

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

MK/A/2023/16996

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
**K NÁVRHU ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA KOŠICE ZA**  
**ROK 2022**

Spracovateľ:  
Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

<b>(1) ÚVOD</b> .....	3
<b>(2) ZÁKONNÉ NÁLEŽITOSTI NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU</b> .....	3
2.1 Súlad záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi 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
<b>(3) ZHODNOTENIE NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU</b> .....	4
3.1 Rozpočtové hospodárenie mesta .....	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.....	11
<b>(4) ZÁVER</b> .....	12

## **(1) ÚVOD**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady 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 2022. Stanovisko je spracované na základe zverejneného návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2022 (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 mesta Košice (ďalej len „ÚHK“) počas rozpočtového roka 2022.

## **(2) ZÁKONNÉ NÁLEŽITOSTI NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU**

Záverečný účet je predložený na X. zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“), ktoré sa bude konať dňa 13. 06. 2023.

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 právnymi predpismi**

Záverečný účet bol vypracovaný v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi platnými pre túto oblasť. Záverečný účet spĺňa náležitosti určené § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách.

### **2.2 Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta**

Záverečný účet 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“) <https://www.kosice.sk/mesto/samosprava> a bol prerokovaný Mestskou radou v Košiciach na 9. zasadnutí konanom dňa 24. 05. 2023.

### **2.3 Dodržanie povinnosti auditu**

Vykonaním auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2022 je poverená spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s. r. o. Prešov. Audit individuálnej účtovnej závierky mesta k 31. 12. 2022 ešte nie je ukončený a ku dňu vypracovania odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k návrhu Záverečného účtu za rok 2022 nebola Správa nezávislého audítora o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2022 k dispozícii.

## 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 časťami,
- 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 2022 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Z tohto dôvodu záverečný účet neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti.

### (3) ZHODNOTENIE NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách po skončení roka 2022 súhrnne spracovalo údaje o svojom rozpočtovom hospodárení 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 časťami a usporiadalo finančné vzťahy v peňažných fondoch mesta.

#### 3.1 Rozpočtové hospodárenie mesta

Rozpočet mesta na rok 2022 bol schválený Uznesením č. 839 z XXVI. zasadnutia MZ, ktoré sa konalo dňa 16. 12. 2021 (ďalej len „Uznesenie č. 839“), ako súčasť Programového rozpočtu mesta Košice na roky 2022 – 2024.

Programový rozpočet na rok 2022 bol zostavený do 10 rozpočtových programov s cieľom zabezpečiť financovanie úloh samosprávy aj preneseného výkonu štátnej správy.

Schválený rozpočet bol zostavený ako prebytkový, pričom celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 265 108 456 € a celkové výdavky boli rozpočtované vo výške 264 108 456 €. Kapitálové výdavky boli rozpočtované vo výške 50 894 075 €, tzn. 19,27 % z celkového rozpočtu výdavkov.

Bežný aj kapitálový rozpočet boli zostavené ako schodkové s tým, že v rozpočte bolo schválené použitie finančných prostriedkov z rezervného fondu vo výške 5,607 mil. € a bankový úver vo výške 5 mil. €.

Rozpočtové hospodárenie mesta bolo ovplyvnené v priebehu roka 2022 faktormi, ktoré mali výrazný vplyv na rozpočtové hospodárenie ako napr.:

- medziročný nárast výnosov z dane z príjmov fyzických osôb,
- vysoký rast cien a to predovšetkým energií a stavebných prác a s tým súvisiaca vysoká inflácia,
- nárast bežných výdavkov na školstvo (zvyšovanie koeficientu na prepočítaného žiaka, zmena vo financovaní neštátnych škôl a školských zariadení), oblasť miezd, mestskú verejnú dopravu,
- nízka úspešnosť mesta pri získavaní finančných prostriedkov z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a iných externých zdrojov.

V priebehu rozpočtového roka 2022 bolo schválených sedem zmien rozpočtu, z ktorých dve schválilo MZ a päť zmien schválil primátor mesta na základe splnomocnenia, ktoré mu bolo udelené MZ v časti B. Uznesenia č. 839.

Ide o nasledovné rozpočtové opatrenia:

1. Zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 915 zo dňa 02. 03. 2022 – úprava príjmov a výdavkov rozpočtu v súvislosti s pomocou obyvateľom Ukrajiny.
2. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 31. 03. 2022 - zvýšenie príjmov a výdavkov rozpočtu v Programe 4 Vzdelávanie v súvislosti s transferom zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR“) na vzdelávanie a zmena kapitálových výdavkov vo všetkých programoch rozpočtu.
3. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 01. 07. 2022 - použitie rezervného fondu mesta na úhradu výdavkov súvisiacich s havarijným stavom majetku mesta, mimoriadnymi udalosťami a s tým súvisiace úpravy príjmov a výdavkov rozpočtu.
4. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 30. 09. 2022 - zvýšenie o transfery a granty zo ŠR na vzdelávanie a iné účely na základe rozpočtových opatrení Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) a s tým súvisiace úpravy výdavkov rozpočtu.
5. Zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 20 zo dňa 29. 11. 2022 - zvýšenie príjmov mesta o dodatočný výnos dane z príjmov fyzických osôb.
6. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 01. 12. 2022 - presun nedofinancovaných výdavkov v roku 2022 na financovanie v programe 4 Vzdelávanie, v Programe 6 Bezpečnosť, pre zamestnancov verejnej správy Magistrátu mesta Košice v Programe 10 Podporná činnosť a ostatné nevyhnutné presuny výdavkov.
7. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 31. 12. 2022 - zvýšenie príjmov a výdavkov rozpočtu o transfery zo ŠR a presuny v rámci schváleného rozpočtu.

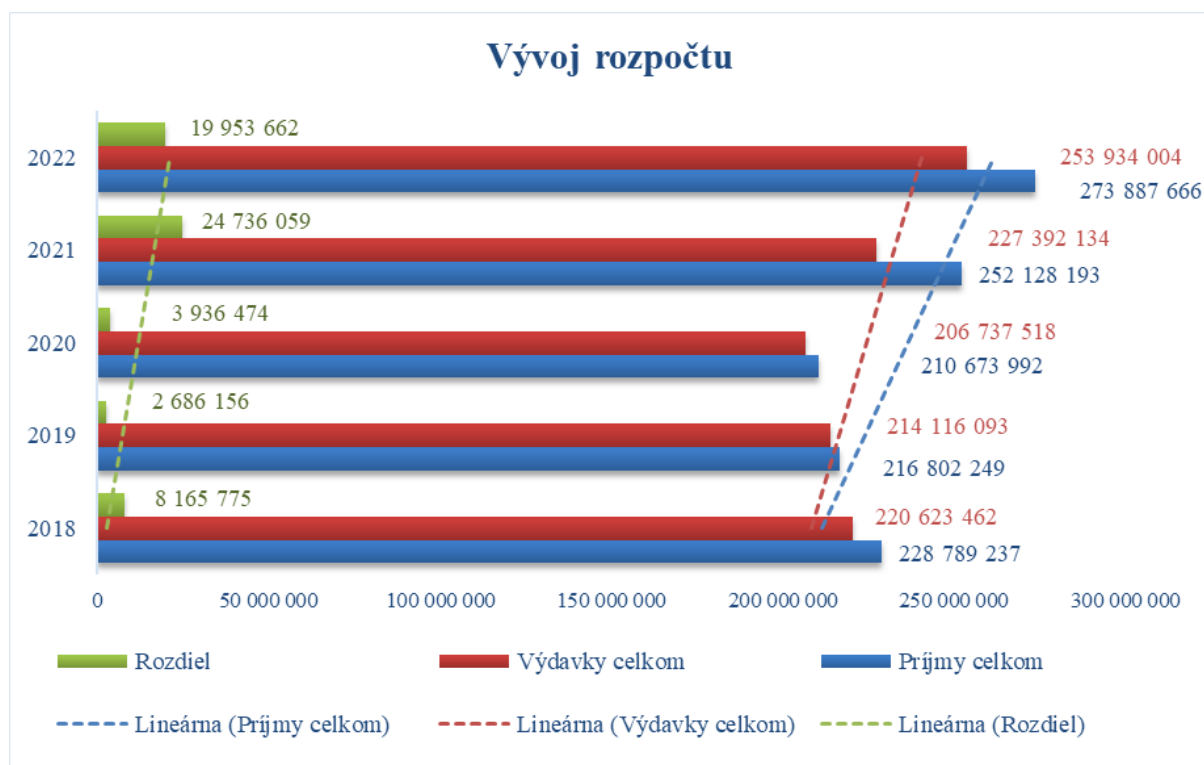
Tabuľka 1 Prehľad rozpočtových opatrení (v €)

Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočtové opatrenia v roku 2022							Upravený rozpočet
		1. zmena 03.03.2022	2. zmena 31.03.2022	3. zmena 01.07.2022	4. zmena 30.09.2022	5. zmena 29.11.2022	6. zmena 01.12.2022	7. zmena 31.12.2022	
Bežné príjmy	206 689 620	0	2 326 867	0	3 947 348	4 446 768	0	4 817 759	222 228 362
Bežné výdavky	209 041 789	200 000	7 175 566	-258 200	3 910 848	4 446 768	-47 000	5 397 929	229 867 700
<b>Bežný rozpočet - výsledok</b>	<b>-2 352 169</b>	<b>-200 000</b>	<b>-4 848 699</b>	<b>258 200</b>	<b>36 500</b>	<b>0</b>	<b>47 000</b>	<b>-580 170</b>	<b>-7 639 338</b>
Kapitálové príjmy	22 269 268	0	0	0	1 047 234	0	0	-2 091	23 314 411
Kapitálové výdavky	50 894 075	0	301 165	1 743 200	1 083 734	0	47 000	-582 261	53 486 913
<b>Kapitálový rozpočet - výsledok</b>	<b>-28 624 807</b>	<b>0</b>	<b>-301 165</b>	<b>1 743 200</b>	<b>-36 500</b>	<b>0</b>	<b>-47 000</b>	<b>580 170</b>	<b>-30 172 502</b>
Finančné operácie - príjmy	36 149 568	200 000	5 149 864	1 485 000	0	0	0	0	42 984 432
Finančné operácie - výdavky	4 172 592	0	0	0	0	0	0	0	4 172 592
<b>Finančné operácie - výsledok</b>	<b>31 976 976</b>	<b>200 000</b>	<b>5 149 864</b>	<b>1 485 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>38 811 840</b>
Príjmy rozpočtu celkom	265 108 456	265 308 456	272 785 187	274 270 187	279 264 769	283 711 537	283 711 537	288 527 205	288 527 205
Výdavky rozpočtu celkom	264 108 456	264 308 456	271 785 187	273 270 187	278 264 769	282 711 537	282 711 537	287 527 205	287 527 205
<b>Rozpočet - výsledok</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>

Po týchto úpravách boli rozpočtované celkové príjmy mesta vo výške 288 527 205 € a celkové výdavky vo výške 287 527 205 €. Kapitálové výdavky boli po úpravách rozpočtované vo výške 53 486 913 €, tzn. 18,60 % z celkového upraveného rozpočtu výdavkov.

Priebežným plnením programového rozpočtu na rok 2022 sa zaoberalo MZ na svojom XXXI. zasadnutí konanom dňa 08. 09. 2022 a Uznesením MZ č. 1107 zobralo na vedomie Monitorovaciu správu programového rozpočtu mesta Košice k 30. 06. 2022.

Reálny vývoj rozpočtového hospodárenia mesta v období rokov 2018 - 2022 dokumentuje nasledovný graf a v tabuľke je uvedené porovnanie rozpočtu za obdobie rokov 2022 a 2021.



Graf 1 Vývoj rozpočtu (v €)

Tabuľka 2 Vývoj rozpočtu (v €)

Názov položky	Rozpočet 2022			Plnenie rozpočtu		Porovnanie 2022/2021	
	Schválený	Upravený	Skutočnosť	v €	v %	Skutočnosť 2021	Index 22/21
<b>Bežný rozpočet - výsledok</b>	<b>-2 352 169</b>	<b>-7 639 338</b>	<b>-2 668 488</b>	<b>4 970 850</b>		<b>13 020 580</b>	<b>-0,20</b>
Z toho: Bežné príjmy	206 689 620	222 228 362	224 082 583	1 854 221	100,8	219 243 640	1,02
Bežné výdavky	209 041 789	229 867 700	226 751 071	-3 116 629	98,6	206 223 060	1,10
<b>Kapitálový rozpočet - výsledok</b>	<b>-28 624 807</b>	<b>-30 172 502</b>	<b>-15 747 040</b>	<b>14 425 462</b>		<b>-12 820 058</b>	<b>1,23</b>
Z toho: Kapitálové príjmy	22 269 268	23 314 411	6 879 589	-16 434 822	29,5	3 510 207	1,96
Kapitálové výdavky	50 894 075	53 486 913	22 626 629	-30 860 284	42,3	16 330 265	1,39
<b>Finančné operácie - rozdiel</b>	<b>31 976 976</b>	<b>38 811 840</b>	<b>38 369 190</b>	<b>-442 650</b>		<b>24 535 537</b>	<b>1,56</b>
Finančné operácie - príjmy	36 149 568	42 984 432	42 925 494	-58 938	99,9	29 374 346	1,46
Finančné operácie - výdavky	4 172 592	4 172 592	4 556 304	383 712	109,2	4 838 809	0,94
Príjmy rozpočtu celkom	265 108 456	288 527 205	273 887 666	-14 639 539	94,9	252 128 193	1,09
Výdavky rozpočtu celkom	264 108 456	287 527 205	253 934 004	-33 593 201	88,3	227 392 134	1,12
Rozpočet bez fin. operácií - výsledok	-30 976 976	-37 811 840	-18 415 528	19 396 312		200 522	91,84
<b>Rozpočet vrátane fin. operácií</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>19 953 662</b>	<b>18 953 662</b>		<b>24 736 059</b>	<b>0,81</b>

Úpravami rozpočtu v priebehu rozpočtového obdobia došlo oproti schválenému rozpočtu predovšetkým k týmto výraznejším zmenám rozpočtu:

**1. Príjmová časť bežného rozpočtu** – zvýšenie bežných príjmov mesta celkovo o + 15,54 mil. €.

V rámci toho:

- zvýšenie príjmu z podielu na dani z príjmov fyzických osôb o + 4,9 mil. €,
- zvýšenie transferu zo štátneho rozpočtu na vzdelávanie o +7,42 mil. €.

Positívne je možné hodnotiť, že v roku 2022 došlo k nárastu celkových príjmov mesta o 10,9 % oproti roku 2021. Na strane druhej však celkové výdavky mesta vzrástli o 11,7 %.

**2. Výdavková časť bežného rozpočtu** – zvýšenie bežných výdavkov mesta o + 20,82 mil. €. V rámci toho:

- zvýšenie výdavkov na vzdelávanie o + 16,1 mil. €,
- zvýšenie výdavkov na dopravu o + 3,75 mil. €.

**3. Kapitálový rozpočet** – zvýšenie kapitálových výdavkov o + 2,6 mil. €.

**4. Finančné operácie** – zvýšenie príjmov o + 6,77 mil. €.

Zvýšenie bolo spôsobené zapojením ďalších prostriedkov z rezervného fondu do rozpočtu vo výške + 1,68 mil. € (Uznesením č. 839 bolo schválené použitie rezervného fondu vo výške 5,607 mil. €) a zostatkami finančných prostriedkov z roku 2021.

Mesto vo svojom rozpočte plánovalo s príjmami, ktoré mali byť použité na financovanie projektov z fondov EÚ a ŠR vo výške 18,4 mil. €, ale skutočné príjmy z týchto zdrojov pre mesto boli len v celkovej výške 4,4 mil. €.

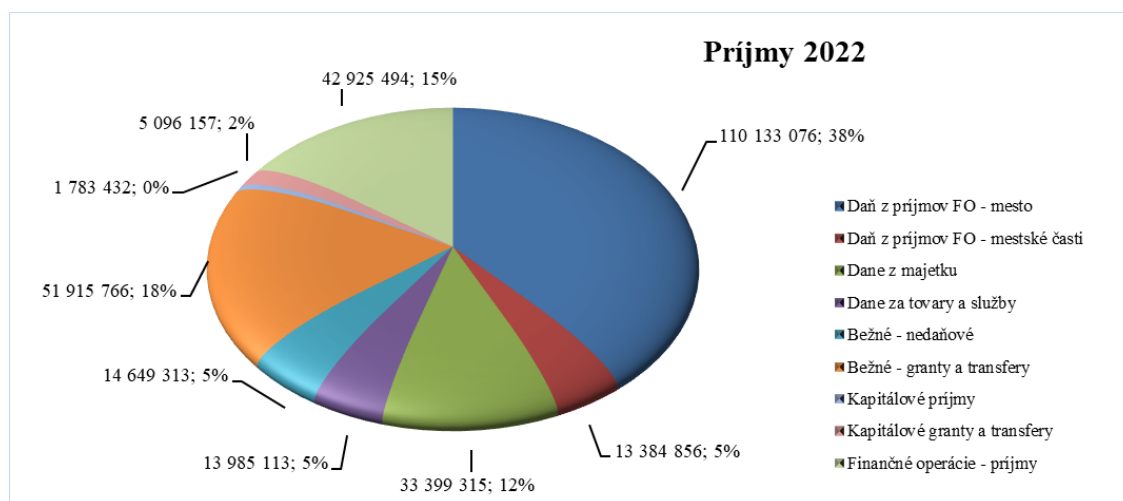
Pre posúdenie celkového hospodárenia mesta uvádzam v nasledujúcej tabuľke vývoj niektorých ďalších ekonomických ukazovateľov v období rokov 2018 – 2022 (stav k 31. 12. príslušného roka).

Tabuľka 3 Vybrané ekonomické ukazovatele (v €)

Ekonomický ukazovateľ/rok*	2018	2019	2020	2021	2022
Finančný majetok mesta	20 352 031,02	15 451 712,82	11 515 107,65	31 218 916,77	21 551 434,38
- z toho: Rezervný fond	11 979 536,73	13 392 326,93	8 800 380,15	8 024 224,34	1 573 314,46
Pohľadávky mesta	18 305 450,28	18 754 184,81	21 929 037,66	24 226 484,74	17 153 521,05
Závazky mesta	15 185 744,72	13 338 185,06	13 697 686,71	15 710 508,15	18 709 807,55
Opravné položky k pohľadávkam	13 547 341,47	14 386 987,41	15 375 962,74	15 616 330,22	8 398 350,76
Stav majetku mesta v obstarávacích cenách (v €)	1 174 251 658,64	1 180 637 721,95	1 184 008 701,52	1 171 528 817,11	1 219 288 686,73
- z toho: podiel pozemkov (v %)	37,24	36,13	36,21	36,46	35,11

\*zdroj – Účtovná závierka mesta

### 3.2 Plnenie príjmovej časti rozpočtu



Graf 2 Príjmy rozpočtu (v €)

Situáciu v daňových príjmoch mesta v roku 2022 dokumentuje nasledovná tabuľka.

Tabuľka 4 Daňové príjmy (v €)

Kategória	Názov položky	Rozpočet 2022		Plnenie rozpočtu			Porovnanie 2022/2021	
		Schválený	Upravený	Skutočnosť	v tis. €	v %	Skutočnosť 2021	Index 22/21
110	Daň z príjmov	105 946 617	110 393 385	110 133 076	-260 309	99,76	112 925 270	0,98
120	Daň z majetku	33 000 000	33 000 000	33 399 315	399 315	101,21	38 189 014	0,87
130	Daň z tovarov a služieb	12 124 458	12 124 458	13 985 113	1 860 655	115,35	13 877 450	1,01
<b>100</b>	<b>Daňové príjmy spolu</b>	<b>151 071 075</b>	<b>155 517 843</b>	<b>157 517 504</b>	<b>1 999 661</b>	<b>101,29</b>	<b>164 991 734</b>	<b>0,95</b>

Dlhodobým problémom mesta aj v roku 2022 boli príjmy za parkovanie, pretože otázka vzťahov so spoločnosťou EEI, s. r. o. bola síce doriešená k 01. 08. 2022, ale neboli vytvorené technické podmienky na zvýšenie príjmov v tejto oblasti. Mesto za rok 2022 vykázalo príjmy z parkovného vo výške 941 108 €.

V roku 2022 dosiahli príjmy rozpočtu z výberu miestneho poplatku za rozvoj výšku 1 818 682 mil. €.

### 3.3 Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu mesta, ako ukazuje nasledujúca tabuľka, bola splnená na 88,3 % a skutočné čerpanie výdavkov rozpočtu bolo nižšie o - 33,59 mil. € oproti upravenému a o - 10,1 mil. € oproti schválenému rozpočtu.

Tabuľka 5 Výdavky rozpočtu (v €)

Názov položky	Rozpočet 2022			Plnenie rozpočtu	
	Schválený	Upravený	Skutočnosť	v €	v %
Bežné výdavky	209 041 789	229 867 700	226 751 071	-3 116 629	98,6
Kapitálové výdavky	50 894 075	53 486 913	22 626 629	-30 860 284	42,3
Finančné operácie - výdavky	4 172 592	4 172 592	4 556 304	383 712	109,2
<b>Výdavky rozpočtu celkom</b>	<b>264 108 456</b>	<b>287 527 205</b>	<b>253 934 004</b>	<b>-33 593 201</b>	<b>88,3</b>



Graf 3 Výdavky rozpočtu (v €)



### 3.3.1 Plnenie rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov

Čerpanie rozpočtu výdavkov mesta v roku 2022 bolo ovplyvnené celkovou ekonomickou situáciou a vysokou infláciou. To malo vplyv počas celého rozpočtového obdobia na plnenie funkcií, ktoré vyplývali z preneseného výkonu štátnej správy a v konečnom dôsledku neumožnilo primerané plnenie samosprávnych pôsobností mesta a jeho mestských častí a to hlavne v oblastiach starostlivosti o majetok mesta, športu, dopravy a dopravnej infraštruktúry, bezpečnosti a bývania.

Napriek tomu, že v priebehu roka 2022 malo mesto k dispozícii návratné finančné zdroje, viazla realizácia investičných akcií mesta.

Nízke čerpanie kapitálových výdavkov vo výške 42,3 % z rozpočtu bolo spôsobené tiež tým, že mesto nezískalo v roku 2022 významnejšie príspevky z fondov EÚ, ŠR a iných zdrojov pre financovanie projektov v tejto oblasti. Čerpanie bolo len na úrovni 7,9 %.

V oblasti kapitálových výdavkov boli čiastočne alebo neboli v roku 2022 vôbec realizované projekty, ktoré boli schválené v Programovom rozpočte na rok 2022, ako napr. telocvičňa pri Základnej škole s materskou školou Želiarska 4, Košice, Cestná svetelná signalizácia Kostolianska – Podhradová, nákup pozemkov, modernizácia zastávok mestskej hromadnej dopravy Slanecká, výstavba cyklochodníkov, verejné osvetlenie, revitalizácia vodnej infraštruktúry, výstavba bytového domu Jesenského, modernizácia električkových tratí MET II, rekonštrukcie mostov a lávky na Turgenevovej ulici, príprava a implementácia niektorých projektov z fondov EÚ.

