

S t a n o v i k o
hlavného kontrolóra mestskej časti Košice-Staré Mesto k záverečnému účtu
mestskej časti Košice Staré Mesto za rok 2016

V zmysle § 18f ods. 1) písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto (ďalej aj „MČ“) za rok 2016 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených MČ k 31.12.2016.

A.) Východiska spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu MČ bol spracovaný v súlade s § 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. Záverečný účet súhrne popisuje výsledky rozpočtového hospodárenia MČ za rozpočtový rok a majetkovú situáciu za účtovné obdobie.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany MČ

Návrh záverečného účtu MČ bol verejne prístupný na úradnej tabuli a webovej stránke MČ 13.06.2017, t. j. v zákonnej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v miestnom zastupiteľstve v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany MČ

MČ si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení a dala si overiť účtovnú závierku v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov auditorskou spoločnosťou AUDIT-LD, s.r.o., IČO: 45 616 825, so sídlom: Letná 27, 040 01 Košice. V Správe auditorskej spoločnosti zo dňa 31.05.2017 sa v závere konštatuje, že *cit.: „Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Košice-Staré Mesto k 31.12.2016 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“ a cit.: „Na základe overenia*

dozriavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Mestská časť Košice-Staré Mesto konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách“.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu MČ obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení organizácií zriadených MČ, zhodnotenie programov rozpočtu.

Záverečný účet ďalej obsahuje údaje o hospodárení a finančnom zúčtovaní rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti, finančné zúčtovanie príspevkovej organizácie, finančné zúčtovanie účelových prostriedkov so štátnym rozpočtom a s rozpočtom mesta Košice, prehľad o stave finančných prostriedkov na účtoch a o tvorbe a použití prostriedkov fondov, ako aj návrh na usporiadanie výsledku hospodárenia.

MČ v posudzovanom období nebola prijímateľom úveru a nie je zaťažená úverom a v roku 2016 neposkytla žiadnu záruku príjmom úverov a nevykonávala žiadnu podnikateľskú činnosť.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s úplným znením Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B.) Zostavenie záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016

MČ pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.

C.) Rozpočtové hospodárenie

Hospodárenie mestskej časti sa v roku 2016 riadilo schváleným rozpočtom, ktorý bol vypracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet MČ časti obsahuje v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zámery a ciele, ktoré MČ realizovala v hodnotenom rozpočtovom roku, pričom rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom.

V programovej štruktúre obsahuje rozpočet MČ aj merateľné ukazovatele schválených zámerov a cieľov.

Programový rozpočet na rok 2016 bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ KE-SM č. 148 zo dňa 09.03.2016.

V priebehu rozpočtového roka 2016 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. § 14 odst.1 schválilo **Miestne zastupiteľstvo MČ KE-SM 3 rozpočtové opatrenia.**

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb § 11 odst. 4 písm. b) zákona č. 401/1990 Zb. § 14 ods. 3d) a na základe uznesenia Miestneho zastupiteľstva MČ KE-SM č. 157 odst. 3b) a 3c) zo dňa 09.03.2016 starosta MČ KE-SM rozhodol o 4 rozpočtových opatreniach.

Podrobný prehľad o vykonaných zmenách rozpočtu je uvedený v tabuľke v záverečnom účte.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad – celková rekapitulácia príjmov a výdavkov pôvodného rozpočtu na rok 2016, vrátane skutočne dosiahnutých príjmov a realizovaných výdavkov v roku 2016 a ich percentuálne plnenie.

Rekapitulácia plnenia rozpočtu príjmov a výdavkov v roku 2016:

rozpočet plnenia	pôvodný	upravený	skutočnosť k 31.12.2016	% k upr. r.
BEŽNÝ				
príjmy	3 873 607	3 966 740	3 779 182	95,27
výdavky	3 604 904	3 744 337	3 709 251	99,06
prebytok bež. rozp.	+268 703	+ 222 403	+ 69 931	
KAPITÁLOVÝ				
príjmy	0	35 103	34 652	98,72
výdavky	692 716	681 519	59 019	8,66
schodok kap. rozpočtu	- 692 716	-646 416	-24 367	
FINANČNÉ OPERÁCIE				
príjmové	455 000	455 000	722	0,16
výdavkové	30 987	30 987	0	0,00
rozdiel medzi príjmami a výdavkami			+ 46 286	

1.) Plnenie rozpočtu príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery). Ich plnenie bolo v roku 2016 nasledovné:

Bežné príjmy	schválené	upravené	skutočnosť	% plnenia
Daňové príjmy	507 032	507 032	507 032,00	100,00%
<i>Dane z príjmov a kapitálového majetku</i>	507 032	507 032	507 032,00	100,00%
Nedaňové príjmy	1 661 226	1 701 226	1 510 658,43	88,80%
<i>Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku</i>	226 787	236 382	230 509,86	97,52%
<i>Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</i>	801 264	823 083	914 718,35	111,13%
<i>Úroky z tuzemských vkladov</i>	400	301	360,44	119,75%
<i>Iné nedaňové príjmy</i>	632 775	641 460	365 069,78	56,91%
Granty a transfery	1 705 349	1 758 482	1 761 491,94	100,17%
<i>Transfery v rámci verejnej správy</i>	1 705 349	1 758 482	1 761 491,94	100,17%
BEŽNÉ PRÍJMY CELKOM	3 873 607	3 966 740	3 779 182,37	95,27%

Z vyhotoveného prehľadu vyplýva, že dosiahnuté skutočné bežné príjmy boli v porovnaní s upraveným rozpočtom bežných príjmov nižšie o 187 557,63 €, pri plnení na 95,27% . Toto nižšie plnenie bolo spôsobené inými nedaňovými príjmami (*príjmy z výťažkov z lotérií a iných podobných hier na základe zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách v platnom znení, ktorých použitie je účelovo viazané na vykonávanie všeobecne prospešných služieb*) a to tým, že prevody výťažkov z lotérií sa uskutočnili v čiastke, ktorá bola v roku 2016 skutočne použitá, časť prostriedkov na projekty, ktoré sa nerealizovali boli ponechané na depozitnom účte.

2.) Čerpanie rozpočtu výdavkov

MČ v roku 2016 čerpala výdavky nasledovne:

<i>Mzdy, platy, služobné príjmy</i>	1 637 164	1 681 386	1 675 625,20	99,66%
<i>Poistné a príspevok do poisťovní</i>	628 136	644 842	640 785,04	99,37%
<i>Tovary a služby</i>	1 197 536	1 279 352	1 257 551,04	98,30%
<i>Bežné transfery</i>	142 068	138 757	135 289,86	97,50%
BEŽNÉ VÝDAVKY CELKOM	3 604 904	3 744 337	3 709 251,14	99,06%

Bežné výdavky v roku 2016 dosiahli skutočnosť v absolútnej hodnote 3 709 251,14 €, pri plnení rozpočtu bežných výdavkov na 99,06 %. Dosiahnutá úspora bežných výdavkov v porovnaní s upraveným rozpočtom má hodnotu 35 085,86 €.

Rozdiel skutočných bežných príjmov a skutočných bežných výdavkov predstavuje čiastku 69 931,23 €, čo znamená, že dosiahnuté bežné príjmy boli vyššie ako boli čerpané bežné výdavky, ktoré sa uskutočňovali úsporným spôsobom.

Úspora bežných výdavkov je vykazovaná takmer vo všetkých programoch.

V rámci výkonu vnútornej alebo vonkajšej kontroly, v hodnotenom období roku 2016 neboli zistené nedostatky v hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami.

V kapitálovom rozpočte bol naplánovaný kapitálový príjem vo výške 0,- € po úprave 0,- €, dosiahnutá skutočnosť bola 2,00 €. V uvedenej sume je obsiahnutá čiastka: Uznesením MiZ MČ KE SM č. 57 zo dňa 17.06.2015 bolo schválené odovzdanie športového areálu pri ZŠ na Nám. L. Novomeského mestu Košice za 1 €. Prevod bol zrealizovaný v januári 2016. Príjem 1 € je za používanie pozemku od VvaK.

V kapitálovom rozpočte je aj účelový transfer vo výške 35 103 €, ktoré poskytlo Mesto Košice. Uznesením Mestského zastupiteľstva č. 437 zo dňa 13.06.2016 mesto schválilo finančné prostriedky z daní za psa s účelovým určením na výdavky súvisiace s chovom a držaním psov. Mestská časť KE SM získala sumu 9 103 €, ktorá bola použitá na vybudovanie venčoviska pre psov.

Pre materské školy poskytlo mesto Košice účelové prostriedky 26 000 € na nákup strojného vybavenia pre školské kuchyne.

Na obstaranie kapitálových aktív bola v rozpočte schválená čiastka 692 716 €, po úprave rozpočtu 681 519 €, plnenie k 31.12.2016 je vykázané vo výške 59 018,76 €, teda plnenie na 8,66%, v absolútnej sume kapitálových výdavkov. Rozdiel predstavuje čiastku 622 500,24 €, čo sú nižšie kapitálové výdavky v porovnaní s rozpočtom. Nečerpanie kapitálových výdavkov bolo spôsobené nezrealizovaním rekonštrukcie MKP a nezrealizovaním rozšírenia kapacít MŠ a ich presun do rozpočtu roku 2017.

Prijmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 205 000 €, z toho 125 000 € prevody z rezervného fondu na rekonštrukciu Mestskej krytej plavárne a 80 000 € použitie účelových finančných prostriedkov na rozšírenie kapacity materských škôl Jarná a Park Angelinum. Obidva projekty sa z dôvodu neukončeného verejného obstarávania nemohli realizovať v roku 2016.

Iné príjmové operácie vo výške 722,28 € tvoria zložené zábezpeky od nájomcov nebytových priestorov na základe uzatvorených nájomných zmlúv.

D.) Porovnanie ukazovateľov rozpočtu 2016 s predchádzajúcim obdobím roku 2015:

<i>ukazovateľ</i>	<i>skutočnosť</i> <i>2016 v €</i>	<i>skutočnosť</i> <i>2015 v €</i>	<i>index</i> <i>rastu 2015/2016</i>
<i>bežné príjmy</i>	3 779 182,37	3 613 724	1,05
<i>bežné výdavky</i>	3 709 251,14	3 495 529	1,06
<i>výsledok bežného rozpočtu</i>	+ 69 931,23	+ 118 195	
<i>kapitálové príjmy</i>	34 651,39	80 335	0,43
<i>kapitálové výdavky</i>	59 018,76	110 417	0,53
<i>výsledok kapit. rozpočtu</i>	- 24 367,37	- 30 082	
<i>príjmové finančné operácie</i>	722,28	21 413	*
<i>rozdiel celkových príjmov a výdavkov</i>	+ 46 286,14	+ 29 422,87	

Z vyhotoveného prehľadu vyplýva, že celkové bežné príjmy mestskej časti boli v roku 2016 v porovnaní s rokom 2015 vyššie o čiastku 165 458,37 €, pri indexe rastu 1,05. Kapitálové príjmy mestskej časti boli v roku 2016 v porovnaní s rokom 2015 nižšie o čiastku 45 683,61 €, pri indexe rastu 0,43.

Index rastu vyjadruje skutočnosť, že novo vyprodukované bežné príjmy mestskej časti v roku 2016 sú vyššie ako je úroveň predchádzajúceho rozpočtového roka, čo by ale nemalo mať výrazný vplyv v rámci výkonu samosprávnych funkcií.

V porovnaní s predchádzajúcim rokom boli realizované vyššie bežné výdavky mestskej časti o 213 722,14 € a nižšie kapitálové výdavky o 51 398,24 €.

Výdajová časť rozpočtu mestskej časti za posudzované obdobie vykazuje znaky hospodárnosti a opatrnosti a prispôsobenie čerpania výdavkov k nižším príjmom.

Rozdiel bežných a kapitálových príjmov a bežných a kapitálových výdavkov, vrátane finančných operácií, bez účelovo viazaných prostriedkov, za posudzované obdobie roku 2016 dosiahol prebytok vo výške 46 286,14 €.

Zostatok prebytku rozpočtu za rok 2016 odporúčam previesť do rezervného fondu MČ v zmysle predloženého návrhu.

E.) Rozpočty rozpočtových organizácií

Súčasťou rozpočtu MČ sú aj rozpočty materských škôl a Mestskej krytej plavárne s právnou subjektivitou, ktorých zriaďovateľom je mestská časť Košice-Staré Mesto. Ide o Materskú školu Hrnčiarska, Materskú školu Park Angelinum, Materskú školu Tatranská 23, Materskú školu Jarná, Materskú školu Rumanova, Materskú školu Zádielska a Mestskú krytú plaváreň (ďalej len „MKP“).

Plánované bežné príjmy rozpočtových organizácií na rok 2016 boli - Materské školy spolu vo výške 109 107,43 € a MKP vo výške 520 900 €, dosiahnuté skutočné príjmy Materské školy spolu vo výške 109 107,43 €, čo je plnenie na 100% a MKP vo výške 623 731,31 €, čo je plnenie na 114,26 %.

Bežné výdavky rozpočtových organizácií pre rok 2016 boli rozpočtované nasledovne - Materské školy spolu vo výške 1 502 844 €, MKP vo výške 914 866 € dosiahnutá skutočnosť bežných výdavkov - Materské školy spolu vo výške 1 540 327 €, MKP vo výške 984 797 €.

Kapitálové výdavky pre MŠ boli rozpočtované v sume 188 366 € na rozšírenie kapacity materských škôl. V roku 2016 bola uhradená len inžinierska činnosť vo výške 970 €. Víťaz verejnej obchodnej súťaže na zhotovenie stavby dňa 6.6.2016 odstúpil od zmluvy, čím došlo k ukončeniu procesu verejného obstarávania. Bolo nutné uskutočniť opätovný výber dodávateľa prostredníctvom nového verejného obstarávania, a tým sa termín realizácie obidvoch prístavieb presunul do roku 2017.

Kapitálový rozpočet pre materské školy navýšilo mesto Košice o 26 000 € na nákup strojného vybavenia pre školské kuchyne. Z rozpočtovanej sumy sa čerpalo 25 546 €.

Kapitálové výdavky boli naplánované pre MKP vo výške 500 000 € na obnovu MKP. Kapitálové výdavky schválené na rekonštrukciu bazénovej haly MKP sa nečerpali z dôvodu presunutia realizácie projektu do roku 2017. Finančné prostriedky vo výške 21 774 € boli čerpané na dodávku a montáž skriniek na cennosti v priestoroch šatní v MKP.

F.) Rozpočet príspevkovej organizácie

Súčasťou rozpočtu mestskej časti Košice Staré Mesto je aj rozpočtovaný príspevok pre príspevkovú organizáciu Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina č. 20, Košice vo výške 110 610 €. Skutočné čerpanie tohto príspevku bolo vo výške 110 610 €, čo je 100 % plnenie.

Rozpočet príjmov a nákladov príspevkovej organizácie pre rok 2016 bol schválený v čiastke 110 610 €. Skutočnosť bola 110 610 €.

Vyprodukované vlastné príjmy v roku 2016 tvorili čiastku 6 632,49 €, čo predstavuje plnenie na 165,8%.

Výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie je prebytok vo výške 6 493,08 €, o ktorého usporiadaní rozhodne Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Košice-Staré Mesto.

Podrobné plnenie vlastného rozpočtu príspevkovej organizácie, ako aj hodnotenie jej činnosti za rok 2016, je uvedené v X. časti materiálu o záverečnom účte mestskej časti za rok 2016.

Podrobný komentár k plneniu jednotlivých častí rozpočtu MČ a k jej vlastným organizáciám, je uvedený v materiáli Záverečný účet mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016, ktorého spracovateľom je referát rozpočtu a účtovníctva Miestneho úradu Košice-Staré Mesto.

G.) Bilancia aktív a pasív

V súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, bola vykonaná k 31.12.2016 fyzická a dokladová inventarizácia stavu majetku, pohľadávok a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov, pri ktorej bolo zistené nasledovné:

Vzájomná bilancia aktív a pasív je vyrovnaná, zostatková hodnota aktív a pasív je 10 553 529 €.

Na základe majetkovej bilancie zostatková hodnota majetku mestskej časti, ktorý je vykazovaný v účtovnej evidencii je 10 553 529 €, nadobúdacia hodnota tohto majetku je 13 868 086 €, oprávky tvoria hodnotu 3 314 557 €.

Saldo prírastkov a úbytkov majetku podľa jednotlivých kategórií je rozvedené v komentári spracovateľa materiálu o záverečnom účte.

Zistené stavy fyzickej a dokladovej inventúry súhlasili s účtovným stavom majetku a záväzkov, o čom bola vyhotovená správa ústrednej inventarizačnej komisie v určenom termíne.

Z á v e r :

Návrh záverečného účtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016 je zverejnený na úradnej tabuli mestskej časti a na jej internetovej stránke v dobe od 13.06.2017, takže v čase rokovania o záverečnom účte je splnená zákonná povinnosť v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Dňa 31.05.2017 bol ukončený audit mestskej časti a je z toho istého dňa vyhotovená auditorská správa o overení ročnej účtovnej závierky a príslušných výkazov, ktorá poskytuje obraz o finančnej situácii mestskej časti k 31.12.2016, jej hospodárení a finančných tokoch, čím je splnená zákonná povinnosť v zmysle ustanovení § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Návrh záverečného účtu mestskej časti za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení, obsahuje zákonom predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Konštatujem, že záverečný účet mestskej časti je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi predpismi, objektívne a spoľahlivo vyjadruje rozpočtové hospodárenie mestskej časti, ako aj stavy majetku a záväzkov.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Košice-Staré Mesto uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mestskej časti za rok 2016 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

Dosiahnutý rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mestskej časti Košice-Staré Mesto za rok 2016 odporúčam usporiadať v zmysle návrhu, ktorý je uvedený v II. časti predloženého materiálu.

Prebytok príspevkovej organizácie Múzeum Vojtecha Löfflera, Alžbetina 20, 040 01 Košice za rok 2016 odporúčam vysporiadať v zmysle návrhu uvedenom v X. časti predloženého materiálu.

V Košiciach, 14.06.2017



JUDr. Roman Pillár
hlavný kontrolór