

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna na roky 2024 – 2026

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 2024 - 2026 (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 29. 2. 2024. Na zverejnenie bol v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., daný dňa 1. 3. 2024, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schvaľovaním v predpokladanom termíne riadneho zasadnutia Miestneho zastupiteľstva v Košiciach – Krásnej, čo je v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

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 doplnení 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 nich 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 2024 vychádza z dokumentu Programový rozpočet mestskej časti Košice - Krásna na roky 2024 - 2026, 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.

V podmienkach mestskej časti Košice - Krásna je obcou mesto Košice a mestská časť má vymedzené kompetencie a právomoci v Štatúte mesta Košice. Výdavková časť rozpočtu obsahuje výdavky na záväzky vyplývajúce z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi, výdavky na výkon samosprávnych pôsobností podľa osobitných predpisov, výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy.

Navrhovaný rozpočet mestskej časti Košice – Krásna, vrátane finančných operácií, je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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 (2023), **sú** údaje o skutočnosti bežného rozpočtového roka (o skutočnosti 2023) 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 predloženom 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 je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný rozpočet a tvoria ho:

- a) Rozpočet na príslušný rozpočtový rok (2024)
- b) Rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2025)
- c) Rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b (rok 2026)

Návrh rozpočtu **nie** je zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Navrhované výdavky rozpočtu mesta sú alokované do 11 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy, prvky a projekty.

Rozpočet na rozpočtový rok 2024 podlieha schvaľovaciemu procesu a po jeho schválení miestnym zastupiteľstvom je záväzný.

Návrh rozpočtu na nasledujúce dva rozpočtové roky 2025 a 2026 sú informatívne orientačné a nie sú záväzné.

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).

Návrh sa **nečlení** na bežný rozpočet s bežnými príjmami a bežnými výdavkami, kapitálový rozpočet s kapitálovými príjmami a kapitálovými výdavkami, a finančné operácie príjmové a výdavkové.

4. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na prerokovanie je predložený návrh viacročného rozpočtu MČ Košice – Krásna na roky 2025-2026 a návrh rozpočtu na rok 2024 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 zadefinované, 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	2023- schválený rozpočet	2023- rozpočet po zmenách	2024 - návrh	2025 - návrh	2026 -návrh
príjmy	1 555 200	1 267 153	1 764 883	3 269 060	3 253 360
výdavky	1 555 200	1 267 153	1 764 883	3 269 060	3 253 360

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2023- schválený rozpočet	2023- rozpočet po zmenách	2024 - návrh	2025 - návrh	2026- návrh
Bežné príjmy	1 170 512	1 197 865	1 168 091	1 119 060	1 203 360
Bežné výdavky	776 805	776 805	743 977	719 635	763 400

Bežný rozpočet je navrhnutý ako prebytkový vo výške 424 114,-€

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2023- schválený rozpočet	2023- rozpočet po zmenách	2024- návrh	2025 - návrh	2026- návrh
Kapitálové príjmy	63 688	58 788	495 522	2 150 000	1 600 000
Kapitálové výdavky	739 239	507 144	979 854	2 509 465	2 450 000

Kapitálový rozpočet je navrhnutý ako schodkový rozpočet vo výške – 484 332,-€

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2023- schválený rozpočet	2023- rozpočet po zmenách	2024 - návrh	2025 - návrh	2026- návrh
Príjmové finančné operácie	321 000	10 500	101 270	0	450 000
Výdavkové finančné operácie	39 156	32 446	41 052	39 960	39 960

Rozpočet finančných operácií je navrhnutý ako prebytkový vo výške 60 218,-€

Návrh celkového rozpočtu na rok 2024 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 2023 a návrh rozpočtu na rok 2024 (údaje sú v €):

Rozpočet príjmov	2023- skutočnosť	Návrh 2024
Bežné príjmy	1 225 836	1 168 091
Kapitálové príjmy	58 688	495 522
Finančné operácie- príjmové	500	101 270
Príjmy spolu	1 285 024	1 764 883
Rozpočet výdavkov	2023 skutočnosť	Návrh 2024
Bežné výdavky	730 034	743 977
Kapitálové výdavky	519 575	979 854
Finančné operácie- výdavkové	31 843	41 052
Výdavky spolu	1 281 452	1 764 883

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

Daňové príjmy 952 115 €

Zahrňajú daňové príjmy vlastné, ako aj daň z príjmov poukázaný územnej samospráve - návrh počíta so zvýšením oproti schválenému rozpočtu na rok 2023. Zvýšenie príjmov je navrhované v položke „ Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve.

Nedaňové príjmy – bežné

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku 112 927 €

Predstavujú príjmy z vlastníctva majetku- nájom pozemkov a budov. 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 37 446 €

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 65 603 €

Premietnuté sú tu účelové dotácie na výkon prenesených funkcií samosprávy. Všetky finančné prostriedky sú účelovo viazané a sú predmetom zúčtovania voči poskytovateľom.

Finančné operácie príjmové 101 270 €

Čerpanie dlhodobého úveru vo výške 101 270 €.

Rozpočet výdavkov

Bežné výdavky

Bežné výdavky predstavujú použitie finančných prostriedkov na správu miestneho úradu :

Mzdové výdavky spolu - 346 800 €

z toho :

- finančné prostriedky sú určené na funkčné platy zamestnancov, príplatky, odmeny a náhrady pri dočasnej pracovnej neschopnosti, na poisťovné a príspevok do poisťovní – **235 546 €**
- odmeny poslancov **8 424 €**, finančné prostriedky sú určené na odmeny poslancov vrátane odvodov do poisťovní.
- odmeny mimo pracovného pomeru **7 470 €**
Finančné prostriedky sú určené na odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru vrátane odvodov do poisťovní (animátori počas trojtýždňového prímestskeho tábora).

Správa miestneho úradu - prevádzka - 210 289 €

z toho :

- cestovné náhrady - **500 €**
- energie - **36 253 €**
(spotreba elektrickej energie, plynu, vodné stočné, bez verejného osvetlenia)
- **Materiál - 30 550 €**
(interiérové vybavenie, nákup výpočtovej techniky, všeobecný materiál, pracovné odevy, reprezentačné).
- **Dopravné - 16 350 €**
(úhrada za palivá, oleje, servis a opravu motorových vozidiel, poistenie motorových vozidiel, prepravné a nájom dopravných prostriedkov, diaľničné známky)
- **Rutinná a štandardná údržba – 18 404 €**
(údržba výpočtovej techniky, prevádzkových strojov, prístrojov, budovy, verejného osvetlenia, softvéru, prenájom multifunkčného zariadenia)
- **Služby spolu - 102 932 €**

(školenia, semináre, výdavky na kultúrne a športové akcie, klub seniorov , vydávanie časopisu Krasňančan, všeobecné služby, cestovné náhrady, stravovanie zamestnancov, postenie majetku, stravovanie seniorov).

Predpokladané výdavky na kultúrne a športové akcie v rozsahu 40 000 € by sa mali použiť nasledovne:

- Krásňanský ples	11 500 €
- Deň Krásnej	12 500 €
- Deň detí	700 €
- Detský tábor	7 000 €
- Iné kultúrne a športové akcie	5 800 €
- Silvester	2 500 €

- Bežné výdavky- správa a údržba ciest 21 400 €

Finančné prostriedky budú použité na údržbu miestnych komunikácií vo výške 10 000 €, posypový materiál (zimná údržba) vo výške 2 000 €, nákup dopravného značenia vo výške 9 400 €

- Bežné výdavky -odpadové hospodárstvo, nakladanie s odpadmi 3 500 €

Finančné prostriedky budú použité na zvoz a likvidáciu komunálneho a nebezpečného odpadu na území mestskej časti.

- Finančné služby – 47 170 €

Finančné prostriedky plánované na úroky z úveru, bankové poplatky, splátka úveru, splácanie finančného prenájmu za Dáciu Dokker a plánovaná splátka finančného prenájmu za automobil Škoda Karoq vo výške 7380 €.

Kapitálové výdavky 642 854 €

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:

▪ ukončenie rekonštrukcie Domu nádeje na miestnom cintoríne v sume	39 000 €
▪ rekonštrukcia multifunkčného ihriska v lokalite Na Hore kde dôjde k výmene celého povrchu na viacúčelovom ihrisku a k výmene ochranných sietí	45 000 €
▪ po kúpe pozemku pod detským ihriskom v lokalite Na Hore, kúpa samotného detského ihriska s jednotlivými hracími prvkami	1 200 €
▪ dokončenie dopadových plôch na novom detskom ihrisku na Pollovej ulici	4 057 €
▪ kúpa interiérového vybavenia	2 000 €
▪ rekonštrukcia Základnej školy s materskou školou, kde podstatnú časť výdavkov chce Mestská časť získať z dotácií cez SIEA (Slovenská inovačná a energetická agentúra), Enviromentálny fond a UMR (Udržateľný mestský rozvoj)	551 597 €

Bežné transfery – 33 500 €

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 pridelených dotácií sú jej príjemcovia povinní, po ukončení rozpočtového roka, zúčtovať voči poskytovateľovi.

Mestská časť v rozpočte navrhuje transfery nasledovne:

▪ FK Krásna	10 000 €
▪ Kašiel n. o.	20 000 €
▪ Ostatné žiadosti	3 500 €

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 nim 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 2024, 2025 a 2026 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 2024 je dôležité dodržiavať pravidlá rozpočtovej disciplíny, ktoré musia byť zabezpečené zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu.

Posúdenie súladu návrhu rozpočtu mestskej časti Košice – Krásna na rok 2024 s príslušnou legislatívou

Po preverení náležitostí a obsahu Návrhu programového rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna na roky 2024 – 2026 konštatujem, že návrh rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna je zostavený v súlade so všeobecne platnými právnymi predpismi.

Záverečné zhodnotenie

Návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna na roky 2024 – 2026 bol zverejnený na úradnej tabuli mestskej časti a na webovom sídle v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na základe uvedeného konštatujem, že Návrh programového rozpočtu mestskej časti Košice - Krásna na roky 2024 – 2026 je zostavený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a

odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice - Krásna predložený

Návrh rozpočtu na rok 2024 schváliť

a rozpočet na roky 2025 a 2026 zobrať na vedomie.

V Košiciach, 11. 03. 2024

Ing. Gabriela Šimonovičová
hlavná kontrolórka mestskej časti Košice - Krásna