

STANOVISKO KONTROLÓRA

k návrhu záverečného účtu

Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2020

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 2020, výročná správa obce za rok 2020, správa audítora k záverečnému účtu obce, schválený rozpočet na rok 2020 a jeho jednotlivé zmeny, ako aj na základe materiálov predložených ku jednotlivým kontrolám a poznatkov z kontrolnej činnosti.

→ Dňa 9. júna 2021 bola povinnej osobe doručená žiadosť o predloženie požadovaných dokumentov k vypracovaniu stanoviska k návrhu záverečného účtu obce (Príloha č.1).

→ Dňa 9. júna 2021 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 01.01.2021)
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)

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 hore uvedeného **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 hore uvedeného **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 XXIII. Zasadnutia miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP dňa 29. júna 2021, 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 9. júna 2021 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 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 dňa 11.6.2021 (verejne dostupná informácia) a na úradnej tabuli dňa 11.6.2021 (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 2020 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 2020

→ 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 2020 bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP pod číslom 135 zo dňa 27. februára 2020, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom MČ dňa 3. marca 2020 (Príloha č. 5).

→ Počas roka 2020 došlo k 5-tim zmenám rozpočtu, a to:

- Prvá zmena schválená dňa 11. júna 2020 uznesením č. 163/a,b
- Druhá zmena schválená dňa 16. júla 2020 uznesením č. 178/a,b
- Tretia zmena schválená dňa 10. septembra 2020 uznesením č. 200
- Štvrtá zmena schválená dňa 15. októbra 2020 uznesením č. 206
- Piata zmena schválená dňa 3. decembra 2020 uznesením č. 221

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 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.

Príjmy	Schválený rozpočet na rok 2020	Schválený rozpočet na rok 2020 po poslednej zmene
Bežné príjmy	1 927 763,00 €	1 866 699,57 €
Kapitálové príjmy	0,00 €	15 845,00 €
Spolu (bez FO)	1 927 763,00 €	1 882 544,57 €
Výdavky	Schválený rozpočet na rok 2020	Schválený rozpočet na rok 2020 po poslednej zmene
Bežné výdavky	1 927 763,00 €	1 935 891,57 €
Kapitálové výdavky	342 900,00 €	176 450,00 €
Spolu (bez FO)	2 270 663,00 €	2 112 341, 57 €
Finančné operácie	Schválený rozpočet na rok 2020	Schválený rozpočet na rok 2020 po poslednej zmene
Príjmové FO	342 900,00 €	229 797,00 €
Výdavkové FO	0,00 €	0,00 €
Rozdiel vo FO	342 900,00 €	229 797,00 €

Celkový schválený rozpočet na strane príjmov vrátane finančných operácií je vo výške 2 270 663,00 € a na strane výdavkov vrátane finančných operácií 2 270 663,00 €. 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.“

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami po poslednej zmene rozpočtu bol schodkový, a to vo výške 229 797,00 €. Samotný schodok je krytý finančnými prostriedkami vo forme príjmových finančných operácií.

Rozdiel vo finančných operáciách je vo výške 229 797,00 €.

HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI

P R Í J M Y

→ Na strane **bežných príjmov** bolo plnenie na úrovni 98,87 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné príjmy	Schválený rozpočet na rok 2020 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
Daňové príjmy	1 202 132,00 €	1 229 940,00 €	102,31 %
Nedaňové príjmy	285 060,58 €	263 970,42 €	92,60 % ⁽¹⁾
Iné nedaňové príjmy	81 540,40 €	84 235,44 €	103,30 %
Prijaté granty	1 004,00 €	1 004,00 €	100,00 %
Prijaté transfery	296 962,59 €	266 519,37 €	89,75 %
Spolu za bežné príjmy	1 866 699,57 €	1 845 669,23 €	98,87 %

⁽¹⁾ V záverečnom účte je nesprávny percentuálny údaj (95%).

