

STANOVISKO

Hlavného kontrolóra mesta Košice k Záverečnému účtu mesta Košice za rok 2011

1) Ú v o d	2
2) Náležitosti Záverečného účtu mesta Košice za rok 2011	2
3) Údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta Košice	2
4) Historický prehľad – skutočné plnenie	4
5) Rozdelenie prebytku hospodárenia z rozpočtu mesta a tvorba peňažných fondov	4
6) Bežný rozpočet mesta Košice	5
6.1 Bežné príjmy	5
6.1.1 Daňové príjmy - hlavná kategória 100	6
6.1.2 Nedaňové príjmy - hlavná kategória 200	6
6.1.3 Cudzie zdroje – Granty a transfery - hlavná kategória 300	6
6.2 Výdavky	7
6.2.1 Bežné výdavky - hlavná kategória 600	7
7) Kapitálový rozpočet	8
7.1 Kapitálové príjmy - hlavná kategória 230	8
7.1.1 Kapitálové príjmy – hlavná kategória 320	8
7.2 Kapitálové výdavky - hlavná kategória 710	9
8 Finančné operácie	9
8.1 Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva	9
8.2 Výdavkové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva	9
9 Finančné usporiadanie rozpočtových a príspevkových organizácií	10
10 Bilancia aktív a pasív	10
<i>Iné právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti mesta</i>	<i>12</i>
11 Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2011	13
A. Posúdenie vývoja zadlženosti k 31.12.2011	13
B. Dlh mesta a splátková rezerva k 31. 12. 2011	13
C. Skryté riziká, ktoré ovplyvňovali dlhový profil mesta Košice	14
12 Programový rozpočet mesta a Hodnotiacia správa	14
13 Zverejnenie a prerokovanie Záverečného účtu mesta Košice za rok 2011	16
14 Overenie účtovnej závierky a hospodárenia audítorom	16
Záver	17

1) Úvod

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Stanovisko k Záverečnému účtu mesta Košice za rok 2011, ktorý je podľa § 16 ods. 1 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov spracovaný po uzatvorení rozpočtového roka.

Stanovisko podávam k vybraným častiam Záverečného účtu z hľadiska dodržania:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- ďalších zákonov a predpisov súvisiacich najmä s hospodárením s prostriedkami mesta Košice a nakladaním s majetkom mesta.

Stanovisko sa opiera o kontrolné poznatky hlavného kontrolóra mesta Košice, Útvaru hlavného kontrolóra mesta Košice za rozpočtový rok 2011 na základe údajov a informácií, ktoré boli poskytnuté MMK.

2) Náležitosti Záverečného účtu mesta Košice za rok 2011

Konštatujem, že predložený Záverečný účet mesta Košice za rok 2011 v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje:

1. Údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov,
2. Rozdelenie prebytku hospodárenia a tvorbu peňažných fondov,
3. Bilanciu aktív a pasív,
4. Prehľad o stave a vývoji dlhu,
5. Finančné usporiadanie k štátnemu rozpočtu, peňažných fondov mesta, rozpočtových a príspevkových organizácií a mestských častí,
6. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
7. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti (od 01. 01. 2012 mesto Košice nevykonáva podnikateľskú činnosť),
8. Hodnotenie plnenia programov (Hodnotiaca správa).

3) Údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta Košice¹

Návrh programového rozpočtu mesta Košice na rok 2011 nebol predložený na schválenie Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach (ďalej len „MZ“) do 31. 12. 2010 bežného rozpočtového roka. Hospodárenie mesta sa do jeho schválenia riadilo rozpočtovým provizóriom.² Programový rozpočet mesta Košice na roky 2011 – 2013 bol Uznesením MZ č. 46 schválený dňa 19. 04. 2011. V priebehu roka 2011 MZ vykonalo dve rozpočtové zmeny³ a primátor mesta Košice vykonal jedno rozpočtové opatrenie. Prijaté rozpočtové zmeny sa týkali presunu rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu a povolenia prekročenia výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. Primátor mal poverenie od MZ aktualizovať rozpočet o uhradené záväzky presunom zo schváleného rozpočtu z Programu 9: Interné služby „Záväzky z minulých rokov“ do príslušného programu a podprogramu, finančné prostriedky poskytnuté formou sponzorských príspevkov, návratné zdroje financovania a investičné projekty podporené zo zdrojov EU a štátneho rozpočtu⁴. V decembri 2011 bol primátor poverený realizovať nevyhnutné presuny rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu na úrovni celkových príjmov a výdavkov⁵. Dňa 19. 09. 2011 MZ zobralo na vedomie Monitorovaciu správu programového rozpočtu mesta k 30. 06. 2011⁶.

¹ Rozpočet mesta Košice na rok 2011 bol schválený Uznesením MZ v Košiciach č. 46 dňa 19. 04. 2011

² § 11 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy

³ § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁴ Uznesenie MZ č. 46 zo dňa 19. 04. 2011

⁵ Uznesenie MZ č. 157 zo dňa 03. 11. 2011

⁶ Uznesenie MZ č. 115 zo dňa 19. 09. 2011

Tabuľka 1 Rozpočtové zmeny

Ukazovateľ	Schválený	I. zmena	rozpočet po I. zmene	II. zmena	rozpočet po II. zmene	III. zmena	rozpočet po III. zmene	zmeny celkom
a	1	2	3	4	5	6	7	8
Bežný rozpočet								
BP	119 317 397,00	1 447 450,00	120 764 847,00	-1 757 320,00	119 007 527,00	403 676,00	119 411 203,00	93 806,00
BV	117 154 334,00	2 480 944,00	119 635 278,00	-2 117 000,00	117 518 278,00	413 726,00	117 932 004,00	777 670,00
Rozdiel	2 163 063,00	-1 033 494,00	1 129 569,00	359 680,00	1 489 249,00	- 10 050,00	1 479 199,00	-683 864,00
Kapitálový rozpočet								
KP	11 731 296,00	- 891 000,00	10 840 296,00	- 900 000,00	9 940 296,00	1 214 564,00	11 154 860,00	- 576 436,00
KV	5 964 340,00	8 688 897,00	14 653 237,00	- 788 100,00	13 865 137,00	42 950,00	13 908 087,00	7 943 747,00
Rozdiel	5 766 956,00	-9 579 897,00	-3 812 941,00	-111 900,00	-3 924 841,00	1 171 614,00	-2 753 227,00	-8 520 183,00
Fin.operácie								
FP	4 973 458,00	10 613 391,00	15 586 849,00	7 820 187,00	23 407 036,00	53 000,00	23 460 036,00	18 486 578,00
FV	12 903 477,00	-	12 903 477,00	8 067 967,00	20 971 444,00	1 214 564,00	22 186 008,00	9 282 531,00
Rozdiel	-7 930 019,00	10 613 391,00	-2 683 372,00	-247 780,00	-2 931 152,00	-1 161 564,00	1 274 028,00	9 204 047,00
Rozdiel BaK	7 930 019,00	-10 613 391,00	-2 683 372,00	247 780,00	-2 435 592,00	1 161 564,00	-1 274 028,00	-9 204 047,00

Oproti schválenému rozpočtu na rok 2011 sa prijatými rozpočtovým zmenami rozpočet:

-v bežných a kapitálových príjmoch znížil o 482 tis. €,

-v bežných a kapitálových výdavkoch zvýšil o 8,7 mil. €,

-v príjmových finančných operáciách zvýšil o 18,4 mil. €

-a vo výdavkových finančných operáciách zvýšil o 9,2 mil. €

K 31. 12. 2011 boli celkové príjmy rozpočtu po rozpočtových zmenách rozpočtované vo výške 154 mil. €. Z toho bežné príjmy tvoria 78 % podiel, kapitálové príjmy tvoria 7 % podiel a príjmové finančné operácie tvoria 15 % podiel.

K 31.12.2011 boli celkové výdavky rozpočtu po rozpočtových zmenách rozpočtované vo výške 154 mil. €. Z toho bežné výdavky tvoria 77 % podiel, kapitálové výdavky tvoria 9 % podiel a výdavkové finančné operácie tvoria 14 % podiel.

Tabuľka 2 Rozpočet mesta Košice – 2011

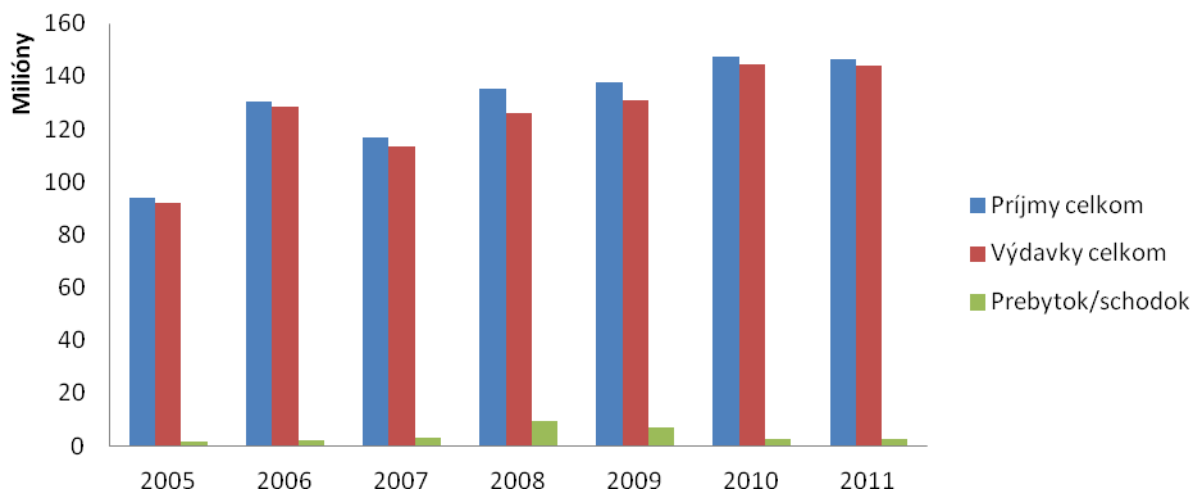
Ukazovatele	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	% podiel	Prírastok/Úbytok
a	1	2	3	4
Bežné príjmy	119 317 397	119 411 203	78%	93 806
Kapitálové príjmy	11 731 296	11 154 860	7%	-576 436
A Príjmy spolu (BP+KP)	131 048 693	130 566 063	85%	-482 630
Finančné operácie - príjmy	4 973 458	23 460 036	15%	18 486 578
B Príjmy celkom (BP+KP+FP)	136 022 151	154 026 099	100%	18 003 948
Bežné výdavky	117 154 334	117 932 004	77%	777 670
Kapitálové výdavky	5 964 340	13 908 087	9%	7 943 747
C Výdavky spolu (BV+KV)	123 118 674	131 840 091	86%	8 721 417
Finančné operácie - výdavky	12 903 477	22 186 008	14%	9 282 531
D Výdavky celkom (BV+KV+FV)	136 022 151	154 026 099	100%	18 003 948
Rozdiel (A-C)	7 930 019	-1 274 028		-9 204 047
Rozdiel fin.operácie	-7 930 019	1 274 028		9 204 047

Tabuľka 3 Vývoj rozpočtu za obdobie rokov 2009, 2010 a 2011 - skutočnosť

Ukazovatele	2009	% podiel	2010	% podiel	2011	% podiel
a	1	2	3	4	5	6
Celkové príjmy vo výške:	137 771 517	100%	147 292 618	100%	146 537 753	100%
z toho: Bežné príjmy:	118 767 181	86%	112 112 363	76%	118 377 950	81%
Kapitálové príjmy:	6 702 895	5%	8 666 937	6%	10 981 533	7%
Príjmy spolu (bežné + kapitálové)	125 470 076	91%	120 779 300	82%	129 359 483	88%
Finančné operácie - príjmy:	12 301 441	9%	26 513 318	18%	17 178 270	12%
Celkové výdavky vo výške:	130 694 667	100%	144 603 595	100%	143 901 123	100%
z toho: Bežné výdavky:	111 998 537	86%	119 102 174	82%	114 705 137	80%
Kapitálové výdavky:	15 853 683	12%	18 618 168	13%	7 371 032	5%
Výdavky spolu (bežné + kapitálové)	127 852 220	98%	137 720 342	95%	122 076 169	85%
Finančné operácie - výdavky:	2 842 447	2%	6 883 253	5%	21 824 954	15%
Celkový rozpočet prebytok/schodok predstavoval:						
Bežný rozpočet:	6 768 644		-6 989 811		3 692 813	
Kapitálový rozpočet:	-9 150 788		-9 951 231		3 610 501	
Finančné operácie:	9 458 994		19 630 065		- 4 646 684	

4) Historický prehľad – skutočné plnenie

Rozpočet celkom	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Príjmy celkom	93 933 546	130 428 069	116 654 684	135 517 892	137 771 517	147 292 618	146 537 753
Výdavky celkom	92 071 068	128 322 379	113 512 580	126 113 656	130 694 667	144 603 595	143 901 123
Prebytok/schodok	1 862 478	2 105 689	3 142 103	9 404 236	7 076 850	2 689 023	2 636 630



5) Rozdelenie prebytku hospodárenia z rozpočtu mesta a tvorba peňažných fondov

Pod prebytkom rozpočtu sa rozumie kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu.⁷ Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový⁸ v tom prípade, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu. Finančné operácie⁹ nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta Košice.

⁷ § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁸ § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

⁹ § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Celkové plnenie bežného a kapitálového rozpočtu bolo vykázané:	rok 2011	rok 2010	prírastok/úbytok
a	1	2	3
Bežné a kapitálové príjmy boli naplnené v celkovej sume:	129 359 483	120 779 300	8 580 183
Bežné a kapitálové výdavky boli čerpané v celkovej sume:	122 076 169	137 720 342	-15 644 173
Rozdiel predstavuje prebytok/schodok hospodárenia k 31.12.	7 283 314	-16 941 042	-9 657 728

Príjmy a výdavky vrátane finančných operácií boli vykázané:	2011
Príjmy mesta vrátane finančných operácií boli naplnené v celkovej sume:	146 537 753
Výdavky mesta vrátane finančných operácií boli naplnené v celkovej sume:	143 901 123
Celkový výsledok hospodárenia bol v sume:	2 636 630
Viazané finančné prostriedky boli vykázané:	v €
Celkový stav finančných prostriedkov na základných bežných účtoch (ZBÚ) k 31.12.2010 bol v sume:	2 698 198
Celkový stav viazaných finančných prostriedkov bol v sume:	99 250
Disponibilný zostatok na základných bežných účtoch predstavuje	2 598 948

	Stav na BU k 01.01.2011	Obraty	Stav na BU k 31.12.2011
Rezervný fond	202 081,04	505 025	707 105,99
Fond rozvoja bývania	142 156,18	109 219	251 375,48
Sociálny fond	4 581,92	-3 402	1 179,77
Sociálny fond	5 290,62	1 786	7 076,54
Účet cudzích prostriedkov	209 085,82	-45 406	163 680,23
Spolu	563 195,58	567 222,43	1 130 418,01

Prídely do peňažných fondov mesta

Mesto vytvára rezervný fond, ktorého prídel je minimálne 10 %¹⁰ z prebytku hospodárenia. O použití peňažných fondov rozhoduje MZ.¹¹ V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách súhlasím s prídelom do rezervného fondu a do fondu rozvoja bývania v týchto sumách:

Tabuľka 4 Záverečný účet - návrh na rozdelenie

Ukazovateľ	Stav po usporiadaní k 31.12.2011	Navrhovaný prídel v roku 2012	Stav po usporiadaní
Rezervný fond	707 106	2 492 414,22	3 199 520
FRB	251 375	109 212,00	360 587
Sociálny fond	1 180	-	1 180
Celková suma určená do fondov mesta Košice:	959 661	2 601 626,22	3 561 287

6) Bežný rozpočet mesta Košice¹²

K 31. 12. 2011 boli bežné príjmy naplnené v celkovej výške 118,3 mil. €, čo je 91,51 % podiel k finančným zdrojom mesta. K 31. 12. 2011 bolo čerpanie bežných výdavkov v celkovej výške 114,7 mil. €, čo je 94 % k celkovým výdavkom. Rozdiel predstavuje prebytok bežného rozpočtu vo výške 3,6 mil. €.

6.1 Bežné príjmy

Rozpočet odhadoval plnenie bežných príjmy vo výške 119,3 mil. €. V priebehu roka 2011 sa prijatými rozpočtovými zmenami bežné príjmy zvýšili o 94 tis. €, čo predstavuje 119,4 mil. €. Plnenie skutočných bežných príjmov bolo nižšie o 1 mil. € oproti upravovanému rozpočtu, čo je 118,3 mil. €.

Vlastné príjmy rozpočtu majú 71,9 % podiel k finančným zdrojom. Cudzíe zdroje (štátne transfery, granty, zahraničné subjekty) majú na plnení finančných zdrojov 19,61 % podiel.

Na plnení finančných zdrojov majú daňové príjmy najväčší 64,49 % podiel. Nedaňové príjmy majú 7,41 % podiel na plnení finančných zdrojov.

