

# STANOVISKO KONTROLÓRA

## k návrhu záverečného účtu

### Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2021

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

*„Hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve“.*

Na základe hore uvedeného vám predkladám nasledovné stanovisko, ktoré je vypracované na základe predložených materiálov, ako sú záverečný účet obce za rok 2021, výročná správa obce za rok 2021, správa audítora k záverečnému účtu obce, schválený rozpočet na rok 2021 a jeho jednotlivé zmeny, ako aj na základe materiálov predložených ku jednotlivým kontrolám a poznatkov z kontrolnej činnosti.

→ Dňa 30. mája 2022 bola povinnej osobe doručená žiadosť o predloženie požadovaných dokumentov k vypracovaniu stanoviska k návrhu záverečného účtu obce (Príloha č.1).

→ Dňa 6. júna 2022 boli požadované dokumenty predložené, čo bolo potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku stanovisku (Príloha č. 2).

#### 1) Legislatívny rámec

##### **Zákony:**

- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení (Časová verzia predpisu účinná od 01.04.2022)
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.05.2022)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.05.2022)

##### **Interné predpisy:**

- Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP

## 2) Samotné vypracovanie stanoviska:

Vychádzajúc z predloženého materiálu (návrh záverečného účtu) bolo vypracované nasledovné stanovisko:

→ V zmysle ustanovenia §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„Po skončení rozpočtového roka obec a vyšší územný celok údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracujú do záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku.“*

Na základe predložených materiálov **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

→ V zmysle ustanovenia §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„ Záverečný účet obce a záverečný účet vyššieho územného celku obsahuje najmä*

*a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,*

*b) bilanciu aktív a pasív,*

*c) prehľad o stave a vývoji dlhu,*

*d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,*

*e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,*

*f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,*

*g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.“*

Na základe predložených materiálov **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie §16 ods. 5 zákona č. 583 /2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu je v prílohe č. 3.

→ V zmysle ustanovenia §16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„Návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.“*

Prerokovanie návrhu záverečného účtu obce je zaradené do programu XXXI. Zasadnutia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP dňa 30. júna 2022, čo je do šiestich mesiacov v zmysle predmetného ustanovenia §16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

→ Záverečný účet predstavuje usporiadanú sústavu ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky ekonomickej činnosti mestskej časti za obdobie jedného roka a obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia mestskej časti, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

→ V zmysle ustanovenia §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„Obec a vyšší územný celok sú povinní dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1.“*

a v zmysle ustanovenia §9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

*„Obec vedie účtovníctvo podľa osobitného zákona. Ročnú účtovnú závierku obce overuje audítor. Audítor overuje aj ďalšie skutočnosti ustanovené osobitným zákonom.“*

Správa nezávislého audítora pre štatutárny orgán a Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP bola vypracovaná dňa 6. júna 2022 a je vo forme prílohy k návrhu záverečného účtu.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že boli **splnené** predmetné ustanovenia uvedených zákonov.

→ V zmysle ustanovenia §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

*„Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce; ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako.“*

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na webovej stránke a CUET-e dňa 10.6.2022 (verejne dostupná informácia) a na úradnej tabuli dňa 10.6.2022 (Príloha č. 4).

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení.

→ V zmysle ustanovenia §14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„Obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.“*

Na základe predložených materiálov **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie §14 ods. 4 zákona č. 583 /2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet v roku 2021 bol vedený v súlade s metodikou jednotného triedenia príjmov a výdavkov (rozpočtová klasifikácia), ustanovenej výnosom MF SR.

#### SCHVÁLENIE ROZPOČTU A JEHO ZMENY V PRIEBEHU ROKA 2021

→ V zmysle ustanovenia §10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„(3) Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku sa vnútorne člení na*

*a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“),*

*b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“),*

*c) finančné operácie.“*

Na základe predložených materiálov **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie.

→ Rozpočet mestskej časti na rok 2021 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP pod číslom 236/a (doplnenie textovej časti) a 236/b (predložený návrh s doplnením) zo dňa 18. februára 2021, pričom predmetné uznesenia boli podpísané starostom MČ dňa 19. februára 2021 (Príloha č. 5).

→ Počas roka 2021 došlo k trom zmenám rozpočtu, a to:

- Prvá zmena schválená dňa 29. júna 2021 uznesením č. 274
- Druhá zmena schválená dňa 26. augusta 2021 uznesením č. 284
- Tretia zmena schválená dňa 20. decembra 2021 uznesením č. 319/a

Okrem uvedených zmien rozpočtu schválených miestnym zastupiteľstvom, bolo počas roka vykonaných 6 rozpočtových opatrení (príloha č. 6) v rámci kompetencie starostu, vyplývajúce z ustanovenia §7 ods. 7 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

→ V zmysle ustanovenia §10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„Súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a prostriedkov peňažných fondov vyššieho územného celku a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku. Podrobné triedenie finančných operácií obsahuje rozpočtová klasifikácia. Obec alebo vyšší územný celok môže poskytnúť návratnú finančnú výpomoc zo svojho rozpočtu právnickej osobe, ktorej je zakladateľom, pričom na tento účel nemôže použiť návratné zdroje financovania.“*

V návrhu záverečného účtu na strane č. 3, je v zmysle hore uvedeného, mäťúca tabuľka. Navrhujem v budúcnosti oddeliť finančné operácie mimo rozpočtu bežných a kapitálových príjmov, či výdavkov, napríklad tak, ako je to uvedené v nasledovnej tabuľke.

<b>Príjmy</b>	Schválený rozpočet na rok 2021	Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene
Bežné príjmy	2 001 717,00 €	1 925 618,22 €
Kapitálové príjmy	0,00 €	48 892,39 €
<b>Spolu (bez FO)</b>	<b>2 001 717,00 €</b>	<b>1 974 510,61 €</b>
<b>Výdavky</b>	Schválený rozpočet na rok 2021	Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene
Bežné výdavky	2 023 423,00 €	1 987 217,63
Kapitálové výdavky	394 500,00 €	449 014,88 €
<b>Spolu (bez FO)</b>	<b>2 417 923,00 €</b>	<b>2 436 232, 51 €</b>
<b>Finančné operácie</b>	Schválený rozpočet na rok 2021	Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene
Príjmové FO	416 206,00 €	461 721,90 €
Výdavkové FO	0,00 €	0,00 €
<b>Rozdiel vo FO</b>	<b>416 206,00 €</b>	<b>461 721,90 €</b>

Celkový schválený rozpočet na strane príjmov, vrátane finančných operácií, bol vo výške 2 417 923,00 € a na strane výdavkov vrátane finančných operácií 2 417 923,00 €. Na základe hore uvedeného **mám zato**, že schválený rozpočet bol stanovený ako **vyrovnaný**, čím bolo splnené ustanovenie §10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, citujem:

*„Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku podľa odseku 3 sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec alebo vyšší územný celok sú povinní zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce alebo vyššieho územného celku z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.“*

Na základe predložených materiálov môžem konštatovať, že aj schválený rozpočet po poslednej zmene bol **vyrovnaný**.

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami (bez FO) po poslednej zmene rozpočtu bol schodkový, a to vo výške 461 721,90 €. Samotný schodok je krytý finančnými prostriedkami vo forme príjmových finančných operácií, a to:

- vo výške 440 016,00 € - krytie kapitálových výdavkov
- vo výške 21 705,90 € - finančné prostriedky z predchádzajúceho roka

Rozdiel vo finančných operáciách je vo výške 461 721,90 €.

## HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI

### P R Í J M Y

→ Na strane **bežných príjmov** bolo plnenie na úrovni 93,92 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné príjmy	Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
Daňové príjmy	1 292 258,00 €	1 292 258,00 €	100,00 %
Nedaňové príjmy	325 148,15 €	264 072,81 €	81,22 %
Iné nedaňové príjmy	88 684,95 €	48 330,31 €	54,50 %
Prijaté granty	6 000,00 €	6 000,00 €	100,00 %
Prijaté transfery	213 527,12 €	197 906,94 €	92,68 %
<b>Spolu za bežné príjmy</b>	<b>1 925 618,22 €</b>	<b>1 808 568,06 €</b>	<b>93,92 %</b>

Podrobný popis hore uvedených bežných príjmov, vrátane jednotlivých grantov, či transferov, je uvedený na strane 4,5 a 6 návrhu záverečného účtu.

→ Na strane **kapitálových príjmov** bolo plnenie na úrovni 100,00 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

<b>Kapitálové príjmy</b>	Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
Granty a transfery	48 892,39 €	48 892,39 €	100,00 %
<b>Spolu za kapitálové príjmy</b>	<b>48 892,39 €</b>	<b>48 892,39 €</b>	<b>100,00 %</b>

Podrobný popis hore uvedených kapitálových príjmov je uvedený na strane 6 a 7 návrhu záverečného účtu.

