

Odborné stanovisku kontrolóra Mestskej časti Košice-Sever k Návrhu záverečnému účtu MČ Košice-Sever za rok 2019

Č. spisu: HL/2020/00396/KON
Č. záznamu: HL/2020/002516

I. Súhrnná charakteristika návrhu záverečného účtu

Programový rozpočet Mestskej časti Košice-Sever na rok 2019 (ďalej len „rozpočet mestskej časti“) bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice-Sever č. 19/2019 zo dňa 25.02.2019 (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 rozpočtu schválená uznesením miestneho zastupiteľstva č. 36/2019 zo dňa 29.04.2019.
2. zmena rozpočtu schválená uznesením miestneho zastupiteľstva č. 50/2019 zo dňa 21.06.2019.
3. zmena rozpočtu schválená uznesením miestneho zastupiteľstva č. 56/2019 zo dňa 29.07.2019.
4. zmena rozpočtu schválená uznesením miestneho zastupiteľstva č. 63/2019 zo dňa 23.09.2019.
5. zmena . rozpočtové opatrenie starostu č. 1 zo dňa 19.11.2019 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016.

Informácia o rozpočtovom opatrení starostu bola predložená starostom mestskej na VII. zasadnutie MiZ MČ K-Sever dňa 12. septembra 2018. Uznesenie č. 73/2019 zo dňa 16.decembra 2019.

6. zmena rozpočtu schválená uznesením miestneho zastupiteľstva č. 74/2019 a 75/2019 zo dňa 16.12.2019.
7. zmena - rozpočtové opatrenie starostu č. 2 . zo dňa 27.12.2019 (v zákonom ustanovenom rozsahu) v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016.

Informácia o rozpočtovom opatrení starostu bola predložená starostom mestskej časti na VIII. zasadnutie MiZ MČ K-Sever dňa 24. februára 2020. Uznesenie č. 84/2020 zo dňa 24. februára 2020.

8. zmena - rozpočtové opatrenie starostu č. 3 zo dňa 30.12.2019 vykonané v zákonom ustanovenom rozsahu v zmysle uznesenie miestneho zastupiteľstva č. 150/2016 v znení uznesenia č. 164/2016.

Informácia o vykonaní rozpočtového opatrenia bola predložená starostom mestskej časti na VIII. zasadnutie MiZ MČ K-Sever dňa 24. februára 2020. Uznesenie č. 84/2020 zo dňa 24. februára 2020.

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 – 5 zmien a starostom – 3 rozpočtové opatrenia) 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 vykonávaných 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 31.12.2019 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 je bezpredmetné.

III. Príjmy a výdavky rozpočtu

K príjmom a výdavkom rozpočtu, ktoré sú uvedené v dokumente s názvom „Čerpanie programového rozpočtu k 31.12.2019“ podávam nasledujúce pripomienky.

V často B) Kapitálové príjmy, kategória 230 Kapitálové príjmy, položka 231 Príjem z predaja kapitálových aktív je vykázaný kapitálový príjem za odplatný prevod dokončenej investície „Parkovisko na Krupinskej ulici“ (ďalej len „parkovisko“ alebo „dokončená investícia“) mestu Košice za kúpnu cenu v sume 1,- €. Dohodnutá kúpna cena v sume 1,- € za dokončenú investíciu je cenou symbolickou.

Hodnota dokončenej investície je v sume 15 278,- € (údaj prevzatý z kúpnej zmluvy č. 2019001402 zo dňa 23.08.2019). Okrem toho mestská časť uhradila mestu Košice nájomné za prenájom pozemku v sume 4,- € (za roky 2016, 2017, 2018 a 2019).

Predmetná stavba bola zrealizovaná na pozemku vo vlastníctve mesta Košice (časť parc. KN-C č. 1016/9 vedená na liste vlastníctva č. 11620), ktorú mala mestská časť v nájme (NZ č. 2016000208 zo dňa 2. februára 2016) za ročné nájomné v sume 1,- €/rok (nájomné splatné vždy do 15. januára príslušného roka) za účelom rozšírenia parkovacích plôch.

Prevod majetku mestskej časti - dokončenej investície za kúpnu cenu v sume 1,- € považujem za darovanie majetku. Je to nezákonný postup mestskej časti, pretože tým dochádza k obchádzaniu zákona o obecnom zriadení, ktorý darovanie nehnuteľného majetku mestskej časti neumožňuje.

V tejto súvislosti je potrebné prihliadať aj na ustanovenie § 39 Občianskeho zákonníka, ktorý považuje za absolútne neplatný taký právny úkon, ktorý obchádza zákon. Je to taký postup, kedy sa niekto správa síce podľa práva (mestská časť určením symbolickej kúpnej ceny), ale tak, aby zámerne dosiahol výsledok, ktorý právna norma nepredvída (zákon o obecnom zriadení a zákon o majetku obci) a ktorý nie je žiadúci (zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

V bode 14 časti VII. Podmienky nájmu predmetnej zmluvy bolo dohodnuté, že: „Nájomca sa zaväzuje, že po kolaudácii stavby a schválení v Mestskom zastupiteľstve v Košiciach bezodplatne a protokolárne odovzdá vybudované parkovisko do majetku mesta Košice.“ Toto ustanovenie je v rozpore s ustanovením § 8 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je darovanie nehnuteľného majetku neprípustné.

Pri odplatnom prevode dokončenej investície „Parkovisko na Krupinskej ulici“ mestská časť postupovala v rozpore so zákonom o obecnom zriadení a zákonom o majetku obcí v platnom znení.

V Programe 3: Komunikácie, podprogram 1 Údržba miestnych komunikácií, prvok 3.1.1, funkčná klasifikácia 04.5.1. Cestná doprava sú evidované bežné výdavky v sume 30 229,- €, z toho účelové finančné prostriedky poskytnuté mestom Košice na odstránenie havarijného stavu schodísk a prechodových chodníkov v sume 24 807,44 €, v tom:

3 927,12 € na opravu schodov na ulici Ťahanovské riadky – Hlinkova,
1 992,36 € na opravu odvodňovacieho žľabu na pešej zóne Na Kalvárii,
2 573,81 € na opravu verejnej komunikácie – chodníka na ul. Szakkayho,
7 737,34 € na opravu verejnej komunikácie – chodníka na ul. Obrancov mieru a
8 576,81 € na opravu verejnej komunikácie – chodníka na ul. Čárskeho a
vlastné prostriedky rozpočtu v sume 5 412,56 €.

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Sever uznesením č. 56/2019 z V. zasadnutia MZ MČ Košice – Sever zo dňa 29.07.2019 schválilo 3. rozpočtovým opatrením zmenu Programového rozpočtu MČ Košice – Sever na rok 2019, ktorým navýšilo rozpočet bežných príjmov v sume + 25 000,- € s účelovým použitím na bežné výdavky v sume 25 000,- € na verejnoprospešné služby - riešenie havarijného stavu komunikácií vo vnútro blokových priestoroch a dvoroch na ulici Tolstého a Obrancov mieru a odstránenie havarijných stavov schodísk a prechodových chodníkov na pozemkoch mesta Košice.

Listom č. 2019/004440/00676/ROZ zo dňa 01.08.2019 mestská časť v súlade s uznesením miestneho zastupiteľstva č. 56/2019 požiadala Magistrát mesta Košice o poskytnutie vyššie uvedených účelových prostriedkov v sume 25 000,- € na riešenie havarijného stavu komunikácií vo vnútro blokových priestoroch a dvoroch na ulici Tolstého a Obrancov mieru a odstránenie havarijných stavov schodísk a prechodových chodníkov na pozemkoch mesta Košice.

Magistrát mesta Košice listom č. MK/A/2019/13770/15623 zo dňa 30.08.2019 oznámil, že primátor mesta Košice schválil použitie účelových finančných prostriedkov v sume 25 000,- € na bežné výdavky – na odstránenie havarijného stavu schodísk a prechodových dvorov.

Miestne zastupiteľstvo uznesením č. 56/2019 schválilo použitie finančných prostriedkov vlastného rozpočtu na úhradu výdavkov spojených so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku, ktorého nie je správcom ani vlastníkom a nemá k predmetným stavbám ani obdobný vzťah (napr. nájom). Je to financovanie takých aktivít, ktoré podľa Štatútu mesta Košice sú výhradnou kompetenciou mesta.

Mestská časť má v správe objekt Kultúrno-spoločenského centra na ul. Obrancov mieru. Tomuto objektu mestská časť dlhodobo nevenuje dostatočnú starostlivosť, čo sa odráža na jeho zhoršujúcom sa stavebno-technickom a prevádzkovom stave.

V roku 2019 v Programe 4: Kultúra a šport, podprogram 8 Kultúrno-spoločenské centrum, prvok 4.8 Kultúrne služby boli rozpočtované bežné výdavky na opravu a údržbu v sume 500,- €, skutočné plnenie je 0,- € a kapitálové výdavky na bezbariérovosť v sume 10 000,- €, skutočné výdavky v sume 950,- €.

Je to majetok, ktorý mestská časť využíva na verejný účel – služby miestnej kultúry a oddychu a športu.

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 zvereny majetok zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a viesť ho v predpísanej evidencii. Túto povinnosť mestská časť neplní.

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov z rozpočtu obce (mestskej časti) sa uhrádzajú výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce (mestskej časti) a majetku iných osôb, ktorý obec (mestská časť) užíva na plnenie úloh podľa osobitných predpisov (napr. zákon o majetku obcí – zmluva o zverení správy majetku alebo zákon o prenájme a podnájme nebytových priestorov – nájomná zmluva).

Účelové finančné prostriedky poskytnuté mestom Košice na odstránenie havarijného stavu schodísk a prechodových chodníkov v sume 24 807,44 € použila mestská časť v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 písm. d) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V Programe 7: Podporná činnosť, podprogram 1 Podporná činnosť-správa obce, prvok 7.1.1 Výkonné a zákonodarné zbory, položka 30 Poplatky a odvody-súdny spor sú rozpočtované bežné výdavky v sume 24 734,- € a skutočné plnenie je 20 170,- €. Na tejto položke sú evidované výdavky na úhradu výdavkov mimosúdnej dohody (nevyplatené odmeny poslancov z volebného obdobia 2010-2014) a výdavky na základe súdneho rozhodnutia – nároky z neplatného rozviazania pracovného pomeru (súdny spor od roku 2012).

Z dôvodu neplatného rozviazania pracovného pomeru mestská časť uhradila v roku 2019 náhradu mzdy v sume 6 541,56 €, odvody do poisťovních fondov v sume 2 120,78 € a úroky z omeškania v sume 4 424,68 €, spolu v sume 13 082,02 €.

Túto sumu považujem za škodu na majetku mestskej časti, ku ktorej došlo zavineným alebo nezavineným konaním zodpovedných zamestnancov mestskej časti. Pri preukázaní zavineného konania (napr. porušenie právnych predpisov, neplnenie základných povinností zamestnanca alebo vedúceho zamestnanca) má mestská časť ako zamestnávateľ právo na náhradu škody od zamestnanca alebo zamestnancov.

Zamestnanec podľa ustanovenia § 179 ods. 1 Zákonníka práce zodpovedá zamestnávateľovi za škodu, ktorú mu spôsobil zavineným porušením povinností pri plnení pracovných úloh alebo v priamej súvislosti s ním.

Odporúčam, aby škodová komisia ako poradný orgán starostu posúdila, či k neplatnému rozviazaniu pracovného pomeru došlo zavineným alebo nezavineným konaním a určila zamestnancov zodpovedných za škodu a výšku pomernej časti škody, ktorú úhradí každý z nich podľa miery svojho zavinenia.

Orgány obce (zastupiteľstvo a starosta) sú podľa ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov povinní používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi,

IV. Zhodnotenie záverečného účtu

Bežný rozpočet je prebytkový v sume +75 828,36 € a kapitálový rozpočet je schodkový v sume – 1 933,80 €.

Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2019 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 + 73 894,56 €.

Tento prebytok je zvýšený o zostatok finančných prostriedkov z roku 2018 v sume 483,45 € vykazovaný ako príjem a prebytok finančných operácií.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2019 je prebytok v sume + 74 378,01 €, 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 2019 v sume 74 378,01 € na tvorbu rezervného fondu je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ku dňu 31.12.2019 je stav finančných prostriedkov na bežných účtoch v sume 73 436,25 € a v pokladni v sume 941,76 €, spolu v sume 74 378,01 €, z toho výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2019 v sume 73 894,56 € a zostatok finančných prostriedkov z roku 2018 v sume 483,45.

V. 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 2019 audítorom.

Správa nezávislého audítora o overení riadnej účtovnej závierky Mestskej časti Košice - Sever ku dňu 31.12.2018 nebola audítorom ku dňu vypracovania tohto stanoviska nebola doručená mestskej časti.

VI. Zverejnenie a prerokovanie návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice-Sever za rok 2019 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 06.05.2019, 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.

VII. 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 2019 výrokom:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Košiciach dňa 13.05.2020

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti