
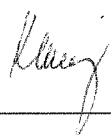


**MESTSKÁ ČASŤ
KOŠICE – ZÁPAD**

Bod č. 5.1

**Materiál na rokovanie
Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Západ**

Názov materiálu	Stanovisko miestnej kontrolórky MČ Košice – Západ k návrhu záverečného účtu MČ Košice – Západ za rok 2013	
Predkladá	Eva Klimeková, miestna kontrolórka	Podpis: 
Spracovateľ	Eva Klimeková, miestna kontrolórka	Podpis: 
Dátum rokovania	24.06.2014	
Dôvod predloženia	§ 18f ods. 1 písm. c) zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov	

Návrh na uznesenie :

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Košice – Západ

berie na vedomie

Stanovisko miestnej kontrolórky Mestskej časti Košice – Západ k návrhu záverečného účtu

Mestskej časti Košice – Západ za rok 2013

Stanovisko
miestnej kontrolórky Mestskej časti Košice – Západ
k návrhu záverečnému účtu Mestskej časti Košice – Západ za rok 2013

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zák. SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, predkladám toto stanovisko k návrhu záverečného účtu MČ Košice – Západ za rok 2013.

Programový rozpočet MČ Košice - Západ na rok 2013 bol schválený dňa 26.2.2013 uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ Košice - Západ č. 176-26/02-2013, ako vyrovnaný. Počas rozpočtového roka bolo schválených 7 rozpočtových opatrení, ktoré sú prehľadne uvedené v úvode predloženého návrhu.

Podľa §16 ods. 12 zák. NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niekt. zákonov, cit.: „*Návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.*“ Návrh záverečného účtu MČ Košice – Západ za rok 2013 sa predkladá miestnemu zastupiteľstvu dňa 24.6.2014 v súlade s cit. ust. zákona.

1. Posúdenie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a s internými predpismi MČ Košice – Západ

1.1. Zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V súlade s §16 ods. 1 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niekt. zákonov (ďalej len zákon), MČ Košice – Západ po skončení rozpočtového roka súhrne spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu MČ Košice – Západ za rok 2013.

V súlade s §16 ods. 2 zákona usporiadala svoje hospodárenie, vrátane finančných vzťahov k fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, aj k rozpočtu Mesta Košice.

V súlade s 16 ods. 3 zákona si dala overiť účtovnú závierku audítorom. Správa nezávislého audítora poukazuje na nevykázanie prijatého daru – pozemku a vplyv na hospodársky výsledok a stav účtu nedokončených investícií.

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje **povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov:**

- ✓ údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 zákona, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- ✓ bilanciu aktív a pasív k 31.12.2013,
- ✓ prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2013 - informáciu, že MČ Košice – Západ nie je zadlžená,
- ✓ prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- ✓ hodnotenie plnenia programov MČ Košice - Západ, schválených v programovom rozpočte na rok 2013.

Súčasťou návrhu nie sú údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, keďže MČ Košice – Západ v roku 2013 podnikateľskú činnosť nevykonávala, ani údaje podľa §16 ods. 5 písm. d) zákona, keďže v roku 2013 už nemala ani príspevkovú organizáciu.

V zmysle §16 ods. 6 zákona MČ Košice – Západ vylúčila nevyčerpané účelovo poskytnuté prostriedky zo štátneho rozpočtu. Predkladateľ navrhuje, aby MZ MČ Košice – Západ rozhodlo o použití prebytku hospodárenia **prídelenom do rezervného fondu vo výške 97 122€**, v súlade s §16 ods. 8 zákona.

V zmysle §16 ods. 9 zákona sa návrh záverečného účtu obce pred jeho schválením predkladá na verejnú diskusiu podľa §9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu MČ Košice - Západ za rok 2013 je **zverejnený od 6.6.2013**.

1.2. Zásady nakladania s finančnými prostriedkami MČ Košice – Západ.

Dňa 1.1.2014 nadobudol účinnosť zákon NR SR č. 426/2013 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niekt. zákonov. **Touto novelou je dotknutý §16 zákona o záverečnom účte obce.**

MČ Košice – Západ má vydané Zásady nakladania s finančnými prostriedkami MČ Košice – Západ, ktoré boli schválené dňa 2.9.2009 uznesením MZ MČ Košice – Západ č. 274-02/09-2009. Uvedené zásady **odporúčam aktualizovať** v zmysle vyššie uvedenej novely zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niekt. zákonov.

2. K vykazovaným výsledkom hospodárenia.

V nasledujúcej časti tohto stanoviska uvádzam porovnanie finančnej politiky MČ Košice – Západ s predchádzajúcimi tromi rokmi.

Rok	2010	2011	2012	2013
PRÍJMY	2 188 565	1 759 529	1 786 699	1 789 696
Bežné príjmy	1 764 500	1 730 473	1 728 379	1 752 196
Daňové príjmy	858 017	892 698	919 704	923 706
Nedaňové príjmy	521 850	506 348	503 087	536 323
Granty a transfery	384 633	331 427	305 588	292 167
Kapitálové príjmy	39 833	29 056	58 320	37 500

VÝDAVKY	1 797 266	1 738 373	1 978 308	2 022 026
Bežné výdavky	1 513 706	1 488 054	1 533 578	1 705 548
Plánovanie, manažment a kontrola	140 435	219 058	246 855	185 355
Interné služby	721 470	714 074	738 528	753 624
Služby občanom	100 207	115 017	117 329	117 616
Komunikácie	135 761	29 640	41 675	250 968
Kultúra, vzdelávanie	79 500	72 865	41 534	17 040
Prostredie pre život	28 855	19 108	36 991	70 630
Sociálne služby	307 103	317 702	310 139	309 957
Bezpečnosť	375	590	525	358

Kapitálové výdavky	283 560	250 319	444 730	316 478
Plánovanie, manažment a kontrola	17 000	12 000	0	0
Interné služby	20 001	13 068	38 439	51 231
Služby občanom	0	74 981	88 800	1 518
Komunikácie	119 396	85 045	204 025	114 381
Šport	60 915	0	Bezpredmetné	Bezpredmetné
Kultúra, vzdelávanie	0	8 424	10 997	3 659
Prostredie pre život	66 248	56 802	94 969	145 690
Sociálne služby	0	0	7 500	0
Bezpečnosť	0	0	0	0

Výsledok P-V	391 299	29 135	- 191 609	- 232 330
---------------------	----------------	---------------	------------------	------------------

Finančné operácie - príjmy	384 232	7 979	330 000	330 000
----------------------------	---------	-------	---------	---------

Podkladom pre spracovanie môjho stanoviska k vykázaným výsledkom hospodárenia bol predložený návrh záverečného účtu MČ Košice – Západ za rok 2013, ktorý mi bol doručený na posúdenie dňa 2.6.2014 a vlastné poznatky z vykonaných kontrol.

Pre zabezpečenie prehľadu o dodržiavaní právnych prepisov pri hospodárení MČ Košice – Západ som pred vypracovaním svojho stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2013 vykonala:

- ✓ kontrolu výdavkov z rozpočtu MČ Košice – Západ na prevádzku úradu,
- ✓ kontrolu výdavkov z rozpočtu MČ Košice – Západ v podprograme 7.3,
- ✓ kontrolu výdavkov z rozpočtu MČ Košice – Západ na softvér a licencie,
- ✓ kontrolu plnenia rozpočtu MČ Košice – Západ, schváleného na rok 2013,
- ✓ dve kontroly u príjemcov dotácií v zmysle §18d ods. 2 písm. zákona o obecnom zriadení,
- ✓ dve kontroly opatrení na nápravu nedostatkov, zistených kontrolami a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontroly ukázali, že v roku 2013 MČ Košice – Západ skončila s výdavkami na externé právne služby platené paušálom, ktoré som jej vytýkala v predchádzajúcom období. Avšak ani v roku 2013 nedošlo k vyriešeniu neehospodárnych výdavkov na nájomné za pozemky mesta Košice - po splnení účelu, na ktorý boli prenajaté a ani k vyriešeniu problému dokončených investícií, vedených medzi nedokončenými investíciami. Za rok 2013 som opäť musela vytknúť porušenie finančnej disciplíny v podprograme 7.3. MČ Košice – Západ v roku 2013 nevyriešila náhradu škody 691,41€, ktorá vznikla premlčaním práva na vydanie bezdôvodného obohatenia. K premlčaniu došlo v roku 2012, po tom, ako bola na povinnosť vymáhať finančné prostriedky za nevykonané práce od roku 2008 upozornená prokurátorom (dobropis Obchodná). Na tieto problémy som upozorňovala aj pred rokom.

MZ MČ Košice – Západ pri schvaľovaní celoročného hospodárenia MČ Košice – Západ za rok 2012, uznesením č. 195-25/06-2013 požiadalo starostu, aby sa na MÚMČ Košice – Západ uplatňovala aj priebežná finančná kontrola. Z písomného vyjadrenia MČ Košice – Západ vyplýva, že priebežná finančná kontrola sa ani v roku 2013 nevykonávala.

Taktiež miestne zastupiteľstvo uvedeným uznesením požiadalo starostu, aby ku dňu 30.9.2013 nariadil mimoriadnu inventarizáciu pohľadávok na účtoch 318 a 321 a vzájomné odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov MČ Košice – Západ. Mimoriadna inventarizácia na účtoch 318 a 321 bola k 30.9.2013 vykonaná. K odsúhlaseniu pohľadávok a záväzkov k 30.9.2013 ani k 31.12.2013 nedošlo.

Ďalej miestne zastupiteľstvo uvedeným uznesením požiadalo starostu o riadne a včasné uplatňovanie majetkových práv MČ Košice – Západ a o vyriešenie náhrad škôd. Počas roka 2013 boli dohľadávané daňové spisy, ktoré sa predtým úradu nedarilo nájsť. Výsledok týchto dohľadání je zaznamenaný vo výsledkoch inventarizácie k 30.9.2013 a k 31.12.2013.

V roku 2013 MČ Košice – Západ, ako prenajímateľ, zosúladiť nájomné zmluvy s prísl. právnymi prepismi o úrokoch z omeškania; nájomným zmluvám venuje väčšiu starostlivosť, než v minulosti.

Podrobnosti k uvedeným veciam sú v príslušných správach o výsledkoch kontrol. Všetky správy boli predložené miestnemu zastupiteľstvu.

Od roku 2011 som opakovane vytykala porušenia prísl. právnych predpisov pri určení a poskytovaní platu zástupcovi starostu za obdobie od 1.1.2011. Napriek tomu poskytovanie platu trvalo až do 14.5.2013. Nezákonne určenie a poskytovanie platu zástupcovi starostu MČ Košice – Západ za obdobie od 1.1.2011 je napadnuté protestmi prokurátora a v súčasnosti sa preň vedie trestné stíhanie. Správa o výsledku kontroly plnenia rozpočtu za rok 2013 vytyka porušenie finančnej disciplíny vo výške 6 612,08€ za obdobie od 1.1.2013 do 14.5.2013, v čom sú zahrnuté aj súvisiace poistné odvody MČ Košice – Západ. Uvedenú správu predkladám miestnemu zastupiteľstvu dňa 24.6.2014.

Podľa odborného právneho názoru Ministerstva financií SR, odboru rozpočtovej regulácie, cit.: „Zákon č. 583/2004 Z. z. rešpektuje skutočnosť, že zostavovanie a schvaľovanie záverečného účtu patrí medzi samosprávne funkcie obce... Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je **povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov**. Zákon však **ne**definuje charakter nedostatkov v hospodárení obce v priebehu roka a je v plnej kompetencii **obecného zastupiteľstva rozhodnúť o výroku vo vzťahu k záverečnému účtu.**“

3. Záver.

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Košice - Západ za rok 2013 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami §16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Návrh záverečného účtu bol zverejnený spôsobom obvyklým v MČ Košice – Západ dňa 6.6.2014, aby sa k nemu mohli obyvatelia v zákonom stanovenej lehote vyjadriť.

Účtovná závierka MČ Košice – Západ za rok končiaci k 31.12.2013 je overená audítorom.

Vzhľadom na viaceré porušenia finančnej disciplíny a nesprávny údaj v bilancii aktív a pasív **odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu MČ Košice – Západ uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu MČ Košice – Západ za rok 2013 výrokom, že celoročné hospodárenie MČ Košice – Západ za rok 2013 schvaľuje s výhradami a v súlade §16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.**

V Košiciach dňa 16.6.2014


Eva Klimeková
miestna kontrolórka MČ Košice – Západ