



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

Stanovisko k návrhu záverečného účtu Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP za rok 2017

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 2017. Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného záverečného účtu, schváleného rozpočtu na rok 2017 a jeho úprav, materiálov predložených ku 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:

„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 1. 6. 2018 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 29. mája 2018 sa týka auditu účtovnej závierky mestskej časti k 31. 12. 2017. Správa uvádza, že

- účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve,
- 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.

Rozpočet mestskej časti Košice - Sídliisko KVP pre rok 2017 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 2017.

2. SCHVÁLENIE ROZPOČTU A JEHO ZMENY v priebehu roka 2017:

2.1. Rozpočet na rok 2017 bol schválený uznesením MZ číslo 249/a dňa 24. 1. 2017 takto:

V Ý D A V K Y (€):

Bežné výdavky:	1.217.038,00	Bežné príjmy:	1.217.038,00
Kapitálové výdavky:	90.800,00	Kapitálové príjmy:	0,00
SPOLU výdavky:	1.307.838,00	SPOLU príjmy:	1.217.038,00

P R Í J M Y (€):

Príjmy z finančných operácií: **90.800 €**
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 : 1.307.838,- €.

2.2. Zmeny rozpočtu MČ v priebehu roka 2017:

Zmeny rozpočtu sú vedené v osobitnej evidencii rozpočtových opatrení, pričom v priebehu roka 2017 bolo vykonaných postupne 6 zmien rozpočtu schválených na rokovaní MZ – vid' uznesenia číslo 265/b zo dňa 21. 2. 2017, číslo 277 zo dňa 18. 4. 2017, číslo 302 zo dňa 6. 7. 2017, číslo 319 zo dňa 16. 8. 2017, číslo 323/b zo dňa 12. 9. 2017 a číslo 364 zo dňa 20. 12. 2017.

Uznesením MZ č. 278 zo dňa 18. 4. 2017 boli schválené Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mestskej časti Košice - Sídliisko KVP. Podľa ustanovenia § 7 ods. 7 schválených zásad platí:

„Rozpočet sa schvaľuje na úrovni položiek a podpoložiek, každú zmenu rozpočtu vo výdavkovej časti na úrovni položiek a funkčných klasifikácií schvaľuje miestne zastupiteľstvo. Starosta schvaľuje zmeny medzi podpoložkami v rámci schválených položiek do sumy 100, - EUR, vrátane. Každú zmenu medzi podpoložkami v rámci schválených položiek nad 100, - EUR schvaľuje miestne zastupiteľstvo.“

Pri kontrole plnenia schváleného rozpočtu MČ k 30. 9. 2017 (kontrola č. 16/2017) boli zistené tieto nedostatky: Dňa 25. 7. 2017 rozpočtovým opatrením č. 6 bol vykonaný presun medzi podpoložkami 637005 a 637002 v sume 300 eur a dňa 4. 8. 2017 rozpočtovým opatrením č. 7 bol vykonaný presun medzi podpoložkami 635005 a 637016 v sume 185 eur.

Nakoľko tieto dve zmeny rozpočtu boli vykonané bez schválenia rozpočtového opatrenia miestnym zastupiteľstvom, bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 4 pís. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, v ktorom je uvedené:

„Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1, rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta.“

Po vykonaní poslednej zmeny rozpočtu v roku 2017, upravený rozpočet bol nasledovný:

VÝDAVKY (€):

PRÍJMY (€):

Bežné výdavky:	1.274.518,00	Bežné príjmy:	1.272.764,00
Kapitálové výdavky:	143.953,00	Kapitálové príjmy:	67.734,00
SPOLU výdavky:	1.418.471,00	SPOLU príjmy:	1.340.498,00

Príjmy z finančných operácií: 77.973,00 €

Výdavky z finančných operácií: 0,00 €

Celkový upravený rozpočet na strane príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií : 1.418.471,- €.

3. HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI

3.1. Údaje podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31. 12. 2017:

Príjmová časť rozpočtu bola rozpočtovaná vo výške 1.418.471,- €, pričom v skutočnosti došlo k dosiahnutiu nižších príjmov - plnenie je vo výške **1.323.402,41 €** čo je **93,30 %** upraveného rozpočtu. Plnenie príjmov v porovnaní s rozpočtom je nižšie v absolútnej čiastke o 95.068,59 € z dôvodu

- nižšieho plnenia v oblasti odvodov z hazardných hier a iných podobných hier
- nižšieho plnenia v prijatých transferoch v rámci verejnej správy na krytie výdavkov súvisiacich s vykonávaním aktivačnej činnosti
- prevodov prostriedkov z rezervného fondu.

Podrobný rozpis účelových transferov v roku 2017 je uvedený v tabuľkovej forme v textovej časti záverečného účtu na strane 6 a 7. Príjmová časť rozpočtu je tvorená príjmami bežného rozpočtu a príjmami kapitálového rozpočtu:

Príjmy bežného rozpočtu: R 1.272.764,- € Skutočnosť: 1.244.401,74 € t.j. 97,77 %

Príjmy kapitálového rozpočtu: R 67.734,- € Skutočnosť: 66.930,47 € t.j. 98,81 %

Príjmová časť rozpočtu mohla byť vyššia pri riadnom hospodárení s majetkom obce – mobilnou ťadovou plochou a športovým areálom v Drocárovom parku. Napriek tomu, že nájomca vypovedal nájomnú zmluvu č. 97/2015/SM a od 1. 6. 2017 plynula výpovedná lehota, mestská časť tento majetok (MLP) nepredala a športový areál neprenajala.

Je nutné konštatovať, že neriešenie nakladania s majetkom MČ a s majetkom zvereným do správy MČ poukazuje na nedostatočnú úroveň správy majetku mestskej časti. Tým, že po vypovedaní nájomnej zmluvy sa nekonalo vo veci ďalšieho nakladania s majetkom vo vlastníctve MČ a s majetkom v správe mestskej časti dochádza k porušovaniu:

- **ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v platnom znení:**

„Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.

Sú povinné najmä

- a) udržiavať a užívať majetok,
- b) chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím,
- c) používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,
- d) viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.“

- **ustanovenia § 8 ods. 3 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, kde je uvedené,** že majetok obce sa má zveľaďovať a zhodnocovať, a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať.

Výdavková časť rozpočtu - Podľa výkazu celkové výdavky boli realizované vo výške **1.144.561,81 €**, čo je **80,69 %** upraveného rozpočtu (1.418.471,- €). Vykázaná je úspora rozpočtovaných nákladov v absolútnej čiastke 273.909,19 €.

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

Výdavky bežného rozpočtu: R: 1.274.518,- € Skutočnosť: 1.067.363,03 € t.j. 83,75 %

Výdavky kapitálového rozpočtu: R: 143.953,- € Skutočnosť: 77.198,78 € t.j. **53,63 %**.

Podobne bolo nízke čerpanie kapitálového rozpočtu v roku 2016:

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 %**.

Podobne bolo nízke čerpanie kapitálového rozpočtu i v roku 2015:

Výdavková časť rozpočtu - Podľa výkazu celkové výdavky boli realizované vo výške **1.137.814,90 €**, čo je **89,19 %** upraveného rozpočtu (1.275.671,- €). Vykázaná je úspora rozpočtovaných nákladov v absolútnej čiastke 137.856,10 €.

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

Výdavky bežného rozpočtu: R: 1.178.951,- € Skutočnosť: 1.089.256,86 € t.j. 92,39 %

Výdavky kapitálového rozpočtu: R: 96.720,- € Skutočnosť: 48.558,04 € t.j. **50,20 %**.

Na základe uvedeného je nutné konštatovať, že plnenie úloh daných rozpočtom v oblasti kapitálových výdavkov je dlhodobo nepriaznivé. Zo schváleného kapitálového rozpočtu pre rok 2017 nebolo použitých 66.754,22 eur.

Príjmové fin. operácie boli rozpočtované vo výške 77.973,00 €, skutočnosť: 12.070,20 €, čo je plnenie **15,50 %**.

Mestská časť nesplnila všetky úlohy určené v programovom rozpočte na rok 2017. **Nepoužili sa napr. prostriedky schválené na:**

- výstavbu parkovísk 28.000,- eur
- kontajneroviská 12.000,- eur
- ext. kamerový systém 7.800,- eur
- projektové dokumentácie 8.300,- eur

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:

$$(1.244.401,74 + 66.930,47) - (1.067.363,03 + 77.198,78) =$$

$$= 1.311.332,21 - 1.144.561,81 = + 166.770,40 \text{ eur}$$

Kladné znamienko znamená, že bol dosiahnutý prebytok vo výške 166.770,40 eur.

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. Napr. len z oddelenia výstavby a životného prostredia ukončilo pracovný pomer 16 zamestnancov (všetci pôvodní 4 zamestnanci aj ďalší 12 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	1.244.401,74
Bežné výdavky	1.067.363,03
<hr/>	
<i>Bežný rozpočet – prebytok</i>	<i>177.038,71</i>
<hr/>	
Kapitálové príjmy	66.930,47
Kapitálové výdavky	77.198,78
<hr/>	
<i>Kapitálový rozpočet – schodok</i>	<i>- 10.268,31</i>
<hr/>	
Príjmové finančné operácie	12.070,20
Výdavkové finančné operácie	0,00
<hr/>	
<i>Rozdiel vo fin. operáciách - prebytok</i>	<i>12.070,20</i>
<hr/>	
<i>Plnenie rozpočtu bez finančných operácií – prebytok</i>	<i>166.770,40</i>

Podľa predloženého návrhu záverečného účtu:

Prebytok bežného rozpočtu k 31. 12. 2017 je	177.038,71 €
Schodok kapitálového rozpočtu k 31. 12. 2017 je	<u>-10.268,31 €.</u>
Prebytok rozpočtu MČ	166.770,40 €.
Rozdiel vo fin. operáciách	<u>12.070,20 €</u>
Hospodárenie MČ	178.840,60 €

Prebytok rozpočtu za rok 2017 vo výške 166.770,40 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. Zostatok finančných operácií v sume 12.070,40 eur je predmetom odvodu na účet rezervného fondu.

3.3. Údaje o plnení rozpočtu k 31. 12. 2017 – 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 komentári predloženého záverečného účtu.

3.4. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2017 – 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. 2017. Strana aktív predstavuje 27.722.304,14 €, strana pasív je vo výške 27.722.304,14 €.

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 2017 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 2017 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.

Z hodnotenia plnenia programov je zrejmé, ktoré úlohy splnené neboli, a teda prostriedky neboli použité na dané úlohy. Písomný materiál ekonomického oddelenia je podrobný a v každom programe i podprograme je uvedený k tabuľke i komentár ekonomického oddelenia.

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. 2017: **376.190,15 €**

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2017 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 2017 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. 2017 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, 6. 6. 2018

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