

STANOVISKO KONTROLÓRA

k návrhu záverečného účtu

Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2019

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 2019, výročná správa obce za rok 2019, správa audítora k záverečnému účtu obce, schválený rozpočet na rok 2019 a jeho jednotlivé zmeny ako aj na základe materiálov predložených ku jednotlivým kontrolám a poznatkov z kontrolnej činnosti.

→ Dňa 4. mája 2020 bola povinnej osobe doručená žiadosť o predloženie požadovaných dokumentov k vypracovaniu stanoviska k návrhu záverečného účtu obce (Príloha č.1).

→ Dňa 19. mája 2020 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 01.02.2019 do 30.04.2020)
- 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 XIV. Zasadnutia miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP dňa 11. júna 2020, 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 30. apríla 2020 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 7.5.2020 (verejne dostupná informácia) a na úradnej tabuli dňa 7.5.2020 (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 hore uvedeného **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie §14 ods. 4 Zákona č. 583 /2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet v roku 2019 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 2019

→ 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 obce na rok 2019 bol schválený uznesením miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP pod číslom 27 zo dňa 21. februára 2019, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom MČ dňa 25. februára 2019 (Príloha č. 5).

→ Počas roka 2019 došlo k 5tim zmenám rozpočtu, a to:

- Prvá zmena schválená dňa 23. mája 2019 uznesením č. 60
- Druhá zmena schválená dňa 27. júna 2019 uznesením č. 67
- Tretia zmena schválená dňa 15. augusta 2019 uznesením č. 77
- Štvrtá zmena schválená dňa 25. septembra 2019 uznesením č. 90/a,b
- Piata zmena schválená dňa 14. novembra 2019 uznesením č. 105/c

V návrhu záverečného účtu na strane č. 1, ako aj vo výročnej správe na strane č. 9, absentuje uznesenie č. 90/a obsahujúce IV. zmenu rozpočtu v tabuľkovej časti, a to pravdepodobne nedopatrením.

Okrem uvedených zmien rozpočtu schválených miestnym zastupiteľstvom, bolo počas roka vykonaných 11 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. 1 je na základe hore uvedeného mätúca tabuľka. Navrhujem v budúcnosti oddeliť finančné operácie mimo rozpočtu bežných a kapitálových príjmov, či výdavkov.

Príjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene
Bežné príjmy	1 458 736,00 €	1 601 882,00 €
Kapitálové príjmy	0,00 €	17 698,00 €
Spolu (bez FO)	1 458 736,00 €	1 619 580,00 €
Výdavky	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene
Bežné výdavky	1 458 736,00 €	1 683 783,00 €
Kapitálové výdavky	291 800,00 €	314 800,00 €
Spolu (bez FO)	1 750 536,00 €	1 998 583, 00 €
Finančné operácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene
Príjmy	291 800,00 €	401 800,00 €
Výdavky	0,00 €	5 000,00 €
Rozdiel vo FO	291 800,00 €	396 800,00 €

Celkový schválený rozpočet na strane príjmov vrátane finančných operácií je vo výške 1 750 536,00 € a na strane výdavkov vrátane finančných operácií 1 750 536,00 €. 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 379 003,00 €.

Rozdiel vo finančných operáciách je vo výške 396 800,00 €.

Samotný schodok rozpočtu je uhradený prostriedkami z finančných operácií, pričom ostáva vo finančných operáciách + 17 797,00 €.

HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI

→ Na strane **bežných príjmov** bolo na úrovni 96,28 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné príjmy	Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
Daňové príjmy	991 278,00 €	991 278,00 €	100 %
Nedaňové príjmy	268 405,00 €	241 867,68 €	90,11 %
Iné nedaňové príjmy	84 224,00 €	80 879,81 €	96,02 %
Prijaté transfery	257 975,00 €	228 349,60 €	88,51 %
Spolu za bežné príjmy	1 601 882,00 €	1 542 375,09 €	96,28 %

Podrobný popis hore uvedených bežných príjmov vrátane jednotlivých transferov je uvedený na strane 2,3 a 4 návrhu záverečného účtu.

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

Kapitálové príjmy	Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
Predaj pozemkov a nehmotných aktív	17 698,00 €	17 698,05 €	100 %
Spolu za kapitálové príjmy	17 698,00 €	17 698,05 €	100 %

Podrobný popis hore uvedených kapitálových príjmov je uvedený na strane 4 a 5 návrhu záverečného účtu.

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

Príjmy FO	Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
Krytie kapitálových výdavkov	314 800,00 €	233 610,44 €	74,20 %
Sanácia - Wuppertálska ulica (krytie bežných výdavkov)	82 000,00 €	54 056,22	65,92 %
Vklad do Podniku služieb KVP	5000,00 €	Výdavková finančná operácia	---
Spolu za FO	401 800,00 €	291 092,36 €	72,44 %

Pri príjmových finančných operáciách došlo k malým nezrovnalostiam, a to z toho dôvodu, že faktúra č. 573/2019 vo výške 3 409,70 € (príloha č. 6) bola pôvodne uhradená z kapitálových výdavkov, avšak pri kontrole v závere roka sa zistilo, že mala byť uhradená z bežných výdavkov, pričom došlo k „vyrovnávke“. Uvedený zostatok FO vo výške 3 409,70 € je v návrhu záverečného účtu na strane 11 navrhnutý ako použitie na tvorbu rezervného fondu. Zvyšných 16 € bola pravdepodobne chyba pri účtovaní.

Finančné operácie sú v záverečnom účte popísané na strane 5.

→ Na strane **bežných výdavkov** bolo na úrovni 91,41 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Bežné výdavky (Položky)	Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
Položka 610	552 853,00 €	536 048,43 €	96,96 %
Položka 620	220 029,00 €	213 043,76 €	96,82 %
Položka 630	885 005,00 €	765 606,09 €	86,50 %
Položka 640	25 896,00 €	24 436,14 €	94,36 %
Spolu za bežné výdavky	1 683 783,00 €	1 539 134,42 €	91,41 %

Podrobný popis hore uvedených bežných výdavkov je uvedený na strane 6 až 9 návrhu záverečného účtu.

Rozdiel, medzi schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane bežných príjmov 1601 882,00 € a schváleným rozpočtom po poslednej zmene na strane bežných výdavkov 1 683 783,00 €, je **schodkový** o sumu 81 901,00 €, a to z toho dôvodu, že počas roka boli navýšené bežné výdavky o 82 000,00 € na sanáciu Wuppertálskej ulice (krytie z rezervného fondu), čím sa dostávame do **prebytku** bežných výdavkov o sumu 99,00 €.

Vyjadrenie ekonomického oddelenia k prebytku (príloha č. 7) citujem:

„Z predaja nehnuteľného majetku boli kapitálové príjmy v položke 231 Príjmy z predaja kapitálových aktív vo výške 16 101,- eur. Následne bolo zistené, že v sume 16 101,- eur, sú aj správne poplatky vo výške 99,- eur. O túto sumu bol znížený príjem v položke 231 Príjmy z predaja kapitálových aktív a zvýšený bol rozpočet bežných príjmov.“

Odporúčam informácie takéhoto typu pre budúcnosť uvádzať jasnejšie v záverečnom účte.

→ Na strane **kapitálových výdavkov** bolo na úrovni 74,21 %, ako je uvedené v nasledovnej tabuľke:

Kapitálové výdavky (Funkčná klasifikácia)	Schválený rozpočet na rok 2019 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia
01.1.1 (na Výstavbu)	29 900,00 €	24 666,53 €	82,50 %
01.3.3 (na Výstavbu)	14 000,00 €	0,00 €	00,00 %
04.4.3 (na Výstavbu)	39 800,00 €	5 196,00 €	13,06 %
04.5.1 (na Cestnú dopravu)	78 000,00 €	66 941,37 €	85,82 %
05.3.0 (na Znižovanie znečisťovania)	24 000,00 €	23 735,58 €	98,90 %
05.6.0 (na Znižovanie znečisťovania)	0,00 €	0,00 €	0,00 %
06.2.0 (na Rozvoj obcí)	124 000,00 €	107 970,96 €	87,07 %
08.2.0 (na Rekreačné a športové služby)	5 100,00 €	5 100, 00€	100,00 %
Spolu za kapitálové výdavky	314 800,00 €	233 610,44 €	74,21 %

Podrobný popis hore uvedených kapitálových výdavkov je uvedený na strane 9 a 10 v návrhu záverečného účtu, ako aj v prílohe č. 1 k návrhu záverečnému účtu.

→ **Návrh záverečného účtu neobsahuje samostatnú kapitolu, kde by bol popis výdavkových finančných operácií, pričom bola realizovaná jedna výdavková finančná operácia vo výške 5 000,00 €, a to ako vklad do Podniku služieb KVP, ak by obsahoval danú kapitolu, tak samotný návrh záverečného účtu by bol prehľadnejší.**

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 10 a 11 v návrhu záverečného účtu:

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2019
Bežné príjmy spolu	1 542 375,09 €
Bežné výdavky spolu	1 539 134,42 €
Bežný rozpočet (rozdiel)	(+) 3 240,67 €
Kapitálové príjmy spolu	17 698,05 €
Kapitálové výdavky spolu	233 610,44 €
Kapitálový rozpočet (rozdiel)	(-) 215 912,39 €
Výsledok rozpočtového hospodárenia obce	(-) 212 671,72 €

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2019
Príjmové finančné operácie	291 092,36 €
Výdavkové finančné operácie	5 000,00 €
Finančné operácie (rozdiel)	(+) 286 092,36 €

Hospodárenie obce vrátane FO	Skutočnosť k 31.12.2019
Príjmy spolu	1 851 165,50 €
Výdavky spolu	1 777 744,86 €
Hospodárenie OBCE	(+) 73 420,64 €

→ V zmysle ustanovenia §15 ods. 1 písm. a) a písm. c) 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.“

sa prebytok rozpočtu vo výške **73 420,64€** navrhuje použiť na tvorbu rezervného fondu.

V súvislosti s nezrovnalosťou vo výške **3 409,70 €** (už spomínaná faktúra č.573/2019), ktorá bola pôvodne uhradená z kapitálových výdavkov, pričom sa neskôr pri kontrole zistilo, že mala byť uhradená z bežných výdavkov, vznikol uvedený prebytok na strane finančných operácií, ktorý sa navrhuje použiť na tvorbu rezervného fondu.

Uvedené prebytky svedčia o tom, že úlohy v rozpočte neboli všetky splnené, a to prevažne vo forme kapitálových výdavkov, ako je popísané na strane 10 v návrhu záverečného účtu.

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

→ Strana aktív je vo výške 26 983 401,49 € a strana pasív je vo výške 26 983 401,49 €. Bilancia aktív a pasív je podrobne popísaná na stranách 12 až 15 v návrhu záverečného účtu.

PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nemá žiadne záväzky z bankového úveru v roku 2019, krátkodobé a dlhodobé záväzky, ako aj informácia o dlhu, je podrobne popísaná na stranách 15 až 16 v návrhu záverečného účtu.

ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V ICH PÔSOBNOSTI

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP nemá k 31.12.2019 zriadenú príspevkovú organizáciu.

PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP v roku 2019 neposkytla dotácie v súlade s VZN č. 16/2013 o dotáciách právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP síce uznesením č. 104 zo dňa 14.novembra 2019 schválila dotáciu vo výške 1000,00 €, avšak tá bola rozpočtovaná a udelená až v roku 2020 a to po schválení rozpočtu na uvedený rok.

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.

HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE

→ Mestská časť Košice – Sídliisko KVP mala v rozpočte na rok 2019 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.

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 31.12.2019 je vo výške **416 494,14 €**. Podrobný popis rezervného fondu je uvedený na strane 11 v návrhu záverečného účtu.

Mylne je však uvádzaná informácia o zaradení vkladu do Podniku služieb s.r.o vo výške 5 000,00 €, ako súčasť krytia bežných výdavkov, pričom sa jedná o výdavkovú finančnú operáciu.

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 2019 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 2019 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 31.12.2019 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 musím konštatovať, že návrh záverečného účtu obsahuje formálne chyby a drobné nedostatky.

Dátum vyhotovenia stanoviska kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce: 28. mája 2020

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 2019

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

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – Uznesenie č. 27 z roku 2019

Príloha č. 6 – Originálny dokument – mailová komunikácia k rozpočtovým opatreniam

Príloha č. 7 – Originálny dokument – mailová komunikácia k 99 €