



## **M E S T O   P O L T Á R**

### ***Hlavný kontrolór mesta***

## **Správa z vykonanej kontroly č. 5/2021**

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 26.04.2021 do 21.05.2021 (s prerušením) vykonaná:

### ***Kontrola čerpania bežných výdavkov na strediskách Poliklinika a Požiarna ochrana za rok 2020***

#### **Oprávnená osoba:**

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

#### **Povinná osoba:**

Mesto Poltár

Mgr. Martina Brisudová, primátorka mesta Poltár

**Cieľ kontroly:** Overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania bežných výdavkov na strediskách Poliklinika a Požiarna ochrana za rok 2020

**Zistené nedostatky:** Vykonanou kontrolou **neboli** identifikované **nedostatky**. V nadväznosti na kontrolou zistené skutočnosti však boli hlavným kontrolórom navrhnuté odporúčania, ktoré sú bližšie popísané v kapitole „3. Odporúčania hlavného kontrolóra“ tejto správy.

**Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok:** Povinnou osobou **neboli** v stanovenom termíne predložené písomné námietky k navrhnutým odporúčaniam, uvedeným v 3. kapitole návrhu 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, zameraná na overenie zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania bežných výdavkov na strediskách Poliklinika a Požiarna ochrana za rok 2020.

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

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

**Kontrolované obdobie:** rozpočtový rok 2020

**Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:**

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- zákon č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarimi v znení neskorších predpisov,
- vyhláška č. 611/2006 Z. z. o hasičských jednotkách.

**2. Výsledky z vykonanej kontroly**

**Predmetom** uvedenej **kontroly** bolo čerpanie bežných výdavkov na strediskách Poliklinika a Požiarna ochrana, ktoré sú každoročne rozpočtované v rámci rozpočtu mesta Poltár. Stredisko Poliklinika je v rozpočtovníctve povinnej osoby vedené pod číselným označením 60 – Prevádzka polikliniky a stredisko Požiarna ochrana pod číselným označením 06 – Požiarna ochrana.

**Poliklinika**

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov na stredisku Poliklinika bolo v zmysle predloženej dokumentácie realizované v roku 2020 nasledovne:

(v €)

Ek. kl.	Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	%
600	Bežné výdavky	44 250,00	44 250,00	38 888,40	87,88

Rozpočet výdavkov strediska Poliklinika bol navrhnutý a Mestským zastupiteľstvom v Poltári (ďalej len „MsZ“) **schválený len v rozsahu hlavnej kategórie 600 - Bežné výdavky**, t. j. nebol rozpočtovaný na jednotlivé kategórie, resp. položky bežných výdavkov. Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že pôvodne schválený rozpočet strediska **nebol** v priebehu rozpočtového roka **upravovaný** a **čerpanie** schváleného rozpočtu bolo realizované **na 87,88 %**, t. j. schválený rozpočet bežných výdavkov bol na uvedenom stredisku dodržaný.

V zmysle povinnou osobou predloženej dokumentácie boli bežné výdavky na uvedenom stredisku čerpané v roku 2020 nasledovne:

(v €)

Ek. kl.	Názov	Čerpanie v €
632001	Elektrická energia	22 042,32
632001	Tepelná energia – kúrenie	12 562,89
632002	Vodné, stočné	1 208,10
632004	Komunikačná infraštruktúra - internet	24,00
633006	Všeobecný materiál	1 210,70
635006	Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí	1 779,19
637004	Všeobecné služby	61,20
<b>Spolu</b>	<b>Bežné výdavky</b>	<b>38 888,40</b>

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že až **92,09 %** všetkých výdavkov, čerpaných v roku 2020 na stredisku Poliklinika, pripadalo na výdavky vynaložené **za dodávku energií** (elektrická energia, kúrenie) a na **vodné a stočné** pre budovu polikliniky nachádzajúcu sa na Sklárskej ulici v Poltári. V rámci podpoložky 633006 - Všeobecný materiál boli vykázané

výdavky za dodanie **hygienických potrieb** (toaletný papier, papierové utierky, mydlá, wc kefy) do hygienických zariadení nachádzajúcich sa v priestoroch budovy polikliniky. V prípade podpoložky 635006 - Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí boli účtované mesačné paušálne poplatky za **servisnú pohotovosť** k technologickým zariadeniam zabudovaným vo vzduchotechnike budovy polikliniky a dve faktúry za **opravu uvedených zariadení** v roku 2020. Zvyšné podpoložky zahŕňali výdavky za ročné **internetové pripojenie** v budove polikliniky a za **kontrolu hasiacich prístrojov a hydrantov** nachádzajúcich sa v priestoroch budovy polikliniky.

Overením výdavkov vykazovaných na uvedenom stredisku bolo zistené, že v rámci podpoložky 633006 - Všeobecný materiál bola **omylom zaúčtovaná** aj suma **114,48 €** za hygienické potreby, ktorá sa však týkala strediska 01 – Mestská samospráva. **Povinná osoba** bola na uvedené zistenie **upozornená** a nakoľko išlo o jediný prípad a uvedená skutočnosť nemala takmer žiadny vplyv na rozpočet strediska Poliklinika ani strediska Mestská samospráva, hlavný kontrolór uvedené zistenie nevykazuje ako nedostatok.

V súvislosti s výdavkami vykazovanými v rámci daného strediska bolo tiež zistené, že v priebehu kontrolovaného obdobia **neboli** na webovom sídle povinnej osoby **zverejnené** štyri **faktúry** za dodávku elektrickej energie a jedna faktúra za dodávku tepelnej energie - kúrenie. Tiež bolo zistené, že povinná osoba pri troch zo štyroch faktúr za vodné a stočné zverejnila na webovom sídle nesprávny názov dodávateľa - Slovenská pošta, a.s. a v prípade vystavených objednávok a doručených faktúr, neboli o nich na webovom sídle povinnej osoby zverejnené všetky informácie v zmysle zákona o slobode informácií. Zistenia rovnakého charakteru boli identifikované a vykázané ako nedostatok už v rámci kontroly č. 7/2020, pričom povinná osoba prijala v danej oblasti opatrenia, ktoré sa mali začať uplatňovať od 01.01.2021. Nakoľko vyššie uvedené prípady vznikli pred obdobím splnenia prijatých opatrení, hlavný kontrolór **nevykazuje** uvedené zistenia **opätovne ako nedostatok**.

### **Požiarna ochrana**

V rámci uvedeného strediska boli rozpočtované výdavky na fungovanie **Dobrovoľného hasičského zboru mesta Poltár**. Dobrovoľný hasičský zbor mesta Poltár bol **zriadený** uznesením MsZ č. 14/2006 zo dňa 20.11.2006, a to v zmysle § 15 ods. 1 písm. b) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi v znení neskorších predpisov, s pôvodným názvom *Mestský hasičský zbor mesta Poltár*. Následne bol uvedený názov rozhodnutím primátora mesta zo dňa 30.03.2014, v nadväznosti na zmeny v zákone o ochrane pred požiarmi, zmenený od 01.04.2014 na Dobrovoľný hasičský zbor mesta Poltár (ďalej len „DHZM“).

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov na stredisku Požiarna ochrana bolo v zmysle predloženej dokumentácie realizované v roku 2020 nasledovne:

(v €)

<b>Ek. kl.</b>	<b>Názov</b>	<b>Schválený</b>	<b>Upravený</b>	<b>Skutočnosť</b>	<b>%</b>
<b>600</b>	Bežné výdavky	5 000,00	5 177,28	5 149,65	99,47

Rozpočet výdavkov strediska Požiarna ochrana bol navrhnutý a MsZ **schválený** len **v rozsahu hlavnej kategórie 600 - Bežné výdavky**, t. j. nebol rozpočtovaný na jednotlivé kategórie, resp. položky bežných výdavkov. Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že pôvodne schválený rozpočet strediska **bol** v priebehu rozpočtového roka MsZ **upravovaný** (rozpočtové opatrenie č. 64) a **čerpanie** schváleného rozpočtu bolo realizované **na 99,47 %**, t. j. schválený rozpočet bežných výdavkov bol na uvedenom stredisku dodržaný.

