

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

MK/A/2022/16387

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA KOŠICE ZA ROK 2021

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.....	11
(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 2021. Stanovisko je spracované na základe zverejneného návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2021 (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“) za rozpočtový rok 2021.

(2) ZÁKONNÉ NÁLEŽITOSTI ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Záverečný účet je predložený na XXX. zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Košiciach (ďalej len „MZ“), ktoré sa bude konať v dňoch 16. – 17. 06. 2022.

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. 2021 bola poverená spoločnosť ACCEPT AUDIT & CONSULTING, s. r. o. Prešov. Ku dňu vypracovania odborného stanoviska hlavného kontrolóra mesta Košice k Záverečnému účtu za rok 2021 nebola Správa nezávislého audítora o overení riadnej individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2021 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 časťam,

- 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 2021 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 2021 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 2021 bol schválený Uznesením č. 584 z XXII. pokračovania zasadnutia MZ, ktoré sa konalo dňa 23. 02. 2021, ako súčasť Programového rozpočtu mesta Košice na roky 2021 – 2023.

Programový rozpočet na rok 2021 bol zostavený podľa metodiky schválenej ešte v roku 2009 do 10 rozpočtových programov s cieľom zabezpečiť financovanie úloh samosprávy aj preneseného výkonu štátnej správy a začať s realizáciou rozvojových infraštruktúrnych projektov predovšetkým v oblasti športu, dopravy, nájomného bývania a sociálnych služieb.

Schválený rozpočet bol zostavený ako prebytkový, pričom celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 237 147 959 € a celkové výdavky boli rozpočtované vo výške 236 147 959 €. Kapitálové výdavky boli rozpočtované vo výške 32 932 904 €, tzn. 13,95 % 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 7,325 mil. € a formou bankového úveru vo výške 15,76 mil. €.

Rozpočtové hospodárenie mesta bolo v priebehu roka 2021 ovplyvnené negatívnymi dopadmi na niektoré plánované aktivity mesta spôsobenými ochorením Covid-19 (ďalej len „pandémia“). Môžeme však konštatovať, že bežné činnosti, ktoré mesto zabezpečovalo, neboli počas roka ohrozené.

V priebehu rozpočtového roka 2021 bolo schválených šesť rozpočtových opatrení, z toho:

- MZ schválilo dve rozpočtové opatrenia a
- primátor mesta schválil štyri rozpočtové opatrenia.

Ide o nasledovné rozpočtové opatrenia:

1. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta ku dňu 31. 03. 2021 – zvýšenie príjmov a výdavkov rozpočtu v Programe 4 Vzdelávanie v súvislosti s transferom zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR“) na vzdelávanie.
2. Zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 635 zo dňa 04. 05. 2021 – úprava výdavkov súvisiaca s úhradou dane z pridanej hodnoty v nadväznosti na schválenie dodávateľského úveru na opravy komunikácií.
3. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta ku dňu 13. 05. 2021 – úprava príjmov a výdavkov v programoch rozpočtu formou presunu medzi nimi.
4. Zmena rozpočtu schválená Uznesením MZ č. 730 zo dňa 01. 07. 2021 – úprava príjmov a výdavkov rozpočtu súvisiaca s prijatím návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“).
5. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta ku dňu 30. 09. 2021 – úprava príjmov a výdavkov rozpočtu v súvislosti s transferom zo ŠR na vzdelávanie a sociálne služby.
6. Zmena rozpočtu schválená primátorom mesta ku dňu 31. 12. 2021 – zvýšenie o transfery a granty zo štátneho rozpočtu a presuny v rámci schváleného rozpočtu.

