

**ODBORNÉ STANOVISKO  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU  
ROZPOČTU MESTA POLTÁR NA ROK 2021 S VÝHLADOM NA ROKY 2022 – 2023**

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Poltár na rok 2021 s výhladom na roky 2022 – 2023 (ďalej len „stanovisko“).

**A. Východiská spracovania stanoviska**

Pri spracovaní tohto stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu „Programového rozpočtu mesta Poltár na roky 2021-2022-2023“ (ďalej len „návrh rozpočtu“), ako aj doplňujúcich príloh k tomuto návrhu rozpočtu z hľadiska zákonnosti, ako aj metodologickej správnosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

**1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Legislatívnymi východiskami pre tvorbu rozpočtu mesta sú zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pri tvorbe rozpočtu sa zohľadňujú taktiež príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa § 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je **rozpočet mesta** základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočet mesta vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta. **Obsahuje príjmy a výdavky**, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území, vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv. **Súčasťou rozpočtu mesta** sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom. V rozpočte mesta sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Podľa § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je viacročný rozpočet strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta najmenej na tri rozpočtové roky. Súčasťou viacročného návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky v súlade s ustanovením

čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti. Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta.

Podľa § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet mesta člení na **bežný rozpočet** (bežné príjmy a bežné výdavky), **kapitálový rozpočet** (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky) a **finančné operácie**. Rozpočet mesta sa predkladá na schválenie mestskému zastupiteľstvu. Súčasne sa predkladá na schválenie aj rozpočet výdavkov podľa programu mesta.

Na základe overenia náležitostí a obsahu predloženého návrhu rozpočtu konštatujem, že je **zostavený v súlade** s vyššie uvedenými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto Poltár rešpektuje tiež povinnosť zostavovania mestského rozpočtu v programovej štruktúre.

## **2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta**

Návrh rozpočtu bol zverejnený na webovom sídle mesta Poltár ([www.poltar.sk](http://www.poltar.sk)) v časti Mestské zastupiteľstvo – Rozpočet mesta a v časti Elektronická úradná tabuľa (v tejto časti nebol zverejnený návrh príjmovej časti rozpočtu – tabuľková časť) dňa **06.12.2020**, t. j. v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (v lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením). Taktiež bola dňa 06.12.2020 na úradnej tabuli mesta Poltár zverejnená informácia o sprístupnení predmetného návrhu rozpočtu verejnosti.

### **B. Tvorba a základná charakteristika návrhu rozpočtu**

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný programový rozpočet na roky 2021 - 2023. Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy štátu k rozpočtu mesta, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu a dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. V návrhu rozpočtu sú taktiež vyjadrené vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta a vzťahy k rozpočtovým organizáciám a právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom alebo zakladateľom je mesto Poltár.

Rozpočet na rozpočtový rok 2021 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom **záväzný**, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú **orientačné**. Z uvedených dôvodov som sa pri vypracovávaní tohto stanoviska zamerlal predovšetkým na predložený návrh rozpočtu na rok 2021.

### **Celková bilancia rozpočtu**

Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti upravuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti vo vzťahu k dosiahnutému podielu dlhu verejnej správy v SR na hrubom domácom produkte (ďalej len „HDP“) SR. Dlh verejnej správy v SR ku koncu roka 2019 dosiahol úroveň 48,50 % HDP, čím neprekročil hranicu stanovenú ústavným zákonom, ktorá je spojená s povinnosťou zostavenia rozpočtu mesta s výdavkami maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka (čl. 12 ods. 5 písm. d).

**Návrh rozpočtu na roky 2021–2023 v porovnaní s údajmi o schválenom rozpočte a očakávanej skutočnosti bežného roka 2020 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce tri rozpočtové roky:**

**Celkový rozpočet:**

Rozpočtový rok	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Schválený rozpočet 2020	Očakávaná skutočnosť 2020 <sup>1</sup>	Návrh rozpočtu 2021 - zverejnený	Návrh rozpočtu 2021 - upravený	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
<b>Príjmy</b>	5 274 443,54	5 976 091,40	6 360 107,15	6 630 289,22	6 645 889,02	8 327 853,96	<b>8 300 329,56</b>	6 932 071,50	7 086 933,50
<b>Výdavky</b>	4 807 676,76	5 532 262,99	5 876 607,30	6 630 289,22	6 034 654,49	8 327 853,96	<b>8 300 329,56</b>	6 574 979,37	6 723 877,76
<b>Hospodárenie mesta: prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>+466 766,78</b>	<b>+443 828,41</b>	<b>+483 499,85</b>	<b>0,00</b>	<b>+611 234,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>+357 092,13</b>	<b>+363 055,74</b>

**Bežný rozpočet:**

Rozpočtový rok	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Schválený rozpočet 2020	Očakávaná skutočnosť 2020 <sup>1</sup>	Návrh rozpočtu 2021 - zverejnený	Návrh rozpočtu 2021 - upravený	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
<b>Bežné príjmy</b>	4 851 400,82	5 290 939,40	5 735 914,88	5 954 709,00	5 854 663,94	6 073 025,33	6 073 025,33	6 334 451,50	6 489 313,50
<b>Bežné výdavky</b>	4 283 167,74	4 907 375,64	5 194 520,46	5 767 242,37	5 308 899,19	5 582 658,95	5 582 658,95	6 070 191,85	6 243 362,37
<b>Hospodárenie mesta: prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>+568 233,08</b>	<b>+383 563,76</b>	<b>+541 394,42</b>	<b>+187 466,63</b>	<b>+545 764,75</b>	<b>+490 366,38</b>	<b>+490 366,38</b>	<b>+264 259,65</b>	<b>+245 951,13</b>

**Kapitálový rozpočet:**

Rozpočtový rok	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Schválený rozpočet 2020	Očakávaná skutočnosť 2020 <sup>1</sup>	Návrh rozpočtu 2021 - zverejnený	Návrh rozpočtu 2021 - upravený	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
<b>Kapitálové príjmy</b>	162 110,93	361 801,20	123 436,25	36 000,00	376 067,66	260 266,44	260 266,44	0,00	0,00
<b>Kapitálové výdavky</b>	457 605,76	564 096,56	620 564,13	824 250,44	688 604,11	2 722 393,29	<b>2 694 868,89</b>	409 000,00	384 000,00
<b>Hospodárenie mesta: prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>- 295 494,83</b>	<b>-202 295,36</b>	<b>-497 127,88</b>	<b>-788 250,44</b>	<b>-312 536,45</b>	<b>-2 462 126,85</b>	<b>-2 434 602,45</b>	<b>-409 000,00</b>	<b>-384 000,00</b>

**Finančné operácie:**

Rozpočtový rok	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Schválený rozpočet 2020	Očakávaná skutočnosť 2020 <sup>1</sup>	Návrh rozpočtu 2021 - zverejnený	Návrh rozpočtu 2021 - upravený	Návrh rozpočtu 2022	Návrh rozpočtu 2023
<b>Príjmové fin. operácie</b>	260 931,79	323 350,80	500 756,02	639 580,22	415 157,42	1 994 562,19	<b>1 967 037,79</b>	597 620,00	597 620,00
<b>Výdavkové fin. operácie</b>	66 903,26	60 790,79	61 522,71	38 796,41	37 151,19	22 801,72	22 801,72	95 787,52	96 515,39
<b>Hospodárenie mesta: prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>+194 028,53</b>	<b>+262 560,01</b>	<b>+439 233,31</b>	<b>+600 783,81</b>	<b>+378 006,23</b>	<b>+1 971 760,47</b>	<b>+1 944 236,07</b>	<b>+501 832,48</b>	<b>+501 104,61</b>

<sup>1</sup> Údaj „Očakávaná skutočnosť 2020“ vychádza zo skutočného čerpania/plnenia rozpočtu za obdobie 1-9/2020 so zohľadnením predpokladaného čerpania/plnenia rozpočtu do konca roka 2020.

V rámci vyššie uvedených tabuliek sú zobrazené súhrnné prehľady k návrhu rozpočtu na roky 2021–2023 v porovnaní s údajmi o schválenom rozpočte a očakávanej skutočnosti bežného roka 2020 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce tri rozpočtové roky, osobitne za celkový rozpočet, bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Po zverejnení návrhu rozpočtu vznikla **potreba** zapojenia dlhodobého bankového úveru na úhradu neoprávnených výdavkov v rámci projektu Zníženie energetickej náročnosti KD Poltár vo výške 27 524,40 € ešte v roku 2020, čo si vyžiadalo vykonanie **dodatočných zmien** aj v návrhu rozpočtu na rok 2021, a to konkrétne v prípade príjmových finančných operácií a kapitálových výdavkov (zníženie navrhovaných rozpočtov o vyššie uvedenú sumu). Predmetné **zmeny** sú vo vyššie uvedenej tabuľke uvedené v samostatnom stĺpci „Návrh rozpočtu 2021 – upravený“ a v takomto znení bude návrh rozpočtu predložený aj na **schválenie** mestskému zastupiteľstvu. Okrem uvedených zmien boli realizované aj ďalšie zmeny (presuny v rámci navrhovaného rozpočtu), ktoré však nemali vplyv na bilanciu jednotlivých rozpočtov a ktoré už budú zapracované v rámci návrhu rozpočtu, ktorý bude predložený mestskému zastupiteľstvu **na schválenie**.

**Celkový návrh rozpočtu na rok 2021** je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu 8 300 329,56 € (8 327 853,96 € v zverejnenom návrhu rozpočtu).

**Bežný rozpočet** je zostavený ako prebytkový vo výške 490 366,38 €, **kapitálový rozpočet** je zostavený ako schodkový vo výške 2 434 602,45 € (2 462 126,85 € v zverejnenom návrhu rozpočtu) a **finančné operácie** sú koncipované ako prebytkové vo výške 1 944 236,07 € (1 971 760,47 € v zverejnenom návrhu rozpočtu).

Podľa § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet mesta zostavuje ako **vyrovnaný alebo prebytkový**. Mesto je povinné zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako **schodkový**, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Na základe údajov vo vyššie uvedených tabuľkách možno konštatovať, že podmienky stanovené v § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli v sledovanom období v podmienkach rozpočtu mesta Poltár **dodržané**.

Návrh rozpočtu na rok 2021 (po úpravách) v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 predpokladá nárast celkových príjmov aj výdavkov rozpočtu o 25,19 %. Uvedený nárast súvisí predovšetkým s plánovaným čerpaním bankového úveru na rekonštrukciu kultúrneho domu a chodníkov na „sídlišku“ vo výške 1 000 000,00 € (po úpravách vo výške 972 475,60 €) a vyššími predpokladanými kapitálovými príjmami v porovnaní s predchádzajúcim rokom. Podrobnejší prehľad je bližšie popísaný v rámci nižšie uvedených tabuliek.

ROZPOČET PRÍJMOV	Schválený rozpočet na rok 2020	Návrh rozpočtu na rok 2021 - upravený	Rozdiel v %
Bežné príjmy	5 954 709,00	6 073 025,33	+ 1,99
Kapitálové príjmy	36 000,00	260 266,44	+ 622,96
Finančné operácie príjmové	639 580,22	1 967 037,79	+ 207,55
<b>Príjmy spolu:</b>	<b>6 630 289,22</b>	<b>8 300 329,56</b>	<b>+ 25,19</b>

ROZPOČET VÝDAVKOV	Schválený rozpočet na rok 2020	Návrh rozpočtu na rok 2021	Rozdiel v %
Bežné výdavky	5 767 242,37	5 582 658,95	- 3,20
Kapitálové výdavky	824 250,44	2 694 868,89	+ 226,95
Finančné operácie výdavkové	38 796,41	22 801,72	- 41,23
<b>Výdavky spolu:</b>	<b>6 630 289,22</b>	<b>8 300 329,56</b>	<b>+ 25,19</b>

<b>Prebytok/schodok (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
-----------------------------	-------------	-------------	----------

## I. ROZPOČET PRÍJMOV

### a) Bežné príjmy

#### 100 Daňové príjmy

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb - podielovej dane zo štátneho rozpočtu, daňami z majetku a daňami za tovary a služby, t. j. daňami, ktoré mesto vyberie od svojich občanov, a to predovšetkým daň z nehnuteľností a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a jednu z najvýznamnejších zložiek rozpočtu mesta. Daňové príjmy mesta v predloženom návrhu rozpočtu tvoria 49,05 % z bežných príjmov mesta. Návrh rozpočtu na rok 2021 predpokladá oproti schválenému rozpočtu na rok 2020 pokles daňových príjmov o 1,23 %. Výnos dane z príjmov fyzických osôb je v návrhu rozpočtu stanovený vo výške 2 586 857,00 €, pričom na rok 2022 je navrhovaný vo výške 2 818 070,00 € a na rok 2023 vo výške 3 002 141,00 €. Uvedené hodnoty vychádzajú zo strednodobej prognózy podielov z výnosu dane z príjmov fyzických osôb pre samosprávy vypracovanej Výborom pre daňové prognózy. Aktualizovaná prognóza zverejnená dňa 07.12.2020 už odhaduje pre mesto Poltár nižšie hodnoty, napr. na rok 2022 vo výške 2 754 887,00 € a na rok 2023 vo výške 2 922 948,00 €. Z uvedeného vyplýva, že v súčasnej situácii ovplyvnenej pandémie COVID-19 je **ťažké predpokladať** výšku podielov z výnosu dane z príjmov fyzických osôb pre územnú samosprávu na najbližšie roky, preto bude nevyhnutné v priebehu jednotlivých rokov zabezpečiť kontinuálnu kontrolu plnenia príjmov a ich skutočnému vývoju prispôbovať výdavkovú časť rozpočtu.

Príjem z daní z majetku je v návrhu rozpočtu stanovený vo výške 200 746,84 € (na roky 2022 a 2023 vo výške 201 656,50 €, resp. 201 756,50 €) a príjem z daní za tovary a služby vo výške 191 130,00 € (aj na roky 2022 a 2023). Navrhovaný medziročný nárast príjmov v prípade daní z majetku zohľadňuje očakávanú skutočnosť plnenia tohto druhu príjmov v roku 2020, kedy sa očakáva vyššie plnenie príjmov v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 v prípade daní z pozemkov a daní zo stavieb. Nárast príjmov o 11,84 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 je navrhovaný aj v prípade položky „Vývoz TKO“, pri ktorom sa však počítalo so zvýšením miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na základe VZN č. 4/2020, ktoré však Mestským zastupiteľstvom v Poltári nebolo dňa 07.12.2020 schválené. Z uvedeného dôvodu považujem navrhované príjmy na uvedenej položke za **značne nadhodnotené**, čo bude v budúcom roku potrebné prehodnotiť, napr. vykonaním zmeny rozpočtu, ktorá by daný príjem zrealizovala.

#### 200 Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z podnikania, príjmami z vlastníctva majetku, administratívnymi poplatkami a pokutami, poplatkami a platbami z nepriemyselného

a náhodného predaja, úrokmi z vkladov a inými nedaňovými príjmami.

V rámci príjmov z vlastníctva majetku sa v predloženom návrhu rozpočtu počíta s ich značným navýšením v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020, na čom má najväčší podiel zapojenie príjmov plynúcich z mestských nájomných bytov, spravovaných spoločnosťou BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik (vo výške 121 200,00 €) a taktiež príjmov plynúcich z nájomného za hrobové miesta, ktoré sú v návrhu rozpočtu na rok 2021 plánované vo výške 14 000,00 €, do rozpočtu mesta. Príjmy v rámci položky „Administratívne poplatky“ v predloženom návrhu rozpočtu vzrástli v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 o 3 450,00 €, čo súvisí predovšetkým s plánovaným zvýšením príjmov za výherné automaty a správnych poplatkov SOÚ. V prípade položky „Poplatky a platby“ došlo v predloženom návrhu k zníženiu príjmov v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 o 2 070,00 €, pričom najväčší podiel na danom znížení má plánovaný pokles príjmov z činnosti kultúrneho domu, z dôvodu jeho prebiehajúcej rozsiahlej rekonštrukcie.

### 300 Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sú taktiež v rámci bežných príjmov rozpočtované granty a transfery, ktoré budú mestu poskytované z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, transfery poskytované v súvislosti s realizáciou projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu a ďalšie poskytnuté transfery na rok 2021 v celkovej výške 2 407 955,45 € (rok 2022 navrhovaný vo výške 2 421 129,00 € a na rok 2023 vo výške 2 364 030,00 €). Príjem z grantov a transferov je na rok 2021 navrhovaný v takmer rovnakej výške, ako v schválenom rozpočte na rok 2020 (zvýšenie len o 0,66 %).

V rámci bežných príjmov sú taktiež osobitne rozpočtované príjmy rozpočtových organizácií mesta, pričom na rok 2021 sú rozpočtované vo výške 276 195,00 € (na rok 2022 a 2023 vo výške 277 395,00 €).

### **b) Kapitálové príjmy**

V návrhu rozpočtu na rok 2021 sú rozpočtované štyri kapitálové príjmy v celkovej výške 260 266,44 €, a to konkrétne:

- 75 000,00 € na vybudovanie 5 ks autobusových zastávok z príspevku od MAS Hornohrad,
- 5 000,00 € na realizáciu projektu „Verejná elektrická nabíjacia stanica – Železničná ulica“ od Ministerstva hospodárstva SR,
- 42 900,00 € na obstaranie ČOV na mestské kúpalisko z regionálneho príspevku od Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR,
- 137 366,44 € ako refundácia oprávnených výdavkov projektu „Revitalizácia odborných učební na ZŠ Slobody 2, Poltár“ od Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR.

Prvé tri investičné akcie sú rozpočtované aj na strane kapitálových výdavkov návrhu rozpočtu na rok 2021, preto v prípade, že na niektorý z týchto projektov v konečnom dôsledku nebudú schválené finančné prostriedky od príslušného poskytovateľa, nebude to mať vplyv na celkovú bilanciu rozpočtu, bude však žiaduce v takom prípade danú situáciu ošetriť realizáciou zmien rozpočtu. Od úspešnosti predkladaných projektov bude teda závisieť tak vývoj príjmovej, ako aj výdavkovej časti rozpočtu.

### **c) Príjmové finančné operácie**

Na rok 2021 je v rámci predloženého návrhu rozpočtu rozpočtovaný prevod zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 230 008,04 €, z toho:

- zostatok nevyčerpaných prostriedkov na cyklotrasu vo výške 203 002,61 €,
- zostatok nevyčerpaných prostriedkov z dotácie na sčítanie obyvateľov vo výške 9 668,00 € a
- zostatok nevyčerpaných prostriedkov z dotácie na Spoločný školský úrad vo výške 17 337,43 €.

Prevod prostriedkov z rezervného fondu je v návrhu rozpočtu na rok 2021 navrhovaný vo výške 757 990,17 €, pričom z prostriedkov rezervného fondu sa navrhujú financovať predovšetkým investičné akcie, ktoré už boli mestským zastupiteľstvom schválené na rok 2020, avšak z rozličných dôvodov k ich realizácii v roku 2020 nedošlo. Konkrétny prehľad jednotlivých investičných akcií, ktorých financovanie sa v roku 2021 navrhuje realizovať z prostriedkov rezervného fondu je bližšie rozpísaný v rámci textovej časti Programového rozpočtu mesta Poltár na roky 2021-2022-2023. V tejto súvislosti by som chcel **upozorniť** na skutočnosť, že v navrhovanom rozpočte sa počíta takmer s úplným čerpaním zostatku rezervného fondu, vytvoreného z prebytkov hospodárenia do roku 2019, pričom ku dňu vypracovania tohto stanoviska nebola ešte známa konečná suma čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu za rok 2020. Odporúčam preto v najbližších rokoch k čerpaniu prostriedkov z rezervného fondu pristupovať zodpovedne, a to aj vzhľadom na prebiehajúcu pandemickú situáciu, ktorej dôsledky je v súčasnej situácii ťažké predpokladať.

V rámci príjmových finančných operácií je taktiež navrhované zapojenie prijatých finančných zábezpek vo výške 6 563,98 € a prijatého dlhodobého bankového úveru vo výške 972 475,60 € (v zverejnenom návrhu rozpočtu vo výške 1 000 000,00 € - dôvody vykonania predmetnej zmeny sú bližšie popísané vyššie v tomto stanovisku v časti Celková bilancia rozpočtu).

## II. ROZPOČET VÝDAVKOV

Rozpočet výdavkov bol v zverejnenom návrhu rozpočtu zostavený v tabuľkovej forme tak podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie (ďalej len „klasický rozpočet“), ako aj podľa programov mesta (ďalej len „programový rozpočet“). V návrhu programového rozpočtu sú výdavky navrhovaného rozpočtu rozpočtované v rámci 14 programov (Plánovanie, manažment a kontrola; Propagácia a marketing; Interné služby; Služby občanom; Bezpečnosť; Odpadové hospodárstvo; Komunikácie; Vzdelávanie; Kultúra; Šport; Prostredie pre život; Bývanie; Sociálne služby a Rozvoj mesta) a v návrhu klasického rozpočtu sú rozpočtované podľa funkčnej klasifikácie. **Porovnaním** zverejneného návrhu klasického a programového rozpočtu bolo zistené, že klasický rozpočet je v prípade bežných výdavkov navrhovaný až na úroveň položiek rozpočtu (napr. 631, 633 a pod. - spracovateľ teda nepristúpil k spracovaniu návrhu klasického rozpočtu v menej podrobnom rozsahu), pričom programový rozpočet je navrhovaný len na úrovni kategórií (630, 640 a pod.). Keďže navrhovaný klasický rozpočet bežných výdavkov je koncipovaný v podrobnejšej štruktúre ako programový, hlavný kontrolór pri vypracovávaní tohto stanoviska opätovne **pracoval predovšetkým s navrhovaným klasickým rozpočtom** bežných výdavkov. Taktiež v prípade schválenia predloženého návrhu rozpočtu, bude podľa názoru hlavného kontrolóra **potrebné** pri realizácii zmien rozpočtu v budúcom roku zohľadňovať podrobnejšiu štruktúru rozpočtu výdavkov v zmysle klasického rozpočtu bežných výdavkov. Do budúcnosti **navrhujem** uvedené skutočnosti zosúladiť.

Napriek uvedenému nesúladu je viditeľné **značné zlepšenie** v oblasti zostavovania programového rozpočtu v tabuľkovej forme v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi. Identifikované nesúlady sa týkali hlavne starších rokov, na prípadné nesúlady týkajúce sa

roka 2020 a nasledujúcich rokov bol spracovateľ návrhu upozornený a v návrhu rozpočtu predloženom **na schválenie** mestskému zastupiteľstvu budú už **upravené**. V porovnaní s predchádzajúcim rokom boli taktiež odstránené minuloročné nesúlady medzi textovou a tabuľkovou časťou návrhu rozpočtu podľa programov mesta (v roku 2021 však zase vznikol nesúlad v prípade Technických služieb Poltár s. r. o. – v textovej časti vykazované v rámci viacerých programov, v tabuľkovej časti v rámci jedného programu), naďalej však trvá stav, kedy je **žiaduce** programový rozpočet mesta aktualizovať na súčasné podmienky (prehodnotenie programov, aktualizácia podprogramov, prvkov, prehodnotenie stanovených cieľov, merateľných ukazovateľov a pod.).

## **a) Bežné výdavky**

### **01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány**

#### Mestská samospráva

Rozpočet výdavkov Mestskej samosprávy je navrhovaný na rok 2021 vo výške 578 219,95 € (605 419,95 € v zverejnenom návrhu rozpočtu), čo predstavuje zníženie o 3,87 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020. V prípade väčšiny rozpočtovaných kategórií a položiek je navrhovaný nižší rozpočet v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020. Mierne prírastky v porovnaní s predchádzajúcim rokom sú rozpočtované len v rámci položiek „Dopravné“, „Transfery jednotlivcom aj NO“ a „Splácanie úrokov v tuzemsku“, ktoré však súvisia so zapojením náhrad príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti zamestnanca platených zamestnávateľom v rámci položky „Transfery jednotlivcom a NO“ (v nadväznosti na odporúčanie hlavného kontrolóra) a so zapojením splátok úrokov za nový úver v rámci položky „Splácanie úrokov v tuzemsku“. V návrhu rozpočtu na rok 2021 sú tiež rozpočtované výdavky vo výške 700,00 € v rámci položky „Dopravné“, ktoré v predchádzajúcich rokoch neboli rozpočtované. V pôvodne zverejnenom návrhu rozpočtu bolo hlavným kontrolórom identifikované značné podhodnotenie výdavkov v prípade kategórie 620, vzhľadom na navrhovaný rozpočet kategórie 610. Uvedený nesúlad bol odstránený presunom finančných prostriedkov z položky „Materiál“ (z týchto finančných prostriedkov boli vysporiadané aj ďalšie identifikované nesúlady uvedené nižšie v tomto stanovisku), ktorá bola v zverejnenom návrhu rozpočtu navrhovaná vo výrazne vyššej sume, ako v predchádzajúcom roku. Taktiež došlo v porovnaní so zverejneným rozpočtom k zníženiu výdavkov v rámci položky „Služby“ a ich presunu do triedy 05.1.0 Nakladanie s odpadmi. Konkrétne úpravy budú už zapracované v rámci návrhu rozpočtu, ktorý bude predložený mestskému zastupiteľstvu **na schválenie**.

#### Mestské zastupiteľstvo a komisie mestského zastupiteľstva

V prípade uvedenej oblasti sú výdavky navrhované vo výške 45 810,00 € (v pôvodne zverejnenom návrhu rozpočtu vo výške 40 810,00 €). Okrem odmien poslancov za zasadnutia mestského zastupiteľstva, mestskej rady a komisií mestského zastupiteľstva je tu rozpočtovaná aj odmena zástupkyne primátorky mesta.

#### Krištál, Poliklinika, Správa školských objektov, Participatívny rozpočet a Register obyvateľstva

Výdavky v rámci uvedených oblastí sú navrhované na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020, resp. v nižšej sume.

#### Sčítanie obyvateľov



V návrhu rozpočtu na rok 2021 sú tiež rozpočtované výdavky vo výške 9 668,00 € v rámci položky „Sčítanie obyvateľov“, ktoré v predchádzajúcom roku neboli rozpočtované.

### **01.1.2 Finančné a rozpočtové záležitosti**

#### **Kontrolná činnosť**

Kontrolná činnosť bola do roku 2017 vykazovaná v rámci rozpočtu Mestskej samosprávy, samostatne začala byť rozpočtovaná až v návrhu rozpočtu na rok 2018. V prípade kategórií 610 a 620 sa navrhujú na rok 2021 výdavky v nižšej výške, ako boli schválené v predchádzajúcom roku (v predchádzajúcom roku boli predmetné výdavky značne nadhodnotené). V rámci položiek „Cestovné náhrady“, „Energie, voda a komunikácie“ a „Materiál“ sú výdavky navrhované približne na úrovni schváleného rozpočtu predchádzajúceho roka, pričom mierne navýšenie sa navrhuje len v rámci položiek „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“. Navýšenie v rámci položky „Transfery jednotlivcom a NO“ súvisí so skutočnosťou popísanou už v rámci oblasti Mestská samospráva a navýšenie v rámci položky „Služby“ súvisí so zapojením príspevkov na rekreáciu zamestnancov do tejto položky rozpočtu, v nadväznosti na odporúčanie hlavného kontrolóra.

### **01.3.3 Iné všeobecné služby**

#### **Matrika**

Rozpočet výdavkov Matriky na rok 2021 je navrhovaný vo výške 38 000,00 €, t. j. približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020. S výnimkou kategórií 610 a 620 sa navrhuje mierne navýšenie výdavkov na všetkých ostatných položkách, pričom v prípade položiek „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“ súvisí toto navýšenie predovšetkým so skutočnosťami popísanými v rámci oblasti Mestská samospráva a Kontrolná činnosť.

### **02.2.0 Civilná ochrana**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na materiálové zabezpečenie cvičení civilnej ochrany vo výške 500,00 €, t. j. v rovnakej výške, ako v predchádzajúcich troch rokoch.

### **03.2.0 Ochrana pred požiarmi**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na dobrovoľný mestský požiarny zbor vo výške 6 500,00 € (v pôvodne zverejnenom návrhu rozpočtu vo výške 7 000,00 €), čo predstavuje navýšenie výdavkov o 30,00 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020.

### **03.6.0 Verejný poriadok a bezpečnosť**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky súvisiace s projektom „Miestna občianska poriadková služba v meste Poltár“ (ďalej len „MOPS“), ktorého realizácia má v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí NFP prebiehať od júla 2019 do júna 2021. Na rok 2021 sú v prípade MOPS rozpočtované výdavky vo výške 49 412,00 € a na rok 2022 vo výške 24 690,00 € (tiež sú v týchto rokoch obdobne rozpočtované aj príjmy). **Reálnosť** navrhovaných príjmov a výdavkov však bude závisieť od skutočného čerpania výdavkov v tejto oblasti v roku 2020, príp. od možnosti pokračovania daného projektu (resp. jeho nástupcu) v nasledujúcich rokoch.

#### **04.1.1 Všeobecná ekonomická a obchodná oblasť**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na Dom služieb, pričom výdavky v tejto oblasti sú na rok 2021 navrhované na úrovni výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2020.

#### **04.1.2 Všeobecná pracovná oblasť**

V rámci triedy Všeobecná pracovná oblasť sú rozpočtované výdavky na aktivačnú činnosť vo výške 12 407,00 € (na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020) a na projekty ÚPSVaR SR, a to projekt Cesta na trh práce vo výške 82 000,00 € a projekt Zosúladienie rodinného a pracovného života vo výške 1 100,00 €.

#### **04.4.3 Výstavba**

##### *Spoločný obecný úrad*

Rozpočet výdavkov Spoločného obecného úradu stavebného na rok 2021 je navrhovaný vo výške 39 000,00 €, t. j. približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020. Mierne medziročné navýšenia výdavkov sú navrhované v prípade položiek „Cestovné náhrady“, „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“, pričom posledné dva prípady súvisia so skutočnosťami popísanými v rámci oblasti Mestská samospráva a Kontrolná činnosť.

#### **04.5.1 Cestná doprava**

Rozpočet výdavkov v danej oblasti je navrhovaný na rok 2021 vo výške 20 000,00 €, t. j. na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020.

#### **05.1.0 Nakladanie s odpadmi**

Rozpočet výdavkov v danej oblasti bol v zverejnenom návrhu rozpočtu na rok 2021 navrhovaný vo výške 144 742,00 €, čo predstavovalo navýšenie o 8,36 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020. Na uvedené zvýšenie malo vplyv predovšetkým navrhované navýšenie výdavkov na uloženie odpadu, ktoré zohľadňovalo zvýšenie poplatku za uloženie odpadu na skládku v roku 2021 (v nadväznosti na nariadenie vlády SR č. 330/2018 Z. z., ktorým sa ustanovuje výška sadzieb poplatkov za uloženie odpadov). Po zverejnení návrhu rozpočtu **vznikla potreba** na presun výdavkov za nákup veľkoobjemových kontajnerov vo výške 15 000,00 € do roku 2021, z dôvodu nestihnutia ich realizácie v roku 2020 (finančné prostriedky presunuté z navrhovaného rozpočtu z oblasti Mestská samospráva). Čo sa týka položky „Zber a vývoz odpadu“, v pôvodne zverejnenom návrhu rozpočtu **neboli** v rámci nej **zohľadnené** výdavky, ktoré v roku 2021 vyplynú mestu Poltár v súvislosti s povinnosťou zavedenia zberu kuchynského odpadu. V súvislosti s uvedenou skutočnosťou došlo k presunu finančných prostriedkov v rámci navrhovaného rozpočtu – vid'. popis v časti Základná škola Slobody. Konkrétna úprava bude zakomponovaná v rámci návrhu rozpočtu predloženého mestskému zastupiteľstvu na **schválenie**.

#### **06.1.0 Rozvoj bývania**

##### *Bytová politika*

Rozpočet výdavkov v danej oblasti je navrhovaný na rok 2021 vo výške 19 100,00 € (v pôvodne zverejnenom návrhu rozpočtu vo výške 17 400,00 €), čo predstavuje navýšenie

o 11,07 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020. Na uvedenom navýšení má najväčší vplyv navrhované navýšenie v prípade kategórií 610 a 620, ale taktiež aj navýšenie v rámci položiek „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“, čo však súvisí so skutočnosťami popísanými v rámci oblasti Mestská samospráva a Kontrolná činnosť. V tejto súvislosti by som chcel opätovne **poukázať** na skutočnosť, že v rámci oblasti Bytová politika sú rozpočtované výdavky súvisiace s činnosťou jedného zamestnanca, avšak tento zamestnanec okrem agendy v oblasti bytovej politiky zastrešuje aj agendu v oblasti životného prostredia.

#### **06.2.0 Rozvoj obcí**

V rámci triedy Rozvoj obcí je rozpočtovaný transfer pre Technické služby mesta Poltár s.r.o. vo výške 272 000,00 €, kde sa navrhuje navýšenie transferu o 20 000,00 € (7,94 %) v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020.

#### **06.4.0 Verejné osvetlenie**

Rozpočet výdavkov v danej oblasti je navrhovaný na rok 2021 vo výške 26 000,00 €, €, t. j. na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020.

#### **06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť**

V rámci predmetnej oblasti sú na rok 2021 rozpočtované výdavky vo výške 109 977,00 € (rovnako aj na roky 2022 a 2023), súvisiace so správou mestských nájomných bytov, ktoré na základe mandátnej zmluvy spravuje mestská spoločnosť BYTHERM, s. r. o. Mestský bytový podnik. Rok 2021 je prvým rokom, kedy sa predmetné výdavky, na základe predchádzajúcich odporúčaní hlavného kontrolóra a zmluvného audítora, zapájajú do rozpočtu mesta Poltár.

#### **08.1.0 Rekreačné a športové služby**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na dotácie, ktoré mesto poskytuje fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Jednotlivé dotácie boli športovým klubom v predloženom návrhu rozpočtu navrhnuté v sumách, ktoré boli schválené mestským zastupiteľstvom na zasadnutí konanom dňa 07.12.2020. V súvislosti s uvedeným by som však chcel **poukázať na skutočnosť**, že v zmysle dokumentu „Uznesenia zo zasadnutia MsZ konaného dňa 07.12.2020“, zverejneného na webovom sídle mesta Poltár, bol primátorkou mesta pozastavený výkon uznesenia č. 147/2020, ktoré sa týka poskytnutia dotácií z rozpočtu mesta Poltár na rok 2021 aj trom žiadateľom, ktorí svoje žiadosti predložili po termíne stanovenom VZN č. 4/2019 (v tejto oblasti ide o navrhované dotácie v celkovej výške 36 500,00 €). Z uvedeného dôvodu považujem výdavky navrhované v rámci danej oblasti za **nadhodnotené**. Okrem dotácií sú v rámci danej oblasti rozpočtované aj výdavky na energie súvisiace s areálom TJ Sklotatran Poltár a mestskej športovej haly. Celkovo sú teda v rámci tejto oblasti na rok 2021 navrhované výdavky vo výške 59 800,00 €.

#### **08.2.0 Kultúrne služby**

##### **Zbor pre občianske záležitosti**

Rozpočet výdavkov na Zbor pre občianske záležitosti vo výške 14 690,00 € je navrhovaný približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020.

### Kultúrny dom

Rozpočet výdavkov Kultúrneho domu je navrhovaný na rok 2021 vo výške 25 400,00 €, čo predstavuje 47,03 % z výdavkov rozpočtovaných na rok 2020. Uvedené zníženie výdavkov zohľadňuje v súčasnosti prebiehajúcu rekonštrukciu budovy kultúrneho domu, z dôvodu ktorej budú priestory kultúrneho domu väčšinu roka 2021 nevyužiteľné.

### Mestská ľudová knižnica

Rozpočet výdavkov na rok 2021 v prípade Mestskej ľudovej knižnice je navrhovaný vo výške 13 620,00 €, čo predstavuje zníženie o 29,21 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 a dosahuje teda úroveň skutočného čerpania výdavkov z roku 2019.

### Knižnica Zelené a Slaná Lehota

Rozpočet výdavkov Knižnice Zelené a Slaná Lehota na rok 2021 je navrhovaný vo výške 2 900,00 €, teda o 568,00 € nižšej, ako bol v danej oblasti schválený rozpočet na rok 2020, čo súvisí so zohľadnením očakávanej skutočnosti čerpania výdavkov v roku 2020.

### Múzeum

V prípade Múzea je rozpočet výdavkov na rok 2021 navrhovaný vo výške 960,00 €, t. j. približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020.

## **08.3.0 Vysielacie a vydavateľské služby**

V prípade danej oblasti sú rozpočtované výdavky vo výške 11 200,00 € (v pôvodne zverejnenom návrhu vo výške 6 200,00 €). Predmetné výdavky sú navrhované predovšetkým pre účely vydávania časopisu Poltársky občasník a vydania knihy pri príležitosti 100-tého výročia TJ Sklotatran Poltár. V schválenom rozpočte na rok 2020 boli v rámci danej oblasti rozpočtované výdavky vo výške 1 000,00 €.

## **08.4.0 Náboženské a iné spoločenské služby**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na dotácie, ktoré mesto poskytuje fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Dotácie boli jednotlivým žiadateľom v predloženom návrhu rozpočtu navrhnuté v sumách, ktoré boli schválené mestským zastupiteľstvom na zasadnutí konanom dňa 07.12.2020. **Skutočnosť** uvedené v rámci triedy 08.1.0 Rekreačné a športové služby sa týkajú aj jedného žiadateľa z tejto triedy (dotácia navrhovaná vo výške 900,00 €). Okrem uvedených dotácií boli v danej oblasti rozpočtované výdavky na energie pre Klub dôchodcov a finančné prostriedky vo výške 5 000,00 € vyčlenené v zmysle VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár pre účely poskytovania dotácií zo strany primátorky mesta Poltár. V rámci uvedenej oblasti by som chcel tiež **odporučiť**, aby boli dotácie pre Dobrovoľný hasičský zbor Poltár, o. z. a Kynologický klub Poltár, vzhľadom na športové zameranie daných klubov, **rozpočtované** do budúcnosti v rámci triedy **08.1.0 Rekreačné a športové služby**.

### **09.1.1.1 Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou**

#### Materská škola Sklárska

Rozpočet výdavkov na rok 2021 v prípade Materskej školy Sklárska je navrhovaný vo výške 295 890,00 €, čo predstavuje navrhované zníženie výdavkov o 3,78 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020. V rámci kategórií 610 a 620 je navrhované medziročné zníženie výdavkov o 16 000,00 € (5,64 %). Mierne navýšenie je navrhované v prípade položiek „Materiál“ a „Prepravné“ a taktiež v prípade položiek „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“, pričom toto navýšenie súvisí so skutočnosťami popísanými v rámci oblasti Mestská samospráva a Kontrolná činnosť.

#### Materská škola Kanadská

Rozpočet výdavkov Materskej školy Kanadská na rok 2021 je navrhovaný vo výške 119 427,00 €, čo predstavuje navrhované zníženie výdavkov o 12 727,00 € (9,63 %) v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020. Navrhované medziročné zníženie výdavkov sa týka všetkých rozpočtovaných kategórií a položiek s výnimkou položiek „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“, kde sa očakáva mierne navýšenie výdavkov v súvislosti so skutočnosťami popísanými v rámci oblasti Mestská samospráva a Kontrolná činnosť.

### **09.5.0 Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne – záujmové vzdelávanie škôl**

Rozpočet výdavkov na rok 2021 v prípade Záujmového vzdelávania škôl je navrhovaný v rovnakej výške, ako bol schválený v rámci schváleného rozpočtu na rok 2020 (10 000,00 €).

### **09.6.0.1 Vedľajšie služby poskytované v rámci predprimárneho vzdelávania**

#### Školská jedáleň pri MŠ Sklárska

Rozpočet výdavkov Školskej jedálne pri MŠ Sklárska je v prípade kategórií 610 a 620 a položiek „Cestovné výdavky“, „Energie, voda a komunikácie“ a „Materiál“ navrhovaný približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020, prípadne v nižšej sume. Navýšenie je na druhej strane navrhované v prípade položiek „Rutinná a štandardná údržba“, „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“, a teda celkovo je v rámci danej oblasti navrhované medziročné zníženie výdavkov o 1,31 %.

### **09.6.0.8 Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne – SCŠPP**

#### Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva

Rozpočet výdavkov na rok 2021 je v prípade SCŠPP navrhovaný vo výške 0,00 €, nakoľko SCŠPP zmenilo svoje sídlo k 01.09.2020 do Lučenca, a teda mestu Poltár nebudú v roku 2021 poskytnuté z výnosu dane z príjmov fyzických osôb finančné prostriedky na deti tohto SCŠPP.

### **09.8.0 Vzdelávanie inde neklasifikované**

#### Spoločný školský úrad

Rozpočet výdavkov Spoločného školského úradu je na rok 2021 navrhovaný vo výške 19 866,00 €, t. j. približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020. V rámci uvedenej oblasti došlo v porovnaní s pôvodne zverejneným návrhom k presunom medzi jednotlivými položkami, resp. kategóriami, pričom tieto presuny už budú zapracované v rámci návrhu

rozpočtu, ktorý bude predložený mestskému zastupiteľstvu **na schválenie**. K miernemu poklesu navrhovaných výdavkov došlo v prípade kategórií 610 a 620, ostatné položky sú navrhované približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020 a mierne navýšenie výdavkov v prípade položiek „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“ súvisí so skutočnosťami popísanými v rámci oblasti Mestská samospráva a Kontrolná činnosť.

### **10.2.0 Staroba**

#### *Terénna opatrovateľská služba*

Rozpočet výdavkov Opatrovateľskej služby je na rok 2020 navrhovaný vo výške 212 167,00 €, čo predstavuje zníženie o 19 004,00 € (8,22 %) v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020, pričom navrhovaná suma zohľadňuje očakávanú skutočnosť za rok 2020. V prípade kategórií 610 a 620 je navrhované medziročné zníženie výdavkov o 9,31 %, rozpočet výdavkov v rámci položky „Materiál“ je navrhovaný na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020 a v prípade položiek „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a NO“ sa navrhuje mierne navýšenie výdavkov, ktoré súvisí so skutočnosťami popísanými v rámci oblasti Mestská samospráva a Kontrolná činnosť.

#### *Zariadenie sociálnych služieb*

Rozpočet výdavkov Zariadenia sociálnych služieb je na rok 2021 navrhovaný vo výške 472 379,00 €, čo predstavuje navýšenie o 8,43 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 (počítalo sa so zvyšovaním plátov zamestnancov od 01.01.2021, zohľadňuje sa tiež spolufinancovanie troch zamestnancov prijatých cez projekt financovaný z prostriedkov EÚ a ŠR). Značné navýšenie je navrhované hlavne v prípade kategórií 610 a 620, v prípade ostatných položiek sú výdavky rozpočtované zhruba na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020, pričom spravidla zohľadňujú očakávanú skutočnosť za rok 2020.

### **10.7.0 Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi**

V rámci uvedenej oblasti sú rozpočtované výdavky súvisiace s projektmi realizovanými v podmienkach mesta Poltár – Terénna sociálna práca a Komunitné centrum, ktoré sú spolufinancované z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu a taktiež výdavky súvisiace s inštitútom Osobitného príjemcu a výdavky sociálnej komisie.

## **09. Vzdelávanie**

Návrhy rozpočtov uvedených v rámci predmetnej funkčnej klasifikácie (rovnako aj návrhy rozpočtov materských škôl a školskej jedálne pri materskej škole) sú predpokladanými rozpočtami (pri ich stanovení sa vychádzalo z predpokladaného jednotkového koeficientu na jedného prepočítaného žiaka pre rok 2021). Reálne rozpočty budú stanovené rozpočtovými opatreniami vykonanými po schválení štátneho rozpočtu SR na rok 2021 a následným rozpisom finančných prostriedkov určených na financovanie prenesených a originálnych kompetencií v oblasti školstva.

#### *Základná škola Slobody*

Rozpočet výdavkov Základnej školy Slobody bol v zverejnenom návrhu rozpočtu na rok 2021 navrhovaný vo výške 967 388,00 €, čo predstavovalo navýšenie o 6,50 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 a bol stanovený na úrovni očakávaného čerpania

výdavkov za rok 2020. Preskúmaním vyššie uvedených súm bolo hlavným kontrolórom **zistené**, že tak v prípade sumy za očakávané čerpanie výdavkov za rok 2020, ako aj v prípade sumy za navrhovaný rozpočet výdavkov na rok 2021 (stanovený vo výške očakávanej skutočnosti 2020), boli v rámci týchto súm duplicitne započítané výdavky, ktoré sú v rámci navrhovaného rozpočtu rozpočtované aj samostatne v rámci rozpočtu ZŠ Slobody – časť Poskytnuté transfery. V danom prípade teda išlo o nenormatívne finančné prostriedky vo výške 49 580,00 €, ktoré boli započítané v rámci navrhovaného rozpočtu výdavkov ZŠ Slobody dvakrát. Z uvedeného dôvodu bol rozpočet ZŠ Slobody prepočítaný a očistený o duplicitne započítanú sumu výdavkov a v rámci materiálov predložených na rokovanie mestského zastupiteľstva **bude** už uvedený v takto upravenej sume. Duplicitne vykazovaná suma bola následne presunutá v uvedenej výške do triedy 05.1.0 Nakladanie s odpadmi, položky Zber a vývoz odpadu.

#### Školský klub detí ZŠ Slobody

Rozpočet výdavkov Školského klubu detí ZŠ Slobody je na rok 2021 navrhovaný vo výške 48 431,00 €, čo predstavuje zníženie o 20,04 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 a o 7,36 % v porovnaní s upraveným rozpočtom na základe VZN č. 1/2020. Predmetný rozpočet výdavkov ŠKD je stanovený na úrovni očakávaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré mesto dostane na financovanie ŠKD v kalendárnom roku 2021, pričom už zohľadňuje predpokladaný jednotkový koeficient na jedného prepočítaného žiaka pre rok 2021. ZŠ Slobody boli následne uvedené finančné prostriedky rozpísané len v rámci kategórií 610 a 620.

#### Školská jedáleň pri ZŠ Slobody

Rozpočet výdavkov Školskej jedálne pri ZŠ Slobody je na rok 2021 navrhovaný vo výške 197 236,00 €, čo predstavuje zníženie o 22,29 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 a o 7,61 % v porovnaní s upraveným rozpočtom na základe VZN č. 1/2020. Predmetný rozpočet výdavkov ŠJ je nastavený na úrovni očakávaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré mesto dostane na financovanie ŠJ v kalendárnom roku 2021, pričom už zohľadňuje predpokladaný jednotkový koeficient na jedného prepočítaného žiaka pre rok 2021. ZŠ Slobody boli následne uvedené finančné prostriedky rozpísané len v rámci kategórií 610 a 620 a položky „Materiál“.

#### Centrum voľného času ZŠ Slobody

Rozpočet výdavkov Centra voľného času ZŠ Slobody je na rok 2021 navrhovaný vo výške 16 160,00 €, čo predstavuje zníženie o 60,14 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 a o 32,16 % v porovnaní s upraveným rozpočtom na základe VZN č. 1/2020. Predmetný rozpočet výdavkov CVČ je nastavený na úrovni očakávaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré mesto dostane na financovanie CVČ v kalendárnom roku 2021, pričom už zohľadňuje predpokladaný jednotkový koeficient na jedného prepočítaného žiaka pre rok 2021 a **nepočíta** so žiadanými vlastnými príjmami CVČ. ZŠ Slobody boli následne uvedené finančné prostriedky rozpísané len v rámci kategórií 610 a 620.

Okrem uvedených oblastí sú v rámci návrhu rozpočtu ZŠ Slobody osobitne rozpočtované výdavky za „Poskytnuté transfery“ (nenormatívne fin. prostriedky) vo výške 49 580,00 €.

#### Základná škola Školská

Rozpočet výdavkov Základnej školy Školská je na rok 2021 navrhovaný vo výške 743 860,00 €, čo predstavuje navýšenie o 9,45 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020. Najväčší podiel na uvedenom navýšení má navrhované zvýšenie výdavkov v rámci kategórií 610 a 620, v rámci ktorého je rozpočtované prípadné navýšenie miezd zamestnancom v roku 2021, v prípade ostatných rozpočtovaných položiek sú tieto rozpočtované približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2021.

#### Školský klub detí ZŠ Školská

Rozpočet výdavkov Školského klubu detí ZŠ Školská je na rok 2021 navrhovaný vo výške 48 080,00 €, čo predstavuje zníženie približne o 8,40 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020, ako aj upraveným rozpočtom na základe VZN č. 1/2020. Predmetný rozpočet výdavkov ŠKD je nastavený na úrovni očakávaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré mesto dostane na financovanie ŠKD v kalendárnom roku 2021, pričom už zohľadňuje predpokladaný jednotkový koeficient na jedného prepočítaného žiaka pre rok 2021. Uvedené zníženie sa v navrhovanom rozpočte ŠKD prejavuje predovšetkým v rámci kategórií 610 a 620, ostatné položky sú navrhované približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2020.

Okrem uvedených oblastí sú v rámci návrhu rozpočtu ZŠ Školská osobitne rozpočtované výdavky za „Poskytnuté transfery“ (nenormatívne fin. prostriedky) vo výške 32 500,00 €.

#### Základná umelecká škola

Rozpočet výdavkov Základnej umeleckej školy je na rok 2021 navrhovaný vo výške 332 219,00 €, čo predstavuje zníženie o 15,96 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 a o 14,88 % v porovnaní s upraveným rozpočtom na základe VZN č. 1/2020. Dané zníženie rozpočtu výdavkov súvisí so zohľadnením očakávaného poklesu finančných prostriedkov z výnosu dane z príjmov fyzických osôb (ktoré mesto dostane na financovanie ZUŠ v kalendárnom roku 2021), ktorý súvisí so znížením predpokladaného jednotkového koeficientu na jedného prepočítaného žiaka pre rok 2021 a tiež značným poklesom počtu žiakov vykazovaných ZUŠ k 15.09.2020 v porovnaní s predchádzajúcim rokom. Navrhované zníženie výdavkovej časti rozpočtu ZUŠ sa týka všetkých kategórií a položiek rozpočtovaných na rok 2021.

Z vyššie uvedených údajov **vyplýva**, že školy a školské zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár (predovšetkým oblasť originálnych kompetencií v školstve) čakajú finančne náročné obdobia, zapríčinené predovšetkým dôsledkami pandémie COVID-19, čo sa zrejme nezaobíde bez potreby prijímania adekvátnych opatrení na strane výdavkovej, prípadne aj príjmovej časti rozpočtu.

#### **b) Kapitálové výdavky**

Rozpočet kapitálových výdavkov je na rok 2021 navrhovaný vo výške 2 694 868,89 € (2 722 393,29 € v zverejnenom návrhu rozpočtu), pričom zníženie kapitálových výdavkov v porovnaní so zverejneným návrhom rozpočtu súviselo so skutočnosťami bližšie popísanými vyššie v tomto stanovisku v časti Celková bilancia rozpočtu. Ďalej boli v porovnaní so zverejneným návrhom rozpočtu znížené kapitálové výdavky na Nové garáže, kde došlo k ich zosúladieniu s príjmovou časťou rozpočtu a znížený bol tiež navrhovaný rozpočet výdavkov v prípade položky „Kanalizácia – Stará časť – Podhorská“. Uvoľnené finančné prostriedky boli následne presunuté na investičnú akciu „Realizácia nových stavieb – zavlážovanie TJ



Sklotatran“ a položku „Participatívny rozpočet“. Rozpis jednotlivých investičných akcií, navrhovaných na financovanie z rozpočtu kapitálových výdavkov v roku 2021, je bližšie uvedený v rámci Prílohy č. 4 a 5 k predloženému návrhu rozpočtu na roky 2021-2023.

V rámci uvedených príloh bolo v zverejnenom návrhu rozpočtu identifikovaných niekoľko prípadov nesprávneho zatriedenia kapitálových výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, ako aj programov rozpočtu. Na uvedené nesúlady bol spracovateľ návrhu rozpočtu **upozornený** a v návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané skutočnosti už podľa možností upravené.

### c) Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie sú na rok 2021 rozpočtované v celkovej výške 22 801,72 € (13 212,30 € - splácanie istiny za 32 b. j. a 9 589,42 € - splátka istiny za prestavbu internátu). V danom prípade ide o medziročné zníženie výdavkových finančných operácií o 36,99 %, ktoré súvisí so splatením úveru na miestne komunikácie v roku 2020 (istina vo výške 16 667,05 €). Splácanie istiny za schválený dlhodobý investičný úver je dohodnuté až od roku 2022 a istiny za prijatú návratnú finančnú výpomoc až od roku 2024, za predpokladu, že nedôjde k jej pretransformovaniu na nenávratnú finančnú výpomoc.

### Pripomienky hlavného kontrolóra k predloženému návrhu rozpočtu:

- 1) Aj napriek viditeľnému zlepšeniu v oblasti programového rozpočtovania v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi, je potrebné tejto oblasti naďalej **venovať zvýšenú pozornosť**, so zameraním predovšetkým na skutočnosti uvedené v časti II. Rozpočet výdavkov na str. 7 až 8 tohto stanoviska.
- 2) V nadväznosti na **negatívne prognózy** v oblasti vývoja príjmov z dane z príjmov fyzických osôb, ktoré súvisia predovšetkým s pandémiou COVID-19 a jej dôsledkami, bude v priebehu roka 2021 nevyhnutná **kontinuálna kontrola plnenia príjmov** zo strany mesta a v nadväznosti na ňu zabezpečenie **zodpovedného a regulovaného čerpania výdavkov**. Rovnako je v budúcich rokoch potrebné zodpovedne pristupovať aj k zapájaniu prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu mesta. Tiež bude potrebné **zohľadniť skutočnosti** popísané nižšie v tomto stanovisku v súvislosti s identifikovanými nadhodnotenými príjmami a výdavkami.

### C. Záver

Návrh rozpočtu je **spracovaný v súlade so zákonom** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2021 až 2023 a tiež ako programový dokument. Návrh rozpočtu bol **zverejnený zákonným spôsobom** - na úradnej tabuli mesta, elektronickej úradnej tabuli a na webovom sídle mesta v zákonom stanovenej lehote. Po preverení náležitostí a obsahu predloženého návrhu rozpočtu konštatujem, že je **zostavený v súlade** s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku, **ODPORÚČAM** Mestskému zastupiteľstvu v Poltári **schváliť** predložený návrh rozpočtu na rok 2021 (v znení v stanovisku popísaných vykonaných zmien) a návrh rozpočtu na rok 2022 a 2023 **vziať na vedomie**.

Ing. Tomáš Škrabák  
hlavný kontrolór mesta