

## **Kontrolór Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov**

Odborné stanovisko kontrolóra Mestskej časti Košice-Dargovských hrdinov k Záverečnému účtu za rok 2017

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 2017.

### **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**

Záverečný účet za rok 2017 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 č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 401/1990 Zb. o meste Košice v znení neskorších predpisov a inými súvisiacimi právnymi predpismi.

- **Splnenie informačnej povinnosti**

Záverečný účet bol zverejnený zmysle § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov spôsobom v MČ Košice –DH obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením a to:

- zverejnenie na webovom sídle [www.košice-dh.sk](http://www.košice-dh.sk) dňa 04.06.2018.
- vyvesenie na úradnej tabuli dňa 04.06.2018.

- **Splnenie povinnosti auditu**

V zmysle § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona 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 audítor. Účtovnú závierku MČ Košice-DH overil ku dňu 16.05.2018 nezávislý audítor Ing. Tomáš Starinec.

- **Metodická správnosť predloženého záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2017 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 2017 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 citovaného zákona. V správe 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 31.12.2017, a sú v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- **Plnenie rozpočtu k 31.12.2017 a výsledok hospodárenia**

K 31.12.2017 celkové príjmy boli vykázané vo výške 1 158 967,09 €, čo je 91,74 % a celkové výdavky boli vo výške 1 140 806,82 €, čo je 90,30 %. Príjmy bežného rozpočtu boli vo výške 1 093 847,04 €, čo je 99,40 % a výdavky bežného rozpočtu boli vo výške 891 999,93 €, čo je 88,46 %. Príjmy kapitálového rozpočtu boli vo výške 64 836,18 €, čo je 100,0 % a výdavky vo výške 126 924,32 €, čo je 95,34 %. Finančné operácie príjmové boli vo výške 283,87 €, čo je 0,29 % a finančné operácie výdavkové vo výške 121 882,57 €, 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 2017	I. zmena rozpočtu RS 2017	II. zmena rozpočtu 2017	III. zmena rozpočtu RS 2017	IV. zmena rozpočtu RS 2017	Plnenie k 31.12.2017
Bežné príjmy	1 048 828	1 048 828	1 054 260	1 078 901	1 100 495	1 093 847,04
Bežné výdavky	959 054	959 054	957 648	983 997	1 008 317	891 999,93
Výsledok hospodárenia	+89 774	+89 774	+96 612	+94 904	+92 178	+201 847,11

Tabuľka č. 2

v €

Kapitálový rozpočet	Rozpočet 2017	I. zmena rozpočtu RS 2017	II. zmena rozpočtu 2017	III. zmena rozpočtu RS 2017	IV. zmena rozpočtu RS 2017	Plnenie k 31.12.2017
Kapitálové príjmy	0	0	34 301	62 829	64 835	64 836,18
Kapitálové výdavky	66 500	66 500	107 026	133 846	133 126	126 924,32
Výsledok hospodárenia	-66 500	-66 500	-72 725	-71 017	-68 291	-62 088,14

Tabuľka č. 3

v €

Finančné operácie	Rozpočet 2017	I. zmena rozpočtu RS 2017	II. zmena rozpočtu 2017	III. zmena rozpočtu RS 2017	IV. zmena rozpočtu RS 2017	Plnenie k 31.12.2017
FO príjmové	98 614	98 614	98 001	98 001	98 001	283,87
FO výdavkové	121 888	121 888	121 888	121 888	121 888	121 882,57
Výsledok hospodárenia	-23 274	-23 274	-23 887	-23 887	-23 887	-121 598,70

	Rozpočet 2017	I. zmena rozpočtu RS 2017	II. zmena rozpočtu 2017	III. zmena rozpočtu RS 2017	IV. zmena rozpočtu RS 2017	Plnenie k 31.12.2017
Príjmy celkom	1 147 442	1 147 442	1 186 562	1 239 731	1 263 331	1 158 967,09
Výdavky celkom	1 147 442	1 147 442	1 186 562	1 239 731	1 263 331	1 140 806,82
Výsledok hospodárenia	0	0	0	0	0	+18 160,27

Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu za rok 2017 je vo výške +201 847,11 €, výsledok hospodárenia kapitálového rozpočtu za rok 2017 je vo výške -62 088,14 €. Výsledok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu je vo výške +139 758,97 €. Mestská časť v roku 2017 vykryla prebytkom hospodárenia bežného rozpočtu schodok kapitálového rozpočtu.

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona NR SR č. 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 1 284,92 € na prenesenú kompetenciu na úseku bývania.
- finančné prostriedky na OS – terén vo výške 8 850 €, ktoré mestská časť bola povinná vrátiť Mestu Košice za nesplnenie počtu stanovených hodín na rok 2017.

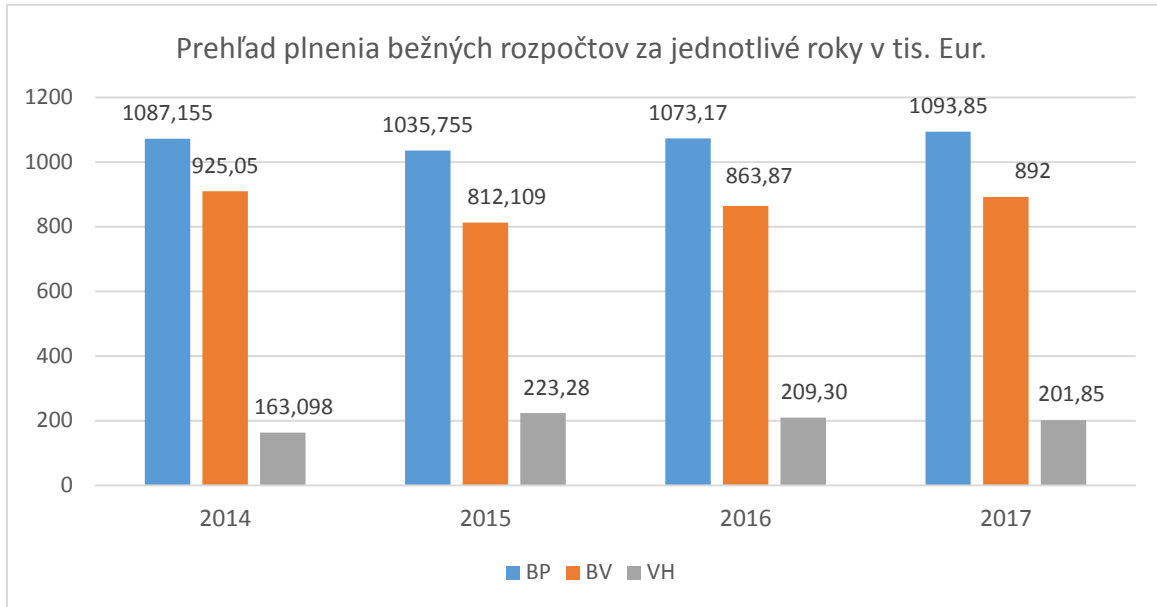
Vo finančných operáciách sa k 31.12.2017 vykazuje schodok vo výške 121 598,70 €.

Po vykrytí schodku kapitálových výdavkov a finančných operácií výdavkových mestská časť vykazuje za rok 2017 hospodársky výsledok vo výške +8 025,35 €.

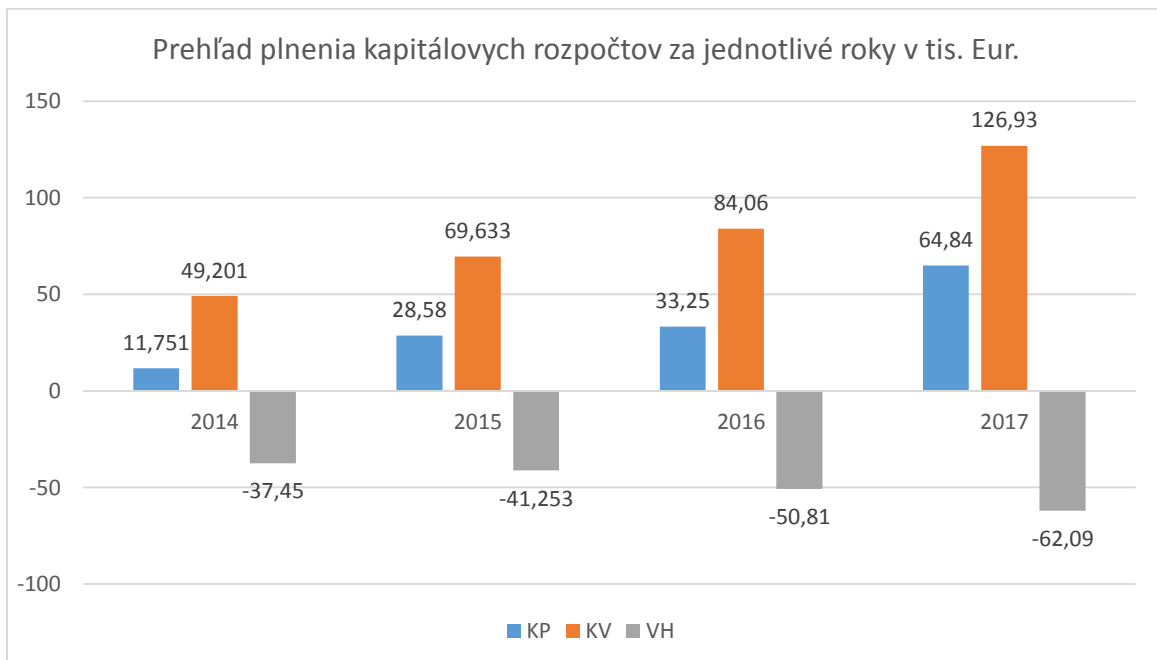
Skutočná tvorba **rezervného fondu** za rok 2017 je tak vo výške **+8 025,35 €**.

Historický prehľad plnenia bežných rozpočtov ,kapitálových rozpočtov, celkových rozpočtov a finančných operácií.

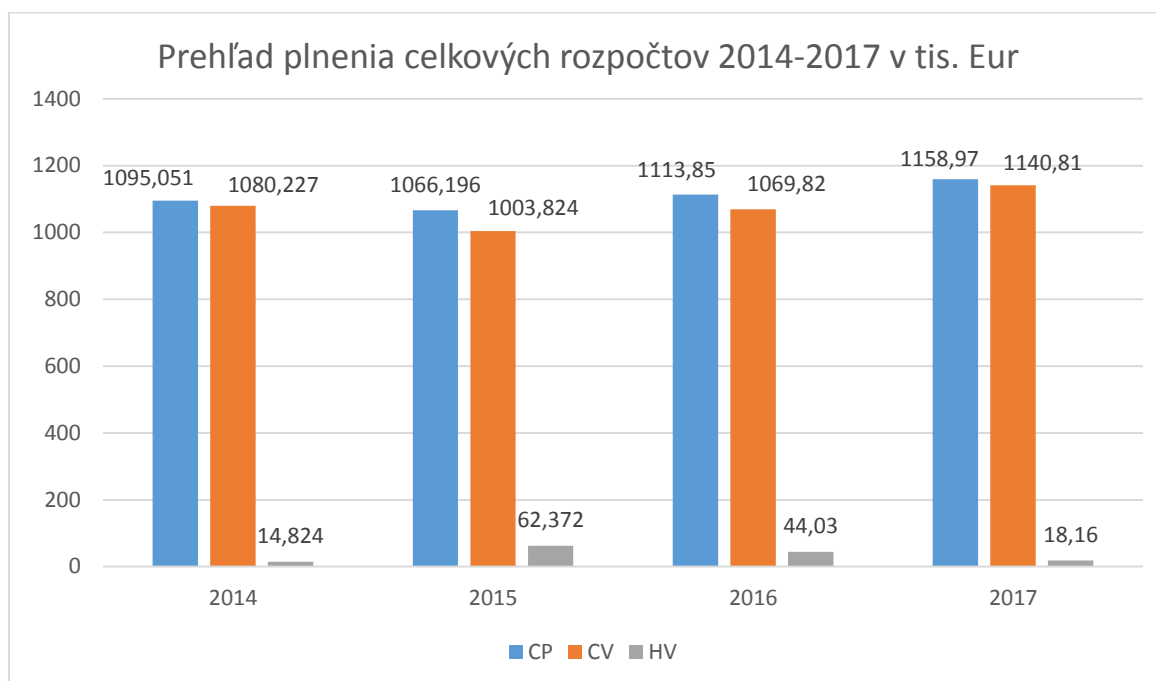
**Graf č.1**



**Graf č.2**

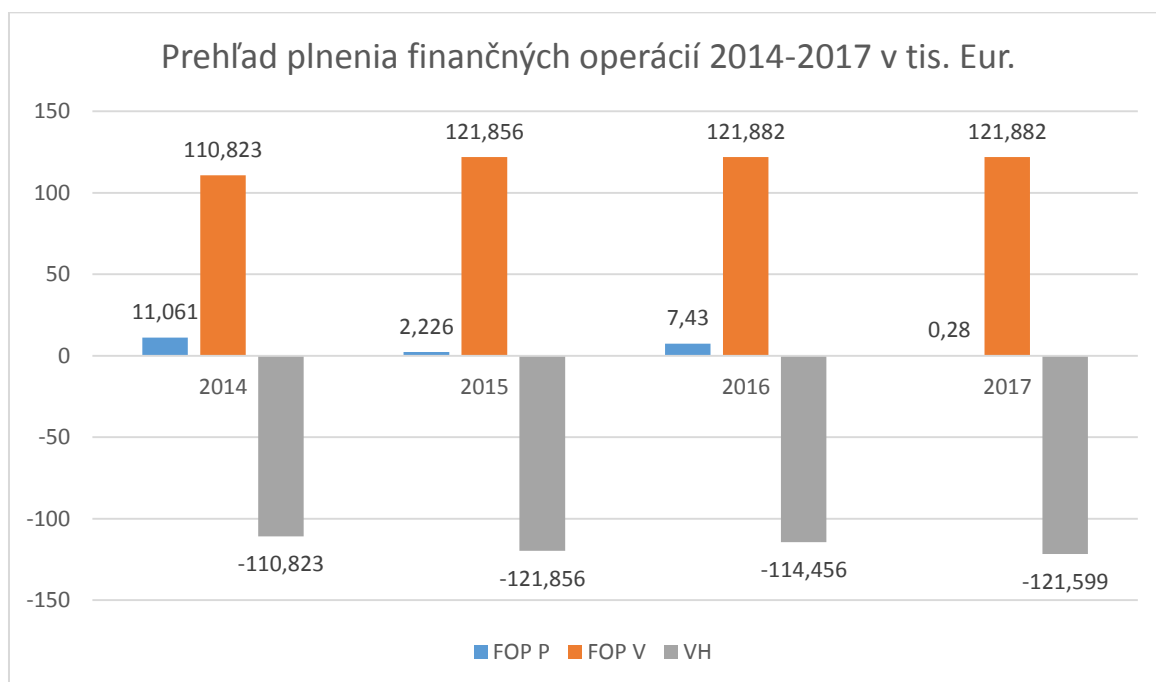


**Graf č.3**



\*Prebytky v jednotlivých rokoch nie sú ponížené o nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku napr. na prenesenú kompetenciu na úseku bývania a pod. 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.

**Graf č. 4**



- **Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov**

Výsledok hospodárenia za rok 2017 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR je vo výške 129 624,05 €. Vo finančných operáciách sa k 31.12.2017 vykazuje schodok vo výške 121 598,70 €. Po vykrytí schodku kapitálových výdavkov a finančných operácií výdavkových mestská časť vykazuje za rok 2017 hospodársky výsledok vo výške +8 025,35 €. Prebytok hospodárenia roku 2017 navrhuje MČ KE-DH použiť na tvorbu rezervného fondu. Konečný stav rezervného fondu k 31.12.2017 je 494 362,33 €.

Začiatkový stav sociálneho fondu k 1.1.2017 bol 8 786,28 €. Jeho konečný stav k 31.12.2017 je 10 854,47 €.

- **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 3 807 021,75€. 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 ÚVA. K 31.12.2017 eviduje mestská časť záväzok vo výške 738 246,61 € voči ŠFRB a 486 598,38 € voči ÚVA. V roku 2017 mestská časť Košice- Dargovských hrdinov poukázala splátky voči ŠFRB a ÚVA 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 2017 neposkytla dotácie podľa § 7 ods. 4.

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

Mestská časť nemá podnikateľskú činnosť.

### III. ZÁVER

Záverečný účet Mestskej časti Košice –Dargovských hrdinov za rok 2017 je spracovaný v súlade s § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa § 16 ods.5.

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

Riadna účtovná závierka za rok 2017 je v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa zákona o obecnom zriadení je jednou zo základných úloh obce pri výkone samosprávy zabezpečenie všestranného rozvoja a potrieb jej obyvateľov. Ako si môžeme všimnúť na jednotlivých grafoch tak aj napriek výrazným investíciám mestskej časti zrealizovaných práve za účelom spomenutého zabezpečenia všestranného rozvoja a potrieb jej obyvateľov a taktiež splácaniu vysokých záväzkov voči ŠFRB a SFK(po novom Úrad vládneho auditu) sa mestskej časti darí niekoľko po sebe idúcich období hospodáriť s prebytkom.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam MiZ uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu Mestskej časti Košice - Dargovských hrdinov za rok 2017 výrokom: **„Záverečný účet a celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“**.

V Košiciach 06.06.2018

Ing. Mgr. Martin Farkašovský

kontrolór