



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

Stanovisko k návrhu záverečného účtu Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP za rok 2016

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP za rok 2016. Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného záverečného účtu, schváleného rozpočtu na rok 2016 a jeho úprav, materiálov predložených k finančným kontrolám a poznatkov z kontrolnej činnosti.

1. SÚLAD ZÁVEREČNÉHO ÚČTU S PRÁVNymi PREDPISMI

Konštatujem, že z úrovne mestskej časti bola splnená zákonná povinnosť v zmysle ustanovenia § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) vypracovať po skončení rozpočtového roka záverečný účet obce.

Záverečný účet mestskej časti bol zostavený podľa § 16, ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje aj prehľad o poskytnutých dotáciách tak, ako to určila novela zákona účinná od 1. 1. 2014:

„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.“

Konštatujem, že je splnená zákonom určená povinnosť prerokovať návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka podľa § 16, ods. 12 zákona 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. Záverečný účet bol zverejnený dňa 8. 6. 2017 podľa § 9, ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

Ročná účtovná závierka podľa § 9, ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, ako aj podľa § 16, ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení **bola overená audítorkou**. Správa nezávislej audítorky zo dňa 28. apríla 2017 sa týka auditu účtovnej závierky mestskej časti k 31. 12. 2016. Správa uvádza, že

- účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov sa konštatuje, že Mestská časť Košice – Sídliisko KVP konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

V dodatku správy nezávislého audítora zo dňa 26. mája 2017 sa audítorka vyjadruje k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe. Podľa tejto správy informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok a výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Rozpočet mestskej časti Košice - Sídliisko KVP pre rok 2016 bol vedený v súlade s metodikou jednotného triedenia príjmov a výdavkov /rozpočtová klasifikácia/, ustanovenej výnosom MF SR. Mestská časť v súlade s ustanovením § 14, ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2016.

2. SCHVÁLENIE ROZPOČTU A JEHO ZMENY v priebehu roka 2016:

2.1. Rozpočet na rok 2016 bol schválený uznesením MZ číslo 119 dňa 15. 12. 2015 takto:

VÝDAVKY (€):		PRÍJMY (€):	
Bežné výdavky:	1.199.981,00	Bežné príjmy:	1.199.981,00
Kapitálové výdavky:	59.300,00	Kapitálové príjmy:	3.332,00
SPOLU výdavky:	1.259.281,00	SPOLU príjmy:	1.203.313,00

Príjmy z finančných operácií: **55.968 €**

Výdavky z finančných operácií: **0,00 €**

Rozpočet bol vnútorne členený v zmysle ustanovenia § 10, ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

„(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.“

Finančné operácie sa považujú za súčasť rozpočtu, ale nie sú súčasťou jeho príjmov a výdavkov – rozpočet bol schválený správne v takejto úprave. Celkový rozpočet na strane príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií : 1.259.281,- €.

2.2. Zmeny rozpočtu MČ v priebehu roka 2016:

Zmeny rozpočtu sú vedené v osobitnej evidencii rozpočtových opatrení, pričom v priebehu roka 2016 bolo vykonaných postupne 5 zmien rozpočtu schvaľovaných na rokovaní MZ – vid' uznesenia číslo 146 zo dňa 8. 3. 2016, číslo 168 zo dňa 26. 4. 2016, číslo 187 zo dňa 28. 6. 2016, číslo 209 zo dňa 27. 9. 2016 a číslo 241 zo dňa 20. 12. 2016. Podľa „Zásad nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice – Sídliisko KVP“ presuny rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými funkčnými klasifikáciami do výšky 1.000,- eur sumárne za celé rozpočtové obdobie môže realizovať starosta MČ. Tieto zmeny rozpočtu boli vo forme správy predkladané na rokovania MZ.

Po vykonaní poslednej zmeny rozpočtu v roku 2016, upravený rozpočet bol nasledovný:

VÝDAVKY (€):

PRÍJMY (€):

Bežné výdavky:	1.239.846,00	Bežné príjmy:	1.235.346,00
Kapitálové výdavky:	128.770,00	Kapitálové príjmy:	44.790,00
SPOLU výdavky:	1.368.616,00	SPOLU príjmy:	1.280.136,00

Príjmy z finančných operácií: 88.480,00 €

Výdavky z finančných operácií: 0,00 €

Celkový upravený rozpočet na strane príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií : 1.368.616,- €.

3. HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI

3.1. Údaje podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31. 12. 2016:

Príjmová časť rozpočtu bola rozpočtovaná vo výške 1.280.136,- €, pričom v skutočnosti došlo k dosiahnutiu nižších príjmov - plnenie je vo výške **1.248.020,93 €** čo je **97,49 %** upraveného rozpočtu. Plnenie príjmov v porovnaní s rozpočtom je nižšie v absolútnej čiastke o 32.115,07 € z dôvodu nižšieho plnenia v prijatých transferoch v rámci verejnej správy na krytie výdavkov súvisiacich s vykonávaním aktivačnej činnosti.

Podrobný rozpis účelových transferov od mesta Košice v roku 2016:

- stravovanie dôchodcov a športové podujatia v sume 3.239,47 €
- refundácia výdavkov na rekonštrukciu a zateplenie strešného plášťa v objekte OC III časť A 30.000,- €
- II. etapa korčuliarskeho chodníka Drocárov park 8.736,13 €.

Ďalšie transfery boli poskytnuté zo štátneho rozpočtu a týkali sa volieb do NR SR, refundácie výdavkov súvisiacich s vykonávaním aktivačnej činnosti. Poskytnutý bol grant od spoločnosti Urbančík s.r.o. Košice vo výške 200 eur.

Príjmová časť rozpočtu je tvorená príjmami bežného rozpočtu a príjmami kapitálového rozpočtu:

Príjmy bežného rozpočtu: R 1.235.346,- € Skutočnosť: 1.203.538,23 € t.j. 97,43 %

Príjmy kapitálového rozpočtu: R 44.790,- € Skutočnosť: 44.482,70 € t.j. 99,31 %

Výdavková časť rozpočtu - Podľa výkazu celkové výdavky boli realizované vo výške **1.167.566,90 €**, čo je **85,31 %** upraveného rozpočtu (1.368.616,- €). Vykázaná je úspora rozpočtovaných nákladov v absolútnej čiastke 201.049,10 €.

Výdavková časť je tvorená výdavkami bežného rozpočtu a výdavkami kapitálového rozpočtu:

Výdavky bežného rozpočtu: R: 1.239.846,- € Skutočnosť: 1.078.193,66 € t.j. 86,96 %

Výdavky kapitálového rozpočtu: R: 128.770,- € Skutočnosť: 89.373,24 € t.j. **69,41 %**.

Príjmové fin. operácie boli rozpočtované vo výške 88.480,- €, skutočnosť: 39.332,04 €, čo je plnenie **44,45 %**.

Mestská časť nesplnila všetky úlohy určené v rozpočte na rok 2016. Je nutné upozorniť v tejto súvislosti, že v roku 2016 sa nepoužili finančné prostriedky na bezbariérový prístup do denného centra, ktorým mala byť splnená **povinnosť** mestskej časti daná **zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov**, ktorá sa týka **technických požiadaviek na stavby** užívané fyzickými osobami s obmedzenou schopnosťou pohybu a orientácie. Túto povinnosť mala MČ zabezpečiť v termíne do **31. 12. 2015**.

Nepoužili sa ani prostriedky schválené uznesením MZ č. 241/2016 z 26. decembra 2016 – V. zmena rozpočtu, ktorej obsahom bola úhrada 11.000 eur (mimosúdne vyrovnanie), a ktorú starosta nezrealizoval.

3.2. Výsledok hospodárenia - predložený materiál

Podľa ustanovenia § 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu sa rozumie kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu sa rozumie záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu a výdavkami rozpočtu zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výpočet prebytku, schodku rozpočtu obce = (príjmy bežného R + príjmy kapitálového R) – (výdavky bežného R + výdavky kapitálového R).

Z výpočtu prebytku, resp. schodku rozpočtu obce vyplýva, že finančné operácie neovplyvňujú výsledok rozpočtového hospodárenia obce. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce ovplyvňujú len príjmy a výdavky bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu za obdobie rozpočtového roka. Finančné operácie teda nevstupujú do príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Výpočet prebytku, schodku rozpočtu obce:

$$(1.203.538,23 + 44.482,70) - (1.078.193,66 + 89.373,24) = \\ = 1.248.020,93 - 1.167.566,90 = + 80.454,03 \text{ eur}$$

Kladné znamienko znamená, že bol dosiahnutý prebytok vo výške 80.454,03 eur.

Z plánovaných príjmových finančných operácií nebolo použitých 39.332,04 eur, ktoré budú použité na tvorbu rezervného fondu.

Uvedený prebytok svedčí o tom, že úlohy určené v rozpočte neboli všetky splnené. Účelom rozpočtu nie je dosiahnutie úspory, ale naplnenie úloh a použitie prostriedkov na v rozpočte určené účely. Neplnenie úloh daných rozpočtom môže súvisieť aj so zvýšenou fluktuáciou zamestnancov v tomto volebnom období, keďže k dnešnému dátumu odišlo 20 zamestnancov. Oddelenie výstavby a životného prostredia opustilo 12 zamestnancov (všetci pôvodní 4 zamestnanci aj ďalší 8 novoprijatí zamestnanci).

Úspora finančných prostriedkov je opodstatnená jedine v prípade úspor na základe vykonaného verejného obstarávania. Všetky ostatné úspory svedčia o nesplnení daných úloh. Podrobne sú významné položky bežného i kapitálového rozpočtu, v ktorých úlohy neboli splnené, uvedené v hodnotení plnenia programov mestskej časti.

Skutočné plnenie rozpočtu mestskej časti v eurách:

Bežné príjmy	1.203.538,23
Bežné výdavky	1.078.193,66
<hr/>	
<i>Bežný rozpočet – prebytok</i>	<i>125.344,57</i>
<hr/>	
Kapitálové príjmy	44.482,70
Kapitálové výdavky	89.373,24
<hr/>	
<i>Kapitálový rozpočet – schodok</i>	<i>- 44.890,54</i>
<hr/>	
Príjmové finančné operácie	39.332,04
Výdavkové finančné operácie	0,00
<hr/>	
<i>Rozdiel vo fin. operáciách - prebytok</i>	<i>39.332,04</i>
<hr/>	
<i>Plnenie rozpočtu bez finančných operácií – prebytok</i>	<i>80.454,03</i>

Podľa predloženého návrhu záverečného účtu:

Prebytok bežného rozpočtu k 31. 12. 2016 je 125.344,57 €

Schodok kapitálového rozpočtu k 31. 12. 2015 je 44.890,54 €.

Prebytok celkového rozpočtu príjmov a výdavkov MČ je vo výške 80.454,03 €.

Prebytok rozpočtu za rok 2016 vo výške 80.454,03 eur je navrhnutý v celej výške previesť do rezervného fondu, čo je v súlade u ustanovením § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytok z prostriedkov rezervného fondu v sume 39.332,04 eur je predmetom odvodu na účet rezervného fondu.

Prebytok rozpočtu rok 2016 vo výške 80.454,03 eur spolu s prebytkom z prostriedkov rezervného fondu v sume 39.332,04 eur, teda spolu **119.786,07 eur** je možné využiť na tvorbu rezervného fondu.

3.3. Údaje o plnení rozpočtu k 31. 12. 2016 – predložený materiál

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje podľa § 16, ods. 5, písm. a/ zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy údaje o plnení rozpočtu podľa § 10, ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Údaje o plnení rozpočtu sú členené na:

- bežné príjmy a bežné výdavky,
- kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- finančné operácie.

Materiál je predložený v tabuľkovej forme s údajmi podľa položiek. Konkrétne použitie kapitálových a bežných výdavkov ako aj rozpis príjmov je uvedený v písomnom materiáli predloženého záverečného účtu.

3.4. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2016 – predložený materiál

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje podľa § 16, ods. 5, písm. b/ zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bilanciu aktív a pasív MČ Košice – Sídliisko KVP k 31. 12. 2016. Strana aktív predstavuje 27.766.918,99 €, strana pasív je vo výške 27.766.918,99 €.

Komentár ekonomického oddelenia predložený k bilancii aktív a pasív predstavuje prehľadný textový popis k tabuľkovej forme aktív a pasív mestskej časti.

3.5. Prehľad o stave a vývoji dlhu - predložený materiál

Mestská časť v roku 2016 nemá žiadne záväzky z bankového úveru. Pre informáciu uvádzam údaje o úvere v predošlom období: Mestská časť v roku 2009 uzatvorila s Dexia bankou Slovensko zmluvu o termínovanom úvere vo výške 129.500,- €. Tento úver bol použitý na kúpu nehnuteľnosti: budovu a pozemok bývalej MŠ a jaslí v Drocárovom parku. Úver bol splatený v septembri 2013.

Uvedený majetok, ktorý MČ vlastní, bol prenajatý nájomcovi Ing. Rudolfovi Vancákovi RZ KARAT – vid' nájomná zmluva č.64/2013/SM zo dňa 9. 7. 2013. Protokol o odovzdaní a prevzatí nehnuteľností bol podpísaný dňa 15. 7. 2013.

3.6. Hodnotenie plnenia programov mestskej časti - predložený materiál

Mestská časť mala v rozpočte na rok 2016 schválených 9 programov, ich hodnotenie predstavuje podrobný materiál, ktorý pripravilo ekonomické oddelenie na základe výsledkov finančných výkazov a tiež na základe stanovísk jednotlivých oddelení a referátov. Hodnotenie by malo smerovať ku zlepšeniu rozhodovania a rozdeľovania zdrojov rozpočtu na plnenie jednotlivých cieľov.

Niektoré programy bude nutné prehodnotiť a prepracovať: napr. v programe 1 „Plánovanie, manažment a kontrola“ v podprograme „Výkon funkcie prednostu“ je merateľným ukazovateľom percento splnených úloh uložených MZ v stanovenom termíne. V roku 2016 nebola v uzneseniach miestneho zastupiteľstva uložená úloha prednostovi úradu na základe záverov previerky prokurátorky okresnej prokuratúry (protokol o vykonaní previerky č. Pd

09/2013 zo dňa 14. 5. 2013). Podľa vyjadrenia prokurátorky miestne zastupiteľstvo niektorými uzneseniami v roku 2012 prekročilo kompetencie dané miestnemu zastupiteľstvu tým, že uložilo povinnosti prednostovi miestneho úradu. Nakoľko merateľný ukazovateľ odporuje záverom preverky prokurátorky, je potrebné merateľný ukazovateľ (percento splnených úloh uložených MZ v stanovenom termíne) zmeniť. **Táto skutočnosť bola uvedená už v stanovisku k záverečnému účtu za rok 2015, k náprave však nedošlo.**

4. REZERVNÝ FOND

Rezervný fond je mimorozpočtový peňažný fond mestskej časti, ktorý je možné použiť na plnenie úloh mestskej časti. Zdrojom fondu podľa § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách 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.

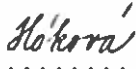
Stav účtu rezervného fondu k 31. 12. 2016: **268.474,28 €**

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2016 bol zverejnený v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým. Riadna účtovná závierka k 31. 12. 2016 bola v súlade s § 9, ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

V Košiciach, 13. 6. 2017


.....
Ing. Anna Hóková
kontrolórka mestskej časti