Na strane druhej boli realizované investície z kapitálových výdavkov do projektov, u ktorých došlo k výraznému navýšeniu rozpočtu alebo ktoré neboli pôvodne v rozpočte na rok 2022 schválené. A to napr. Angels aréna, modernizácia a rekonštrukcia kúpalísk Červená hvieza a Mestská krytá plaváreň, výstavba športového areálu v Parku Mládeže, rekonštrukcia strechy Krematória, rekonštrukcia telocvične a budovy Základnej školy, Poľná 1, Košice, parkovisko a vstup na Verejný cintorín na ulici Ratislavovej.

### 3.3.2 Plnenie rozpočtu výdavkov podľa programov

Plnenie rozpočtu výdavkov za rok 2022 podľa jednotlivých programov je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 6 Plnenie rozpočtu podľa programov (v €)

PROGRAM	Upravený rozpočet 2022	Skutočnosť k 31. 12. 2022	% plnenia	Porovnanie 2022/2021	
				Skutočnosť 2021	Index 22/21
<b>Bežné výdavky spolu:</b>	<b>229 867 700</b>	<b>226 751 071</b>	<b>98,64</b>	<b>206 223 060</b>	<b>1,10</b>
Program 1: Sociálne mesto	10 297 992	9 941 180	96,54	9 366 589	1,06
Program 2: Mesto kultúry a športu	8 297 700	7 996 237	96,37	7 660 840	1,04
Program 3: Zelené mesto	22 236 000	22 033 080	99,09	21 482 453	1,03
Program 4: Vzdelávanie	109 728 832	108 890 260	99,24	97 624 300	1,12
Program 5: Doprava	39 227 669	38 848 529	99,03	37 414 110	1,04
Program 6: Bezpečnosť	12 868 618	12 767 068	99,21	11 850 445	1,08
Program 7: Služby občanom	940 800	904 428	96,13	1 048 458	0,86
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	2 461 580	2 016 289	81,91	1 580 354	1,28
Program 9: Interné služby	7 669 099	7 235 213	94,34	4 056 231	1,78
Program 10: Podporná činnosť	16 139 410	16 118 787	99,87	14 139 280	1,14
<b>Kapitálové výdavky spolu:</b>	<b>53 486 913</b>	<b>22 626 629</b>	<b>42,30</b>	<b>16 330 265</b>	<b>1,39</b>
Program 1: Sociálne mesto	3 560 537	2 424 935	68,11	1 286 769	1,88
Program 2: Mesto kultúry a športu	7 944 800	7 478 068	94,13	3 285 077	2,28
Program 3: Zelené mesto	2 876 000	1 434 412	49,88	821 636	1,75
Program 4: Vzdelávanie	3 132 740	2 289 820	73,09	3 134 863	0,73
Program 5: Doprava	18 152 851	4 426 933	24,39	4 851 074	0,91
Program 6: Bezpečnosť	5 783 020	802 166	13,87	401 695	2,00
Program 7: Služby občanom	2 106 570	2 060 088	97,79	711 557	2,90
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	5 427 995	505 016	9,30	399 740	1,26
Program 9: Interné služby	4 205 100	1 093 702	26,01	1 407 354	0,78
Program 10: Podporná činnosť	297 300	111 489	37,50	30 500	3,66

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

- čerpanie rozpočtu bežných výdavkov v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo na úrovni 98,64 %, pričom prakticky vo všetkých programoch došlo k zvýšeniu výdavkov oproti roku 2021 o 3 – 86 %,
- celkové výdavky v Programe 4 Vzdelávanie boli v roku 2022 o 10,421 mil. € vyššie ako v roku 2021 a boli vo výške 111 180 080 € (nárast o 10,34 %), ale transfer zo ŠR na vzdelávanie bol len vo výške 42,51 mil. € (pokles oproti roku 2021 o 0,8 mil. €/ - 1,8 %),
- prakticky vo všetkých programoch kapitálových výdavkov došlo k výraznému neplneniu rozpočtu – plnenie upraveného rozpočtu bolo len na 42,3 %.

### 3.4. Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

Všetky mestské organizácie v roku 2022, s výnimkou Strediska sociálnej pomoci mesta Košice dosiahli kladný hospodársky výsledok.

Z pohľadu ekonomických výsledkov za rok 2022 je možné hodnotiť ich hospodárenie pozitívne aj napriek zložitej ekonomickej a prevádzkovej situácii.

V prípade organizácií K 13 – Košické kultúrne centrá a Zoologická záhrada Košice je pre ďalšie zlepšenie ekonomických výsledkov dôležité vytvoriť podmienky na rozšírenie ich podnikateľskej činnosti a zvýšiť tržby z výkonov poskytovaných za odplatu.

