

# **ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA POLTÁR ZA ROK 2020**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020 (ďalej aj „stanovisko“) bolo spracované na základe návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020, zverejneného dňa 10.06.2021.

## **A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu mesta Poltár**

Návrh záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020 bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Poltári (ďalej aj „MsZ“) v zákonom stanovenej lehote, t. j. najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka (28.06.2021).

### **1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

#### ***1.1 Súlad so všeobecne záväznými predpismi***

Návrh záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom 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“).

#### ***1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta***

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a webovom sídle mesta dňa 10.06.2021, t. j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

#### ***1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta***

Mesto Poltár si splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dalo si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4). Správa nezávislého audítora z overovania riadnej účtovnej závierky mesta Poltár k 31.12.2020 bola vypracovaná dňa 07.06.2021.

### **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov mesta.

Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých prijímateľov je súčasťou časti B. Finančné usporiadanie vzťahov návrhu záverečného účtu. Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta sa v predmetnom návrhu záverečného účtu nenachádzajú, nakoľko jediná príspevková organizácia mesta - Mestský podnik služieb bola zrušená ku dňu 31.12.2019.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. V rámci predloženého návrhu záverečného účtu však bolo **identifikovaných niekoľko prípadov**, kedy boli príjmy a výdavky rozpočtu rozpočtované na nesprávnych kategóriách alebo položkách rozpočtu, t. j. neboli vykazované v súlade s vyššie uvedeným opatrením Ministerstva financií SR. Tiež bolo identifikovaných niekoľko prípadov **nesprávneho zatriedenia** v rámci **funkčnej klasifikácie výdavkov**. Konkrétne prípady sú uvedené nižšie v tomto stanovisku.

Okrem vyššie uvedených náležitostí obsahuje predložený návrh záverečného účtu taktiež prehľad o poskytnutých zárukách, prehľad o hospodárení rozpočtových organizácií mesta a prehľad o tvorbe a použití prostriedkov sociálneho fondu, rezervného fondu a fondu rozvoja bývania za rok 2020.

## **B. Zostavenie záverečného účtu**

Mesto Poltár pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov voči zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadalo finančné vzťahy voči ŠR a voči rozpočtu VÚC.

### **1. Rozpočtové hospodárenie**

Podľa zákona o obecnom zriadení má mesto povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom. Programový rozpočet mesta Poltár na roky 2020 - 2022 (ďalej len „rozpočet mesta“) bol schválený dňa 19. decembra 2019 uznesením Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 228/2019 a následne podpísaný primátorkou mesta.

Rozpočet mesta na rok 2020 bol zostavený a schválený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový (prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 187 466,63 €). Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový (schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške 788 250,44 €). Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako prebytkový vo výške 600 783,81 €.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravený celkovo dvanástimi zmenami rozpočtu. Osem zmien rozpočtu bolo v roku 2020 vykonaných 80 rozpočtovými opatreniami Mestského zastupiteľstva v Poltári a štyri zmeny boli vykonané na základe rozpočtových opatrení primátorky mesta, ktoré boli MsZ vzaté na vedomie.

Hospodárenie mesta v roku 2020 v zmysle fin. výkazov je vyjadrené v nasledujúcej tabuľke:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
<b>Bežný rozpočet</b>			
Bežné príjmy	5 954 709,00	6 442 709,88	6 511 534,60
Bežné výdavky	5 767 242,37	5 983 523,50	5 390 691,99
Prebytok bežného rozpočtu	<b>187 466,63</b>	<b>459 186,38</b>	<b>1 120 842,61</b>
<b>Kapitálový rozpočet</b>			
Kapitálové príjmy	36 000,00	416 302,61	471 167,66
Kapitálové výdavky	824 250,44	2 141 989,98	914 121,87
Prebytok kapitálového rozpočtu	<b>-788 250,44</b>	<b>- 1 725 687,37</b>	<b>- 442 954,21</b>
<b>Rozpočet celkom</b>			
Príjmy celkom	5 990 709,00	6 859 012,49	6 982 702,26
Výdavky celkom	6 591 492,81	8 125 513,48	6 304 813,86
Prebytok rozpočtu celkom	<b>- 600 783,81</b>	<b>- 1 266 500,99</b>	<b>677 888,40</b>
<b>Finančné operácie</b>			
Príjmové finančné operácie	639 580,22	1 370 741,92	503 790,44
Výdavkové finančné operácie	38 796,41	104 240,93	104 240,98
Rozdiel vo finančných operáciách	<b>600 783,81</b>	<b>1 266 500,99</b>	<b>399 549,46</b>

## 1.1 Plnenie rozpočtu celkových príjmov

### Plnenie rozpočtu celkových príjmov a jeho porovnanie s minulými rokmi

v €

	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rozdiel 2020-2019
<b>Príjmy celkom</b>	<b>5 013 511,75</b>	<b>5 652 740,60</b>	<b>5 859 351,13</b>	<b>6 982 702,26</b>	<b>+ 1 123 351,13</b>
z toho:					
Bežné príjmy	4 851 400,82	5 290 939,40	5 735 914,88	6 511 534,60	+ 775 619,72
Kapitálové príjmy	162 110,93	361 801,20	123 436,25	471 167,66	+ 347 731,41

Plnenie rozpočtu celkových príjmov (vrátane príjmov rozpočtových organizácií) predstavovalo v roku 2020 hodnotu 6 982 702,26 €, čo v porovnaní s rokom 2019 predstavuje nárast o 1 123 351,13 €. Tento nárast bol spôsobený medziročným prírastkom bežných príjmov o sumu 775 619,72 € a prírastkom kapitálových príjmov o sumu 347 731,41 €.

### 1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (bežné granty a transfery). Súčasťou bežných príjmov sú taktiež aj vlastné príjmy rozpočtových organizácií mesta.

### Plnenie rozpočtu bežných príjmov a jeho porovnanie s minulými rokmi

v €

	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rozdiel 2020-2019
<b>Bežné príjmy celkom</b>	<b>4 851 400,82</b>	<b>5 290 939,40</b>	<b>5 735 914,88</b>	<b>6 511 534,60</b>	<b>+ 775 619,72</b>
z toho:					
<b>1. Daňové príjmy</b>	<b>2 489 213,72</b>	<b>2 781 904,74</b>	<b>3 036 421,41</b>	<b>3 012 323,58</b>	<b>- 24 097,83</b>
1.1. Podielová daň zo ŠR	2 162 122,78	2 411 996,57	2 622 188,71	2 626 147,20	+ 3 958,49
1.2. Dane z majetku	169 171,81	193 837,91	246 207,32	197 786,23	- 48 421,09
1.3. Dane za tovary a služby	157 919,13	176 070,26	168 025,38	188 390,15	+ 20 364,77
<b>2. Nedaňové príjmy</b>	<b>281 733,81</b>	<b>292 406,74</b>	<b>303 223,73</b>	<b>649 084,41</b>	<b>+ 345 860,68</b>
2.1. Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	162 521,76	155 974,27	161 323,08	425 434,04	+ 264 110,96
2.2. Poplatky (bez RO)	89 520,19	125 113,57	129 388,84	132 003,58	+ 2 614,74
2.3. Úroky z úverov a vkladov	4,72	4,00	0,00	0,00	0,00
2.4. Iné nedaňové príjmy (bez RO)	29 687,14	11 314,90	12 511,81	91 646,79	+ 79 134,98