Rozpočet výdavkov uvedeného strediska bol MsZ schválený vo výške 5 000,00 €, pričom **v príjmovej časti rozpočtu** bol tvorený **dotáciou** od Dobrovoľnej požiarnej ochrany SR (ďalej len „DPO SR“) vo výške 3 000,00 €, príjem v sume 400,00 € bol rozpočtovaný z **refundácie nákladov za pohonné látky** za uskutočnené výjazdy DHZM mimo mesta (taktiež od DPO SR) a financovanie zvyšnej sumy bolo rozpočtované **z vlastných príjmov mesta. Paušálna finančná podpora** (dotácia) vo výške **3 000,00 €** bola DPO SR poskytnutá mestu Poltár na zabezpečenie potrieb a akcieschopnosti DHZM v zmysle § 4b ods. 2 písm. c) vyhlášky č. 611/2006 Z. z. o hasičských jednotkách, a to vzhľadom na zaradenie DHZM do kategórie „B“ dobrovoľných hasičských zborov obce. Refundácia pohonných látok za uskutočnené výjazdy DHZM bola v roku 2020 zo strany DPO SR realizovaná vo výške **195,87 €**.

V zmysle povinnou osobou predloženej dokumentácie boli bežné výdavky na uvedenom stredisku čerpané v roku 2020 nasledovne:

(v €)

Ek. kl.	Názov	Čerpanie
632001	Elektrická energia	188,22
633004	Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	455,00
633005	Špeciálne stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie	2 437,47
633006	Všeobecný materiál	89,04
634001	Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny	934,66
634003	Poistenie	348,23
637001	Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá	325,50
637005	Špeciálne služby	259,15
637031	Pokuty a penále	110,00
637037	Vratky	2,38
<b>Spolu</b>	<b>Bežné výdavky</b>	<b>5 149,65</b>

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že **najväčší podiel** na vykazovaných výdavkoch predmetného strediska predstavovali výdavky zaúčtované v rámci podpoložiek 633004 a 633005, týkajúce sa **obstarania hasičského vybavenia** (kombinovaná prúdnicca, ručný navíjač hasičských hadíc, ponorné kalové čerpadlo, 3 ks nabíjacích ručných svietidiel a 10 ks zásahových opaskov). Tieto výdavky boli **financované z dotácie** poskytnutej DPO SR (3 000,00 €), ktorá bola povinnou osobou poskytovateľovi vyúčtovaná dňa 25.08.2020. Vykonaným overením bolo **zistené**, že na podpoložku 633005 - Špeciálne stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie (zdroj ŠR) bola povinnou osobou koncom roka 2020 **omylom preúčtovaná** ešte suma 193,47 €, ktorá však mala byť správne preúčtovaná na podpoložku 634 001 (uvedená suma totiž predstavovala refundované výdavky za spotrebu PHM za uskutočnené výjazdy DHZM znížené o sumu vrátenú DPO SR), a teda na podpoložke 633004 a 633005 mala byť správne vykázaná len suma 2 699,00 €, ktorá bola aj povinnou osobou vyúčtovaná z poskytnutej dotácie. V rámci podpoložky 633006 - **Všeobecný materiál** boli vykázane výdavky za drobný materiál do dielne v hasičskej zbrojnici, kancelárske potreby a iný drobný spotrebný materiál. V prípade podpoložky 634001 - Palivo, mazivá, oleje, špeciálne kvapaliny boli zaúčtované výdavky za **nákup PHM** do motorových vozidiel, ako aj do ostatných motorových zariadení DHZM (čerpadlá, striekačky, elektrocentrály a pod.). Z uvedenej sumy bola suma 195,87 € refundovaná DPO SR, nakoľko v daných prípadoch išlo o výjazdy DHZM mimo územia mesta Poltár na vyžiadanie HaZZ SR, avšak vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti, nebola predmetná suma v rozpočte strediska Požiarna ochrana vykázaná so správnym zdrojom financovania. Ďalej boli v rámci rozpočtu uvedeného strediska vykázane výdavky za **elektrickú energiu** v hasičskej zbrojnici, za **povinné zmluvné poistenie** motorového vozidla Tatra T 148 a nákladného jednonápravového

prívesného vozíka DHZM, za **programovanie rádiostaní** a **zaškolenie obsluhy rádiostaní** (financované v sume 285,00 € z poskytnutej dotácie, avšak v rozpočte vykazované za zdroj 111, t. j. ŠR vo výške 301,00 €), za **oprávnenie používania pridelených frekvencií** pri využívaní rádiostaní v podmienkach DHZM, za internetové poplatky (**internet** v hasičskej zbrojnici), ročnú **servisnú prehliadku motorového vozidla** IVECO CAS15 (financované v sume 13,62 € z poskytnutej dotácie, avšak v rozpočte vykazované za zdroj 111 vo výške 0,00 €), za **pokutu** za nepodrobenie vozidla Tatra T 148 technickej a emisnej kontrole a suma 2,38 € predstavovala **sumu vrátenú** DPO SR z dôvodu, že bola použitá na nesprávny účel. V nadväznosti na identifikované prípady nesprávneho vykazovania kódov zdroja v rámci čerpania rozpočtu strediska Požiarna ochrana bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 1**.

Povinná osoba účtovala jednotlivé nákupy PHM pre potreby DHZM v kontrolovanom období na účte 112 - Materiál na sklade. Zaúčtovanie samotnej spotreby PHM na účet 501 - Spotreba materiálu bolo v kontrolovanom období vykonané až na základe vyúčtovania spotreby PHM vykonaného zodpovedným zamestnancom povinnej osoby dňa 31.12.2020. Overením predloženého vyúčtovania bolo zistené, že povinná osoba **síce zisťovala skutočnú spotrebu** motorových vozidiel a motorových zariadení DHZM za kontrolované obdobie (v roku 2020 začali motorové vozidlá a motorové zariadenia pracovať s plnými nádržami a na konci roka 2020 boli taktiež všetky nádrže dotankované doplna), avšak pri vyúčtovaní spotreby PHM **nesprávne ponížovala skutočnú spotrebu o zostatky PHM v nádržiach** jednotlivých vozidiel, resp. zariadení na konci roka (tieto však boli plné aj na začiatku roka 2020). Z uvedeného dôvodu boli **na účte 112 - Materiál na sklade vykazované za DHZM vyššie ako reálne zostatky PHM a na účte 501 - Spotreba materiálu nižšia ako skutočná spotreba**. Rovnako by podľa názoru hlavného kontrolóra malo byť **vyúčtovanie spotreby PHM realizované** povinnou osobou **minimálne štvrťročne**, a to v súvislosti so štvrťročnými výkazmi zasielanými Ministerstvu financií SR. V nadväznosti na vyššie uvedené skutočnosti bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 2**.

V rámci výdavkov daného strediska boli vykazované aj úhrady za internet v hasičskej zbrojnici vo výške 5,99 € mesačne. Z overenia výdavkov strediska Poliklinika, ako aj z predchádzajúcich kontrol má však hlavný kontrolór vedomosť, že povinná osoba zabezpečuje pre MŠ Sklárska, MŠ Kanadská a budovu polikliniky internetové pripojenie od iného dodávateľa, a to za poplatok 1,00 € mesačne. V súvislosti s uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 3**.

V prípade strediska Požiarna ochrana nebola na webovom sídle povinnej osoby taktiež zverejnená jedna faktúra za dodávku elektrickej energie, čo však už bolo spomenuté v rámci strediska Poliklinika. Rovnako bolo v rámci daného strediska identifikovaných niekoľko prípadov nesprávneho zatriedenia výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, na ktoré bola povinná osoba upozornená.

V súvislosti s vykonaným overením bolo hlavným kontrolórom identifikovaných tiež viacero zmlúv (dodávka elektrickej energie, tepelnej energie, vody a služieb spojených s odvádzaním odpadových vôd, povinné zmluvné poistenie a pod.), ktoré boli uzatvorené s jednotlivými dodávateľmi v bližšej, prípadne aj vzdialenejšej minulosti. V súvislosti s uvedeným bolo hlavným kontrolórom navrhnuté **ODPORÚČANIE**, ktoré je bližšie popísané v rámci kapitoly 3. tejto správy pod **por. č. 4**.

### 3. Odporúčania hlavného kontrolóra

Overením zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti čerpania bežných výdavkov na strediskách Poliklinika a Požiarna ochrana za rok 2020 **neboli** hlavným kontrolórom **zistené nedostatky**. V nadväznosti na kontrolou zistené skutočnosti však boli hlavným kontrolórom navrhnuté tieto **odporúčania**:

- 1) Venovať zvýšenú pozornosť správne **vykazovaniu zdrojov financovania** (kódov zdroja) v prípade výdavkov realizovaných v rámci strediska Požiarna ochrana, ako aj ostatných stredísk rozpočtu mesta, kde je financovanie zabezpečované z viacerých zdrojov (rozpočet mesta, štátny rozpočet a pod.).
- 2) Zabezpečiť správne **účtovanie o skutočnej spotrebe** PHM za DHZM na účte 501 - Spotreba materiálu a **zosúladienie zostatkov** na účte 112 - Materiál na sklade za DHZM podľa skutočnosti. Taktiež odporúčam zabezpečiť vyúčtovanie spotreby PHM za DHZM minimálne štvrťročne (v rámci štvrťročných výkazov zasielaným Ministerstvu financií SR).
- 3) Overiť zo strany povinnej osoby **možnosť poskytovania internetového pripojenia** pre potreby DHZM v priestoroch hasičskej zbrojnice za finančných podmienok, ako je poskytované v prípade MŠ Sklárska, MŠ Kanadská a budovy polikliniky.
- 4) Odporúčam povinnej osobe **prehodnotiť** staré zmluvy, uzatvorené s dodávateľmi elektrickej energie, tepelnej energie, vody a služieb spojených s odvádzaním odpadových vôd, povinného zmluvného poistenia a pod., za účelom overenia ich výhodnosti, ako aj **zabezpečenia dodržania postupov a podmienok** v zmysle **zákona o verejnom obstarávaní**.

### 4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** - overiť zákonnosť, hospodárnosť a efektívnosť čerpania bežných výdavkov na strediskách Poliklinika a Požiarna ochrana za rok 2020.

Hlavným kontrolórom **neboli** vykonanou kontrolou **identifikované nedostatky**. Hlavným kontrolórom však boli povinnej osobe **navrhnuté štyri samostatné odporúčania**, ktoré sú uvedené v 3. kapitole tejto správy.

**Návrh správy z vykonanej kontroly** bol povinnej osobe odovzdaný dňa **25.05.2021**. Nakoľko vykonanou kontrolou **neboli** identifikované nedostatky, nemusel byť návrh správy z vykonanej kontroly vypracovaný. Hlavný kontrolór však jeho vypracovaním umožnil povinnej osobe vyjadriť sa k zisteniam popísaným v návrhu správy, ako aj k navrhnutým odporúčaniam. **Lehota na podanie námietok** k navrhnutým odporúčaniam bola v návrhu správy stanovená do **28.05.2021**.

Povinná osoba **nepredložila** hlavnému kontrolórovi **písomné námietky** k navrhnutým odporúčaniam uvedeným v 3. kapitole návrhu správy.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **31.05.2021**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola týmto dňom kontrola ukončená.