



## M E S T O   P O L T Á R

### *Hlavný kontrolór mesta*

## Správa o výsledkoch kontroly č. 4/2021

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 197/2020 zo dňa 21.12.2020, v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola v čase od 15.04.2021 do 13.05.2021 (s prerušením) vykonaná:

***Kontrola splnenia opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020, overením finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, ktoré boli vypracované mestom Poltár a organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Poltár k 31.12.2020. Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Poltár.***

#### **Oprávnená osoba:**

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

#### **Povinná osoba:**

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

**Cieľ kontroly:** Kontrolou správnosti údajov za schválený a upravený rozpočet, vykazovaných mestom Poltár a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti vo finančných výkazoch o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2020 a kontrolou dodržiavania schválených rozpočtov za rok 2020 overiť splnenie opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020. Overiť stav a vývoj dlhu mesta Poltár k 31.12.2020.

**Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok:** Povinnou osobou boli v stanovenom termíne predložené písomné námietky k zisteným nedostatkom uvedeným v 3. kapitole návrhu správy. Uvedené námietky, ako aj vysporiadanie sa s týmito námietkami zo strany hlavného kontrolóra sú uvedené v záverečnej časti tejto správy.

**Zistené nedostatky:** Bližšie popísané v kapitole „3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

## 1. Úvod

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“) na 1. polrok 2021 bola v povinnej osobe mesto Poltár (ďalej len „povinná osoba“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra *kontrola splnenia opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020, a to overením finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, ktoré boli vypracované mestom Poltár a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti k 31.12.2020 a kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Poltár k 31.12.2020.*

**Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:**

Mesto Poltár, Železničná 489/1, 987 01 Poltár, IČO: 00316342

**Kontrolované obdobie:** rozpočtový rok 2020

**Overená a súvisiaca dokumentácia:**

- finančné výkazy o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách (FIN 1-12) k 31.12.2020 za mesto Poltár a organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti,
- programový rozpočet mesta Poltár na roky 2020-2021-2022 vrátane doplňujúcich príloh,
- rozpočtové opatrenia č. 1 - 80 schválené a vzaté na vedomie Mestským zastupiteľstvom v Poltári v priebehu rozpočtového roka 2020,
- rozpočtové opatrenia primátorky mesta č. 1 - 4 (zmeny rozpočtu realizované primátorkou mesta a vzaté Mestským zastupiteľstvom v Poltári na vedomie),
- ostatná dokumentácia poskytnutá povinnou osobou alebo organizáciami v jej zriaďovateľskej pôsobnosti pre účely výkonu kontroly.

## 2. Výsledky z vykonanej kontroly

Overenie splnenia opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020 bolo vykonané overením finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách (ďalej len „výkazy FIN 1-12“), ktoré boli vypracované mestom Poltár a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti k 31.12.2020.

Programový rozpočet mesta Poltár na roky 2020-2021-2022 vrátane doplňujúcich príloh bol schválený, resp. vzatý na vedomie Mestským zastupiteľstvom v Poltári (ďalej len „MsZ“) na základe uznesení MsZ č. 228/2019 a č. 229/2019 zo dňa 19.12.2019. Rozpočet na rok 2020 bol MsZ schválený ako **záväzný**, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky boli stanovené ako orientačné.

Vzhľadom na **rezervy v oblasti programového rozpočtovania** v podmienkach mesta Poltár, na ktoré bolo hlavným kontrolórom už viackrát upozorňované v rámci odborných stanovísk k jednotlivým návrhom rozpočtov mesta Poltár, bola správnosť údajov vykazovaných vo výkazoch FIN 1-12 za mesto Poltár a jednotlivé organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti a dodržiavanie schválených rozpočtov za rozpočtový rok 2020 porovnávaná so schváleným rozpočtom príjmov, výdavkov a finančných operácií v rozsahu prílohy č. 1, 3 a 4 k Programovému rozpočtu mesta Poltár na roky 2020-2021-2022. Iný spôsob v podmienkach povinnej osoby ani nebol možný, nakoľko aj rozpočtové opatrenia, na základe ktorých sa vykonávali jednotlivé zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka, boli do 02.07.2020 realizované len na úrovni funkčnej a ekonomickej klasifikácie rozpočtu. V prípade **rozpočtových opatrení** predkladaných povinnou osobou mestskému zastupiteľstvu na schválenie (resp. na vedomie), boli už tieto **od 02.07.2020** (v zmysle odporúčania hlavného kontrolóra) **navrhované** spolu s uvedením **vplyvu** navrhovanej zmeny **na programový rozpočet mesta**.

Správnosť údajov vykazovaných vo výkazoch FIN 1-12 a dodržiavanie schválených rozpočtov za rozpočtový rok 2020 bolo overené v prípade: a) **mesta Poltár** (Mestský úrad Poltár (ďalej aj „MsÚ“) v členení podľa príslušných rozpočtovaných stredísk) a b) rozpočtových organizácií mesta (**Základná škola Slobody, Základná škola Školská, Základná umelecká škola, Zariadenie sociálnych služieb**) v rozsahu, ako boli schválené v rámci prílohy č. 1, 3 a 4 k Programovému rozpočtu mesta Poltár na roky 2020-2021-2022.