<b>3. Bežné transfery</b>	<b>1 842 537,05</b>	<b>1 915 101,74</b>	<b>2 113 273,42</b>	<b>2 627 333,01</b>	<b>+ 514 059,59</b>
<b>4. Vlastné príjmy rozpočtových organizácií mesta</b>	<b>237 916,24</b>	<b>301 526,18</b>	<b>282 996,32</b>	<b>222 793,60</b>	<b>- 60 202,72</b>

Plnenie rozpočtu bežných príjmov predstavovalo v roku 2020 výšku 6 511 534,60 €, čo v porovnaní s rokom 2019 predstavuje nárast o 775 619,72 €. Z toho daňové príjmy poklesli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 24 097,83 €, nedaňové príjmy vzrástli o 345 860,68 € a bežné transfery vzrástli o 514 059,59 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli sumu 222 793,60 €, čo predstavuje pokles o 60 202,72 € oproti predchádzajúcemu roku.

### ***Daňové príjmy***

Daňové príjmy dosiahli v roku 2020 výšku 3 012 323,58 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 24 097,83 €. Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Výnos podielovej dane zo štátneho rozpočtu vzrástol v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 3 958,49 €, čo však predstavuje výrazne nižší medziročný prírastok v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi. Na tomto znížení medziročného prírastku sa výraznou mierou podpísala predovšetkým pandémia COVID-19 a negatívne vplyvy na ekonomiku krajiny, ktoré so sebou priniesla. Medziročný prírastok bol rovnako zaznamenaný v rámci daní za tovary a služby (o 20 364,77 €), pričom v prípade daní z majetku bol naopak zaznamenaný značný medziročný úbytok (o 48 421,09 €), ktorý bol spôsobený nižšími príjmami z daní zo stavieb v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

### ***Nedaňové príjmy***

Nedaňové príjmy boli tvorené príjmami z podnikania a z vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb, z úrokov z úverov a vkladov a iných nedaňových príjmov. Za rok 2020 dosiahli výšku 649 084,41 € (bez príjmov rozpočtových organizácií), čo predstavuje oproti minulému roku nárast o 345 860,68 €. Na uvedený medziročný prírastok malo podstatný vplyv zapojenie podielov na zisku spoločnosti BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik za roky 2009 až 2015 v celkovej výške 270 000,00 € do rozpočtu mesta, ako aj vrátenie odvodov odvodených do Sociálnej poisťovne za originálne kompetencie v školstve v súvislosti s pandémiou COVID-19.

Pri vypracovávaní tohto stanoviska bolo hlavným kontrolórom v rámci príjmov z vlastníctva majetku opätovne **zistené** zatriedenie príjmov za nájomné za revír a nájomné za nebytový priestor prijaté od spoločnosti BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik na nesprávnych podpoložkách rozpočtu. Na uvedené prípady bolo hlavným kontrolórom upozornené už v rámci predchádzajúceho stanoviska, v nadväznosti na čo boli v rozpočte na rok 2021 uvedené nesúhlady už odstránené.

V rámci nedaňových príjmov sú vykazované aj vlastné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (ďalej aj „RO“) zriadených mestom. Rozpočtové organizácie mesta dosiahli v roku 2020 vlastné príjmy v celkovej výške 222 793,60 €, čo predstavuje v porovnaní s rokom 2019 pokles o 60 202,72 €. Tieto príjmy boli získané z výberu poplatkov od rodičov žiakov základných škôl a klientov Zariadenia sociálnych služieb a taktiež z prenájmov nebytových priestorov, z vratiek za energie, vratiek zo zdravotných poisťovní a pod. Na uvedený medziročný pokles mal najväčší vplyv pokles príjmov vybraných ŠJ

Slobody od stravníkov v rámci príspevku na potraviny v zmysle platného VZN, a to predovšetkým z dôvodu negatívnych vplyvov pandémie COVID-19.

### ***Bežné granty a transfery***

V prípade bežných grantov a transferov ide o príjmy získané v rámci sektora verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, taktiež sem patria ostatné dotácie poskytnuté od orgánov verejnej správy a územnej samosprávy a iné transfery. Najväčší objem z týchto finančných prostriedkov bol určený na financovanie základných škôl (ide o prostriedky zo ŠR za prenesený výkon štátnej správy v školstve), významný podiel však predstavujú aj transfery do sociálnej oblasti.

V roku 2020 boli mestu Poltár, v zmysle finančných výkazov mesta a jeho zriadených organizácií, poskytnuté bežné granty a transfery v celkovej výške 2 627 333,01 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2019 nárast o 514 059,59 €. Na tomto náraste mali najväčší podiel medziročné prírastky v rámci prostriedkov zo ŠR, poskytnutých mestu za prenesený výkon štátnej správy v školstve a taktiež dotácia pre Zariadenie sociálnych služieb, ktorá už bola za rok 2020 vykázaná v plnej výške (v roku 2019 bola dotácia omylom vykázaná len za jeden štvrtýrok, na čo bolo v stanovisku hlavného kontrolóra upozornené). Značný podiel malo aj zapojenie finančných prostriedkov od Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR a mesta Poltár (spolufinancovanie) v súvislosti s realizáciou projektov v ZŠ Školská, ktoré taktiež neboli v minulom roku zapojené do príjmov rozpočtu ZŠ Školská ani mesta Poltár.

V oblasti bežných grantov a transferov bolo zistené, že ZŠ Slobody v roku 2020 **vykázala** v príjmovej časti rozpočtu **duplicitne** sumu **27 345,15 EUR** prijatú z realizovaných projektov. Uvedená skutočnosť bola identifikovaná už v rámci vypracovávaní návrhu záverečného účtu, a preto bola pre účely stanovenia skutočného výsledku hospodárenia v záverečnej časti návrhu záverečného účtu už zapracovaná. Pri vypracovávaní tohto stanoviska bolo ešte zistené, že mesto Poltár **nesprávne zatriedilo** prijatý regionálny príspevok vo výške **16 200,00 €**, určený na bežné výdavky projektu „Rozšírenie poskytovaných služieb mestského kúpaliska na celoročné o vybudovanie wellness – sauny a vírivky na podporu rozvoja cestovného ruchu“, do kapitálových príjmov mesta, aj keď v danom prípade **išlo o bežný transfer**. Mesto Poltár taktiež v roku 2020 **nezapojilo do príjmov** rozpočtu dotáciu poskytnutú z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR na mimoriadne odmeny pre zamestnancov Zariadenia sociálnych služieb za prácu v období 1. vlny pandémie COVID-19 vo výške **17 370,00 €**. Uvedené prípady mali **vplyv na samotný výsledok hospodárenia mesta**. Tieto skutočnosti boli nesprávne vykázané aj vo výkaze FIN 1-12, ktorý bol zaslaný Ministerstvu financií SR, preto je zistený stav upravený len v rámci časti J. Výsledok hospodárenia návrhu záverečného účtu, ktorý bude zaslaný poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva.

Vykazovaný stav grantov a transferov poskytnutých v roku 2020 predstavuje teda po úprave sumu **2 633 557,86 €**.

#### **1.1.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov**

Kapitálové príjmy za rok 2020 dosiahli sumu 471 167,66 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 347 731,41 €. Najväčší vplyv na dosiahnutých kapitálových príjmoch malo prijatie kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu v celkovej výške 469 102,61 €. Zvyšok predstavovali príjmy z predaja majetku mesta a iné príjmy.

Pri vypracovávaní tohto stanoviska bola hlavným kontrolórom v rámci plnenia kapitálových príjmov **identifikovaná skutočnosť**, ktorá je už **bližšie popísaná** vyššie v rámci časti „Bežné granty a transfery“ tohto stanoviska.

## 1.2 Čerpanie rozpočtu celkových výdavkov

Čerpanie rozpočtu celkových výdavkov a jeho porovnanie s minulými rokmi

v €

	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rozdiel 2020-2019
<b>Výdavky celkom</b>	<b>4 740 773,50</b>	<b>5 471 472,20</b>	<b>5 815 084,59</b>	<b>6 304 813,86</b>	<b>+ 489 729,27</b>
z toho:					
Bežné výdavky	4 283 167,74	4 907 375,64	5 194 520,46	5 390 691,99	+ 196 171,53
Kapitálové výdavky	457 605,76	564 096,56	620 564,13	914 121,87	+ 293 557,74

Čerpanie rozpočtu celkových výdavkov vrátane výdavkov rozpočtových organizácií mesta predstavovalo v roku 2020 sumu 6 304 813,86 €, čo v porovnaní s rokom 2019 predstavuje nárast o 489 729,27 €. Tento prírastok bol ovplyvnený predovšetkým nárastom kapitálových výdavkov o 47,30 % v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

### 1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a jeho porovnanie s minulými rokmi v €

Výdavky členené podľa funkčnej klasifikácie	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rozdiel 2020-2019
<b>Bežné výdavky celkom</b>	<b>4 283 167,74</b>	<b>4 907 375,64</b>	<b>5 194 520,46</b>	<b>5 390 691,99</b>	<b>+ 196 171,53</b>
z toho:					
01 - Všeobecné verejné služby	581 861,60*	682 242,50	661 866,35*	687 598,78*	+ 25 732,43
02 - Obrana	477,51	499,79	20 343,82	49 530,65	+ 29 186,83
03 - Verejný poriadok a bezpečnosť	8 615,52	13 203,35	11 608,53	5 149,65	- 6 458,88
04 - Ekonomická oblasť	92 338,25	126 728,19	95 816,09	145 349,93	+ 49 533,84
05 - Ochrana životného prostredia	85 054,37	87 518,50	213 192,11	110 595,26	- 102 596,85
06 – Bývanie a občianska vybavenosť	290 932,81	319 287,54	363 199,55	373 681,30	+ 10 481,75
07 - Zdravotníctvo	41 004,52	34 105,84	0,00	24,00	+ 24,00
08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	116 011,10	172 014,85	156 400,14	133 972,31	- 22 427,83
09 - Vzdelávanie	2 396 787,10	2 658 090,53	2 955 200,67	3 144 774,27	+ 189 573,60
10 - Sociálne zabezpečenie	711 089,48	813 684,55	716 893,20	740 015,84	+ 23 122,64

\* v danom roku vrátane výdavkov polikliniky

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov predstavovalo v roku 2020 sumu 5 390 691,99 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 196 171,53 €, teda v porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k zvýšeniu bežnej spotreby o 3,78 %.

V rámci oddielu 01 – Všeobecné verejné služby boli rozpočtované výdavky samosprávy, výdavky mestského zastupiteľstva a komisií mestského zastupiteľstva, výdavky participatívneho rozpočtu, registra obyvateľstva, správy školských budov, výdavky na sčítanie bytov a domov a výdavky súvisiace s prevádzkou budovy Polikliniky a budovy Krištál'. Taktiež boli v rámci tohto oddielu rozpočtované výdavky súvisiace s činnosťou hlavného kontrolóra (do roku 2018 rozpočtované v rámci výdavkov samosprávy), výdavky matriky a výdavky na voľby do Národnej rady Slovenskej republiky, ktoré sa konali v roku 2020. Výdavky čerpané v rámci tohto oddielu v porovnaní s rokom 2019 vzrástli o 25 732,43 €

a dostali sa tak približne na úroveň roka 2018. Na uvedenom náraste malo najväčší podiel navýšenie výdavkov samosprávy, a to v rámci kategórií 610 – Mzdy a 620 – Fondy a taktiež v rámci položky 635 – Rutinná a štandardná údržba.

V rámci oddielu 02 – Obrana boli rozpočtované výdavky na riadenie vecí a služieb civilnej ochrany a taktiež výdavky súvisiace s realizáciou projektu Miestnej občianskej poriadkovej služby v podmienkach mesta Poltár (ďalej aj „MOPS“). V súvislosti s projektom MOPS mesto Poltár **nesprávne zatriedilo** predmetné výdavky v rámci oddielu 02 – Obrana, nakoľko v zmysle štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy mali byť rozpočtované vzhľadom na charakter predmetného projektu v rámci oddielu 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť. Na uvedenú skutočnosť bolo hlavným kontrolórom upozornené už v rámci predchádzajúceho stanoviska, v nadväznosti na čo boli v rozpočte na rok 2021 výdavky súvisiace s uvedeným projektom zaradené už v rámci oddielu 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť.

V rámci oddielu 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť boli rozpočtované výdavky na Dobrovoľný hasičský zbor mesta. Výdavky čerpané v rámci tohto oddielu v roku 2020 boli nižšie o 6 458,88 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

V rámci oddielu 04 – Ekonomická oblasť boli rozpočtované výdavky na prevádzku Domu služieb, aktivačnú činnosť a VPP, projekty ÚPSVaR (Cesta na trh práce, Zosúladienie pracovného a súkromného života), Spoločný obecný úrad – stavebný a bežné výdavky na úpravu miestnych komunikácií. Najväčší podiel na medziročnom náraste výdavkov v rámci tohto oddielu malo realizovanie vyššie uvedených projektov ÚPSVaR v roku 2020. V prípade ostatných tried je vykazovaný pokles výdavkov, pričom najmarkantnejší pokles súvisel s ukončením činnosti na skládke TKO v Slanej Lehote. V rámci uvedeného oddielu bola **omylom zatriedená** aj vratka nevyčerpaných finančných prostriedkov za lyžiarsky výcvik ZŠ Slobody vo výške 2 100,00 €.

V rámci oddielu 05 – Ochrana životného prostredia boli rozpočtované výdavky na uloženie, zber a vývoz odpadu v podmienkach mesta Poltár. Výrazný medziročný pokles výdavkov v rámci predmetného oddielu v porovnaní s predchádzajúcim rokom (48,12 %) súvisel s realizáciou projektu „Kompostovanie v meste Poltár“ v roku 2019.

V rámci oddielu 06 – Bývanie a občianska vybavenosť boli rozpočtované výdavky na bytovú politiku, bežné výdavky na verejné osvetlenie, náklady na decembrové výplaty a odstupné pre zamestnancov príspevkovej organizácie mesta zrušenej k 31.12.2019 a tiež dotácia pre novovzniknutú mestskú spoločnosť s ručením obmedzeným. Povinnou osobou boli v rámci uvedeného oddielu zatriedené aj bežné výdavky financované z poskytnutej NfV, avšak nakoľko v danom prípade išlo o 1 100 litrové kontajnery na odpad, tieto **mali byť** podľa názoru hlavného kontrolóra **zatriedené** v rámci oddielu 05 – Ochrana životného prostredia.

V rámci oddielu 07 – Zdravotníctvo neboli v roku 2020 rozpočtované výdavky. **Omylom** však boli v rámci neho **zatriedené** výdavky za poskytovanie internetových služieb, ktoré sa týkali strediska „Poliklinika“, vykazovaného v rámci oddielu 01 – Všeobecné verejné služby.

V rámci oddielu 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo boli rozpočtované výdavky na rekreačné a športové služby (dotácie poskytnuté športovým klubom, výdavky na energie), kultúrne služby (ZPOZ, výdavky kultúrneho domu, múzea a knižníc), vydavateľské služby a náboženské a iné spoločenské služby (dotácie pre kluby mimo športových klubov a výdavky na energie). Pokles čerpania výdavkov v rámci tohto oddielu v porovnaní s predchádzajúcim rokom súvisel predovšetkým s podstatným znížením výdavkov na stredisku „Kultúrny dom“,

a to v súvislosti s jeho prebiehajúcou rekonštrukciou, ako aj v súvislosti s pandémiou COVID-19, kvôli ktorej sa v roku 2020 nerealizovala väčšina plánovaných kultúrnych podujatí. V súvislosti s uvedeným oddielom by som chcel **opätovne odporučiť**, aby boli dotácie pre Dobrovoľný hasičský zbor Poltár, o. z. a Kynologický klub Poltár, vzhľadom na športové, resp. rekreačné zameranie daných klubov, do budúcnosti **rozpočítované** v rámci triedy **08.1.0 Rekreačné a športové služby**.

V rámci oddielu 09 – Vzdelávanie boli rozpočítované výdavky na materské školy vrátane školskej jedálne, záujmové vzdelávanie škôl, SCŠPP, spoločný školský úrad, základné školy vrátane školskej jedálne, školských klubov detí a CVC a základnú umeleckú školu.

V rámci oddielu 10 – Sociálne zabezpečenie boli rozpočítované výdavky na opatrovateľskú službu, zariadenie sociálnych služieb a sociálnu pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi (terénna sociálna práca, komunitné centrum, osobitný príjemca a výdavky sociálnej komisie). Mierny nárast čerpania výdavkov v rámci tohto oddielu v porovnaní s predchádzajúcim rokom súvisel so značným medziročným zvýšením výdavkov v rámci strediska „Opatrovateľská služba“, ako aj v prípade Zariadenia sociálnych služieb. Na druhej strane výrazný pokles výdavkov bol zaznamenaný v rámci triedy „Sociálna pomoc občanom v hmotnej núdzi“, pričom tento súvisel s nerealizovaním projektu Terénna sociálna práca v roku 2020, ako aj výrazným poklesom výdavkov v prípade inštitútu osobitného príjemcu.

Pri vypracovávaní tohto stanoviska bolo **zistené**, že mesto Poltár v roku 2020 prijalo od BB SK bežný transfer vo výške **2 000,00 €** na zorganizovanie Dní mesta Poltár 2020. Nakoľko sa však predmetné dni mesta z dôvodu nepriaznivej epidemiologickej situácie v roku 2020 neuskutočnili, mesto Poltár koncom roka poskytnutý transfer BB SK v plnej výške vrátilo, avšak táto vratka **nebola zapojená do výdavkov** rozpočtu mesta. Uvedený prípad mal **vplyv na samotný výsledok hospodárenia mesta**. Táto skutočnosť bola nesprávne vykázaná aj vo výkaze FIN 1-12, ktorý bol zaslaný Ministerstvu financií SR, preto je zistený stav upravený len v rámci časti J. Výsledok hospodárenia návrhu záverečného účtu, ktorý bude zaslaný poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva.

### 1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2020 po zmenách bol rozpočítovaný vo výške 1 725 687,37 €, skutočne dosiahol hodnotu 442 954,21 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 471 167,66 € a kapitálové výdavky 914 121,87 €.

**Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a jeho porovnanie s minulými rokmi** v €

	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
<b>Kapitálové výdavky celkom</b>	<b>457 605,76</b>	<b>564 096,56</b>	<b>620 564,13</b>	<b>914 121,87</b>
z toho:				
01 - Všeobecné verejné služby	32 899,20	0,00	62 360,32	186,86
03 - Verejný poriadok a bezpečnosť	3 107,50	31 506,00	0,00	0,00
04 - Ekonomická oblasť	54 648,00	0,00	0,00	0,00
05 - Ochrana životného prostredia	0,00	609,00	0,00	173 631,95
06 – Bývanie a občianska vybavenosť	364 451,06	300 198,17	382 981,40	425 972,16
08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	0,00	227 513,39	39 501,54	70 663,96
09 - Vzdelávanie	2 500,00	4 270,00	17 715,80	243 666,94



10 - Sociálne zabezpečenie	0,00	0,00	118 005,07	0,00
----------------------------	------	------	------------	------

V rámci oddielu 01 – Všeobecné verejné služby boli čerpané kapitálové výdavky zo správy školských objektov vo výške 186,86 € na dofinancovanie tartanovej bežeckej dráhy v areáli Základnej školy Školská.

V rámci oddielov 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť, 04 – Ekonomická oblasť a 10 – Sociálne zabezpečenie neboli v roku 2020 čerpané žiadne kapitálové výdavky.

V rámci oddielu 05 – Ochrana životného prostredia boli čerpané kapitálové výdavky na vybudovanie zberného dvora vo výške 173 631,95 €, ktoré boli financované z NFP poskytnutého Ministerstvom životného prostredia SR a z rezervného fondu mesta. Suma 9 000,00 €, ktorá predstavovala časť spolufinancovania projektu zo strany mesta bola **nesprávne vykázaná** v rámci oddielu 06 – Bývanie a občianska vybavenosť.

