

**Ing. Ladislav Takáč, PhD.,**  
**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. 4 / 2020**

### **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. 111 zo dňa 18. decembra 2019

**Označenie kontroly:** Kontrola čerpania prostriedkov podľa schváleného rozpočtu k 31.3.2020

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

**Dátum oznámenia o výkone kontroly:** **4. mája 2020**

**Dátum začatia kontroly:** **13. mája 2020**

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

**Kontrolované obdobie:** 1.Q 2020

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **12. mája 2020**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. Schválený rozpočet na rok 2020, vrátane jeho jednotlivých zmien
- II. Čerpanie prostriedkov k 31.3.2020
- 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 stanovenia §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 stanovenia §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 stanovenia §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 stanovenia §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 stanovenia §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: 18. mája 2020**

**Dátum doručenia správy o kontrole: 18. mája 2020**

( v zmysle stanovenia §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 stanovenia §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 (Časová verzia predpisu účinná od 01.02.2019 do 08.04.2020)
- Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)
- Zákon č. 523/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2020)
- Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019)

#### Interné predpisy:

- Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP (Časová verzia predpisu účinná od 19.11.2019)

### 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 4. mája 2020 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 13. mája 2020 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolórky (toho času) mestskej časti na obdobie od 1. januára 2020 do 30. júna 2020 a uznesením miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 111 zo dňa 18. decembra 2019 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na dodržiavanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a na preverenie jednotlivých zmien rozpočtu za 1. Q. v roku 2020.

→ 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 12. mája 2020 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 12. mája 2020, 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“.

→ 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 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 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 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

→ V zmysle ustanovenia §10 ods. 3 Zákona 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 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 2020 bol schválený Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Košice - Sídliisko KVP, a to uznesením č. 135 zo dňa 27. februára 2020 a predmetné uznesenie bolo starostom podpísané dňa 3.3.2020 (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 2020

Ukazovateľ	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Spolu
Príjmy	1 927 763	0	342 900	2 270 663
Výdavky	1 927 763	342 900	0	2 270 663
Výsledok hospodárenia	0	-342 900	342 900	0

Zdroj: 32. strana schváleného rozpočtu MČ Košice – Sídliisko KVP (Príloha č. 5)

Na základe hore uvedeného **mám zato**, že rozpočet obce je **vyrovnaný**, čím bolo naplnené ustanovenie §10 ods. 7 Zákona 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 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. V modifikovanej forme táto evidencia bola predložená aj na MiZ dňa 30. apríla 2020 ako Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach (príloha č. 7), pričom poslancami miestneho zastupiteľstva bola vzaná na vedomie uznesením č. 147 a predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 4.5.2020 čím nadobudlo platnosť.

### ZMENY ROZPOČTU

→Ku dňu 31.3.2020 boli realizované zmeny rozpočtu na strane príjmov, a to z dôvodu transferu finančných prostriedkov na zabezpečenie volieb, z peňažných príspevkov vo forme sponzorských darov a z dotácie od Úradu vlády SR vo forme viazaných kapitálových príjmov.

Okrem uvedeného boli ku dňu 31.3.2020 realizované zmeny rozpočtu v príjmovej a výdavkovej časti v zmysle kompetencie starostu a ustanovenia §7 ods. 7 Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP, pričom jednotlivé zmeny boli predložené na MiZ dňa 30. apríla vo forme Informatívnej správy o zrealizovaných rozpočtových opatreniach (už spomenutá príloha č. 7).

### ČERPANIE ROZPOČTU K 31.3.2020

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Skutočné plnenie	% plnenia
Príjmy – Bežný rozpočet	1 927 763	475 614,97	24,67 %
Príjmy – Kapitálový rozpočet	0	10 000	
Spolu	1 927 763	485 614,97	25,19 %
Výdavky – Bežný rozpočet	1 927 763	366 478,24	19,01 %
Výdavky – Kapitálový rozpočet	342 900	8 336,48	2,43 %
Spolu	2 270 633	374 814,72	16,50 %
Príjmové finančné operácie	342 900	0	
Výdavkové finančné operácie	0		

Zdroj: Plnenie finančného rozpočtu (Príloha č. 8) a Čerpanie finančného rozpočtu (Príloha č.9)

Príjmové finančné operácie, respektíve prevody z rezervného fondu povinná osoba realizuje nasledovne, citujem (Príloha č. 10):

*„...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.“*

Položka	Schválený rozpočet	Skutočné plnenie	% plnenia
610	675 871	154 652,10	22,88 %
620	270 521	61 847,09	22,86 %
630	952 338	139 718,39	14,67 %
640	29 033	10 260,66	35,34 %
Spolu	1 927 763	366 478,24	19,01 %

Zdroj: Čerpanie finančného rozpočtu po položkách (Príloha č. 11)



### 3) Záver:

Pri kontrole čerpania prostriedkov podľa schváleného rozpočtu ku dňu 31.3.2020 nebolo zistené porušenie Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2020) a Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2019), ako aj Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP (Časová verzia predpisu účinná od 19.11.2019).

Pri kontrole čerpania bolo zistené, že príjmy a výdavky bežného rozpočtu sú vzhľadom na 1 Q. roka 2020 primerané. 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, jedná sa však o podpoložky, ktoré sú časovo viazané na určité úkony, poprípade súvisiace so špecifickou činnosťou, ktorá sa neopakuje alebo z dôvodu zatiaľ nerefundovaných miezd z úradu práce, či aj mimoriadnou pandémickou situáciou v súčasnosti. 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 31.3.2020 v „dobrej kondícii“.

Rozpočet v roku 2020 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 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

**Dátum vyhotovenia správy o kontrole: 18. mája 2020**

**Ing. Ladislav Takáč, PhD. 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. 135 zo dňa 27. februára 2020*

*Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – 32. strana schváleného rozpočtu MČ Košice – Sídliisko KVP*

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

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – Informatívna správa o zrealizovaných rozpočtových opatreniach*

*Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Plnenie finančného rozpočtu*

*Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – Čerpanie finančného rozpočtu*

*Príloha č. 10 – Mailová informácia – Vyjadrenie k príjmovým finančným operáciám*

*Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – Čerpanie finančného rozpočtu po položkách*