

Ing. Jana Nováková, kontrolórka Mestskej časti Košice Sever

S T A N O V I S K O
kontrolóra mestskej časti k návrhu záverečného účtu Mestskej časti
Košice Sever za rok 2012

V zmysle § 18 f odst. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu záverečného účtu MČ Košice – Sever za rok 2012.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. Návrh záverečného účtu MČ bol metodicky spracovaný v súlade so všetkými súvisiacimi právnymi predpismi.

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na internetovej stránke MČ Košice – Sever, na informačných tabuliach v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č.369/1990 Zb.o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mestská časť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku auditorom podľa zákona o obecnom zriadení / §9 ods. 4/.

MČ po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu, podľa ustanovenia § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Záverečný účet obsahuje - údaje o plnení rozpočtu v členení príjmov a výdavkov podľa § 10 odst. 3 zákona číslo 583/2004 Z.z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,

- hodnotiacu správu o plnení programového rozpočtu,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o vykonaných rozpočtových opatreniach
- finančné zúčtovanie účelových prostriedkov k štátnemu rozpočtu a rozpočtu MMK
- prehľad o stave pohľadávok a záväzkov,
- prehľad o stave finančných prostriedkov na účtoch MČ
- informáciu o stave majetku mestskej časti k 31.12.2012
- tvorba a použitie prostriedkov rezervného fondu

Mestská časť Košice Sever nebola v hodnotenom období prijímateľom úveru, resp. nie je zaťažená predchádzajúcim úverom, a preto záverečný účet neobsahuje údaje o stave a vývoji dlhu.

Rozpočet MČ pre rok 2012 bol schválený uznesením č. 83/2012 zo dňa 18.04.2012.

V rámci rozpočtového hospodárenia bol rozpočet mestskej časti zmenený sedemkrát zmenami rozpočtu, ktoré schválilo miestne zastupiteľstvo, ako aj rozpočtovými opatreniami starostu. Týchto rozpočtových opatrení vykonaných starostom, bolo celkovo 22.

Z celkového počtu rozpočtových opatrení, ktoré vykonal starosta, 19 rozpočtových opatrení s číslom 3 – 21 bolo uskutočnených v období od 12. 10. 2012 do 3. 11. 2012. V rámci týchto rozpočtových opatrení nedošlo k zvýšeniu príjmov, resp. výdavov rozpočtu, len bol vykonaný presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu MČ. Miestne zastupiteľstvo uznesením č. 159/2012 zo dňa 19. 12. 2012 schválilo 5. zmenu rozpočtu, ktorou boli okrem iných úprav, upravené aj niektoré rozpočtové položky do pôvodného stavu, aký bol pred vykonaním rozpočtových opatrení č. 3 – 21.

Starosta MČ dňa 20.12. 2012 vykonal Rozpočtové opatrenie č. 22. Týmto RO došlo k úprave rozpočtu, a to k zvýšeniu príjmovej aj výdajovej časti rozpočtu.

Mesto Košice poskytlo :

účelovú dotáciu na „Hokejové mestečko Košice Sever 2012“ vo výške 400 €,

účelový finančný príspevok na „Adventné trhy na Mieri 2012“ vo výške 300 €,

účelový transfer na kapitálové výdaje na PD šikmej rampy pre bezbariérovosť budov

Amfiteátra / MÚ / a Denné centrum / Klub dôchodcov/ vo výške 2 200 €

účelový transfer na kapitálové výdaje na realizáciu KPK v budove MÚ vo výške 14 000 €

Súčasťou RO bol aj presun rozpočtových prostriedkov /transfer zo ŠR / v rámci schváleného rozpočtu.

Rozpočtové opatrenie č. 22, ktoré vykonal starosta, svojim rozsahom plnenia nie je v súlade s § 23 Zmena rozpočtu a rozpočtové opatrenia, podľa Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami MČ Košice Sever. Podľa týchto zásad môže starosta pri dosiahnutí vyšších príjmov vykonať rozpočtové opatrenia do výšky 0,1 % schváleného rozpočtu za celý rozpočtový rok. Po konzultácii s auditorkou, ktorá vykonala audit účtovnej závierky, overovala rozpočtové hospodárenie, konštatujem, že rozpočtové opatrenie – zmena rozpočtu, bola vykonaná v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., ust. § 14, odsek 1, cit : „Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo ŠR, z EÚ a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru.“

Plnenie rozpočtu a rozdelenie prebytku rozpočtu

Programový rozpočet na rok 2012 bol schválený ako vyrovnaný.

Rozpočet celkove	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy celkom	1 267 585	1 396 687	1 324 979
Výdaje celkom	1 267 585	1 389 654	1 317 027
Prebytok/schodok	0	+ 7 033	+ 7 952

Bežný rozpočet	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	1 207 085	1 248 923	1 204 564
Bežné výdaje	1 207 085	1 242 730	1 197 479
Prebytok/schodok	0	+ 6 193	+ 7 085

Kapitálový rozpočet	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
kapitálové príjmy	0	87 264	87 264
kapitálové výdaje	60 500	146 924	119 548
Prebytok/schodok	- 60 500	- 59 660	- 32 284
Finančné operácie	schválený rozpočet	upravený rozpočet	Skutočnosť
Príjmy /prevod z RF /	60 500	60 500	33 151

Príjmy rozpočtu

V položke **bežných príjmov** je jedným z najdôležitejších príjmov MČ výnos dane z príjmov . V roku 2012 bol výnos 456 657 €, oproti roku 2011 bol vyšší o 12 522 €.

Nedaňové príjmy sú plnené vo výške 86,38 % ku schválenému rozpočtu a predstavujú čiastku 301 899 €. Oproti roku 2011 sú nižšie o 26 636 €.

Z týchto príjmov najvýraznejšie došlo k plneniu príjmov z prenájmu trhovísk. Podobne ako v minulom roku. Oproti očakávanému príjmu 31 000 €, skutočnosť bola 33 713 €.

Naopak očakávaný príjem z prenájmu budov, garáží vo výške 33 000 €, bol plnený len na 67,88 %, t.j. 22 399 €.

Administratívne poplatky schválené vo výške 68 909 € boli plnené na 59,25 % vo výške 40 832 €. / plnenie v roku 2011 bolo 65 560 € /.

Z týchto poplatkov je najvýraznejšia položka za výherné automaty. Z odhadovaných príjmov za automaty vo výške 55 260 €, bolo plnenie 28 687 €. / v roku 2011 bolo plnenie 55 259 € /

Do budúcnosti je možné očakávať ďalšie znižovanie príjmov pre MČ za automaty

Známky za psov - oproti očakávaným príjmom 900 boli skutočné príjmy 584 €, vyššie oproti roku 2011 o 145 €.

Príjmy za poskytovanie služieb v ZOS boli oproti očakávaným príjmom 57 820 €, plnené na 87,99 %, t.j. plnenie 50 877 €. Naopak, príjem za poskytovanú terénnu opatrovateľskú službu bol 36 0656 €, oproti očakávanému príjmu vo výške 32 738 €.

Granty a transféry . Schválený a upravený rozpočet vo výške 442 750 € , skutočné plnenie bolo v čiastke 446 008 €, t.j. 100,74 %.

Rozpočtované transféry v rámci verejnej správy boli plnené na 100 %.

Kapitálové príjmy boli v priebehu rozpočtového roka schválené a zahrnuté do rozpočtu vo výške 87 264 €.

3. zmenou rozpočtu schválený účelový transfer na PD a parkovacie miesta / 25 000 € / a na ihriská / 32 500 € /.

5. zmenou rozpočtu schválený účelový transfer na venčoviško / 13 564 € /

Rozpočtovým opatrením starostu č. 22 upravené kapitálové príjmy o 16 200 €./ podrobnejšie sú rozpísané pri hodnotení RO č. 22/.

Finančné operácie - v rámci finančných operácií príjmových bol schválený prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu vo výške 60 500 € na vyrovnanie schválených kapitálových výdajov. V priebehu roka 2012 MČ čerpala prostriedky z rezervného fondu vo výške 33 151 €.

Výdaje rozpočtu

Bežné výdaje schváleného a upraveného rozpočtu vo výške 1 242 730 €, boli čerpané na 96,36 % v čiastke 1 197 479 € . / oproti roku 2011 menej o 77 829 € . /

Na všeobecnú verejnú správu zo schváleného a upraveného rozpočtu vo výške 588 395 €, bolo čerpaných 552 152 €, t.j. 93,84 %. Podľa funkčnej klasifikácie, patria tu aj bežné výdaje vynaložené na Voľby do NR SR v roku 2012 v čiastke 21 230 €, ktoré neboli súčasťou schváleného rozpočtu.

Pri porovnaní bežných výdajov vynaložených na všeobecnú verejnú správu ku celkovým čerpaným bežným výdajom v roku 2012 je to 46,10 % .

Na sociálne zabezpečenie / Zariadenie sociálnych služieb, Opatrovateľská služba, Stravovanie, sociálna pomoc v hmotnej núdzi, DC.. / bolo rozpočtovaných 588 832 €. Skutočné čerpanie bežných výdajov bolo 582 593 €, t.j. 98,94%.

Ekonomická oblasť /údržba miestnych komunikácií, parkovísk / bolo čerpaných 4 474 € zo schváleného a upraveného rozpočtu v čiastke 4 385 €.

Ochrana životného prostredia / známky za psov, rybárske lístky, deratizácia, kosenie, odstraňovanie nelegálnych skládok, / Zo schváleného a upraveného rozpočtu 3 440 €, bolo čerpaných 3 432 €.

Bývanie a občianska vybavenosť / trhoviská Mier a Merkúr, uličné tabule a súpisné čísla, rozvoj obcí – AČ, lavičky v MČ, / z rozpočtu 21 626 € bolo čerpaných 20 169 €, / 93,26 % /.

Rekreácia, kultúra a náboženstvo / Kultúrne akcie v DC, športové aktivity v MČ, detské ihriská, kultúrne služby , Hokejové mestečko, Amfík uvádza, kultúrne aktivity pre mládež / Schválená čiastka vo výške 14 822 €, čerpanie finančných prostriedkov bolo vo výške 13 429 €.

Kapitálové výdaje.

Kapitálové výdaje boli schválené vo výške 60 500 €, v priebehu rozpočtového obdobia boli upravené na 146 924 €. Skutočné čerpanie bolo vo 119 548 €. Je to výrazné čerpanie verejných financií oproti roku 2011, v prospech občanov mestskej časti.

V programe 3 Komunikácie. Boli použité na zriadenie nových parkovacích miest.

V tomto programe boli schválené finančné prostriedky vo výške 50 000 €. Z tejto sumy bolo čerpanie len 50 %.

V programe 5 Prostredie pre život . Boli schválené finančné prostriedky vo výške 65 064 €, Takmer 100 %- tné čerpanie verejných financií bolo použité na ihriská / 47 092 €, na venčovisko / 13 564 € / , zvyšné financie na projekty EHMK 2012 – 2013 / 4000 €/.

V programe 6. Sociálne služby. Boli schválené finančné prostriedky vo výške 6 510 €, ktoré boli použité na bezbarierovosť v ZOS a v Dennom centre / Klub dôchodcov /, ako aj na vyplatenie faktúry z roku 2011 za vyhotovenia podhládov pri úprave interiéru v budove Denného centra.

V programe 7. Podporná činnosť. Boli schválené finančné prostriedky vo výške 25 110 €, ktoré boli čerpané v čiastke 23 362 €.

Tieto boli použité na Kanceláriu prvého kontaktu / 17 743 € /, na zakúpenie multifunkčného kopírovacieho stroja/ 4 459 €/ a na PD pre bezbarierovosť / 1 160 €/. Kapitálové výdaje na telefónnu ústredňu vo výške 1 500 € neboli čerpané v roku 2012.

Finančné usporiadanie k ŠR a rozpočtu obcí

Mestská časť zúčtovala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a rozpočtu MMK podľa zákona 523/2004 Zz. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.

Išlo o transfery zo ŠR na

za ZOS

za prenesený výkon štátnej správy, REGOB

za aktivačnú činnosť

na voľby do NR SR

účelový transfer od Mesta Košice

na OS

na Hokejové mesto Košice Sever 2012

na Adventné trhy na Mieri

na revitalizáciu detských ihrísk

na parkovacie miesta, KPK, voľný výbeh psov, PD bezbariérovosť.

Všetky transfery boli zúčtované s poskytovateľmi.

Súčasťou Záverečného účtu je **návrh na rozdelenie dosiahnutého prebytku** rozpočtového hospodárenia.

Dosiahnutý rozdiel medzi celkovými príjmami a celkovými výdavkami po odpočítaní nevyčerpaných finančných prostriedkov bol **7 952,41€**.

V záverečnom účte mestskej časti Košice Sever za rok 2012, v bode 5 je predložený návrh na rozdelenie prebytku rozpočtu v zmysle § 16 odsek 6 zákona číslo 583/2004 Z.z., a to 100 %- ný prídelenie do rezervného fondu.

Záverečný účet na rok 2012 obsahuje aj **prehľad o stave pohľadávok a záväzkov**.

K 31.12.2012 je výška záväzkov 113 256 €, z toho 18 900 € sú záväzky po lehote splatnosti.

Ostatné záväzky vo výške 94 356 € sú v lehote splatnosti.

Výška pohľadávok je 28 320 €, z toho pohľadávky po lehote splatnosti 10 841 €.

Prílohou k Záverečnému účtu za rok 2012 je **Hodnotiaca správa Programového rozpočtu MČ Košice Sever za rok 2012**. Na rok 2012 bol schválený programový rozpočet, ktorý obsahoval 7 programov. V Hodnotiacej správe sú vyjadrené zámery, ciele, ukazovatele výkonnosti, % plnenia v rámci jednotlivých programov.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2012 bola overená auditorom. **Správa nezávislého auditora** o overení riadnej účtovnej závierky MČ Košice Sever je priložená k ZÚ.

Záver

V zmysle ust. § 9 odst. 5 Zákona 369/1990 bola účtovná závierka MČ overená auditorom, ktorý konštatoval, že účtovná závierka na základe predloženej súvahy, výsledovky, rozpočtových príjmov a výdavkov, rozboru finančného hospodárenia MČ, poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Košice Sever k 31. decembru 2012 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Záverečný účet bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým, a tým bola podľa § 9 odst. 3 Zák. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, splnená zákonom stanovená povinnosť.

Návrh Záverečného účtu na rok 2012 bol vypracovaný v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z.z.o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., bol overený auditorom, zverejnený na internete. Všetky zákonmi stanovené predpisy pri vypracovaní návrhu záverečného účtu boli splnené.

Na základe vyššie uvedených skutočností , odporúčam miestnemu zastupiteľstvu vyhodnotenie finančného hospodárenia a záverečný účet MČ Košice Sever na rok 2012

prerokovať a schváliť bez výhrad.

V Košiciach, 5. jún 2013

Ing. Jana Nováková
kontrolórka MČ