

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. 5 / 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. 113 zo dňa 13. decembra 2023

Označenie kontroly: Kontrola čerpania rozpočtu k 31.3.2024

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

Dátum oznámenia o výkone kontroly: **10. apríla 2024**

Dátum začatia kontroly: **7. mája 2024**

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

Kontrolované obdobie: 1.Q 2024

Lehota na predloženie požadovaných dokumentov: **7. mája 2024**

Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:

- I. Schválený rozpočet na rok 2024, vrátane jeho jednotlivých zmien
- II. Čerpanie prostriedkov k 31.3.2024
- 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: 13. mája 2024

Dátum doručenia správy o kontrole: 13. mája 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. 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 10. apríla 2024 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 7. mája 2024 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. januára 2024 do 30. júna 2024 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 113 zo dňa 13. decembra 2023 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na dodržiavanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a na preverenie jednotlivých zmien rozpočtu za 1. 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 7. mája 2024 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 6. mája 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. 5/2023

→ 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...“

Na základe toho, že **bežný rozpočet** je navrhnutý ako prebytkový vo výške 84 434,47 €, **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 **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 31.3.2024 bola realizovaná jedna zmena 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.

Zároveň boli v priebehu rozpočtového roka zapracované aj nasledovné uznesenia:

- 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.

Uvedené uznesenia sú súčasťou prílohy č. 7.

ROZPOČTOVÉ OPATRENIA

→ Ku dňu 31.3.2023 boli realizované dve 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 bude predložené na najbližšie rokovanie Miestneho zastupiteľstva MČ Košice – Sídliisko KVP.

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 31.3.2024

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2024	Rozpočet po zmenách k 31.3.2024	Skutočné plnenie	% plnenia ¹	+/- k 25%
Príjmy – Bežný rozpočet	1 968 589	2 139 695,01	670 379,50	31,33 %	+ 6,33 %
Príjmy – Kapitálový rozpočet	57 000	94 586,85	12 789,33	13,52 %	- 11,48 %
Spolu	2 025 589	2 234 281,86	683 168,83	30,57 %	+ 5,57 %
Výdavky – Bežný rozpočet	1 884 154,53	2 059 110,13	528 989,17	25,69 %	+ 0,69 %
Výdavky – Kapitálový rozpočet	126 564	312 301,26	164 856,41	52,80 %	+ 27,80 %
Spolu	2 010 718,53	2 371 411,39	693 845,58	29,25 %	+ 4,25 %
Príjmové FO	294 354,53	400 000,00	348 646,96	87,16 %	
Výdavkové FO	309 225	262 870,47	208 181,97	79,20 %	

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 31.3.2024, 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 31.3.2024 konštatovať nasledovné:

- Bežné príjmy sú vyššie od očakávanej hodnoty o 6,33%, čo v absolútnej hodnote predstavuje vyšší výber o takmer 135 455,74 €. Uvedené bolo spôsobené špecifickými transfermi za „voľby“ a vyšším výberom nájomného.
- Kapitálové príjmy sú plnené na 13,52%, 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 0,69%, čo je spôsobené rôznymi okolnosťami, či špecifickými položkami ako sú licencie, poplatky za členské a pod.
- Kapitálové výdavky sú vyššie od očakávanej hodnoty o 27,80 %, čo v absolútnej hodnote predstavuje 86 781,10 €. Uvedené bolo spôsobené predovšetkým úhradou za projektové dokumentácie a za úhradu investičnej akcie „Skate park“.
- 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, vklad do novozriadenej s.r.o, ale aj o operácie súvisiace s bankovým úverom.

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

Rok	Bežný príjem % plnenia		Kapitálový príjem % plnenia	
2024	31,33 %	↑	13,52 %	↑
2023	28,02 %	↑	0 %	-
2022	24,31 %	↓	0 %	↓
2021	24,96 %		100 %	

Zdroj: Správa o kontrole č. 5/2023

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 2024	Rozpočet po zmenách k 31.3.2024	Skutočné plnenie	% plnenia	+/- k 25%
610	772 865,00	777 346,67	162 270,39	20,87 %	- 4,13 %
620	309 584,00	312 297,11	63 661,54	20,38 %	- 4,62 %
630	675 773,53	738 935,23	197 538,68	26,73 %	+ 1,73 %
640	122 310,00	223 705,00	102 611,45	45,86 %	+ 20,86 %
650	3 622,00	6 826,12	2 907,11	42,58 %	+ 17,58 %
Spolu	1 884 154,53	2 059 110,13	528 989,17	25,69 %	+ 0,69 %

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

Porovnanie čerpania bežného rozpočtu v jednotlivých rokoch

Položka	% plnenia 2024	% plnenia 2023	% plnenia 2022	% plnenia 2021	Ukazovateľ k 2023 / 2022 / 2021
610	20,87 %	24,07 %	21,14 %	18,90 %	↓ / ↑ / ↑
620	20,38 %	24,74 %	21,54 %	21,01 %	↓ / ↑ / ↑
630	26,73 %	29,66 %	23,31 %	22,02 %	↓ / ↑ / ↑
640	45,86 %	53,00 %	6,22 %	2,27 %	↓ / ↑ / ↑
650	42,58 %	0,00 %	-	-	↑ / - / -
Spolu BV	25,69 %	29,19 %	21,78 %	20,40 %	↓ / ↑ / ↑

Zdroj: Správa o kontrole č. 5/2023

STAV REZERVNÉHO FONDU

→ Zostatok rezervného fondu k 31.3.2024 je vo výške cca 137 754,42 € (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 čiastočne zodpovedá uvedenému.

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 vo výške 53 085,12 € je možné použiť na splatenie zostatku na kontokorentnom úvere.

Ku dňu 31.3.2024 boli uhradené bankové poplatky súvisiace s jednotlivými finančnými operáciami na účte „dlhodobého splátkového úveru“ vo výške cca 669,66 €.

→ Nesplatený zostatok kontokorentného úveru z roku 2023 je vo výške 53 000,- € (Príloha č. 14).

STAV DLHU

→ Na základe prehľadu čerpania aktuálnych úverov ku dňu 31.3.2024 má mestská časť nesplatené pohľadávky vo výške **453 000,- €**, a to v štruktúre:

- 400 000,- € dlhodobý splátkový úver
- 53 000,- € kontokorentný úver z roku 2023

Ako už bolo ale uvedené, zostatok disponibilných prostriedkov na dlhodobom splátkovom úvere je 53 085,12 €, ktoré možno použiť na splatenie zostatku kontokorentného úveru z roku 2023.

→ V nasledovnej tabuľke sú uvádzané vybrané finančné ukazovatele k 31.03.2024

Skutočné bežné príjmy MČ k 31.12.2023	2 456 367,50 €
Účtovný stav nesplatených NZF k 31.3.2024	453 000,- €
Skutočný stav NZF po zohľadnení §17 ods. 8	453 000,- €
Celková suma dlhu obce k 31.3.2024	453 000,- €/ 18,44 %

Záver:

Pri kontrole čerpania rozpočtu ku dňu 31.3.2024 **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 2024 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 voľbami 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.

Na základe rôznych realizovaných úsporných opatrení, môžem konštatovať, že celkový rozpočet MČ ku dňu 31.3.2024 vzhľadom na vybrané ukazovatele je v „dobrej kondícii“.

Vzhľadom na situáciu, ktorá nastala (rozpočtové provizórium mesta Košice, nedoplatené podielové dane z roku 2023 zo strany mesta, či zmena štatútu mesta Košice vzhľadom na aplikovanie progresívnej dane), je veľmi ťažké odhadnúť ďalší vývoj stavu rozpočtu na nasledujúce mesiace.

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: 13. mája 2024

Ing. Ladislav Takáč, PhD., LL.M., MPA, DBA, 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. 140 zo dňa 31. januára 2024

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 – I. zmena rozpočtu

Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach za obdobie február 2024

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 „dlhových“ účtov