Zmeny vyššie uvedených schválených rozpočtov boli v roku 2020 vykonané prostredníctvom **80 rozpočtových opatrení**, ktoré boli MsZ schválené alebo vzaté na vedomie a **4 rozpočtových opatrení primátorky mesta**, ktoré boli MsZ vzaté na vedomie.

Vykonaným overením bolo hlavným kontrolórom v rámci predmetnej kontroly zistené:

Prípady **nesprávneho vykazovania údajov** vo výkaze FIN 1-12 (**rozlíšené kurzívou a tučným písmom**) a prípady, v ktorých bol **prekročený schválený rozpočet** na rok 2020 (**uvedené v samostatnom stĺpci**) sú rozpísané v nasledujúcich tabuľkách:

#### I. Bežné výdavky

#### **Mestský úrad Poltár**

- strediská vykazované v rámci MsÚ:

Stredisko/ kategória/ položka	Upravený rozpočet podľa FIN 1-12	Upravený rozpočet podľa realizovaných RO	Vykazované čerpanie rozpočtu výdavkov	Prekročenie rozpočtu výdavkov
<b>Spoločný obecný úrad – FK 04.4.3</b>				
<b>631</b>	<b>0,00</b>	<b>120,00</b>	0,00	-
<b>632</b>	<b>1 737,00</b>	<b>1 617,00</b>	1 734,99	117,99
<b>Kultúrny dom – FK 08.2.0</b>				
<b>637</b>	<b>6 121,00</b>	<b>5 121,00</b>	2 820,85	-
<b>600</b>	<b>36 637,00</b>	<b>35 637,00</b>	22 637,76	-
<b>Školská jedáleň pri MŠ Sklárska – FK 09.6.0.1</b>				
<b>637</b>	<b>2 725,00</b>	<b>2 805,00</b>	2 724,66	-
<b>642</b>	<b>380,00</b>	<b>300,00</b>	379,20	79,20
<b>Spoločný školský úrad – FK 09.8.0</b>				
<b>633</b>	<b>3 642,00</b>	<b>3 142,00</b>	3 193,98	51,98
<b>637</b>	<b>744,00</b>	<b>1 244,00</b>	84,05	-

V prípade štyroch stredísk vykazovaných v rámci MsÚ (Spoločný obecný úrad, Kultúrny dom, Školská jedáleň pri MŠ Sklárska, Spoločný školský úrad), bolo hlavným kontrolórom identifikovaných niekoľko prípadov, kedy údaje vo výkaze FIN 1-12 neboli za upravený rozpočet vykazované v zmysle rozpočtových opatrení schválených MsZ, resp. primátorkou mesta. Podľa vyjadrenia vedúcej oddelenia financií, daní a správy majetku mesta došlo k daným pochybeniam pri realizácii zmien rozpočtu v rámci jednotlivých položiek schváleného rozpočtu (Spoločný obecný úrad, Školská jedáleň pri MŠ Sklárska, Spoločný školský úrad), do ktorých boli omylom zahrnuté aj presuny medzi položkami, ktoré však už mali byť predmetom schvaľovania MsZ alebo primátorky mesta. V súvislosti s uvedenou skutočnosťou bolo navrhnuté samostatné **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy, bodu 3. Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra pod **por. č. 3.1**. V nadväznosti na uvedené skutočnosti boli v prípade troch položiek identifikované malé prekročenia schváleného rozpočtu, ktoré z vyššie uvedeného dôvodu neboli povinnou osobou identifikované. Je však potrebné uviesť, že v porovnaní s predchádzajúcim rokom bolo v danej oblasti zo strany povinnej osoby zaznamenané **výrazné zlepšenie**.

#### **Zariadenie sociálnych služieb**

Položka rozpočtu	Schválený rozpočet podľa FIN 1-12	Schválený rozpočet MsZ	Upravený rozpočet podľa FIN 1-12	Upravený rozpočet podľa realizovaných	Vykazované čerpanie rozpočtu výdavkov	Prekročenie rozpočtu výdavkov
---------------------	--	------------------------------	---	--	--	-------------------------------------

				RO		
631	-	-	0,00	0,00	23,64	23,64
634	1 200,00	0,00	1 200,00	0,00	1 653,00	1 653,00
635	900,00	2 100,00	900,00	2 100,00	2 179,49	79,49
637	-	-	11 390,00	11 390,00	15 200,24	3 810,24
642	-	-	1 400,00	1 400,00	2 543,74	1 143,74

V prípade rozpočtu ZSS bola v kontrolovanom období **identifikovaná skutočnosť**, kedy omylom nebola do príjmovej ani výdavkovej časti rozpočtu ZSS zapojená suma 16 770,00 €, ktorá predstavovala nevyčerpané prostriedky z minulých rokov. Túto sumu sa riaditeľka ZSS rozhodla z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov zapojiť do rozpočtu roka 2020, avšak pri príprave rozpočtových opatrení bola požadovaná zmena rozpočtu omylom vypustená z rozpočtových opatrení predložených povinnou osobou na schválenie, resp. vziať na vedomie MsZ. Predmetná skutočnosť mala **výrazný vplyv na prekročenie** niektorých položiek schváleného rozpočtu ZSS, ktoré je vyčíslené vo vyššie uvedenej tabuľke. Overením čerpania výdavkov ZSS v roku 2020 však bolo zistené, že k miernemu prekročeniu rozpočtu výdavkov na položkách 631, 634 a 637 by došlo aj v prípade vykonania požadovanej zmeny rozpočtu. Taktiež bolo v prípade položiek 634 a 635 zistené, že tieto **neboli** za schválený a upravený rozpočet vo výkaze FIN 1-12 **vykazované** vo výške tak, ako boli schválené MsZ.

#### Základná umelecká škola

Položka rozpočtu	Upravený rozpočet podľa FIN 1-12	Upravený rozpočet podľa realizovaných RO	Vykazované čerpanie rozpočtu výdavkov	Prekročenie rozpočtu výdavkov
632	19 784,00	19 784,00	19 936,42	152,42
633	15 537,00	15 537,00	15 957,87	420,87
642	1 200,00	1 200,00	1 358,77	158,77

V rámci rozpočtu ZUŠ boli identifikované **mierne prekročenia** schváleného rozpočtu výdavkov pri troch položkách. V prípade schváleného a upraveného rozpočtu výdavkov (vykazovaného vo výkaze FIN 1-12) neboli identifikované nesúhlady v porovnaní s rozpočtom schváleným MsZ.

#### Základná škola Slobody

Kategória /položka	Schválený rozpočet podľa FIN 1-12	Schválený rozpočet MsZ	Upravený rozpočet podľa FIN 1-12	Upravený rozpočet podľa realizovaných RO	Vykazované čerpanie rozpočtu výdavkov	Prekročenie rozpočtu výdavkov
<b>Základná škola – normatívne FP (FK 09.1.2.1, 09.2.1.1)</b>						
634, 637	25 800,00	25 500,00	25 800,00	25 500,00	33 779,20	8 279,20
642	-	-	1 200,00	1 200,00	5 445,97	4 245,97
600	-	-	1 013 672,00	1 013 372,00	-	-
<b>Školská jedáleň Slobody (FK 09.6.0.2, 09.6.0.3)</b>						
632	-	-	18 400,00	18 400,00	27 333,28	8 933,28
<b>Školský klub detí Slobody (FK 09.5.0)</b>						
632	-	-	4 464,00	4 464,00	7 956,14	3 492,14
637	-	-	1 070,00	1 070,00	1 304,25	234,25
642	-	-	0,00	0,00	184,20	184,20
<b>Centrum voľného času Slobody (FK 09.8.0)</b>						

632	-	-	3 900,00	3 900,00	7 409,92	<b>3 509,92</b>
<b>Základná škola – nenormatívne FP (FK 09.1.2.1, 09.2.1.1)</b>						
Učebnice	-	-	8 740,00	8 740,00	8 828,00	<b>88,00</b>
Škola v prírode	5 550,00	5 850,00	5 550,00	5 850,00	-	-
Príspevok na rekreácie	-	-	1 703,00	1 703,00	2 787,85	<b>1 084,85</b>

V prípade schváleného a upraveného rozpočtu výdavkov ZŠ Slobody (vykazovaného vo výkaze FIN 1-12), boli identifikované len **dva malé nesúhlasy** v porovnaní s rozpočtom schváleným MsZ, kedy suma 300,00 € bola omylom nesprávne zaúčtovaná medzi normatívnymi a nenormatívnymi finančnými prostriedkami školy. Taktiež bolo **na viacerých položkách** schváleného rozpočtu identifikované **prekročenie rozpočtu výdavkov**, ktoré sa v prípade originálnych kompetencií v školstve týkali hlavne položky 632 - Energie, voda a komunikácie a v prípade prenesených kompetencií položky 637 – Služby a 642 – Transfery jednotlivcom.

### Základná škola Školská

Kategória /položka	Schválený rozpočet podľa FIN 1-12*	Schválený rozpočet MsZ	Upravený rozpočet podľa FIN 1-12*	Upravený rozpočet podľa realizovaných RO	Vykazované čerpanie rozpočtu výdavkov*	Prekročenie rozpočtu výdavkov
<b>Základná škola – normatívne FP (FK 09.1.2.1, 09.2.1.1)</b>						
610	474 932,00	466 632,00	518 288,60	510 199,00	525 530,25	<b>15 331,25</b>
620	166 043,00	164 250,00	183 311,40	181 308,00	180 055,73	-
632	18 170,00	23 170,00	18 170,00	23 170,00	12 050,54	-
633	730,00	3 880,00	730,00	3 880,00	1 037,13	-
635	-	-	1 130,00	1 130,00	2 769,21	<b>1 639,21</b>
637	14 857,00	16 800,00	22 215,00	24 158,00	25 580,01	<b>1 422,01</b>
642	-	-	0,00	0,00	3 020,07	<b>3 020,07</b>
<b>Školský klub detí Školská (FK 09.5.0)</b>						
610	-	-	33 570,00	33 570,00	33 836,99	<b>266,99</b>
632	-	-	3 970,00	3 970,00	5 986,44	<b>2 016,44</b>
<b>Základná škola – nenormatívne FP (FK 09.1.2.1, 09.2.1.1)</b>						
Asistenti učiteľa	-	-	22 165,00	22 165,00	23 165,00	<b>1 000,00</b>
Výchova a vzdelávanie žiakov zo SZP	-	-	5 700,00	5 700,00	6 700,00	<b>1 000,00</b>

\* Vo výkaze FIN 1-12 sú údaje za normatívne a nenormatívne FP v rámci prenesených kompetencií v školstve vykazované spoločne, t. j. nie je možné rozlíšiť, či sa vykazovaná suma týka normatívnych alebo nenormatívnych FP. Preto hlavný kontrolór v prípade nenormatívnych FP pracoval pri overovaní tiež s výstupmi z rozpočtového informačného systému ZŠ Školská a v prípade normatívnych FP s prehľadmi poskytnutými od ZŠ Školská. Údaje z uvedených prehľadov sú zaznamenané vo vyššie uvedenej tabuľke, pričom bolo zistené, že tieto údaje **nesúhlasili** s výkazom FIN 1-12 a s výstupmi z rozpočtového informačného systému poskytnutými ZŠ Školská.

V rámci schváleného a upraveného rozpočtu výdavkov ZŠ Školská (vykazovaného vo výkaze FIN 1-12) bolo **v prípade väčšiny položiek** rozpočtu ZŠ Školská (prenesený výkon v školstve bez nenormatívnych finančných prostriedkov) identifikované **nesprávne vykazovanie údajov** za schválený a upravený rozpočet, t. j. údaje za jednotlivé položky neboli vo výkaze FIN 1-12 vykazované tak, ako boli schválené MsZ. Taktiež bolo identifikovaných viacero prípadov, kedy došlo **k prekročeniu schváleného rozpočtu** výdavkov. Konkrétne prípady nesprávneho

vykazovania údajov za schválený a upravený rozpočet a prekročenia schváleného rozpočtu sú uvedené v predchádzajúcej tabuľke.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti možno konštatovať, že v prípade ZŠ Školská boli **identifikované značné rezervy** v oblasti rozpočtovania výdavkov školy, a to hlavne v rámci prenesených kompetencií v školstve. **Zadávanie údajov** v rozpočtovom informačnom systéme je možné len v zmysle rozpočtu schváleného MsZ a tiež **zmeny rozpočtu** (v rozsahu schválených položiek rozpočtu) je **možné realizovať** len na základe rozpočtových opatrení schválených, resp. vzatých na vedomie MsZ alebo primátorkou mesta. Taktiež je potrebné **venovať náležitú pozornosť** vykazovaniu výdavkov za normatívne a nenormatívne FP v rámci prenesených kompetencií v školstve a dodržiavaniu schváleného rozpočtu v rozsahu schválenom MsZ.

## II. Kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie

V oblasti kapitálových výdavkov bolo v prípade povinnej osoby identifikované len **nesprávne zaevidovanie** schváleného rozpočtového opatrenia č. 47 (uznesenie MsZ č. 131/2020 zo dňa 26.10.2020) do rozpočtu povinnej osoby. Predmetným rozpočtovým opatrením bol totiž schválený presun kapitálových výdavkov vo výške 15 100,00 € z projektu „Realizácia stavieb - Most Zelené“, avšak v rozpočte povinnej osoby bol omylom realizovaný presun kapitálových výdavkov z projektu „Vybudovanie cesty pri garážach (staré garáže)“. Vzhľadom na minimálne čerpanie výdavkov v roku 2020 v prípade oboch projektov, nemala uvedená skutočnosť vplyv na celkové čerpanie príslušných kapitálových výdavkov.

Okrem uvedenej skutočnosti bolo ešte v prípade ZŠ Slobody zistené **prekročenie schváleného rozpočtu kapitálových výdavkov** na nákup výpočtovej techniky (5 700,00 €) o 296,97 € (5 996,97 €), pričom identifikovaný rozdiel predstavoval spolufinancovanie zriaďovateľa na realizovanom projekte vo výške 5 %, ktoré nebolo zohľadnené pri príprave predmetného rozpočtového opatrenia.

V oblasti výdavkových finančných operácií neboli identifikované nedostatky.

## III. Príjmy a príjmové finančné operácie

V príjmovej časti rozpočtu povinnej osoby bolo identifikované **zaevidovanie** rozpočtového opatrenia primátorky mesta č. 3 (vzaté na vedomie uznesením MsZ č. 152/2020 zo dňa 07.12.2020) do rozpočtu povinnej osoby **v rozdielnom znení**. Predmetným rozpočtovým opatrením bol totiž primátorkou mesta schválený presun bežných výdavkov vo výške 3 370,00 € z položky 637 strediska „Kultúrny dom“, avšak v rozpočte povinnej osoby bol z danej položky realizovaný presun bežných výdavkov len vo výške 2 370,00 € a vo výške 1 000,00 € bola navýšená príjmová časť rozpočtu – grant od spoločnosti Poltárska energetická, s.r.o. Uvedená skutočnosť mala okrem príjmovej časti rozpočtu vplyv aj na výdavkovú časť rozpočtu strediska „Kultúrny dom“ (uvedené v 1. tabuľke vyššie v tejto správe).

Skutočnosti identifikované a popísané vyššie v tejto správe v prípade rozpočtu ZSS, sa **prejavili aj v príjmovej časti rozpočtu** tejto rozpočtovej organizácie, nakoľko zapojenie daných príjmov sa vôbec nepremietlo v príjmovej časti rozpočtu ZSS, aj keď výdavky z nich realizované do výdavkovej časti rozpočtu ZSS vstúpili.

V oblasti príjmových finančných operácií neboli identifikované nedostatky.

## **Vyhodnotenie splnenia opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020 v nadväznosti na overenie popísané vyššie v tejto správe**

### **Nedostatok č. 1: Identifikované prípady nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov a nesprávneho vykazovania údajov za upravený, resp. schválený rozpočet vo výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách**

Overením predloženej dokumentácie bolo v danej oblasti v kontrolovanom období identifikované výrazné zlepšenie, a to predovšetkým v prípade rozpočtov vykazovaných za povinnú osobu. V prípade rozpočtových organizácií mesta je taktiež viditeľné zlepšenie oproti predchádzajúcemu roku, avšak predovšetkým v prípade ZŠ Školská je potrebné zabezpečiť zvýšenú pozornosť v oblasti zadávania údajov v rámci rozpočtovníctva povinnej osoby, a to v zmysle rozpočtu, resp. rozpočtových opatrení schválených MsZ, príp. primátorkou mesta. V prípade všetkých rozpočtových organizácií (predovšetkým ZŠ Slobody) je zase potrebné venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu schválených rozpočtov. Jednotlivé prípady nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov a nesprávneho vykazovania údajov za upravený, resp. schválený rozpočet vo výkaze FIN 1-12 sú uvedené v rámci kapitoly 2. Výsledky z vykonanej kontroly tejto správy.

Vyhodnotenie splnenia opatrení: **Čiastočne splnené**

### **Nedostatok č. 2: Nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach povinnej osoby a organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti vzhľadom na identifikované prípady nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov**

Vzhľadom na zlepšenie identifikované a popísané pri vyhodnotení splnenia opatrení v súvislosti s nedostatkom č. 1, možno konštatovať aj zlepšenie v oblasti vykonávania základnej finančnej kontroly. Aj napriek tomu však bolo v prípade rozpočtových organizácií povinnej osoby opätovne identifikovaných viacero prípadov, kedy došlo k prekročeniu schválených rozpočtov výdavkov (v rozsahu stanovených kategórií a položiek), a to predovšetkým v prípade ZŠ Školská a ZŠ Slobody.

Vyhodnotenie splnenia opatrení: **Čiastočne splnené**

### **Nedostatok č. 3: Nevedenie operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**

Overením povinnou osobou predloženej „Operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach za rok 2020“ bolo zistené, že povinná osoba zabezpečila vedenie operatívnej evidencie o všetkých rozpočtových opatreniach (vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2020) v zmysle § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vyhodnotenie splnenia opatrení: **Splnené**

### **Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra**

Overením predloženej dokumentácie bolo zistené, že v kontrolovanom období boli navrhované úpravy rozpočtu povinnou osobou **rozpisované** (a následne schvaľované) v takom **rozsahu** (kategória, položka), **ako boli** v príslušnom rozpočte na daný rozpočtový rok MsZ **schválené**. Návrhy jednotlivých rozpočtových opatrení **boli** povinnou osobou **predkladané** na schválenie,

resp. vzatie na vedomie MsZ bez číselného označenia, pričom toto bolo dopĺňané až následne po ich schválení, a to v rámci evidencie vedenej oddelením financií, daní a správy majetku mesta. Rovnako bolo zistené, že zo strany ZŠ Slobody bola v kontrolovanom období **zabezpečená realizácia rozpočtových opatrení** aj v prípade zmien v oblasti schváleného rozpočtu nenormatívnych finančných prostriedkov, aj keď v dvoch prípadoch došlo k prekročeniu schváleného rozpočtu. Tiež ZŠ Školská **zabezpečila** v kontrolovanom období **analytické členenie** výdavkov za jednotlivé nenormatívne finančné prostriedky školy. Povinná osoba taktiež od 02.07.2020 **začala** v prípade rozpočtových opatrení predkladaných MsZ na schválenie (resp. na vedomie) **uvádzať** aj **vplyv** navrhovanej zmeny **na programový rozpočet** mesta. Oblasť programového rozpočtovania je však aj naďalej potrebné **venovať náležitú pozornosť**.

Vyhodnotenie splnenia opatrení: **Splnené**

Nakoľko v rámci tejto kontroly boli v kontrolovanom období **opätovne** identifikované prípady popísané v nedostatkoch č. 1 a 2 predchádzajúcej kontroly, a teda opatrenia prijaté povinnou osobou a organizáciami v jej zriaďovateľskej pôsobnosti boli v daných oblastiach vyhodnotených len ako **čistočne splnené**, hlavný kontrolór prípady identifikované v rámci tejto kontroly vykazuje formou **nových nedostatkov**.

Na základe vyššie uvedených identifikovaných prípadov nedodržania schválených rozpočtov výdavkov a nesprávneho vykazovania údajov za upravený, resp. schválený rozpočet vo výkazoch FIN 1-12 k 31.12.2020 bol opätovne naformulovaný **NEDOSTATOK**, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

V súvislosti s prípadmi vykazovanými v rámci nedostatku č. 1 bol taktiež opätovne naformulovaný **NEDOSTATOK**, týkajúci sa nedostatočného vykonávania základnej finančnej kontroly, ktorý je bližšie popísaný v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

### **Kontrola stavu a vývoja dlhu mesta Poltár**

**Cieľom** predmetnej časti kontroly bolo **overiť** dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **sledovať** stav a vývoj dlhu mesta Poltár.

**Pravidlá používania návratných zdrojov financovania** v podmienkach mesta sú upravené v § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle ods. 2 predmetného ustanovenia môže mesto použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov, pokiaľ nejde o používanie prostriedkov poskytnutých zo štátnych finančných aktív.

Prehľad o návratných zdrojoch financovania mesta so stavom k 31.12.2020: (v €)

Prijaté návratné zdroje financovania	Zostatok prijatého návratného zdroja financovania k 31.12.2020	Rok splatnosti
Úver na rekonštrukciu miestnych komunikácií	0,00	2020*
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
Návratná finančná výpomoc – COVID-19	144 923,00	2027
Dlhodobý investičný úver – rekonštrukcia KD a MK	1 000 000,00**	2035
<b>Spolu:</b>	<b>1 600 461,70</b>	-



\* úver splatený v máji 2020

\*\* čerpanie úveru k 31.12.2020 vo výške 27 524,40 €

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákonných pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania zo strany mesta sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa predmetného ustanovenia môže mesto na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) 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
  - b) 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 EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu;
- pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa § 17 ods. 7 vyššie uvedeného zákona 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 SR a EÚ, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi SR 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

**Celková suma dlhu ku dňu 31.12.2020**

**1 144 923,00 €**

**Skutočné bežné príjmy za rok 2019**

**5 983 272,18 €\***

Prostriedky poskytnuté v roku 2019 mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu (poskytnuté granty a transfery)

**2 359 630,34 €\***

**Očistené skutočné bežné príjmy za rok 2019**

**3 623 641,84 €**

\* sumy uvedené v hodnotách po zohľadnení prípadov popísaných v rámci Odborného stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Poltár za rok 2019 (nezrovnalosti identifikované vo finančných výkazoch mesta Poltár k 31.12.2019 - v oblasti bežných príjmov).

**Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania**

**51 221,21 €**

z toho istina

**38 796,46 €**

z toho úrok

**12 424,75 €**

*Prijatá návratná finančná výpomoc – splatnosť NFV je v zmysle uzatvorenej zmluvy o NFV dohodnutá od roku 2024; v danom prípade ide o bezúročnú NFV.*

Splatnosť istiny *dlhodobého investičného úveru* je v zmysle splátkového kalendára pre prijatý úver (príloha č. 1 k uzatvoreným zmluvám o úvere) dohodnutá od 31.01.2022. Splaťnosť úrokov je viazaná na čerpanie predmetného úveru (v zmysle povinnou osobou predloženej dokumentácie boli v roku 2020 uhradené úroky vo výške 4,07 €).

**Dodržanie podmienok v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:**

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).

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

Kontrolou stavu a vývoja dlhu mesta Poltár k 31.12.2020 neboli zistené nedostatky.

### 3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

V rámci kontroly splnenia opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020, a to overením finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, ktoré boli vypracované mestom Poltár a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti k 31.12.2020, boli hlavným kontrolórom identifikované nasledovné nedostatky a dané tieto odporúčania:

#### 1) Identifikované prípady nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov zo strany rozpočtových organizácií mesta a nesprávneho vykazovania údajov za upravený, resp. schválený rozpočet vo výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2020

V zmysle § 4 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „**Rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce v príslušnom rozpočtovom roku.**“.

V zmysle § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „**Zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce podľa osobitných predpisov ...**“.

V zmysle § 21 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „**Rozpočtová organizácia je právnická osoba ..., obce ..., ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na ..., rozpočet obce ... . Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.**“.

V zmysle § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy: „**Štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.**“.

Vykonanou kontrolou dodržiavania schváleného rozpočtu výdavkov zo strany povinnej osoby, ako aj organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti boli zistené viaceré prípady, kedy **rozpočet schválený** a následne **upravený** na základe rozpočtových opatrení MsZ, **nebol** zo strany **organizácií** v zriaďovateľskej pôsobnosti povinnej osoby **dodržaný**. Vo všetkých prípadoch išlo o **nedodržanie rozpočtu v rozsahu kategórií alebo položiek** schváleného rozpočtu. Bližšie sú konkrétne prípady nedodržania schválených rozpočtov rozpísané v tabuľkových prehľadoch uvedených v rámci kapitoly 2. Výsledky z vykonanej kontroly tejto správy.

Overením predložených výkazov FIN 1-12 k 31.12.2020 za povinnú osobu a jednotlivé organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti bolo taktiež identifikovaných viacero prípadov, kedy povinná osoba, resp. organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti **vykazovali vo výkaze FIN 1-12 nesprávne údaje za upravený rozpočet** (v niektorých prípadoch aj za **schválený rozpočet** - v prípade troch rozpočtových organizácií mesta). Týkalo sa to predovšetkým rozpočtu ZŠ Školská, ale niekoľko prípadov bolo identifikovaných aj v prípade ZSS, povinnej osoby a v jednom prípade aj ZŠ Slobody. Konkrétne prípady sú rozpísané v tabuľkových prehľadoch uvedených v rámci kapitoly 2. Výsledky z vykonanej kontroly tejto správy.

Vyššie uvedené skutočnosti boli už identifikované v prípade údajov vykazovaných v rámci výkazov FIN 1-12 k 31.12.2019, ako aj pri vypracovávaní stanovísk k návrhom záverečného účtu v predchádzajúcich rokoch. **Výrazne zlepšenie** v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi bolo identifikované v prípade povinnej osoby, naopak **značné rezervy** stále pretrvávajú predovšetkým v prípade ZŠ Školská.

Vo vyššie uvedených prípadoch teda povinná osoba nepostupovala v súlade s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti nepostupovali v súlade s § 19 ods. 4 a § 21 ods. 1 o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nedodržanie schváleného rozpočtu je rovnako jedným z prípadov porušenia finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### **Odporúčania:**

- opätovne písomne upozorniť organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti povinnej osoby na:
  - povinnosť dodržiavania rozpočtu výdavkov v rozsahu a v objeme stanovenom zriaďovateľom,
  - nevyhnutnosť sledovania čerpania výdavkov na jednotlivých položkách schváleného rozpočtu priebežne počas rozpočtového roka a
  - nevyhnutnosť predkladania návrhu rozpočtového opatrenia v prípade potreby presunu finančných prostriedkov medzi položkami schváleného rozpočtu,
- zabezpečiť zo strany povinnej osoby zvýšenú pozornosť a kontrolu pri zadávaní rozpočtových opatrení do rozpočtového informačného systému tak, aby tieto boli do systému evidované v znení schválenom MsZ alebo primátorkou mesta,
- zabezpečiť zo strany povinnej osoby a organizácií v jej zriaďovateľskej pôsobnosti zvýšenú pozornosť a vzájomnú kontrolu pri prípadných úpravách rozpočtových opatrení predkladaných rozpočtovými organizáciami,
- opätovne písomne upozorniť ZŠ Školská a Zariadenie sociálnych služieb na povinnosť zadávania údajov v rámci rozpočtovníctva organizácie za schválený rozpočet len na základe a v rozsahu rozpočtu schváleného MsZ a údajov za upravený rozpočet len na základe rozpočtových opatrení schválených, resp. vzatých na vedomie MsZ alebo primátorkou mesta,
- v prípade zdôvodnených a opodstatnených potrieb realizácie zmien rozpočtu organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta koncom roka, ktoré nebolo možné vykonať formou uznesenia MsZ, odporúčam tieto realizovať formou rozpočtového opatrenia primátorky mesta,
- zabezpečiť zo strany povinnej osoby relevantnú kontrolu dodržiavania vyššie uvedených skutočností jednotlivými organizáciami v jej zriaďovateľskej pôsobnosti (predovšetkým v prípade ZŠ Školská),
- oboznámiť s výsledkami predmetnej kontroly aj organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti povinnej osoby. Povinnou osobou vyžiadať od týchto organizácií prijatie relevantných opatrení k zisteným nedostatkom a predložiť ich na vedomie hlavnému kontrolórovi v rámci splnených opatrení predložených povinnou osobou v stanovenej lehote.

### **2) Nedostatočné vykonávanie základnej finančnej kontroly v podmienkach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti povinnej osoby**

V zmysle § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite: „*Základnou finančnou kontrolou je orgán verejnej správy povinný **overovať** vždy **súlad každej finančnej operácie** alebo jej časti so **skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.***“.

V zmysle § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a audite: „*Orgán verejnej správy **finančnou kontrolou overuje**, v súlade s cieľmi podľa odseku 3 a podľa povahy každej finančnej operácie*

alebo jej časti, jej **súlady s a) rozpočtom orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok,**  
...“.

Jedným zo základných účelov základnej finančnej kontroly je v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite **overovanie súladu** finančnej operácie alebo jej časti **s rozpočtom** orgánu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok. Tým, že v rámci predmetnej kontroly bolo identifikovaných viacero prípadov, kedy organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti povinnej osoby nedodrжали schválený rozpočet výdavkov (v prípadoch vykazovaných v rámci nedostatku č. 1), **nebola základná finančná kontrola** v podmienkach organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti povinnej osoby **vykonávaná dostatočne a v súlade** s § 6 ods. 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole a audite.

#### **Odporúčanie:**

- opätovne odporúčam povinnej osobe písomne upozorniť organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti povinnej osoby na povinnosť vykonávania základnej finančnej kontroly v zmysle § 6 ods. 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole a audite.

### **3) Ďalšie odporúčania hlavného kontrolóra**

**3.1)** Zabezpečiť zo strany povinnej osoby zvýšenú pozornosť a kontrolu pri realizácii zmien rozpočtu v rámci jednotlivých položiek schváleného rozpočtu tak, aby sa pri nich nerealizovali presuny medzi jednotlivými položkami schváleného rozpočtu, ktoré majú byť predmetom schvaľovania MsZ alebo primátorky mesta.

## **4. Záver**

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** - kontrolou správnosti údajov za schválený a upravený rozpočet, vykazovaných mestom Poltár a organizáciami v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti vo výkazoch FIN 1-12 k 31.12.2020 a kontrolou dodržiavania schválených rozpočtov za rok 2020 overiť splnenie opatrení prijatých na základe kontroly č. 3/2020 a tiež overiť stav a vývoj dlhu mesta Poltár k 31.12.2020.

Hlavným kontrolórom **boli identifikované dva nedostatky**, ktoré sú uvedené v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaných nedostatkov a jedno samostatné odporúčanie**, ktoré sú taktiež uvedené v 3. kapitole tejto správy.

Dôkazové materiály k zisteným nedostatkom sú archivované v spise z vykonanej kontroly u hlavného kontrolóra.

**Návrh správy z vykonanej kontroly** bol povinnej osobe odovzdaný dňa **17.05.2021**. **Lehota na podanie námietok** k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení bola v návrhu správy stanovená do **24.05.2021**.

Povinná osoba **využila oprávnenie** v zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 2 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 a v stanovenej lehote dňa **21.05.2021** predložila hlavnému kontrolórovi písomné „Námietky ku kontrolným zisteniam z vykonanej kontroly, podané v lehote určenej kontrolným orgánom do 24.05.2021“.

Hlavný kontrolór povinnou osobou predloženú námietku k zistenému nedostatku vyhodnotil a uvádza k nej nasledovné stanovisko:

### Námietka povinnej osoby k nedostatku č. 1

Nesúhlasíme s názvom nedostatku uvádzaným v bode 3 Návrhu správy z vykonanej kontroly č. 4/2021. Žiadame o úpravu znenia nedostatku – „Identifikované prípady nedodržavania schváleného rozpočtu v rámci rozpočtových organizácií vo výkaze FIN 1-12“. Keďže schválený rozpočet sa nahráva najskôr do účtovného systému Urbis (každá organizácia s právnou subjektivitou samostatne) a následne sa schválený rozpočet celkovo zhráva do rozpočtového informačného systému pre samosprávy a zasiela sa na MF SR (modul rozpočet).

Oprávnená osoba pri zhrávaní údajov za schválený rozpočet v programe RISSAM venuje dostatočnú pozornosť pri kontrole schválených rozpočtov jednotlivých organizácií. K 31.12.2020 bol na MF SR zaslaný schválený rozpočet v znení MsZ (riadne skontrolovaný).

Z uvedeného vyplýva, že nedostatky a identifikované nedodržanie schváleného rozpočtu nastali zo strany rozpočtových organizácií pri nahrávaní zmien rozpočtu alebo skutočnosti rozpočtu, kde pozmenili schválený rozpočet a tým sa to premietlo vo výkaze FIN 1-12. Danú skutočnosť nevie zriaďovateľ ovplyvniť, sústavne upozorňujeme organizácie na fakt, že po 31.01. sa nesmie do schváleného rozpočtu zasahovať, všetky zmeny sa majú riešiť úpravou rozpočtu cez MsZ.

### Stanovisko hlavného kontrolóra k námietke k nedostatku č. 1

Hlavný kontrolór **formuluje názvy** jednotlivých **nedostatkov** vždy tak, aby bolo ich znenie čo **najstručnejšie** a zároveň, aby čo **najlepšie vystihovalo podstatu** uvedeného nedostatku. Rovnakým spôsobom bol naformulovaný aj povinnou osobou namietaný názov nedostatku v návrhu správy z vykonanej kontroly, kde tento v stručnosti popisoval všetky prípady obsiahnuté v uvedenom nedostatku, vzhľadom na variabilitu prípadov však bez uvedenia subjektov, ktorých sa tá ktorá časť konkrétne týkala. Predmetné skutočnosti boli potom podrobnejšie rozpísané v samotnom znení nedostatku. V nadväznosti na vznesenú námietku a požiadavku povinnej osoby bola však prvá časť názvu nedostatku v tejto správe upravená v znení: „*Identifikované prípady nedodržania schváleného rozpočtu výdavkov zo strany rozpočtových organizácií mesta...*“, a do šiesteho odseku samotného znenia nedostatku bol na koniec textu v zátvorke doplnený text: „- *v prípade rozpočtových organizácií mesta*“.

Znenie nedostatku č. 1 bolo v nadväznosti na námietku povinnej osoby upravené (viď. popis vyššie), znenie odporúčaní ostalo nezmenené.

V zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 3 písm. h) a j) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, je povinná osoba v lehote do **25.06.2021** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **23.07.2021** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku. Dovoľujem si Vás požiadať spolu s predložením splnenia prijatých opatrení, **predložiť aj podpornú dokumentáciu** preukázateľne dokazujúcu splnenie opatrení z dôvodu rýchlejšieho posúdenia dostatočnosti splnených opatrení.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **25.05.2021**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.