→ Strana **príjmových finančných operácií** je uvedená v nasledovnej tabuľke:

<b>Príjmy FO</b>	Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
Krytie bežných a kapitálových výdavkov	440 016,00 €	269 778,46 €	61,31 %
Finančné prostriedky z pred. roka	21 705,90 €	21 705,90 €	100,00 %
Finančná zábezpeka pre OVS Senior dom		10 000 €	100,00 %
<b>Spolu za FO</b>	<b>461 721,90 €</b>	<b>301 484,36 €</b>	<b>65,29 %</b>

Finančné operácie sú v návrhu záverečného účtu popísané na strane 7 a 8.

Keďže OVS preklenula kalendárny rok, tak sa finančná zábezpeka nezobrazila vo výdavkovej finančnej operácii v rámci roka 2021.

→ Sumár celkových príjmov (bežné, kapitálové a FO)

Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
2 436 232,51 €	2 158 944,81 €	88 62 %

#### V Ý D A V K Y

→ Na strane **bežných výdavkov** bolo plnenie na úrovni 93,58 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné výdavky (Položky)	Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
Položka 610	611 465,21 €	602 458,83 €	98,53 %
Položka 620	258 369,69 €	249 815,67 €	96,69 %
Položka 630	1 093 982,55 €	992 708,38 €	90,74 %
Položka 640	23 400,18 €	14 575,92 €	62,29 %
<b>Spolu za bežné výdavky</b>	<b>1 987 217,63 €</b>	<b>1 859 558,80 €</b>	<b>93,58 %</b>

Podrobný popis hore uvedených bežných výdavkov je uvedený na strane 8 až 12 návrhu záverečného účtu.

Rozdiel, medzi schváleným rozpočtom po poslednej zmene (vrátane posledného RO) na strane bežných príjmov 1 925 618,22 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene (vrátane posledného RO) na strane bežných výdavkov 1 987 217,63 €, bol **schodkový** o sumu 61 599,41 €. Tento schodok bol však krytý príjmovou FO, a to:

- prevodom finančných prostriedkov z predchádzajúceho roka
- prevodom z rezervného fondu v súlade s ustanoveniami zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19

Rozdiel medzi skutočnými bežnými príjmami 1 808 568,06 € a skutočnými bežnými výdavkami 1 859 558,80 € bol **50 990,74 €**, čím sa dostávame do **schodku** bežného rozpočtu. Ako už bolo spomenuté, schodok bežného rozpočtu bol krytý hore uvedenými prevodmi.



→ Na strane **kapitálových výdavkov** bolo plnenie na úrovni 62,09 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
449 014,88 €	278 777,34 €	62,09 %

Členenie kapitálových výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je v nasledovnej tabuľke:

Kapitálové výdavky (Funkčná klasifikácia)	Schválený rozpočet na rok 2021 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2021	% plnenia
01.1.1 (na Výstavbu)	19 200,00 €	19 088,40 €	99,42 %
01.3.3 (na Výstavbu)	55 000,00 €	0,00 €	0,00 %
04.4.3 (na Výstavbu)	140 516,00 €	55 850,36 €	39,75 %
04.5.1 (na Cestnú dopravu)	80 000,00 €	79 473,00 €	99,34 %
06.2.0 (na Rozvoj obcí)	49 192,39 €	45 504,47 €	92,50 %
08.1.0 (na Rekreačné a športové služby)	87 374,00 €	61 128,62 €	69,96 %
08.2.0 (na Kultúrne služby)	17 732,49 €	17 732,49 €	100,00 %
<b>Spolu za kapitálové výdavky</b>	<b>449 014,88 €</b>	<b>278 777,34 €</b>	<b>62,09 %</b>

Podrobný popis hore uvedených kapitálových výdavkov je uvedený na strane 12 a 13 v návrhu záverečného účtu, ako aj v prílohe č. 1 k návrhu záverečného účtu.

V návrhu záverečného účtu absentuje zmienka, respektíve písomné zdôvodnenie, prečo neboli čerpané kapitálové výdavky na Komunitnú kaviareň.

Rozdiel, medzi schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane kapitálových príjmov 48 892,39 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane kapitálových výdavkov 449 014,88 €, bol **schodkový** o sumu 400 122,49 €. Tento schodok bol však krytý príjmovou FO vo forme prevodu z „rezervného fondu“.