Tabuľka 1 Prehľad rozpočtových opatrení (v €)

Názov položky	Schválený rozpočet	Rozpočtové opatrenia v roku 2021						Upravený rozpočet
		1. zmena 31.3.2021	2. zmena 4.5.2021	3. zmena 13.5.2021	4. zmena 1.7.2021	5. zmena 30.9.2021	6. zmena 31.12.2021	
Bežné príjmy	200 966 331	4 582 857	834 000	0	-714 000	3 109 932	11 376 518	220 155 638
Bežné výdavky	196 219 055	6 849 792	834 000	334 000	5 378 082	4 460 632	4 413 724	218 489 285
Bežný rozpočet - výsledok	4 747 276	-2 266 935	0	-334 000	-6 092 082	-1 350 700	6 962 794	1 666 353
Kapitálové príjmy	11 087 793	0	0	0	0	27 790	119 201	11 234 784
Kapitálové výdavky	32 932 904	3 500	0	-314 000	5 493 000	-1 322 910	-193 005	36 599 489
Kapitálový rozpočet - výsledok	-21 845 111	-3 500	0	-314 000	-5 493 000	1 350 700	312 206	-25 364 705
Finančné operácie - príjmy	25 093 835	2 270 435	0	20 000	9 285 082	0	-7 275 000	29 394 352
Finančné operácie - výdavky	6 996 000	0	0	0	-2 300 000	0	0	4 696 000
Finančné operácie - výsledok	18 097 835	2 270 435	0	20 000	11 585 082	0	-7 275 000	24 698 352
Príjmy rozpočtu celkom	237 147 959	244 001 251	244 835 251	244 855 251	253 426 333	256 564 055	260 784 774	260 784 774
Výdavky rozpočtu celkom	236 147 959	243 001 251	243 835 251	243 855 251	252 426 333	255 564 055	259 784 774	259 784 774
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 260 784 774 € a celkové výdavky vo výške 259 784 774 €. Kapitálové výdavky boli po úpravách rozpočtované vo výške 36 599 489 €, tzn. 14,08 % z celkového upraveného rozpočtu výdavkov.

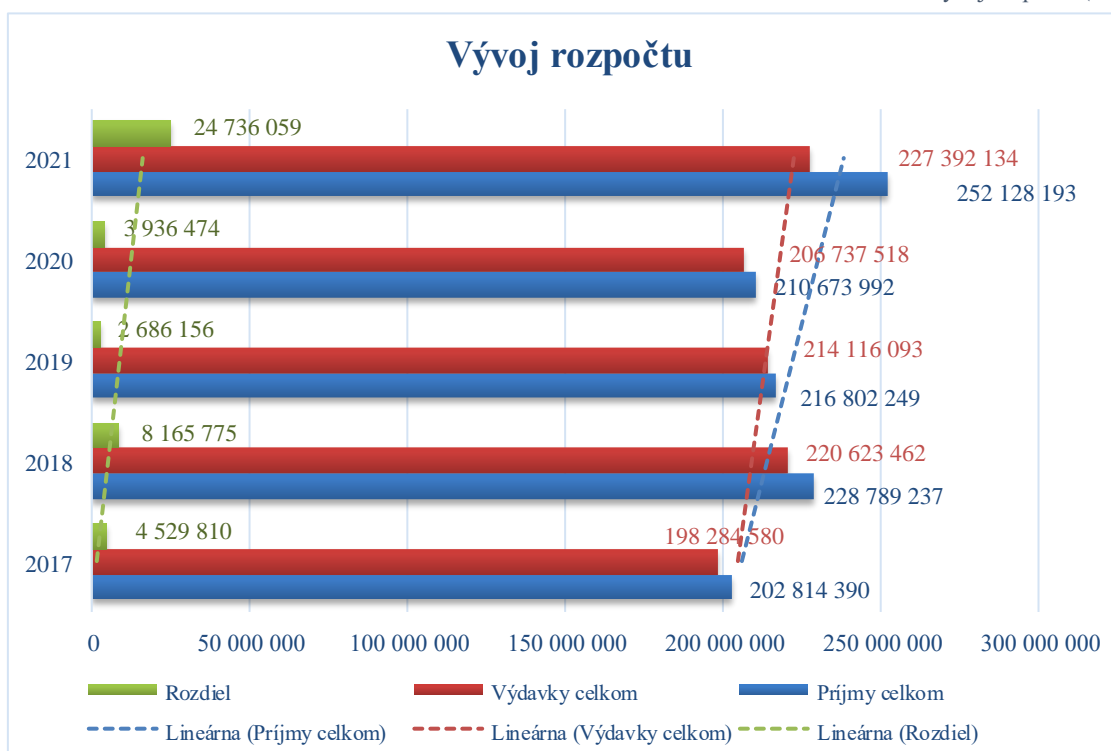
Priebežným plnením programového rozpočtu na rok 2021 sa zaoberalo MZ na svojom XXV. zasadnutí dňa 23. 09. 2021 a Uznesením MZ č. 817 zobralo na vedomie Monitorovaciu správu programového rozpočtu mesta Košice k 30. 06. 2021.

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. 2021 na XXIV. zasadnutí MZ dňa 01. 07. 2021 (Uznesenie MZ č. 726) a
- 30. 09. 2021 na XXVI. zasadnutí MZ dňa 16. 12. 2021 (Uznesenie MZ č. 834).

Reálny vývoj rozpočtového hospodárenia mesta v období rokov 2017 - 2021 dokumentuje nasledovný graf a v tabuľke je uvedené porovnanie rozpočtu za obdobie rokov 2020 a 2021.

Graf 1 Vývoj rozpočtu (v €)



Tabuľka 2 Vývoj rozpočtu (v €)

Názov položky	Rozpočet 2021			Plnenie rozpočtu		Porovnanie 2021/2020	
	Schválený	Upravený	Skutočnosť	v €	v %	Skutočnosť 2020	Index 21/20
Bežný rozpočet - výsledok	4 747 276	1 666 353	13 020 580	11 354 227		6 579 098	1,98
Z toho: Bežné príjmy	200 966 331	220 155 638	219 243 640	-911 998	99,6	196 772 642	1,11
Bežné výdavky	196 219 055	218 489 285	206 223 060	-12 266 225	94,4	190 193 544	1,08
Kapitálový rozpočet - výsledok	-21 845 111	-25 364 705	-12 820 058	12 544 647		-8 517 223	1,51
Z toho: Kapitálové príjmy	11 087 793	11 234 784	3 510 207	-7 724 577	31,2	678 778	5,17
Kapitálové výdavky	32 932 904	36 599 489	16 330 265	-20 269 224	44,6	9 196 001	1,78
Finančné operácie - rozdiel	18 097 835	24 698 352	24 535 537	-162 815		5 874 599	4,18
Finančné operácie - príjmy	25 093 835	29 394 352	29 374 346	-20 006	99,9	13 222 571	2,22
Finančné operácie - výdavky	6 996 000	4 696 000	4 838 809	142 809	103,0	7 347 972	0,66
Príjmy rozpočtu celkom	237 147 959	260 784 774	252 128 193	-8 656 581	96,7	210 673 991	1,20
Výdavky rozpočtu celkom	236 147 959	259 784 774	227 392 134	-32 392 640	87,5	206 737 517	1,10
Rozpočet bez fin. operácií - výsledok	-17 097 835	-23 698 352	200 522	23 898 874		-1 938 125	0,10
Rozpočet vrátane fin. operácií	1 000 000	1 000 000	24 736 059	23 736 059		3 936 474	6,28

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 + 19,2 mil. €.

V rámci toho:

- zvýšenie príjmu z podielu na dani z príjmov fyzických osôb o + 6 mil. €,
- zníženie dane z tovarov a služieb o – 3 mil. €,
- zvýšenie transferu zo štátneho rozpočtu na vzdelávanie, na refundáciu výdavkov súvisiacich s pandémiou a na ostatné účely o +17,46 mil. €.

2. **Výdavková časť bežného rozpočtu** – zvýšenie o + 25,9 mil. €.
3. **Kapitálový rozpočet** – zvýšenie kapitálových výdavkov o + 3,7 mil. €.
4. **Finančné operácie** – zvýšenie príjmov o + 4,3 mil. €. Zvýšenie bolo spôsobené prijatím návratnej finančnej výpomoci MF SR vo výške 9 mil. €. Prostriedky z rezervného fondu boli zapojené do rozpočtu len vo výške 900 tis. € (schválený rozpočet 7,925 mil. €).

Mesto vo svojom rozpočte plánovalo s príjmami na projekty financované z fondov Európskej únie a ŠR vo výške 10,3 mil. €, ale skutočné kapitálové transfery pre mesto boli len v celkovej výške 1,56 mil. €.

Pre posúdenie celkového hospodárenia mesta uvádzam v nasledujúcej tabuľke vývoj niektorých ďalších ekonomických ukazovateľov v období rokov 2017 – 2021 (stav k 31. 12. príslušného roka).

Z uvedených ukazovateľov je vhodné upozorniť na dlhodobú tendenciu rastu pohľadávok mesta (nárast za 5 rokov o 41 %).

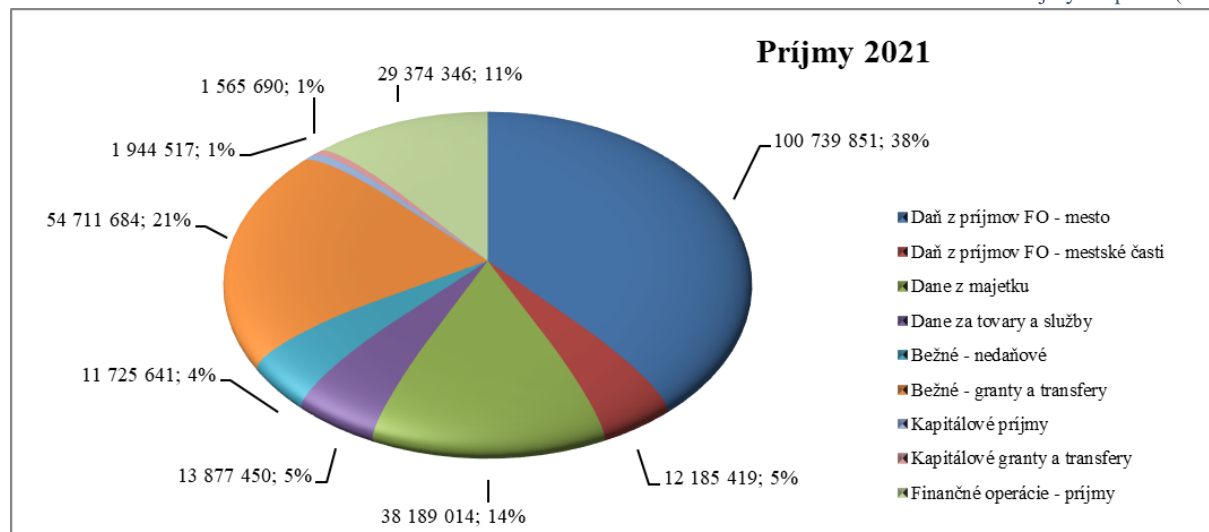
Tabuľka 3 Vybrané ekonomické ukazovatele (v €)

Ekonomický ukazovateľ/rok*	2017	2018	2019	2020	2021
Finančný majetok mesta	13 319 733,57	20 352 031,02	15 451 712,82	11 515 107,65	31 218 916,77
- z toho: Rezervný fond	8 264 640,43	11 979 536,73	13 392 326,93	8 800 380,15	8 024 224,34
Pohľadávky mesta	17 082 529,13	18 305 450,28	18 754 184,81	21 929 037,66	24 226 484,74
Závazky mesta	12 995 727,13	15 185 744,72	13 338 185,06	13 697 686,71	15 710 508,15
Opravné položky k pohľadávkam	12 772 175,82	13 547 341,47	14 386 987,41	15 375 962,74	15 616 330,22
Stav majetku mesta v obstarávacích cenách (v €)	1 131 175 821,09	1 174 251 658,64	1 180 637 721,95	1 184 008 701,52	1 171 528 817,11
- z toho: podiel pozemkov (v %)	38,72	37,24	36,13	36,21	36,46

*zdroj – Účtovná závierka mesta

3.2 Plnenie príjmovej časti rozpočtu

Graf 2 Príjmy rozpočtu (v €)



Situáciu v daňových príjmoch mesta v roku 2021 dokumentuje nasledovná tabuľka.

Tabuľka 4 Daňové príjmy (v €)

Kategoría	Názov položky	Rozpočet 2021		Plnenie rozpočtu			Porovnanie 2021/2020	
		Schválený	Upravený	Skutočnosť	v tis. €	v %	Skutočnosť 2020	Index 21/20
110	Daň z príjmov	106 948 282	112 925 270	112 925 270	0	100,00	108 690 253	1,04
120	Daň z majetku	38 500 000	38 226 000	38 189 014	-36 986	99,90	26 556 596	1,44
130	Daň z tovarov a služieb	15 452 044	12 402 044	13 877 450	1 475 406	111,90	14 726 625	0,94
100	Daňové príjmy spolu	160 900 326	163 553 314	164 991 734	1 438 420	100,88	149 973 474	1,10

V roku 2021 mal priaznivý vplyv na daňové príjmy mesta vyšší podiel na dani z príjmov fyzických osôb oproti schválenému rozpočtu (o viac ako 3 %) a úhrada dane z majetku za rok 2020 spoločnosťou U. S. Steel Košice vo výške 6,5 mil. €.

Dlhodobým problémom mesta sú príjmy za parkovanie, pretože otázka vzťahov so spoločnosťou EEI, s. r. o. nebola doriešená ani v roku 2021. Príjmy mesta z parkovania stagnujú a dosahujú už päť rokov len úroveň 0,6 mil. € ročne.

V roku 2021 sa v rozpočte mesta prejavil pozitívny príjmový efekt zo zavedenia miestneho poplatku za rozvoj. Výber poplatku bol v roku 2021 vo výške 2,537 mil. €.

3.3 Plnenie výdavkovej časti rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu mesta, ako ukazuje nasledujúca tabuľka, bola splnená na 87,5 % a skutočné čerpanie výdavkov rozpočtu bolo nižšie o – 32,39 mil. € oproti upravenému a o 8,75 mil. € oproti schválenému rozpočtu. Táto skutočnosť bola odrazom plnenia Akčného plánu programu rozvoja mesta Košice na rok 2021, ktorý bol splnený na 32 % plánovaného objemu. Pritom najnižšie plnenie bolo v programových oblastiach doprava, šport a vzdelávanie.

Tabuľka 5 Výdavky rozpočtu (v €)

Názov položky	Rozpočet 2021			Plnenie rozpočtu	
	Schválený	Upravený	Skutočnosť	v €	v %
Bežné výdavky	196 219 055	218 489 285	206 223 060	-12 266 225	94,4
Kapitálové výdavky	32 932 904	36 599 489	16 330 265	-20 269 224	44,6
Finančné operácie - výdavky	6 996 000	4 696 000	4 838 809	142 809	103,0
Výdavky rozpočtu celkom	236 147 959	259 784 774	227 392 134	-32 392 640	87,5

Graf 3 Výdavky rozpočtu (v €)



3.3.1 Plnenie rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov

Čerpanie rozpočtu výdavkov napriek tomu, že bolo čiastočne ovplyvnené situáciou spôsobenou pandemiou, umožnilo počas celého rozpočtového obdobia plnenie funkcií, ktoré vyplývali z preneseného výkonu štátnej správy, ale nezabezpečilo primerané plnenie samosprávnych pôsobností mesta a jeho mestských častí a to hlavne v oblastiach údržby a obnovy majetku, vzdelávania, športu, dopravy a dopravnej infraštruktúry a bývania.

Napriek tomu, že v priebehu roka boli prijatím úverových zdrojov a návratnej finančnej výpomoci od MF SR vytvorené podmienky na financovanie a realizáciu investičných akcií zameraných na výstavbu novej a obnovu existujúcej infraštruktúry mesta, k ich samotnej realizácii došlo v minimálnom rozsahu.

Nízke čerpanie kapitálových výdavkov je spôsobené tiež tým, že mesto nezískalo v roku 2021 významnejšie príspevky z fondov Európskej únie, ŠR a iných zdrojov pre projekty v tejto oblasti.

3.3.2 Plnenie rozpočtu výdavkov podľa programov

Plnenie rozpočtu výdavkov za rok 2021 podľa jednotlivých programov je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 6 Plnenie rozpočtu podľa programov (v €)

PROGRAM	Upravený rozpočet 2021	Skutočnosť k 31. 12. 2021	%	Porovnanie 2021/2020	
				Skutočnosť 2020	Index 21/20
Bežné výdavky spolu:	218 489 285	206 223 060	94,39	190 193 543	1,08
Program 1: Sociálne mesto	9 635 134	9 366 589	97,21	8 706 305	1,08
Program 2: Mesto kultúry a športu	8 729 982	7 660 840	87,75	6 842 833	1,12
Program 3: Zelené mesto	22 072 000	21 482 453	97,33	21 296 489	1,01
Program 4: Vzdelávanie	103 736 864	97 624 300	94,11	92 212 538	1,06
Program 5: Doprava	39 335 418	37 414 110	95,12	29 989 711	1,25
Program 6: Bezpečnosť	12 220 400	11 850 445	96,97	12 303 949	0,96
Program 7: Služby občanom	1 400 100	1 048 458	74,88	1 276 122	0,82
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	2 418 940	1 580 354	65,33	969 734	1,63
Program 9: Interné služby	4 612 220	4 056 231	87,95	3 911 963	1,04
Program 10: Podporná činnosť	14 328 227	14 139 280	98,68	12 683 899	1,11
Kapitálové výdavky spolu:	36 599 489	16 330 265	44,62	9 196 183	1,78
Program 1: Sociálne mesto	2 228 000	1 286 769	57,75	537 525	2,39
Program 2: Mesto kultúry a športu	5 712 130	3 285 077	57,51	843 234	3,90
Program 3: Zelené mesto	1 214 600	821 636	67,65	637 751	1,29
Program 4: Vzdelávanie	4 725 925	3 134 863	66,33	2 502 098	1,25
Program 5: Doprava	12 666 664	4 851 074	38,30	1 551 124	3,13
Program 6: Bezpečnosť	1 041 200	401 695	38,58	499 558	0,80
Program 7: Služby občanom	721 670	711 557	98,60	531 668	1,34
Program 8: Plánovanie, manažment a kontrola	4 152 900	399 740	9,63	99 774	4,01
Program 9: Interné služby	4 105 900	1 407 354	34,28	1 993 451	0,71
Program 10: Podporná činnosť	30 500	30 500	100,00	0	0,00

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

- čerpanie rozpočtu bežných výdavkov v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo na úrovni 94,4 %, avšak v Programe 8 Plánovanie, manažment a kontrola došlo k výraznému nečerpaniu v podprograme 6 Územné plánovanie (čerpanie len na 16,9 %) a v podprograme 7 Príprava rozvojových projektov (čerpanie na 54,1 %),
- prakticky vo všetkých programoch kapitálových výdavkov došlo k výraznému neplneniu rozpočtu – plnenie upraveného rozpočtu bolo len na 44,6 %.

Najnižšie percento plnenia bolo v nasledovných programoch:

- Program 1 podprogram 5 Rekonštrukcia a obnova nájomných bytových domov a zariadení sociálnych služieb – výdavky vo výške 55 % (1,09 mil. €),
- Program 2 podprogram 8 Športové zariadenia – infraštruktúra – výdavky vo výške 37,6 % (1,38 mil. €),
- Program 5 Doprava podprogram 2 Rekonštrukcia dopravnej infraštruktúry – výdavky vo výške 22,1 % (1,9 mil. €), podprogram 3 Cestná svetelná signalizácia – výdavky vo výške 0,029 mil. € (1,2 %) a podprogram 5 Mestská verejná doprava – výdavky vo výške 13,4 % (0,075 mil. €),
- Program 6 podprogram 3 Verejné osvetlenie – výdavky vo výške 30,3 % (0,24 mil. €),
- Program 8 Plánovanie, manažment a kontrola podprogram 7 Príprava rozvojových projektov boli plnené výdavky len na 8,4 % (0,3 mil. €),
- Program 9 podprogram 2 Hospodárenie s majetkom mesta – obnova polikliník – 0 % a nákup pozemkov a budov za účelom majetkovoprávneho vysporiadania – 35,7 % (1,2 mil. €).

3.4 Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

Všetky mestské organizácie v roku 2021, s výnimkou organizácie K13-Košické kultúrne centrá a Strediska sociálnej pomoci mesta Košice, dosiahli kladný hospodársky výsledok.

Z pohľadu ekonomických výsledkov za rok 2021 je možné hodnotiť ich hospodárenie pozitívne aj napriek zložitej prevádzkovej situácii.

Tabuľka 7 Hospodárenie príspevkových a rozpočtových organizácií

Organizácia	Skutočnosť 2021 (v €)		Hospodársky výsledok pred zdanením (v €)			Priemerný počet zamestnancov		
	Náklady	Výnosy	2021	2020	Index 21/20	2021	2020	Index 21/20
Správa mestskej zelene v Košiciach	10 164 901,98	10 500 580,91	335 678,93	428 955,98	0,78	427	422	1,01
Knižnica pre mládež mesta Košice	948 664,35	949 574,68	910,33	15 863,00	0,06	35	35	1,00
Psychosociálne centrum Košice	1 320 245,73	1 352 060,41	31 814,68	43 703,13	0,73	40	40	1,00
K13 - Košické kultúrne centrá	4 763 913,34	4 742 141,11	-21 772,23	108 700,61	-0,20	57	61	0,93
Zoologická záhrada Košice	2 710 753,25	2 751 609,80	40 856,55	158 973,84	0,26	68	66	1,03
Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice	3 784 974,01	3 782 215,89	-2 758,12	37,16	-74,22	104	105	0,99

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.

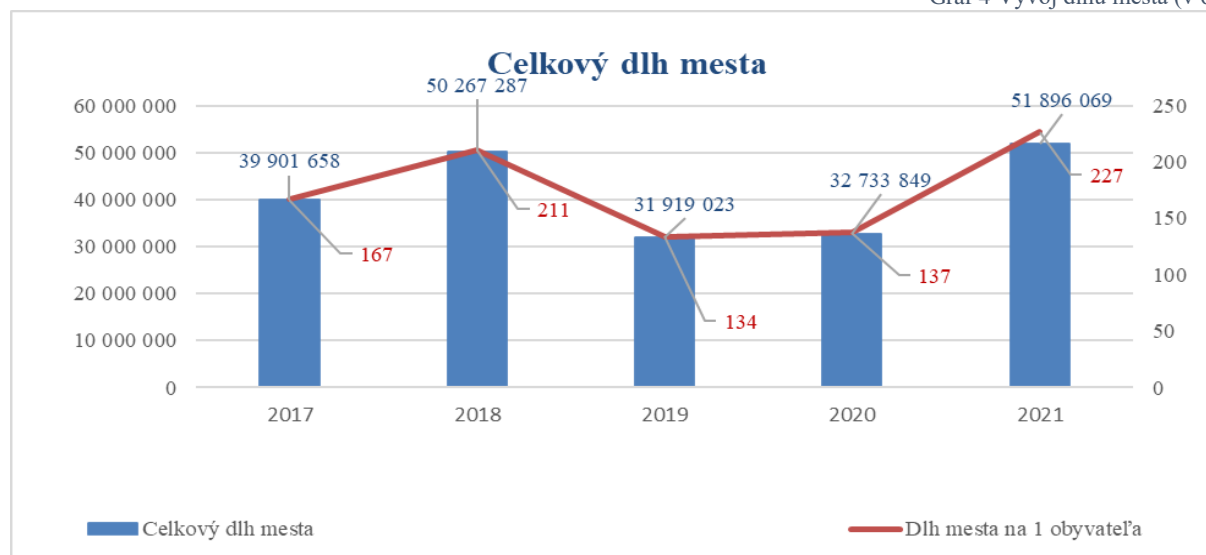
Tabuľka 8 Stav a vývoj dlhu (v €)

Ukazovateľ	2017	2018	2019	2020	2021
	Celkový dlh mesta	39 901 658	50 267 287	31 919 023	32 733 849
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	5 130 794	4 702 617	19 266 235	4 954 402	3 095 702
Skutočné bežné príjmy mesta za predchádzajúci rok	148 127 423	154 995 433	174 048 924	185 952 235	196 772 642
Ukazovatele dlhu v % :					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. (max 60 %)	26,9	32,43	18,34	17,6	26,4
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. (max 25 %)	3,5	3,03	11,06	2,66	1,57
Dlh mesta spolu (vrátane ŠFRB § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	41 819 789	50 718 012	32 346 716	33 137 526	54 571 430
Počet obyvateľov mesta	239 095	238 757	238 593	238 138	229 040
Dlh mesta na 1 obyvateľa	167	211	134	137	227

Celková výška dlhu mesta k 31. 12. 2021 bola v sume 51 896 069 € a predstavovala 26,4 % zo skutočných bežných príjmov rozpočtového roku 2020. Mesto pri používaní návratných zdrojov financovania dodržalo v roku 2020 pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách aj v zmysle 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 2017 - 2021 je zobrazený v nasledujúcom grafe.

Graf 4 Vývoj dlhu mesta (v €)



(4) ZÁVER

Mesto v roku 2021 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 pandemiou.

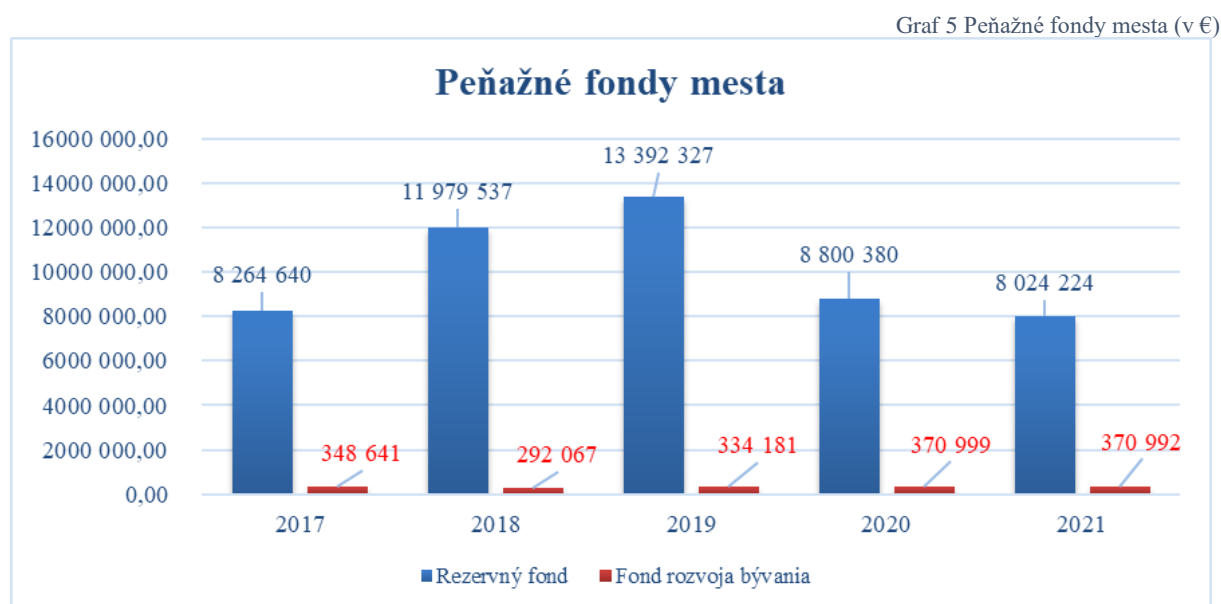
Mesto rozpočtový rok 2021 dostatočne nevyužilo na prípravu a realizáciu programových aktivít smerujúcich k jeho všestrannému rozvoju, k skvalitneniu starostlivosti o občanov a k zvýšeniu miery participácie mestských častí a obyvateľov mesta na smerovaní výdavkov mesta.

Mesto v roku 2021 hospodáril s celkovým prebytkom 24 736 058,78 €. Po odpočítaní finančných prostriedkov, ktoré je mesto povinné v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách účelovo viazať na určených účtoch, predstavuje disponibilný zostatok finančných prostriedkov sumu vo výške 349 090,12 €.

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 prídelený do rezervného fondu vo výške 349 090,12 €. Do fondu rozvoja bývania nebude vytvorený žiadny prídelený.

V nasledujúcom grafe je zobrazený vývoj peňažných fondov mesta za obdobie rokov 2017 – 2021 (stav k 31. 12. príslušného roka).



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 2021, ktorý je predložený na zasadnutie MZ, ktoré sa bude konať v dňoch 16. – 17. 06. 2022 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 2021 prerokovať a schváliť.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, 10. 06. 2022

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -