

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

MK/A/2021/12908

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA KOŠICE ZA ROK 2020

Spracovateľ:
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

(1)	ÚVOD	3
(2)	ZÁKONNÉ NÁLEŽITOSTI ZÁVEREČNÉHO ÚČTU	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.....	3
(3)	ZHODNOTENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU	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.....	10
(4)	ZÁVER	11

(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 2020. Stanovisko je spracované na základe zverejneného návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2020 (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 2020.

(2) ZÁKONNÉ NÁLEŽITOSTI ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Záverečný účet je predložený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) dňa 03. 05. 2021.

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 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“) <https://www.kosice.sk/mesto/samosprava>.

2.3 Dodržanie povinnosti auditu

Vykonaním auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2020 bola poverená spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s. r. o. Prešov. Ku dňu predloženia odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k Záverečnému účtu za rok 2020 nebola Správa nezávislého audítora o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2020 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 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 2020 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Z tohto dôvodu záverečný účet neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti.

(3) ZHODNOTENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách po skončení roka 2020 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 častiam a usporiadalo finančné vzťahy v peňažných fondoch mesta.

3.1 Rozpočtové hospodárenie mesta

Rozpočet mesta na rok 2020 bol schválený Uznesením č. 338 na XII. zasadnutí MZ, ktoré sa konalo v dňoch 20. – 21. 02. 2020 ako súčasť Programového rozpočtu mesta Košice na roky 2020 – 2022.

Programový rozpočet na rok 2020 bol zostavený do 10 rozpočtových programov s cieľom zabezpečiť financovanie úloh samosprávy aj preneseného výkonu štátnej správy.

Z pohľadu súčasných prístupov k tvorbe rozpočtov a hodnotenia záverečného účtu sa táto štruktúra javí ako zastaraná a neumožňuje už kvalitné monitorovanie rozpočtových výdavkov. Zloženie záverečného účtu zo súboru tabuliek a hodnotiacej správy nie je dostatočne zrozumiteľné pre verejnosť, zvlášť pre tých, ktorí nemajú ekonomické vzdelanie.

Schválený rozpočet bol zostavený ako prebytkový, pričom celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 225 209 214 € a celkové výdavky boli rozpočtované vo výške 224 209 214 €. Kapitálové výdavky boli rozpočtované vo výške 24 775 919 €, tzn. 11,05 % z celkového rozpočtu výdavkov.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový s tým, že v rozpočte bolo schválené použitie finančných prostriedkov z rezervného fondu vo výške 8,9 mil. € a formou bankového úveru vo výške 13,3 mil. €.

Rozpočtové hospodárenie mesta po väčšinu roka 2020 bolo ovplyvnené dopadmi pandémie súvisiacej s ochorením Covid-19 (ďalej len „pandémia“).

V priebehu rozpočtového roka 2020 bolo schválených šesť rozpočtových opatrení, z toho:

- MZ schválilo tri rozpočtové opatrenia a
- primátor mesta schválil tri rozpočtové opatrenia.

Ide o nasledovné rozpočtové opatrenia:

1. Zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 376 zo dňa 26. 03. 2020 – riešenie dopadu pandémie na výdavky mesta.
2. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 31. 03. 2020 – úprava výdavkov na vzdelávanie po zvýšení transferu zo štátneho rozpočtu na vzdelávanie.
3. Zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 383 zo dňa 29. 04. 2020 – dofinancovanie stavby Košickej futbalovej arény, a. s.
4. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 01. 08. 2020 – transfer zo Štátneho fondu rozvoja bývania a presuny medzi bežnými a kapitálovými výdavkami rozpočtu.
5. Zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 558 zo dňa 16. 11. 2020 – zníženie príjmov a výdavkov rozpočtu v súvislosti s dopadmi pandémie.
6. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta k 31. 12. 2020 – zvýšenie o transfery zo štátneho rozpočtu na vzdelávanie, refundácia nákladov súvisiacich s pandemiou a presuny v rámci rozpočtu.

