

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA
Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice
(oprávnená osoba)

Miestny úrad Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP
Trieda KVP č.1, 040 23 KOŠICE
(povinná osoba)

Starosta Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP
Mgr. Ladislav Lörinc
(štatutárny zástupca povinnej osoby)

SPRÁVA o KONTROLE

č. 11 / 2024

Dôvod vykonania kontroly:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Uznesenie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 176 zo dňa 26. júna 2024

Označenie kontroly: Kontrola čerpania rozpočtu k 30.9.2024

Cieľ kontroly: Dodržiavanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a preverenie jednotlivých zmien rozpočtu.

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **17. októbra 2024**

Dátum začatia kontroly: **11. novembra 2024**

Miesto vykonania kontroly: Miestny úrad Mestskej časti Košice –
Sídliisko KVP, Trieda KVP č. 1, 040 23 Košice

Kontrolované obdobie: 3. Q 2024

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **11. novembra 2024**

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. Schválený rozpočet na rok 2024, vrátane jeho jednotlivých zmien
- II. Čerpanie prostriedkov k 30.9.2024
- III. Evidenciu rozpočtových opatrení
- IV. Dokumentáciu v zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Dátum vypracovania návrhu správy z kontroly: ---

Dátum doručenia návrhu správy z kontroly: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na podanie námietok: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Podané námietky a ich opodstatnenosť: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Opodstatnenosť jednotlivých námietok je uvedená v samostatnej kapitole tejto správy z kontroly, ak boli podané.

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Zoznam prijatých opatrení: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. c) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 27. novembra 2024

Dátum doručenia správy o kontrole: 27. novembra 2024

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 4 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Lehota na splnenie prijatých opatrení: ---

(v zmysle ustanovenia §20 ods. 2 písm. d) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Priebeh kontroly:

1) Legislatívny rámec

Zákony:

- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie

Interné predpisy:

- Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie

2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 17. októbra 2024 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 11. novembra 2024 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2024 do 31. decembra 2024 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 176 zo dňa 26. júna 2024 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na dodržiavanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a na preverenie jednotlivých zmien rozpočtu za 3. Q v roku 2024.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bol povinnej osobe doručený zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole. **Lehota na predloženie požadovaných dokumentov** bola do 11. novembra 2024 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 11. novembra 2024, čo je potvrdené preberacím protokolom o prevzatí dokumentov ku kontrole (príloha č. 2).

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. b) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov týkajúce sa „predloženia požadovaných dokumentov v stanovenej lehote a požadovanom rozsahu“.

→ V zmysle ustanovenia § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov povinná osoba predložila vyjadrenie (požadovaný dokument), citujem:

„... Vám oznamujem, že z dôvodu nevykonania kontroly inými subjektami nepredkladám na vyžiadanie výsledky kontrol vykonaných inými orgánmi a povinnou osobou, ...“

Originálne znenie prehlásenia je v prílohe č. 3.

Na základe hore uvedeného mám zato, že povinná osoba **splnila** ustanovenie § 21 ods. 3 písm. a) Zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ V zmysle ustanovenia § 4 ods. 1 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce a vyššieho územného celku v príslušnom rozpočtovom roku...“

→ V zmysle ustanovenia § 4 ods. 3 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce a vyššieho územného celku. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacich na území obce alebo vyššieho územného celku, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov“

Definícia, respektíve popis možných príjmov a výdavkov obce, je uvedená v §5, respektíve §7 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ V zmysle ustanovenia §10 ods. 3 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„(3) Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku sa vnútorne člení na

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“),*
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“),*
- c) finančné operácie“*

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že rozpočet mestskej časti **spĺňa** uvedené ustanovenie.

Uvedené ustanovenie zákona je zapracované aj do interného predpisu pod názvom Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, a to v §6.

→ V zmysle ustanovenia §10 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku podľa odseku 3 sa predkladajú na schválenie orgánu podľa osobitného predpisu v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie, ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Súčasne sa predkladá na schválenie aj rozpočet výdavkov podľa programu obce... “

Pod osobitným predpisom sa myslí Zákon č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení a Zákon č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch).

→ V nadväznosti na uvedené a v zmysle ustanovenia §11 ods. 4 písm. b) Zákona č. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení citujem:

„(4) Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené

a) ...

b) schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, vyhlásiť dobrovoľnú zbierku a ustanoviť jej podmienky, schvaľovať emisiu komunálnych dlhopisov, schvaľovať zmluvu uzavretú podľa § 20 ods. 1, rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu; v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta,“

Rozpočet Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP na rok 2024 bol schválený Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, a to uznesením č. 140 (schválenie podľa predloženého návrhu) zo dňa 31. januára 2024 a predmetné uznesenie bolo starostom podpísané dňa 01.02.2024 (Príloha č. 4). V januári 2024 bola MČ v rozpočtovom provizóriu.

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že povinná osoba **splnila** ustanovenia príslušného zákona.

Uvedené ustanovenie zákona je zapracované aj do interného predpisu pod názvom Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, a to v §3.

SCHVÁLENÝ ROZPOČET MESTSKEJ ČASTI NA ROK 2024 (zo dňa 31.01.2024)

Ukazovateľ	Bežný rozpočet		Kapitálový rozpočet		Finančné operácie
Príjmy 2024	1 968 589		57 000		294 354,53
Príjmy 2023	1 876 739	↑	371 689	↓	57 796,54
Príjmy 2022	1 826 524	↑	90 000	↓	225 027
Príjmy 2021	2 001 717	↓	0	↑	416 206
Výdavky 2024	1 884 154,53		126 564		309 225
Výdavky 2023	1 852 619	↑	444 605,54	↓	9 000
Výdavky 2022	1 796 524	↑	345 027	↓	0
Výdavky 2021	2 023 423	↓	394 500	↓	0
Rozdiel 2024	+ 84 434,47		- 69 564		- 14 870,47
Rozdiel 2023	+ 24 120	↑	- 72 916,54	↓	48 796,54
Rozdiel 2022	+ 30 000	↑	- 255 027	↓	225 027
Rozdiel 2021	- 21 706	↑	- 394 500	↓	416 206

Zdroj: 38. strana schváleného rozpočtu MČ Košice – Sídliisko KVP na rok 2024 (príloha č. 5) a Správa o kontrole č. 11/2023

→ V zmysle ustanovenia §10 ods. 7 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku podľa odseku 3 sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec alebo vyšší územný celok sú povinní zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov...“

→ V zmysle ustanovenia §21j Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„Ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 obec a vyšší územný celok nie sú povinné vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov uplatňovať do 31. decembra 2024; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu a zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2025 až 2027.“

Aj napriek existencii ustanovenia §21j Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, povinná osoba zostavila bežný rozpočet ako prebytkový vo výške 84 434,47 €, a to v súlade s ustanovením §10 ods. 7 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Uvedené považujem za **veľmi rozumné a hospodárne** vzhľadom na aktuálne skutočnosti.

→ V zmysle ustanovenia §10 ods. 7 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„.... Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce alebo vyššieho územného celku z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.“

Kapitálový rozpočet je navrhnutý ako schodkový, pričom schodok vo výške **69 564,00 €** je krytý prebytkom bežného rozpočtu v plnej výške. Na základe hore uvedeného **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie §10 ods. 7 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

→ V zmysle ustanovenia §10 ods. 6 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„Súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a prostriedkov peňažných fondov vyššieho územného celku a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu

obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku. Podrobné triedenie finančných operácií obsahuje rozpočtová klasifikácia. Obec alebo vyšší územný celok môže poskytnúť návratnú finančnú výpomoc zo svojho rozpočtu právnickej osobe, ktorej je zakladateľom, pričom na tento účel nemôže použiť návratné zdroje financovania.“

Na základe predložených materiálov **mám zato**, že bolo **splnené** predmetné ustanovenie §10 ods. 6 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Finančná operácia	Výška operácie	Poznámka
Príjmová FO	294 354,53 €	Kontokorentný bankový úver
Výdavková FO	5 000 €	Vklad na zriadenie s.r.o (Kom. Kaviareň)
Výdavková FO	300 000 €	Bankový úver
Výdavková FO	4 225 €	Splácanie istín KIA NIRO
Rozdiel vo FO	14 870,47	Krytý prebytkom bežného rozpočtu

Prehľad plánovaných finančných operácií na „krytie“ rozpočtu v roku 2024

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu v plnej výške. Zároveň rozdiel vo finančných operáciách vo výške 14 870,47 € je krytý prebytkom bežného rozpočtu v plnej výške, a tak celkový rozpočet MČ Košice – Sídliisko KVP na rok 2024 je **VYROVNANÝ**, čím bolo naplnené ustanovenie §10 ods. 7 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

OPERATÍVNA EVIDENCIA ROZPOČTOVÝCH OPATRENÍ

→V zmysle ustanovenia §14 ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

„Obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.“

Povinná osoba predložila ku kontrole aj operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení (Príloha č.6), na základe čoho **mám zato**, že povinná osoba splnila ustanovenia príslušného zákona.

ZMENY ROZPOČTU

→ Ku dňu 30.9.2024 boli realizované nasledovné zmeny rozpočtu, a to:

- I. zmena rozpočtu schválená uznesením č. 163 zo dňa 20. marca 2024 na XIV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 21.3.2024
- II. zmena rozpočtu schválená uznesením č. 181 zo dňa 26. júna 2024 na XVII. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 28.6.2024

Zároveň boli v priebehu rozpočtového roka zapracované aj nasledovné uznesenia:

- Uznesenie č. 144 zo dňa 31. januára 2024 na XII. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 1.2.2024 ohľadom zabezpečenia spolufinancovania investičnej akcie „Skatepark na KVP“ – už vysporiadané
- Uznesenie č. 162 zo dňa 20. marca 2024 na XIV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 21.3.2024 ohľadom schválenia úveru – vysporiadané v RO č. 2.
- Uznesenie č. 191/b zo dňa 31. júla 2024 na XVIII. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 1.8.2024 ohľadom zabezpečenia spolufinancovania investičnej akcie „Fontána“ – zrušené uznesením č. 203 zo dňa 25. septembra 2024
- Uznesenie č. 202 zo dňa 25. septembra 2024 na XIX. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 4.10.2024 ohľadom odstránenia havarijného stavu budovy miestneho úradu – bude vysporiadané v tretej zmene rozpočtu.
- Uznesenie č. 203 zo dňa 25. septembra 2024 na XIX. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 4.10.2024 – zrušujúce uznesenie 191/b
- Uznesenie č. 204 zo dňa 25. septembra 2024 na XIX. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 4.10.2024 ohľadom zabezpečenia spolufinancovania investičnej akcie „Fontána“ – spoluúčasť bude až v roku 2025

Uvedené uznesenia sú súčasťou prílohy č. 7.

ROZPOČTOVÉ OPATRENIA

→ Ku dňu 30.9.2024 boli realizované tri rozpočtové opatrenia (príloha č. 8), a to:

- RO č. 1 z 26.02.2024 - Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach za obdobie február 2024, pričom toto RO bolo predložené 20. marca 2024 na XIV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, kde poslancami Miestneho zastupiteľstva bolo vzaté na vedomie uznesením č. 161 a predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 21.3.2024.
- RO č. 2 z 30.03.2024 - Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach za obdobie marec 2024, pričom toto RO bolo predložené 26. júna 2024 na XVII. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, kde poslancami Miestneho zastupiteľstva bolo vzaté na vedomie uznesením č. 182 a predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 28.6.2024.
- RO č. 3 z 30.06.2024 - Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach za obdobie apríl až jún 2024, pričom toto RO bolo predložené 25. septembra 2024 na XIX. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, kde poslancami Miestneho zastupiteľstva bolo vzaté na vedomie uznesením č. 198 a predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 4.10.2024.

Informácie k uvedeným RO sú súčasťou prílohy č. 8.

→ Rozpočtové opatrenia z kompetencie starostu sú realizované v zmysle ustanovenia §7 ods. 7 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

STAV ROZPOČTU K 30.9.2024

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2024	Rozpočet po zmenách k 30.9.2024	Skutočné plnenie	% plnenia ¹	+/- k 75%
Príjmy – Bežný rozpočet	1 968 589	2 486 682,24	2 804 175,33	112,76 %	+ 37,76 % ² + 1,73 % ³
Príjmy – Kapitálový rozpočet	57 000	94 586,85	91 899,49	97,16 %	+ 22,16 %
Spolu	2 025 589	2 581 269,09	2 896 074,82	112,19 %	+ 37,19 % ² + 2,48 % ³
Výdavky – Bežný rozpočet	1 884 154,53	2 265 593,16	1 537 402,77	67,86 %	- 7,14 %
Výdavky – Kapitálový rozpočet	126 564	399 805,46	191 992,26	48,02 %	- 26,98 %
Spolu	2 010 718,53	2 665 398,62	1 729 395,03	64,88 %	- 10,12 %
Príjmové finančné operácie	294 354,53	400 000,00	355 124,09	88,78 %	
Výdavkové finančné operácie	309 225	315 870,47	264 871,26	83,85%	

Zdroj: Plnenie finančného rozpočtu (príloha č. 9) a Čerpanie finančného rozpočtu (príloha č.10)

¹ percentuálne plnenie rozpočtu je vyjadrené voči platnému rozpočtu ku dňu 30.9.2024, ktorý obsahuje už aj vykonané zmeny, ako sú jednotlivé zmeny rozpočtu schválené miestnym zastupiteľstvom a zmeny vychádzajúce z rozpočtových opatrení.

² nárast príjmu bežného rozpočtu je spôsobený z dôvodu predaja „Senior domu“ v sume 896 000,- €, ktorý nebol zapracovaný do príjmovej strany rozpočtu, a to z dôvodu ekonomických procesov a samotnej vinkulácie predmetnej sumy v prípade možného odstúpenia kupujúceho od kúpnej zmluvy.

³ percento plnenia bežných príjmov očistené od príjmu z predaja „Senior domu“.

→ Na základe horeuvedeného môžem ku dňu 30.9.2024 konštatovať nasledovné:

- Bežné príjmy sú vyššie od očakávanej hodnoty o 37,76%, čo v absolútnej hodnote predstavuje vyšší výber o takmer 939 163,65 €. Ak očistíme bežné príjmy od príjmu z predaja „Senior domu“, tak sú bežné príjmy vyššie od očakávanej hodnoty o 1,73%, čo v absolútnej hodnote predstavuje vyšší výber takmer o 43 163,65 €.
- Kapitálové príjmy sú plnené na 97,16%, a to z dôvodu ukončenia investičných akcií a následnej refundácie finančných prostriedkov pri investičných akciách, ako sú Wifi pre teba II, Fotovoltika a Skatepark.
- Bežné výdavky sú výrazne nižšie, oproti ukazovateľu 75% (3/4 roku) sú menšie o 7,14%, čo v absolútnej hodnote predstavuje nižšie výdavky o takmer 161 792,10 €.
- Kapitálové výdavky výrazne zaostávajú za ukazovateľom, čo je spôsobené tým, že ešte neboli ukončené všetky investičné akcie k 30.9.2024.
- Porovnávať plnenie príjmových a výdavkových finančných operácií k očakávanej hodnote 75 % nemá výpovednú hodnotu, keďže sa jedná prevažne o krytie kapitálových výdavkov a čiastočne taktiež z dôvodu ekonomického procesu pri prevodoch z rezervného fondu. Zároveň je potrebné spomenúť aj samotné čerpanie a následné splácanie jednotlivých úverov. Pri výdavkových finančných operáciách sa jednalo o uhradenie, respektíve splatenie úveru a istiny leasingu za auto, či vklad do komunitnej kaviarne (zriadenie s.r.o.). Zároveň jednou z položiek boli aj „zábezpeky“ pre nájomcov, ktorí ukončili nájomný vzťah.

Príjmové finančné operácie, respektíve prevody z rezervného fondu, povinná osoba realizuje nasledovne, citujem (Príloha č. 11):

„...prevody z rezervného fondu sa v I. polroku vykonávajú ku koncu polroka, za III. štvrtrok sa vykonávajú ku koncu štvrtroka a v poslednom štvrtroku sa vykonávajú mesačne.“

Porovnanie plnenia príjmov rozpočtu voči jednotlivým rokom

Rok	Bežné príjmy		Kapitálové príjmy	
2024	112,76 %		97,16 %	
2023	77,66 %	↑	19,60 %	↑
2022	76,40 %	↑	2,83 %	↑
2021	69,18 %	↑	18,42 %	↑
2020	75,42 %	↑	26,13 %	↑

Zdroj: Správa o kontrole č. 11/2023

Pri kapitálových príjmoch je potrebné podotknúť, že sú špecifické v rámci každého roka a ich porovnanie nie je vždy objektívne, aj vzhľadom na jednotlivé ekonomické procesy pri investičných akciách.

ČERPANIE BEŽNÉHO ROZPOČTU PO POLOŽKÁCH A JEHO POROVNANIE

Položka	Schválený rozpočet 2024	Rozpočet po zmenách k 30.9.2024	Skutočné plnenie	% plnenia	+/- k 75%
610	772 865,00	777 346,67	505 234,92	65,00 %	- 10,00 %
620	309 584,00	313 675,88	200 383,62	63,90 %	- 11,10 %
630	675 773,53	945 889,49	636 754,61	67,32 %	- 7,68 %
640	122 310,00	220 355,00	185 629,00	84,24 %	+ 9,24 %
650	3 622,00	8 326,12	9 400,62	112,91 %	+ 37,91 %
Spolu	1 884 154,53	2 265 593,16	1 537 402,77	67,86 %	- 7,14 %

Zdroj: Čerpanie bežného rozpočtu po položkách (príloha č. 12)

Porovnanie čerpania bežného rozpočtu voči jednotlivým rokom po položkách

Rok	610		620		630		640		650		Spolu	
2024	65,00 %		63,90 %		67,32 %		84,24 %		112,91 %		67,86 %	
2023	69,50 %	↓	71,12 %	↓	64,05 %	↑	74,96 %	↑	13,03 %	↑	67,69 %	↑
2022	63,75 %	↑	65,78 %	↓	70,14 %	↓	78,51 %	↑		↑	68,10 %	↓
2021	66,68 %	↓	67,45 %	↓	73,14 %	↓	42,03 %	↑		↑	70,02 %	↓
2020	72,70 %	↓	71,53 %	↓	55,79 %	↑	78,90 %	↑		↑	64,05 %	↑

Zdroj: Správa o kontrole č. 11/2023

STAV REZERVNÉHO FONDU

→ Zostatok rezervného fondu k 30.9.2024 je vo výške cca 218 545,56 € (príloha č. 13).

→ Odhadovaný zostatok rezervného fondu k 31.12.2024 by mohol byť vo výške cca 188 545,56 € (príloha č. 13) vzhľadom na uznesenie č. 202 zo dňa 25.9.2024 (30 000,- € na odstránenie havarijného stavu v budove MÚ). Táto suma (zostatok rezervného fondu) je zatiaľ bez očakávaného prebytku bežného rozpočtu na konci rozpočtového roka.

→ Vzhľadom na aktuálnu ekonomickú situáciu má rezervný fond predstavovať aj „poistku“ v prípade mimoriadnych okolností (vysoká inflácia, opätovné jednorázové navýšenie plátov v samospráve, výpadok podielových daní z mesta Košice a pod.). Zároveň slúži aj na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami rozpočtu v priebehu rozpočtového roka, a preto je potrebné udržiavať výšku rezervného fondu aspoň na úrovni niekoľko mesačných bežných výdavkov mestskej časti.

STAV ČERPANIA ÚVEROV

→ Uznesením č. 162 zo dňa 20. marca 2024 na XIV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP miestne zastupiteľstvo schválilo dlhodobý splátkový úver vo výške 400 000,- €, pričom jedným z účelov úveru bolo splatenie existujúceho kontokorentného úveru prijatého v roku 2023.

DLHODOBÝ SPLÁTKOVÝ ÚVER			
dátum	operácia	Suma	Zostatok prostriedkov na KÚ
22.3.2024	„výpožička“	- 346 914,88 €	53 085,12 €

Zdroj: Bankový výpis účtov súvisiacich s dlhodobým splátkovým úverom (príloha č. 14)

Vyčerpaná suma vo výške 346 914,88 € bola určená v sume:

- 200 560,36 € na splatenie významnej čiastky existujúceho kontokorentného úveru z roku 2023
- 146 354,53 € na úhradu investičnej akcie „Skate park“

Disponibilné prostriedky na dlhodobom splátkovom úvere sú vo výške **53 085,12 €**.

→ Zostatková „dĺžna“ suma kontokorentného úveru z roku 2023 vo výške 53 000,- € bola dňa 16.8.2024 splatená, pričom finančné prostriedky použité na splatenie boli z transferu VÚC ako refundácia investičnej akcie „Skatepark“. Na základe uvedeného je kontokorentný úver z roku 2023 ku dňu 30.9.2024 splatený v plnej výške.

Informácie k uvedeným úverom sú súčasťou prílohy č. 14.

STAV DLHU

→ Na základe prehľadu čerpania aktuálnych úverov ku dňu 30.9.2024 má mestská časť nesplatené pohľadávky vo výške 346 914,88 € (dlhodobý splátkový úver).

→ V nasledovnej tabuľke sú uvádzané vybrané finančné ukazovatele k 30.09.2024

Skutočné bežné príjmy MČ k 31.12.2023	2 456 367,50 €
Účtovný stav nesplatených NZF k 30.9.2024	346 914,88 €
Skutočný stav NZF po zohľadnení §17 ods. 8	346 914,88 €
Celková suma dlhu obce k 30.9.2024	346 914,88 € / 14,12 %

→ Na základe hore uvedeného a prehľadu čerpania dlhodobého úveru je ku dňu 30.9.2024 **celková suma dlhu** Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP vo výške **346 914,88 €**, čo činí **14,12 %**

3) Záver:

Pri kontrole čerpania rozpočtu ku dňu 30.9.2024 **nebolo zistené porušenie** uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov.

Pri kontrole čerpania rozpočtu bolo zistené, že príjmy bežného rozpočtu ku koncu 3.Q roka 2024 sú mierne nad očakávaním (+ 1,73 %) a ak zarátame aj jednorazový predaj majetku, tak príjmy sú voči referenčnej hodnote tretieho kvartálu vyššie o 37,76% . Čo sa týka výdavkov, bolo zistené, že výdavky bežného rozpočtu sú nižšie o 7,14 %, čo v absolútnej hodnote činí takmer 161 792,10 €. **Nižšie čerpanie** bežných výdavkov je jedno z **vhodných riešení**, ako riešiť aktuálne problémy ekonomického charakteru. Čo sa týka kapitálových výdavkov, ich čerpanie na úrovni 48,02 % mierne zaostáva za stanoveným cieľom, ale vzhľadom na komplexnosť a špecifickosť investičných akcií, to považujem za objektívne. Predpokladá sa dodatočné plnenie kapitálových výdavkov podľa schváleného rozpočtu, respektíve ich dočerpanie v 4. Q roku 2024.

Pri čerpaní finančných prostriedkov došlo na niektorých parciálnych podpoložkách k ich prekročeniu, jedná sa však o podpoložky, ktoré sú časovo viazané na určité úkony, poprípade súvisiace so špecifickou činnosťou, ktorá sa neopakuje. Operatívnymi zmenami, ako aj jednotlivými zmenami rozpočtu v priebehu roka, je možné na takéto situácie promptne reagovať, respektíve využiť kompetenciu starostu pri presune finančných prostriedkov z jednotlivých položiek, či podpoložiek, vyplývajúcu z Interného predpisu Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP.

Celkový rozpočet MČ vzhľadom na aktuálnu ekonomickú situáciu je ku dňu 30.9.2024 v „dobrej kondícii“. Zároveň badať aj postupné navyšovanie rezervného fondu.

Rozpočet v roku 2024 je vedený v súlade s metodikou jednotného triedenia príjmov a výdavkov (rozpočtová klasifikácia) ustanovenej výnosom MF SR.

Operatívna evidencia rozpočtových opatrení v kontrolovanom období je vedená v súlade s príslušným ustanovením Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 27. novembra 2024

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA, v.r.

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

4) Zoznam príloh:

Príloha č. 1 - Oznámenie o výkone kontroly + zoznam požadovaných dokumentov

Príloha č. 2 – Preberací protokol o prevzatí dokumentov ku kontrole

Príloha č. 3 – Originálny dokument – prehlásenie o iných kontrolách

Príloha č. 4 – Fotokópia zo spisu – Uznesenie č. 140 zo dňa 31. januára 2023

Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu - 38. strana schváleného rozpočtu MČ Košice – Sídliisko KVP na rok 2024

Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – Operatívna evidencia rozpočtových opatrení

Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – Uznesenia k zmenám rozpočtu

Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Uznesenia k rozpočtovým operáciám

Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – Plnenie finančného rozpočtu

Príloha č. 10 – Fotokópia zo spisu – Čerpanie finančného rozpočtu

Príloha č. 11 – Mailová informácia – Vyjadrenie k príjmovým finančným operáciám

Príloha č. 12 – Fotokópia zo spisu – Čerpanie bežného rozpočtu po položkách

Príloha č. 13 – Fotokópia zo spisu – Stav rezervného fondu

Príloha č. 14 – Originálny dokument – Bankový výpis kontokorentných účtov