

Odborné stanovisko kontrolóra Mestskej časti Košice - Sever
k návrhu Záverečného účtu MČ Košice - Sever za rok 2018

Č. spisu: HL/2019/00561/KON
Č. záznamu: HL/2019/003521

I. Súhrnná charakteristika návrhu záverečného účtu

Programový rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na rok 2018 (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. zmena - rozpočtové opatrenie starostu č. 1 zo dňa 24.01.2018 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 11 € 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 2018
2. zníženie príjmov a výdavkov vo výške 5 143 € na základe oznámenia Ministerstva vnútra SR o výške finančných prostriedkov na prenesený výkon štátnej správy na úseku registra adries na rok 2018
3. zvýšenie kapitálových príjmov a zníženie finančných operácií príjmových vo výške 40 000 € na základe oznámenia mesta Košice o výške účelových finančných prostriedkov na rok 2018 a ich následného schválenia na kapitálové výdavky.

Informácia o rozpočtovom opatrení starostu bola predložená na XXIV. zasadnutie MiZ MČ K-Sever dňa 15. marca 2018. Uznesenie č. 294/2018 zo dňa 15. marca 2018.

2. zmena rozpočtu schválená uznesením miestneho zastupiteľstva č. 321/2018 zo dňa 13. júna 2018 (XXVI. zasadnutie MiZ MČ K-Sever konané dňa 19. júna 2018) takto:

1. Kapitálové výdavky + 8 000,- €, z toho Program 3: Komunikácie + 500,- € (navýšenie výdavkov na revitalizácia prístupového chodníka Hlinkova ul.) a Program 5: Prostredie pre život + 7 500,- € (doplnenie herných prvkov detských ihrísk Letná a Skautská).
2. Finančné operácie príjmové – prevod z rezervného fondu + 8 000,- €, Program 3: Komunikácie.

3. zmena - rozpočtové opatrenie starostu č. 2 zo dňa 12.07.2018 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

1. zníženie bežných príjmov a výdavkov vo výške 1 044,- € na základe Zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na poskytovanie sociálnej služby v zariadeniach pre fyzické osoby, ktoré sú odkázané na pomoc inej fyzickej osoby a pre fyzické osoby, ktoré dovŕšili dôchodkový vek podľa § 71 ods. 6 zákona 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 na rozpočtový rok 2018
2. zvýšenie kapitálových príjmov a zníženie finančných operácií príjmových vo výške 25 500,- € na základe štvrtej zmeny programového rozpočtu mesta Košice

na rok 2018 na rozvojové projekty a následného schválenia účelových finančných prostriedkov na kapitálové výdavky

3. zvýšenie bežných príjmov a výdavkov vo výške 9 500,- € na základe štvrtej zmeny programového rozpočtu mesta Košice na rok 2018 na odstránenie havarijného stavu majetku mesta zverenie do správy Mestskej časti Košice - Sever a následného schválenia účelových finančných prostriedkov na bežné výdavky (opravy a údržba budovy ZOS)

Informácia o rozpočtovom opatrení starostu bola predložená na XXVIII. zasadnutie MiZ MČ K-Sever dňa 12. septembra 2018. Uznesenie č. 330/2018 zo dňa 12. septembra 2018.

4. **zmena - rozpočtové opatrenie starostu č. 3** zo dňa 25.09.2018 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

Zvýšenie kapitálových príjmov a výdavkov vo výške 1 900,- € na základe Uznesení č. 301/2018 a 328/2018 na zakúpenie a osadenie automatizovaného externého defibrilátora so skrinkou s alarmom na objekte obchodného centra OD Merkúr na ulici Boženy Němcovej.

Informácia o vykonaní rozpočtového opatrenia bola predložená starostom mestskej časti na II. zasadnutí MiZ MČ K-Sever dňa 25. februára 2019. Uznesenie č. 330/2018 zo dňa 25. februára 2019.

5. **zmena - rozpočtové opatrenie starostu č. 4** zo dňa 05.11.2018 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

Zvýšenie bežných príjmov a výdavkov vo výške 13 749,- € na základe Oznámenia Okresného úradu Košice a poukázania finančných prostriedkov na úhradu výdavkov spojených s voľbami do orgánov samosprávy obcí v roku 2018.

Informácia o vykonaní rozpočtového opatrenia bola predložená starostom mestskej časti na II. zasadnutí MiZ MČ K-Sever dňa 25. februára 2019. Uznesenie č. 330/2018 zo dňa 25. februára 2019.

6. **zmena - rozpočtové opatrenia starostu č. 5** zo dňa 06.11.2018 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016 v nasledujúcom rozsahu:

Vo všetkých programoch boli vykonané zmeny rozpočtu bežných výdavkov formou navýšenia v sume 4 140,- € alebo zníženia výdavkov v sume 4 140,- € na jednotlivých podpoložkách podľa skutočných výdavkov. Týmito úpravami nedošlo k zmene celkovej výšky výdavkov bežného rozpočtu.

Informácia o vykonaní rozpočtového opatrenia bola predložená starostom mestskej časti na II. zasadnutí MiZ MČ K-Sever dňa 25. februára 2019. Uznesenie č. 330/2018 zo dňa 25. februára 2019.

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 – 1 zmena 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 nezvýši 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.

II. 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 31.12.2018 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.

III. Zhodnotenie záverečného účtu

Bežný rozpočet je prebytkový v sume +15 400,51 € a kapitálový rozpočet je schodkový v sume –16 537,93 €.

Schodok bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2018 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 v sume – 1 137,42 €.

Tento schodok je zvýšený o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté pre zariadenie opatrovateľskej služby v sume 465,65 € a o nevyčerpané prostriedky z účelovo určených darov na defibrilátor v sume 17,80 €, spolu v sume 483,45 €.

Schodok bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2018 po úprave je v sume – 1 620,87 €, ktorý je krytý prostredníctvom príjmových finančných operácií z rezervného fondu.

Postup pri vyčíslení schodku bežného a kapitálového rozpočtu, jeho zvýšenie a krytie z príjmových finančných operácií z rezervného fondu je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V časti finančné operácie zostali nevyčerpané prostriedky v sume 6 853,18 € (zostatok príjmových finančných operácií), ktoré podľa ustanovenia § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je možné použiť na tvorbu peňažných fondov.

Upravený výsledok rozpočtového hospodárenia mestskej časti za rok 2018 je prebytok v sume 6 853,18 €, ktorý podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je zdrojom rezervného fondu.

Mestská časť vytvára rezervný fond vo výške určenej jeho zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa ustanovenia § 16 ods. 6 citovaného zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh použiť upravený výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2018 v sume 6 853,18 € na tvorbu rezervného fondu je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ku dňu 31.12.2018 bol stav finančných prostriedkov na bežných účtoch v sume 6 724,83 € a v pokladni v sume 611,80 €, spolu v sume 7 336,63 €, z toho upravený výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2018 v sume 6 853,18 € a úprava schodku bežného a kapitálového rozpočtu v sume 483,45 €.

IV. Overenie audítorm

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 2018 audítorm.

Správa nezávislého audítora o overení riadnej účtovnej závierky Mestskej časti Košice - Sever ku dňu 31.12.2018 bola audítorm vypracovaná dňa 29. mája 2019 a doručená mestskej časti.

V správe je uvedený nasledujúci názor audítora: „Na základe overenia dodržiavania povinnosti podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujem, že Mestská časť Košice - Sever konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.“

V. 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 31.05.2019, 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.

VI. 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 2018 výrokom:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Košiciach dňa 05.06.2019

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti