

**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. 9 / 2021**

### **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. 266 zo dňa 29. júna 2021

**Označenie kontroly:** Kontrola čerpania rozpočtu k 30.9.2021

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

**Dátum oznámenia o výkone kontroly:** **4. novembra 2021**

**Dátum začatia kontroly:** **22. novembra 2021**

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

**Kontrolované obdobie:** 2.Q a 3.Q 2021

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **22. novembra 2021**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. Schválený rozpočet na rok 2021, vrátane jeho jednotlivých zmien
- II. Čerpanie prostriedkov k 30.9.2021
- 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: 29. novembra 2021**

**Dátum doručenia správy o kontrole: 29. novembra 2021**

( 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 (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2021) v znení neskorších predpisov
- 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 do 30.12.2021)
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2021 a od 02.08.2021)
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (Časová verzia predpisu účinná od 01.01.2021 a od 27.05.2021)

#### Interné predpisy:

- Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP (Časová verzia predpisu účinná od 14.11.2019)

### 2) Samotný výkon kontroly:

→ Dňa 4. novembra 2021 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 22. novembra 2021 (príloha č. 1). Vykonávaná kontrola bola v súlade s návrhom plánu kontrolnej činnosti kontrolóra mestskej časti na obdobie od 1. júla 2020 do 31. decembra 2021 a uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 266 zo dňa 29. júna 2021 (verejne dostupné).

→ Kontrola bola zameraná na dodržiavanie čerpania položiek schváleného rozpočtu a na preverenie jednotlivých zmien rozpočtu za 2. Q a 3. Q v roku 2021.

→ 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 22. novembra 2021 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 22. novembra 2021, 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 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 2021 bol schválený Miestnym zastupiteľstvom Mestskej časti Košice - Sídliisko KVP, a to uznesením č. 236/a – pozmeňujúci návrh(doplnenie textovej časti) a uznesením č. 236/b (schválenie podľa predloženého návrhu so schváleným doplňujúcim návrhom) zo dňa 18. februára 2021 a predmetné uznesenia boli starostom podpísané dňa 19.2.2021 (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.

→ Táto kontrola nadväzuje na kontrolu č. 4/2021 pod názvom Kontrola čerpania rozpočtu k 31.3.2021.

#### SCHVÁLENÝ ROZPOČET MESTSKEJ ČASTI NA ROK 2021

Ukazovateľ	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie
Príjmy	2 001 717	0	416 206
Výdavky	2 023 423	394 500	0
Výsledok hospodárenia	-21 706	-394 500	416 206

Zdroj: 34. a 35. strana schváleného rozpočtu MČ Košice – Sídliisko KVP (Príloha č. 5)

→ 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 schodkový vo výške 21 706,- €, avšak schodok je krytý účelovo viazanými prostriedkami z predchádzajúceho roka (sčítanie domov a projekt z ÚPSVaR), **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 **394 500,- €** je krytý finančnými prostriedkami obce z predchádzajúcich rokov, teda v našom prípade 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“ BV	17 832 €	Sčítanie domov
Príjmová – „krytie“ BV	3 874 €	Projekt ÚPSVaR
Príjmová – „krytie“ KV	394 500 €	KV prevod z RF
Celkom – príjem FO	416 206 €	Celkové „krytie“ rozpočtu

Prehľad plánovaných finančných operácií na „krytie“ jednotlivých častí rozpočtu v roku 2021



Príjmové finančné operácie vo výške 416 260 € „kryjú“ schodok bežného a kapitálového rozpočtu v plnej výške, a tak celkový rozpočet MČ Košice – Sídliisko KVP na rok 2021 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, na základe čoho **mám zato**, že povinná osoba splnila ustanovenia príslušného zákona.

K 30.9.2021 boli realizované 4 operatívne zmeny rozpočtu (príloha č.6), a to:

- Operatívna zmena č. 1 – analyzovaná v správe č. 4/2021 (jan – mar)
- Operatívna zmena č. 2 za obdobie apríl - máj (Príloha č. 7)
- Operatívna zmena č. 3 za obdobie jún (Príloha č. 8)
- Operatívna zmena č. 4 za obdobie júl až september (Príloha č. 9)

V modifikovanej forme táto evidencia bola predložená aj:

- 29. júna 2021 na XXIII. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP (operatívna zmena č.2), kde poslancami Miestneho zastupiteľstva bola vzaná na vedomie uznesením č. 271 a predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 30.6.2021, čím nadobudlo platnosť.
- 30. septembra 2021 na XXV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP (operatívna zmena č.3), kde poslancami Miestneho zastupiteľstva bola vzaná na vedomie uznesením č. 295 a predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 04.10.2021, čím nadobudlo platnosť.
- Operatívna zmena č. 4 bude predložená na najbližšom „riadnom“ Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP.

#### ZMENY ROZPOČTU

→Ku dňu 30.9.2021 boli realizované zmeny rozpočtu, a to:

- I. zmena rozpočtu schválená uznesením č. 274 zo dňa 29. júna 2021 na XXIII. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 30.6.2021, čím nadobudlo platnosť (Príloha č. 10).

- II. Zmena rozpočtu schválená uznesením č. 284 zo dňa 26. augusta 2021 na XXIV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 27.8.2021, čím nadobudlo platnosť (Príloha č. 11).

Okrem uvedeného boli ku dňu 30.9.2021 realizované zmeny rozpočtu 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 Miestne zastupiteľstvá MČ časti Košice – Sídliisko KVP, a to vo forme informatívnych správ o zrealizovaných rozpočtových opatreniach (už spomenuté prílohy č. 7 až príloha č. 9).

PLNENIE ROZPOČTU K 30.9.2021

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2021	Rozpočet po poslednej zmene (4. op. zmena)	Skutočné plnenie	% plnenia	+/- k 75%
Príjmy – Bežný rozpočet	2 001 717	1 985 618,22	1 373 688,68	69,18 %	- 5,82 %
Príjmy – Kapitálový rozpočet	0	8 892,39	1 638,00	18,42 %	- 56,58 %
Spolu	2 001 717	1 994 510,61	1 375 326,68	68,95 %	- 6,05 %
Výdavky – Bežný rozpočet	2 023 423	2 007 324,12	1 405 540,48	70,02 %	- 4,98 %
Výdavky – Kapitálový rozpočet	394 500	448 908,39	71 097,90	15,83 %	- 59,17 %
Spolu	2 417 923	2 456 232,51	1 476 638,38	60,11 %	- 14,89 %
Príjmové finančné operácie	416 206	461 721,90	91 165,80	19,74 %	
Výdavkové finančné operácie	0				

Zdroj: Plnenie finančného rozpočtu (Príloha č. 12) a Čerpanie finančného rozpočtu (Príloha č.13)

→ Na základe horeuvedeného môžem konštatovať nasledovné:

- Bežné príjmy k 30.9.2021 sú nižšie od očakávanej hodnoty o 5,82%, čo v absolútnej hodnote predstavuje nižší výber o takmer 116 000 €. Uvedené je spôsobené z dôvodu nižšieho plnenia na strane nedaňových príjmov, napríklad plnenie z výťažkov z videohier je len vo výške 4,1%, čo je v absolútnej hodnote k 30.9 takmer o 51 434€ nižšie od očakávanej hodnoty. Medzi ďalšie položky, ktoré daný ukazovateľ ovplyvnili, bol nižší výber nájomného za pozemky, nedostatočná refundácia finančných prostriedkov určených na „Covid“ a pod. Vzhľadom na nižšie čerpanie výdavkov (popísané v nasledovnom odseku) je nižšie plnenie rozpočtu „riešiteľná“ situácia. Ak však trend nižšieho plnenia na strane nedaňových príjmov, či grantov bude naďalej pretrvávajúť aj počas posledného kvartálu roka 2021, je potrebné prijať vhodné opatrenia na strane výdavkov tak, aby sa eliminovalo uvedené riziko. Je potrebné však spomenúť, že nižšie plnenie príjmov je aj z dôvodu charakteru projektu Interreg I a Interreg II, kde samotné plnenie na strane príjmov bude realizované až v roku 2022, avšak čerpanie v schválenej (plánovanej) výške takmer 46 224 € bolo potrebné na strane výdavkov realizovať už v roku 2021.
- Celkové výdavky k 30.9.2021 sú primerané, oproti ukazovateľu 75% (3/4 roku) sú menšie o 14,89%, nižšie celkové výdavky sú prevažne z dôvodu nižších kapitálových výdavkov. Keďže sa však jedná o čerpanie kapitálových výdavkov tak predpokladám, že tie budú dočerpané riadne v priebehu roka, a to z dôvodu už rozbehnutých investičných akcií. Čo sa týka bežných výdavkov, tie sú nižšie takmer o 5 %, čo však v absolútnej hodnote predstavuje viac ako 100 000 €. Nižšie čerpanie je aj z dôvodu operatívnej reakcie na nižšie plnenie rozpočtu.
- Porovnávať plnenie príjmových 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.

Príjmové finančné operácie, respektíve prevody z rezervného fondu povinná osoba realizuje nasledovne, citujem (Príloha č. 14):

*„...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 resp. priebežne.“*

ČERPANIE BEŽNÉHO ROZPOČTU PO POLOŽKÁCH A JEHO POROVNANIE

Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po poslednej zmene (4. op. zmena)	Skutočné plnenie	% plnenia	+/- k 75%
610	697 911	611 375,43	407 649,26	66,68 %	- 8,32 %
620	288 271	258 459,47	174 349,75	67,45 %	- 7,55 %
630	995 727	1 110 544,68	812 215,37	73,14 %	- 1,86 %
640	41 514	26 944,54	11 326,10	42,03 %	- 32,97 %
Spolu	2 023 423	2 007 324,12	1 405 540,48	70,02 %	- 4,98 %

Zdroj: Čerpanie bežného rozpočtu po položkách (Príloha č. 15)

Porovnanie čerpania bežného rozpočtu v jednotlivých rokoch

Položka	% plnenia 2021	% plnenia 2020	Ukazovateľ
610	66,68 %	72,70 %	↓
620	67,45 %	71,53 %	↓
630	73,14 %	55,79 %	↑
640	42,03 %	78,90 %	↓
Spolu BV	70,02 %	64,05 %	↑

Zdroj: (Príloha č. 15) a str. 9 zo Správy o kontrole č. 11/2020

### 3) Záver:

Pri kontrole čerpania prostriedkov podľa schváleného rozpočtu ku dňu 30.9.2021 **nebolo zistené** porušenie Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj Zásad nakladania s finančnými prostriedkami Mestskej časti Košice – Sídliisko KVP.

Pri kontrole čerpania bolo zistené, že príjmy bežného rozpočtu ku koncu 3.Q vzhľadom na špecifické obdobie roka 2021 zaostávajú za očakávaním. Čo sa týka výdavkov, bolo zistené, že výdavky bežného rozpočtu korelujú s príjmami a vzhľadom na nižšie plnenie príjmov bolo vykonané operatívne zníženie výdavkov, a tak defacto zaostávajú od predpokladaných výdavkov. Čo sa týka kapitálových výdavkov, ich čerpanie na úrovni 15,83 % výrazne zaostáva za stanoveným cieľom. Vzhľadom na komplexnosť aktuálnych, respektíve už ukončených investičných akcií a špecifický Covid rok to považujem za objektívne. Je tu predpoklad vysokého plnenia kapitálových výdavkov podľa schváleného rozpočtu, respektíve ich dočerpanie v 4. Q roku 2021.

Mestská časť operatívnymi zmenami, ako aj jednotlivými zmenami rozpočtu v priebehu roka, promptne reagovala na vzniknutú situáciu v súvislosti so špecifickým obdobím vzhľadom na nižšie plnenie príjmov a pod.

Celkový rozpočet MČ ku dňu 30.9.2021 zaostáva za očakávaním hlavne na strane príjmov, a to z dôvodu výpadku nedaňových príjmov ako sú výpadky za prenájom, plnenie z výťažkov videohier, nedostatočnej refundácie finančných prostriedkov (Covid – 19), ako aj refundácia už ukončených projektov až v nasledujúcom rozpočtovom roku. Je tu predpoklad, že daný trend bude pretrvávať aj naďalej. Ak sa uvedené potvrdí, je potrebné počas posledného kvartálu roka 2021 prijať vhodné opatrenia na eliminovanie rizika.

Rozpočet v roku 2021 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: 29. novembra 2021**

**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. 236/a a 236/b zo dňa 18. februára 2021*

*Príloha č. 5 – Fotokópia zo spisu – 34. a 35. strana schváleného rozpočtu MČ Košice – Sídliisko KVP*

*Príloha č. 6 – Fotokópia zo spisu – Zoznam operatívnej evidencie rozpočtových opatrení za rok 2021*

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – Operatívna evidencia rozpočtových opatrení č.2, vrátane informatívnej správy a uznesenia*

*Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Operatívna evidencia rozpočtových opatrení č.3, vrátane informatívnej správy a uznesenia*

*Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – Operatívna evidencia rozpočtových opatrení č.4, vrátane informatívnej správy*

*Príloha č. 10 – Fotokópia zo spisu – I. zmena rozpočtu*

*Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – II. zmena rozpočtu*

*Príloha č. 12 – Fotokópia zo spisu – Plnenie finančného rozpočtu*

*Príloha č. 13 – Fotokópia zo spisu – Čerpanie finančného rozpočtu*

*Príloha č. 14 – Mailová informácia – Vyjadrenie k príjmovým finančným operáciám*

*Príloha č. 15 – Fotokópia zo spisu – Čerpanie finančného rozpočtu po položkách*