

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mestskej časti Košice - Krásna na roky 2022 – 2024

Úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

V záujme zachovania uvedených princípov je povinnosťou obce:

- sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,
- s povinným zavedením programového rozpočtovania vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov.

Rozpočet je pre mestskú časť základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mestská časť plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi.

Rozpočet mestskej časti vyjadruje samostatnosť hospodárenia, obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mestská časť realizovať z výdavkov rozpočtu mestskej časti.

Len v prípade finančného zabezpečenia môže realizovať a plniť úlohy, môže sa zaväzovať k záväzkom.

Stanovisko k Návrhu rozpočtu **Mestskej časti Košice - Krásna na roky 2022 - 2024** (ďalej len návrh rozpočtu) je predkladané vychádzajúc z ustanovenia § 18f ods. 1 písmeno c, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Predložené stanovisko je vypracované na základe zverejneného návrhu rozpočtu, analýz účtov a ďalších verejne dostupných informácií a vlastných zisťovaní. Návrh rozpočtu bol zostavený dňa 11. 02. 2022. Na zverejnenie bol v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., daný dňa 11. 02. 2022, t. j. **bude** dodržaný limit 15 dní pred plánovaným termínom riadneho zasadnutia Miestneho zastupiteľstva v Košiciach – Krásnej (28.02. 2022).

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1.Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Predkladaný návrh rozpočtu je vypracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnenia niektorých zákonov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Predkladaný návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 -2018 pod č. MF/08154/2015-411.

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy:

- a) štátu k rozpočtu mestskej časti, ktorými sú:
 - podiely na daniach v správe štátu,
 - dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy,
 - ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok
- b) mestská časť k právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom pôsobiacim na území mestskej časti, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z VZN mestskej časti ako aj zo zmlúv.

3. Východiská spracovania odborného stanoviska k predloženému návrhu rozpočtu

Predkladaný návrh rozpočtu na rok 2022 vychádza z dokumentu Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Krásna na roky 2022 - 2024, ktorý bol koncipovaný opierajúc sa o schválené východiská rozpočtu verejnej správy a vývoja hospodárenia mestskej časti v predchádzajúcich sledovaných obdobiach s prihliadnutím na uspokojovanie nevyhnutných potrieb mestskej časti.

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu z týchto hľadísk:

- z hľadiska dodržania zákonnosti pri jeho predkladaní,
- z hľadiska súladu so všeobecne záväznými nariadeniami a internými normami mestskej časti,
- z hľadiska metodologickej správnosti.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade:

- s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, č. 9 ods.1, kde subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, súčasťou návrhu rozpočtu je schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok (2021), sú údaje o skutočnosti bežného rozpočtového roka (o skutočnosti 2021) a sú údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

2. Súlad návrhu rozpočtu so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi mestskej časti Košice – Krásna:

- Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti Košice – Krásna,
- VZN, ktorým sa určujú podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasti sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu mestskej časti,
- Zásadami finančného hospodárenia Mestskej časti Košice – Krásna.

4. Tvorba návrhu viacročného rozpočtu

Návrh rozpočtu je zostavený aj v programovej štruktúre (programový rozpočet), ktorý alokuje výdavky rozpočtu do jednotlivých programov a jeho častí.

V predložennom návrhu rozpočtu bolo použité triedenie podľa platnej rozpočtovej klasifikácie vydanéj Opatrením Ministerstva financií SR z 8. decembra 2004

č. MF/010175/2004-42, v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení účinnom ku dňu spracovania návrhu. Návrh rozpočtu je s ohľadom na platnú rozpočtovú klasifikáciu spracovaný metodicky správne.

V súlade s § 9 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný rozpočet a tvoria ho:

- a) Rozpočet na príslušný rozpočtový rok (2022)
- b) Rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2023)
- c) Rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b (rok 2024)

V súlade s § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je v predložennom návrhu rozpočtu zohľadnený schválený rozpočet na rok 2021.

Návrh rozpočtu má byť spracovaný v súlade s vnútorným členením, ustanoveným v § 10 zákona o rozpočtových pravidlách, t. j. vnútorne sa člení na:

- Bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky)
- Kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky)
- Finančné operácie (príjmové a výdavkové finančné operácie).

Z hľadiska rozpočtového procesu uvedeného v platných zásadách konštatujem:

- Návrh rozpočtu bol v zmysle uznesenia MZ Košice - Krásna zverejnený na úradnej tabuli a web stránke MČ Košice – Krásna dňa 11. 02. 2022.

4. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na prerokovanie je predložený návrh viacročného rozpočtu MČ Košice – Krásna na roky 2022-2024 a návrh rozpočtu na rok 2022 s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi (údaje sú v €).

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy zákonom č. 69/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (§4 ods. 6) ako aj ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti (čl. 9 ods. 1) bolo zadané, že návrh rozpočtu subjektov územnej samosprávy musí byť zostavený minimálne na tri roky a musí

obsahovať údaje o skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2021- schválený rozpočet	2021- rozpočet po zmenách	2022 - návrh	2023 - návrh	2024 - návrh
príjmy	1 067 019	1 053 607	1 570 079	1 000 481	1 005 301
výdavky	1 066 519	1 038 964	1 570 079	945 282	963 982

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2021- schválený rozpočet	2021- rozpočet po zmenách	2022 - návrh	2023 - návrh	2024- návrh
Bežné príjmy	935 865	979 850	965 202	960 481	965 301
Bežné výdavky	655 223	653 208	637 864	634 282	647 982

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2021- schválený rozpočet	2021- rozpočet po zmenách	2022- návrh	2023 - návrh	2024- návrh
Kapitálové príjmy	131 154	73 757	185 340	40 000	40 000
Kapitálové výdavky	405 200	380 808	912 605	290 000	285 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2021- schválený rozpočet	2021- rozpočet po zmenách	2022 - návrh	2023 - návrh	2024- návrh
Príjmové finančné operácie	0	0	419 537	0	0
Výdavkové finančné operácie	5 096	4 948	19 640	21 000	31 000

Návrh celkového rozpočtu na rok 2022 je zostavený ako vyrovnaný, čím je zabezpečená zákonná povinnosť zostavenia vyrovnaného alebo prebytkového rozpočtu.

Nasledujúca tabuľka obsahuje prehľad o príjmoch a výdavkoch v porovnaní: skutočnosť roku 2021 a návrh rozpočtu na rok 2022 (údaje sú v €):

Rozpočet príjmov	2021- skutočnosť	Návrh 2022
Bežné príjmy	987 732	965 202
Kapitálové príjmy	73 000	185 340
Finančné operácie- príjmové	0	419 537
Príjmy spolu	1 060 732	1 570 079
Rozpočet výdavkov	2021 skutočnosť	Návrh 2022
Bežné výdavky	655 441	637 834
Kapitálové výdavky	368 501	912 605
Finančné operácie- výdavkové	4 948	19 640
Výdavky spolu	1 028 890	1 570 079

Predkladaný návrh rozpočtu príjmov je potrebné považovať za rámcový (zohľadňuje predpokladané daňové a nedaňové príjmy, dotácie a transfery), ktorý prejde určitým vývojom v súvislosti s plnením najmä daňových príjmov zo štátneho rozpočtu prostredníctvom dane z príjmov poukázanej územnej samospráve a kapitálových príjmov.

Rozpočet príjmov

100 daňové príjmy

Zahrňajú daňové príjmy vlastné, ako aj daň z príjmov poukázaný územnej samospráve - návrh počíta so zvýšením oproti schválenému rozpočtu na rok 2021. Zvýšenie príjmov je navrhované v položke „ Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve.

