

**ODBORNÉ STANOVISKO  
HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU  
ROZPOČTU MESTA POLTÁR NA ROK 2020 S VÝHLADOM NA ROKY 2021-2022**

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Poltár na rok 2020 s výhladom na roky 2021-2022 (ďalej len „stanovisko“).

**A. Východiská spracovania stanoviska**

Pri spracovaní tohto stanoviska som vychádzal z posúdenia zverejneného návrhu „Programového rozpočtu Mesta Poltár na roky 2020-2021-2022“ (ďalej len „návrh rozpočtu“), ako aj doplnujúcich príloh k tomuto návrhu rozpočtu z hľadiska zákonnosti, ako aj metodologickej správnosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

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

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

Pri tvorbe rozpočtu sa zohľadňujú taktiež príslušné ustanovenia:

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

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

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

o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky v súlade s ustanovením čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti. Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta.

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

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

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

Návrh rozpočtu bol zverejnený na webovom sídle mesta ([www.poltar.sk](http://www.poltar.sk)) dňa **04.12.2019**, t. j. v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (v lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením). Taktiež bola dňa 04.12.2019 na úradnej tabuli mesta Poltár zverejnená informácia o sprístupnení predmetného návrhu rozpočtu verejnosti.

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

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný programový rozpočet na roky 2020 - 2022. Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy štátu k rozpočtu mesta, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu a dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. V návrhu rozpočtu sú taktiež vyjadrené vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta a vzťahy k rozpočtovým organizáciám a právnickým osobám, ktorých zriaďovateľom alebo zakladateľom je mesto Poltár.

Rozpočet na rozpočtový rok 2020 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné. Z uvedených dôvodov som sa pri vypracovávaní tohto stanoviska zamerlal predovšetkým na predložený návrh rozpočtu na rok 2020.

### **Celková bilancia rozpočtu**

Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti upravuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti vo vzťahu k dosiahnutému podielu dlhu verejnej správy v SR na hrubom domácom produkte (ďalej len „HDP“) SR. Dlh verejnej správy v SR ku koncu roka 2018 dosiahol úroveň 48,90 % HDP, čím neprekročil hranicu stanovenú ústavným zákonom, ktorá je spojená s povinnosťou zostavenia rozpočtu mesta s výdavkami maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka (čl. 12 ods. 5 písm. d).

**Návrh rozpočtu na roky 2020–2022 v porovnaní s údajmi o schválenom rozpočte a očakávanej skutočnosti bežného roka 2019 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce tri rozpočtové roky:**

**Celkový rozpočet:**

Rozpočtový rok	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený rozpočet 2019	Očakávaná skutočnosť 2019 <sup>1</sup>	Návrh rozpočtu 2020 - zverejnený	Návrh rozpočtu 2020 - opravený	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
<b>Príjmy</b>	4 776 103,13	5 274 443,54	5 976 091,40	6 130 651,64	6 142 041,26	6 616 789,00	<b>6 630 289,22</b>	6 579 198,00	6 713 927,00
<b>Výdavky</b>	4 361 907,94	4 807 676,76	5 532 262,99	6 130 651,64	5 810 409,00	6 616 789,00	<b>6 630 289,22</b>	6 579 198,00	6 713 927,00
<b>Hospodárenie mesta: prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>+ 414 195,19</b>	<b>+ 466 766,78</b>	<b>+ 443 828,41</b>	<b>0,00</b>	<b>+ 331 632,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Bežný rozpočet:**

Rozpočtový rok	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený rozpočet 2019	Očakávaná skutočnosť 2019 <sup>1</sup>	Návrh rozpočtu 2020 - zverejnený	Návrh rozpočtu 2020 - opravený	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
<b>Bežné príjmy</b>	4 752 843,94	4 851 400,82	5 290 939,40	5 295 157,00	5 508 713,34	5 954 709,00	<b>5 954 709,00</b>	6 111 578,00	6 246 307,00
<b>Bežné výdavky</b>	4 256 016,10	4 283 167,74	4 907 375,64	5 133 772,00	5 142 708,55	5 767 242,37	<b>5 767 242,37</b>	6 020 231,79	6 196 443,79
<b>Hospodárenie mesta: prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>+ 496 827,84</b>	<b>+ 568 233,08</b>	<b>+ 383 563,76</b>	<b>+ 161 385,00</b>	<b>+ 366 004,79</b>	<b>+ 187 466,63</b>	<b>+ 187 466,63</b>	<b>+ 91 346,21</b>	<b>+ 49 863,21</b>

**Kapitálový rozpočet:**

Rozpočtový rok	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený rozpočet 2019	Očakávaná skutočnosť 2019 <sup>1</sup>	Návrh rozpočtu 2020 - zverejnený	Návrh rozpočtu 2020 - opravený	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
<b>Kapitálové príjmy</b>	23 259,19	162 110,93	361 801,20	130 271,06	110 000,00	40 000,00	<b>36 000,00</b>	0,00	0,00
<b>Kapitálové výdavky</b>	26 323,99	457 605,76	564 096,56	935 354,64	605 571,04	810 750,22	<b>824 250,44</b>	536 164,49	495 149,83
<b>Hospodárenie mesta: prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>- 3 064,80</b>	<b>- 295 494,83</b>	<b>-202 295,36</b>	<b>-805 083,58</b>	<b>-495 571,04</b>	<b>-770 750,22</b>	<b>-788 250,44</b>	<b>-536 164,49</b>	<b>-495 149,83</b>

**Finančné operácie:**

Rozpočtový rok	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Schválený rozpočet 2019	Očakávaná skutočnosť 2019 <sup>1</sup>	Návrh rozpočtu 2020 - zverejnený	Návrh rozpočtu 2020 - opravený	Návrh rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
<b>Príjmové fin. operácie</b>	0,00	260 931,79	323 350,80	705 223,58	523 327,92	622 080,00	<b>639 580,22</b>	467 620,00	467 620,00
<b>Výdavkové fin. operácie</b>	79 567,85	66 903,26	60 790,79	61 525,00	62 129,41	38 796,41	<b>38 796,41</b>	22 801,72	22 333,38
<b>Hospodárenie mesta: prebytok (+), schodok (-)</b>	<b>- 79 567,85</b>	<b>+ 194 028,53</b>	<b>+ 262 560,01</b>	<b>+ 643 698,58</b>	<b>+ 461 198,51</b>	<b>+ 583 283,59</b>	<b>+ 600 783,81</b>	<b>+ 444 818,28</b>	<b>+ 445 286,62</b>

<sup>1</sup> Údaj „Očakávaná skutočnosť 2019“ vychádza zo skutočného čerpania/plnenia rozpočtu za obdobie 1-9/2019 so zohľadnením predpokladaného čerpania/plnenia rozpočtu do konca roka 2019.

V rámci vyššie uvedených tabuliek sú zobrazené súhrnné prehľady k návrhu rozpočtu na roky 2020-2022 v porovnaní s údajmi o schválenom rozpočte a očakávanej skutočnosti bežného roka 2019 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce tri rozpočtové roky, osobitne za celkový rozpočet, bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Nakoľko v rámci zverejneného návrhu rozpočtu kapitálových príjmov, príjmových finančných operácií a kapitálových výdavkov na rok 2020 boli zistené nesúlady, ktoré mali vplyv na súhrnnú bilanciu jednotlivých rozpočtov (s výnimkou bežného rozpočtu), v rámci vyššie uvedenej tabuľky sú údaje za rok 2020 uvedené:

- a) v zmysle pôvodne zverejneného návrhu rozpočtu,
- b) opravené na základe pripomienok hlavného kontrolóra (popísané nižšie v tomto stanovisku) a na základe vzniknutej požiadavky na potrebu presunu výdavkov na obstaranie pohrebného vozidla do rozpočtu roka 2020. V návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané **zmeny už zapracované** a v takto upravenom znení bude teda návrh rozpočtu predložený na **schválenie** mestskému zastupiteľstvu.

**Celkový návrh rozpočtu na rok 2020** je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu 6 630 289,22 € (6 616 789,00 € v zverejnenom návrhu).

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške 187 466,63 €, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške 788 250,44 € (770 750,22 € v zverejnenom návrhu) a finančné operácie sú koncipované ako prebytkové vo výške 600 783,81 € (583 283,59 € v pôvodne zverejnenom návrhu).

Podľa § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet mesta zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Mesto je povinné zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Na základe údajov vo vyššie uvedených tabuľkách možno konštatovať, že podmienky stanovené v § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli v sledovanom období v podmienkach rozpočtu mesta Poltár dodržané.

Návrh rozpočtu na rok 2020 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 predpokladá nárast celkových príjmov aj výdavkov rozpočtu o 8,15 % (v zmysle opraveného rozpočtu). Podrobnejší prehľad je bližšie popísaný v rámci nižšie uvedených tabuliek.

ROZPOČET PRÍJMOV	Schválený rozpočet na rok 2019	Návrh rozpočtu na rok 2020 - opravený	Rozdiel v %
Bežné príjmy	5 295 157,00	5 954 709,00	+ 12,46
Kapitálové príjmy	130 271,06	36 000,00	- 72,37
Finančné operácie príjmové	705 223,58	639 580,22	- 9,31
<b>Príjmy spolu:</b>	<b>6 130 651,64</b>	<b>6 630 289,22</b>	<b>+ 8,15</b>

ROZPOČET VÝDAVKOV	Schválený rozpočet na rok 2019	Návrh rozpočtu na rok 2020 - opravený	Rozdiel v %
Bežné výdavky	5 133 772,00	5 767 242,37	+ 12,34
Kapitálové výdavky	935 354,64	824 250,44	- 11,88
Finančné operácie výdavkové	61 525,00	38 796,41	- 36,94
<b>Výdavky spolu:</b>	<b>6 130 651,64</b>	<b>6 630 289,22</b>	<b>+ 8,15</b>

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

## I. ROZPOČET PRÍJMOV

### a) Bežné príjmy

#### 100 Daňové príjmy

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

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a jednu z najvýznamnejších zložiek rozpočtu mesta. Daňové príjmy mesta v predložennom návrhu rozpočtu tvoria 50,65 % z bežných príjmov mesta. Návrh rozpočtu na rok 2020 predpokladá oproti schválenému rozpočtu na rok 2019 nárast daňových príjmov o 9,09 %. Výnos dane z príjmov fyzických osôb je v návrhu rozpočtu stanovený vo výške 2 650 000,00 €, pričom na rok 2021 je navrhovaný vo výške 2 689 750,00 € a na rok 2022 vo výške 2 668 226,00 €.

Príjem z daní z majetku je v návrhu rozpočtu stanovený vo výške 191 300,00 € (aj na roky 2021 a 2022) a príjem z daní za tovary a služby vo výške 174 603,00 € (aj na roky 2021 a 2022). Navrhovaný medziročný nárast príjmov v rámci uvedených dvoch kategórií sa očakáva v súvislosti so zvýšením miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v podmienkach mesta Poltár od 01.01.2020.

#### 200 Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z vlastníctva majetku, administratívnymi poplatkami a pokutami, poplatkami a platbami z nepriemyselného a náhodného predaja, úrokmi z vkladov a inými nedaňovými príjmami.

V rámci príjmov z vlastníctva majetku sa v predložennom návrhu rozpočtu počíta s ich miernym znížením v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019, pričom výpadky sa očakávajú hlavne v prípade nájomného za tržnicu, dom služieb a MsÚ. Príjmy v rámci položky „Administratívne poplatky“ v predložennom návrhu rozpočtu poklesli v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 o 10 800,00 €, na čom má najväčší vplyv navrhovaný pokles príjmov o 50,00 % v prípade poplatkov za výherné automaty. V prípade položky „Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb“ došlo v predložennom návrhu k navýšeniu príjmov v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 o 36 680,00 €, pričom najväčší podiel na danom navýšení má navrhovaný nárast príjmov o 100,00 % v prípade príjmov ŠJ Slobody za potraviny.

#### 300 Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sú taktiež v rámci bežných príjmov rozpočtované transfery, ktoré budú mestu poskytované z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, transfery poskytované v súvislosti s realizáciou projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu a ďalšie poskytnuté transfery na rok 2020 v celkovej výške 2 392 277,00 € (rok 2021 a 2022 navrhovaný vo výške 2 508 496,00 € a 2 664 749,00 €). Navrhnutý príjem z transferov je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 vyšší o 19,06 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje nárast o 383 015,00 €. Najvýraznejší podiel na predmetnom navýšení predstavuje transfer na školstvo, dotácia pre

Zariadenie sociálnych služieb, strava zadarmo pre žiakov základných škôl a predškôlakov materských škôl a projekty spolufinancované z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu (Miestna občianska poriadková služba v meste Poltár, Terénna sociálna práca, Komunitné centrum a pod.).

## b) Kapitálové príjmy

V zverejnenom návrhu rozpočtu na rok 2020 bol rozpočtovaný len jeden kapitálový príjem, a to zo štátneho rozpočtu vo výške 40 000,00 €, ktorý súvisí s poskytnutím regionálneho príspevku na rozšírenie poskytovaných služieb mestského kúpaliska na celoročné o vybudovanie wellness – sauny a vírivky. V zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí regionálneho príspevku zo dňa 13.08.2019 bol však s poskytovateľom dohodnutý príspevok na kapitálové výdavky len vo výške 36 000,00 €, a teda v rámci zverejneného návrhu rozpočtu bol **rozpočtovaný vo vyššej, ako reálnej sume**. Rovnako bolo zistené, že vo zverejnenom návrhu rozpočtu **chýbal riadok**, v rámci ktorého boli rozpočtované kapitálové príjmy v očakávanej skutočnosti 2019 (110 000,00 €) a návrhu na rok 2020 (40 000,00), pričom dané sumy boli uvedené len v rámci súhrnného súčtu za kapitálový rozpočet. Spracovateľ bol hlavným kontrolórom na dané **nesúlady upozornený** a v návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané **nesúlady už opravené**.

## c) Príjmové finančné operácie

Na rok 2020 je v rámci predloženého návrhu rozpočtu rozpočtovaný prevod zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 134 460,00 €, z toho:

- dotácia od Úradu vlády SR vo výške 110 000,00 €,
- finančná zábezpeka za radové garáže vo výške 24 460,00 €.

V rámci danej položky je rovnako rozpočtovaný zostatok finančných prostriedkov identifikovaný na bankových účtoch mesta Poltár, ktorý sa formou príjmovej finančnej operácie navrhuje zapojiť vo výške 150 000,00 € do rozpočtu mesta na rok 2020.

Prevod prostriedkov z rezervného fondu bol v zverejnenom návrhu rozpočtu navrhovaný vo výške 337 620,00 €, z toho:

- na spoluúčasť mesta v rámci projektu „Revitalizácia vnútrobloku sklárskeho sídliska Poltár“ vo výške 27 882,04 €,
- na spoluúčasť mesta v rámci projektu Zníženie energetickej náročnosti KD POLTÁR vo výške 99 023,90 €,
- na spoluúčasť mesta v rámci projektu „Zberný dvor v meste Poltár“ vo výške 18 414,06 €,
- nákup úžitkového vozidla pre technické služby vo výške 25 300,00 €,
- **zriadenie obecnej kompostárne vo výške 13 000,00 €,**
- prestavba vrchnej časti mostu Zelené vo výške 150 000,00 €,
- rozšírenie služieb mestského kúpaliska na celoročné o wellness – 10 % spolufinancovanie kapitálových výdavkov vo výške 4 000,00 €.

V prípade navrhovaného prevodu prostriedkov z rezervného fondu rozpočtoval predkladateľ aj sumu 13 000,00 € na zriadenie obecnej kompostárne. Na daný účel však bola mestu Poltár v roku 2019 poskytnutá dotácia na základe uznesenia vlády vo výške 15 000,00 € (rozpočtovaná v príjmových finančných operáciách v rámci prevodu zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov), a teda **prevod prostriedkov z rezervného fondu vo výške 13 000,00 € bol rozpočtovaný neopodstatnene**. Taktiež bolo zistené, že v rámci danej položky bol **nesprávne rozpočtovaný** prevod prostriedkov z rezervného fondu na spoluúčasť mesta v rámci projektu „Zberný dvor v meste Poltár“ (18 414,06 €, správne mala byť rozpočtovaná

výška 18 414,28 €, čo malo vplyv aj na celkovú sumu danej položky). Spracovateľ bol hlavným kontrolórom na dané **nesúlady upozornený** a v návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva bude prevod prostriedkov z rezervného fondu rozpočtovaný v sume o 13 000,00 € nižšej, ako v zverejnenom návrhu rozpočtu a rovnako bude **upravená** aj suma týkajúca sa spoluúčasti mesta v rámci projektu „Zberný dvor v meste Poltár“. V takto upravenom znení bude teda návrh rozpočtu predložený na **schválenie** mestskému zastupiteľstvu.

Rovnako, v čase vypracovávania tohto stanoviska **vznikla požiadavka na presun výdavkov** na obstaranie pohrebného vozidla vo výške **30 500,00 € z rozpočtu roka 2019 do rozpočtu roka 2020** (z dôvodu rizika nestihnutia realizácie daného výdavku v roku 2019), čím vznikla dodatočná potreba krytia daného výdavku v roku 2020 formou navýšenia príjmových finančných operácií na rok 2020 o vyššie uvedenú sumu. V návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva bude daná zmena už zapracovaná a v takto **upravenom znení** bude návrh rozpočtu teda predložený na **schválenie** mestskému zastupiteľstvu.

V súvislosti s príjmovými finančnými operáciami rozpočtovanými na rok 2021 a 2022 je potrebné **upozorniť**, že tieto boli do návrhu rozpočtu navrhnuté vo výške zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov a prevodu prostriedkov z rezervného fondu, ktorý je navrhovaný na rok 2020. V ďalších rokoch (2021, 2022) však nie je možné očakávať zostatky v rozsahu, ako sú navrhované na zapojenie do rozpočtu na rok 2020. Rozpočty na rok 2021 a 2022 majú však len orientačný charakter.

#### **Pripomienky hlavného kontrolóra k príjmovej časti návrhu rozpočtu:**

1. V príjmovej časti zverejneného návrhu rozpočtu boli identifikované nasledovné nesúlady v prípade kapitálových príjmov a príjmových finančných operácií (bližšie popísané vyššie v tomto stanovisku):

- jeden kapitálový príjem bol rozpočtovaný v sume o 4 000,00 € vyššej, ako bol skutočne zazmluvnený,
- chýbajúci riadok v rámci kapitálových príjmov, týkajúci sa kapitálového príjmu zo ŠR na roky 2019 a 2020 vo výške 110 000,00 € a 40 000,00 €,
- v príjmových finančných operáciách sa v rámci navrhovaného prevodu prostriedkov z rezervného fondu rozpočtoval aj neopodstatnený prevod vo výške 13 000,00 € na zriadenie obecnej kompostárne,
- identifikovaný drobný nesúlad v rámci navrhovaného prevodu prostriedkov z rezervného fondu, týkajúci sa spoluúčasti mesta v prípade projektu „Zberný dvor v meste Poltár“ a ovplyvňujúci celkovú sumu príslušnej položky.

Na uvedené nesúlady bol spracovateľ **upozornený** a v návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané **nesúlady už opravené** a v upravenom znení teda predložené na **schválenie**.

V nadväznosti na vyššie uvedené nesúlady bolo teda potrebné **znížiť celkové príjmy** o 16 999,78 €, čo rovnako ovplyvnilo aj výdavkovú stranu navrhovaného rozpočtu. Táto skutočnosť je však bližšie popísaná v rámci pripomienok hlavného kontrolóra k výdavkovej časti návrhu rozpočtu nižšie v tomto stanovisku.

Rovnako v rámci predložených materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva bude do návrhu rozpočtu **zapracovaná aj zmena**, v dôsledku ktorej dôjde k navýšeniu príjmových finančných operácií o 30 500,00 € (na výdavkovej strane rozpočtu zase k navýšeniu kapitálových výdavkov), pričom v takto upravenom znení bude návrh rozpočtu predložený na **schválenie** mestskému zastupiteľstvu.

## II. ROZPOČET VÝDAVKOV

V predloženom návrhu programového rozpočtu sú výdavky navrhovaného rozpočtu rozpočtované v rámci 14 programov (Plánovanie, manažment a kontrola; Propagácia a marketing; Interné služby; Služby občanom; Bezpečnosť; Odpadové hospodárstvo; Komunikácie; Vzdelávanie; Kultúra; Šport; Prostredie pre život; Bývanie; Sociálne služby a Rozvoj mesta). Nakoľko však v rámci predloženého návrhu programového rozpočtu (tabuľková časť) nebolo v mnohých prípadoch vykazované čerpanie výdavkov na jednotlivých položkách za staršie roky (možnosť porovnania navrhovaného rozpočtu výdavkov s minulosťou), nakoľko nebol návrh programového rozpočtu predložený v rozsahu, v akom bol predložený návrh rozpočtu podľa funkčnej klasifikácie a v súvislosti s pripomienkou vznesenou k programovému rozpočtovaniu v podmienkach mesta Poltár (uvedenou v rámci pripomienok hlavného kontrolóra k výdavkovej časti návrhu rozpočtu), posudzoval som navrhovaný rozpočet výdavkov na rok 2020 s výhľadom na roky 2021-2022 predovšetkým na základe rozpočtu výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie, ktorý tvorí prílohu č. 3 k návrhu programového rozpočtu na roky 2020-2022 (rovnako, ako v predchádzajúcom roku).

