

**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. 11 / 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. 156 zo dňa 11. júna 2020

**Označenie kontroly:** Kontrola čerpania rozpočtu k 30.9.2020

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

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

**Dátum začatia kontroly:** **11. novembra 2020**

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

**Kontrolované obdobie:** 2.Q a 3.Q 2020

**Lehota na predloženie požadovaných dokumentov:** **11. novembra  
2020**

**Zoznam požadovaných dokumentov ku kontrole:**

- I. Schválený rozpočet na rok 2020, vrátane jeho jednotlivých zmien
- II. Čerpanie prostriedkov k 30.9.2020
- 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 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: 18. novembra 2020**

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

( 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 01.02.2019) 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)
- 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. novembra 2020 bolo povinnej osobe doručené **Oznámenie o výkone kontroly** s tým, že kontrola bude vykonávaná postupne v termíne od 11. novembra 2020 (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 2020 a uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Košice – Sídliisko KVP č. 156 zo dňa 11. júna 2020 (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 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 11. novembra 2020 (príloha č. 1). Dokumenty povinnou osobou boli predložené dňa 11. novembra 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.

→ Táto kontrola nadväzuje na kontrolu č. 4/2020 pod názvom Kontrola čerpania prostriedkov podľa schváleného rozpočtu k 31.3.2020.

#### 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, na základe čoho **mám zato**, že povinná osoba splnila ustanovenia príslušného zákona.

K 30.9.2020 boli realizované 4 operatívne zmeny rozpočtu, a to:

- Operatívna zmena č. 1 – analyzovaná v správe č. 4/2020
- Operatívna zmena č. 2 za obdobie apríl (Príloha č. 6)
- Operatívna zmena č. 3 za obdobie máj až jún (Príloha č. 7)
- Operatívna zmena č. 4 za obdobie júl až september (Príloha č. 8)

V modifikovanej forme táto evidencia bola predložená aj:

- 11. júna 2020 na XIV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP (operatívna zmena č.2), kde poslancami Miestneho zastupiteľstva bola vzaná na vedomie uznesením č. 161 a predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 15.6.2020, čím nadobudlo platnosť.
- 16. júla 2020 na XV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP (operatívna zmena č.3), kde poslancami Miestneho zastupiteľstva bola vzaná na vedomie uznesením č. 176 a predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 21.7.2020, čím nadobudlo platnosť.

#### ZMENY ROZPOČTU

→Ku dňu 30.9.2020 boli realizované zmeny rozpočtu, a to:

- I. zmena rozpočtu schválená uznesením č. 163/a a 163/b zo dňa 11. júna 2020 na XIV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 15.6.2020, čím nadobudlo platnosť (Príloha č. 9).
- II. Zmena rozpočtu schválená uznesením č. 178/a a 178/b zo dňa 16. júla 2020 na XV. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 21.7.2020, čím nadobudlo platnosť (Príloha č. 10).
- III. Zmena rozpočtu schválená uznesením č. 200 zo dňa 10. septembra 2020 na XVI. Miestnom zastupiteľstve MČ Košice – Sídliisko KVP, pričom predmetné uznesenie bolo podpísané starostom dňa 11.9.2020, čím nadobudlo platnosť (Príloha č. 11).

Okrem uvedeného boli ku dňu 30.9.2020 realizované zmeny rozpočtu aj v príjmovej časti z dôvodu mimoriadnej situácie Covid a 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 zastupiteľstvo MČ časti Košice – Sídliisko KVP, a to vo forme informatívnych správ o zrealizovaných rozpočtových opatreniach (už spomenutá príloha č. 6 a príloha č. 7).



ČERPANIE ROZPOČTU K 30.9.2020

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočné plnenie	% plnenia
Príjmy – Bežný rozpočet	1 927 763	1 848 699,57	1 395 582,79	75,49 %
Príjmy – Kapitálový rozpočet	0	40 845,00	10 676	26,13 %
Spolu	1 927 763	1 889 544,57	1 416 933,79	74,99 %
Výdavky – Bežný rozpočet	1 927 763	1 848 699,57	1 184 166,12	64,05 %
Výdavky – Kapitálový rozpočet	342 900	337 200	98 973,72	29,35 %
Spolu	2 270 633	2 185 899,57	1 283 139,84	58,70 %
Príjmové finančné operácie	342 900	296 355	82 275,86	27,76 %
Výdavkové finančné operácie	0			

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

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. štvrťrok sa vykonávajú ku koncu štvrťroka a v poslednom štvrťroku sa vykonávajú mesačne.“*

Rozdiel medzi kapitálovými výdavkami a súčtom kapitálových príjmov a príjmových finančných operácií vo výške 6021,86 je z dôvodu citujem (Príloha č. 15):

*„... Táto suma zatiaľ nebola prevedená z rezervného fondu na príjem“.*

Položka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočné plnenie	% plnenia
610	675 871	605 360	440 103,92	72,70 %
620	270 521	248 172,44	177 515,78	71,53 %
630	952 338	946 134,13	527 855,03	55,79 %
640	29 033	49 033	38 691,39	78,90 %
Spolu	1 927 763	1 848 699,57	1 184 166,12	64,05 %

Zdroj: Čerpanie finančného rozpočtu po položkách (Príloha č. 16)

### 3) Záver:

Pri kontrole čerpania prostriedkov podľa schváleného rozpočtu ku dňu 30.9.2020 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 sú vzhľadom na špecifické obdobie roka 2020 ku koncu 3.Q primerané.

Čo sa týka výdavkov, bolo zistené, že výdavky bežného rozpočtu korelujú s príjmami a len mierne zaostávajú za predpokladanými výdavkami.

Čo sa týka kapitálových výdavkov, ich čerpanie na úrovni 29,35 % výrazne zaostáva za stanoveným cieľom. Vyjadrenie k stavu čerpania kapitálových výdavkov od zodpovedných zamestnancov povinnej osoby považujem za objektívne (Príloha č. 17).

Mestská časť operatívnymi zmenami, ako aj jednotlivými zmenami rozpočtu v priebehu roka, promptne reagovala na vzniknutú situáciu, a to napríklad úpravou na strane príjmov z dôvodu samotného predpokladu výpadku príjmov v súvislosti so špecifickým obdobím a pod.

Celkový rozpočet MČ je ku dňu 30.9.2020 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. novembra 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 č.2, vrátane informatívnej správy a uznesenia*

*Príloha č. 7 – Fotokópia zo spisu – Operatívna evidencia rozpočtových opatrení č.3, vrátane informatívnej správy a uznesenia*

*Príloha č. 8 – Fotokópia zo spisu – Operatívna evidencia rozpočtových opatrení č.4*

*Príloha č. 9 – Fotokópia zo spisu – I. zmena rozpočtu*

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

*Príloha č. 11 – Fotokópia zo spisu – III. 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 – Mailová informácia – Vyjadrenie k rozdielu*

*Príloha č. 16 – Fotokópia zo spisu – Čerpanie finančného rozpočtu po položkách*

*Príloha č. 17 – Mailová informácia – Vyjadrenie k stavu čerpania kapitálových výdavkov*