Tabuľka 1 Prehľad rozpočtových opatrení (v €)

Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočtové opatrenia v roku 2020						Upravený rozpočet
		1. zmena 26.03.2020	2. zmena 31.03.2020	3. zmena 29.04.2020	4. zmena 01.08.2020	5. zmena 16.11.2020	6. zmena 31.12.2020	
Bežné príjmy	197 744 720	0	5 794 461		30 000	-14 060 070	4 988 115	194 497 226
Bežné výdavky	193 325 893	2 400 000	7 087 855	-1 109 500	-668 530	-5 863 806	5 289 626	200 461 538
Bežný rozpočet - výsledok	4 418 827	2 018 827	725 433	1 834 933	2 533 463	-5 662 801	-5 964 312	-5 964 312
Kapitálové príjmy	4 140 908	0	0	0	0	0	3 500	4 144 408
Kapitálové výdavky	24 775 919	0	0	-890 500	1 417 500	-2 842 000	-298 011	22 162 908
Kapitálový rozpočet - výsledok	-20 635 011	-20 635 011	-20 635 011	-19 744 511	-21 162 011	-18 320 011	-18 018 500	-18 018 500
Finančné operácie - príjmy	23 323 586	2 400 000	1 293 394	0	726 840	4 551 264	0	32 295 084
Finančné operácie - výdavky	6 107 402	0	0	2 000 000	7 870	-803 000	0	7 312 272
Finančné operácie - výsledok	17 216 184	19 616 184	20 909 578	18 909 578	19 628 548	24 982 812	24 982 812	24 982 812
Príjmy rozpočtu celkom	225 209 214	227 609 214	234 697 069	234 697 069	235 453 909	225 945 103	230 936 718	230 936 718
Výdavky rozpočtu celkom	224 209 214	226 609 214	233 697 069	233 697 069	234 453 909	224 945 103	229 936 718	229 936 718
Rozpočet - výsledok	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000

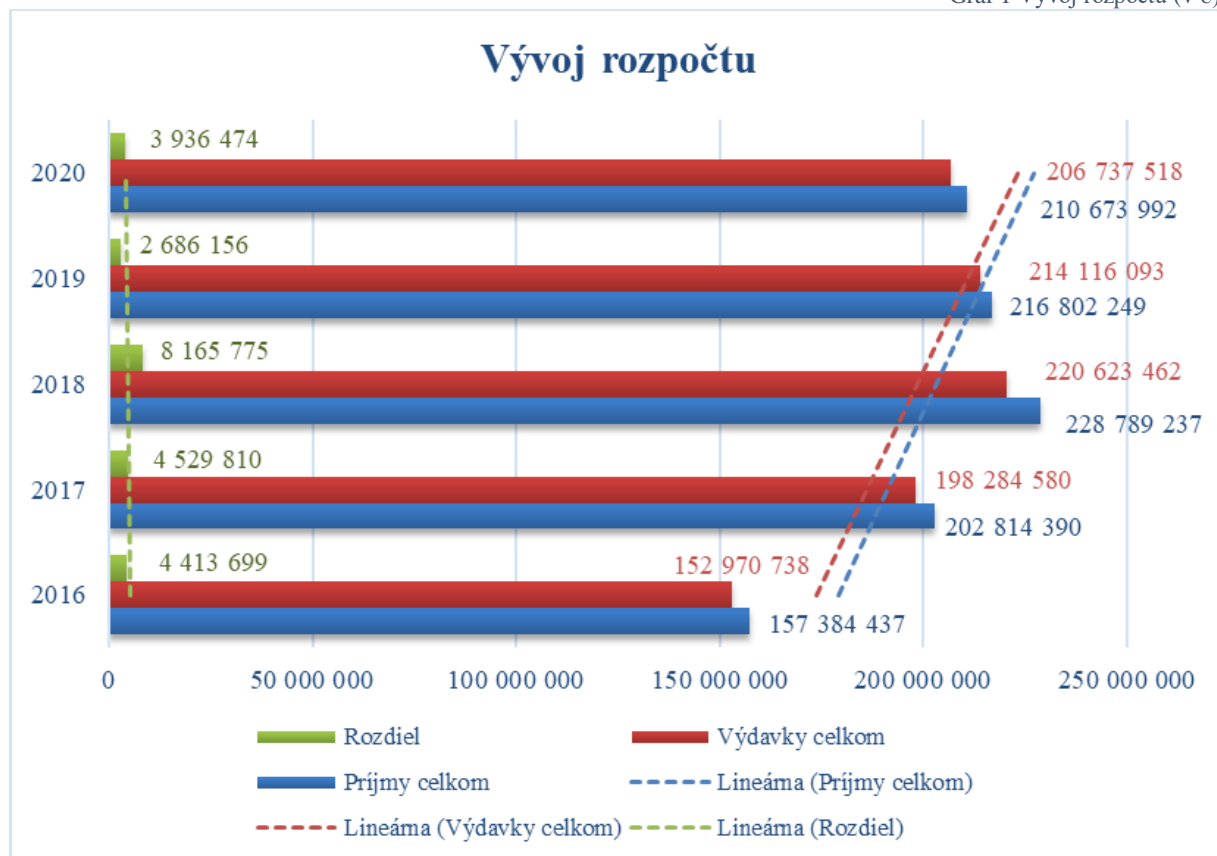
Po týchto úpravách boli rozpočtované celkové príjmy mesta vo výške 230 936 718 € a celkové výdavky vo výške 229 936 718 €. Kapitálové výdavky boli po úpravách rozpočtované vo výške 22 162 908 €, tzn. 9,63 % z celkového upraveného rozpočtu výdavkov.

Priebežným plnením programového rozpočtu na rok 2020 sa zaoberalo MZ na svojom XIX. zasadnutí dňa 19. 10. 2020 a Uznesením MZ č. 511 zobralo na vedomie Monitorovaciu správu programového rozpočtu mesta Košice k 30. 06. 2020.

Poslanci MZ boli v súlade s Uznesením č. 33/C prijatým na III. zasadnutí MZ dňa 14. 02. 2019 informovaní o hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a zmenách rozpočtu k 31. 03. 2020 na zasadnutí MZ, ktoré sa konalo 30. 07. 2020.

Vývoj rozpočtového hospodárenia mesta v období rokov 2016 - 2020 dokumentuje nasledovný graf a v tabuľke je uvedené porovnanie rozpočtu za obdobie rokov 2019 a 2020.

Graf 1 Vývoj rozpočtu (v €)



Tabuľka 2 Vývoj rozpočtu (v €)

Názov položky	Rozpočet 2020			Plnenie rozpočtu		Porovnanie 2020/2019	
	Schválený	Upravený	Skutočnosť	v €	v %	Skutočnosť 2019	Index 20/19
Bežný rozpočet - výsledok	4 418 827	-5 964 312	6 579 098,34	12 543 410		6 211 480	1,06
Z toho: Bežné príjmy	197 744 720	194 497 226	196 772 642,49	2 275 416	101,2	185 952 234,00	1,06
Bežné výdavky	193 325 893	200 461 538	190 193 544,15	-10 267 994	94,9	179 740 754,00	1,06
Kapitálový rozpočet - výsledok	-20 635 011	-18 018 500	-8 517 223,07	9 501 277		10 864 281	-0,78
Z toho: Kapitálové príjmy	4 140 908	4 144 408	678 778,36	-3 465 630	16,4	23 121 355,00	0,03
Kapitálové výdavky	24 775 919	22 162 908	9 196 001,43	-12 966 907	41,5	12 257 074,00	0,75
Finančné operácie - rozdiel	17 216 184	24 982 812	5 874 599,46	-19 108 213		-14 390 433	-0,41
Finančné operácie - príjmy	23 323 586	32 295 084	13 222 571,55	-19 072 512	40,9	7 728 659,00	1,71
Finančné operácie - výdavky	6 107 402	7 312 272	7 347 972,09	35 700	100,5	22 119 092,00	0,33
Príjmy rozpočtu celkom	225 209 214	230 936 718	210 673 992,40	-20 262 726	91,2	216 802 248	0,97
Výdavky rozpočtu celkom	224 209 214	229 936 718	206 737 517,67	-23 199 200	89,9	214 116 920	0,97
Rozpočet bez fin. operácií - výsledok	-16 216 184	-23 982 812	-1 938 124,73	22 044 687		17 075 761	0,11
Rozpočet vrátane fin. operácií	1 000 000	1 000 000	3 936 474,73	2 936 475		2 685 328	1,47

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

1. Príjmová časť bežného rozpočtu – zníženie bežných príjmov mesta celkovo o – 3,2 mil. €.

V rámci toho:

- podiel na dani z príjmov fyzických osôb zníženie o – 5,1 mil. €,
- dane z majetku zníženie o – 7,2 mil. €,
- transfer zo štátneho rozpočtu na vzdelávanie zvýšenie o 12,8 mil. €.

2. Výdavková časť bežného rozpočtu – zvýšenie o + 7,1 mil. €.

3. Kapitálový rozpočet – zníženie kapitálových výdavkov o – 2,6 mil. €.

4. Finančné operácie – zvýšenie príjmov o + 8,97 mil. € (použitie rezervného fondu vo výške 5,17 mil. € a návratná finančná výpomoc z Ministerstva financií Slovenskej republiky vo výške 5,345 mil. €, ktorá kompenzovala výpadok príjmov mesta z podielu na dani z príjmov fyzických osôb).

Mestu boli poskytnuté z fondov Európskej únie a z iných externých zdrojov kapitálové transfery v celkovej výške 0,257 mil. €.

Pre posúdenie celkového hospodárenia mesta uvádzam v nasledujúcej tabuľke vývoj niektorých ďalších ekonomických ukazovateľov v období rokov 2016 – 2020 (stav k 31. 12. príslušného roka).

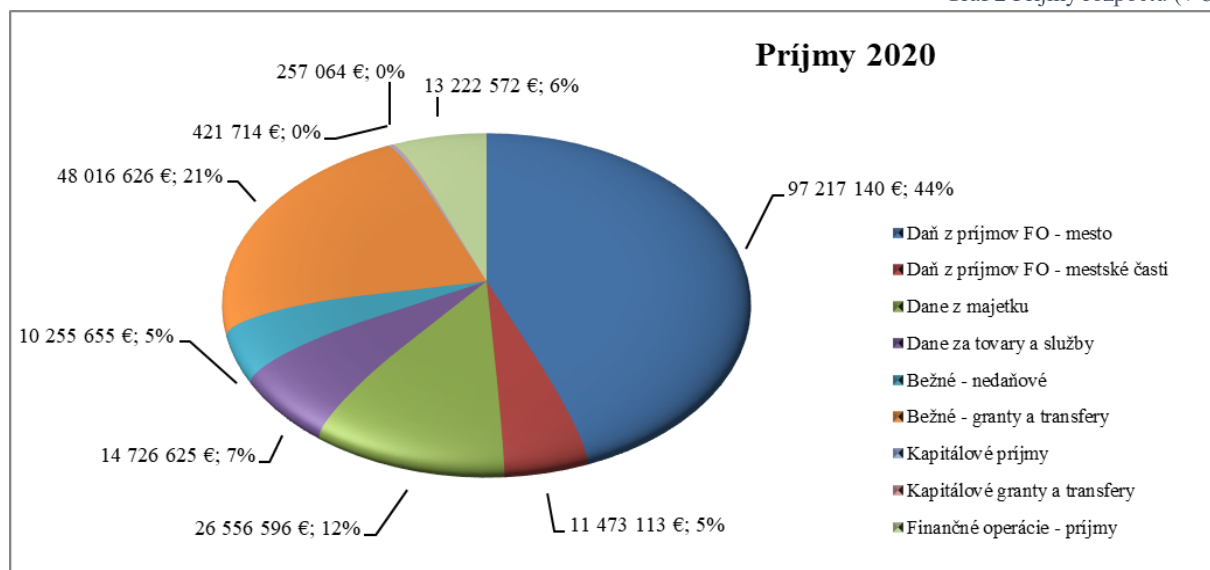
Tabuľka 3 Vybrané ekonomické ukazovatele (v €)

Ekonomický ukazovateľ/rok*	2016	2017	2018	2019	2020
Finančný majetok mesta	11 360 173,46	13 319 733,57	20 352 031,02	15 451 712,82	11 515 107,65
- z toho: Rezervný fond	6 143 057,63	8 264 640,43	11 979 536,73	13 392 326,93	8 800 380,15
Pohľadávky mesta	16 391 023,08	17 082 529,13	18 305 450,28	18 754 184,81	21 929 037,66
Závazky mesta	8 052 237,36	12 995 727,13	15 185 744,72	13 338 185,06	13 697 686,71
Opravné položky k pohľadávkam	11 713 135,00	12 772 175,82	13 547 341,47	14 386 987,41	15 375 962,74
Stav majetku mesta v obstarávacích cenách (v €)	1 086 762 397,06	1 131 175 821,09	1 174 251 658,64	1 180 637 721,95	1 184 008 701,52
- z toho: podiel pozemkov (v %)	40,21	38,72	37,24	36,13	36,21

*zdroj - účtovné závierky mesta

3.2 Plnenie príjmovej časti rozpočtu

Graf 2 Príjmy rozpočtu (v €)



Situáciu v daňových príjmoch v roku 2020 dokumentuje nasledovná tabuľka.

Tabuľka 4 Daňové príjmy (v €)

Kategória	Názov položky	Rozpočet 2020			Plnenie rozpočtu		Porovnanie 2020/2019	
		Schválený	Upravený	Skutočnosť	v tis. €	v %	Skutočnosť 2019	Index 20/19
110	Daň z príjmov	111 500 000	105 723 222	108 690 253	2 967 031	102,81	109 652 070	0,99
120	Daň z majetku	33 000 000	25 750 000	26 556 596	806 596	103,13	21 592 462	1,23
130	Daň z tovarov a služieb	16 903 194	14 703 194	14 726 625	23 431	100,16	13 713 958	1,07
100	Daňové príjmy spolu	161 403 194	146 176 416	149 973 474	3 797 058	102,60	144 958 490	1,03

V roku 2020 nebol v oblasti daňových príjmov priaznivý vývoj oproti schválenému rozpočtu ani pri jednej z daní.