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 99,88 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Kapitálové príjmy	Schválený rozpočet na rok 2020 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
Granty a transfery	15 845,00 €	15 826,89 €	99,88 %
Spolu za kapitálové príjmy	15 845,00 €	15 826,89 €	99,88 %

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:

Príjmy FO	Schválený rozpočet na rok 2020 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
Krytie kapitálových výdavkov	160 605,00 €	104 316,73 €	64,95 %
Návratná finančná výpomoc	69 192,00 €	69 192,00 €	100,00 %
Spolu za FO	229 797,00 €	173 508,73 €	75,50 %

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

V Ý D A V K Y

→ Na strane **bežných výdavkov** bolo plnenie na úrovni 87,25 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné výdavky (Položky)	Schválený rozpočet na rok 2020 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
Položka 610	631 269,95 €	603 775,92 €	95,64 %
Položka 620	259 907,95 €	243 697,44 €	93,76 %
Položka 630	994 829,79 €	799 281,57 €	80,34 %
Položka 640	49 883,88 €	42 326,85 €	84,85 %
Spolu za bežné výdavky	1 935 891,57 €	1 689 081,78 €	87,25 %

Podrobný popis hore uvedených bežných výdavkov je uvedený na strane 8 až 11 návrhu záverečného účtu.

Rozdiel, medzi schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane bežných príjmov 1 866 699,57 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane bežných výdavkov 1 935 891,57 €, je **schodkový** o sumu 69 192,00 €. Tento schodok bol však krytý príjmovou FO vo forme návratnej finančnej výpomoci.

Rozdiel medzi skutočnými bežnými príjmami 1 845 669,23 € a skutočnými bežnými výdavkami 1 689 081,78 € je **156 587,45 €**, čím sa dostávame do **prebytku** bežného rozpočtu.

→ Na strane **kapitálových výdavkov** bolo plnenie na úrovni 71,29 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Kapitálové výdavky (Funkčná klasifikácia)	Schválený rozpočet na rok 2020 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
01.1.1 (na Výstavbu)	5 000,00 €	0,00 €	0,00 %
01.3.3 (na Výstavbu)	38 500,00 €	35 289,26 €	91,66 %
04.4.3 (na Výstavbu)	51 200,00 €	28 153,00 €	54,98 %
04.5.1 (na Cestnú dopravu)	13 000,00 €	645,00 €	4,96 %
05.3.0 (Evidencia chovu zvierat)	2 500,00 €	1 960,00 €	78,40 %
06.2.0 (na Rozvoj obcí)	63 550,00 €	57 173,82 €	89,96 %
08.1.0 (na Rekreačné a športové služby)	2 700,00 €	2 576,94 €	95,44 %
Spolu za kapitálové výdavky	176 450,00 €	125 798,02 €	71,29 %

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.

Keďže počet položiek kapitálových výdavkov nie je veľký, je vhodné, aby v návrhu záverečného účtu boli spomenuté všetky kapitálové výdavky. V návrhu záverečného účtu absentuje zmienka, respektíve písomné zdôvodnenie, prečo nebol čerpaný kapitálový transfer pre Podnik služieb KVP s.r.o. a tak isto nie je úplne presne uvádzaná položka pri cestnej doprave. V tabuľkovej časti (príloha č. 1 k záverečnému účtu) je suma na položke Cestná doprava vo výške 13 000 €, pričom čerpanie bolo len vo výške 645 €. V samotnom návrhu záverečného účtu je zmienka iba o sume 650 € s čerpaním 645 € na prívesný vozík, ale absentuje zdôvodnenie nevyčerpania zvyšných finančných prostriedkov v celej položke Cestná doprava. Pri poslednej V. zmene rozpočtu sa uvažovalo o kúpe komunálneho vozidla cez

„enviromentálny fond“ vo výške 12 000 € (spoluúčasť MČ). Zámer nebol realizovaný a v návrhu záverečného účtu absentuje o tom zmienka.

Rozdiel, medzi schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane kapitálových príjmov 15 845,00 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane kapitálových výdavkov 176 450,00 €, je **schodkový** o sumu 160 605,00 €. Tento schodok bol však krytý príjmovou FO vo forme prevodu z „rezervného fondu“.

Rozdiel medzi skutočnými kapitálovými príjmami 15 826,89 € a skutočnými kapitálovými výdavkami 125 798,02 € je - **109 971,13 €**, čím sa dostávame do **schodku** kapitálového rozpočtu, a ten bol krytý vo výške 104 316, 73 € ako prevod z rezervného fondu (príjmová FO) a vo výške 5654,4 € prevodom z bežného rozpočtu.

Vyjadrenie ekonomického oddelenia k prevodu finančných prostriedkov z bežného rozpočtu (príloha č. 7) citujem:

„Dňa 26.6.2020 bola vystavená objednávka číslo 12/2000166 na dodávku a montáž dopadovej plochy z pryžovej monolitickéj štiepky na detské ihrisko na ulici Klimkovičova. Bola vystavená na bežné výdavky ako výmena dopadovej plochy. Faktúra č. 416/2020 bola doručená MČ 21.8.2020. Následne bolo zistené, že na uvedenom ihrisku predtým nebola žiadna podlahová plocha a teda sa nejedná o bežné výdavky a výmenu, ale o kapitálové výdavky a zaradenie do majetku – zvýšenie hodnoty detského ihriska.“

Z dôvodu, že MČ má vlastné príjmy s kódom zdroja 41, je možné použiť ich aj na kapitálové výdavky, ale s kódom zdroja 41, čo bolo v tomto prípade dodržané. “

→ 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 2020 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 14 v návrhu záverečného účtu:

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2020
Bežné príjmy spolu	1 845 669,23 €
Bežné výdavky spolu	1 689 081,78 €
Bežný rozpočet (rozdiel)	(+) 156 587,45 €
Kapitálové príjmy spolu	15 826,89 €
Kapitálové výdavky spolu	125 798,02 €
Kapitálový rozpočet (rozdiel)	(-) 109 971,13 €
Výsledok rozpočtového hospodárenia obce	(+) 46 616,32 €

Finančné operácie	Skutočnosť k 31.12.2020
Príjmové finančné operácie	173 508,73 €
Výdavkové finančné operácie	0,00 €
Finančné operácie (rozdiel)	(+) 173 508,73 €

Hospodárenie obce vrátane FO	Skutočnosť k 31.12.2020
Príjmy spolu	2 035 004,85 €
Výdavky spolu	1 814 879,80 €
Hospodárenie OBCE	(+) 220 125,05 €

→ 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 220 125,05 € nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR vo výške 21 705,90 €, ktoré boli účelovo viazané na bežné výdavky v rozpočtovom roku 2020. Uvedené finančné prostriedky boli viazané na zabezpečenie „sčítania domov a bytov“ a ako prostriedky na financovanie projektu č. 108 ÚPSVaR SR.

Hospodárenie OBCE po vylúčení viazaných finančných prostriedkov	(+) 198 419,15 €
--	-------------------------

→ 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 **198 419,15 €** sa navrhuje použiť takto:

- v sume **24 910,42 €** na tvorbu rezervného fondu (prebytok rozpočtu, očistený o účelovo viazanú dotáciu z ŠR)
- v sume **173 508,73 €** na tvorbu rezervného fondu (zostatok príjmové FO)

V zmysle hore uvedeného je tvorba rezervného fondu za rok 2020 vo výške 198 419,15 €.

Uvedené prebytky svedčia o dobrom hospodárení obce, ale aj o tom, že nie všetky úlohy v rozpočte boli splnené v plnej miere, a to prevažne vo forme kapitálových výdavkov, ako to je popísané na strane 12 a 13 v návrhu záverečného účtu.

REZERVNÝ FOND

→ Rezervný fond je mimorozpočtový peňažný fond mestskej časti, ktorý je možné použiť na plnenie úloh mestskej časti.

→ Zdrojom rezervného fondu v zmysle ustanovenia §15 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sú, 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.“*

→ Stav účtu rezervného fondu k 31.12.2020 je vo výške **389 007,75 €**. Podrobný popis rezervného fondu ako aj sociálneho fondu je uvedený na strane 15 v návrhu záverečného účtu.

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

→ Strana aktív je vo výške 27 002 404,33 € a strana pasív je vo výške 27 002 404,33 €. Bilancia aktív a pasív je podrobne popísaná na stranách 16 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 2020. 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 31.12.2020 zriadenú príspevkovú organizáciu.

PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP v roku 2020 poskytla iba jednu dotáciu vo výške 1 000 €, a to na úhradu prenájmu ľadovej plochy na hokejové tréningy hokejovej prípravky.

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 poskytli 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 2020 vykonaná aj konsolidovaná účtovná uzávierka.

HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP mala v rozpočte na rok 2020 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 „pandemické obdobie“, bol rok 2020 veľmi špecifický.

NEDOPLATKY NA NÁJOMNOM A ZÁBEZPEKY

→ K 31.12.2020 bol stav nedoplatkov vo výške 8 074,30 €, pričom vo výške 4 610,13 € 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 2020 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 2020 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 31.12.2020 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 bola 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: 14. júna 2021

Ing. Ladislav Takáč, PhD. 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 2020

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

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – Uznesenie č. 135 z roku 2020

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

Príloha č. 7 – Originálny dokument – mailová komunikácia k prevodu z BV