Tabuľka 7 Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

Organizácia	Skutočnosť 2022 (v €)		Hospodársky výsledok pred zdanením (v €)			Priemerný počet zamestnancov		
	Náklady	Výnosy	2022	2021	Index 22/21	2022	2021	Index 22/21
Správa mestskej zelene v Košiciach	10 743 940,42	10 819 461,10	<b>75 520,68</b>	335 678,93	<b>0,22</b>	<b>419</b>	<b>427</b>	<b>0,98</b>
Knižnica pre mládež mesta Košice	1 000 903,01	1 001 152,49	<b>249,48</b>	910,33	<b>0,27</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>1,00</b>
Psychosociálne centrum Košice	1 330 850,20	1 331 337,05	<b>486,85</b>	31 814,68	<b>0,02</b>	<b>41</b>	<b>40</b>	<b>1,03</b>
K13 - Košické kultúrne centrá	5 676 736,43	5 710 821,09	<b>34 084,66</b>	-21 772,23	<b>-1,57</b>	<b>62</b>	<b>57</b>	<b>1,09</b>
Zoologická záhrada Košice	2 791 397,67	2 839 033,71	<b>47 636,04</b>	40 856,55	<b>1,17</b>	<b>69</b>	<b>68</b>	<b>1,01</b>
Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice	3 925 289,80	3 924 841,83	<b>-447,97</b>	-2 758,12	<b>0,16</b>	<b>105</b>	<b>104</b>	<b>1,01</b>

### 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.

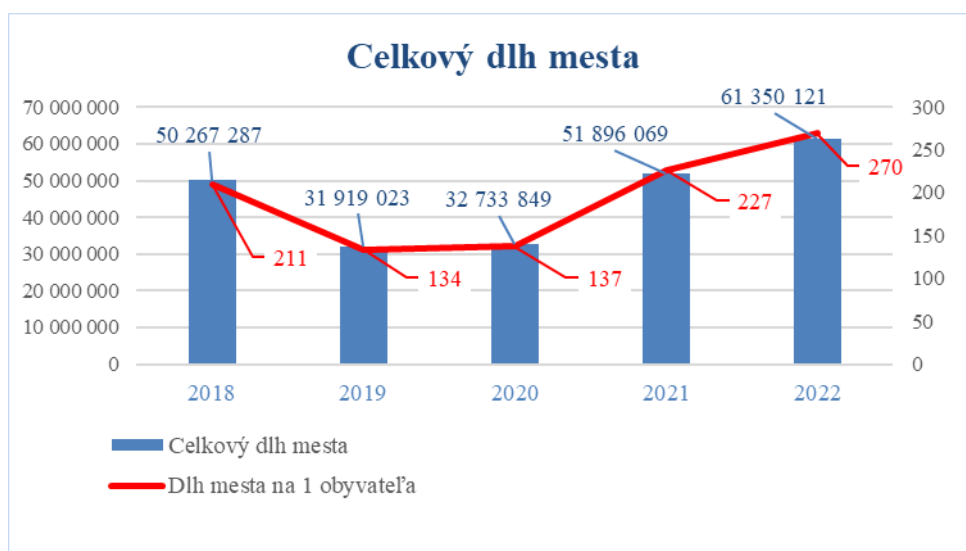
Tabuľka 8 Stav a vývoj dlhu (v €)

Ukazovateľ	Rozpočtový rok				
	2018	2019	2020	2021	2022
Celkový dlh mesta	50 267 287	31 919 023	32 733 849	51 896 069	61 350 121
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	4 702 617	19 266 235	4 954 402	3 095 702	2 822 592
Skutočné bežné príjmy mesta za predchádzajúci rok	154 995 433	174 048 924	185 952 235	196 772 642	219 243 640
<b>Ukazovatele dlhu v % :</b>					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. (max 60 %)	<b>32,43</b>	<b>18,34</b>	<b>17,6</b>	<b>26,4</b>	<b>27,98</b>
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. (max 25 %)	<b>3,03</b>	<b>11,06</b>	<b>2,66</b>	<b>1,57</b>	<b>1,29</b>
<b>Dlh mesta spolu</b> (vrátane ŠFRB § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	50 718 012	32 346 716	33 137 526	54 571 430	63 748 795
Počet obyvateľov mesta	238 757	238 593	238 138	229 040	227 458
Dlh mesta na 1 obyvateľa	211	134	137	227	270

Celková výška dlhu mesta k 31. 12. 2022 bola v sume 61 350 121 € a predstavovala 27,98 % zo skutočných bežných príjmov mesta rozpočtového roku 2021.

Mesto pri financovaní investícií na svojom území začalo v roku 2022 používať vo väčšom rozsahu dlhodobu splatné zdroje, ktoré sa nezapočítavajú do dlhu mesta podľa zákona o rozpočtových pravidlách. Financovanie investícií do Mestskej krytej plavárne je realizované prostredníctvom úverových zdrojov, k čerpaniu ktorých sa zaviazalo Tepelné hospodárstvo spoločnosť s ručením obmedzeným Košice.

Vývoj dlhu v období rokov 2018 - 2022 je zobrazený v nasledujúcom grafe.



Graf 4 Vývoj dlhu mesta (v €)

#### (4) ZÁVER

Mesto v roku 2022 zabezpečilo výkon základných samosprávnych funkcií a úloh preneseného výkonu štátnej správy v rámci finančných možností schváleného aj upraveného rozpočtu na daný rok, ktorý bol poznačený obmedzeniami spôsobenými ekonomickou situáciou a vysokou infláciou.

Mesto rozpočtový rok 2022 dostatočne nevyužilo na prípravu a realizáciu programových aktivít smerujúcich k jeho všestrannému rozvoju, k skvalitneniu starostlivosti o občanov a k zvýšeniu miery participácie mestských častí a obyvateľov mesta na smerovaní výdavkov mesta.

Na rozpočtové výdavky mesta mala vplyv aj skutočnosť, že v októbri 2022 sa uskutočnili v Slovenskej republike komunálne voľby.

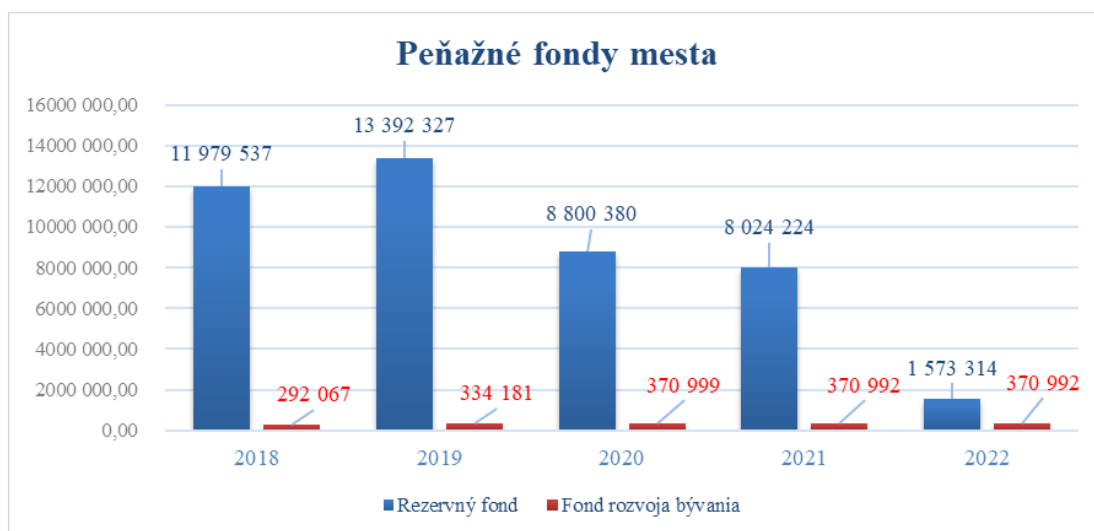
Mesto v roku 2022 hospodáril s celkovým prebytkom 19 953 662,02 €. Po odpočítaní finančných prostriedkov, ktoré je mesto povinné v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách účelovo viazať na určených účtoch alebo vylúčiť z celkového prebytku, predstavuje disponibilný zostatok finančných prostriedkov sumu vo výške 402 229,96 €.

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 MZ.

Predkladateľ záverečného účtu navrhol, podľa § 15 zákona o rozpočtových pravidlách, aby bol z prebytku rozpočtu vytvorený prídel do rezervného fondu vo výške 402 229,96 €.

Do fondu rozvoja bývania nebude vytvorený žiadny prídel.

V nasledujúcom grafe je zobrazený vývoj peňažných fondov mesta za obdobie rokov 2018 – 2022 (stav k 31. 12. príslušného roka).



Graf 5 Peňažné fondy mesta (v €)

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Košice bolo zamerané na analýzu návrhu Záverečného účtu mesta Košice za rok 2022 a rozpočtového hospodárenia mesta Košice v roku 2022.

Vyjadrenia a konštatovania v ňom nie sú pre orgány mesta záväzné, ale majú prispieť k zvýšeniu kvality rozpočtového procesu a k identifikácii slabých miest v plnení rozpočtových príjmov a v rozpočtových výdavkoch a zároveň k zvýšeniu efektívnosti pri vynakladaní výdavkov.

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

Je možné konštatovať, že návrh Záverečného účtu mesta za rok 2022 predložený na zasadnutie MZ, ktoré sa bude konať dňa 13. 06. 2023 je z formálneho a vecného hľadiska v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach odporúčam predložený návrh Záverečného účtu mesta za rok 2022 prerokovať a schváliť.

Ing. Pavol Gallo  
hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, 08. 06. 2023

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -