



Mestská časť KOŠICE – Sídliisko KVP

Stanovisko k návrhu záverečného účtu Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP za rok 2015

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 2015. Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného záverečného účtu, schváleného rozpočtu na rok 2015 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 7. 6. 2015 podľa § 9, ods. 2 zákona č. **369/1990 Zb. o obecnom zriadení** v znení zmien a doplnkov a bol prerokovaný na zasadnutí miestnej rady dňa 14. 6. 2015.

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 2016 sa týka overovania účtovnej závierky k 31. 12. 2015. Správa uvádza, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Rozpočet mestskej časti Košice - Sídliisko KVP pre rok 2015 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 2015.

2. SCHVÁLENIE ROZPOČTU A JEHO ZMENY v priebehu roka 2015:

2.1. Rozpočet na rok 2015 bol schválený uznesením MZ číslo 31 dňa 24. 2. 2015 takto:

VÝDAVKY (€):		PRÍJMY (€):	
Bežné výdavky:	1.152.547,00	Bežné príjmy:	1.158.466,00
Kapitálové výdavky:	109.400,00	Kapitálové príjmy:	0,00
SPOLU výdavky:	1.261.947,00	SPOLU príjmy:	1.158.466,00

Príjmy z finančných operácií: 103.481,00 €

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 : 1.261.947,- €.

2.2. Zmeny rozpočtu MČ v priebehu roka 2015:

Zmeny rozpočtu sú vedené v **osobitnej evidencii rozpočtových opatrení**, pričom v priebehu roka 2015 boli vykonané postupne 4 zmeny rozpočtu schvaľované na zasadnutí MZ – viď uznesenia číslo 49 zo dňa 28. 4. 2015, číslo 68 zo dňa 23. 6. 2015, číslo 93 zo dňa 22. 9. 2015 a číslo 118 zo dňa 15. 12. 2015. 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 2015, upravený rozpočet bol nasledovný:

VÝDAVKY (€):

PRÍJMY (€):

Bežné výdavky:	1.178.951,00	Bežné príjmy:	1.184.870,00
Kapitálové výdavky:	96.720,00	Kapitálové príjmy:	36.497,00
SPOLU výdavky:	1.275.671,00	SPOLU príjmy:	1.221.367,00

Príjmy z finančných operácií: **54.304,00 €**

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

Celkový upravený rozpočet na strane príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií : 1.275.671,- €.

3. HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI

3.1. Údaje podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31. 12. 2015:

Príjmová časť rozpočtu bola rozpočtovaná vo výške 1.221.367,- €, pričom v skutočnosti došlo k dosiahnutiu nižších príjmov - plnenie je vo výške **1.213.397,88 €** čo je **99,35 %** upraveného rozpočtu. Plnenie príjmov v porovnaní s rozpočtom je nižšie v absolútnej čiastke o 7.969,12 € z dôvodu nižšieho plnenia príjmov z prenájmu mobilnej ľadovej plochy, z prenájmu zasadačky miestneho úradu a Denného centra, nižších príjmov z poplatkov atď. V roku 2015 mestská časť prijala účelové transfery od mesta Košice v celkovej výške 32.742,21 €. V roku 2014 to bolo 53.357,93 € a v roku 2013 to bolo 32.247,48 €. Podrobný rozpis účelových transferov od mesta Košice v roku 2015:

- na realizáciu investičnej akcie „Parkovisko Klimkovičova 1,2“ v sume 30 000,- €
- nákup sáčkov na psie exkrementy v sume 1 000,- €
- stravovanie dôchodcov v sume 1 742,21 €.

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

Príjmy bežného rozpočtu: R 1.184.870,- € Skutočnosť: 1.176.344,39 € t.j. 99,28 %

Príjmy kapitálového rozpočtu: R 36.497,- € Skutočnosť: 37.053,49 € t.j. 101,52 %

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 %**.

Mestská časť nesplnila všetky úlohy určené v rozpočte na rok 2015, najvyššiu položku predstavuje nerealizovaná rekonštrukcia strechy na objekte OC III. Časť A, Trieda KVP č.1, na ktorú bola rozpočtovaná čiastka vo výške 40.000,- eur.

Príjmové fin. operácie boli rozpočtované vo výške 54.304,- €, skutočnosť: 5.585,55 €.

Výdavkové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 0,- €, skutočnosť: 0,- €.

Rozdiel medzi skutočnosťou príjmových a výdavkových operácií je vo výške + 5.585,55 €.

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:

$(1.176.344,39 + 37.053,49) - (1.089.256,86 + 48.558,04) =$
 $= 1.213.397,88 - 1.137.814,90 = + 75.582,98 \text{ eur}$

Kladné znamienko znamená, že bol dosiahnutý prebytok vo výške 75.582,98 eur.

Skutočné plnenie rozpočtu mestskej časti v eurách:

Bežné príjmy	1.176.344,39
Bežné výdavky	1.089.256,86
<hr/>	
<i>Bežný rozpočet – prebytok</i>	<i>87.087,53</i>
<hr/>	
Kapitálové príjmy	37.053,49
Kapitálové výdavky	48.558,04
<hr/>	
<i>Kapitálový rozpočet – schodok</i>	<i>- 11.504,55</i>
<hr/>	
Príjmové finančné operácie	5.585,55
Výdavkové finančné operácie	0,00
<hr/>	
<i>Rozdiel vo fin. operáciách - prebytok</i>	<i>5.585,55</i>
<hr/>	
<i>Plnenie rozpočtu bez finančných operácií – prebytok</i>	<i>75.582,98</i>

Podľa predloženého návrhu záverečného účtu:

Prebytok bežného rozpočtu k 31. 12. 2015 je 87.087,53 €

Schodok kapitálového rozpočtu k 31. 12. 2015 je 11.504,55 €.

Prebytok celkového rozpočtu príjmov a výdavkov MČ je vo výške 75.582,98 €.

Prebytok rozpočtu za rok 2015 vo výške 75.582,98 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 5.585,55eur je predmetom odvodu na účet rezervného fondu.

3.3. Údaje o plnení rozpočtu k 31. 12. 2015 – 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. 2015 – 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. 2015. Strana aktív predstavuje 27.772.815,98 €, strana pasív je vo výške 27.772.815,98 €.

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 2015 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 2015 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 2015 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, žeuložilo povinnosti prednostovi miestneho úradu. Nakoľko merateľný ukazovateľ odporuje záverom previerky prokurátorky, je potrebné merateľný ukazovateľ (percento splnených úloh uložených MZ v stanovenom termíne) zmeniť.

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. 2015: **226.637,79 €**

Tvorba rezervného fondu na rok 2016 podľa predloženého návrhu je vo výške **307.806,32 €**.

Podľa návrhu časť rezervného fondu vo výške 64.168,00 € sa použije na kapitálové výdavky.

Predložený návrh tvorby a použitia rezervného fondu je v súlade so zákonom.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP za rok 2015 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 2015 bol 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. 2015 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. 2016

Ing. Anna Hóková
kontrolórka mestskej časti