Rozpočet mesta nebol tiež naplnený pri nedaňových príjmoch, kde skutočné príjmy mesta oproti schválenému rozpočtu boli nižšie o 20 %.

Výrazne nižšie voči rozpočtovaným príjmom boli príjmy mesta za parkovanie (pozn. nižšie o 27 %). Mesto spolu s nájomným od spoločnosti EEI, s. r. o. malo príjmy z parkovania vo výške 0,96 mil. €.

Výrazne nižšie bolo plnenie rozpočtu kapitálových príjmov, ktoré boli oproti schválenému rozpočtu nižšie o viac ako 80 %, vo výške 0,67 mil. €.

V roku 2020 sa v rozpočte mesta ešte neprejavil príjmový efekt zo zavedenia miestneho poplatku za rozvoj. Výber bol v roku 2020 vo výške 0,51 mil. €.

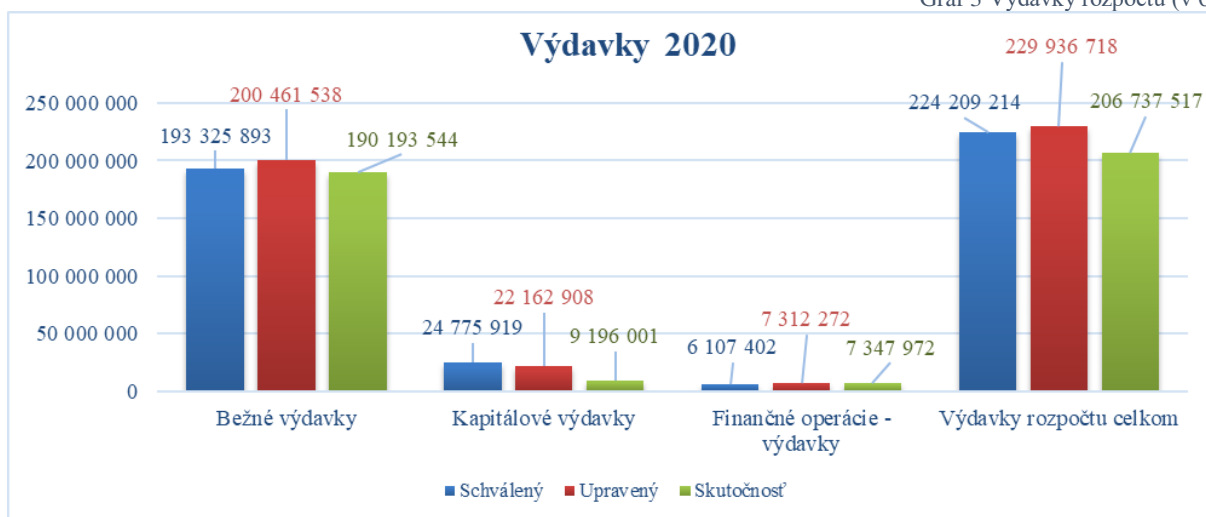
3.3 Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu mesta, ako ukazuje nasledujúca tabuľka, bola splnená na 89,9 % a skutočné čerpanie výdavkov rozpočtu bolo nižšie o 23,19 mil. € oproti upravenému a o 17,5 mil. € nižšie oproti schválenému rozpočtu.

Tabuľka 5 Výdavky rozpočtu (v €)

Názov položky	Rozpočet 2020			Plnenie rozpočtu	
	Schválený	Upravený	Skutočnosť	v €	v %
Bežné výdavky	193 325 893	200 461 538	190 193 544	-10 267 994	94,9
Kapitálové výdavky	24 775 919	22 162 908	9 196 001	-12 966 907	41,5
Finančné operácie - výdavky	6 107 402	7 312 272	7 347 972	35 700	100,5
Výdavky rozpočtu celkom	224 209 214	229 936 718	206 737 517	-23 199 201	89,9

Graf 3 Výdavky rozpočtu (v €)



3.3.1 Plnenie rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov

Čerpanie rozpočtu výdavkov, aj keď bolo ovplyvnené núdzovým stavom a mimoriadnymi opatreniami v súvislosti s pandemiou, umožnilo počas celého rozpočtového obdobia plnenie základných samosprávnych funkcií mesta aj funkcií, ktoré vyplývali z preneseného výkonu štátnej správy.

Napriek tomu, že v priebehu roka boli prijatím úverových zdrojov vytvorené podmienky na financovanie a realizáciu investičných akcií zameraných na výstavbu novej a obnovu existujúcej

infraštruktúry mesta, k ich samotnej realizácii nedošlo. Nízke čerpanie kapitálových výdavkov je spôsobené tiež tým, že napriek výraznému pokroku Slovenskej republiky v oblasti čerpania eurofondov v priebehu roka 2020, mesto nezískalo v roku 2020 príspevky pre žiaden významnejší projekt v tejto oblasti.

3.3.2 Plnenie rozpočtu výdavkov podľa programov

Plnenie rozpočtu výdavkov za rok 2020 podľa jednotlivých programov je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 6 Plnenie rozpočtu podľa programov (v €)

PROGRAM	Upravený rozpočet 2020	Skutočnosť k 31. 12. 2020	%	Porovnanie 2020/2019	
				Skutočnosť 2019	Index 20/19
Bežné výdavky spolu:	200 461 538	190 193 543	94,88	179 740 754	1,06
Program 1: Sociálne mesto	9 277 085	8 706 305	93,85	7 423 065	1,17
Program 2: Mesto kultúry a športu	7 245 482	6 842 833	94,44	7 503 584	0,91
Program 3: Zelené mesto	21 622 500	21 296 489	98,49	20 005 407	1,06
Program 4: Vzdelávanie	96 884 870	92 212 538	95,18	83 177 033	1,11
Program 5: Doprava	31 149 969	29 989 711	96,28	30 770 608	0,97
Program 6: Bezpečnosť	13 705 872	12 303 949	89,77	9 484 615	1,30
Program 7: Služby občanom	1 317 886	1 276 122	96,83	2 377 961	0,54
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	1 730 150	969 734	56,05	1 105 337	0,88
Program 9: Interné služby	4 279 820	3 911 963	91,40	5 834 044	0,67
Program 10: Podporná činnosť	13 247 904	12 683 899	95,74	12 059 100	1,05
Kapitálové výdavky spolu:	22 162 909	9 196 183	41,49	12 257 075	0,75
Program 1: Sociálne mesto	1 687 440	537 525	31,85	1 090 590	0,49
Program 2: Mesto kultúry a športu	3 767 175	843 234	22,38	1 685 272	0,50
Program 3: Zelené mesto	675 424	637 751	94,42	483 700	1,32
Program 4: Vzdelávanie	4 827 419	2 502 098	51,83	2 018 992	1,24
Program 5: Doprava	6 475 576	1 551 124	23,95	4 746 779	0,33
Program 6: Bezpečnosť	542 200	499 558	92,14	218 650	2,28
Program 7: Služby občanom	546 114	531 668	97,35	986 861	0,54
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	1 404 001	99 774	7,11	149 280	0,67
Program 9: Interné služby	2 237 560	1 993 451	89,09	869 285	2,29
Program 10: Podporná činnosť	0	0	0,00	7 666	0,00

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

- v čerpaní rozpočtu bežných výdavkov na jednotlivé programy mesta vplyvom pandemických opatrení štátu boli výdavky čerpané v nižšej výške, avšak v programe 6 Bezpečnosť boli čerpané mimoriadne výdavky na zmiernenie dopadov pandémie vo výške 2,8 mil. €,
- vo všetkých programoch kapitálových výdavkov došlo k výraznému neplneniu rozpočtu – plnenie upraveného rozpočtu bolo len na 41,49 %,
- v Programe 4 Vzdelávanie boli kapitálové výdavky splnené len na 51,83 %; ich priemerné plnenie za posledných päť rokov je len 46,8 % a celkové výdavky boli za obdobie piatich rokov vynaložené len vo výške 8 mil. €,

- v Programe 5 Doprava boli kapitálové výdavky splnené len na 24 %; predovšetkým išlo o nerealizované výdavky v Podprograme 2 Dopravná infraštruktúra a výrazne tiež zaostali výdavky do infraštruktúry mestskej verejnej dopravy,
- v Programe 8 Plánovanie, manažment a kontrola, v Podprograme 7 Príprava rozvojových projektov boli plnené výdavky len na 6,5 %.

3.4. Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

Všetky mestské organizácie v roku 2020 dosiahli kladný hospodársky výsledok. Z pohľadu ekonomických výsledkov za rok 2020 je možné hodnotiť ich hospodárenie pozitívne aj napriek zložitej situácii, kedy väčšine z nich bolo mimoriadnymi opatreniami štátu znemožnené vyvíjať podnikateľskú činnosť.

Tabuľka 7 Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

Organizácia	Skutočnosť 2020 (v €)		Hospodársky výsledok pred zdanením (v €)			Priemerný počet zamestnancov		
	Náklady	Výnosy	2020	2019	Index 20/19	2020	2019	Index 19/18
Správa mestskej zelene v Košiciach	9 860 989,83	10 289 945,81	428 955,98	130 955,71	3,28	422	346	1,22
Knižnica pre mládež mesta Košice	873 031,17	888 894,25	15 863,08	8 889,60	1,78	35	34	1,03
Psychosociálne centrum Košice	1 093 320,06	1 137 023,19	43 703,13	42 505,19	1,03	40	38	1,05
K13 - Košické kultúrne centrá	4 064 925,24	4 173 625,85	108 700,61	3 103,92	35,02	62	60	1,03
Zoologická záhrada Košice	2 264 830,10	2 423 803,94	158 973,84	231 039,78	0,69	65	60	1,08
Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice	3 572 516,42	3 572 553,58	37,16	203,91	0,18	105	105	1,00

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 €)

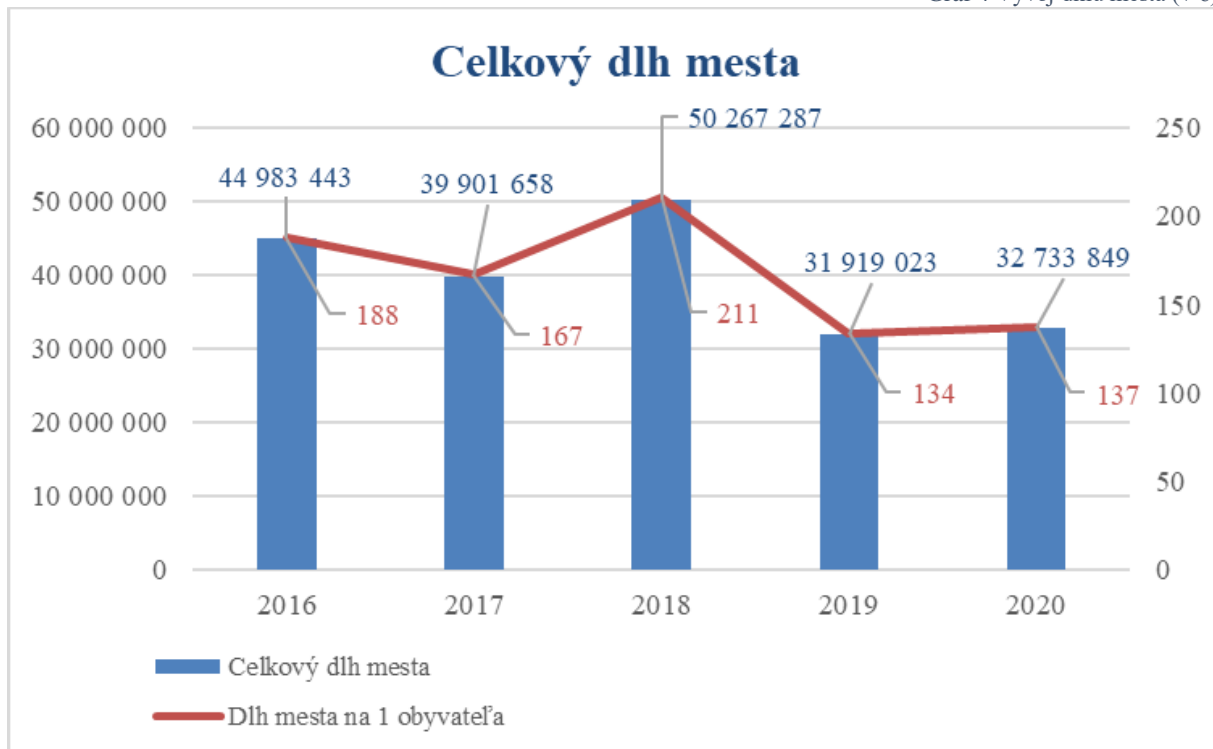
Ukazovateľ	Obdobie				
	k 31. 12. 2016	k 31. 12. 2017	k 31. 12. 2018	k 31. 12. 2019	k 31. 12. 2020
Celkový dlh mesta (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	44 983 443	39 901 658	50 267 287	31 919 023	32 733 849
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	5 009 948	5 130 794	4 702 617	19 266 235	4 954 402
Skutočné bežné príjmy mesta za predchádzajúci rok	139 763 457	148 127 423	154 995 433	174 048 924	185 952 235
Ukazovatele dlhu v % :					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. (max 60 %)	32,2	26,9	32,43	18,34	17,6
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. (max 25 %)	3,6	3,5	3,03	11,06	2,66
Dlh mesta spolu (vrátane ŠFRB § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	45 477 043	41 819 789	50 718 012	32 346 716	33 137 526
Počet obyvateľov mesta	239 464	239 095	238 757	238 593	238 138
Dlh mesta na 1 obyvateľa	188	167	211	134	137

Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavalo v priebehu roku 2020 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 2016 - 2020 je zobrazený v nasledujúcom grafe.

Graf 4 Vývoj dlhu mesta (v €)



(4) ZÁVER

Mesto v roku 2020 zabezpečilo výkon základných samosprávnych funkcií a úloh preneseného výkonu štátnej správy v rámci finančných možností schváleného aj upraveného rozpočtu na rok 2020, ktorý bol poznačený výraznými obmedzeniami spôsobenými dlhotrvajúcou mimoriadnou situáciou na Slovensku.

Mesto rozpočtový rok 2020 dostatočne nevyužilo na prípravu a realizáciu programových aktivít smerujúcich k jeho rozvoju, k skvalitneniu starostlivosti o občanov a k zvýšeniu miery ich participácie na smerovaní výdavkov mesta.

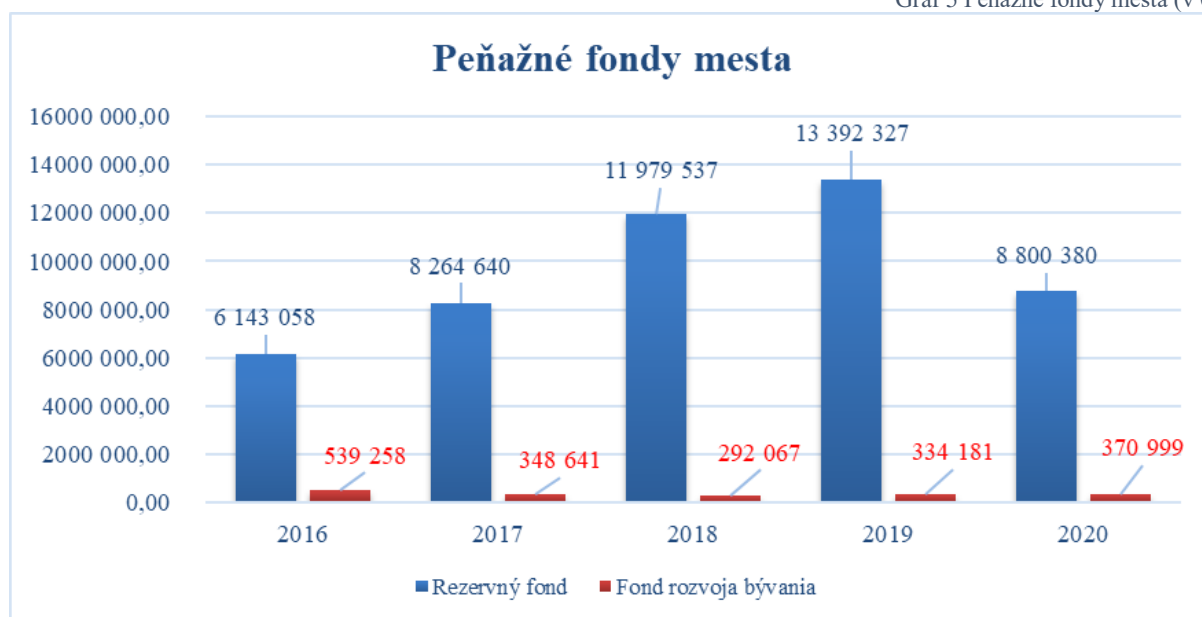
Mesto v roku 2020 hospodáril s rozpočtovým prebytkom 3 936 474 €. Po odpočítaní finančných prostriedkov, ktoré je mesto povinné v zmysle zákona účelovo viazať na určených účtoch, predstavuje disponibilný zostatok finančných prostriedkov sumu 123 844,19 €.

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 prídela do rezervného fondu vo výške 123 8744,19 €. Do fondu rozvoja bývania nebude vytvorený žiadny prídela.

V nasledujúcom grafe je zobrazený vývoj peňažných fondov mesta za obdobie rokov 2016 – 2020 (stav k 31. 12. príslušného roka).

Graf 5 Peňažné fondy mesta (v €)



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 03. 05. 2021 je z formálneho a obsahového hľadiska v súlade s legislatívou Slovenskej republiky.

Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach odporúčam predložený návrh záverečného účtu mesta za rok 2020 prerokovať a schváliť.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, 28. 04. 2021

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -