

**Stanovisko
kontrolóra Mestskej časti Košice – Nad jazerom
k návrhu programového rozpočtu MČ Košice – Nad jazerom na rok 2022
a roky 2023-2024.**

**V súlade s § 18f ods. 1, písm. c. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Vám
predkladám k návrhu rozpočtu mestskej časti Košice – Nad jazerom pre rok 2022
nasledovné stanovisko:**

Predložený návrh programového rozpočtu MČ Košice – Nad jazerom na rok 2022 je vypracovaný v súlade so zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zák. č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov, Štatútom mesta Košice ako aj v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou MF SR. V zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie sa príjmy sledujú podľa ekonomickej klasifikácie a výdavky podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Programový rozpočet obce je základný finančný plán a hlavný nástroj na zefektívňovanie verejných výdavkov, ktorý je zostavený na príslušné obdobie.

Je základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh obce v príslušnom rozpočtovom roku. Programový rozpočet je systém, ktorý je založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority, ktorý alokuje rozpočtové zdroje do programov a sleduje efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov cez výkonnostné ukazovatele.

Predložený návrh programového rozpočtu vychádza z koncepčných materiálov MČ, vývoja ekonomickej a epidemiologickej situácie v Slovenskej republike v súvislosti so šírením pandémie COVID 19 a s prijatými opatreniami vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva, prognóz ekonomického vývoja v SR, z Programu rozvoja mesta Košice na obdobie rokov 2015-2020 s výhľadom do roku 2025, základných cieľov volených orgánov MČ. Alokuje výdavky rozpočtu do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov, programová štruktúra je logická a hierarchicky usporiadaná, je účelne vytváraná vo vzťahu k zámerom a cieľom MČ, kladie dôraz

na prezentáciu plánovaných a dosahovaných výstupov a výsledkov. Ciele programového rozpočtu MČ sú výstupovo a výsledkovo orientované s prihliadnutím na ciele orgánov obce.

Základom programového rozpočtu je programová štruktúra, ktorá je tvorená programami tj. kompetenčnými oblasťami ktoré MČ vykonáva. Programový rozpočet MČ obsahuje 11 programov, ktoré obsahujú ďalšie podprogramy a prvky rozpočtu.

Rozpočet sa povinne člení na bežný rozpočet príjmov a výdavkov, kapitálový rozpočet príjmov a výdavkov a finančné operácie. Predložený návrh rozpočtu bežných príjmov a výdavkov na rok 2022 vrátane príjmových a výdavkových finančných operácií je zostavený ako prebytkový vo výške + 20 712,- €, pri tvorbe bežných príjmov vo výške 1 383 030,- € a bežných výdavkov vo výške 1 371 654,- € okrem ktorých sú plánované aj **kapitálové výdavky** vo výške 412 700,- € a **príjmové operácie** vo výške 382 035,- € vo forme príjmových finančných operácií z peňažných fondov na vykrytie časti schodku kapitálového rozpočtu z dôvodu realizácie investičných projektov v uvedenej výške 372 699,- €. **Kapitálové príjmy** sú pre rok 2022 rozpočtované vo výške 40 001,- €. Podľa navrhovaného rozpočtu bude v rámci celkového rozpočtu MČ hospodáriť s prebytkom vo výške + 20 712,- € popri **schodkovom kapitálovom rozpočte** vo výške – 372 699,- € ktorý je krytý zdrojmi z peňažných fondov a bežných príjmov.

Rozpočtová schéma:

BP.....	1 383 030,- €	BR	+ 11 376,- €
KP.....	40 001,- €	KR	- 372 699,- €
BV.....	1 371 654,- €		
KV.....	412 700,- €		
		Celkom	- 361 323,- €
FO	+ 382 035,- €		
		Rozdiel	+ 20 712,- €

Investície vlastné: - 372 699,- €

Prebytok celkom: + 20 712,- €

Príjmy MČ.

MČ očakáva v roku 2022 bežné príjmy na úrovni **1 383 030,- €** z celkových príjmov vo výške 1 423 031,- €.

V rámci bežných príjmov bežného rozpočtu sú rozpočtované príjmy súvisiace s daňovými príjmami vo výške **911 000,- €** ako podielom na výnose dane z príjmov fyzických osôb prerozdelený mestom Košice vychádzajúc z počtu obyvateľov MČ a podielu na dani za psa. Čo je **nárast** oproti rozpočtovanému predchádzajúcemu roku o 69 476,- € ale **pokles** oproti očakávanej skutočnosti v r. 2021 vo výške 14 656,- €. Druhou nosnou časťou rozpočtu sú nedaňové príjmy ako administratívne poplatky, príjmy z vlastníctva majetku, príjmy z vlastnej činnosti ale aj ostatné súvisiace príjmy v celkovej výške **352 550,- €**. Čo je **pokles** oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 až o 31 860,- €.

Ďalším podstatným zdrojom sú aj príjmy z grantov a transferov vo verejnej správe v celkovej výške **119 480,- €**.

Aby bolo možné pokryť pri zostavovaní rozpočtu MČ na rok 2022 všetky činnosti, rozvojové programy vyplývajúce zo zámerov MČ a kompetencií, je nevyhnutné ich rozpočtovať tak aby pokryli potreby obyvateľov MČ a zároveň splnili verejnoprospešný charakter priamo úmerne zodpovednosti ktorú vymedzujú všeobecne záväzné právne predpisy. Návrh rozpočtu v danom prerozdelení reflektuje na uvedené potreby aj vzhľadom na vývoj ekonomickej a epidemiologickej situácie v Slovenskej republike v súvislosti so šírením pandémie COVID 19 a v súčasnosti s prijatými opatreniami vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva.

V príjmovej časti rozpočtu sa predpokladajú vyprodukované vlastné príjmy na vykrytie činností rozpočtovaných vo výdavkovej časti kde pri ich absencii by to nebolo možné. V roku 2022 mestská časť predpokladá aj **kapitálové príjmy** vo výške **40 001,- €** súvisiace s transferom od mesta Košice vo výške 40 000,- € a príjmom z predaja verejného osvetlenia na ulici Jenisejská – Myslavský potok mestu Košice za 1,- € ako prípad hodný osobitného zreteľa. V neposlednom rade rozpočet na rok 2022 počíta na vykrytie realizácie investičných projektov s príjmovou finančnou operáciou vo výške 382 035,- €. Vzhľadom na množstvo pripravovaných projektov, nižšie kapitálové príjmy oproti predchádzajúcim obdobiam a iné finančné súvislosti je čerpanie finančných prostriedkov z peňažných fondov oproti plánu a očakávanej skutočnosti v r. 2021 vyššie o 303 118,- €.

Bežné výdavky MČ:

Z dotačných a vyprodukovaných bežných príjmov MČ sa odvíjajú aj rozpočtované výdaje

pre rok 2022. V rámci bežných výdavkov MČ počíta v návrhu programového rozpočtu so sumou vo výške 1 371 654,- € z celkových výdavkov v objeme **1 784 354,- €**.

Tieto sú rozpočtované na výkon samosprávnych funkcií vlastných a prenesených, kde podstatnú časť z celkových výdavkov MČ tvoria výdavky na správu obce /MÚ/. Navrhované bežné výdavky sú efektívne zaradené na konkrétne činnosti a projekty súvisiace s maximalizáciou ich využitia vo verejný prospech.

Plánované výdavky na správu MÚ /Program 11. Podporná činnosť/ pre rok 2022 sú rozpočtované vo výške **701 770,- €** čo je nárast oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021 o **13 626,- €**. Uvedený nárast odzrkadľuje zákonné navýšenie miezd pracovníkov vo verejnej službe, súvisiace poistné odvody a výdavky za všeobecné služby.

V rozpočtových programoch súvisiacich s rozvojom obce /Programy 1-11/ sú rozpočtované celkové výdavky vo väčšine rozvojových programoch /1,2,3,4,5,6,7,9,11/ vyššie ako očakávaná skutočnosť v r. 2021 čo je vo významnej miere zabezpečí naplnenie rozvojových priorít a činností ktoré zabezpečujú rozvoj potrieb obyvateľov MČ.

V predmetnom medziročnom náraste sú zahrnuté vlastné činnosti vyplývajúce s príslušných právnych predpisov ale aj výkony supľujúce činnosť iných subjektov a organizácií ktorým to vyplýva z ich vlastníckeho práva resp. správy zvereného majetku.

Súčasnú nastavenie rozvojových programov rozpočtu na strane výdavkov súvisí s primeraným a do budúcich období, hospodárnym plánovaním výkonov pri čo najmenej možnej spotrebe rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Ale aj napriek tejto skutočnosti je potrebné vo všetkých Programoch aj vzhľadom na vývoj ekonomickej a epidemiologickej situácie v Slovenskej republike v súvislosti so šírením pandémie COVID 19 a v kontexte v súčasnosti ale aj do budúca s prijatými opatreniami vlády SR a Úradu verejného zdravotníctva, účelne využívať finančné prostriedky s nevyhnutnosťou poskytovať verejné služby obyvateľom MČ. Je nevyhnutné uviesť, aj pri súčasnom nastavení rozpočtu, existujú skutočnosti, ktoré pri navrhovanom čerpaní zdrojov vo výraznej miere ovplyvnia potrebný a nevyhnutný väčší rozvoj MČ.

MČ na základe uvedeného pri nastavenom mechanizme prerozdelenia zdrojov v rozvojových podprogramoch, súvisiacich s potrebami obyvateľov, chystá zabezpečovať činnosti v rámci

bežných výdavkov v menšej miere a objeme ako očakávaná skutočnosť v roku 2021, čo ale neznižuje kvalitu činností v prospech obyvateľov MČ.

Pri uvedených skutočnostiach budú plánované aktivity v rozpočtových kapitolách bežných výdavkov /v programoch Prostredie pre život, Komunikácie a parkoviská, Odpadové hospodárstvo, Rekreačná lokalita Jazero, Služby občanom/ vo finančnom vyjadrení nižšie oproti rozpočtovému obdobiu 2021, zároveň vyvážené zvýšenými kapitálovými výdavkami, ktoré v primeranej miere postačujú, pokrývať potreby obyvateľov MČ a možnosti ďalšieho rozvoja mestskej časti.

V súčasnom právnom postavení MČ, v neistom období súvisiacom s vývojom ekonomickej a epidemiologickej situácie v Slovenskej republike, na zabezpečenie potrieb obyvateľov, bude nevyhnutné nájsť *spôsob a formu vyváženia čerpania položiek rozpočtu, ktorá bude obyvateľom MČ garantovať základné potreby súvisiace s verejným záujmom.* Celkovo položky bežných výdavkov vo výške 1 371 654,- € sú rozpočtované o 142 671,- € menej oproti očakávanej skutočnosti v roku 2021.

Kapitálové výdavky MČ.

Na základe návrhu rozpočtu, MČ Košice – Nad jazerom predpokladá v roku 2022 kapitálové výdavky vo výške **412 700,- €** čo je o 256 000,- € viac ako očakávaná skutočnosť v roku 2021. Kapitálový rozpočet je schodkový ale zároveň krytý zdrojmi peňažných fondov a prebytku bežného rozpočtu.

Podľa navrhovaného rozpočtu budú kapitálové výdavky použité na investičné projekty súvisiace s verejným záujmom a zabezpečením potrieb a požiadaviek obyvateľov MČ.

Investície priamo súvisia: s revitalizáciou detského ihriska na ulici Amurská, Baltická, Športový park – projektová dokumentácia, rekonštrukcia multifunkčného ihriska v RL Jazero, riešenie statickej dopravy na Ladožskej a Jenisejskej ulici, projektová dokumentácia - Verejné osvetlenie chodníkov na Galaktickej a Meteorovej, verejné osvetlenie chodníkov na ulici Dneperskej a Levočskej ulici, verejné osvetlenie chodníkov na ulici Ždiarska - Trhovisko – Rovníková, projektová dokumentácia – uzamykateľné kontajnerovisko, Plávajúca fontána na jazere, Architektonická štúdia chodníkov v RL, Participatívny rozpočet, Rekonštrukcia južného schodiska OC Branisko, Revitalizácia detského ihriska Radka. To je len časť rozpočtovaných investícií ktoré priamo nadväzujú na plán MČ súvisiaci s rozvojom jej územia.

Posúdením navrhovaných rozpočtových príjmov a výdavkov rozpočtu Mestskej časti Košice – Nad jazerom pre rok 2022, charakterizujem návrh rozpočtu ako vyvážený ale s možnými

rizikami. Tie súvisia s neistým objemom plánovaných príjmov/ výťažok z hazardných hier, mesto Košice, z vlastníctva majetku a jeho prenájmu/ a platnou právnou úpravou uložených činností, súvisiacich s naplnením rozpočtovaných príjmov pri zabezpečení základných potrieb obyvateľov mestskej časti.

Aj napriek prioritám stanovených MČ na uvedené rozpočtové obdobie je potrebné v budúcich obdobiach ak to bude možné, nastaviť rozpočtový mechanizmus tak aby hlavným zdrojom príjmov na rozvojové programy neboli len zdroje fondov a transferov ale aj vlastné vyprodukované zdroje. V opačnom prípade daný stav v budúcich obdobiach oslabí sebestačnosť MČ pri realizácii ďalších rozvojových projektov v MČ. Uvedený stav je už ale vidieť pri plánovaní rokov 2023-2024 čo sa prejavuje v znížení plánu čerpania kapitálových výdavkov.

Navrhovaný rozpočet je v súlade so súvisiacimi právnymi predpismi a je zostavený na plnenie samosprávnych a prenesených funkcií obce. Zároveň konštatujem, že podmienka zverejnenia návrhu rozpočtu najmenej 15 dní pred jeho schválením spôsobom v o obci obvyklým, ktorá je deklarovaná zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení bola dodržaná.

**Na základe uvedeného odporúčam návrh rozpočtu MČ Košice – Nad jazerom
na rok 2022 po prerokovaní v Miestnom zastupiteľstve mestskej časti
schváliť bez výhrad.**

V Košiciach dňa: 06.12.2021
Patrik Géci, kontrolór MČ

**V súlade s § 18f ods. 1, písm. c. zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Vám predkladám
k návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti Košice – Nad jazerom
pre rok 2023-2024
nasledovné stanovisko:**

Predložený návrh viacročného rozpočtu je v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve na obdobie rokov 2023 až 2024. Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky v ktorom sú vyjadrené zámery rozvoja územia obce a potrieb jej obyvateľov najmenej na tri rozpočtové roky vrátane rozpočtu na bežný rok. Dôvodom na zostavenie viacročného rozpočtu je aj to, že financovanie úloh v pôsobnosti obcí je z hľadiska realizácie rozvojových zámerov na obdobie jedného rozpočtového roka krátke, ako aj to, že v niektorých prípadoch obce vstupujú v rámci zmluvných vzťahov do ich dlhodobejšieho plnenia, čo ovplyvňuje vo veľkej miere ich rozpočty.

Viacročný rozpočet MČ je zostavený v rovnakom členení ako rozpočet bežný. V predložennom návrhu MČ vychádza zo známych a predpokladaných finančných údajov, ktorých použitie by malo byť obdobné ako v riadnom rozpočtovom roku, zohľadňujúc všetky potreby obyvateľov a zákonné nároky súvisiace so správou obce.

Podľa okolností a potrieb bude viacročný rozpočet upravovaný priebežne v závislosti na vývoji rozpočtovaných výdavkov a v návaznosti na vlastné a cudzie príjmy.

Podľa § 9 ods. 3 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v územnej samospráve zostavenie príjmov a výdavkov viacročného rozpočtu nie je záväzné a na
**základe uvedeného odporúčam návrh rozpočtu MČ Košice – Nad Jazerom
na roky 2023-2024
po prerokovaní v Miestnom zastupiteľstve mestskej časti
vziať na vedomie.**

V Košiciach dňa: 06.12.2021

PhDr. Patrik Géci
kontrolór MČ