

Stanovisko kontrolóra Mestskej časti Košice - Sever k návrhu Záverečného účtu MČ Košice - Sever za rok 2015

Číslo spisu: 2016/00994/KON

Číslo záznamu: 2016/002295

1. Súhrnná charakteristika návrhu záverečného účtu

Rozpočet Mestskej časti Košice - Sever na rok 2015 (ďalej len „rozpočet mestskej časti“) bol schválený uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sever č. 49/2015 zo dňa 13.05.2015 (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.

Starosta mestskej časti dňa 02.09.2015 vydal **Rozpočtové opatrenie č. 1/2015**, ktorým rozpočet bežných príjmov a výdavkov rozpočtu na rok 2015 bol zvýšený o nenávratné finančné prostriedky poskytnuté z Európskeho sociálneho fondu na realizáciu Národného projektu Komunitné centrá v sume 23 989,- € a finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu v sume 292,- € (Referendum o rodine) a rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov v sume 3 000,- € (prostriedky zo štátneho rozpočtu na špeciálny kočík pre ZŤP). Sú to účelovo určené prostriedky z Európskej únie a štátneho rozpočtu, ktoré sa môžu premietnuť priamo do rozpočtu, bez schvaľovania zmeny rozpočtu (výnimka). Tieto zmeny neovplyvnili zostavený rozpočet, čo sa týka jeho prebytku alebo schodku.

Informácia o vykonaní rozpočtového opatrenia bola podaná starostom mestskej časti na pokračovaní rokovania VII. zasadnutia Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice - Sever dňa 26.10.2015.

1. zmenu rozpočtu schválilo miestne zastupiteľstvo uzneseniami č. 97/2015, 100/2015, 104/2015, 105/2015, 107/2015 až 113/2015 zo dňa 25.11.2015, ktorými boli znížené bežné príjmy o sumu 29 288,- €, bežné výdavky zvýšené o sumu 6 646,- €, znížené kapitálové výdavky v sume 7 000,- € a príjmové finančné operácie boli zvýšené o sumu 33 863,- €.

2. zmena rozpočtu bola schválená uznesením miestneho zastupiteľstva č. 116/2015 zo dňa 16.12.2015. Touto zmenou došlo k úprave bežných príjmov v sume + 400,- €, bežných výdavkov v sume + 2 975,- €, kapitálových príjmov v sume - 4 000,- €, kapitálových výdavkov v sume - 35 800,- € a príjmových finančných operácií v sume - 35 800,- €.

Rozpočtovým opatrením č. 2/2015 zo dňa 31.12.2015 starosta mestskej časti zvýšil príjmy a výdavky bežného rozpočtu v sume 352,- €. Jedna sa o transfer zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy účelovo určený na aktivačnú činnosť. Sú to účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu, ktoré sa môžu premietnuť priamo do rozpočtu, bez schvaľovania zmeny rozpočtu (výnimka). Rozpočtové opatrenie bolo vydané iba z administratívneho dôvodu, aby bola zabezpečená operatívna evidencia o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Táto zmena neovplyvnila zostavený rozpočet, čo sa týka jeho prebytku alebo schodku.

Vyššie uvedenými zmenami bežný rozpočet ostal zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový, pričom schodok kapitálového rozpočtu sa znížil. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý zostatkom rezervného fondu mestskej časti z predchádzajúceho roka a nevyčerpanými prostriedkami zo ŠR v roku 2014 (príjmové

finančné operácie). Celkový rozpočet mestskej časti po započítaní finančných operácií ostal prebytkový.

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 a starostom) 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 alebo programov 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.

2. 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 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 záverečného účtu konštatujem, že predložený záverečný účet 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 31.12.2015 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.

3. Zhodnotenie záverečného účtu

Bežný rozpočet je prebytkový v sume 40 326,85 € a kapitálový rozpočet je schodkový v sume – 39 063,94 €. Prebytok rozpočtu spolu v sume 1 262,91 € bol vyčíslený v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami je zostatok v sume 15 014,90 €.

Celkový výsledok hospodárenia mestskej časti za rok 2014 je prebytok v sume 16 277,81 €.

4. 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 2015 audítorom.

V Správe nezávislého audítora o overení riadnej účtovnej závierky k 31.12.2015 je uvedené, že podľa názoru audítora „účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky Mestská časť Košice-Sever k 31.12.2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve.“

Správa audítora bola vydaná bez podmienok.

5. Zverejnenie a prerokovanie návrhu záverečného účtu

Záverečný účet 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 15 dní pred jeho schválením tak, aby sa k nemu mohli vyjadriť obyvatelia mestskej časti.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy záverečný účet mestskej časti je prerokovaný v termíne do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

6. 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 2015 výrokom:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Košiciach dňa 05.06.2015

Ing. Pavol Hanušin
kontrolór mestskej časti