

# STANOVISKO KONTROLÓRA

## k návrhu záverečného účtu

### Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2023

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 2023, výročná správa obce za rok 2023, správa audítora k záverečnému účtu obce, schválený rozpočet na rok 2023 a jeho jednotlivé zmeny, ako aj na základe materiálov predložených ku jednotlivým kontrolám a poznatkov z kontrolnej činnosti.

→ Dňa 27. mája 2024 bola povinnej osobe doručená žiadosť o predloženie požadovaných dokumentov k vypracovaniu stanoviska k návrhu záverečného účtu obce (Príloha č.1).

→ Dňa 3. júna 2024 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 XVII. Zasadnutia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP dňa 26. júna 2024, 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 riadne na webovej stránke ako, aj na úradnej tabuli (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 2023 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 2023

→ 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 2023 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP pod číslom 18 (predložený návrh) zo dňa 21. decembra 2022, pričom predmetné uznesenia boli podpísané starostom MČ dňa 22. decembra 2022 (Príloha č. 5).

→ Počas roka 2023 došlo k nasledovným zmenám rozpočtu, a to:

- Prvá zmena schválená dňa 22. marca 2023 uznesením č. 43 + uznesenie č. 46 (krytie FP na spoluúčasť „Skatepark“)
- Druhá zmena schválená dňa 1. júna 2023 uznesením č. 56
- Tretia zmena schválená dňa 21. júna 2023 uznesením č. 68
- Štvrtá zmena schválená dňa 9. augusta 2023 uznesením č. 80
- Piata zmena schválená dňa 25. októbra 2023 uznesením č. 103 + uznesenie č. 107/b a č. 107/c (krytie FP na spoluúčasť vnútrobloku Hem-Hus) – poslanecký návrh
- Šiesta zmena schválená dňa 13. decembra 2023 uznesením č. 116

Zároveň v rámci roka 2023 boli schválené aj uznesenia, ktoré majú nepriamo vplyv na rozpočet, a to:

- Uznesenie č. 50 – návrh memoranda o rozdelení NFP FAST CARE (nerealizované)
- Uznesenie č. 55 – návrh na schválenie prijatia úveru vo výške 300 000,-€
- Uznesenie č. 117 – návrh na založenie obchodnej spoločnosti „Komunitná kaviareň“ (realizované až v roku 2024)

Okrem uvedených zmien rozpočtu schválených miestnym zastupiteľstvom, boli počas roka vykonané 4 rozpočtové opatrenia (príloha č. 6) v rámci kompetencie starostu, vyplývajúce z ustanovenia §7 ods. 7 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

Posledné piate „rozpočtové opatrenie“ zo dňa 29.12.2023, ktoré bolo predložené na XII. rokovaní miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, bolo vykonané bez súhlasu (schválenia) miestneho zastupiteľstva a nad rámec kompetencie starostu vyplývajúce z ustanovenia §7 ods. 7 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP. Informáciu o uvedenom zobralo miestne zastupiteľstvo vo forme „berie na vedomie“, a to uznesením č. 129 a 133 zo dňa 31. januára 2024.

Predmetná skutočnosť je popísaná na strane 16 v návrhu záverečného účtu, citujem:

*„Počas roka boli prostriedky rezervného fondu použité na dočasné preklenutie nedostatku finančných prostriedkov na bežnom účte. Koncom roka bol rezervný fond dorovnaný z úveru v sume 155 000,00 EUR. Vzhľadom na mimoriadnu situáciu s podielovými daňami, kde hrozila platobná neschopnosť mestskej časti, bola táto operácia vykonaná bez súhlasu miestneho zastupiteľstva, ktoré bolo v danej veci informované. Rezervný fond musel byť ku koncu roka vysporiadaný, nakoľko už neplatila výnimka zo zákona.“*

a zároveň citujem z dôvodovej správy predloženej k predmetnej skutočnosti:

*„Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP (ďalej len „MČ KVP“) bol v zmysle schváleného rozpočtu mesta Košice pridelený podiel z výnosu dane z príjmov fyzických osôb za rok 2023 vo výške 1 449 802,00 €, pričom časť podielu v MČ KVP vo výške 546 446 € je účelovo viazaná na výdavky v zmysle § 21 a § 23 Štatútu. Mestská časť vzhľadom na tento očakávaný príjem nastavila svoj rozpočet, ktorým v priebehu roka 2023 riadila svoje hospodárenie. Mesto Košice však MČ skutočne uhradilo iba sumu 1 228 760,00 eur. Z rokovaní v mesiaci december 2023 bol zo strany mesta Košice udelený prísľub (potvrdený podpisom primátora mesta Košice na uznesení Mestského zastupiteľstva v Košiciach č. 318 z 12.12.2023), že podiel na výnose z dane z príjmov FO bude všetkým mestským častiam, a teda aj MČ KVP v sume 221 042,00 eur, do 22.12.2023 poukázaný na účty mestských častí. Tento prísľub ani uznesenie mestského zastupiteľstva zo strany mesta dodržané neboli.“*

*Nedostatok finančných prostriedkov sa prejavil v plnej miere v závere roka 2023, kedy MČ KVP musela dopĺňať rezervný fond z úveru vo výške 155 000,00 € tak, aby bol rezervný fond k 31.12.2023 vysporiadaný na sumu 177 754,42 €. Prostriedky z rezervného fondu bola mestská časť nútená čerpať na úhradu svojich záväzkov v dôsledku neposkytnutia plnej sumy podielu z výnosu dane z príjmov FO počnúc septembrom 2023. Finančné prostriedky z úveru boli použité aj na úhradu miezd a odvodov. Úhrada miezd a odvodov za mesiac december 2023 bola zabezpečovaná finančnými prostriedkami z rezervného fondu.*

*Z pohľadu platnej legislatívy je neakceptovateľné realizovať zníženie rozpočtu mestským častiam dňa 29.12.2023, pričom 3. zmena programového rozpočtu mesta Košice na rok 2023 bola MČ KVP oznámená dňa 10.1.2024.*

*Napriek zavedeným úsporným opatreniam v roku 2023 nebolo možné nepriaznivú finančnú situáciu, spôsobenú mestom Košice, zvrátiť. Nevyplatením podielu z výnosu dane z príjmov fyzických osôb za rok 2023 vo výške 221 042,00 € je MČ KVP nútená výrazne obmedziť plnenie úloh, za účelom ktorých bola zriadená, ako aj poskytovanie služieb svojim obyvateľom, obyvateľom mesta Košice.“*

Vzhľadom na už spomenuté a rôzne „možné“ právne dôsledky, **mám zato** že iné riešenie, ako uvedené vzhľadom na vzniknutú situáciu a krátkosť času, nebolo možné. (Príloha č. 7)

→ 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 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 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene
Bežné príjmy	1 876 739,00 €	2 723 583,31 €
Kapitálové príjmy	371 689,00 €	303 511,71 €
<b>Spolu (bez FO)</b>	<b>2 248 428,00 €</b>	<b>3 027 095,02 €</b>
Výdavky	Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene
Bežné výdavky	1 852 619,00 €	2 588 228,86
Kapitálové výdavky	444 605,54 €	1 013 047,17 €
<b>Spolu (bez FO)</b>	<b>2 297 224,54 €</b>	<b>3 601 276,03 €</b>
Finančné operácie	Schválený rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene
Príjmové FO	57 796,54 €	582 801,01 €*
Výdavkové FO	9 000,00 €	8 620,00 €
<b>Rozdiel vo FO</b>	<b>48 796,54 €</b>	<b>574 181,01 €</b>

\* Z uvedenej sumy sú finančné prostriedky vo výške 233 142,26 € z predchádzajúceho roka

Celkový schválený rozpočet na strane príjmov, vrátane finančných operácií, bol vo výške 2 306 224,54 € a na strane výdavkov, vrátane finančných operácií 2 306 224,54 €. 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 **574 181,01 €**. Samotný schodok je krytý finančnými prostriedkami vo forme príjmových finančných operácií.

Rozdiel po poslednej schválenej zmene vo finančných operáciách je vo výške 574 181,01 €.

#### HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI

##### P R Í J M Y

→ Na strane **bežných príjmov** bolo plnenie na úrovni 90,18 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné príjmy	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Daňové príjmy	1 462 063,00 €	1 241 021,00 €	84,88 %
Nedaňové príjmy	362 236,40 €	344 828,11 €	95,12 %
Iné nedaňové príjmy	65 265,81 €	59 886,08 €	91,76 %
Prijaté granty	9 700,00 €	9 700,00 €	100,00 %
Prijaté transfery	824 318,10 €	800 932,31 €	97,16 %
<b>Spolu za bežné príjmy</b>	<b>2 723 583,31 €</b>	<b>2 456 367,50 €</b>	<b>90,18 %</b>

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

Z uvedenej tabuľky je zrejmé, že už spomínaný výpadok podielových daní mal výrazný dopad na príjmy mestskej časti.

→ Na strane **kapitálových príjmov** bolo plnenie na úrovni 71,03 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Kapitálové príjmy	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Granty a transfery (položka 321)	12 822,71 €	0,00 €	0,00 %
Granty a transfery (položka 322)	290 689,00 €	215 598,38 €	74,16 %
<b>Spolu za kapitálové príjmy</b>	<b>303 511,71 €</b>	<b>215 598,38 €</b>	<b>71,03 %</b>



Nižšie plnenie kapitálových príjmov bolo z dôvodu:

- refundácia uhradených finančných prostriedkov na projekt Wifi pre teba II (realizovaná v roku 2023) v sume 12 822,71 € bude až v roku 2024
- v rámci investičnej akcie „Skatepark“ bol kapitálový príjem na úrovni iba 70%, pretože financovanie zo strany VÚC bolo riešené vo forme záloh, a to najprv 30%, potom 40% a až po predložení celkovej fakturácie investičnej akcie bude refundovaný doplatok vo výške zvyšných 30% schválenej sumy. Refundácia bude realizovaná až v roku 2024.

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

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

<b>Príjmové FO</b>	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Krytie bežných a kapitálových výdavkov (prevod z RF)	49 658,75 €	34 504,05 €	69,48 %
Finančné prostriedky z pred. roka (voľby, ihrisko, komunálne vozidlo)	233 142,26 €	233 142,26 €	100,00 %
Finančná zábezpeka pre OVS Senior dom	0,- €	30 000,- €	100,00 %
Finančné zábezpeky od nájomcov	0,- €	4 800,96 €	100,00 %
Kontokorentný bankový úver	300 000,00 €	253 645,47 €	84,54 %
<b>Spolu za PFO</b>	<b>582 801,01 €</b>	<b>556 092,74 €</b>	<b>95,41 %</b>

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

→ Sumár celkových príjmov (bežné, kapitálové a FO)

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
3 609 896,03 €	3 228 058,62 €	89,42 %

## V Ý D A V K Y

→ Na strane **bežných výdavkov** bolo plnenie na úrovni 94,93 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné výdavky (Položky)	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Položka 610	697 414,35 €	640 866,89 €	91,89 %
Položka 620	268 794,15 €	256 065,76 €	95,26 %
Položka 630	1 197 229,77 €	1 143 067,00 €	95,47 %
Položka 640	418 990,59 €	415 891,39 €	99,26 %
Položka 650	5 800,00 €	1 212,40 €	20,90 %
<b>Spolu za bežné výdavky</b>	<b>2 588 228,86 €</b>	<b>2 457 103,44 €</b>	<b>94,93 %</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 2 723 583,31 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene (vrátane posledného RO) na strane bežných výdavkov 2 588 228,86 €, bol **prebytkový** o sumu **135 354,45 €**.

Rozdiel, medzi skutočnými bežnými príjmami 2 456 367,50 € a skutočnými bežnými výdavkami 2 457 103,44 €, bol **schodkový** o sumu **735,94 €**, čo bolo spôsobené prevažne z dôvodu výpadku podielových daní.

→ Na strane **kapitálových výdavkov** bolo plnenie na úrovni 67,63 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
1 013 047,17 €	685 134,57 €	67,63 %

Členenie kapitálových výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je v nasledovnej tabuľke:

Kapitálové výdavky (Funkčná klasifikácia)	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
01.1.1 (Výstavba)	45 184,20 €	11 644,20 €	25,77 %
01.3.3 (Výstavba)	134 496,73 €	115 454,41 €	85,84 %
04.4.3 (Výstavba)	37 432,64 €	37 661,64 €	100,61 %

04.5.1 (Cestná doprava)	296 503,82 €	276 436,98 €	93,23 %
06.2.0 (Rozvoj obcí)	120 477,31 €	80 338,92 €	66,68 %
08.1.0 (Rek. a šport. služby)	378 952,47 €	163 598,42 €	43,17 %
<b>Spolu za kapitálové výdavky</b>	<b>1 013 047,17 €</b>	<b>685 134,57 €</b>	<b>67,63 %</b>

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

Rozdiel, medzi schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane kapitálových príjmov 303 511,71 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane kapitálových výdavkov 1 013 047,17 €, bol **schodkový** o sumu 709 535,46 €. Tento schodok bol však krytý príjmovou FO a prebytkom bežného rozpočtu.

Rozdiel, medzi skutočnými kapitálovými príjmami 215 598,38 € a skutočnými kapitálovými výdavkami 685 134,57 €, bol schodkový o sumu **469 536,19 €**, pričom schodok bol krytý v plnej výške ako príjmová FO.

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

<b>Výdavkové FO</b>	Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Vklad do Komunitnej kaviarne	5 000,- €	0,- €	0,00 %
Vrátené finančné zábezpeky	0,- €	37 713,68 €	100,00 %
Splácanie istín	3 620,- €	3 033,59 €	83,80 %
<b>Spolu za VFO</b>	<b>8 620,- €</b>	<b>40 747,27 €</b>	<b>472,70 %</b>

Vklad do novozaloženej obchodnej spoločnosti „Komunitná kaviareň KVP s. r. o.“ sa realizoval až v roku 2024.

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

→ Sumár celkových výdavkov (bežné, kapitálové a FO)

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
3 609 896,03 €	3 182 985,28 €	88,17 %

## 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 15 v návrhu záverečného účtu:

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023
Bežné príjmy spolu	2 456 367,50 €
Bežné výdavky spolu	2 457 103,44 €
Bežný rozpočet (rozdiel)	(-) 735,94 €
Kapitálové príjmy spolu	215 598,38 €
Kapitálové výdavky spolu	685 134,57 €
Kapitálový rozpočet (rozdiel)	(-) 469 536,19 €
<b>Výsledok rozpočtového hospodárenia obce</b>	<b>(-) 470 272,13 €</b>

Finančné operácie	Skutočnosť k 31.12.2023
Príjmové finančné operácie	556 092,74 €
Výdavkové finančné operácie	40 747,27 €
<b>Finančné operácie (rozdiel)</b>	<b>(+) 515 345,47 €</b>

Hospodárenie obce vrátane FO	Skutočnosť k 31.12.2023
Príjmy (všetky) spolu	3 228 058,62 €
Výdavky (všetky) spolu	3 182 985,28 €
<b>Hospodárenie OBCE</b>	<b>(+) 45 073,34 €</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 45 073,34 € nevyčerpané finančné prostriedky:

- vo výške 4 103,93 € - finančné zábezpeky od nájomcov
- vo výške 178,27 € - nevyčerpané prostriedky depozitu

<b>Hospodárenie OBCE po vylúčení viazaných finančných prostriedkov</b>	<b>(+) 40 791,14 €</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 určených na rôzne výdavky) vo výške **40 791,14 €** sa navrhuje použiť na tvorbu rezervného fondu.

V zmysle hore uvedeného je tvorba rezervného fondu za rok 2023 vo výške **40 791,14 €**.

---

## 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 31.12.2023 je vo výške **177 754,42 €**. Podrobný popis rezervného fondu, ako aj sociálneho fondu, je uvedený na strane 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 27 325 712,35 € a strana pasív je vo výške 27 325 712,35 €. Bilancia aktív a pasív je podrobne popísaná na stranách 17 až 20 v návrhu záverečného účtu.

## PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP v roku 2023 prijala bankový úver - kontokorent na preklenutie dočasného nedostatku finančných prostriedkov, a to v sume 300 000,- €. K 31.12.2023 bolo z úveru vyčerpaných 253 645,47 €.

V roku 2020 bola prijatá z MF SR bezúročná návratná finančná výpomoc v sume 69 192,00 € ako dopad výpadku podielových daní. Splácať sa mala počas štyroch rokov v sume po 17 298,00 €, pričom splácanie začne v roku 2024 a skončí v roku 2027. Uznesením vlády č. 459 zo dňa 13. septembra 2023 bolo splácanie odpustené.

→ Celková výška dlhu vzhľadom na skutočné bežné príjmy v roku 2023 predstavovala **10,32 %**.

Krátkodobé a dlhodobé záväzky, ako aj informácia o dlhu, sú podrobne popísané na strane 20 a 21 v návrhu záverečného účtu.

## ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V ICH PÔSOBNOSTI

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nemá k 31.12.2023 zriadenú príspevkovú organizáciu.

## PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP v roku 2023 poskytla dotáciu v súlade s VZN č. 16/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mestskej časti právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, a to:

- K13 – Košické kultúrne centrál vo výške 300,- € (Výstavba záhradného altánu v komunitnej záhrade na Titogradskej 7)
- Ing. Pavol Langer vo výške 300,- € (zmiešané bojové umenie)
- Rímskokatolícka cirkev, Farnosť Košice - KVP vo výške 300,- € (projekt: Deň pre dvoch)
- Kedsada Taksachce vo výške 300,- € (projekt: Podpora tréningového procesu spojeného s cielenou prípravou na MMM 2023)

Uvedené dotácie boli udelené v súlade s ustanovením §5 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 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 21 a 22 v návrhu záverečného účtu.

Vzhľadom na existenciu Podniku Služieb KVP, s.r.o., bude za rok 2023 vykonaná aj konsolidovaná účtovná uzávierka.

#### HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE

→ Mestská časť Košice – Sídlisto KVP mala v rozpočte na rok 2023 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 „špecifické obdobie“, bol rok 2023 špecifický.

#### NEDOPLATKY NA NÁJOMNOM A ZÁBEZPEKY

→ K 31.12.2023 bol stav nedoplatkov vo výške 11 697,70 €, pričom vo výške 2 098,73 € je v rovine právneho vymáhania a zvyšná časť je vo forme splátkových kalendárov. Podrobný popis je uvedený na strane 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 2023 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 2023 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 31.12.2023 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 2024**

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA, 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 2023*

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

*Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – Uznesenie č. 18 z roku 2022*

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

*Príloha č. 7 – Originálny dokument – informácia k RO č. 5*