V rámci oddielu 06 – Bývanie a občianska vybavenosť boli čerpané kapitálové výdavky na obstaranie dvojstranných hodín vo výške 4 000,00 €, obstaranie motorového tlakového čističa kanalizácií vo výške 4 500,00 €, prípravnú a projektovú dokumentáciu vo výške 8 513,79 €, vybudovanie štyroch vstupov do mesta vo výške 3 347,41 €, obstaranie zastávok na železničnú stanicu vo výške 6 992,60 €, obstaranie prekopávača kompostu vo výške 14 700,00 €, rekonštrukciu areálu TJ Sklotatran vo výške 11 298,89 €, vybudovanie kanalizácie a miestnej komunikácie na Továrenskej ulici vo výške 45 374,81 €, vybudovanie prednádražia na železničnej stanici vo výške 17 128,55 €, nákup pozemkov na Skalici vo výške 454,80 €, rekonštrukciu a modernizáciu kultúrneho domu vo výške 32 745,75 €, rekonštrukciu MŠ Sklárskej vo výške 25 000,00 €, rekonštrukciu MŠ Kanadskej vo výške 35 013,42 €, rekonštrukciu prístupovej cesty pri nových garážach vo výške 20 994,45 €, rekonštrukciu a modernizáciu mosta Zelené vo výške 293,24 €, prvú splátku ŽR SR za pozemky – kanalizácia Továrenská ulica vo výške 9 844,78 €, obstaranie odsávača pár pre ŠJ pri MŠ Sklárka vo výške 1 994,08 €, obstaranie traktora vo výške 47 200,00 €, vybudovanie tartanovej dráhy pri ZŠ Školskej vo výške 38 552,90 €, spoluúčasť na projekte vybudovania zberného dvora vo výške 9 000,00 € (viď. popis v rámci oddielu 06), rozšírenie parkoviska pri bloku „P“ v sume 6 017,82 €, vybudovanie kompostárne vo výške 14 998,22 €, obstaranie rýpadla – nakladača CAT 428 s príslušenstvom vo výške 23 672,00 €, obstaranie pohrebného vozidla vo výške 30 415,28 €, vypracovanie projektovej dokumentácie na výstavbu „Cyklotrasy“ vo výške 11 769,39 €, rozšírenie cintorína vo výške 1 340,99 €, vybudovanie cesty pri starých garážach vo výške 208,99 € a na vypracovanie projektovej dokumentácie "Prestavba synagógy na sieň krištáľového krídla“ vo výške 600,00 €.

V rámci oddielu 08 – Rekreačia, kultúra a náboženstvo boli čerpané kapitálové výdavky na obstaranie adventného venca vo výške 3 360,00 €, vrátenie dotácie na most Zelené vo výške 12 289,54 € a vybudovanie wellnesu na mestskom kúpalisku vo výške 55 014,42 €.

V rámci oddielu 09 – Vzdelávanie boli čerpané kapitálové výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu učební ZŠ Slobody vo výške 177 669,97 €, obstaranie interaktívnych tabúl pre ZŠ Slobody vo výške 5 996,97 € a obstaranie rezacieho a miešacieho stroja DEMETRA vo výške 60 000,00 €. Výdavky na obstaranie tohto stroja boli však v rámci tejto funkčnej klasifikácie **vykázané nesprávne**.

Pri vypracovávaní tohto stanoviska bolo hlavným kontrolórom v rámci čerpania kapitálových výdavkov opätovne **zistené**, že mesto Poltár zatriedilo kapitálové výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií na nesprávnu položku rozpočtu. Na uvedený prípad bolo hlavným

kontrolórom upozornené už v rámci predchádzajúceho stanoviska, v nadväznosti na čo bol v rozpočte na rok 2021 uvedený nesúlad už odstránený.

V rámci uvedenej oblasti bolo tiež zistené, že prekopávač kompostu v sume 14 700,00 € bol povinnou osobou **zaúčtovaný na nesprávnej položke** kapitálových výdavkov 717 - Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia. Taktiež vybudovanie kompostárne vo výške 11 070,64 € bolo **nesprávne zaúčtované** na položke 713 - Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

V rámci prehľadu kapitálových výdavkov, uvedeného v návrhu záverečného účtu za rok 2020, bolo hlavným kontrolórom **identifikovaných viacero nepresností** (nesprávne uvedených údajov), na ktoré bol predkladateľ návrhu záverečného účtu upozornený a v rámci návrhu záverečného účtu zaslaného poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané skutočnosti už upravené podľa skutočnosti.

### 1.3 Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu mesta sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

#### 1.3.1 Príjmové finančné operácie

	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rozdiel 2020-2019
Príjmové finančné operácie	260 931,79	323 350,80	500 756,02	503 790,44	+ 3 034,42

Príjmové finančné operácie dosiahli v roku 2020 výšku 503 790,44 €.

V uvedených prípadoch tieto predstavovali zapojenie finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 136 650,47 €, použitie prostriedkov z rezervného fondu na realizáciu investičných aktivít vo výške 119 756,11 € (z toho napr. nákup pohrebného vozidla vo výške 30 415,28 €, nákup rýpadla – nakladača CAT 428 s príslušenstvom vo výške 23 672,00 €, vrátenie dotácie kapitálových výdavkov – most Zelené vo výške 12 289,54 €, rekonštrukcia areálu TJ Sklotatran vo výške 9 453,53 € a pod.), prijaté finančné zábezpeky vo výške 60 000,00 €, prijatý dlhodobý investičný úver vo výške 27 524,40 € a prijatá návratná finančná výpomoc vo výške 144 923,00 €.

Pri vypracovávaní tohto stanoviska bolo **zistené**, že z dôvodov popísaných v rámci Správy z vykonanej kontroly č. 4/2021, **nebolo** v rámci príjmových finančných operácií Zariadenia sociálnych služieb **vykázané** zapojenie zostatkov finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške **16 770,00 €**. Uvedený prípad mal **vplyv na samotný výsledok hospodárenia mesta**. Táto skutočnosť bola nesprávne vykázaná aj vo výkaze FIN 1-12, ktorý bol zaslaný Ministerstvu financií SR, preto je zistený stav upravený len v rámci časti J. Výsledok hospodárenia návrhu záverečného účtu, ktorý bude zaslaný poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva.

#### 1.3.2 Výdavkové finančné operácie

	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rozdiel 2020-2019
Výdavkové finančné	66 903,26	60 790,79	61 522,71	104 240,98	+ 42 718,27

operácie					
----------	--	--	--	--	--

Cez výdavkové finančné operácie boli v roku 2020 uhradené:

- splátky istiny návratných zdrojov financovania (z úverov ŠFRB vo výške 22 129,41 €, z úveru na rekonštrukciu miestnych komunikácií vo výške 16 667,05 €),
- vrátená finančná zábezpeka zložená v súvislosti s verejným obstarávaním rekonštrukcie budovy kultúrneho domu vo výške 60 000,00 €,
- účasť na majetku spoločnosti Technické služby Poltár, s.r.o. vo výške 5 000,00 € a
- splácanie finančného prenájmu za motorové vozidlo po zrušení príspevkovej organizácie Mestský podnik služieb Poltár vo výške 444,52 €.

Spolu dosiahli výdavkové finančné operácie v roku 2020 výšku 104 240,98 €.

**V predchádzajúcich rokoch** boli pri vypracovávaní odborných stanovísk k jednotlivým návrhom záverečných účtov **identifikované** viaceré **pochybenia v oblasti dodržiavania** schválených **rozpočtov výdavkov**, ako aj **nesprávneho vykazovania údajov** za upravený, resp. schválený rozpočet vo výkazoch o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách. Nakoľko overenie daných oblastí bolo značne časovo náročné, bola hlavným kontrolórom v 1. polroku 2020 vykonaná samostatná kontrola, ktorej cieľom bolo overiť predmetné skutočnosti. Vykonanou kontrolou boli identifikované tri nedostatky, ku ktorým povinná osoba prijala viacero opatrení. Splnenie a dostatočnosť prijatých opatrení bolo overené kontrolou naplánovanou a vykonanou v 1. polroku 2021, a to na základe overenia finančných výkazov FIN 1-12 vypracovaných mestom Poltár a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti k 31.12.2020. Vykonanou kontrolou bolo **opätovne identifikovaných viacero prípadov** prekročenia schválených rozpočtov, ako aj nesprávneho vykazovania údajov za upravený, resp. schválený rozpočet, a to predovšetkým v prípade rozpočtových organizácií mesta. Konkrétne identifikované prípady sú **bližšie uvedené** v Správe z vykonanej kontroly č. 4/2021, ktorá bude v znení Správy o výsledkoch kontroly č. 4/2021 predložená na zasadnutie MsZ, na ktorom bude predložené aj toto stanovisko. Nakoľko povinná osoba (mesto Poltár) je k uvedeným nedostatkom povinná **prijat' relevantné opatrenia**, hlavný kontrolór už identifikované skutočnosti **nevykazuje osobitne** v súvislosti s týmto návrhom záverečného účtu.

Pri vypracovávaní tohto stanoviska bolo hlavným kontrolórom **opätovne zistené**, že do rozpočtu mesta Poltár za rok 2020 (ako ani v predchádzajúcich rokoch) **neboli zapojené všetky príjmy a žiadne výdavky** plynúce z mestských nájomných bytov, ktoré boli spravované spoločnosťou BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik. Mesto Poltár vo svojom rozpočte za rok 2020 vykazovalo len príjmy z prenájmu bytov, a to v sume, ktorá bola spoločnosťou BYTHERM, s.r.o. Mestský bytový podnik mesačne zasielaná na účet mesta na splátku úverov ŠFRB v súvislosti s bytovými domami č. 507 a č. 730. Na uvedenú skutočnosť bolo hlavným kontrolórom upozorňované už v rámci predchádzajúcich odborných stanovísk k návrhom záverečného účtu, pričom predmetné príjmy, ako aj výdavky boli v nadväznosti na upozornenia hlavného kontrolóra, ako aj audítora mesta zapojené už do rozpočtu mesta za rok 2021.

#### 1.4. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov rozpočtu ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok rozpočtu; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

Hospodárenie mesta v roku 2020 podľa finančných výkazov mesta a jeho zriadených organizácií je vyjadrené v nasledujúcej tabuľke:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
<b>Bežný rozpočet</b>			
Bežné príjmy	5 954 709,00	6 442 709,88	6 511 534,60
Bežné výdavky	5 767 242,37	5 983 523,50	5 390 691,99
<b>Prebytok bežného rozpočtu</b>	<b>187 466,63</b>	<b>459 186,38</b>	<b>1 120 842,61</b>
<b>Kapitálový rozpočet</b>			
Kapitálové príjmy	36 000,00	416 302,61	471 167,66
Kapitálové výdavky	824 250,44	2 141 989,98	914 121,87
<b>Prebytok kapitálového rozpočtu</b>	<b>-788 250,44</b>	<b>- 1 725 687,37</b>	<b>- 442 954,21</b>
<b>Rozpočet celkom</b>			
Príjmy celkom	5 990 709,00	6 859 012,49	6 982 702,26
Výdavky celkom	6 591 492,81	8 125 513,48	6 304 813,86
<b>Prebytok rozpočtu celkom</b>	<b>- 600 783,81</b>	<b>- 1 266 500,99</b>	<b>677 888,40</b>
<b>Finančné operácie</b>			
Príjmové finančné operácie	639 580,22	1 370 741,92	503 790,44
Výdavkové finančné operácie	38 796,41	104 240,93	104 240,98
<b>Rozdiel vo finančných operáciách</b>	<b>600 783,81</b>	<b>1 266 500,99</b>	<b>399 549,46</b>

Mesto hospodáril v roku 2020 v zmysle finančných výkazov mesta a jeho zriadených organizácií s prebytkom rozpočtu vo výške 677 888,40 €; takto vykázaný prebytok rozpočtu bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V nadväznosti na skutočnosti identifikované hlavným kontrolórom pri vypracovávaní tohto stanoviska, ako aj v rámci kontroly č. 4/2021 bol tento **prebytok** v rámci časti J. Výsledok hospodárenia návrhu záverečného účtu, ktorý bude zaslaný poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva, upravený na sumu **+665 913,25 €**.

Podľa § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú súčasťou rozpočtu mesta aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami mesta za rok 2020 v zmysle finančných výkazov mesta a jeho zriadených organizácií **upravených o zistené rozdiely** predstavuje výšku **+416 319,46 €**.

Súčet prebytku rozpočtu zisteného podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške **+665 913,25 €** a zostatku finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške **+416 319,46 €** predstavuje zostatok finančných prostriedkov vo výške **+1 082 232,71 €**.

Z predmetného zostatku bolo potrebné pre účely tvorby rezervného fondu vylúčiť finančné prostriedky podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v celkovej výške **497 910,67 €**. Tieto prostriedky budú použité alebo vrátené v nasledujúcom rozpočtovom roku 2021.

**Na základe uvedených skutočností sa navrhuje Mestskému zastupiteľstvu schválenie očisteného zostatku finančných prostriedkov za rok 2020 vo výške 584 322,04 € použiť na tvorbu rezervného fondu.**

Mesto Poltár k 31.12.2020 vykazuje zostatok finančných prostriedkov evidovaných na účtoch mesta vo výške 2 307 042,37 €. Predmetný zostatok evidovaný na účtoch mesta však tak, ako v minulých rokoch **nekorešponduje** so zostatkom finančných prostriedkov vyčíslených v rámci návrhu záverečného účtu mesta za rok 2020 (upraveného podľa reálneho stavu) okrem finančných prostriedkov peňažných fondov a cudzích prostriedkov.

## **2. Bilancia aktív a pasív**

### **2.1 Aktíva**

Mesto Poltár eviduje k 31.12.2020 majetok v celkovej hodnote **16 183 243,70 €**, z toho neobežný majetok predstavuje sumu 12 351 593,04 €, obežný majetok sumu 3 819 352,28 € a časové rozlíšenie sumu 12 298,38 € (údaje o majetku sú uvádzané v netto hodnote).

V rámci neobežného majetku predstavoval dlhodobý nehmotný majetok hodnotu 0,00 €, dlhodobý hmotný majetok hodnotu 11 074 087,04 € a dlhodobý finančný majetok hodnotu 1 277 506,00 €.

V rámci obežného majetku predstavovali zásoby hodnotu 9 236,42 €, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy hodnotu 1 198 339,67 €, finančné účty hodnotu 2 312 043,15 € a zostatok predstavovali dlhodobé a krátkodobé pohľadávky mesta.

### **Bilancia pohľadávok**

Stav pohľadávok v roku 2020 zaznamenal 21,96 % nárast oproti predchádzajúcemu roku. Pohľadávky k 31.12.2020 dosahovali výšku 411 110,51 €, čo v medzioročnom porovnaní predstavuje zvýšenie o 74 020,12 €.

#### Daňové pohľadávky

Daňové pohľadávky mesta dosahovali k 31.12.2020 výšku 134 988,20 €, pričom v roku 2019 predstavovala výška daňových pohľadávok mesta sumu 117 996,84 €, v roku 2018 sumu 150 021,45 €, v roku 2017 sumu 150 531,73 € a v roku 2016 sumu 125 797,73 €. Na zvýšenie daňových pohľadávok v porovnaní s predchádzajúcim rokom mal zásadný vplyv nárast pohľadávok súvisiacich s nedoplatkami na daniach z nehnuteľností.

#### Nedaňové pohľadávky

Nedaňové pohľadávky mesta dosahovali k 31.12.2020 výšku 276 122,31 € (k 31.12.2019 výšku 219 093,55 €), pričom v medzioročnom porovnaní došlo k nárastu nedaňových pohľadávok o 57 028,76 €. Najvyšší podiel na nedaňových pohľadávkach predstavovali pohľadávky za nájomné byty a predpis pohľadávok z dodávateľských faktúr spoločnosti Bytherm (186 850,52 €), nedoplatky na miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (37 525,76 €) a taktiež pohľadávky za nevyúčtované dotácie (25 800,00 €). Predmetné druhy pohľadávok mali aj zásadný vplyv na vyššie uvedený medzioročný prírastok nedaňových pohľadávok. Zvyšok predstavovali pohľadávky za nevyúčtovanú dotáciu TJ Sklotatran Poltár, pohľadávky za prenájom priestorov, za opatrovateľskú službu a pod.

V rámci pohľadávok vykazovaných mestom k 31.12.2020 išlo v prípade pohľadávok v sume 203 310,45 € o pohľadávky v lehote splatnosti (49,45 %) a v prípade pohľadávok v sume 207 800,06 € o pohľadávky po lehote splatnosti (50,55 %). Na medziročnom navýšení podielu pohľadávok po lehote splatnosti mali vplyv predovšetkým pohľadávky týkajúce sa daní z nehnuteľností a nedoplatky na miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

V pôvodne zverejnenom návrhu záverečného účtu boli **identifikované** v danej oblasti **drobné formálne nesúlady**, na ktoré bol predkladateľ návrhu záverečného účtu upozornený a v rámci návrhu záverečného účtu zaslaného poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané skutočnosti už upravené.

## 2.2 Pasíva

Pasíva účtovnej jednotky, ktorou je mesto Poltár, podľa účtovnej závierky k 31.12.2020 predstavujú sumu **16 183 243,70 €**, pričom z tejto sumy predstavuje vlastné imanie sumu 10 179 271,22 €, záväzky sumu 2 269 274,09 € a zostatok predstavuje časové rozlíšenie.

### Bilancia záväzkov

Mesto Poltár eviduje k 31.12.2020 záväzky v hodnote 2 269 274,09 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 1 216 000,22 €, dlhodobé záväzky sumu 437 771,94 €, rezervy sumu 6 024,06 €, zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy sumu 437 030,47 € a bankové úvery a výpomoci sumu 172 447,40 €.

Krátkodobé záväzky dosiahli výšku 1 216 000,22 €, čo v porovnaní so stavom k 31.12.2019 predstavuje medziročný nárast o 571 201,42 €. Na uvedenom náraste mali najväčší vplyv vykazované záväzky voči dodávateľom v lehote splatnosti, a to predovšetkým voči spoločnosti DAG SLOVAKIA, a.s., realizujúcej rekonštrukciu a modernizáciu kultúrneho domu.

Dlhodobé záväzky dosiahli výšku 437 771,94 €, z toho 432 736,98 € predstavovali nesplatené úvery ŠFRB a 5 034,96 € tvorili záväzky zo sociálneho fondu.

V rámci bankových úverov a výpomocí je vykazovaný investičný bankový úver prijatý na rekonštrukciu kultúrneho domu, ktorý bol v roku 2020 čerpaný vo výške 27 524,40 € a prijatá návratná finančná výpomoc vo výške 144 923,00 €.

Zvyšok predstavujú dlhodobé rezervy vytvorené na vodné a stočné a audítorské služby a nezúčtované transfery poskytnuté inými subjektmi verejnej správy.

## 3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy celkovú sumu dlhu mesta tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa podľa § 17 ods. 8 vyššie uvedeného zákona nezapočítavajú záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,

- úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi mestom a orgánom podľa osobitného predpisu. Do sumy splátok sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa teda započítavajú tieto záväzky:

Prijaté návratné zdroje financovania	Zostatok prijatého návratného zdroja financovania k 31.12.2020	Rok splatnosti
Úver na rekonštrukciu miestnych komunikácií	0,00	2020
Návratná finančná výpomoc – COVID-19	144 923,00	2027
Dlhodobý investičný úver – rekonštrukcia KD a MK	1 000 000,00	2035

Do celkovej sumy dlhu mesta sa teda nezapočítavajú tieto záväzky:

Prijaté návratné zdroje financovania	Zostatok prijatého návratného zdroja financovania k 31.12.2020	Rok splatnosti
Úver ŠFRB – na výstavbu 32 b. j. (BD č. 730)	212 583,61	2031
Úver ŠFRB – na prestavbu 72 b. j. (BD č. 507)	242 955,09	2043

### **Dodržanie podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania**

V zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (pri dosiahnutí dlhu vo výške 50 % je mesto povinné prijať opatrenia za účelom zníženia celkovej sumy dlhu mesta) a
- suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

#### Overenie podmienky podľa písm. a)

Celková suma dlhu mesta za rok 2020 predstavovala sumu 1 144 923,00 €, skutočné bežné príjmy za rok 2019 dosiahli hodnotu 5 983 272,18 €.

Celková suma dlhu mesta teda dosiahla k 31.12.2020 úroveň **19,14 %** skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.

#### Overenie podmienky podľa písm. b)

Celková suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2020 predstavovala sumu 51 221,21 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2019, znížené o prostriedky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy predstavujú sumu 3 623 641,84 €. Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2020 teda predstavuje **1,41 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) predmetného zákona. Vplyv prijatej návratnej finančnej výpomoci a dlhodobého investičného úveru na dodržanie podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa prejaví až v ďalších rokoch (v roku 2022, resp. 2024).

Z vyššie uvedeného vyplýva, že mesto spĺňa zákonné podmienky prijatia návratných zdrojov financovania.

Vývoj podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za posledné obdobie:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov v €	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ bez transferov v €	§ 17 ods.6 písm. a) (v %)	§ 17 ods.6 písm. b) (v %)
2017	96 666,97	83 782,87	4 752 843,94/2 910 306,89	2,03	2,88
2018	56 667,01	76 423,93	4 851 400,82/2 936 299,08	1,17	2,60
2019	16 667,05	75 332,82	5 290 939,40/2 931 309,06	0,32	2,57
2020	1 144 923,00	51 221,21	5 983 272,18/3 623 641,84	19,14	1,41

#### 4. Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie

Mesto Poltár malo do roku 2019 (vrátane) zriadenú jednu príspevkovú organizáciu – Mestský podnik služieb. Táto však bola uznesením MsZ č. 130/2019 zo dňa 22.08.2019 zrušená ku 24:00 hod, dňa 31.12.2019 a od tohto dátumu prešli všetky pohľadávky a záväzky organizácie na mesto Poltár. V roku 2020 boli z rozpočtu mesta uhradené rozpočtované decembrové výplaty, ako aj odstupné zamestnancov zrušenej príspevkovej organizácie.

#### 5. Prehľad o poskytnutých dotáciách

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje návrh záverečného účtu aj prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 tohto zákona v členení podľa jednotlivých prijímateľov. Všetky dotácie poskytnuté mestom Poltár v roku 2020, s výnimkou občianskeho združenia RANČ MEGI, boli prijímateľmi v zmysle predloženého návrhu záverečného účtu zúčtované. Hlavný kontrolór vykonal v 1. polroku 2021 kontrolu zameranú na overenie vyúčtovania dotácií poskytnutých mestom Poltár v roku 2020, pričom bolo identifikovaných viacero nedostatkov, ktoré sú uvedené v rámci Správy z vykonanej kontroly č. 3/2021.

#### 6. Údaje o podnikateľskej činnosti

Mesto Poltár v roku 2020 nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

#### 7. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2020 zostavený aj ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Hodnotenie programov



v návrhu záverečného účtu je na úrovni číselného vyjadrenia naplnenia plánovanej hodnoty príslušného merateľného ukazovateľa.

V súvislosti s hodnotiacou správou programového rozpočtu, ktorá je súčasťou návrhu záverečného účtu boli **opätovne identifikované skutočnosti**, na ktoré bolo **upozorňované v minulých rokoch**. Viaceré zámery, ciele a merateľné ukazovatele stále vykazujú prvky neaktuálnosti a nepotrebnosti z hľadiska programového rozpočtovania v podmienkach mesta Poltár. Okrem toho boli v hodnotiacej správe za rok 2020 uvádzané, pri zodpovednosti za plnenie jednotlivých cieľov, neaktuálne názvy oddelení MsÚ a pri vyhodnocovaní merateľných ukazovateľov boli uvádzané údaje aj za Mestský podnik služieb, aj keď tento bol zrušený ku dňu 31.12.2019, a teda v roku 2020 už žiadne činnosti pre mesto Poltár nevykonával. Otázna je preto aj samotná reálnosť údajov uvádzaných za rok 2020 pri jednotlivých vyhodnocovaných merateľných ukazovateľoch. V prípade zrejmých, nesprávne uvedených hodnôt merateľných ukazovateľov a iných uvedených údajov, bol predkladateľ návrhu záverečného účtu na dané skutočnosti upozornený a v rámci návrhu záverečného účtu zaslaného poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané skutočnosti už upravené.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, navrhujem **programový rozpočet** uplatňovaných v podmienkach mesta Poltár **prepracovať**, aby lepšie vystihoval aktuálnu situáciu a potreby mesta v danej oblasti. Opätovne tiež upozorňujem na skutočnosť, že oblasti aplikácie programového rozpočtovania a spracovania podrobného programového rozpočtu je potrebné venovať v podmienkach mesta Poltár do budúcnosti **zvýšenú pozornosť**.

## **8. Tvorba a použitie prostriedkov fondov**

Mesto Poltár vytváralo v roku 2020 v zmysle príslušných zákonov rezervný fond, sociálny fond a fond rozvoja bývania.

### **Rezervný fond**

Mesto vytvára rezervný fond v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prostriedky rezervného fondu sú vedené na samostatnom bankovom účte. O tvorbe a použití rezervného fondu rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Začiatkový stav rezervného fondu k 01.01.2020 predstavoval sumu 446 045,52 €. Prírastky v roku 2020 predstavovali výšku 498 461,59 € (z prebytku hospodárenia) a úbytky výšku 119 756,11 € (použitie rezervného fondu). Konečný zostatok rezervného fondu k 31.12.2020 teda predstavoval sumu 824 751,00 €.

### **Sociálny fond**

Mesto vytvára sociálny fond v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov. Prostriedky sociálneho fondu sú vedené na samostatnom bankovom účte. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje podniková kolektívna zmluva.

Začiatkový stav sociálneho fondu k 01.01.2020 predstavoval sumu 2 177,12 €. Prírastky v roku 2020 predstavovali výšku 12 088,82 € (povinný príděl) a úbytky celkovo výšku 9 939,58 € (stravovanie, ostatné úbytky). Konečný zostatok sociálneho fondu k 31.12.2020 teda predstavoval sumu 4 326,36 €. V pôvodne zverejnenom návrhu záverečného účtu za rok 2020 boli medzi uvedenými údajmi a skutočným zostatkom na danom účte **identifikované nesúlady**, na ktoré bol predkladateľ návrhu záverečného účtu upozornený a v rámci návrhu

záverečného účtu zaslaného poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané skutočnosti už upravené.

### **Fond rozvoja bývania**

Mesto vytvára fond rozvoja bývania v zmysle zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov. Prostriedky fondu rozvoja bývania sú vedené na samostatnom bankovom účte a o použití fondu rozvoja bývania rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Začiatkový stav fondu rozvoja bývania k 01.01.2020 predstavoval sumu 13 447,76 €. Prírastky v roku 2020 predstavovali výšku 5 503,07 € (4 984,02 € predstavoval prevod finančných prostriedkov za predaj bytov a pozemkov za rok 2019 a 519,05 € prevod finančných prostriedkov za predaj bytov a pozemkov za rok 2020). Konečný zostatok fondu rozvoja bývania k 31.12.2019 teda predstavoval sumu 18 950,83 €.

## **C. ZÁVER**

Návrh záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka mesta Poltár k 31.12.2020 bola v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

V pôvodne zverejnenom návrhu záverečného účtu boli hlavným kontrolórom identifikované viaceré formálne nedostatky a ďalšie nezrovnalosti, ktoré boli v priebehu vypracovávania tohto stanoviska **riešené a upravované** v spolupráci so zodpovednými zamestnancami mesta. V rámci materiálu predloženého poslancom Mestského zastupiteľstva v Poltári na rokovanie mestského zastupiteľstva bude predložený takto upravený návrh záverečného účtu mesta.

Nezrovnalosti identifikovaných hlavným kontrolórom, ktoré sú popísané vyššie v tomto stanovisku, je **potrebné** sa do budúcnosti **vyvarovať**. V nadväznosti na nezrovnalosti a nesúlady identifikované v oblasti hodnotiacej správy programového rozpočtu, je potrebné **programový rozpočet** do budúcnosti **prepracovať**.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Poltári uzatvoriť prerokovanie „Návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2020“ s výrokom

***celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad***

V Poltári dňa 23.06.2021

Ing. Tomáš Škrabák  
hlavný kontrolór mesta