Nedaňové príjmy – bežné

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku

Predstavujú príjmy z vlastníctva majetku- nájmy pozemkov a budov, príjmy z aparatúry, administratívne poplatky (overovanie, hlásenie pobytu, rybárske lístky, hrobové miesta a iné), úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov. V priebehu rozpočtovaného roka môžu niektoré položky, ktoré sa podľa metodiky nerozpočtujú (dobropisy) naplniť rozpočet. Zvýšený príjem by tak tvoril rezervu pre bežné výdavky, resp. môže byť zdrojom pre rezervný fond.

Nedaňové príjmy – iné

Pozostávajú z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier, ktoré odvádza právnická osoba, ktorá spĺňa podmienky pre prevádzku v zmysle zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách, príjem od účastníkov letného tábora, príjem z darov a iné príjmy.

Granty a transfery – bežné

Premietnuté sú tu účelové dotácie na výkon prenesených funkcií samosprávy a podielové dane za psa, ako aj poplatok za rozvoj.

Všetky finančné prostriedky sú účelovo viazané a sú predmetom zúčtovania voči poskytovateľom.

Rozpočet výdavkov

Bežné výdavky

Bežné výdavky predstavujú použitie finančných prostriedkov na správu miestneho úradu :

Mzdy spolu - 196 622 €

z toho :

- finančné prostriedky sú určené na funkčné platy zamestnancov, príplatky, odmeny a náhrady pri dočasnej pracovnej neschopnosti, na poistné a príspevok do poisťovní

- odmeny poslancov **6 000 €**
Finančné prostriedky sú určené na odmeny poslancov vrátane odvodov do poisťovní.
- odmeny mimo pracovného pomeru **15 000 €**
Finančné prostriedky sú určené na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru vrátane odvodov do poisťovní (predseda klubu seniorov, odmeny súvisiace s testovaním COVID 19, animátori počas trojtýždňového prímestskeho tábora).

Správa miestneho úradu - prevádzka - 186 320 €

z toho :

- cestovné náhrady - **500 €**
- energie - **36 700€**
(spotreba elektrickej energie, plynu, vodné stočné, bez verejného osvetlenia)
- **Materiál - 32 950 €**
(interiérové vybavenie, nákup výpočtovej techniky, všeobecný materiál, pracovné odevy, reprezentačné).
- **Dopravné - 13 975 €**
(úhrada za palivá, oleje, servis a opravu motorových vozidiel, poistenie motorových vozidiel, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, diaľničné známky)
- **Rutinná a štandardná údržba – 14 600 €**
(údržba výpočtovej techniky, prevádzkových strojov, prístrojov, budovy, verejného osvetlenia, softvéru, prenájom multifunkčného zariadenia)
- **Služby spolu - 51 595 €**
(školenia, semináre, výdavky na kultúrne a športové akcie, klub seniorov , vydávania časopisu Krasňančan, všeobecné služby, cestovné náhrady, stravovanie zamestnancov, postenie majetku, stravovanie seniorov).

Predpokladané výdavky na kultúrne a športové akcie by sa mali použiť v tomto rozsahu 30 700 € nasledovne:

- Deň detí 4 500€
- Deň Krásnej 22 000€
- Konkurzy a súťaže – ohňostroj 1 200€
- Iné 3 000€
- **Bežné výdavky- správa a údržba ciest 19 000 €**

Finančné prostriedky budú použité na vypracovanie geometrických plánov a dopravného značenia vo výške 500€, posypový materiál vo výške 3 500€, údržba miestnych komunikácií v celkovej výške 15.000,-€.

- **Bežné výdavky -odpadové hospodárstvo, nakladanie s odpadmi 5 000 €**

Finančné prostriedky budú použité na pravidelné čistenie komunikácií, kosenie verejných priestranstiev, na zvoz a likvidáciu komunálneho a nebezpečného odpadu na území mestskej časti.

- **Finančné služby – 19.640,-€**

Finančné prostriedky sú plánované na audit, bankové poplatky a splácanie finančného prenájmu- leasing a splátku úveru.

Kapitálové výdavky 557 025€

V rozpočte kapitálových výdavkov sú premietnuté výdavky na kontinuálne dokončenie rozvojových programov, nevyhnutných rekonštrukcií a modernizácií, na zabezpečenie majetku mestskej časti. Menovité investičné akcie, na ktoré budú kapitálové výdavky určené budú predmetom rozhodovania na rokovaní Miestneho zastupiteľstva.

V návrhu rozpočtu sú finančné prostriedky nasledovne:

- rekonštrukcia verejného osvetlenia	122 225€,
- kúpa softvéru – virtuálny cintorín	3 600€,
- rekonštrukcia tréningového ihriska	69 200€,
- rekonštrukcia Domu nádeje	306 000€,
- realizácia stavieb – detské ihrisko	56 000€.

Bežné transfery – 44 250€

Mestská časť Košice – Krásna, tak ako aj v predchádzajúcich rokoch, podporuje aktivity v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti. Podmienky rozdelenia účelových finančných prostriedkov pre oblasť sociálnej pomoci, kultúry a športu z rozpočtu MČ sú upravené v platnom VZN MČ Košice – Krásna č. 3/2019. Použitie pridelenej dotácie sú jej príjemcovia povinní, po ukončení rozpočtového roka, zúčtovať voči poskytovateľovi.

V návrhu rozpočtu sú zahrnuté dotácie na základe žiadostí doručených mestskej časti a po prehodnotení finančnou komisiou.

Podľa platného VZN č. 3/2019, §2 je možné poskytnúť dotáciu právnickej osobe, ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území mestskej časti alebo, ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mestskej časti, alebo poskytujú služby obyvateľom mestskej časti, nie sú vo vyrovnaní, konkurze alebo likvidácii, nie je voči ním vedené žiadne exekučné konanie a ku dňu podania žiadosti o dotáciu nemajú žiadne finančné záväzky voči mestskej časti.

Súčasne je nevyhnutné zo strany mestskej časti podľa zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite podľa §8 vykonať na žiadostiach o poskytnutie dotácie administratívnu finančnú kontrolu, ktorá overí správnosť jednotlivých náležitostí žiadostí. Až po jej potvrdení je možné postúpiť žiadosť na rokovanie Miestneho zastupiteľstva.

Programový rozpočet mestskej časti Košice – Krásna

Zákonnou povinnosťou je v zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a o zmene a doplnení niektorých zákonov spracovať návrh rozpočtu, ktorý bude obsahovať zámery a ciele, ktoré bude uhrádzať mestská časť z výdavkov rozpočtu.

V predložennom návrhu programového rozpočtu mestskej časti Košice – Krásna na roky 2022, 2023 a 2024 je programový rozpočet spracovaný do jednotlivých programov s členením na podprogramy a prvky. Vo výdavkoch jednotlivých programov sú zahrnuté bežné aj kapitálové výdavky. Programové pravidlá, ktorými sú zámery a ciele, výstupy, merateľné ukazovatele sú spracované prehľadne, transparentne a zrozumiteľne.

Pre zabezpečenie navrhnutých ukazovateľov rozpočtu na rok 2022 je dôležité dodržiavať pravidlá rozpočtovej disciplíny, ktoré musia byť zabezpečené zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu.

Náležitá vyrovnanosť rozpočtu je predpokladom pre zabezpečenie všetkých samosprávnych činností mestskej časti a tak z vyššie uvedených dôvodov navrhujem zostavenie prebytkového rozpočtu s možnosťou neskoršieho využitia takto získaných zdrojov na plánované investičné akcie mestskej časti.

ZÁVER

Na základe vyhodnotenia procesov prípravy a preskúmania jednotlivých častí Návrhu rozpočtu mestskej časti Košice – Krásna na rok 2022

odporúčam

poslancom Miestneho zastupiteľstva predložený materiál

Návrh rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna na rok 2022

schváliť

a návrh viacročného rozpočtu na roky 2023- 2024 **zobrať na vedomie.**

V Košiciach, 21. 02. 2022

Ing. Gabriela Šimonovičová
Hlavná kontrolórka Mestskej časti Košice - Krásna