Rozdiel medzi skutočnými kapitálovými príjmami 48 892,39 € a skutočnými kapitálovými výdavkami 278 777,34 € je **- 229 884,95 €**, čím sa dostávame do **schodku** kapitálového rozpočtu, a ten bol krytý v plnej výške ako prevod z rezervného fondu (príjmová FO).

→ Návrh záverečného účtu neobsahuje samostatnú kapitolu, kde by bol popis výdavkových finančných operácií. Ak by návrh záverečného účtu obsahoval danú kapitolu, tak by bol prehľadnejší.

Výdavkové finančné operácie MČ v roku 2021 nerealizovala.

## VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MESTSKEJ ČASTI

→ V zmysle ustanovenia §2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„prebytkom rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku a výdavkami rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b),“*

Vzorec na výpočet

Výpočet prebytku, schodku rozpočtu obce = (bežné príjmy + kapitálové príjmy) – (bežné výdavky + kapitálové výdavky).

Na základe hore uvedeného je zrejmé, že finančné operácie neovplyvňujú výsledok rozpočtového hospodárenia obce. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce ovplyvňujú len príjmy a výdavky bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu za obdobie rozpočtovaného roka. Finančné operácie teda nevstupujú do príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Vychádzajúc z informácií na strane 13 v návrhu záverečného účtu:

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2021
Bežné príjmy spolu	1 808 568,06 €
Bežné výdavky spolu	1 859 558,80 €
Bežný rozpočet (rozdiel)	(-) 50 990,74 €
Kapitálové príjmy spolu	48 892,39 €
Kapitálové výdavky spolu	278 777,34 €
Kapitálový rozpočet (rozdiel)	(-) 229 884,95 €
<b>Výsledok rozpočtového hospodárenia obce</b>	<b>(-) 280 875,69 €</b>

Finančné operácie	Skutočnosť k 31.12.2021
Príjmové finančné operácie	301 484,36 €
Výdavkové finančné operácie	0,00 €
<b>Finančné operácie (rozdiel)</b>	<b>(+) 301 484,36 €</b>

Hospodárenie obce vrátane FO	Skutočnosť k 31.12.2021
Príjmy spolu	2 158 944,81 €
Výdavky spolu	2 138 336,14 €
<b>Hospodárenie OBCE</b>	<b>(+) 20 608,67 €</b>

→ V zmysle ustanovenia §16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„Ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú. Prebytok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku zistený podľa prvej vety je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov.*

V nadväznosti na hore uvedené je potrebné vylúčiť zo sumy 20 608,67 € nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 17 603,51 €, ktoré boli účelovo viazané v rozpočtovom roku 2021. Uvedené finančné prostriedky boli vo forme:

- nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR, ktoré boli určené na „sčítanie obyvateľov“ v sume 1 603,51 €
- nevyčerpaných prostriedkov z účelového grantu od COOP jednota v sume 6 000,00 €
- nevyčerpaných prostriedkov z finančnej zábezpeky – OVS „Senior dom“ v sume 10 000,00 €

<b>Hospodárenie OBCE po vylúčení viazaných finančných prostriedkov</b>	<b>(+) 3 005,16 €</b>
--	-----------------------

→ V zmysle ustanovenia §15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„(1) Obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä*

- a) prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,*
- b) prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení,*
- c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania.“*

a v zmysle ustanovenia §15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„(2) Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku.“*

Prebytok hospodárenia obce (po vylúčení účelovo viazaných finančných prostriedkov na bežné výdavky) vo výške **3 005,16 €** sa navrhuje použiť na tvorbu rezervného fondu.

V zmysle hore uvedeného je tvorba rezervného fondu za rok 2021 vo výške **3 005,16 €**.

Vzhľadom na to, že obec nemá kapitálové príjmy, okrem ojedinelých transferov a grantov a kapitálové výdavky financuje výlučne z rezervného fondu, je potrebné v budúcnosti upraviť hospodárenie obce v priebehu rozpočtového roka tak aby, na konci roka bol podstatne vyšší prebytok hospodárenia, ako je to v roku 2021. Takýmto spôsobom sa potom výraznejšie navýši rezervný fond. Je potrebné si uvedomiť, že rezervný fond nie je určený len na realizáciu kapitálových aktivít, ale je aj akousi „poistkou“ v prípade mimoriadnych udalostí. Zároveň slúži aj na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

#### REZERVNÝ FOND

→ Rezervný fond je mimorozpočtový peňažný fond mestskej časti, ktorý je možné použiť na plnenie úloh mestskej časti. Čo môže byť zdrojom rezervného fondu, je uvedené v ustanovení §15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ Stav účtu rezervného fondu k 31.12.2021 je vo výške **317 648,44 €**. Podrobný popis rezervného fondu, ako aj sociálneho fondu, je uvedený na strane 14 a 15 v návrhu záverečného účtu.

#### BILANCIA AKTÍV A PASÍV

→ Strana aktív je vo výške 26 825 292,02 € a strana pasív je vo výške 26 825 292,02 €. Bilancia aktív a pasív je podrobne popísaná na stranách 15 až 18 v návrhu záverečného účtu.

#### PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nemá žiadne záväzky z bankového úveru v roku 2021. V roku 2020 bola prijatá z MF SR bezúročná návratná finančná výpomoc v sume 69 192,00 € ako dopad výpadku podielových daní. Splácať sa bude počas štyroch rokov v sume po 17 298,00 €, pričom splácanie začne v roku 2024 a skončí v roku 2027.

Krátkodobé a dlhodobé záväzky, ako aj informácia o dlhu, je podrobne popísaná na strane 19 v návrhu záverečného účtu.

## ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V ICH PÔSOBNOSTI

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nemá k 31.12.2021 zriadenú príspevkovú organizáciu.

## PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP v roku 2021 neposkytla dotáciu v súlade s VZN č. 16/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom.

## ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nemá vedľajšie hospodárenia, resp. nevykonáva podnikateľskú činnosť. Z uvedeného dôvodu neuvádza žiadne údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

## FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV

→ V zmysle ustanovenia §16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„Obec a vyšší územný celok finančne usporiadajú svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytnú prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadajú finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.“*

Podrobný popis finančného usporiadania vzťahov je popísaný na stranách 20 a 21 v návrhu záverečného účtu.

Vzhľadom na existenciu Podniku Služieb KVP, s.r.o., bude za rok 2021 vykonaná aj konsolidovaná účtovná uzávierka.

#### HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE

→ Mestská časť Košice – Sídlisto KVP mala v rozpočte na rok 2021 schválených 9 programov, ich hodnotenie je súčasťou návrhu záverečného účtu vo forme prílohy. Z hodnotenia je zrejmé, ktoré úlohy splnené boli a ktoré nie. Hodnotenie má smerovať k zlepšeniu rozhodovania a rozdeľovania zdrojov rozpočtu na plnenie jednotlivých cieľov z hľadiska budúcnosti.

Pri záveroch hodnotenia je potrebné si v prvom rade uvedomiť, že vzhľadom na pretrvávajúce „pandemické obdobie“, bol rok 2021 opäť špecifický.

#### NEDOPLATKY NA NÁJOMNOM A ZÁBEZPEKY

→ K 31.12.2021 bol stav nedoplatkov vo výške 8 955,51 €, pričom vo výške 1 075,40 € je v rovine právneho vymáhania a zostatok je z dôvodu oneskorených platieb v súvislosti s COVID-19. Podrobný popis je uvedený na strane 21 a 22 v návrhu záverečného účtu.

### 3) Záver:

Pri tvorbe stanoviska kontrolóra k návrhu záverečného účtu sa vychádzalo predovšetkým z predložených materiálov, ako je samotný návrh záverečného účtu, výročnej správy, či správy audítora, ale aj na základe konzultácií s ekonomickým oddelením.

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP za rok 2021 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a obsahuje všetky predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice -Sídliisko KVP za rok 2021 bol zverejnený v zmysle ustanovenia §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení a v zmysle ustanovenia §16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2021 bola v súlade s ustanovením §9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení a v súlade s §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov overená audítorom.

Vychádzajúc z predložených materiálov môžem konštatovať, že návrh záverečného účtu **spĺňa** príslušné všeobecne záväzné právne predpisy a obsahuje len drobné formálne nedostatky.

**Dátum vyhotovenia stanoviska kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce: 13. júna 2022**

**Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, v.r.**

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

#### **4) Zoznam príloh:**

*Príloha č. 1 - Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov*

*Príloha č. 2 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole*

*Príloha č. 3 – Fotokópia zo spisu – Návrh záverečného účtu za rok 2021*

*Príloha č. 4 – Fotokópia zo spisu – Zverejnenie návrhu záverečného účtu na úradnej tabuli*

*Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – Uznesenia č. 236/a a 236/b z roku 2021*

*Príloha č. 6 – Originálny dokument – operatívna evidencia rozpočtových opatrení*