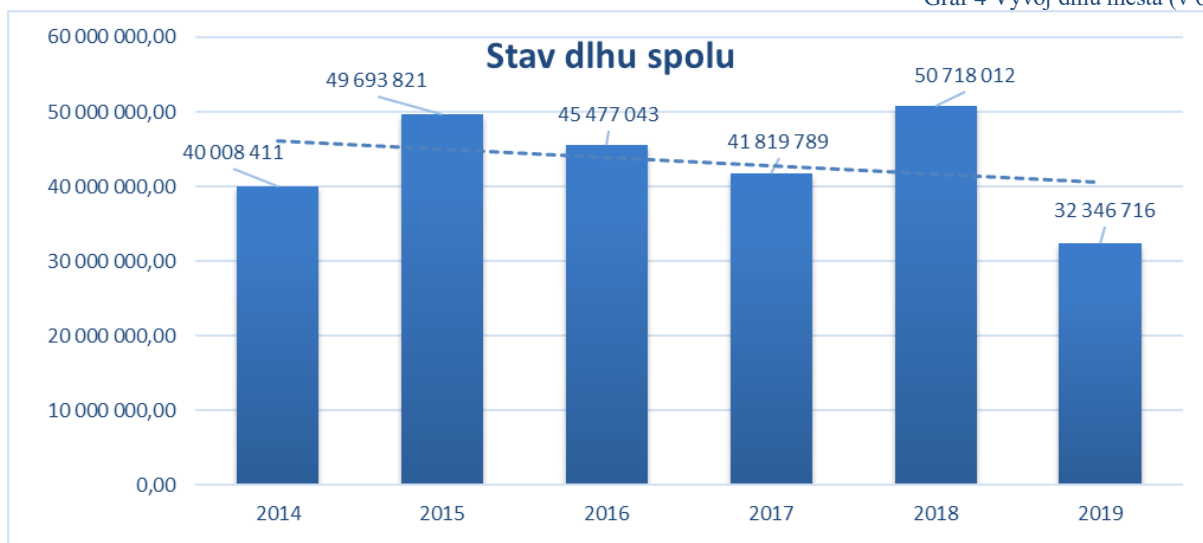
Tab 7 Stav a vývoj dlhu (v €)

| Ukazovateľ | Obdobie | | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | k 31. 12. 2015 | k 31. 12. 2016 | k 31. 12. 2017 | k 31. 12. 2018 | k 31. 12. 2019 |
| Celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.) | 49 574 174 | 44 983 443 | 39 901 658 | 50 267 287 | 31 919 023 |
| Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania | 5 045 047 | 5 009 948 | 5 130 794 | 4 702 617 | 19 266 235 |
| Skutočné bežné príjmy mesta za predchádzajúci rok | 130 137 075 | 139 763 457 | 148 127 423 | 154 995 433 | 174 048 924 |
| Ukazovatele dlhu v % : | | | | | |
| a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. (max 60 %) | 38,1 | 32,2 | 26,9 | 32,43 | 18,34 |
| b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. (max 25 %) | 3,9 | 3,6 | 3,5 | 3,03 | 11,06 |
| Dlh mesta spolu (vrátane ŠFRB § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.) | 49 693 821 | 45 477 043 | 41 819 789 | 50 718 012 | 32 346 716 |
| Počet obyvateľov mesta | 240 066 | 239 464 | 239 095 | 238 757 | 238 593 |
| Dlh mesta na 1 obyvateľa | 207 | 188 | 167 | 211 | 134 |

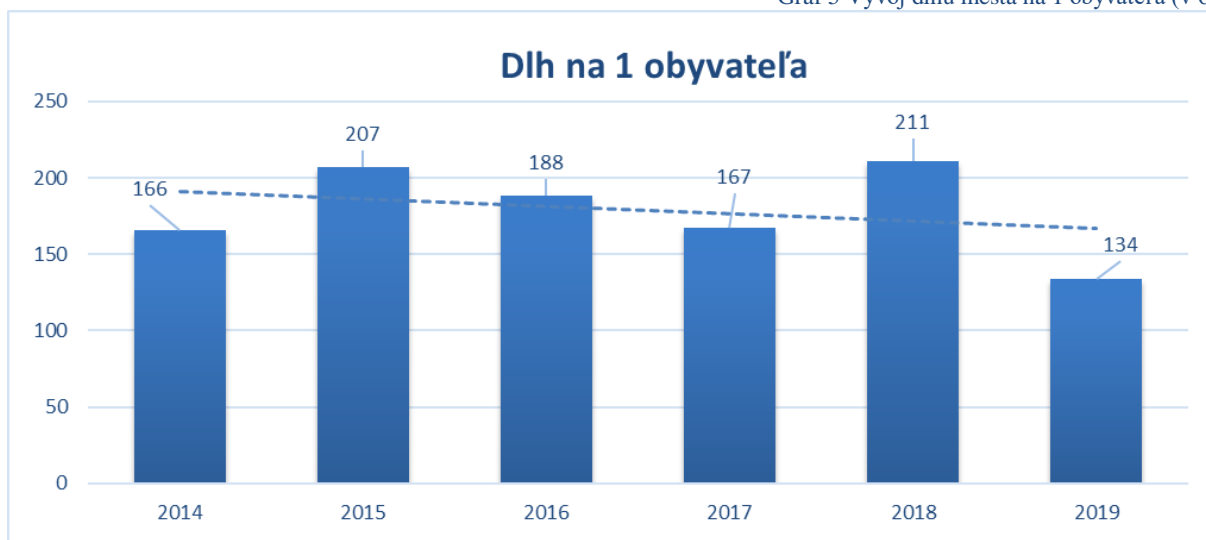
Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavalo v priebehu roku 2019 pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a aj Čl. 5 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a svoj rozpočet zostavuje a zverejňuje v súlade s Čl. 9 uvedeného zákona.

Vývoj dlhu v období rokov 2014 - 2019 zobrazujú nasledujúce grafy.

Graf 4 Vývoj dlhu mesta (v €)



Graf 5 Vývoj dlhu mesta na 1 obyvateľa (v €)



(4) Záver

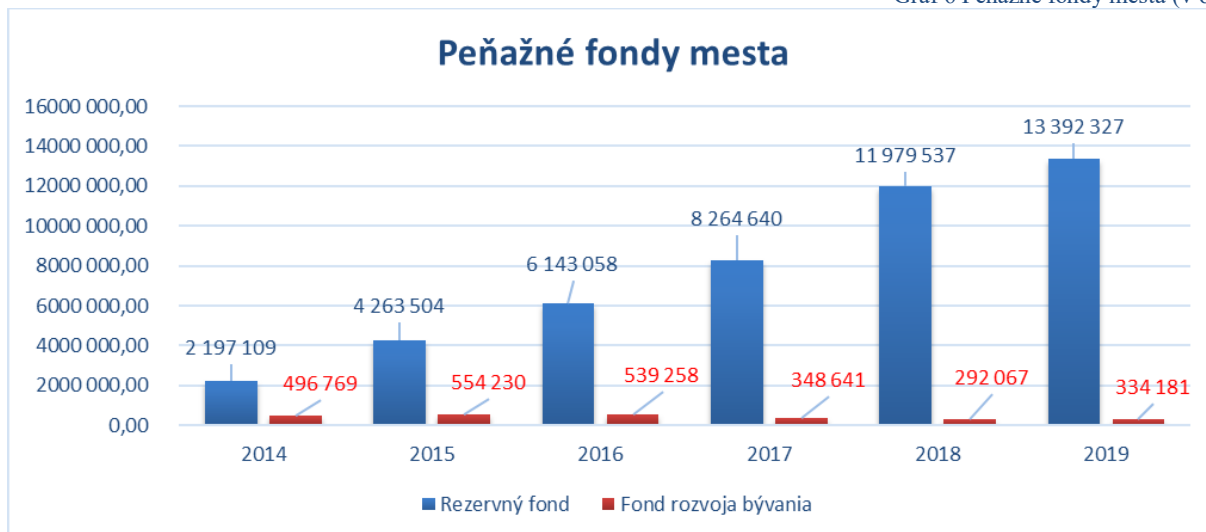
Mesto v roku 2019 zabezpečovalo výkon základných samosprávnych funkcií a úloh preneseného výkonu štátnej správy v rámci finančných možností schváleného aj upraveného rozpočtu na rok 2019 a financovalo ich v rozsahu stanovenom zákonom.

Aj napriek tomu môžeme konštatovať, že občania mesta dlhodobo doplácajú na nedoriešené vzťahy medzi mestom a mestskými časťami v oblasti del'by a financovania samosprávnych pôsobností. Ide predovšetkým o skvalitnenie služieb pre občanov, zlepšenie dopravnej infraštruktúry, verejné osvetlenie, či starostlivosť o verejné priestranstvá alebo investície do zlepšenia životných podmienok obyvateľ'ov mesta. Mesto rozpočtový rok dostatočne nevyužilo na prípravu a realizáciu programových aktivít smerujúcich k jeho rozvoju a na zvýšenie miery participácie občanov mesta na smerovaní výdavkov. Absentujú systémové opatrenia k riešeniu odstránenia investičného dlhu a k obnove mestského majetku, riešeniu statickej dopravy, riešeniu mestskej hromadnej dopravy, zefektívneniu výberu miestnych daní a poplatkov.

Mesto v roku 2019 hospodáril s rozpočtovým prebytkom 2 685 327,49 €. Po odpočítaní finančných prostriedkov, ktoré je mesto povinné v zmysle zákona účelovo viazať na určených účtoch, predstavuje disponibilný zostatok finančných prostriedkov sumu vo výške 630 601,21 €.

V nasledujúcom grafe je zobrazený vývoj peňažných fondov mesta za obdobie rokov 2014 – 2019 (stav k 31. 12. príslušného roka).

Graf 6 Peňažné fondy mesta (v €)



Mesto je v zmysle § 2 a § 10 a s prihliadnutím k § 16 zákona o rozpočtových pravidlách povinné vytvárať rezervný fond vo výške určenej MZ, najmenej však vo výške 10 % z prebytku disponibilného rozpočtu, pričom o použití prebytku rozpočtového hospodárenia rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Predkladateľ záverečného účtu navrhol podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách, aby bol z prebytku rozpočtu vytvorený prídelený do Rezervného fondu vo výške 576 923,02 € a do Fondu rozvoja bývania prídelený v sume 53 678,19 €.

Z hľadiska dlhodobej stratégie mesta pri zapájaní peňažných fondov do rozpočtového hospodárenia mesta považujem za vhodné schváliť pravidlá používania peňažných fondov a vytvoriť nové fondy, ako napríklad fond obnovy mestských pamiatok, fond vytvorený z miestneho poplatku za rozvoj alebo fond zameraný na životné prostredie a zeleň (Zelený fond).

Pri overení dodržiavania povinností mesta podľa zákonov o rozpočtových pravidlách neboli zistené žiadne porušenia týchto zákonov.

Je možné konštatovať, že návrh záverečného účtu, ktorý je predložený na zasadnutie MZ dňa 25. 06. 2020 je z formálneho a obsahového hľadiska v súlade s legislatívou Slovenskej republiky.

Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach odporúčam
celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, 19. 06. 2020

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -