

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

Číslo spisu: A/2016/14719

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA KOŠICE ZA ROK 2015

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 predpismi	3
2.2. Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte mesta	3
2.3. Dodržanie povinnosti auditu	4
2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu	4
(3) Zhodnotenie Záverečného účtu mesta Košice 2015	4
3.1. Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2015	4
3.2. Plnenie príjmovej časti rozpočtu	6
3.3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu	7
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 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 2015. Stanovisko je spracované na základe predloženého návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2015 (ďalej len „záverečný účet“) z hľadiska dodržiavania:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- Zákona č. 138/1990 Zb. o majetku obcí,
- Zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení

a opiera sa tiež o poznatky z kontrolnej činnosti Útvary hlavného kontrolóra za rozpočtový rok 2015.

V stanovisku je posúdené dodržanie zákonnosti predloženého záverečného účtu a jeho metodická a vecná správnosť.

(2) Záonné náležitosti záverečného účtu

Záverečný účet je predložený na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“) dňa 13. 06. 2016 .

Mesto Košice (ďalej len „mesto“) predkladá záverečný účet na prerokovanie MZ 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 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) a zohľadňuje aj príslušné ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení.

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

Záverečný účet bol v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predložený hlavnému kontrolórovi na vypracovanie odborného stanoviska pred jeho prerokovaním v MZ.

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 č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a predložený na verejnú diskusiu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách. Záverečný účet je zároveň zverejnený na webovom sídle mesta a je k dispozícii verejnosti v Kancelárii prvého kontaktu mesta.

2.3. Dodržanie povinnosti auditu

Mesto v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách splnilo svoju povinnosť a predložilo účtovnú závierku mesta za rok 2015 na overenie audítorom tak, ako ukladá § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. Audit vykonala spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s.r.o. Prešov. Správa obsahuje upozornenie na prebiehajúce súdne spory a evidované pohľadávky, ktoré by mohli mať v budúcnosti vplyv na rozpočet mesta. Správa nezávislého audítora jednoznačne konštatuje, že účtovná závierka mesta zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu mesta k 31. 12. 2015, výsledok hospodárenia za rok 2015 a auditom neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by spochybňovali súlad účtovnej závierky mesta s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

2.4. Metodická správnosť návrhu záverečného účtu

Predložený záverečný účet obsahuje nielen povinné náležitosti § 16 ods. 2 a ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, ale aj ďalšie podrobné informácie nad rámec zákona o rozpočtových pravidlách 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 MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08. 12. 2004, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Podľa vyjadrenia v záverečnom účte mesto v roku 2015 nevykonávalo podnikateľskú činnosť. Z tohto dôvodu záverečný účet neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti.

(3) Zhodnotenie Záverečného účtu mesta Košice 2015

Mesto v zmysle ods.1 § 16 zákona o rozpočtových pravidlách po skončení roka 2015 súhrne spracovalo údaje o svojom rozpočtovom hospodárení v roku 2015 do záverečného účtu mesta. 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. Ďalej 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 2015

Rozpočet mesta na rok 2015 bol schválený uznesením č. 16 na II. zasadnutí MZ dňa 9.februára 2015 ako súčasť Programového rozpočtu mesta Košice na roky 2015 – 2017.

Programový rozpočet na rok 2015 vychádzal z finančných zdrojov, ktoré malo v tom čase mesto k dispozícii a bol zostavený do 10 rozpočtových programov tak, aby bolo zabezpečené plnenie základného cieľa – zabezpečiť financovanie samosprávnych funkcií a základných potrieb mesta a vytvárať podmienky pre financovanie rozvoja mesta a jeho rozvojových programov.

Rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, pričom celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 222 040 867 EUR a celkové výdavky boli vo výške 222 040 867 EUR. Rozpočet bol koncipovaný ako

rozvojový - kapitálové výdavky boli vo výške 84 507 439 EUR, tzn. až 38 % z celkového rozpočtu výdavkov .

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový ako schodkový s tým, že jeho schodok bol krytý z prebytku bežného rozpočtu a z návratných a nenávratných zdrojov.

V priebehu rozpočtového obdobia bol rozpočet upravovaný tromi rozpočtovými opatreniami – dve uznesenia MZ a jedno rozpočtové opatrenie primátora mesta v súlade s poverením MZ podľa bodu B uznesenia č. 16 z II. rokovania MZ z 09. 02. 2015 ku Programovému rozpočtu mesta Košice na roky 2015-2017. Po týchto úpravách boli rozpočtované celkové príjmy vo výške 233 997 407 EUR a celkové výdavky vo výške 233 977 407 EUR, tzn. bola dodržaná zásada vyrovnaného rozpočtu.

3.zmena rozpočtu mesta bola vykonaná k 31. 12. 2015. Zmena bola predovšetkým vyvolaná z dôvodu poskytnutých grantov a dotácií, ale došlo aj ku zmenám vo všetkých programoch mesta v oblasti bežných a kapitálových výdavkov. Aj napriek tomu, že zmena nebola v rozpore s ods. 3 § 17 zákona o rozpočtových pravidlách, nepovažujem za vhodné, aby takéto rozsiahle zmeny rozpočtu boli vykonávané k 31. 12. a to z dôvodu, že podľa ods. 3 § 12 zákona o rozpočtových pravidlách má mesto sledovať vývoj hospodárenia priebežne počas rozpočtového roku a v prípade potreby priebežne vykonať zmeny v rozpočte s cieľom ku koncu roka zabezpečiť vyrovnaný rozpočet.

Priebežným plnením programového rozpočtu na rok 2015 sa zaoberalo MZ na svojom zasadnutí dňa 21. 09. 2015 a uznesením č. 220 zobralo na vedomie Monitorovaciu správu programového rozpočtu mesta Košice k 30. 06. 2015.

Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2015 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Rozpočet celkom

(v EUR)

Názov položky	Rozpočet 2015			Plnenie		Porovnanie 2014/2015	
	Schválený	Upravený	Skutočnosť	V EUR	V %	Plnenie 2014	Index 15/14
Bežný rozpočet - výsledok	6919555	7387792	11520891	+ 4133099	155,9	5226256	2,20
Z toho: Bežné príjmy	132997936	138555913	139763457	+ 1207544	100,9	130137075	1,07
Bežné výdavky	126078381	131168121	128242566	-2925555	97,8	124910819	1,03
Kapitálový rozpočet- výsledok	-13535588	-14087508	-9625923	+ 4461585	68,3	6956301	-1,38
Z toho: Kapitálové príjmy	70971851	69266731	61231721	-8035010	88,4	20358949	3,01
Kapitálové výdavky	84507439	83354239	70857644	-12496595	85,0	13402648	5,29
Finančné operácie - príjmy	18071080	26154763	25846784	-307979	98,8	12697850	2,04
Finančné operácie - výdavky	11455047	19455047	19455047	0	100,0	11667824	1,67
Finančné operácie - rozdiel	6616033	6699716	6391737	-307979	95,4	1030026	6,21
Príjmy rozpočtu celkom	222040867	233977407	226841962	-7135445	97,0	163193874	1,39
Výdavky rozpočtu celkom	222040867	233977407	218555257	-15422150	93,4	149981291	1,46
Rozpočet bez fin. operácií - výsledok	-6616033	-6699716	1894968	8594684	-28,3	12182557	0,16
Rozpočet vrátane fin. operácií	0	0	+ 8286705	+ 8286705		13212583	0,63

V priebehu rozpočtového obdobia došlo k zmenám v bežnom rozpočte v objeme až do 5,5 mil. EUR. Tieto zmeny boli jednak pozitívneho charakteru, keď z dôvodu vyššieho transferu zo štátneho rozpočtu, získaných grantov a dotácií a vyššieho podielu z výnosu dane došlo k zvýšeniu bežného príjmu rozpočtu, jednak negatívneho, a to v kapitálovom rozpočte, kde došlo ku zníženiu rozpočtovaných príjmov o 8 mil. EUR, ale aj k zníženiu kapitálových výdavkov až o 12,5 mil. EUR (15 %) oproti rozpočtu. To sa prejavilo aj v kapitálových výdavkoch niektorých programov rozpočtu.

3.2. Plnenie príjmovej časti rozpočtu

3.2.1. Daňové príjmy rozpočtu

Situáciu v daňových príjmoch v roku 2015 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Kateg.	Názov položky	Rozpočet 2015			Plnenie rozpočtu		Porovnanie 2015/2014	
		Schválený	Upravený	Skutočnosť	V EUR	V %	Skutočnosť 2014	Index 15/14
110	Dane z príjmov	61203944	63403944	63519280	115336	100,18	55838089	1,14
120	Dane z majetku	20830000	20830000	21025447	195447	100,94	20859513	1,01
130	Dane z tovarov a služieb	14788300	14788300	16471405	1683105	111,38	15355548	1,07
100	Daňové príjmy spolu	96822244	99022244	101016132	1993888	102,01	92053150	1,10

V roku 2015 v oblasti daňových príjmov pokračoval oproti roku 2014 priaznivý vývoj, ktorý vyplýval zo zvýšenia výnosu z dane z príjmov fyzických osôb, zo zvýšenia príjmov pri dani z majetku, a to v súvislosti so zvýšenou výstavbou a odovzdávaním bytov do užívania v meste, zvlášť pri dani z bytov a nebytových priestorov. Priaznivý vývoj vo výbere daní za tovary a služby z dôvodov vyššieho výberu daní a poplatkov možno pozitívne hodnotiť, napr. pri ubytovaní (nárast prenocovaní oproti roku 2014 o viac ako 20 %, t.j. + 58 tis. prenocovaní a nárast daní o viac ako 26 %), užívanie verejného priestranstva (nárast o viac ako 10 % v súvislosti s prijatými opatreniami). Je ale potrebné upozorniť na nízky objem výberu daní za nevýherné hracie prístroje a predajné automaty. Podľa údajov vychádza, že daň bola odvedená za 33 nevýherných hracích prístrojov a za 180 predajných automatov. V tejto oblasti bude potrebné zvýšiť vyhľadávaciu činnosť a aplikovať sankcie pri nedodržaní daňovej povinnosti.

3.2.2. Nedaňové príjmy rozpočtu

Situáciu v nedaňových príjmoch v roku 2015 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Kateg.	Názov položky	Rozpočet 2015			Plnenie rozpočtu		Porovnanie 2015/2014	
		Schválený	Upravený	Skutočnosť	V EUR	V %	Skutočnosť 2014	Index 15/14
211	Dividendy	200000	200000	0	-200000	0,00	70000	-2,85
212	Príjmy z vlastníctva	4241877	4218141	4108510	-109631	97,40	4465505	0,92
220	Admin. poplatky	4396360	4050919	4212074	161155	103,98	4208287	1,00
240	Úroky	27000	27000	78825	51825	291,94	55023	1,43
290	Iné nedaňové príjmy	1186031	1982698	1899229	-83469	95,79	2094856	0,91
200	Nedaňové príjmy Sa:	10051268	10478758	10298638	-180120	98,28	10893671	0,95

Nesplnenie rozpočtu v oblasti nedaňových príjmov je spôsobené neplnením príjmov z dividend, iných nedaňových príjmov a príjmov z vlastníctva, a to neplnením príjmov z prenajatých budov a ostatných objektov. Príjmy z dividend neboli splnené ani v roku 2014 (rozpočet bol 200 000 EUR a plnenie 70 000 EUR). V hodnotiacej správe nie sú uvedené dôvody neplnenia. Rozhodujúcim príjmami v tejto oblasti sú administratívne poplatky, a to zvlášť poplatky v školstve (rôzne príspevky podľa VZN č. 103), ktoré predstavujú až 54,5 % z týchto príjmov). Pre zníženie administratívnej náročnosti pri ich výbere odporúčame, aby bol zabezpečený ich jednotný

bezhotovostný výber od povinných osôb. Je vhodné poukázať na nízky výber poplatku za znečistenie ovzdušia (7 701 EUR), kde je dôvodné predpokladať vysoké neplnenie daňových povinností zo strany prevádzkovateľov malých zdrojov znečistenia ovzdušia.

3.2.3. Granty a transfery

Situáciu v oblasti grantov a transferov v roku 2015 dokumentuje nasledovná tabuľka:

Kategoría	Názov položky	Rozpočet 2015			Plnenie rozpočtu		Porovnanie 2015/2014	
		Schválený	Upravený	Skutočnosť	V EUR	V %	Skutočnosť 2014	Index 15/14
311	Sponzorské	50000	178911	160969	-17942	89,97	8390	19,19
330	Granty EU	115850	115850	38219	-77631	32,99	207549	0,18
312	Transfery vo VS	25958574	28760150	28249499	-510651	98,22	26684399	1,06
	Z toho vzdelávanie	22483781	25330357	25419101	88744	100,35	23883988	1,06
300	G + T spolu	26124424	29054911	28448687	-606224	97,91	27190254	1,05

Zvýšenie príjmov v tejto oblasti o 4,6 % oproti skutočnosti v roku 2014 je spôsobené vyšším transferom prostriedkov zo štátneho rozpočtu do oblasti preneseného výkonu štátnej správy vo vzdelávaní.

3.2.4. Kapitálové príjmy rozpočtu

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Kategoría	Názov položky	Rozpočet 2015			Plnenie rozpočtu		Porovnanie 2015/2014	
		Schválený	Upravený	Skutočnosť	V EUR	V %	Skutočnosť 2014	Index 15/14
230	Kapitálové príjmy	2801000	2801000	2200673	-600327	78,57	15394825	0,14
231	Z toho byty a nebyt. priestory	600000	600000	182768	-417232	30,46	355629	0,51
300	Granty a transfery	68170851	66465731	59031048	-7434683	88,81	4964124	11,89
	Kapitál. príjmy Sa:	70971851	69266731	61231721	-8035010	88,40	20358949	3,01

Kapitálové príjmy boli v rozpočte splnené na 88,4 % (- 8,035 mil. EUR), a to z dôvodu neplnenia rozpočtu v oblasti predaja bytov a nebytových priestorov a nižších grantov zo zdrojov EU. Napriek tomu je potrebné pozitívne ohodnotiť aktivity mesta v tejto oblasti, pretože čerpanie eurofondov v roku 2015 významne zlepšilo dopravnú infraštruktúru koľajovej dopravy v meste.

3.3. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu mesta, ako ukazuje nasledujúca tabuľka, bola plnená na 93,41 % a čerpanie výdavkov rozpočtu bolo nižšie o 15 422 150 EUR.

	Rozpočet			Plnenie rozpočtu		z toho	z toho
	Schválený	Upravený	Skutočnosť	v tis.EUR	v %	vlastné	zdroje EU
Bežné výdavky	126078381	131168121	128242566	-2925555	97,8		
Kapitálové výdavky	84507439	83354239	70857644	-12496595	85,0	7087468	58496329
Finančné operácie - Výdavky	11455047	19455047	19455047	0	100,0		
Výdavky rozpočtu celkom	222040867	233977407	218555257	-15422150	93,4		

3.3.1. Plnenie rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov zabezpečovalo počas celého rozpočtového obdobia plynulé a bezproblémové financovanie plnenia všetkých samosprávnych funkcií mesta a aj tých funkcií, ktoré vyplývali z preneseného výkonu štátnej správy. Rozhodujúcim zdrojom kapitálových výdavkov, ktoré boli čerpané len na 85 % (- 12 496 595 EUR) boli zdroje EU, ktoré predstavovali až 82,5 % zo zdrojov financovania kapitálových výdavkov. Aj vďaka nim dosiahol stav majetku mesta k 31. 12. 2015 objem 1 078 341 129,16 EUR, z ktorého 69 % (744 545 375,64 EUR) predstavoval nehnuteľný majetok mesta. Oproti stavu majetku mesta k 31. 12. 2014 došlo k jeho nárastu až o 8 % (+ 80 056 mil. EUR).

V tejto oblasti je potrebné upozorniť na dlhodobý deficit vo financovaní a čerpaní kapitálových výdavkov na školstvo, keď v roku 2014 boli kapitálové výdavky na školstvo čerpané len na 48 % (- 620 974 EUR) a v roku 2015 na 62,8 % (- 630.739 EUR). Využívanie zdrojov rozpočtu mesta pri opravách a údržbe majetku je málo účinné a efektívne. Riešia sa predovšetkým havarijné situácie a absentuje dlhodobá koncepcia postupného riešenia zlého technického stavu majetku mesta, nielen v oblasti školstva, ale aj v ostaných oblastiach, kde je mesto vlastníkom alebo správcom nehnuteľného majetku.

3.3.2. Plnenie rozpočtu výdavkov podľa programov

Plnenie rozpočtu výdavkov podľa jednotlivých programov rozpočtu je uvedené v tabuľke:

PROGRAM	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia
Bežné výdavky spolu:	126 078 381	131 168 121	128 242 566	97,77
Program 1: Mesto rodiny	5 075 334	5 040 124	4 838 300	96,00
Program 2: Mesto kultúry	4 525 500	4 440 130	4 437 802	99,95
Program 3: Zdravé mesto	18 194 205	18 373 205	18 133 712	98,70
Program 4: Školstvo	51 704 558	55 174 878	55 152 849	99,96
Program 6: Bezpečnosť	23 660 177	25 652 777	24 062 206	93,80
Program 7: Služby občanom	8 464 420	8 407 720	8 282 415	98,51
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	448 100	622 810	607 879	97,60
Program 9: Interné služby	1 417 266	1 405 266	1 238 723	88,15
Program 10: Podporná činnosť	3 574 621	3 037 011	2 843 091	93,61
Kapitálové výdavky spolu:	70 971 851	69 266 731	61 231 721	88,40
Program 1: Mesto rodiny	840 718	857 718	714 754	83,33
Program 2: Mesto kultúry	162 000	293 500	289 265	98,56

Program 3: Zdravé mesto	3 310 000	2 978 000	1 242 813	41,73
Program 4: Školstvo	1 570 471	1 695 471	1 064 732	62,80
Program 5: Doprava	74 457 490	72 651 890	62 926 783	86,61
Program 6: Bezpečnosť	258 000	697 100	695 887	99,83
Program 7: Služby občanom	500 000	321 500	277 301	86,25
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	3 015 660	2 845 660	2 638 754	92,73
Program 9: Interné služby	273 100	881 700	875 682	99,32
Program 10: Podporná činnosť	120 000	131 700	131 673	99,98

Pri čerpaní rozpočtu bežných výdavkov na jednotlivé programy mesta nedošlo oproti rozpočtu k významnejším rozdielom, ktoré by ovplyvnili plnenie programov. U kapitálových výdavkov je významné nečerpanie v programoch č. 1 Mesto rodiny, č. 3 Zdravé mesto, č. 4 Školstvo a č. 5 Doprava. Nečerpanie predovšetkým vyplýva z časových posunov predpokladaných výdavkov. Je potrebné, vzhľadom ku zlému technickému stavu majetku v správe škôl, upozorniť na viac ako o 1/3 nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v školstve (- 630 739 EUR), ktoré boli rozpočtované na rekonštrukcie škôl, školských zariadení a na nákup hlavne techniky do ŠJ (tieto výdavky by mali byť vo výške 508 737 EUR čerpané v rokoch 2016 – 2017).

Pri analýze čerpania výdavkov v jednotlivých programoch je vhodné upozorniť, že vo viacerých programoch absentuje zdôvodnenie neplnenia programov, podprogramov alebo jednotlivých prvkov programu, nie sú uvedené príčiny neplnenia alebo návrhy na odstránenie neželaného stavu. V rámci plnenia jednotlivých programov je vhodné upriamiť pozornosť, napr. na nasledovné:

- *Program č. 1 Podprogram 1.1. Sociálne služby opatrovateľská služba* u verejných poskytovateľov je priemerne 1 hod./deň/klient a u neverejných poskytovateľov 1,89 hod./deň. Aj napriek tomu, že príspevok mesta je len na čas výkonu služby, je možné konštatovať nízku efektívnosť zvlášť u verejných poskytovateľov pre časové straty pri presunoch medzi klientmi.
- *Prepravné služby neverejných poskytovateľov a SSP v Podprograme 4 SSP* nie je možné porovnať, pretože sú pri nich sledované iné ukazovatele – odjazdené km, resp. u SSP počet vykonaných jazd. Na jedného klienta neverejného poskytovateľa pripadá až 388 najazdených km, pritom uvedená skladba ukazovateľa neumožňuje vyhodnotiť, či bola služba vykonaná hospodárne.
- *Podprogram 1.4. s cieľom znížiť dopyt po bytových zariadeniach zavedením asistenčného tiesňového volania* pri počte poberateľov 13 neplní určený účel.
- *Program č. 4 Školstvo Podprogram 4/A Rozpočtové organizácie – Školské stredisko služieb* - nie je hodnotený žiaden kvalitatívny ukazovateľ (napr. počet škôl, ktorým sú poskytované služby, rozsah služieb).
- *V Podprograme 4/D Neštátne školy a školské zariadenia* nie sú uvádzané žiadne ciele a výkonové ukazovatele, ktoré by umožnili posúdiť efektívnosť a hospodárnosť použitia poskytnutých finančných prostriedkov.
- *Program č. 5 Doprava Podprogram 5.1 - dopravná infraštruktúra*, ukazovateľ výkonnosti - pokládka AB a LA na výtlkoch v m² neumožňuje posúdiť, v akom rozsahu sa znížil počet evidovaných výtlkov a ako rýchlo boli výtlky odstraňované.

- Podprogram 5.5 Mestská verejná doprava neobsahuje hodnotenie kvalitatívnych ukazovateľov, napr. dodržiavanie štandardov kvality alebo počet prepravených osôb.

3.4. Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

Organizácia	Skutočnosť 2015		Hospod. výsledok		Index 15/14	Zamestnanci	
	Náklady	Výnosy	2015	2014		Počet zamest.	Index 15/14
SMZ	6200106	6519647	+ 319541	62507	5,11	338	0,95
KMK	600224	600250	+ 25	9690	0,00	36	1,01
PSC	389926	409580	+ 19621	1000	19,62	22	1,10
K13	5138618	5111128	-27490	49627	-0,55	63	0,95
ZOO	1700233	1715760	+ 12962	53046	0,24	56	1,05
SSP	2702219	2705762	+ 3543	4986	0,71	100	1,05

Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií mesta za rok 2015 je možné hodnotiť pozitívne. Prakticky všetky organizácie dosiahli kladný hospodársky výsledok. Výnimkou je len organizácia K13 – Košické kultúrne centrá s hospodárskym výsledkom stratou – 27 668,42 EUR. Nadpriemerné výsledky v hospodárení dosiahla organizácia Správa mestskej zelene Košice, ktorá v roku 2015 zvýšila tržby za vlastné výkony o 24,8 % oproti plánu a o 11 % oproti roku 2014 a za rok 2015 vykázala hospodársky výsledok, zisk vo výške 319 540,26 EUR.

3.5. Dodržiavanie pravidiel rozpočtovej zodpovednosti – stav a vývoj dlhu

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

Názov položky	2013	2014	2015	Index 15/14
Stav dlhu spolu	42508854,29	40008410,57	49693820,94	1,24
Nezapočítavané záväzky	3245779,21	0	0	0
Skutočný stav dlhu	39263075,08	40008410,57	49693820,94	1,24
Dlh na 1 obyvateľa	165,00	166	207	1,25

Ku zvýšeniu úverovej zadĺženosti mesta k 31. 12. 2015 oproti stavu k 31. 12. 2014 došlo z dôvodu poskytnutia dlhodobej finančnej výpomoci so splatnosťou do roku 2025 zo štátneho rozpočtu vo výške 20 mil. EUR. K 01. 01. 2016 predstavovala celková zadĺženosť mesta 35,5 % a bola hlboko pod limitom, ktorý stanovuje zákon o rozpočtovej zodpovednosti a zákon o rozpočtových pravidlách (50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka). V priebehu roku 2015 došlo oproti predchádzajúcemu roku k významnému poklesu finančných nákladov u úrokov, a to o 35 % (301 312,44 EUR), čo bezprostredne súvisí so znížením úrokov za poskytnuté návratné zdroje financovania .

Mesto neevidovalo k 31. 12. 2015 žiadne záväzky po lehote splatnosti. Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiava pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a aj článku 5 zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a svoj rozpočet zostavuje a zverejňuje v súlade s článkom 9 tohto zákona.

(4) Záver

Mesto v roku 2015 zabezpečovalo výkon samosprávnych funkcií a prenesených kompetencií a plynule ich financovalo v rozsahu stanovenom zákonom. Mesto v roku 2015 plnilo základné povinnosti súvisiace so samostatným hospodárením a nakladaním s majetkom a majetkovými právami.

Mesto v súlade s § 2, § 10 a s prihliadnutím k § 16 zákona o rozpočtových pravidlách navrhlo podľa ods. 4 § 15 zákona o rozpočtových pravidlách, aby bol z prebytku rozpočtu vytvorený prídelený do Rezervného fondu vo výške 1 878 974,45 EUR a do Fondu rozvoja bývania v sume 52 860 EUR.

Vykonaným auditom bolo skonštatované, že účtovná závierka zobrazuje finančnú situáciu mesta k 31. 12. 2015 objektívne a pravdivo a výsledky jeho hospodárenia za rok 2015 sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Pri overení dodržiavania povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách neboli zistené žiadne porušenia, ktoré pre mesto z tohto zákona vyplývajú.

Konštatujem, že záverečný účet predložený na zasadnutie MZ dňa 13. 06. 2016 je zostavený v súlade s legislatívou Slovenskej republiky a obsahuje všetky predpísané náležitosti.

Na základe uvedeného odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach prerokovanie záverečného účtu uzavrieť výrokom:

Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, 27. 05 2016

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -