

Kontrolór Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov

Odborné stanovisko kontrolóra Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov
k Záverečnému účtu za rok 2015

V zmysle § 18f ods.1 písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákona o obecnom zriadení) predkladám odborné stanovisko k Záverečnému účtu Mestskej časti Košice- Dargovských hrdinov za rok 2015.

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTSTKEJ ČASTI KOŠICE-DARGOVSKÝCH HRDINOV

Východiskami pre spracovanie odborného stanoviska k Záverečnému účtu Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov boli:

- **Súlad so všeobecnými záväznými predpismi**

Návrh Záverečného účtu za rok 2015 je spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 493/2011 Z. z. ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov a inými súvisiacimi právnymi predpismi.

- **Splnenie informačnej povinností**

Zverejnenie záverečného účtu v zmysle § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu bol zverejnený spôsobom v MČ Košice –DH obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením a to: - zverejnenie na webovej stránke www.košice-dh.sk dňa 30.05.2016.

- vyvesenie na úradnej tabuli dňa 30.05.2016.

- **Splnenie povinnosti auditu**

V zmysle § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov má obec povinnosť dať si overiť účtovnú závierku. Tú overuje podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve auditor. Účtovnú závierku MČ Košice- DH overil ku dňu 26.04.2016 nezávislý auditor Ing. Tomáš Starinec.

- **Metodická správnosť predloženého záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2015 obsahuje povinné súčasti a náležitosti podľa § 16 zákona NR SR č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách a to 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) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- f) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4,
- g) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- h) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

II. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Záverečný účet MČ Košice -DH za rok 2015 je zostavený v zmysle zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a obsahuje všetky potrebné náležitosti.

Účtovná závierka bola posúdená a overená nezávislým audítorm. Podľa názoru audítora, na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatuje, že Mestská časť Košice –Dargovských hrdinov konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách. V dodatku správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. konštatuje, že účtovné informácie vo výročnej správe Mestskej časti Košice- Dargovských hrdinov poskytujú vo všetkých významných súvislostiach verný a pravdivý obraz o účtovnej závierke k 31.12.2015, a sú v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

- **Plnenie rozpočtu k 31.12.2015 a výsledok hospodárenia**

Základným nástrojom finančného hospodárenia Mestskej časti Košice - Dargovských hrdinov bol rozpočet na rok 2015. Údaje v rozpočte vychádzali z návrhu rozpočtu Mesta Košice, z predložených návrhov jednotlivých oddelení MÚ, z návrhov a požiadaviek občanov, zo skutočnosti predchádzajúceho roka ako aj z potrieb, ktoré vyplynuli z činnosti mestskej časti počas roka 2015. Rozpočet mestskej časti Košice - Dargovských hrdinov na rok 2015 bol schválený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Košice - Dargovských hrdinov dňa 23.3.2015 uznesením č.19/2015.

V rozpočte sa uvažovalo s celkovými príjmami a výdavkami vo výške 1 041 840 €. Bežný príjem sa rozpočtoval vo výške 1 002 120 €. Kapitálový príjem sa rozpočtoval vo

výške 5 €. Finančné operácie príjmové boli rozpočtované vo výške 39 715 €. Výdavky bežného rozpočtu boli plánované vo výške 880 952 €, kapitálové výdavky sa rozpočtovali vo výške 39 000 € a finančné operácie výdavkové sa rozpočtovali vo výške 121 888 €.

V zmysle § 14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien mestská časť vykonala I. úpravu rozpočtu na rok 2015. Úprava rozpočtu bola schválená MiZ MČ Košice – DH dňa 25.6.2015 uznesením č. 42/2015.

V I. úprave rozpočtu celkové príjmy a výdavky boli rozpočtované vo výške 1 081 921 €, z toho bežné príjmy boli vo výške 1 023 480 €, kapitálový príjem vo výške 22 605 € a finančné operácie príjmové vo výške 35 836 €. Výdavky bežného rozpočtu boli plánované vo výške 887 433 €, kapitálové výdavky vo výške 72 600 € a finančné operácie výdavkové vo výške 121 888 €.

Rozhodnutím starostu boli k 15.10.2015 vykonané presuny v rámci schváleného rozpočtu. Celkový rozpočet sa nemenil.

Rozhodnutím starostu o úprave rozpočtu k 1.12.2015 boli vykonané presuny v rámci schváleného rozpočtu a zároveň do kapitálového príjmu boli zapracované účelovo viazané finančné prostriedky vo výške 6 000 € od Nadácia SPP na projekt „Bud' fit Furča“. Na základe toho sa celkové príjmy zvýšili o uvedené finančné prostriedky a výdavky zostali v pôvodnej výške, tzn. že celkový rozpočet MČ sa plánoval ako prebytkový o 6 000 €.

Po zmenách celkové príjmy boli rozpočtované vo výške 1 087 921 € a výdavky boli plánované vo výške 1 081 921 €. Bežný príjem sa rozpočtoval vo výške 1 037 107 €, kapitálový príjem vo výške 28 605 € a finančné operácie príjmové vo výške 22 209 €.

Výdavky bežného rozpočtu boli vo výške 888 607 €, výdavky kapitálového rozpočtu vo výške 71 426 € a finančné operácie výdavkové vo výške 121 888 €.

K 31.12.2015 celkové príjmy boli vykázané vo výške 1 066 196,04 €, čo je 98,0 % a celkové výdavky boli vo výške 1 003 824,24 €, čo je 92,8 %. Príjmy bežného rozpočtu boli vo výške 1 035 389,74 €, čo je 99,8 % a výdavky bežného rozpočtu boli vo výške 812 109,35 €, čo je 91,39 %. Príjmy kapitálového rozpočtu boli vo výške 28 579,64 €, čo je 99,9 % a výdavky vo výške 69 832,91 €, čo je 97,8 %. Finančné operácie príjmové boli vo výške 2 226,66 €, čo je 10,0 % a finančné operácie výdavkové vo výške 121 881,98 €, čo je 100,0 %.

Celkové plnenie rozpočtu bolo ovplyvnené predovšetkým tým, že mestská časť prebytkom bežného rozpočtu dokázala vykryť výdavky kapitálového rozpočtu a finančné operácie výdavkové.

Tabuľka č. 1

v €

Bežný rozpočet	Rozpočet 2015	I. úprava rozpočtu 2015	Úprava RS č.1 2015	Úprava RS č.2 2015	Plnenie k 31.12.2015
Bežné príjmy	1 002 120	1 023 480	1 034 182	1 037 107	1 035 389,74
Bežné výdavky	880 952	887 433	889 467	888 607	812 109,35
Výsledok hospodárenia	+121 168	+136 047	+144 715	+148 500	+223 280,39

Tabuľka č. 2

v €

Kapitálový rozpočet	Rozpočet 2015	I. úprava rozpočtu 2015	Úprava RS č.1 2015	Úprava RS č.2 2015	Plnenie k 31.12.2015
Kapitálové príjmy	5	22 605	22 605	28 605	28 579,54
Kapitálové výdavky	39 000	72 600	70 566	71 426	69 632,91
Výsledok hospodárenia	- 38 995	-49 995	-47 961	-42 821	-41 253

Tabuľka č. 3

v €

Finančné operácie	Rozpočet 2015	I. úprava rozpočtu 2015	Úprava RS č.1 2015	Úprava RS č.2 2015	Plnenie k 31.12.2015
FO príjmové	39 715	35 836	25 134	22 209	2 226,66
FO výdavkové	121 888	121 888	121 888	121 888	121 881,98
Výsledok hospodárenia	-82 173	-88 052	-96 754	-99 679	-119 655,32

Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu za rok 2015 je vo výške +223 280,39 €, výsledok hospodárenia kapitálového rozpočtu za rok 2015 je vo výške -41 253,27 €. Mestská časť v roku 2015 vykryla prebytkom hospodárenia bežného rozpočtu kapitálový rozpočet ako aj finančné operácie. Vo finančných operáciách boli rozpočtované splátky pre ŠFRB a Úrad vládneho auditu (ďalej len „ÚVA“) v zmysle uzatvorenej Dohody o splátkach a vrátenie nevyčerpaných finančných prostriedkov na prenesenú kompetenciu na úseku bývania.

Po vykrytí kapitálových výdavkov a finančných operácií výdavkových mestská časť vykazuje za rok 2015 hospodársky výsledok vo výške +62 371,80 €.

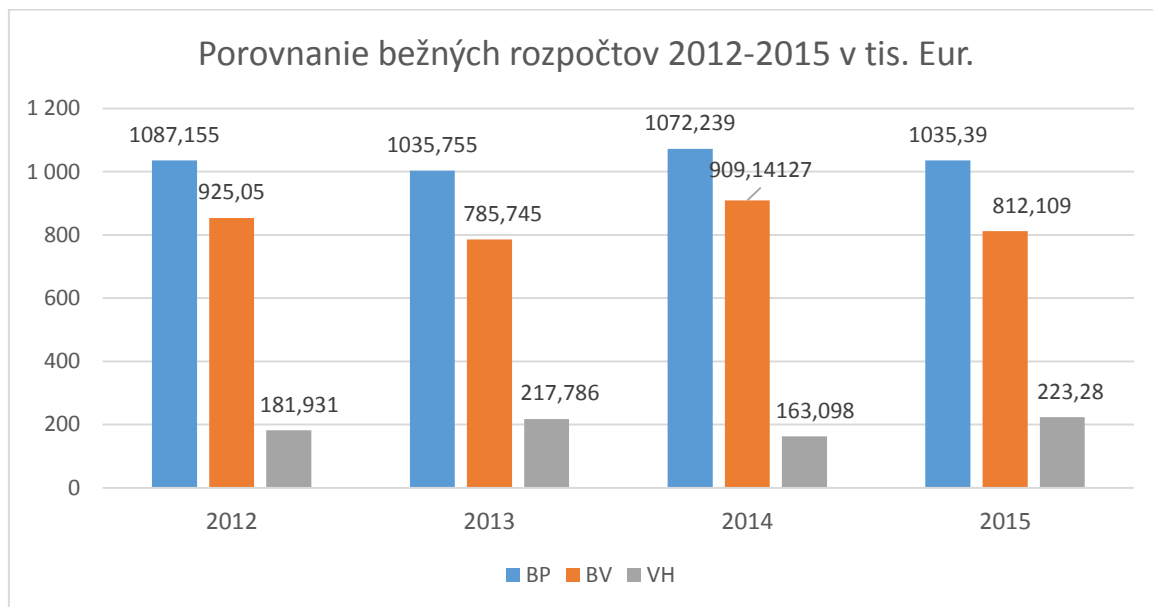
V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto prebytku vylučujú:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 1 427,87 € na prenesenú kompetenciu na úseku bývania
- nepoužitý účelový transfer vo výške 6 000,00 €.

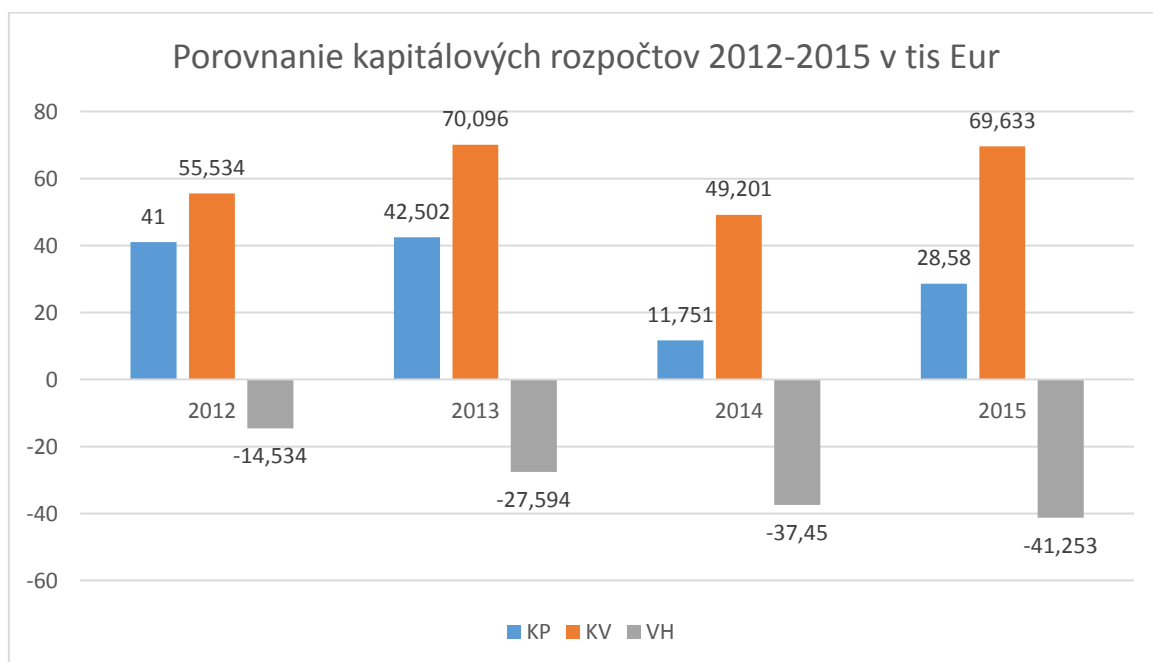
Skutočná tvorbu **rezervného fondu** za rok 2015 je tak vo výške **54 943,93 €**.

Historické porovnanie bežných rozpočtov ,kapitálových rozpočtov, celkových rozpočtov a finančných operácií.

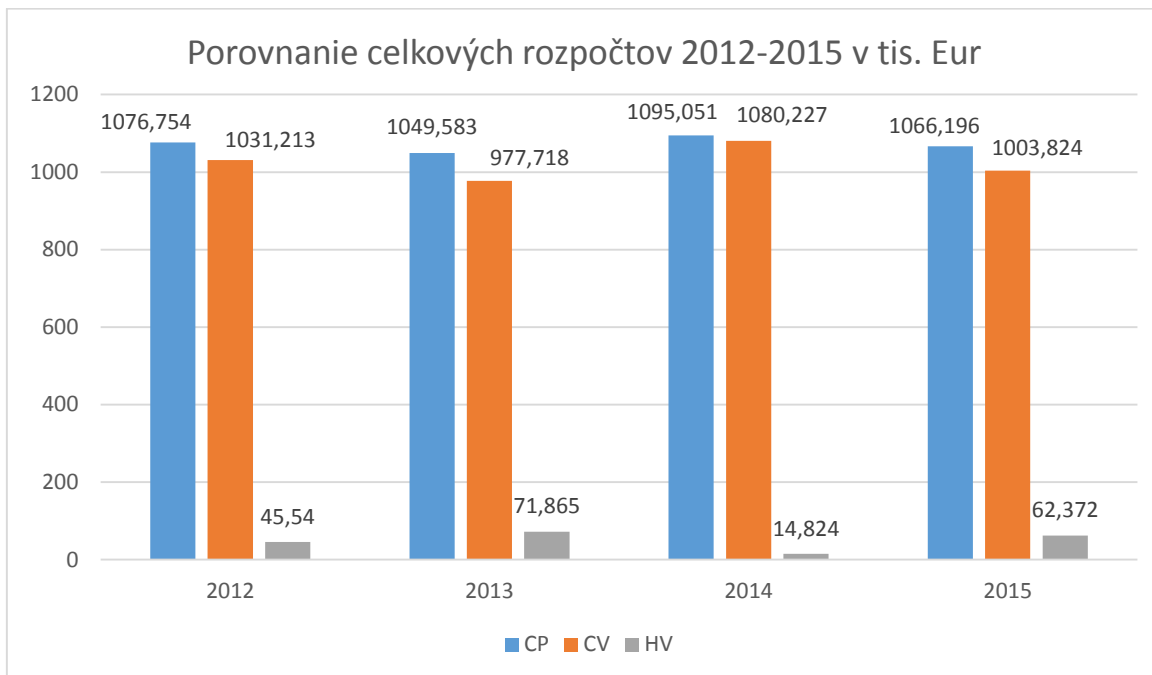
Graf č.1



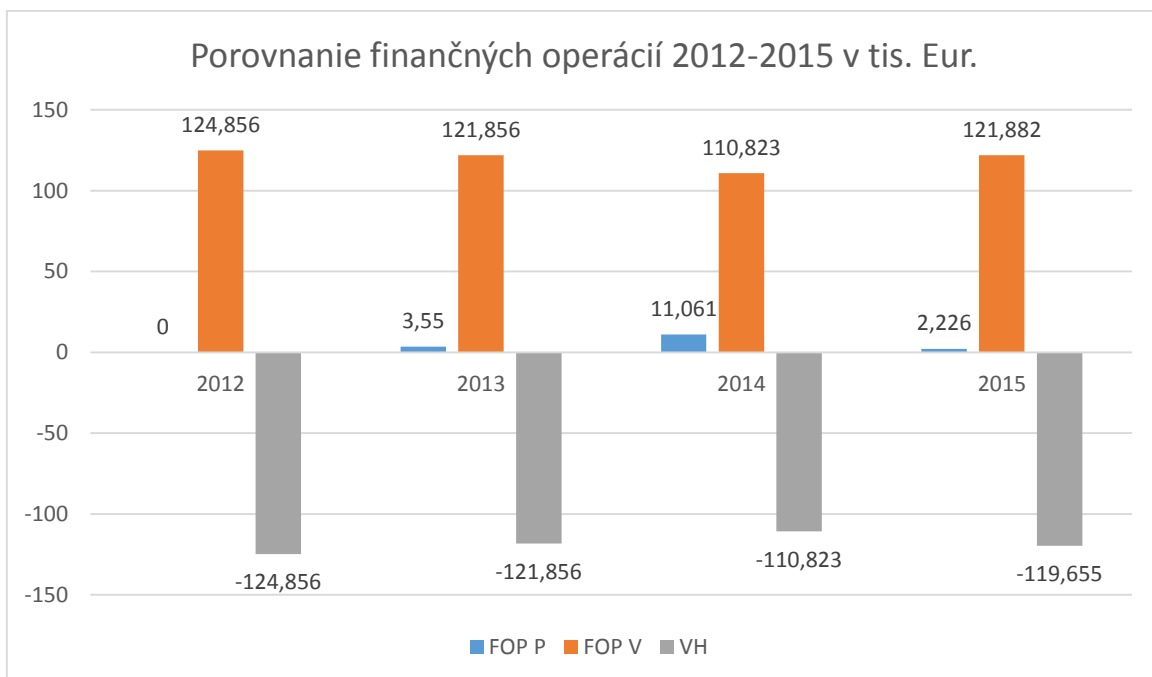
Graf č.2



Graf č.3



Graf č. 4



- **Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov**

Konečný stav rezervného fondu k 31.12.2015 je 395 671,18 €. Výsledok hospodárenia za rok 2015, ponížený o nepoužité prostriedky zo ŠR na úseku bývania a nevyužitý transfer, sa navrhuje v záverečnom účte preniesť v plnej výške **54 943,93 €** do rezervného fondu. Začiatkový stav sociálneho fondu k 1.1.2015 bol 7 525,66 €. Jeho konečný stav je **8 845,16 €**.

- **Bilancia aktív a pasív**

Záverečný účet obsahuje všetky potrebné údaje o stave majetku a záväzkoch, nezinkasovaných pohľadávkach a neuhradených záväzkoch a celkovej ekonomickej situácii mestskej časti. Celkový majetok na strane aktív a vlastné imanie a záväzky na strane pasív sú vykázané vo výške 3 935 960,82 €. Celkovú ekonomickú situáciu mestskej časti a plnenie rozpočtu výrazne ovplyvňuje splácanie záväzkov voči ŠFRB a ÚVA. Tieto záväzky vznikli nedokončením výstavby nájomných bytov „NA HORE“.

- **Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Všetky záväzky mestskej časti sú v lehote splatnosti. V záverečnom účte je spomenutý celý proces vzniku a postupného splácania záväzku voči ŠFRB a SFK.

K 31.12.2015 eviduje mestská časť záväzok vo výške 900 763,97 € voči ŠFRB a 567 847,21 € voči SFK. V roku 2015 mestská časť Košice- Dargovských hrdinov poukázala splátky voči ŠFRB a SFK v zmysle uzatvorenej dohody o splácaní a Dodatku č. 2.

- **Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti mestskej časti**

Mestská časť nemá zriadené príspevkové organizácie.

- **Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4**

Mestská časť Košice – Dargovských hrdinov v roku 2015 neposkytla dotácie podľa § 7 ods. 4.

- **Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti mestskej časti**

Mestská časť nemá podnikateľskú činnosť.

III. ZÁVER

Závěrečný účet Mestskej časti Košice –Dargovských hrdinov za rok 2015 je spracovaný v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa § 16 ods.5.

Závěrečný účet v zmysle § 9 ods. 2 zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2015 je v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Jednou zo základných úloh pri výkone samosprávy je podľa zákona o obecnom zriadení starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Ako si môžeme všimnúť v grafe č.3 MČ Košice-DH niekoľko po sebe idúcich období hospodári s prebytkom napriek značným výdavkom ktoré realizuje v prospech občanov mestskej časti a ešte výraznejšiemu odlevu finančných prostriedkov poukázaných na úhradu záväzkov ŠFRB a SFK(po novom Úrad vládneho auditu).Mestská časť zrealizovala a participovala na výraznom množstve investičných akcií, ktoré sú uvedené vo výročnej správe za rok 2015.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam MiZ uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov za rok 2015 výrokom: „**Závěrečný účet a celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad**“.

V Košiciach 31.05.2016

Ing. Mgr. Martin Farkašovský
kontrolór