### a) Bežné výdavky

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

##### Mestská samospráva

Rozpočet výdavkov Mestskej samosprávy je navrhovaný na rok 2020 vo výške 601 518,00 €, čo predstavuje navýšenie o 12,98 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. V prípade väčšiny rozpočtovaných kategórií a položiek je navrhovaný vyšší rozpočet v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najvýraznejšie prírastky sú rozpočtované v rámci kategórií 610 a 620, ale značné je taktiež aj navrhované navýšenie výdavkov na položkách „Energia, voda, komunikácie“ a „Materiál“, ktoré však zohľadňujú očakávané čerpanie výdavkov na daných položkách v roku 2019.

V rámci navrhovaného prírastku v kategóriách 610 a 620 je zohľadnené zvýšenie základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1. januára 2020, prechody do vyšších platových stupňov jednotlivých zamestnancov, životné jubileá zamestnancov, odchodné pre jedného zamestnanca a dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

##### Poliklinika

Rozpočet výdavkov polikliniky je na rok 2020 navrhovaný vo výške 44 250,00 €, čo predstavuje navýšenie o 10,28 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na uvedenom prírastku má navýšenie výdavkov na elektrickú energiu, ktoré zohľadňuje očakávané čerpanie výdavkov v rámci danej položky v roku 2019. V predloženom návrhu rozpočtu nie je rozpočet výdavkov polikliniky rozpočtovaný na jednotlivé položky kategórie 630 tak, ako tomu bolo v predchádzajúcich rokoch, ale len jednou sumou na bežné výdavky polikliniky.

##### Mestské zastupiteľstvo a komisie mestského zastupiteľstva

V rámci uvedenej oblasti došlo k navýšeniu rozpočtovaných výdavkov v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 o 64,34 %. Najväčší podiel na danom navýšení má navrhované navýšenie výdavkov na odmeny a príspevky poslancom, ktoré sa v porovnaní so



schváleným rozpočtom na rok 2019 zvýšili o 22 740,00 € (313,22 %) a v porovnaní s očakávaným čerpaním na danej podpoložke za rok 2019 o 9 949,02 € (137,04 %). Navýšenie výdavkov na danej podpoložke súvisí so schválením Zásad odmeňovania poslancov Mestského zastupiteľstva v Poltári a členov komisií zastupiteľstva – neposlancov, ktoré nadobudli účinnosť od 01.03.2019. Rozpočet mestského zastupiteľstva a komisií mestského zastupiteľstva je síce navrhovaný približne na úrovni očakávaného čerpania výdavkov na rok 2019, avšak je potrebné podotknúť, že v rámci roka 2019 bolo vyčlenených 13 000,00 € na nákup výpočtovej techniky pre poslancov, ktorá ale už v roku 2020 rozpočtovaná nie je. V nadväznosti na uvedenú skutočnosť a vzhľadom na skutočnosť, že v rámci predkladaného plánu činnosti mestského zastupiteľstva a mestskej rady na 1. polrok 2020 sa navrhuje nižšia intenzita zasadnutí mestského zastupiteľstva, považujem výdavky navrhované v rámci danej oblasti za značne **nadhodnotené**.

#### Participatívny rozpočet

V rámci uvedenej oblasti nedošlo k zmene sumy rozpočtovaných výdavkov na rok 2020 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 (10 000,00 €), došlo však k preklasifikovaniu sumy 5 000,00 € z bežných výdavkov na kapitálové výdavky, vzhľadom na charakter výdavkov realizovaných v danej oblasti v roku 2019.

#### Krištál

Prevádzka budovy Krištál bola do roku 2017 vykazovaná v rámci rozpočtu Mestskej samosprávy, samostatne začala byť rozpočtovaná až v návrhu rozpočtu na rok 2018. Rozpočet výdavkov budovy Krištál je na rok 2020 navrhovaný vo výške 10 020,00 €, čo predstavuje navýšenie o 6,94 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. V rámci predloženého návrhu rozpočtu, nie je rozpočet výdavkov budovy Krištál rozpočtovaný na jednotlivé položky kategórie 630 tak, ako tomu bolo v predchádzajúcich rokoch, ale len jednou sumou na bežné výdavky budovy Krištál.

Výdavky v rámci oblastí Správa školských objektov a Register obyvateľstva sú navrhované na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019.

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

#### Kontrolná činnosť

Kontrolná činnosť bola do roku 2017 vykazovaná v rámci rozpočtu Mestskej samosprávy, samostatne začala byť rozpočtovaná až v návrhu rozpočtu na rok 2018. K navýšeniu v rámci uvedenej oblasti došlo predovšetkým v prípade kategórií 610 a 620, čo súvisí s očakávaným zvýšením priemernej mzdy v národnom hospodárstve za rok 2019, od čoho sa v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení odvodzuje plat hlavného kontrolóra. Navrhovanú výšku výdavkov v rámci kategórií 610 a 620 však považujem za značne **nadhodnotenú**, na čom má podiel aj skutočnosť, že do rozpočtovanej sumy sa počítalo aj s 50 % mesačného platu hlavného kontrolóra pre účely tvorby balíka na odmeny zamestnancov v zmysle kolektívnej zmluvy. Rovnaká skutočnosť bola identifikovaná aj v prípade primátorky mesta, pričom v zmysle platnej kolektívnej zmluvy sú platy primátora a hlavného kontrolóra z tejto tvorby vylúčené. Ostatné rozpočtované položky sú navrhované približne na úrovni schváleného rozpočtu predchádzajúceho roka.

### **01.3.3 Iné všeobecné služby**

## Matrika

Rozpočet výdavkov Matriky na rok 2020 je navrhovaný vo výške 37 667,00 €, čo predstavuje navýšenie o 13,92 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Predmetné navýšenie súvisí predovšetkým s navýšením výdavkov v rámci kategórií 610 a 620, ktoré zohľadňuje zvýšenie základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1. januára 2020. V rámci kategórie 610 je rozpočtovaný aj rekreačný príspevok pre zamestnancov. Rovnako je mierne navýšenie výdavkov navrhované aj v prípade položiek „Energie, voda a komunikácie“ (o 8,33 %), „Materiál“ (o 150,68 %) a „Služby“ (20,08 %). Ostatné položky boli rozpočtované na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019.

### **02.2.0 Civilná ochrana a MOPS**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na materiálové zabezpečenie cvičení civilnej ochrany vo výške 500,00 € a výdavky súvisiace s projektom „Miestna občianska poriadková služba v meste Poltár“ (ďalej len „MOPS“), ktorého realizácia má v zmysle uzatvorenej zmluvy o poskytnutí NFP prebiehať od júla 2019 do júna 2021. Na rok 2020 sú v prípade MOPS rozpočtované výdavky vo výške 49 412,00 €, z čoho 93,09 % predstavujú výdavky navrhované v rámci kategórií 610 a 620. V prípade MOPS sú výdavky vo výške 49 412,00 € rozpočtované aj na rok 2021, pričom v danom prípade ide o **nereálne rozpočtované výdavky**, nakoľko daný projekt v roku 2021 bude realizovaný len pol roka. Rozpočet na rok 2021 má však len orientačný charakter.

Rovnako by som chcel v súvislosti s danou oblasťou **upozorniť**, že výdavky súvisiace s MOPS by mali byť v zmysle štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy **rozpočtované** vzhľadom na charakter predmetného projektu **v rámci oddielu 03. Verejný poriadok a bezpečnosť**.

### **03.2.0 Ochrana pred požiarmi**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na dobrovoľný mestský požiarny zbor vo výške 5 000,00 €, čo predstavuje zníženie výdavkov o 50,00 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019.

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

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na Dom služieb, pričom výdavky v tejto oblasti sú na rok 2020 navrhované približne na úrovni výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2019.

### **04.1.2 Všeobecná pracovná činnosť**

#### Skládka TKO Slaná Lehota

V rámci navrhovaného rozpočtu nie sú na rok 2020 rozpočtované v danej oblasti žiadne výdavky, nakoľko činnosť dvoch strážnikov na skládke TKO Slaná Lehota, v nadväznosti na ukončenie udržateľnosti realizovaného projektu, bola v priebehu roka 2019 ukončená.

#### Aktivačná činnosť

Rozpočet výdavkov v danej oblasti je navrhovaný na rok 2020 vo výške 12 407,00 €, čo predstavuje zníženie o 50,94 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019

### **04.4.3 Výstavba**

#### **Spoločný obecný úrad**

Rozpočet výdavkov Spoločného obecného úradu stavebného na rok 2020 je navrhovaný vo výške 38 920,75 €, čo predstavuje navýšenie o 13,78 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na predmetnom navýšení má navrhované navýšenie výdavkov v rámci kategórií 610 a 620 o 11,82 %, ktoré zohľadňuje zvýšenie základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1. januára 2020. V rámci kategórie 610 je rozpočtovaný aj rekreačný príspevok pre zamestnancov. Mierne medziročné navýšenia výdavkov sú však navrhované aj v prípade ostatných rozpočtovaných položiek rozpočtu Spoločného obecného úradu stavebného.

### **04.5.1 Cestná doprava**

Rozpočet výdavkov v danej oblasti je navrhovaný na rok 2020 vo výške 20 000,00 €, čo predstavuje zníženie o 20,00 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Uvedené zníženie je spôsobené navrhovaným znížením výdavkov na položke „Rutinná a štandardná údržba“ v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

### **05.1.0 Nakladanie s odpadmi**

Rozpočet výdavkov v danej oblasti je navrhovaný na rok 2020 vo výške 136 000,00 €, čo predstavuje značné navýšenie o 47,68 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. V rámci uvedeného navýšenia je zohľadnené zvýšenie cien za vývoz a zneškodnenie odpadu, ktoré pre mesto Poltár zabezpečuje Združenie obcí pre likvidáciu odpadu Poltár a taktiež zvýšenie poplatku za uloženie odpadu na skládku v roku 2020 v nadväznosti na nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 330/2018 Z. z., ktorým sa ustanovuje výška sadzieb poplatkov za uloženie odpadov. Rovnako sú v danej oblasti rozpočtované výdavky vo výške 5 000,00 € na odstránenie čiernych skládok a 6 000,00 € na obstaranie materiálu (kontajnery).

### **06.1.0 Rozvoj bývania**

#### **Bytová politika**

Rozpočet výdavkov v danej oblasti je navrhovaný na rok 2020 vo výške 17 197,00 €, čo predstavuje navýšenie o 32,76 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na predmetnom navýšení má navrhované navýšenie výdavkov v rámci kategórie 610 a 620 (34,30 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019, 9,01 % v porovnaní s očakávaným čerpaním na rok 2019), ktoré zohľadňuje zvýšenie základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1. januára 2020. V rámci kategórie 610 je rozpočtovaný aj rekreačný príspevok pre zamestnanca. Mierne navýšenie je navrhované aj v rámci položiek „Materiál“ a „Služby“, v prípade rozpočtovaných položiek „Cestovné“ a „Energie, voda a komunikácie“ sa navrhovaný rozpočet pohybuje na úrovni výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2019.

V tejto súvislosti by som chcel tiež **poukázať** na skutočnosť, že v rámci oblasti Bytová politika sú rozpočtované výdavky súvisiace s činnosťou jedného zamestnanca, avšak tento zamestnanec okrem agendy v oblasti bytovej politiky zastrešuje aj agendu v oblasti životného prostredia.

### **06.2.0 Rozvoj obcí**

V rámci triedy Rozvoj obcí je rozpočtovaný transfer pre Technické služby mesta Poltár s.r.o. vo výške 252 000,00 € a výdavky vo výške 69 709,58 € rozpočtované na mzdy a odvody zamestnancov Mestského podniku služieb Poltár za mesiac december 2019, nevyčerpané dovolenky, odstupné a faktúry doručené v januári 2020. V rámci predmetnej oblasti vidím, vzhľadom na sumu transferu navrhovanú na rok 2020 len vo výške 79,72 % z výšky dotácie schválenej Mestskému podniku služieb na činnosť na rok 2019, **potenciálne riziko** týkajúce sa dostatočnosti navrhovanej výšky transferu a potreby jeho zvyšovania v priebehu roka 2020, preto bude k tejto oblasti potrebné pristupovať veľmi zodpovedne a venovať jej zvýšenú pozornosť.

#### **06.4.0 Verejné osvetlenie**

Rozpočet výdavkov v danej oblasti je navrhovaný na rok 2020 vo výške 26 000,00 €, čo predstavuje navýšenie o 23,81 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Uvedené navýšenie je spôsobené navrhovaným zvýšením výdavkov na podpoložke „Všeobecný materiál“ o 5 000,00 € (kryty stĺpov verejného osvetlenia) v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

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

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na dotácie, ktoré mesto poskytuje fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám v zmysle § 8 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Jednotlivé dotácie boli športovým klubom v predloženom návrhu rozpočtu navrhnuté v sumách, ktoré boli schválené mestským zastupiteľstvom na zasadnutí konanom dňa 21.11.2019. Okrem uvedených dotácií boli v rámci danej oblasti rozpočtované aj výdavky na energie súvisiace s areálom TJ Sklotatran Poltár a mestskej športovej hlavy a taktiež spolufinancovanie mesta Poltár v súvislosti s projektmi stavebných úprav budovy telocvične TJ Sklotatran Poltár a vybudovania wellness na mestskom kúpalisku.

#### **08.2.0 Kultúrne služby**

##### Zbor pre občianske záležitosti

Navrhovaný rozpočet výdavkov na Zbor pre občianske záležitosti je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 vyšší o 17,04 %. Najväčší podiel na uvedenom navýšení má navýšenie na podpoložke „Odmeny a príspevky ZPOZ“, kde v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 došlo k navýšeniu o 16,25 %, a to v súvislosti s navýšením odmien pre zabezpečovanie občianskych obradov v nadväznosti na Dodatok č. 1 k Zásadám zabezpečovania občianskych obradov v meste Poltár, schválený uznesením č. 58/2019 zo dňa 23.05.2019.

##### Kultúrny dom

Rozpočet výdavkov Kultúrneho domu je navrhovaný na rok 2020 vo výške 54 007,00 €, čo predstavuje navýšenie o 16,75 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na uvedenom navýšení má navrhované zvýšenie výdavkov na položke „Služby“ o 10 223,00 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom, ktoré súvisí predovšetkým s navýšením výdavkov na kultúrne podujatia (o 135,29 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019). V prípade ostatných položiek sú navrhované výdavky približne na úrovni výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2019, len v prípade položky „Energie, voda a komunikácie“ sú navrhované výdavky v porovnaní s predchádzajúcim rokom výrazne nižšie (20,85 %), a to na základe zohľadnenia očakávaného čerpania výdavkov na danej položke v roku 2019 (zníženie výdavkov na plyn).

### Mestská ľudová knižnica

Rozpočet výdavkov na rok 2020 v prípade Mestskej ľudovej knižnice je navrhovaný vo výške 19 241,00 €, čo predstavuje navýšenie o 32,89 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na danom navýšení má navrhovaný prírastok v rámci kategórií 610 a 620. V tejto súvislosti by som chcel tiež **poukázať** na skutočnosť, že v rámci oblasti Mestská ľudová knižnica sú rozpočtované mzdové výdavky súvisiace s činnosťou jedného zamestnanca, avšak tento zamestnanec okrem činnosti v mestskej ľudovej knižnici zastrešuje aj agendu v oblasti múzea, cestovného ruchu a športu, pričom mzdovými výdavkami je zaťažovaný len rozpočet mestskej ľudovej knižnice.

### Knižnica Zelené a Slaná Lehota

Rozpočet výdavkov na rok 2020 v prípade Knižnice Zelené a Slaná Lehota je navrhovaný vo výške 3 468,00 €, čo predstavuje zníženie o 25,10 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. V uvedenom znížení je zohľadnené očakávané čerpanie výdavkov v roku 2019, predovšetkým v rámci položky „Energie, voda a komunikácie“.

### Múzeum

Rozpočet výdavkov na rok 2020 v prípade Múzea je navrhovaný vo výške 956,00 €, čo predstavuje zníženie o 26,80 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Uvedené zníženie zohľadňuje očakávané čerpanie výdavkov v rámci danej oblasti v roku 2019 (zníženie výdavkov na plyn).

## **08.3.0 Vysielacie a vydavateľské služby**

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na vydávanie časopisu Poltársky občasník, pričom výdavky sú navrhované v rovnakej výške, ako boli schválené v rozpočte na rok 2019.

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

V rámci danej oblasti sú rozpočtované výdavky na dotácie, ktoré mesto poskytuje fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám v zmysle § 8 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Dotácie boli jednotlivým žiadateľom v predložennom návrhu rozpočtu navrhnuté v sumách, ktoré boli schválené mestským zastupiteľstvom na zasadnutí konanom dňa 21.11.2019. Okrem uvedených dotácií boli v danej oblasti rozpočtované výdavky na energie pre Klub dôchodcov a finančné prostriedky vyčlenené v zmysle VZN č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár pre účely poskytovania dotácií zo strany primátorky mesta Poltár. V rámci uvedenej oblasti by som chcel **odporučiť**, aby boli dotácie pre Dobrovoľný hasičský zbor Poltár, o. z. a Kynologický klub Poltár, vzhľadom na športové zameranie daných klubov, **rozpočtované** v rámci skupiny **08.1.0 Rekreačné a športové služby**.

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

### Materská škola Sklárska

Rozpočet výdavkov na rok 2020 v prípade Materskej školy Sklárska je navrhovaný vo výške 307 530,00 €, čo predstavuje navýšenie len o 0,72 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. V rámci kategórií 610 a 620 je navrhované navýšenie o 31 158,00 € (12,35 %), ktoré

zohľadňuje zvýšenie platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov a zvýšenie základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v prípade prevádzkových zamestnancov od 1. januára 2020. V rámci kategórie 610 je rozpočtovaný aj rekreačný príspevok pre zamestnancov. Na druhej strane je navrhované výrazné zníženie výdavkov na položke „Rutinná a štandardná údržba“ (710,00 € oproti 21 500,00 €) a „Materiál“ (5 850,00 € oproti 12 700,00 €), ktoré však zohľadňuje očakávané čerpanie výdavkov na daných položkách v roku 2019. V prípade ostatných rozpočtovaných položiek sa navrhované výdavky pohybujú na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019 alebo sú nižšie.

#### Materská škola Kanadská

Rozpočet výdavkov na rok 2020 v prípade Materskej školy Kanadská je navrhovaný vo výške 132 154,00 €, čo predstavuje navýšenie o 16,62 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na uvedenom navýšení má navrhovaný prírastok v rámci kategórií 610 a 620 o 18,35 %, čo súvisí predovšetkým so zvýšením platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov od 1. januára 2020. V rámci kategórie 610 je rozpočtovaný aj rekreačný príspevok pre zamestnancov. V prípade ostatných rozpočtovaných položiek sa navrhované výdavky pohybujú približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019.

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

Rozpočet výdavkov na rok 2020 v prípade Záujmového vzdelávania škôl je navrhovaný v rovnakej výške, ako bol schválený v rámci schváleného rozpočtu na rok 2019.

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

##### Školská jedáleň pri MŠ Sklárska

Rozpočet výdavkov Školskej jedálne pri MŠ Sklárska je v prípade položiek „Cestovné výdavky“, „Energie, voda a komunikácie“, „Rutinná a štandardná údržba“ a „Služby“ navrhovaný približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019, prípadne je nižší. V rámci kategórií 610 a 620 je navrhované navýšenie rozpočtu o 8,80 %, čo súvisí so zvýšením základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1. januára 2020. V rámci kategórie 610 je rozpočtovaný aj rekreačný príspevok pre zamestnancov. Rovnako je navrhované aj navýšenie rozpočtu o 26,05 % v porovnaní s predchádzajúcim rokom v prípade položky „Materiál“, na čom má najväčší podiel zvýšenie príspevkov na potraviny v školských jedálňach na základe VZN č. 3/2019 účinného od 01.09.2019.

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

##### Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva

Rozpočet výdavkov na rok 2020 je v prípade SCŠPP navrhovaný vo výške 167 640,00 €, čo predstavuje navýšenie o 46,35 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019.

### **09.8.0 Vzdelávanie inde neklasifikované**

##### Spoločný školský úrad

Rozpočet výdavkov Spoločného školského úradu je na rok 2020 navrhovaný vo výške 20 000,00 €, t. j. približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019. V prípade položiek „Cestovné náhrady“ a „Energie, voda a komunikácie“ sa navrhovaný rozpočet pohybuje pod úrovňou výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2019. Navýšenie výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom je navrhované v prípade položiek „Materiál“ a „Služby“. V prípade položky „Služby“, je v rámci podpoložky „Stravovanie“ navrhované výrazné navýšenie výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom (101,47 %), pričom **opodstatnenosť** predmetného **navýšenia** nebola zdôvodnená

#### **10.2.0 Staroba**

##### Opatrovateľská služba

Rozpočet výdavkov Opatrovateľskej služby je na rok 2020 navrhovaný vo výške 231 171,00 €, čo predstavuje navýšenie o 3,86 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Navýšenie výdavkov v rámci rozpočtu opatrovateľskej služby je navrhované v prípade kategórií 610 a 620, čo je ovplyvnené zohľadnením zvýšenia základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1. januára 2020 a taktiež v prípade položky „Služby“. V rámci kategórie 610 je rozpočtovaný aj rekreačný príspevok pre zamestnancov. Navýšenie výdavkov na položke „Služby“ je spôsobené výrazným navýšením výdavkov v rámci podpoložky stravovanie (31,86 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019; 51,87 % v porovnaní s očakávanou skutočnosťou na rok 2019), pričom **opodstatnenosť** predmetného **navýšenia** nebola zdôvodnená. Obdobná skutočnosť bola identifikovaná aj v rámci oblasti Spoločný obecný úrad stavebný.

##### Zariadenie sociálnych služieb

Rozpočet výdavkov Zariadenia sociálnych služieb je na rok 2020 navrhovaný vo výške 435 658,00 €, čo predstavuje navýšenie o 6,01 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. V prípade položiek „Energie, voda a komunikácie“ a „Materiál“ sú navrhované mierne navýšenia rozpočtu výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom, pričom tieto navýšenia zohľadňujú vyššie očakávané čerpanie výdavkov na daných položkách v roku 2019. Položky „Rutinná a štandardná údržba“, „Služby“ a „Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám“ sú navrhované zhruba na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019. Navýšenie rozpočtu o 7,17 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 je rozpočtované v rámci kategórií 610 a 620 a súvisí so zohľadnením zvýšenia základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1. januára 2020.

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

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

#### **09. Vzdelávanie**

Návrhy rozpočtov uvedených v rámci predmetnej funkčnej klasifikácie (rovnako aj návrhy rozpočtov materských škôl a školskej jedálne pri materskej škole) sú predpokladanými rozpočtami. Reálne rozpočty budú stanovené rozpočtovými opatreniami vykonanými po schválení štátneho rozpočtu SR na rok 2020 a následným rozpisom finančných prostriedkov

určených na financovanie prenesených a originálnych kompetencií v oblasti školstva.

#### Základná škola Slobody

Rozpočet výdavkov Základnej školy Slobody je na rok 2020 navrhovaný vo výške 908 375,00 €, čo predstavuje navýšenie o 20,98 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 a 3,38 % v porovnaní s očakávaným čerpaním výdavkov na rok 2019. Najväčší podiel na predmetnom navýšení má navrhované navýšenie výdavkov v rámci kategórií 610 a 620 (20,94 %), v ktorom je zohľadnené zvýšenie platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov a zvýšenie základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v prípade prevádzkových zamestnancov od 1. januára 2020. Mierne navýšenie v porovnaní s predchádzajúcim rokom je však navrhované v prípade všetkých rozpočtovaných položiek, s výnimkou položky „Cestovné náhrady“, kde sú navrhované výdavky na úrovni schváleného rozpočtu za rok 2019. V prípade rozpočtu transferov poskytovaných ZŠ Slobody bolo zistené, že v predloženom návrhu **nie sú uvedené** údaje za jednotlivé položky za skutočnosť roka 2018.

#### Základná škola Slobody (Školský klub detí)

Rozpočet výdavkov Základnej školy Slobody (Školský klub detí) je na rok 2020 navrhovaný vo výške 60 570,00 €, čo predstavuje navýšenie o 13,55 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na danom navýšení má navrhované navýšenie v rámci kategórií 610 a 620 o 16,15 %, v ktorom je zohľadnené zvýšenie platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov od 1. januára 2020. Rozpočet Základnej školy Slobody (Školský klub detí) je v prípade položiek „Cestovné náhrady“, „Energie, voda a komunikácie“, „Materiál“ a „Služby“ navrhovaný na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019.

#### Školská jedáleň pri ZŠ Slobody

Rozpočet výdavkov Školskej jedálne pri ZŠ Slobody je na rok 2020 navrhovaný vo výške 253 795,00 €, čo predstavuje navýšenie o 12,79 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Na uvedenom navýšení má najväčší podiel navrhované zvýšenie výdavkov v rámci položky „Materiál“ o 153,91 %, ktoré je navrhované približne na úrovni očakávaného čerpania výdavkov na danej položke v roku 2019. Toto navýšenie zohľadňuje zvýšenie výdavkov na potraviny, v nadväznosti na prírastok stravníkov, súvisiaci so zavedením obedov zadarmo pre žiakov základných škôl a zvýšením príspevkov na potraviny v školských jedálňach na základe VZN č. 3/2019 účinného od 01.09.2019. Na druhej strane je však v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 navrhované výrazné zníženie výdavkov v rámci položky „Rutinná a štandardná údržba“, ktorá je navrhovaná na úrovni očakávaného čerpania výdavkov na rok 2019. V prípade položiek „Cestovné náhrady“, „Energie, voda a komunikácie“, „Služby“ a „Transfery jednotlivcom“ je navrhovaný rozpočet na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019.

#### Základná škola Slobody (stredisko záujmovej činnosti - CVČ)

Rozpočet výdavkov CVČ je na rok 2020 navrhovaný vo výške 40 541,00 €, čo predstavuje zníženie o 1,02 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Medziročné navýšenie o 16,22 % je navrhované v rámci kategórií 610 a 620 a súvisí so zvýšením platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov od 1. januára 2020. V prípade ostatných rozpočtovaných položiek je navrhovaný rozpočet približne na úrovni schváleného rozpočtu na rok 2019 alebo nižší.



### Základná škola Školská

Rozpočet výdavkov Základnej školy Školská je na rok 2020 navrhovaný vo výške 679 662,00 €, čo predstavuje navýšenie o 14,06 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na uvedenom navýšení má navrhované navýšenie výdavkov v rámci kategórií 610 a 620 o 18,05 % a súvisí so zvýšením platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov a zvýšením základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v prípade prevádzkových zamestnancov od 1. januára 2020. V prípade ostatných rozpočtovaných položiek v rámci Základnej školy Školská, s výnimkou položiek „Nájomné“ a „Služby“, je navrhované zníženie výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim rokom. Toto zníženie zohľadňuje očakávané čerpanie výdavkov na daných položkách za rok 2018. V prípade rozpočtu transferov poskytovaných ZŠ Slobody bolo zistené, že v predloženom návrhu **nie sú uvedené** údaje za jednotlivé položky za skutočnosť roka 2018.

### Základná škola Školská (Školský klub detí)

Rozpočet výdavkov Základnej školy Školská (Školský klub detí) je na rok 2020 navrhovaný vo výške 52 490,00 €, čo predstavuje navýšenie o 14,18 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na danom navýšení má navrhované navýšenie v rámci kategórií 610 a 620 o 39,37 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 a o 12,36 % v porovnaní s očakávaným čerpaním výdavkov na daných kategóriách v roku 2019. V danom navýšení je zohľadnené zvýšenie platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov od 1. januára 2020. Rozpočet Základnej školy Školská (Školský klub detí) je v prípade ostatných rozpočtovaných položiek navrhovaný v nižšej alebo rovnakej výške, ako bol schválený v rámci rozpočtu na rok 2019.

### Základná umelecká škola

Rozpočet výdavkov Základnej umeleckej školy je na rok 2020 navrhovaný vo výške 395 297,00 €, čo predstavuje navýšenie o 8,92 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019. Najväčší podiel na danom navýšení má navrhované navýšenie výdavkov v rámci kategórií 610 a 620 o 10,50 % v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019, ktoré zohľadňuje zvýšenie platových taríf pedagogických zamestnancov a odborných zamestnancov a zvýšenie základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v prípade prevádzkových zamestnancov od 1. januára 2020. K miernemu navýšeniu výdavkov v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 došlo aj v prípade položiek „Cestovné náhrady“, „Energia, voda a komunikácie“, „Nájomné“ a „Transfery jednotlivcom“. V prípade ostatných položiek došlo k zníženiu navrhovaného rozpočtu v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019.

## **b) Kapitálové výdavky**

Rozpočet kapitálových výdavkov bol v rámci zverejneného návrhu rozpočtu na rok 2020 navrhovaný vo výške 810 750,22 €. Rozpis návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2020 bol bližšie rozpísaný v rámci Prílohy č. 4 k predloženému návrhu programového rozpočtu na roky 2020-2022.

Overením predmetnej zverejnenej prílohy bolo zistené, že v rámci navrhovaných kapitálových výdavkov bol rozpočtovaný aj kapitálový výdavok na rekonštrukciu a modernizáciu športovej haly vo výške 18 000,00 €, ktorý sa v zmysle vyjadrenia spracovateľa do návrhu rozpočtu dostal **omylom**. Uvedená skutočnosť bude preto využitá na vykrytie výpadku príjmov (popísaný

v rámci pripomienok hlavného kontrolóra k príjmovej časti rozpočtu) a zvyšná suma bude presunutá na položku 718 007 – Rekonštrukcia a modernizácia komunikačnej infraštruktúry. V návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva bude daný nesúlad už zapracovaný a v takto upravenom znení bude teda návrh rozpočtu predložený na **schválenie** mestskému zastupiteľstvu.

Rovnako v čase vypracovávania tohto stanoviska **vznikla požiadavka na presun výdavkov** na obstaranie pohrebného vozidla vo výške **30 500,00 € z rozpočtu roka 2019 do rozpočtu roka 2020** (z dôvodu rizika nestihnutia realizácie daného výdavku v roku 2019), čo malo vplyv na navýšenie rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2020. V návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva bude daná zmena už zapracovaná a v takto upravenom znení bude teda návrh rozpočtu predložený na **schválenie** mestskému zastupiteľstvu.

Taktiež bolo v rámci danej prílohy identifikované v prípade predchádzajúcich rokov nasledovné:

- viaceré nesprávnosti a neúplnosti v súvislosti s očakávanou skutočnosťou na rok 2019,
- nesprávne zatriedenie kapitálových výdavkov v rámci jednotlivých položiek,
- nesprávne názvy položiek,
- nadbytočné položky vykazované v nulovej hodnote v celom sledovanom období.

Z uvedených skutočností majú vplyv na celkovo vykazovanú sumu kapitálových výdavkov len nesúlady týkajúce sa nesprávnosti a neúplnosti v prípade očakávanej skutočnosti na rok 2019. Na uvedené nesúlady bol spracovateľ **upozornený** a v návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané skutočnosti za predchádzajúce roky už **opravené**.

V rámci danej oblasti by som chcel taktiež **upozorniť**, že v rámci kapitálových výdavkov dlhodobo **vykazujeme** výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií **na nesprávnej podpoložke** 718 007 – Rekonštrukcia a modernizácia komunikačnej infraštruktúry, pričom v prípade miestnych komunikácií nejde o komunikačnú infraštruktúru. Uvedený nesúlad je potrebné **do budúcnosti odstrániť**.

### c) Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie sú na rok 2020 rozpočtované v celkovej výške 38 796,41 € (12 636,70 € - splácanie istiny za 32 b. j., 16 667,00 € - splátka úveru za miestne komunikácie a 9 492,71 € - splátka úveru za prestavbu internátu).

#### **Pripomienky hlavného kontrolóra k výdavkovej časti návrhu rozpočtu:**

- 1) Opätovne upozorňujem na skutočnosť, že v podmienkach mesta Poltár je **potrebné začať venovať náležitú pozornosť aj programovému rozpočtovaniu**. V zverejnenom návrhu programového rozpočtu na roky 2020-2022 (textová časť, tabuľková časť) bolo totiž identifikovaných mnoho nesúladov z hľadiska matematickej správnosti, úplnosti údajov, súladu medzi textovou a tabuľkovou časťou návrhu rozpočtu, neaktuálnosti a nesprávnosti údajov v prípade niektorých vykazovaných podprogramov a prvkov a ďalšie nesúlady, ktoré potvrdzujú už minulý rok prezentovanú skutočnosť, že programové rozpočtovanie v podmienkach mesta Poltár nie je nastavené a realizované dostatočne a rozpočet výdavkov podľa programu je slabo využitelný na ďalšie účely.
- 2) V rámci navrhovaných kapitálových výdavkov bol rozpočtovaný aj kapitálový výdavok na rekonštrukciu a modernizáciu športovej haly vo výške 18 000,00 €, ktorý sa do návrhu rozpočtu dostal **omylom**. Z uvedeného dôvodu bude daný výdavok využitý na vykrytie

výpadku príjmov (popísaný v rámci pripomienok hlavného kontrolóra k príjmovej časti rozpočtu) a zvyšná suma bude presunutá na položku 718 007 – Rekonštrukcia a modernizácia komunikačnej infraštruktúry. Rovnako v čase vypracovávaní tohto stanoviska vznikla **požiadavka na presun výdavkov** na obstaranie pohrebného vozidla vo výške **30 500,00 €** z rozpočtu **roka 2019 do rozpočtu roka 2020**, čo malo vplyv na navýšenie rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2020. Taktiež boli v rámci zverejnenej Prílohy č. 4 k predloženému návrhu programového rozpočtu na roky 2020-2022 identifikované aj ďalšie nesúlady (popísané v časti Kapitálové výdavky), týkajúce sa predchádzajúcich rokov. V návrhu rozpočtu zaslanom v rámci materiálov na rokovanie mestského zastupiteľstva budú dané zmeny už zapracované a v takto upravenom znení bude návrh rozpočtu predložený na **schválenie** mestskému zastupiteľstvu.

### C. Záver

Na záver by som chcel v nadväznosti na **nie práve pozitívne prognózy** v oblasti vývoja príjmov z dane z príjmov fyzických osôb (očakáva sa významné spomalenie nárastu daných príjmov vplyvom noviel legislatívy, čo sa premietne do očakávaných rozpočtových príjmov aj v nasledujúcich rokoch) a samotného ekonomického rastu, **upozorniť na potrebu dôslednej kontroly plnenia príjmov** zo strany mesta a **zodpovedného a regulovaného čerpania výdavkov** so zachovaním princípu hospodárnosti, efektívnosti a účelovosti použitia rozpočtovaných výdavkov. Rovnako je potrebné veľmi zodpovedne pristupovať aj k zapájaniu prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu mesta.

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku, **odporúčam** mestskému zastupiteľstvu **schváliť** predložený návrh rozpočtu na rok 2020 v znení zapracovaných pripomienok hlavného kontrolóra a zmeny týkajúcej sa potreby presunu výdavkov na obstaranie pohrebného vozidla do rozpočtu roka 2020 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2021-2022 **vziať na vedomie**.

Ing. Tomáš Škrabák  
hlavný kontrolór mesta