

Odborné stanovisko kontrolóra Mestskej časti Košice - Sever
k Návrhu Záverečného účtu MČ Košice - Sever za rok 2017

Číslo spisu: 2018/00334/KON
Číslo záznamu: HL/2018/002455

1. Súhrnná charakteristika návrhu záverečného účtu

Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na rok 2017 (ďalej len „rozpočet mestskej časti“) bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sever č. 203/2016 zo dňa 14.12.2016 (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“).

Podľa ustanovenia § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno v rozpočte mestskej časti vykonať zmeny rozpočtu príjmov a zmeny rozpočtu výdavkov, a to vrátane zmeny programov mestskej časti. Tieto zmeny schvaľuje príslušný orgán obce, t. j. miestne zastupiteľstvo alebo starosta.

V priebehu rozpočtového roka boli schválené nasledovné rozpočtové opatrenia:

1. rozpočtové opatrenie starostu č. 1 zo dňa 06.02.2017 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

1. zníženie príjmov a výdavkov vo výške 28,- € na základe oznámenia Ministerstva vnútra SR o výške finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov SR na rok 2017
2. zvýšenie príjmov a výdavkov vo výške 5 352,- € na základe oznámenia Ministerstva vnútra SR o výške finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku registra adries na rok 2017
3. zvýšenie príjmov a výdavkov vo výške 10 000,- € na základe oznámenia Mesta Košice o výške účelových finančných prostriedkov na športové akcie na rok 2017

Informácia predložená na XVIII. zasadnutie MiZ MČ K-Sever dňa 19. apríla 2017. Uznesenie č. 215/2017 zo dňa 12. apríla 2017.

2. zmena rozpočtu schválená uznesením zastupiteľstva č. 219/2017 zo dňa 19. apríla 2017

Zvýšenie bežných príjmov + 30 000,- € (transfer z rozpočtu mesta Košice – mimosúdne vyrovnanie) a zníženie kapitálových príjmov v sume – 30 000,- € (transfer z rozpočtu mesta Košice – detské ihriská).

Vo výdavkovej časti rozpočtu zvýšenie bežných výdavkov + 30 000,- €, Program 7: Podporná činnosť, správa obce, výkonné a zákonodarné zbory, mimosúdne vyrovnanie a zníženie kapitálových výdavkov v sume - 30 000,- €, Program 5: Prostredie pre život, detské ihriská.

3. zmena rozpočtu schválená uznesením zastupiteľstva č. 239/2017 zo dňa 21. júna 2017

Zvýšenie kapitálových výdavkov + 1 000 € v Programe 5: Prostredie pre život a zníženie kapitálových výdavkov v sume – 1 000,- € v Programe 7: Podporná činnosť.

4. rozpočtové opatrenie starostu č. 2 zo dňa 23.06.2017 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

Bežné výdavky + 1 345 €, Program 7: Podporná činnosť, podprogram 7.1: Podporná činnosť – správa obce, prvok 7.1.1: Výkonné a zákonodarné orgány, poisťovňa a príspevky do poisťovni – 500,- €, dávky nemocenského poistenia + 500,- €, mimosúdne vyrovnanie + 1 345,- €.

Kapitálové výdavky mínus 1 345,- €, Program 7: Podporná činnosť, podprogram 7.1: Podporná činnosť – správa obce, prvok 7.1.1: Výkonné a zákonodarné orgány, úžitkové vozidlo mínus 1 345,- €.

Informácia o vykonaní rozpočtového opatrenia bola predložená starostom mestskej časti na XX. zasadnutí MiZ MČ K-Sever dňa 20. septembra 2017. Uznesenie č. 251/2017 zo dňa 20. septembra 2017.

5. rozpočtové opatrenie starostu č. 3 zo dňa 25.07.2017 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

Zníženie bežných výdavkov v sume – 2 000,- €, Program 3: Komunikácie, podprogram 3.1: Údržba miestnych komunikácií, prvok 3.1.1: Cestná doprava, Oprava a úprava jestvujúcich komunikácií, parkovísk pre parkovanie osobných áut – 1 000,- € a dopravné projekty – 1 000,- €.

Zvýšenie bežných výdavkov v sume + 2 000,- €, Program 7: Podporná činnosť podprogram 7.1: Podporná činnosť – správa obce, prvok 7.1.1: Výkonné a zákonodarné orgány, oprava v budove MÚ a okolia + 2 000,- €.

Informácia o vykonaní rozpočtového opatrenia bola predložená starostom mestskej časti na XX. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva MČ K-Sever dňa 20.09.2017. Uznesenie č. 251/2017 zo dňa 20. septembra 2017.

6. rozpočtové opatrenia starostu č. 4 zo dňa 16.10.2017 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

1. zvýšenie bežných príjmov a výdavkov vo výške 13 361 € na základe Usmernenia Ministerstva vnútra SR na zabezpečenie volieb do orgánov samosprávnych krajov v roku 2017

2. zvýšenie bežných príjmov a výdavkov vo výške 1 850 € na základe uznesení č. 245/2017 a 250/2017 na zakúpenie automatizovaného externého defibrilátora so skrinkou s alarmom a osadenie na objekte obchodného centra na Námestí Jána Mathého (darovacie zmluvy od poslancov)

3. zvýšenie kapitálových príjmov a zníženie finančných operácií príjmových vo výške 50 000 € na základe druhej zmeny programového rozpočtu mesta Košice na rok 2017 na rozvojové projekty a následného schválenia účelových finančných prostriedkov na kapitálové výdavky.

Informácia o vykonaní rozpočtového opatrenia bola predložená starostom mestskej časti na XXI. zasadnutí Miestneho zastupiteľstva MČ K-Sever dňa 13.12.2017. Uznesenie č. 273/2017 zo dňa 13. decembra 2017.

7. zmena rozpočtu schválená uznesením zastupiteľstva č. 260/2017 zo dňa 13. decembra 2017

Zvýšenie bežných príjmov + 13 506,- € na základe oznámení o výsledku ročného zúčtovania poisťného na verejné zdravotné poistenie za rok 2016 (VšZP, Dôvera a Union-preplatok).

Zvýšenie bežných výdavkov v sume 10 105,- €, z toho: o Prijaté finančné prostriedky boli rozpočtovo usporiadané navýšením nasledovných výdavkových položiek:

1. Program 6: Sociálne služby v sume + 7 285,- €, podprogram zariadenie opatrovateľskej služby, mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v sume 1 246,- €, podprogram opatrovateľská služba mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v sume 4 289,- €, a podprogram , stravovanie seniorov + 1 750,- €.

2. Program 7: Podporná činnosť – správa obce v sume 2 820,- €, mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania (starosta a kontrolór) v sume 2 705,- € a mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania v sume 115,- € (prednosta, zamestnanci).

8. rozpočtové opatrenie starostu č. 5 zo dňa 14.12.2017 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

Program 1: Služby občanom, presun bežných výdavkov medzi podpoložkami, Trhovisko mier, energia, vodné a stočné plus 600,- €, nájomné sociálne zariadenia – 600,- €. Bez vplyvu na celkové výdavky.

Program 2: odpadové hospodárstvo, presun bežných výdavkov, podpoložka Tabule „Zákaz vynášania odpadu“ plus 10,- €. Zosúladienie skutočného plnenia s rozpočtom. Výškou zmeny je to nevýznamná položka.

Program 4: Kultúra a šport, presun bežných výdavkov medzi podprogramami a podpoložkami, zníženie výdavkov – 3 820,- € a zvýšenie výdavkov + 6 820,- €. Rozdiel navýšenie výdavkov + 3 000,- €.

Program 5: Prostredie pre život, presun bežných výdavkov medzi podprogramami, Opravy existujúcich detských ihrísk + 20,- €, výmena a dopĺňovanie lavičiek ... – 20,- €. Zosúladienie skutočného plnenia s rozpočtom. Výškou zmeny je to nevýznamná položka.

Program 6: Sociálne služby, presun bežných výdavkov na podpoložkách v podprograme 6.1.: Staroba, prvok Zariadenie opatrovateľskej služby v sume plus 670,- € a mínus 670,- €. Bez vplyvu na celkové výdavky.

Program 6: Sociálne služby, presun bežných výdavkov na podpoložkách v podprograme 6.1.: Staroba v sume plus 670,- € a mínus 670,- €. Bez vplyvu na celkové výdavky.

Program 6: Sociálne služby, presun bežných výdavkov na podprograme 6.3.: Dávky sociálnej pomoci - pomoc občanom v hmotnej núdzi mínus 100,- € a podprograme 6.5:Stravovanie seniorov plus 100,- €. Bez vplyvu na celkové výdavky.

Program 7: Podporná činnosť, presun bežných výdavkov, prvok Výkonné a zákonodarné zbory plus 2 870,- €, mínus 2 850,- €. Rozdiel navýšenie výdavkov plus 20,- €. Výškou zmeny je to nevýznamná položka.

Program 7: Podporná činnosť, zníženie kapitálových výdavkov, prvok Výkonné a zákonodarné zbory, úžitkové vozidlo v sume 3 030,- €.

Predmetným rozpočtovým opatrením starostu boli bežné výdavky na jednej strane zvýšené o 12 190,- € a na strane druhej znížené o 9 160,- €. Rozdiel je zvýšenie celkových bežných výdavkov v sume 3 030,- €. Kapitálové výdavky boli znížené v sume 3 030,- €. Rozpočet celkových výdavkov je bez zmeny.

Zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa podľa ustanovenia § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vykonávajú rozpočtovými opatreniami s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých z Európskej únie, zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu iného subjektu verejnej správy.

Uvedené zmeny rozpočtu boli vykonané príslušnými orgánmi mestskej časti (miestnym zastupiteľstvom – 3 zmeny a starostom – 5 rozpočtových opatrení) v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 písm. d) zákona o meste Košice (miestne zastupiteľstvo schvaľuje rozpočet a jeho zmeny), § 3 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (bežný rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný, kapitálový rozpočet môže byť zostavený ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mestskej časti napr. z rezervného fondu) a v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (mestská časť môže po 31. auguste príslušného rozpočtového roka vykonávať v priebehu rozpočtového roka len také zmeny rozpočtu, ktorými sa nezvyší

schodok rozpočtu mestskej časti) a ustanovenia § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov mestskej časti schvaľuje orgán mestskej časti príslušný podľa osobitných predpisov – zákona o meste Košice).

V súlade s ustanovením § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mestská časť vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka, ktoré sú zverejňované na webovom sídle mestskej časti.

2. Súlad návrhu záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách

Mestská časť v súlade s ustanovením § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do návrhu záverečného účtu mestskej časti a v súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, k rozpočtu mesta Košice a k ostatným právnickým a fyzickým osobám.

Po preverení štruktúry a obsahu návrhu záverečného účtu konštatujem, že predložený návrh záverečného účtu mestskej časti sa vecne zaoberá a prezentuje údaje vyžadované ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov sú v dokumente s názvom Čerpanie programového rozpočtu k 31.12.2015 prezentované v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vydanéj Ministerstvom financií SR (Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010 175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení).

Mestská časť na plnenie svojich úloh nepoužíva návratné zdroje financovania a preto hodnotenie súladu použitia návratných zdrojov financovania s ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie je potrebné.

3. Zhodnotenie záverečného účtu

Bežný rozpočet je prebytkový v sume + 13 904,63,- € a kapitálový rozpočet je schodkový v sume -10 488,67 €. V roku 2017 neboli z rezervného fondu prevedené žiadne finančné prostriedky na krytie výdavkov rozpočtu. Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu je v sume + 3 415,96 €.

Prebytok rozpočtu v sume + 3 415,96 € zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 978,36 €. Upravený výsledok rozpočtového hospodárenia je prebytok v sume + 2 437,60 €. Postup je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy..

Ku dňu 31.12.2017 bol stav finančných prostriedkov na bežných účtoch vo výške 3 280,54 € a v pokladni vo výške 135,42 €, čo spolu predstavuje sumu 3 415,96 €, ktorá sa rovná prebytku rozpočtového hospodárenia k 31.12.2017.

Mestská časť v roku 2017 organizovala a spolufinancovala autobusový zájazd do Maďarskej republiky v sume 534,19 €. Zájazdu sa zúčastnili seniori s trvalým pobytom v mestskej časti a štyria seniori s trvalým pobytom mimo mestskej časti, ktorým mestská časť poskytla finančný príspevok z rozpočtu mestskej časti v sume 49,68 €.

Vo svojej ekonomickej podstate je tento príspevok dotáciou poskytnutou pre fyzické osoby - nepodnikateľov. Podľa ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy môže obec poskytovať dotácie zo svojho rozpočtu iba fyzickým osobám – podnikateľom.

Organizovanie a spolufinancovanie autobusových zjazdov pre obyvateľov mestskej časti nepatrí do samosprávnych pôsobností mestskej časti. Samosprávna pôsobnosť obce je určená v ustanovení § 4 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Z rozpočtu obce/mestskej časti podľa ustanovenia § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov možno uhrádzať výdavky na výkon samosprávnych pôsobností obce podľa osobitných predpisov a na činnosť rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou.

Výdavky na autobusový zjazd napr. poistné, doprava, vstupné a iné nie je možné uhrádzať z rozpočtu mestskej časti, pretože to nie sú výdavky na výkon samosprávnych pôsobností obce.

V danom prípade mestská časť porušila ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Podľa citovaného ustanovenia verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi. V tomto prípade osobitným predpisom je zákon 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V roku 2017 mestská časť predala mestu Košice „kapitálové aktíva“ v hodnote 193 990,08 € za kúpnu cenu v sume 13,- € (13 položiek za cenu 1,- €/položka, 10 ihrísk a 3 parkoviská) a z rozpočtu na roka 2017 poskytla účelové dotácie Správe mestskej zelene v Košiciach v sume 38 865,23 € na úpravu dvora, doplnenie herných prvkov a fitness prvkov detských ihrísk.

Vyššie uvedenými finančnými prostriedkami mestská časť zo svojho rozpočtu financovala vybudovanie rôznych ihrísk, parkovísk, úpravu dvora a doplnenie herných prvkov a fitness prvkov detských ihrísk. Je to financovanie takých aktivít, ktoré podľa Štatútu mesta Košice sú výhradnou kompetenciou mesta.

Na strane druhej mestská časť má v správe objekt Denného centra na ul. Obrancov mieru a objekt Zariadenia opatrovateľskej služby na ul. Ťahanovské riadky. Týmto objektom mestská časť dlhodobo nevenuje dostatočnú starostlivosť, čo sa odráža na ich zhoršujúcom sa stavebno-technickom a prevádzkovom stave. V prípade objektu ZOS je po novele zákona o sociálnych službách ohrozená jeho prevádzka. Je to majetok, ktorý mestská časť využíva na verejný účel – služby miestnej kultúry, oddychu a športu a sociálne služby.

Mestská časť ako správca vyššie uvedeného majetku podľa ustanovenia § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov je povinná zverený majetok zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a viesť ho v predpísanej evidencii. Túto povinnosť mestská časť neplní.

4. Overenie audítorom

Mestská časť Košice - Sever v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších si dala overiť účtovnú závierku a svoje hospodárenie za rozpočtový rok 2017 audítorom.

V čase spracovania odborného stanoviska mestskej časti ešte nebola doručená správa audítora o overení účtovnej závierky a jej hospodárenia.

5. Zverejnenie a prerokovanie návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice-Sever bol v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložený na verejnú diskusiu, t. j. zverejnený v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení obvyklým spôsobom na úradnej tabuli a webovej adrese mestskej časti na 15 dní pred jeho schválením tak, aby sa k nemu mohli vyjadriť obyvatelia mestskej časti (vyvesený dňa 27.04.2018, v čase spracovania odborného stanoviska nebol ešte zvesený).

V súlade s ustanovením § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu mestskej časti je prerokovaný v termíne do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

6. Z á v e r

Na základe uvedených skutočností odporúčam

Miestnemu zastupiteľstvu Mestskej časti Košice – Sever uzatvoriť prerokovanie Záverečného účtu Mestskej časti Košice – Sever za rok 2017 výrokom:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Košiciach dňa 23.05.2018

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti