

**Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA**  
**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. 5 / 2023**

### **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. 16 zo dňa 21. decembra 2022

**Označenie kontroly:** Kontrola čerpania rozpočtu k 31.3.2023

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

**Dátum oznámenia o výkone kontroly:** **12. apríla 2023**

**Dátum začatia kontroly:** **2. mája 2023**

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

**Kontrolované obdobie:** 1.Q 2023

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **2. mája 2023**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. Schválený rozpočet na rok 2023, vrátane jeho jednotlivých zmien
- II. Čerpanie prostriedkov k 31.3.2023
- 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: 9. mája 2023**

**Dátum doručenia správy o kontrole: 9. mája 2023**

( 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. 369/1990 Zb. Slovenskej národnej rady o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov pre príslušné kontrolované obdobie
- 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. 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 (Časová verzia predpisu účinná pre príslušné kontrolované obdobie)

### 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 12. apríla 2023 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 2. mája 2023 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2023 do 30. júna 2023 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 16 zo dňa 21. decembra 2022 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na dodržiavanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a na preverenie jednotlivých zmien rozpočtu za 1. Q v roku 2023.

→ 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 2. mája 2023 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 2. mája 2023, 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 2023 bol schválený Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP, a to uznesením č. 18 (schválenie podľa predloženého návrhu) zo dňa 21. decembra 2022 a predmetné uznesenie bolo starostom podpísané dňa 22.12.2022 (Príloha č. 4).

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 2023 (zo dňa 21.12.2022)

Ukazovateľ	Bežný rozpočet		Kapitálový rozpočet		Finančné operácie
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 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 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 2023 (Príloha č. 5) a Správa o kontrole č. 5/2022

→ 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 §21h ods. 1 a 2 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov citujem:

*„§ 21h Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 15. decembra 2022*

- (1) Ustanovenia § 7 ods. 6 druhej vety a § 8 ods. 7 druhej vety sa po prvýkrát použijú na dotácie poskytnuté z rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku v roku 2022.
- (2) Ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 a ustanovenie § 17 ods. 2 obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať do 31. decembra 2023; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2024 až 2026.“

Aj napriek existencii ustanovenia §21h 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, 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.

Na základe toho, že **bežný rozpočet** je navrhnutý ako prebytkový vo výške 24 120,- €, **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. 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 **72 916,54 €** je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške **15 120,00 €**, vo výške **12 822,71 €** krytý finančnými prostriedkami obce z predchádzajúcich rokov (Wifi pre teba II ) a vo výške **44 973,83 €** prevodom z rezervného fondu mestskej časti. 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 – „krytie“ KV	44 973,83 €	KV prevod z RF
Príjmová – „krytie“ KV	12 822,71 €	KV prevod z min. roka (Wifi pre teba II)
Celkom – príjem FO	57 796,54 €	Celkové „krytie“ rozpočtu
Výdavková FO	9 000 €	Krytá prebytkom bežného rozpočtu

Prehľad plánovaných finančných operácií na „krytie“ rozpočtu v roku 2023

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 15 120 €, vo výške 12 822,71 € krytý finančnými prostriedkami obce z predchádzajúcich rokov (Wifi pre teba II) a príjmovými finančnými operáciami vo výške 44 973,83 € (prevod z rezervného fondu). Schodok kapitálového rozpočtu je krytý v plnej výške. Zároveň je výdavková FO vo výške 9 000 € krytá prebytkom bežného rozpočtu v plnej výške, a tak celkový rozpočet MČ Košice – Sídliisko KVP na rok 2023 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 31.3.2023 bola realizovaná jedna zmena rozpočtu, a to:

- I. zmena rozpočtu schválená uznesením č. 43 zo dňa 22. marca 2023 na IV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 23.3.2023 (Príloha č. 7).

### ROZPOČTOVÉ OPATRENIA

→ Ku dňu 31.3.2023 bolo realizované jedno rozpočtové opatrenie, a to:

- RO č. 1 z 30.3.2023 - Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach za obdobie január – marec 2023, pričom toto RO bude predložené na najbližšie rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sídliisko KVP. Súčasťou RO č. 1 je aj zapracovanie schváleného uznesenia č. 46, ktorého obsahom bolo zabezpečenie spolufinancovania investičnej akcie „Skatepark na KVP“ v prvej fáze. Uznesenie obsahovalo iba zámer spolufinancovania a nie klasickú rozpočtovú zmenu. (Príloha 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.

PLNENIE ROZPOČTU K 31.3.2023

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2023	Rozpočet po zmenách k 31.3.2023	Skutočné plnenie	% plnenia <sup>1</sup>	+/- k 25%
Príjmy – Bežný rozpočet	1 876 739	2 017 835,45	565 535,82	28,02 %	+ 3,02 %
Príjmy – Kapitálový rozpočet	371 689	340 689	0	0 %	- 25,00 %
Spolu	2 248 428	2 358 524,45	565 535,82	23,97 %	- 1,03 %
Výdavky – Bežný rozpočet	1 852 619	1 978 482,40	577 559,15	29,19 %	+ 4,19 %
Výdavky – Kapitálový rozpočet	444 605,54	659 980,85	9 036,20	1,37 %	- 23,63 %
Spolu	2 297 224,54	2 638 463,25	586 595,35	22,23 %	- 2,77 %
Príjmové finančné operácie	57 797	290 938,80	14 498,26	4,98 %	
Výdavkové finančné operácie	9 000	11 000	1 279,25	11,62 %	

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

<sup>1</sup> percentuálne plnenie rozpočtu je vyjadrené voči platnému rozpočtu ku dňu 31.3.2023, ktorý obsahuje už aj vykonané zmeny, ako sú jednotlivé zmeny rozpočtu schválené miestnym zastupiteľstvom a zmeny vychádzajúce z rozpočtových opatrení.

→ Na základe horeuvedeného môžem ku dňu 31.3.2023 konštatovať nasledovné:

- Bežné príjmy sú vyššie od očakávanej hodnoty o 3,02%, čo v absolútnej hodnote predstavuje vyšší výber o takmer 61 076,96 €. Uvedené bolo spôsobené predovšetkým vyššou refundáciou za ubytovanie v rámci „Lex Ukrajina“.
- Kapitálové príjmy sú plnené na 0%, čo je však spôsobené tým, že sa jedná o transfery ktoré budú uhradené po realizácii predmetných investičných akcií, na čo sú určené.
- Bežné výdavky sú primerané, oproti ukazovateľu 25% (1/4 roku) sú väčšie o 4,19%, čo je spôsobené rôznymi okolnosťami, napr. zvýšené poplatky za energie, či súvislosti s „Lex Ukrajina“.
- Kapitálové výdavky výrazne zaostávajú za ukazovateľom, avšak vzhľadom na to, že 1. Q roka je špecifický vo forme príprav, tak môžeme výdavky kapitálového rozpočtu považovať za primerané.
- Porovnávať plnenie príjmových a výdavkových finančných operácií k očakávanej hodnote 25 % nemá výpovednú hodnotu, keďže sa jedná prevažne o krytie kapitálových výdavkov a čiastočne taktiež z dôvodu ekonomického procesu pri prevodoch z rezervného fondu. Pri výdavkových finančných operáciách sa jednalo o vrátenie finančnej zábezpeky za nájom pri ukončených nájomných zmluvách.

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 v jednotlivých rokoch

Položka	% plnenia 2023	% plnenia 2022	% plnenia 2021	Ukazovateľ k 2022 / 2021
Bežné príjmy	28,02 %	24,31 %	24,96 %	↑ / ↑
Kapitálové príjmy	0 %	0 %	100,00 %	- / ↓

Zdroj: Správa o kontrole č. 5/2022

Pri ukazovateli kapitálových príjmov je potrebné podotknúť, že v roku 2021 sa neplánoval kapitálový príjem v rozpočte. Z toho dôvodu je tento ukazovateľ skreslený, keďže z hľadiska ekonomického vyhodnotenia je plnenie neplánovaného príjmu vždy na úrovni 100%, a to bez rozdielu výšky absolútnej hodnoty, teda aj príjem v nominálnej hodnote 1 € predstavuje 100% plnenie, ak príjem nebol plánovaný.

ČERPANIE BEŽNÉHO ROZPOČTU PO POLOŽKÁCH A JEHO POROVNANIE

Položka	Schválený rozpočet 2023	Rozpočet po zmenách k 31.3.2023	Skutočné plnenie	% plnenia	+/- k 25%
610	672 462	673 147,45	162 022	24,07 %	- 0,93 %
620	262 953	263 548,03	65 211,81	24,74 %	- 0,26 %
630	813 802	862 524,12	255 810,55	29,66 %	+ 4,66 %
640	102 602	178 462,80	94 514,79	53,00 %	+ 28,00 %
650	800	800	0	0 %	- 25,00 %
Spolu	1 852 619	1 978 482,40	577 559,15	29,19 %	+ 4,19 %

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

Porovnanie čerpania bežného rozpočtu v jednotlivých rokoch

Položka	% plnenia 2023	% plnenia 2022	% plnenia 2021	Ukazovateľ k 2022 / 2021
610	24,07 %	21,14 %	18,90 %	↑ / ↑
620	24,74 %	21,54 %	21,01 %	↑ / ↑
630	29,66 %	23,31 %	22,02 %	↑ / ↑
640	53,00 %	6,22 %	2,27 %	↑ / ↑
650	0,00 %	-	-	- / -
Spolu BV	29,19 %	21,78 %	20,40 %	↑ / ↑

Zdroj: Správa o kontrole č. 5/2022

STAV REZERVNÉHO FONDU

→ Zostatok rezervného fondu k 31.3.2023 je vo výške cca 51 548,90 € (príloha č. 13).

→ Vzhľadom na aktuálnu ekonomickú situáciu má rezervný fond predstavovať aj „poistku“ v prípade mimoriadnych okolností (vysoká inflácia, predpokladaná „energetická kríza“, navýšenie plátov v samospráve, výpadok podielových daní 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 jednomesačných bežných výdavkov mestskej časti. V súčasnosti výška rezervného fondu nezodpovedá uvedenému, čo v spomenutých prípadoch môže spôsobiť platobnú neschopnosť MČ.

## Záver:

Pri kontrole čerpania rozpočtu ku dňu 31.3.2023 **nebolo zistené porušenie** uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov.

Pri kontrole čerpania bolo zistené, že príjmy a výdavky bežného rozpočtu sú vzhľadom na 1. Q roka 2023 primerané aj napriek tomu, že je mierne vyššie plnenie príjmov či výdavkov. Vzhľadom na to, že 1. Q roka je špecifický vo forme príprav, tak výdavky kapitálového rozpočtu možno považovať za primerané. Pri čerpaní finančných prostriedkov došlo na niektorých parciálnych podpoložkách k výraznému prekročeniu vzhľadom na prvý kvartál roka, jedná sa však o podpoložky, ktoré sú časovo viazané na určité úkony, poprípade súvisiace so špecifickou činnosťou, ktorá sa neopakuje. Napríklad platba za poistenie, finančné operácie súvisiace s referendum, Ukrajinou a pod. 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 je ku dňu 31.3.2023 v „dobrej kondícii“. Jediným rizikom v súčasnosti je nízky zostatok na rezervnom fonde, ktorý v prípade výpadku podielových daní nepokryje ani jednomesačné bežné výdavky MČ. Je potrebné sa danou skutočnosťou vážne zaoberať.

Rozpočet v roku 2023 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: 9. mája 2023**

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

Kontrolór MČ Košice – Sídliisko KVP

### **3) 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. 18 zo dňa 21. decembra 2022*

*Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu - 38. strana schváleného rozpočtu MČ Košice – Sídliisko KVP na rok 2023*

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

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – I. zmena rozpočtu*

*Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach za obdobie január – marec 2023*

*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*