

STANOVISKO KONTROLÓRA

k návrhu záverečného účtu

Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2022

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 2022, výročná správa obce za rok 2022, správa audítora k záverečnému účtu obce, schválený rozpočet na rok 2022 a jeho jednotlivé zmeny, ako aj na základe materiálov predložených ku jednotlivým kontrolám a poznatkov z kontrolnej činnosti.

→ Dňa 10. mája 2023 bola povinnej osobe doručená žiadosť o predloženie požadovaných dokumentov k vypracovaniu stanoviska k návrhu záverečného účtu obce (Príloha č.1).

→ Dňa 29. mája 2023 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 pre príslušné preverované obdobie
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre príslušné preverované obdobie
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov pre príslušné preverované obdobie

Interné predpisy:

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

2) Samotné vypracovanie stanoviska:

Vychádzajúc z predložených materiálov (návrh záverečného účtu a pod.) 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 VII. Zasadnutia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP dňa 21. júna 2023, 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 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 rokovaním 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 5.6.2023 (verejne dostupná informácia) a na úradnej tabuli dňa 5.6.2023 (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 2022 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 2022

→ 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 2022 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP pod číslom 317/a (doplnenie) a 317/b (predložený návrh s doplnením) zo dňa 20. decembra 2021, pričom predmetné uznesenia boli podpísané starostom MČ dňa 21. decembra 2021 (Príloha č. 5).

→ Počas roka 2022 došlo k štyrom zmenám rozpočtu, a to:

- Prvá zmena schválená dňa 27. januára 2022 uznesením č. 322
- Druhá zmena schválená dňa 28. apríla 2022 uznesením č. 350 + poslanecký návrh zo dňa 28. apríla 2022 uznesením č. 354/b
- Tretia zmena schválená dňa 30. júna 2022 uznesením č. 364
- Štvrtá zmena schválená dňa 22. septembra 2022 uznesením č. 379

Okrem uvedených zmien rozpočtu schválených miestnym zastupiteľstvom, bolo počas roka vykonaných 5 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 priebehu roka (22.septembra 2022) bola navýšená kompetencia starostu súvisiaca s presunmi finančných prostriedkov medzi položkami a podpoložkami zo sumy 5 000,- € na 50 000,- €.

→ 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 a č. 4 je v zmysle hore uvedeného mätúca tabuľka. Navrhujem v budúcnosti oddeliť finančné operácie mimo rozpočtu bežných a kapitálových príjmov, či výdavkov, napríklad tak, ako je to uvedené v nasledovnej tabuľke.

Príjmy	Schválený rozpočet na rok 2022	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene
Bežné príjmy	1 826 524,00 €	2 407 567,03 €
Kapitálové príjmy	90 000,00 €	390 822,71 €
Spolu (bez FO)	1 916 524,00 €	2 798 389,74 €
Výdavky	Schválený rozpočet na rok 2022	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene
Bežné výdavky	1 796 524,00 €	2 321 549,64
Kapitálové výdavky	345 027,00 €	482 849,71 €
Spolu (bez FO)	2 141 551,00 €	2 804 399,35 €
Finančné operácie	Schválený rozpočet na rok 2022	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene
Príjmové FO	225 027,00 €	320 630,51 €*
Výdavkové FO	0,00 €	10 000,00 €
Rozdiel vo FO	225 027,00 €	310 630,51 €

* Z uvedenej sumy sú finančné prostriedky vo výške 17 603,51 € z predchádzajúceho roka

Celkový schválený rozpočet na strane príjmov, vrátane finančných operácií, bol vo výške 2 141 551,00 € a na strane výdavkov vrátane finančných operácií 2 141 551,00 €. 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 - 6 009,61 €. Samotný schodok je krytý finančnými prostriedkami vo forme príjmových finančných operácií.

Rozdiel po poslednej schválenej zmene vo finančných operáciách je vo výške 310 630,51 €.

HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI

P R Í J M Y

→ Na strane **bežných príjmov** bolo plnenie na úrovni 97,03 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné príjmy	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
Daňové príjmy	1 462 303,00 €	1 462 303,00 €	100,00 %
Nedaňové príjmy	278 695,00 €	266 410,83 €	95,60 %
Iné nedaňové príjmy	53 396,24 €	53 289,03 €	99,80 %
Prijaté granty	70 487,13 €	70 487,13 €	100,00 %
Prijaté transfery	542 685,66 €	483 884,52 €	89,16 %
Spolu za bežné príjmy	2 407 567,03 €	2 336 374,51 €	97,04 %

Podrobný popis hore uvedených bežných príjmov, vrátane jednotlivých grantov, či transferov, je uvedený na strane 4,5,6 a 7 návrhu záverečného účtu.

→ Na strane **kapitálových príjmov** bolo plnenie na úrovni 96,72 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Kapitálové príjmy	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
Granty a transfery (položka 321)	6 000,00 €	6 000,00 €	100,00 %
Granty a transfery (položka 322)	384 822,71 €	372 000,00 €	96,67 %
Spolu za kapitálové príjmy	390 822,71 €	378 000,00 €	96,72 %

Nižšie plnenie kapitálových príjmov bolo v z dôvodu, že čerpanie finančných prostriedkov na aktivitu Wifi pre teba II v sume 12 822,71 € nebolo v roku 2022 realizované, čerpanie sa presunulo na rok 2023.

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

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

Príjmové FO	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
Krytie bežných a kapitálových výdavkov	303 027,00 €	269 104,70 €	88,80 %
Finančné prostriedky z pred. roka (sčítanie obyv. + grant)	7 603,51 €	7 603,51 €	100,00 %
Finančná zábezpeka pre OVS Senior dom	10 000,- €	20 000,- €	200,00 %
Finančné zábezpeky od nájomcov		1 537,10 €	
Spolu za FO	320 630,51 €	298 245,31 €	93,02 %

Príjmové finančné operácie sú v návrhu záverečného účtu popísané na strane 8.

Rozpočtovaný príjem vo forme finančnej zábezpeky pre OVS Senior dom bol z dôvodu prechodu OVS do roku 2022.

→ Sumár celkových príjmov (bežné, kapitálové a FO)

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
3 119 020,25 €	3 012 619,82 €	96 59 %

V Ý D A V K Y

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

Bežné výdavky (Položky)	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
Položka 610	733 453,74 €	671 015,40 €	91,49 %
Položka 620	291 045,78 €	269 286,11 €	92,52 %
Položka 630	1 024 041,04 €	947 395,91 €	92,51 %
Položka 640	273 009,08 €	269 821,66 €	98,83 %
Spolu za bežné výdavky	2 321 549,64 €	2 157 519,08 €	92,93 %

Podrobný popis hore uvedených bežných výdavkov je uvedený na strane 9 až 12 návrhu záverečného účtu.

Rozdiel, medzi schváleným rozpočtom po poslednej zmene (vrátane posledného RO) na strane bežných príjmov 2 407 567,03 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene (vrátane posledného RO) na strane bežných výdavkov 2 321 549,64 €, bol **prebytkový** o sumu **86 017,39 €**.

Rozdiel medzi skutočnými bežnými príjmami 2 336 374,51 € a skutočnými bežnými výdavkami 2 157 519,08 € bol **prebytkový** o sumu **178 855,43 €**. Uvedená suma bola oproti plánovanému prebytku vďaka lepšiemu hospodáreniu vyššia o 92 838,04 €.

→ Na strane **kapitálových výdavkov** bolo plnenie na úrovni 89,49 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
482 849,71 €	432 108,30 €	89,49 %

Členenie kapitálových výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je v nasledovnej tabuľke:

Kapitálové výdavky (Funkčná klasifikácia)	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
01.1.1 (Výstavba)	559,12 €	0,00 €	0,00 %
01.3.3 (Výstavba)	129 569,60 €	124 269,06 €	95,91 %
04.4.3 (Výstavba)	60 647,00 €	54 357,20 €	89,63 %
04.5.1 (Cestná doprava)	148 876,20 €	134 995,75 €	90,68 %
05.3.0 (Evidencia chovu zvierat)	0,00 €	0,00 €	0,00 %
06.2.0 (Rozvoj obcí)	63 170,79 €	38 559,29 €	61,04 %
08.1.0 (Rek. a šport. služby)	80 027,00 €	79 927,00 €	99,90 %
Spolu za kapitálové výdavky	482 849,71 €	432 108,30 €	89,50 %

Podrobný popis hore uvedených kapitálových výdavkov je uvedený na strane 13 a 14 v návrhu záverečného účtu, ako aj v prílohe č. 1 k návrhu záverečného účtu.

V návrhu záverečného účtu absentuje zmienka, respektíve písomné zdôvodnenie, prečo sa upustilo od výstavby venčoviska.

Rozdiel, medzi schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane kapitálových príjmov 390 822,71 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane kapitálových výdavkov 482 849,71 €, bol **schodkový** o sumu 92 027,- €. Tento schodok bol však krytý príjmovou FO vo forme prevodu z „rezervného fondu“.

Rozdiel medzi skutočnými kapitálovými príjmami 378 000,- € a skutočnými kapitálovými výdavkami 432 108,30 € je **- 54 108,30 €**, čím sa dostávame do **schodku** kapitálového rozpočtu, a ten bol krytý v plnej výške ako prevod z rezervného fondu (príjmová FO).

Strana **výdavkových finančných operácií** je uvedená v nasledovnej tabuľke:

Výdavkové FO	Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
Vrátené finančné zábezpeky	10 000,00 €	15 100,00 €	151,00 %

Výdavkové finančné operácie sú v návrhu záverečného účtu popísané na strane 14.

→ Sumár celkových výdavkov (bežné, kapitálové a FO)

Schválený rozpočet na rok 2022 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
2 814 399,35 €	2 604 727,38 €	92,55 %

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 14 v návrhu záverečného účtu:

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2022
Bežné príjmy spolu	2 336 374,51 €
Bežné výdavky spolu	2 157 519,08 €
Bežný rozpočet (rozdiel)	(+) 178 855,43 €
Kapitálové príjmy spolu	378 000,00 €
Kapitálové výdavky spolu	432 108,30 €
Kapitálový rozpočet (rozdiel)	(-) 54 108,30 €
Výsledok rozpočtového hospodárenia obce	(+) 124 747,13 €

Finančné operácie	Skutočnosť k 31.12.2022
Príjmové finančné operácie	298 245,31 €
Výdavkové finančné operácie	15 100,00 €
Finančné operácie (rozdiel)	(+) 283 145,31 €

Hospodárenie obce vrátane FO	Skutočnosť k 31.12.2022
Príjmy (všetky) spolu	3 012 619,82 €
Výdavky (všetky) spolu	2 604 727,38 €
Hospodárenie OBCE	(+) 407 892,44 €

→ 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 407 892,44 € nevyčerpané finančné prostriedky:

- vo výške 233 142,26 € (12 142,26 € - referendum, 171 000,00 € - nákup komunálneho vozidla, 50 000,00 € - DI projekt Rodinka)
- vo výške 6 000,00 € Grant COOP Jednota
- vo výške 1 603,51 € finančné prostriedky z minulého roka (sčítanie obyvateľov)
- vo výške 4 900,00 € rozdiel medzi finančnými operáciami (zostatok z rôznych zábezpek napr. OVS „Senior dom“)
- vo výške 1 537,10 € finančná zábezpeka od nájomcov

Hospodárenie OBCE po vylúčení viazaných finančných prostriedkov	(+) 160 709,57 €
--	-------------------------

→ 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 určených na rôzne výdavky) vo výške **160 709,57 €** sa navrhuje použiť na tvorbu rezervného fondu.

V zmysle hore uvedeného je tvorba rezervného fondu za rok 2022 vo výške **160 709,57 €**.

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 31.12.2022 je vo výške **51 548,90 €**. Podrobný popis rezervného fondu, ako aj sociálneho fondu, je uvedený na strane 15 a 16 v návrhu záverečného účtu.

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.

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

→ Strana aktív je vo výške 27 148 194,55 € a strana pasív je vo výške 27 148 194,55 €. Bilancia aktív a pasív je podrobne popísaná na stranách 16 až 19 v návrhu záverečného účtu.

PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nemá žiadne záväzky z bankového úveru v roku 2022. 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.

→ Celková výška dlhu vzhľadom na skutočné bežné príjmy v roku 2022 predstavovala **2,96 %**.

Krátkodobé a dlhodobé záväzky, ako aj informácia o dlhu, sú podrobne popísané na strane 20 v návrhu záverečného účtu.

ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V ICH PÔSOBNOSTI

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nemá k 31.12.2022 zriadenú príspevkovú organizáciu.

PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP v roku 2022 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 21 a 22 v návrhu záverečného účtu.

Vzhľadom na existenciu Podniku Služieb KVP, s.r.o., bude za rok 2022 vykonaná aj konsolidovaná účtovná uzávierka.

HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP mala v rozpočte na rok 2022 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“ a z dôvodu vzniku vojny na Ukrajine, bol rok 2022 opäť špecifický.

NEDOPLATKY NA NÁJOMNOM A ZÁBEZPEKY

→ K 31.12.2022 bol stav nedoplatkov vo výške 18 486,68 €, pričom vo výške 0,- € je v rovine právneho vymáhania. Uvedená výška nedoplatkov je z dôvodu oneskorených platieb v súvislosti s COVID-19. Podrobný popis je uvedený na strane 22 a 23 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 2022 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 2022 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 31.12.2022 bola v zmysle ustanovenia §9 ods. 4 Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení a v zmysle ustanovenia §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: 6. júna 2023

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 stanovisku

Príloha č. 3 – Fotokópia zo spisu – Návrh záverečného účtu za rok 2022

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

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – Uznesenia č. 317/a a 317/b z roku 2021

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