¹⁰ § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

¹¹ § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

¹² Bez FO a KP a KV

6.1.1 Daňové príjmy - hlavná kategória 100

Daňové príjmy mesta boli na rok 2011 odhadované vo výške 84,7 mil. €. V priebehu roka 2011 sa znížilo plnenie daňových príjmov o 1,3 mil. €. Skutočné plnenie daňových príjmov bolo vo výške 83,4 mil. €. Plnenie daňových príjmov bolo nižšie o 1 219 € oproti upravovanému rozpočtu.

- Najväčší pokles v odhade plnenia finančných zdrojov bol v daniach z príjmov fyzických osôb. Pokles bol vo výške 1,1 mil. € oproti schválenému rozpočtu, ktorý odhadoval tento daňový príjem vo výške 52,7 mil. €. Skutočný výnos dane z príjmov bol vo výške 51,5 mil. €. Podiel daní z príjmov pre mestské časti bol odhadovaný vo výške 7,9 mil. €, ktorý sa počas rozpočtového roka neupravoval.
- Ďalší pokles finančných zdrojov bol v daniach z majetku, a to o 1 mil. € oproti schválenému rozpočtu. Ide o daň zo stavieb. Skutočné plnenie bolo vo výške 12,3 mil. €.
- Najväčší nárast finančných zdrojov bol v daniach za tovary a služby. Ide o poplatok za uloženie odpadu. Rozpočtovými zmenami sa odhad navýšil o 850 tis. € oproti schválenému rozpočtu. Plnenie bolo oproti upravenému rozpočtu vyššie o 100 tis. €. Skutočný príjem bol vo výške 6,2 mil. €.

Dane z príjmov a z kapitálového majetku majú 39,87 % podiel k finančným zdrojom mesta, dane z majetku majú 11,9 % podiel k finančným zdrojom mesta a dane za tovar a služby majú 12,72 % podiel k finančným zdrojom mesta.

6.1.2 Nedaňové príjmy - hlavná kategória 200

Nedaňové príjmy mesta boli na rok 2011 odhadované vo výške 10,8 mil. €. V priebehu roka 2011 sa prijatými rozpočtovými zmenami znížil rozpočet o 220 tis. €. Skutočné plnenie nedaňových príjmov bolo vo výške 9,5 mil. €. Plnenie nedaňových príjmov bolo nižšie o 1 mil. € oproti upravovanému rozpočtu.

•Najväčší nárast finančných zdrojov bol:

- v prenajatých pozemkoch. Rozpočet bol odhadovaný vo výške 1,2 mil. €. Prijaté rozpočtové zmeny znížili podiel o 19 tis. €. Plnenie týchto príjmov bolo vyššie o 21 tis. € oproti upravovanému rozpočtu. Skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 1,2 mil. €.

•Najväčší pokles finančných zdrojov bol:

- v prenajatých budov, priestorov a objektov. Rozpočet bol odhadovaný vo výške 3,8 mil. €. Prijaté rozpočtové zmeny znížili podiel o 177 tis. €. Plnenie týchto príjmov bolo nižšie o 658 tis. € oproti upravovanému rozpočtu. Skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 3 mil. €. Ich výšku ovplyvnila hospodárska a ekonomická kríza. Je vhodné posilniť a zefektívniť exekučné konanie zo strany mesta.

- iné nedaňové príjmy. Rozpočet bol odhadovaný vo výške 2,2 mil. €. Prijaté rozpočtové zmeny znížili podiel o 642 tis. €. Plnenie týchto príjmov bolo nižšie o 140 tis. € oproti upravovanému rozpočtu. Skutočné plnenie bolo vykázané vo výške 1,4 mil. €.

Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku majú 3,58 % podiel k finančným zdrojom mesta. Administratívne poplatky a iné poplatky, platby majú 2,71 % podiel k finančným zdrojom mesta a iné nedaňové príjmy majú 1,1 % podiel k finančným zdrojom mesta.

6.1.3 Cudzí zdroje – Granty a transfery - hlavná kategória 300

Cudzí zdroje boli na rok 2011 odhadované vo výške 23,7 mil. € V priebehu roka 2011 sa prijatými rozpočtovými zmenami navýšil rozpočet o 1,6 mil. €. Skutočné plnenie bolo vo výške 25,3 mil. €. Plnenie bolo oproti upravovanému rozpočtu nižšie o 26 tis. €. Ide predovšetkým o transfery na rôznej úrovni – *Ekonomická klasifikácia 312* - Transfery v rámci verejnej správy.

-*Ekonomická klasifikácia 311* – Granty – boli rozpočtované vo výške 60 tis. €. Rozpočtové zmeny na prijaté sponzorské príspevky na vzdelávanie a ostatné sponzorské príspevky mesta boli vo výške 633 tis. €. Skutočné plnenie bolo nižšie o 8 tis. €.

-*Ekonomická klasifikácia 312* – Transfer v rámci verejnej správy - rozpočtované vo výške 23,6 mil. €. Rozpočtovými zmenami sa navýšil rozpočet o 1 mil. €. Skutočné plnenie týchto finančných zdrojov bolo vo výške 24,6 mil. €. Tieto finančné zdroje majú 19,08 % podiel k finančným zdrojom.

-*Ekonomická klasifikácia 331* - Zahraničné granty – uvedené finančné zdroje neboli rozpočtované v pôvodnom schválenom rozpočte. Rozpočtové plnenie bolo o 58 tis. €.

Tabuľka 5 Prehľad vývoja plnenia bežných príjmov podľa ekonomickej klasifikácie

100 - 200 - 300 - Bežné príjmy	Skutočnosť - rok 2008	Skutočnosť - rok 2009	Skutočnosť - rok 2010	Upravený rozpočet k 31.12.2011	Skutočnosť - rok 2011	Rozdiel (2011- 2010)	% podiel k príjmom
a	1	2	4	5	6	7	8
Vlastné príjmy	98 709 288	89 803 870	83 051 983	93 732 469	93 008 713	-723 756	79%
100 <i>Daňové príjmy</i>	88 458 010	81 663 550	72 714 526	83 424 747	83 423 528	-1 219	70%
Dane z príjmov a kapitálového majetku	56 783 708	52 400 989	42 427 943	51 663 483	51 577 057	-86 426	44%
Dane z majetku	16 540 928	15 091 512	15 256 706	15 410 064	15 395 034	-15 030	13%
Dane za tovary a služby	15 133 373	14 171 049	15 029 877	16 351 200	16 451 437	100 237	14%
200 <i>Nedaňové príjmy</i>	10 251 278	8 140 320	10 337 457	10 307 722	9 585 185	-722 537	8%
Príjmy z podnikania a z vlastníctva	6 020 381	4 196 794	5 234 736	4 979 829	4 634 984	-344 845	4%
Administratívne poplatky a iné poplatky	3 315 508	3 446 973	3 472 293	3 753 332	3 501 073	-252 259	3%
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek	259 178	45 917	19 836	10 019	24 158	14 139	0%
Iné nedaňové príjmy	656 211	450 636	1 610 592	1 564 542	1 424 970	-139 572	1%
Cudzie príjmy	22 494 125	28 963 311	29 060 380	25 395 734	25 369 237	-26 497	21%
300 <i>Granty a transfery</i>	22 494 125	28 963 311	29 060 380	25 395 734	25 369 237	-26 497	21%
Granty	233 420	639 521	690 244	633 621	625 564	-8 057	1%
Transfery na rôznej úrovni	22 260 705	28 298 845	28 362 977	24 703 894	24 685 454	-18 440	21%
Od zahraničného subjektu	-	24 945	7 159	58 219	58 219	0	0%
Celkom	121 203 412	118 767 181	112 112 363	119 128 203	118 377 950	-750 253	100%

6.2Výdavky

Bežné výdavky rozpočtu na rok 2011 boli rozpočtované vo výške 117 mil. €. V priebehu roka 2011 sa prijatými rozpočtovými zmenami bežné výdavky zvýšili o 777 tis. €. Skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 114,7mil. €. Čerpanie bežných výdavkov bolo oproti upravovanému rozpočtu nižšie o 1,6 mil. €.

Bežné výdavky majú 94 % podiel na celkovom čerpaní výdavkov. Z toho najväčší podiel na čerpaní majú výdavky na tovary a služby vo výške 37 %. Mzdy, platy a služobné príjmy majú na čerpaní bežných výdavkoch 27 % podiel. Bežné transfery majú 25 % podiel na čerpaní bežných výdavkoch. Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi majú 1 % podiel na čerpaní bežných výdavkov.

6.2.1 Bežné výdavky - hlavná kategória 600

Najväčší nárast podľa ekonomickej klasifikácie bol v týchto položkách:

-*Ekonomická klasifikácia 610* – Mzdy, platy, a ostatné vyrovnania – rozpočet predpokladal čerpanie vo výške 31,2mil. €. Rozpočtovými zmenami boli výdavky navýšené o 79 tis. €. Skutočné čerpanie bolo nižšie o 326 tis. €.

Uvedené ekonomické klasifikácie zahŕňajú tieto programy

- Program 6 – Mestská polícia
- Program 8 – Primátor, poslanci, námestníci
- Program 10 – MMK
- Program 4 – Školstvo

-*Ekonomická klasifikácia 630* – Tovary a služby. Rozpočet predpokladal čerpanie vo výške 43,4 mil. €.

Po úpravách rozpočtu boli výdavky navýšené o 1,3 mil. €, čo predstavuje celkom 44,7 mil. €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 42,4 mil. €. Čerpanie bolo nižšie o 2,3 mil. € oproti upravenému rozpočtu.

-*Ekonomická klasifikácia 640* – Bežné transfery. Rozpočet predpokladal čerpanie vo výške 29,3 mil. €.

Po úpravách rozpočtu boli výdavky znížené o 134 tis. €, čo predstavuje čiastku 29,2 mil. €. Odčerpávanie finančných zdrojov bolo oproti upravenému rozpočtu nižšie o 343 tis. €.

-*Ekonomická klasifikácia 644* – Dotácie ostatným právnickým osobám.

- DPMK a.s.¹³ - rozpočtované vo výške 15,5 mil. €. Odčerpávanie finančných zdrojov bolo dodržané.
- Mestské lesy a.s.¹⁴ – lesopark – rozpočtované vo výške 20 tis. €. Odčerpávanie finančných zdrojov bolo dodržané.
- MFK Košice a.s.¹⁵ - rozpočtované vo výške 300 tis. €. Odčerpávanie finančných zdrojov bolo dodržané.

-*Ekonomická klasifikácia 650*¹⁶ – Splácanie úrokov a ostatné platby. Rozpočet predpokladal čerpanie vo výške 1,5 mil. €. Po úpravách rozpočtu boli výdavky vo výške 1 mil. € a skutočnosť bola vo výške 999 tis. €.

¹³ Program 5 – Doprava – tabuľková časť, Hodnotiacia správa programového rozpočtu mesta Košice k 31.12.2011 – strana č. 63

¹⁴ Program 3 – Zdravé mesto, Hodnotiacia správa programového rozpočtu mesta Košice k 31.12.2011 – strana č. 45

¹⁵ Program 3 – Zdravé mesto, Hodnotiacia správa programového rozpočtu mesta Košice k 31.12.2011 – strana č. 49

¹⁶ Program 9 – Interné služby, Hodnotiacia správa programového rozpočtu mesta Košice k 31. 12. 2011 – strana č. 97

Tabuľka 6 Prehľad vývoja skutočných bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie

Ukazovateľ		2005	%	2006	%	2007	%	2008	%	2009	%	2010	%	2011	%
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
600	Bežné výdavky	82 095 632		88 866 328		102 325 500		112 908 518		111 998 537		119 102 174		114 705 137	
	Mzdy, platy, služobné príjmy a														
610	ostatné osob.vyrovnanía	22 643 829	28%	25 313 185	28%	27 152 526	27%	28 844 686	26%	30 230 208	27%	31 232 885	26%	31 022 128	27%
620	Poistné a príspevky do poisťovní	7 918 376	10%	8 897 265	10%	9 645 688	9%	10 384 618	9%	10 827 187	10%	11 183 767	9%	11 353 215	10%
630	Tovary a služby	31 043 650	38%	30 669 621	35%	36 618 436	36%	42 149 306	37%	40 561 077	36%	45 307 650	38%	42 441 746	37%
640	Bežné transfery	18 679 811	23%	22 342 063	25%	27 451 836	27%	30 116 345	27%	29 401 188	26%	30 541 612	26%	28 889 187	25%
650	Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi	1 809 965	2%	1 644 194	2%	1 457 014	1%	1 413 563	1%	978 877	1%	836 260	1%	998 861	1%

7) Kapitálový rozpočet

7.1 Kapitálové príjmy - hlavná kategória 230

Kapitálové príjmy rozpočtu na rok 2011 boli odhadované vo výške 2,9 mil. €. V priebehu roka sa prijatými rozpočtovými zmenami kapitálové príjmy znížili o 1,8 mil. €, čo predstavovalo čiastku 1,1 mil. €. Skutočné plnenie bolo vo výške 926 tis. €. Kapitálové príjmy majú 0,72 % podiel na plnení finančných zdrojov mesta. Pri predaji treba brať do úvahy zároveň aj dopad predaja majetku na účtovný stav.

Najväčší pokles bol:

-v príjmoch z predaja pozemkov. Rozpočet bol odhadovaný vo výške 2 mil. €. Prijaté rozpočtové zmeny znížili príjmy z predaja pozemkov a nehmotných aktív o 1,4 mil. €, čo je 559 tis. €. Plnenie týchto príjmov bolo oproti upravovanému rozpočtu nižšie o 169 tis. €. Skutočné plnenie bolo vo výške 390 tis. €.

7.1.1 Kapitálové príjmy – hlavná kategória 320

Tuzemské kapitálové granty a transfery – v roku 2011 bola predikcia vo výške 8,8 mil. € Prijaté rozpočtové zmeny navýšili podiel o 1,2 mil. €. Skutočnosť bola vo výške 10 mil. €. Tieto príjmy majú 7,77 % podiel na plnení finančných zdrojov mesta. Ide o projekt Zníženie emisií modernizáciou MHD – nákup autobusov – Ministerstvo životného prostredia SR. Ministerstvo pôdohospodárstva SR poskytlo finančné prostriedky vo výške 1,2 mil. € na projekt „Modernizácia a rekonštrukcia ZŠ Park Angelinum“.

Upozornenie:

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, má mesto svoj majetok zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.¹⁷

V zmysle zmluvných podmienok medzi mestom a bankou, má mesto povinnosť informovať banku o:

- predaji vlastného hnutel'ného majetku v hodnote vyššej ako 1/12 výnosu dane z príjmov pridelenej v predchádzajúcom kalendárnom roku,
- vložení svojho majetku alebo jeho časti do právnickej osoby v hodnote vyššej ako 1/12 výnosu dane z príjmov pridelenej v predchádzajúcom kalendárnom roku,
- zbavení sa závažnej časti svojho majetku, pričom za zbavenie sa časti majetku sa považuje aj dlhodobý prenájom majetku a darovanie hnutel'ného majetku v hodnote vyššej ako 1/12 výnosu dane z príjmov pridelenej v predchádzajúcom kalendárnom roku, pričom bez predchádzajúceho súhlasu neurobí príslušný právny úkon.

Tabuľka 7 Program 9 - Interné služby - bežné výdavky súvisiace s predajom majetku

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Úpravy rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2011	Skutočnosť k 31.12.2010	Rozdiel (2011- 2010)	% podiel
a	1	2	3	4	5	6
Náklady na obchodovanie - celkom	125 000	125 000	23 691	106 200	-82 509	100%
Verejnú súťaž	20 000	20 000	2 689	7 471	-4 782	11%
Geometrické plány	40 000	40 000	3 339	46 091	-42 752	14%
Znalecké posudky	25 000	25 000	8 425	23 929	-15 504	36%
Kolkové známky	15 000	15 000	5 569	13 667	-8 098	24%
Vrátenie príjmov z minul. rokov na základe súdnych rozhodnutí	25 000	25 000	3 669	15 042	-11 373	15%

¹⁷ § 8 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

7.2 Kapitálové výdavky - hlavná kategória 710

Kapitálové výdavky tvoria 6 % podiel čerpania výdavkov. Kapitálové výdavky rozpočtu na rok 2011 boli predpokladané vo výške 5,9 mil. €. Prijatými rozpočtovými zmenami sa rozpočet navýšil o 7,9 mil. €, čo činí 13,9 mil. €. Skutočné čerpanie bolo nižšie o 6,5 mil. €. Napríklad:

-*Ekonomická klasifikácia 714* - Nákup dopravných prostriedkov. Ide o nákup osobných motorových vozidiel. Predikcia bola 98 tis. €. Skutočnosť bola vo výške 93 tis. €. Ide o Program 6 – Bezpečnosť – nákup piatich motorových vozidiel a Program 10 – Podporná činnosť – nákup jedného motorového vozidla.

8 Finančné operácie

Príjmové finančné operácie boli celkovo rozpočtované vo výške 4,9 mil. €. Prijatými rozpočtovými zmenami sa príjmové finančné operácie navýšili o 18,4 mil. €, čo predstavuje celkom 23,6 mil. €. Skutočné plnenie bolo nižšie o 6,2 mil. €, čo je 17,1 mil. €. Výdavkové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 12,9 mil. €. Prijatými rozpočtovými zmenami sa výdavkové finančné operácie navýšili o 9,2 mil. €. Skutočné plnenie bolo 21,8 mil. €. Tabuľková časť – sumarizácia neobsahuje ekonomickú klasifikáciu týkajúcu sa finančných operácií.¹⁸

8.1 Príjmové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva

A. Hlavná kategória 400 – finančné aktíva

Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami boli rozpočtované vo výške 463 tis. €. Rozpočtovými zmenami sa navýšili príjmy o 2 mil. €. Skutočné plnenie bolo vo výške 2,5 mil. €.

Ide o ekonomické klasifikácie

-*Ekonomická klasifikácia – 453* - Prevod prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 2,4 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia – 411*- Od nefinančného subjektu splátky návratných finančných subjektov – BPMK s.r.o. vo výške 53 tis. €.

B. Hlavná kategória 500 – finančné pasíva

Prijaté úvery boli rozpočtované vo výške 4,5 mil. €. Rozpočtovými zmenami sa schválilo prijatie úverov o 16,4 mil. € viac, čo je 20,9 mil. €. Skutočný príjem úverov bol nižší o 6,3 €, čo činí 14,6 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia – 513 001 Bankové úvery – krátkodobé* – neboli rozpočtované. Rozpočtovými zmenami sa schválilo prijatie krátkodobých úverov vo výške 5,3 mil. €. Skutočnosť bola nižšia o 1,2 mil. €. Čerpanie krátkodobých úverov bolo vo výške 4,1 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia – 513 002 Bankové úvery – dlhodobé* - boli rozpočtované vo výške 3,7 mil. €. Rozpočtovými úpravami sa rozpočet navýšil o 11,1 mil. €, čo je 14,8 mil. €. Skutočnosť bola nižšia o 4,6 mil. €, čo je 10,1 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia – 529 002 Ďalšie zahraničné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci* –dlhodobá pôžička od zahraničného subjektu (4 Italy S.p.A. Energy&Environment) vo výške 833 609 tis. €. Úrokové rozpätie je trojmesačný EURIBOR + 1 %. Išlo o realizáciu uznesenia prijatého MZ v Košiciach č.1098 dňa 12. 04. 2010. Skutočné čerpanie bolo vo výške 400 tis. €.

8.2 Výdavkové finančné operácie – finančné aktíva a pasíva

A. Hlavná kategória 800 – finančné aktíva

-*Ekonomická klasifikácia – 814 Účasť na majetku v tuzemsku* - bol rozpočtovaný vo výške 834 tis. €. Skutočnosť bola vo výške 652 tis. €. (Kosit a.s. – pôžička použitá na zvýšenie ZI)

B. Hlavná kategória 800 – finančné pasíva

-*Ekonomická klasifikácia 821 04 – z bankových úverov krátkodobých – schválený rozpočet bol vo výške 8,8 mil. €*. Rozpočtovými úpravami sa rozpočet navýšil o 917 tis. €, čo úhrnom predstavuje 10 mil. €. Skutočnosť bola vyššia o 178 tis. €, čo je 10,2 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia 821 05 – z bankových úverov dlhodobých – schválený rozpočet bol vo výške 1,8 mil. €*. Skutočnosť bola 1,8 mil. €.

-*Ekonomická klasifikácia 821 07 – z bankových úverov dlhodobých (ostatných)* - bola rozpočtovaná vo výške 1,4 mil. €. Táto položka bola upravovaná rozpočtovými zmenami, a to navýšením o 8 mil. €, čo činí 9,4 mil. €. Skutočné splácanie bolo nižšie o 345 tis. €, čo je 9,1 mil. €.

¹⁸ Opatrenie MF SR MF/010175/2004 -2

9 Finančné usporiadanie rozpočtových a príspevkových organizácií ¹⁹

1. Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

-**Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice, Garbiarska 4, Košice** - (účtovný zisk 11,7 tis. €)

Poskytuje starostlivosť občanom – Domov dôchodcov, Garbiarska 4 a Zariadenie opatrovateľskej služby (ZOS), Južná trieda 23. V roku 2010 bol evidenčný počet zamestnancov 88 a priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca bola 637,41 €. Oproti roku 2010 bol zaznamenaný nárast priemernej mzdy o 31,32 € - zmena organizačnej štruktúry.

2. Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

- **Správa mestskej zelene v Košiciach, Rastislavova 79, Košice** -

(účtovný zisk 124 tis. €)

V roku 2010 bol evidenčný počet zamestnancov 330 (z toho: 61 THP, 224 R, 45 ostatní podľa § 50 i zákona č.5/2004 Z. z. o službách zamestnancov) a priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca bola 471,21 €. Stáli zamestnanci mali priemernú mesačnú mzdu vo výške 523,14 €. Oproti roku 2010 bol zaznamenaný pokles zamestnancov o 9.

- **Psychosociálne centrum, Jegorovo nám. 5, Košice** -

(účtovný zisk 332 €)

V roku 2010 bol evidenčný počet zamestnancov 12 a priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca bola 622 €. Oproti roku 2010 bola zaznamenaný nárast priemernej mzdy o 32 €.

- **Knižnica pre mládež mesta Košice, Tajovského 9, Košice** -

(účtovný zisk 0)

V roku 2010 bol evidenčný počet zamestnancov 36 a priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca bola 534,57€. Oproti roku 2010 bola zaznamenaný pokles priemernej mzdy o 6,44 €.

- **Zoologická záhrada mesta Košice, Široká 31, Košice** -

(účtovná zisk 6 tis. €)

V roku 2010 bol evidenčný počet zamestnancov 54 (15 THP a 39 robotnícke profesie) a priemerná mesačná mzda na jedného zamestnanca bola 562,47 €.

Tabuľka 8 Rozpočtové a príspevkové organizácie

Program	Bežný rozpočet			Kapitálový rozpočet		Spolu k 31.12.2011		
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet - prírastok/úbytok	Skutočnosť	Upravený rozpočet - prírastok/úbytok	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel (7-6)
a	1	2	3	4	5	6	7	8
1 Stredisko sociálnej pomoci	1 446 620	53 773	1 500 221	58 160	65 506	1 558 553	1 565 727	7 174
1 Psychosociálne centrum	113 523	0	113 523	0	0	113 523	113 523	0
2 Zoologická záhrada Košice	611 042	0	611 042	0	0	611 042	611 042	0
2 Knižnica pre mládež mesta Košice	450 000	0	471 400	0	0	450 000	450 000	0
3 Správa mestskej zelene Košice	3 360 000	0	3 360 000		0	3 360 000	3 360 000	0
Spolu:	5 981 185	53 773	6 056 186	58 160	65 506	6 093 118	6 100 292	7 174

10 Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva mesta klesli oproti roku 2010 o 2,1 mil. €. Neobežný majetok klesol o 7 mil. € a obežný majetok stúpol o 4,8 mil. €. Účtovný výsledok hospodárenia mesta bol kladný. Vlastné zdroje krytia majetku stúpil o 2,6 mil. € oproti roku 2010. Záväzky poklesli oproti roku 2010 o 12,2 mil. €. Vplyv na účtovný výsledok hospodárenia majú aj odpisy majetku zúčtované do nákladov, tvorba opravných položiek a tvorba rezervy na hroziace súdne spory. Odporúčam, aby sa pri rozhodovaní o odpredaji majetku mesta prihliadalo aj na účtovnú zostatkovú hodnotu evidovanú v účtovníctve, a to z dôvodu zabránenia vzniku účtovnej straty, ktorá negatívne ovplyvňuje účtovný výsledok hospodárenia.

¹⁹ Zdroj – Plnenie programu , Výsledky hospodárenia RO A PO k 31. 12. 2011

Tabuľka 9 Bilancia aktív - pasív

Ukazovatele	netto hodnota				horizontálna analýza absolútna zmena Δ			
	k 31.12.2008	k 31.12.2009	k 31.12.2010	k 31.12.2011	(2009-2008)	(2010-2009)	(2011-2010)	(2011-2008)
a	1	2	3	4	5	6	4	8
Aktíva celkom:	706 050 919	711 875 545	688 917 868	686 779 713	5 824 626	-22 957 677	-2 138 155	-19 271 206
A. Neobežný majetok	601 174 832	596 122 850	572 405 621	565 373 476	-5 051 982	-23 717 229	-7 032 145	-35 801 356
Dlhodobý nehmotný majetok	435 869	471 861	401 439	273 027	35 992	-70 422	-128 412	-162 842
Dlhodobý hmotný majetok	546 996 681	538 784 860	513 836 617	506 932 884	-8 211 821	-24 948 243	-6 903 733	-40 063 797
Dlhodobý finančný majetok	53 742 282	56 866 129	58 167 565	58 167 565	3 123 847	1 301 436	0	4 425 283
B. Obežný majetok	104 865 764	115 707 005	116 498 259	121 393 873	10 841 241	791 254	4 895 614	16 528 109
Zásoby	182 334	175 862	185 662	139 399	-6 472	9 800	-46 263	-42 935
Zúč.medzi sub.ver.správy	88 432 085	93 321 689	106 998 989	111 428 738	4 889 604	13 677 300	4 429 749	22 996 653
Pohľadávky dlhodobé	2 671 646	0	0	218	-2 671 646	0	218	-2 671 428
Pohľadávky krátkodobé	-	8 450 346	5 053 506	5 420 528	0	-3 396 840	367 022	0
Finančný majetok	13 307 044	13 523 232	3 675 354	3 914 968	216 188	-9 847 878	239 614	-9 392 076
dlhodobé	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté návratné fin. výpomocce	272 655	235 876	584 748	449 105	-36 779	348 872	-135 643	176 450
C. Časové rozlíšenie	10 323	45 690	13 988	12 364	35 367	-31 702	-1 624	2 041
Pasíva celkom:	706 050 919	711 875 545	688 917 868	686 779 713	5 824 626	-22 957 677	-2 138 155	-19 271 206
z toho vybrané položky:								
A. Vlastné zdroje krytia majetku	643 559 915	642 477 431	595 833 650	598 441 759	-1 082 484	-46 643 781	2 608 109	-45 118 156
oceňovacie rozdiely z kapitálových účastníkov		-6 073 969	-5 197 549	-5 196 920	-6 073 969	876 420	629	-5 196 920
z toho: Hospodársky výsledok z minul. rokov	629 981 876	650 552 996	636 167 269	603 638 679	20 571 120	-14 385 727	-32 528 590	-26 343 197
v tom : fond rezervný	682 182	6 140 319	4 729 601	707 106	5 458 137	-1 410 718	-4 022 495	24 924
fond rozvoja bývania	4 347 211	6 789 887	5 749 445	360 448	2 442 676	-1 040 442	-5 388 997	-3 986 763
fond invest. majetku	401 315	401 315	151 575	0	0	-249 740	-151 575	-401 315
Hospodársky výsledok bežn. účt. obdobia	13 578 039	-8 075 565	-40 333 619	1 094 543	-21 653 604	-32 258 054	41 428 162	-12 483 496
B.Závazky	51 958 175	59 811 939	73 957 465	61 745 181	7 853 764	14 145 526	-12 212 284	9 787 006
z toho: Dlhodobé záväzky	14 175 529	13 222 272	16 002 825	7 418 184	-953 257	2 780 553	-8 584 641	-6 757 345
Krátkodobé záväzky	14 872 336	17 857 426	13 382 291	9 718 759	2 985 090	-4 475 135	-3 663 532	-5 153 577
Bankové úvery a ost.	22 573 757	26 155 732	35 360 458	37 741 640	3 581 975	9 204 726	2 381 182	15 167 883
Rezervy	309 035	521 904	8 912 721	6 776 986	212 869	8 390 817	-2 135 735	6 467 951
Zúč.medzi sub.ver.správy	27 518	2 054 605	299 170	89 612	2 027 087	-1 755 435	-209 558	62 094
C. Časové rozlíšenie	10 532 829	15 660 144	24 324 302	26 592 773	5 127 315	8 664 158	2 268 471	16 059 944
A - kontrola	706 050 919	711 875 545	688 917 868	686 779 713	5 824 626	-22 957 677	-2 138 155	-19 271 206
P - kontrola	706 050 919	711 875 545	688 917 868	686 779 713	5 824 626	-22 957 677	-2 138 155	-19 271 206

Ukazovatele	horizontálna analýza			
	percentuálna zmena (Δ)			
	(2-1)/1	(3-2)/2	(4-3)/3	(4-1)/1
a	9	10	11	12
Aktíva celkom:	0,82%	-3,22%	-0,31%	-2,73%
A. Neobežný majetok	-0,84%	-3,98%	-1,23%	-5,96%
Dlhodobý nehmotný majetok	8,26%	-17,54%	-31,99%	-37,36%
Dlhodobý hmotný majetok	-1,50%	-4,86%	-1,34%	-7,32%
Dlhodobý finančný majetok	5,81%	2,24%	0,00%	8,23%
B. Obežný majetok	10,34%	0,68%	4,20%	15,76%
Zásoby	-3,55%	5,28%	-24,92%	-23,55%
Zúč.medzi sub.ver.správy	5,53%	12,78%	4,14%	26,00%
Pohľadávky dlhodobé	0,00%	0,00%		-99,99%
Pohľadávky krátkodobé	0,00%	-67,22%	7,26%	0,00%
Finančný majetok	1,62%	-267,94%	6,52%	-70,58%
Poskytnuté návratné fin. výpomocce dlhodobé	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Poskytnuté návratné fin. výpomocce krátkodobé	-13,49%	59,66%	-23,20%	64,72%
C. Časové rozlíšenie	342,60%	-226,64%	-11,61%	19,77%
Pasíva celkom:	0,82%	-3,33%	-0,31%	-2,73%
z toho vybrané položky:				
A. Vlastné zdroje krytia majetku /vlast. imanie/	-0,17%	-7,83%	0,44%	-7,01%
oceňovacie rozdiely z kapitálových účastníkov	0,00%	-16,86%	-0,01%	0,00%
z toho: Hospodársky výsledok z minul. rokov	3,27%	-2,26%	-5,11%	-4,18%
v tom :				
fond rezervný	800,10%	-29,83%	-85,05%	3,65%
fond rozvoja bývania	56,19%	-18,10%	-93,73%	-91,71%
fond invest. majetku	0,00%	-164,76%	-100,00%	-100,00%
Hospodársky výsledok bežn. účt. obdobia	-159,48%	79,98%	-102,71%	-91,94%
B.Závazky	15,12%	19,13%	-16,51%	18,84%
z toho: Dlhodobé záväzky	-6,72%	17,38%	-53,64%	-47,67%
Krátkodobé záväzky	20,07%	-33,44%	-27,38%	-34,65%
Bankové úvery a ost.	15,87%	26,03%	6,73%	67,19%
Rezervy	68,88%	94,14%	-23,96%	2092,95%
Zúčt.medzi sub.ver.správy	7366,40%	-586,77%	-70,05%	225,65%
C. Časové rozlíšenie	48,68%	35,62%	9,33%	152,48%
A - kontrola	0,82%	-3,33%	-0,31%	-2,73%
P - kontrola	0,82%	-3,33%	-0,31%	-2,73%

Iné právnické osoby v zakladateľskej pôsobnosti mesta:

-	Hlavná 68, Košice	Správa majetku mesta Košice s.r.o.	(100%)
-	Južné nábrežie 13, Košice	Bytový podnik mesta Košice s.r.o.	(100%)
-	Komenského 7, Košice	Tepelné hospodárstvo Košice s.r.o.	(100%)
-	Bardejovská 6, Košice	Dopravný podnik mesta Košice a.s.	(100%)
-	Južná trieda 11, Košice	Mestské lesy Košice a.s.	(100%)
-	Trieda SNP 48/A, Košice	Mestský futbalový klub Košice	(50%)
-	Rastislavova 98, Košice	Kosit a.s.	(34%)

Mesto Košice má majetkový podiel vo výške 10,6 mil. €. Z toho má 4,9 mil. € podiel na základnom imaní v týchto spoločnostiach: SMMK s.r.o., TEHO s.r.o., Mestské lesy a.s., DPMK a. s, BPMK s.r.o.. Ďalej má mesto podiel na základom imaní vo výške 5,7 mil. €. Ide o spoločnosti Kosit a.s., MFK Košice a.s.. Spoločnosť MFK Košice a.s. má záporné vlastné imanie.

-	Komenského 50, Košice	Východoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s.
-	Moldavská 12, Košice	Geoterm Košice, a.s.

Vo vyššie uvedených spoločnostiach má mesto dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizované cenné papiere vo výške 47,4 mil. €.

V priebehu roka prebiehali personálne zmeny v riadiacich pozíciách a dozorných radách v týchto obchodných spoločnostiach :

- | | |
|----|--|
| a) | Správa majetku mesta Košice s.r.o., rokovanie 19. 04. 2011, Uznesenie MZ č. 44 |
| b) | DPMK a.s., rokovanie 14. 02. 2011, Uznesenie MZ č. 17 |
| c) | Mestské lesy Košice a.s., rokovanie 19. 04. 2011, Uznesenie MZ č. 44 |
| d) | Tepelné hospodárstvo s. r. o., rokovanie 14. 02. 2011, Uznesenie MZ č. 17 |
| e) | BPMK s.r.o., rokovanie 14. 02. 2011, Uznesenie č. 17 |

V priebehu roka prebehli personálne zmeny v riadiacich pozíciách týchto rozpočtových a príspevkových organizáciách:

- Stredisko sociálnej pomoci mesta Košice, rokovanie 05. 12. 2011, Uznesenie MZ č. 170
- Správa mestskej zelene v Košiciach, rokovanie 19. 09. 2011, Uznesenie MZ č. 122

11Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2011²⁰

Mesto k 31. 12. 2011 eviduje tieto vybrané záväzky:

- voči bankám vo výške 45,1 mil. € (bankové úvery vo výške 37,7²¹ mil. € a dlhodobé záväzky 7,4²² mil. €),
V roku 2010 boli tieto vybrané záväzky vo výške 51,1 mil. € (bankové úvery vo výške 35,3 mil. € a dlhodobé záväzky 15,9 mil. €)
- voči dodávateľom vo výške 7,4²³ mil. €. V roku 2010 boli tieto vybrané záväzky vo výške 8,3 mil. €,
- voči zamestnancom vo výške 712²⁴ tis. €. V roku 2010 boli tieto vybrané záväzky vo výške 760 tis. €,

A.Posúdenie vývoja zadlženosti k 31. 12. 2011

V súlade so znením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako hlavný kontrolór mesta preverujem dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania z dôvodu, že mesto Košice môže prijať úvery za splnenia týchto podmienok:

- celková suma dlhu územnej samosprávy ku koncu rozpočtového roka neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úrokov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Do celkovej sumy dlhu mesta nie sú započítané dlhy z prijatia návratných zdrojov financovania z vládnych podporných programov a Euro fondov.

V priebehu roka 2011 schválilo MZ tieto uznesenia týkajúce sa úverovej zaťaženia:

- 1)Uznesenie MZ č. 6 zo dňa 10. 01. 2011** - Prijatie krátkodobých návratných zdrojov financovania v rozpočtovom roku 2011 vo výške 2,5 mil. € od Dexia banky Slovensko na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu 2011.
- 2)Uznesenie MZ č. 158 zo dňa 19. 09. 2011** - Reštrukturalizácia a prefinancovanie úveru poskytnutého pre mesto Košice Ministerstvom financií SR z roku 2002 od UniCredit Bank Slovakia a.s., ktorá predložila najvýhodnejšiu záväznú ponuku vo výške zostatku k 30. 06. 2011, t.j. 8,4 mil. €.
- 3)Uznesenie MZ č. 117 zo dňa 03. 11. 2011** - Zabezpečenie úverových prostriedkov od VÚB, a.s. a SLSP, a.s. určených na krytie vybraných kapitálových výdavkov mesta Košice v rozpočtovom období 2011 – 2013.

B.Dlh mesta a splátková rezerva k 31. 12. 2011

- (1)ukazovateľ dlhu bol **33,8 mil. € %**
- (2)úverová rezerva bola vo výške **29,3 mil. €**
- (3)ukazovateľ splátkovej rezervy bol **19,8 %**
- (4)splátková rezerva bola vo výške **5,7 mil. €**

²⁰ Zdroj MMK – referát účtovníctva a štatistiky

²¹ Zdroj MMK – súvaha riadok 172

²² Zdroj MMK – súvaha riadok 140

²³ Zdroj MMK – súvaha riadok 152

²⁴ Zdroj MMK – súvaha riadok 163,164

V roku 2011 bolo evidovaných 238 725 obyvateľov mesta a dlh na jedného občana odhadom predstavoval 252,4 € (60 255 681/238 725). V roku 2010 bol dlh na jedného občana mesta vo výške 160,43 €.

Zo zásady opatrnosti uvádzam aj hrubý dlh, v ktorom boli započítané aj čerpané úvery z Euro fondov, štátneho rozpočtu. Z bežných príjmov boli odpočítané cudzie zdroje, nakoľko sú účelovo určené.

- (1) ukazovateľ dlhu bol **48,93 mil. € %**
- (2) úverová rezerva bola vo výške **9,1 mil. €**
- (3) ukazovateľ splátkovej rezervy bol **8,54 %**
- (4) splátková rezerva bola vo výške **13,6 mil. €**

C. Skryté riziká, ktoré ovplyvňovali dlhový profil mesta Košice²⁵

V priebehu roka existovali určité riziká, ktoré priamo alebo nepriamo negatívne ovplyvňovali dlh mesta. Išlo o tieto riziká:

Priame riziká:

- vývoj bežných príjmov v priebehu roka,
- schopnosť splácať istiny a úroky týkajúce sa financovania a pre - predfinancovania investičného programu mesta Košice,
- stav dlhodobých záväzkov mesta Košice,
- projekty PPP (vo výške 1 mil. € - Program 5, funkčná klasifikácia 04.5.1)
- stav finančnej rezervy mesta Košice (rezervný fond),
- vývoj inflácie, ktorá ovplyvňuje úroky,
- ekonomické a hospodárske zmeny Vlády SR, MF SR.

Nepriame riziká:

- stav a hodnota predávaného dlhodobého majetku a odpisy dlhodobého majetku mesta Košice,
- organizácie a spoločnosti, ktoré sú priamo naviazané na rozpočet mesta Košice a využívajú úverové zdroje, napr.: DPMK a.s., SMZ v Košiciach, BPMK s.r.o., MFK Košice a.s. a iné.
- investičné projekty z Euro fondov – ak niektorý projekt bude vylúčený, tak mesto bude splácať projekt z vlastných zdrojov²⁶. Ide o neoprávnené výdavky, zvýšené DPH.

Na základe týchto kontrolných zistení odporúčam MZ a vedeniu mesta zvažovať a analyzovať potrebu čerpania nových úverov.

12 Programový rozpočet mesta²⁷ a Hodnotiacia správa

Cieľom programového rozpočtovania je vypracovať efektívny systém použitia finančných prostriedkov, ktorý je transparentný. Umožňuje posúdiť účel a výsledný efekt vynakladania finančných prostriedkov a zvyšovať zodpovednosť za účelné a efektívne vynakladanie výdavkov v etape prípravy, implementácie a kontroly plnenia rozpočtu. Má úlohu zlepšovať rozpočtový rozhodovací proces vyjasnením účelnosti vynakladania finančných zdrojov v nadväznosti na očakávané výsledky.

V súčasnosti je zavedené programové rozpočtovanie a pevné programy, ktoré vyjadrujú, na aký účel sa rozpočtové prostriedky vynakladajú. Programy sú identické s výdavkovou štruktúrou. Pretrvávajú nedostatky pri formulovaní zámerov, cieľov, merateľných ukazovateľov a tiež pri ich hodnotení. V procese zostavovania rozpočtu sa formulujú ciele a merateľné ukazovatele, ktoré sa v priebehu rozpočtového roka nemôžu meniť. V priebehu roka 2011 došlo k zmenám rozpočtových výdavkov na základe rozpočtových opatrení. Nedostatky spočívajú v reálnosti formulácií cieľov vzhľadom na podmienky, ktoré boli už v čase tvorby jednotlivých programov známe, alebo ich môžeme predpokladať. Vyhodnotenie plnenia stanovených merateľných ukazovateľov je v niektorých prvkoch formálne, prípadne splnenie cieľa je hodnotené len na základe vyhodnotenia merateľného ukazovateľa, ktorý nemá stanovenú číselnú hodnotu, mernú jednotku²⁸, ale len logickú hodnotu (áno/nie). Informuje len o tom, do ktorých oblastí smerujú výdavky. Napr. v Programe 3 - Zdravé mesto, Podprogram 6 Podpora športových zariadení je nepomer cieľov k vynaloženým verejným zdrojom na podporu profesionálnych športových organizácií, ktoré dosahujú rozdielne výsledky. Je tu disproporcja, keď ho porovnáme, napr. s Podprogramom 7 Podpora športu a mládeže.

Podprogram športových zariadení

A) Košická Aréna – mesto Košice poskytlo bežný transfer vo výške 20 tis. € .

Podľa cieľov a ukazovateľov výkonnosti možno vypočítať poskytnutý transfer buď na:

²⁵ Zdroj – Záverečný účet – Príloha 10 – Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2011

²⁶ § 24 – 24j zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskej únie

²⁷ Zdroj – Plnenie rozpočtu 2011

²⁸ Program 5 – Podprogram 2 a 3

- a)počet prevádzkových hodín. Hodnotiaca správa uvádza 3 712 hodín. Mesto Košice prispievalo 5,38 € na 1 hod. prevádzky (20 000:3712, rok 365 dní x 24 hod.= 8 760 hod., 3 712 hodín:24= 154,6 dní)
- b)počet detí a mládeže. Hodnotiaca správa uvádza 335 detí a mládežníkov. Mesto Košice prispievalo 59,7 € za rok na jedno dieťa alebo mládežníka (20 000:335)
- c)počet aktívnych športovcov. Hodnotiaca správa uvádza 780 osôb. Mesto Košice prispievalo 25,64 € za rok na jedného športovca (20 000:780)
- d)počet návštevníkov a divákov. Hodnotiaca správa uvádza 303 413 osôb. Mesto Košice prispievalo 0,06 € za rok na jedného návštevníka, diváka(20 000: 303 413)
- e)počet organizovaných podujatí. Hodnotiaca správa uvádza 20 podujatí. Mesto Košice prispievalo 1 000 € za rok na jedno podujatie (20 000: 20)

B)MFK Košice a.s. - mesto Košice poskytlo bežný transfer vo výške 300 tis. €.

Podľa cieľov a ukazovateľov výkonnosti možno vypočítať poskytnutý transfer buď na:

- a)počet prevádzkových hodín. Hodnotiaca správa uvádza 7 800 hodín. Mesto Košice prispievalo 38,46 € na 1 hod. prevádzky (300 000:7 800, rok 365 dní x 24 hod.= 8 760 hod., 7 800 hodín:24= 325 dní)
- b)počet aktívnych občanov. Hodnotiaca správa uvádza 500 občanov. Mesto Košice prispievalo 600 € za rok na jedného občana, ktorý využíval futbalové ihriská (300 000:500).
- c)počet návštevníkov a divákov na podujatiach. Hodnotiaca správa uvádza 42 000 osôb. Mesto Košice prispievalo 7,14 € za rok na jedného návštevníka alebo diváka (300 000:42 000).
- d)počet uskutočnených hromadných podujatí. Hodnotiaca správa uvádza 162 športových akcií. Mesto Košice prispievalo 1 852 € za rok na jednu športové podujatie (300 000:162).
- e)počet reprezentantov SR dorast - dospelí. Hodnotiaca správa uvádza 21 reprezentantov. Mesto Košice prispievalo 14 tis. € za rok na jedného reprezentanta (300 000:21).

Tabuľka 10 Program 3 - Zdravé mesto

Bežný a kapitálový transfer	2011	2010	2009	2008	2007	2006	2005	Spolu
a	2	3	4	5	6	7	8	9
Podpora športových zariadení	320 000	570 000	1 462 626	787 036	1 192 193	730 266	248 954	5 311 075
Košická aréna	20 000	20 000	867 907	123149	149 373			1 180 429
Mestský futbalový klub	300 000	550 000	594 719	663 887	1 042 820	730 266	248 954	4 130 646
Podpora športu a mládeže	395 000	571 206	685 949	1 118 502	674 766	852 851	0	4 298 274
Koncepcia športu	379 138	571 206	628 597	1 118 502	674 766	852 851	0	4 225 060
Koncepcia mládeže	0	0	57 352	0	0	0	0	57 352
Športové podujatia organizované mestom	15 862	(.)	(.)	(.)	(.)	(.)	(.)	15 862
Celkom	715 000	1 141 206	2 148 575	1 905 539	1 866 959	1 583 117	248 954	9 609 350

Bežné výdavky

V roku 2011 bol najvyšší podiel čerpania bežných výdavkov v *Program 4 - Školstvo*, a to vo výške 41%. *Program 5 - Doprava* mal 18 % podiel na čerpaní bežných výdavkov a *Program 3 - Zdravé mesto* mal 15 % podiel na čerpaní bežných výdavkov. *Program 10 - Podporná činnosť* má 7% podiel na čerpaní bežných výdavkov. Najnižší podiel čerpania bežných výdavkov bol v *Program 7 - Služby občanom* vo výške 1 %, *Program 1 - Mesto rodiny* mal 4 % podiel na čerpaní bežných výdavkov.

Kapitálové výdavky

V roku 2011 bol najvyšší podiel na čerpaní kapitálových výdavkov v *Program 8 - Plánovanie, manažment a kontrola*, a to vo výške 59 %. *Program 2 - Mesto kultúry* má 16 % podiel na čerpaní kapitálových výdavkov. *Program 1- Mesto rodiny* mal 8 % podiel na čerpaní kapitálových výdavkov v roku 2010.

Tabuľka 11 Programový rozpočet

Ukazovateľ - sumarizácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2011	% plnenia k UR	Prírastok/úbytok	% podiel
a	1	2	3	4	5	6
Bežné príjmy spolu:	119 317 397	119 411 203	118 377 950	99,1	-1 033 253	
Bežné výdavky spolu:	117 154 334	117 932 004	114 705 137	97,3	-3 226 867	
z toho:						
Program 1: Mesto rodiny	5 364 906	5 447 387	4 991 409	91,6	-455 978	4%
Program 2: Mesto kultúry	2 204 418	2 224 418	2 065 919	92,9	-158 499	2%
Program 3: Zdravé mesto	17 153 500	17 130 950	17 107 550	99,9	-23 400	15%
Program 4: Školstvo	46 287 381	47 570 849	46 934 456	98,7	-636 393	41%
Program 5: Doprava	21 204 080	21 218 580	20 934 598	98,7	-283 982	18%
Program 6: Bezpečnosť	6 448 829	6 260 229	6 035 670	96,4	-224 559	5%
Program 7: Služby občanom	960 705	743 705	717 910	96,5	-25 795	1%
Program 8: Plánovanie, manažment	2 094 115	1 863 215	1 388 243	74,5	-474 972	1%
Program 9: Interné služby	7 102 000	6 908 271	6 196 520	89,7	-711 751	5%
Program 10: Podporná činnosť	8 334 400	8 564 400	8 332 862	97,3	-231 538	7%
Prebytok/Schodok						
bežného rozpočtu:	2 163 063	1 479 199	3 672 813		2 193 614	
Kapitálové príjmy spolu:	11 731 296	11 154 860	10 981 533	98,4	-173 327	
Kapitálové výdavky spolu:	5 964 340	13 908 087	7 371 032	53,0	-6 537 055	
z toho:						
Program 1: Mesto rodiny	527 240	749 400	588 020	78,5	-161 380	8%
Program 2: Mesto kultúry	1 037 100	1 403 000	1 152 367	82,1	-250 633	16%
Program 3: Zdravé mesto	97 843	109 893	69 772	63,5	-40 121	1%
Program 4: Školstvo	407 305	407 305	343 572	84,4	-63 733	5%
Program 5: Doprava	780 902	486 739	387 853	79,7	-98 886	5%
Program 6: Bezpečnosť	257 500	204 500	109 894	53,7	-94 606	1%
Program 7: Služby občanom	570 000	220 000	201 010	91,4	-18 990	3%
Program 8: Plánovanie, manažment	1 568 000	9 837 900	4 349 622	44,2	-5 488 278	59%
Program 9: Interné služby	644 350	454 350	134 035	29,5	-320 315	2%
Program 10: Podporná činnosť	74 100	35 000	34 887	99,7	-113	0%
Prebytok/Schodok						
kapitálového rozpočtu:	5 766 956	-2 753 227	3 610 501		6 363 728	
PRÍJMY SPOLU (bežné + kapitálové):	131 048 693	130 566 063	129 359 483	99,1	-1 206 580	
VÝDAVKY SPOLU (bežné + kapitálové):	123 118 674	131 840 091	122 076 169	92,6	-9 763 922	
Prebytok/Schodok	7 930 019	-1 274 028	7 283 314		8 557 342	

13 Zverejnenie a prerokovanie Záverečného účtu mesta Košice za rok 2011²⁹

Mesto Košice zverejnilo Záverečný účet mesta Košice za rok 2011 za účelom verejnej diskusie na webovej stránke mesta (www.kosice.sk) a na úradnej tabuli.

14 Overenie účtovnej závierky a hospodárenia audítorom³⁰

Ročná účtovná závierka za rok 2011 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve § 17 ods. 2 a § 18 ods. 3 až 5. Súčasťou Záverečného účtu má byť správa audítora³¹, ktorý overuje ročnú účtovnú

²⁹ § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

³⁰ § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

³¹ § 16 ods. 3 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

závierku mesta za rok 2011. Zároveň tiež overuje hospodárenie mesta podľa rozpočtu, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Záver

Na základe vyššie uvedených skutočností odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach, aby bol predložený

„Záverečný účet mesta Košice za rok 2011“

s návrhom na jeho vysporiadanie v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

„schválený bez výhrad“³²

V Košiciach 14. 04. 2012

Ing. Hana Jakubíková v. r.
Hlavný kontrolór mesta Košice

Poznámka

Vzhľadom k pripomienkam, ktoré boli v texte uvedené, odporúčam venovať zvýšenú pozornosť plneniu príjmov, najmä kapitálových a čerpaniu výdavkov, aby bola zabezpečená rozpočtová disciplína zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu. Udržanie rozpočtovej rovnováhy je totiž jediným predpokladom, aby boli naplnené ciele viacročného programového rozpočtu, a to najmä zabezpečenie zdrojov financovania pre potreby rozvoja mesta.

32 § 16 ods. 10 a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách