



M E S T O P O L T Á R

Hlavný kontrolór mesta

Správa o výsledkoch kontroly č. 1/2023

V zmysle uznesenia Mestského zastupiteľstva v Poltári č. 68/2022 zo dňa 29.12.2022, 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 23.01.2023 do 22.02.2023 (s prerušeniami) vykonaná:

Kontrola dodržiavania zákonných podmienok v oblasti hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória v roku 2022

Oprávnená osoba:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár

Povinná osoba:

Mesto Poltár

Peter Sitor, primátor mesta Poltár

Cieľ kontroly: Overiť dodržiavanie zákonných podmienok v oblasti hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória v roku 2022.

Námietky podané povinnou osobou a spôsob vysporiadania týchto námietok: Povinnou osobou **neboli** v stanovenej lehote predložené **písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení.

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 na 1. polrok 2023 bola v povinnej osobe mesto Poltár (ďalej aj „povinná osoba“ alebo „mesto“) vykonaná zo strany hlavného kontrolóra kontrola, zameraná na overenie dodržiavania zákonných podmienok v oblasti hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória v roku 2022.

Názov, sídlo a IČO povinnej osoby:

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

Kontrolu vykonal:

Ing. Tomáš Škrabák, hlavný kontrolór mesta Poltár (ďalej len „hlavný kontrolór“)

Kontrolované obdobie: od 01.01.2022 do 15.12.2022

Legislatívny rámec a vnútorné predpisy:

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Overená a súvisiaca dokumentácia:

- čerpanie finančného rozpočtu 2022 za mesto a rozpočtové organizácie mesta za jednotlivé mesiace kalendárneho roka 2022, v ktorých mesto hospodáril v rozpočtovom provizóriu,
- finančné výkazy o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách (FIN 1-12) za mesto a rozpočtové organizácie mesta k 31.03.2022, k 30.06.2022, k 30.09.2022 a k 31.12.2022,
- ostatná relevantná dokumentácia predložená mestom a rozpočtovými organizáciami mesta.

2. Výsledky z vykonanej kontroly

Rozpočtové provizórium predstavuje osobitý typ hospodárenia miest a obcí (ďalej len „mesto“), ktorý sa uplatňuje v prípade, kedy rozpočet mesta na nasledujúci rozpočtový rok **nie je schválený** mestským zastupiteľstvom **do 31. decembra bežného roka**. Legislatívne sú **podmienky hospodárenia miest v rozpočtovom provizóriu** upravené v rámci § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

V zmysle predmetného ustanovenia, ak nie rozpočet mesta na nasledujúci rozpočtový rok schválený do konca bežného roka, **hospodári mesto od 1. januára** nasledujúceho rozpočtového roka **podľa schváleného rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka**, pričom **výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka**. Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória mesto **nemôže poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4**; to však **neplatí**, ak poskytovanie dotácií mestom ustanovuje osobitný predpis.

V prípade schváleného rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka, podľa ktorého hospodári mesto v rozpočtovom provizóriu, ide o **prvý schválený rozpočet bez vykonaných zmien rozpočtu** v priebehu rozpočtového roka. **Celkové výdavky prvého schváleného rozpočtu** predstavujú **súčet bežných a kapitálových výdavkov**, t. j. nezohľadňujú sa pri nich výdavkové finančné operácie. Celkové výdavky sa týkajú **rozpočtu mesta ako celku**, t. j. **vrátane rozpočtov rozpočtových organizácií** zriadených mestom. V zmysle usmernenia Ministerstva financií SR platí počas rozpočtového provizória **schválená štruktúra a účelové určenie výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka**, t. j. **pocas rozpočtového provizória je možné uhrádzať len tie druhy výdavkov, ktorých účel určenia zodpovedá zatriedeniu výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka**. **Zaradenie nových položiek** výdavkov počas rozpočtového provizória je **možné len výnimočne**, a to **v prípadoch, ktoré ustanovenie zákona pripúšťa alebo na základe ich schválenia zastupiteľstvom mesta**.

Výnimky zo zákonom stanovených podmienok **predstavujú napríklad výdavky** na:

- splácanie úrokov z prijatých úverov alebo pôžičiek a poplatkov súvisiacich s prijatými úvermi alebo pôžičkami,
- plnenie zo zákona zvýšených daňových povinností a na platenie zo zákona zvýšených odvodov poistného do Sociálnej a zdravotnej poisťovne alebo
- výdavky uskutočnené z prostriedkov Európskej únie a prostriedkov štátneho rozpočtu, určené na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a EÚ alebo ďalšie typy

výdavkov, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku alebo podľa osobitných predpisov.

Mesto je počas rozpočtového provizória **povinné schváliť rozpočet** na príslušný rozpočtový rok **najneskôr do 31. decembra bežného roka**. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom mesta po jeho schválení. Zákon ani iný právny predpis pritom **neustanovuje formu** takéhoto **zúčtovania**, je preto plne v kompetencii mesta, ako zúčtovanie vykoná.

Návrh „Programového rozpočtu mesta Poltár na roky 2022-2023-2024“ (ďalej len „návrh rozpočtu“) bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Poltári (ďalej len „MsZ“), ktoré sa konalo dňa 16.12.2022, avšak k hlasovaniu o tomto bode programu na zasadnutí MsZ nedošlo. Nakoľko ďalšie zvolané zasadnutia MsZ (20.12.2021, 27.12.2021) sa už v roku 2021 neuskutočnili, a teda k schváleniu rozpočtu na rok 2022 do 31.12.2021 nedošlo, mesto Poltár **hospodáril od 01.01.2022 v rozpočtovom provizóriu**. Návrh rozpočtu bol v priebehu roka 2022 predložený na ďalších sedem zvolaných zasadnutí MsZ, **k jeho schváleniu však došlo až dňa 15.12.2022**, čím mesto zabezpečilo dodržanie povinnosti jeho schválenia do 31.12.2022 (v zmysle § 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). **Mesto Poltár teda v roku 2022 hospodáril v rozpočtovom provizóriu od 01.01.2022 do 15.12.2022.**

V období od 01.01.2022 do 15.12.2022 bolo teda mesto Poltár **povinné hospodáriť** v súlade s vyššie popísanými zákonnými podmienkami. **Celkové výdavky** prvého schváleného rozpočtu mesta Poltár za rozpočtový rok 2021 predstavovali sumu **8 277 527,84 €** (z toho bežné výdavky sumu 5 582 658,95 € a kapitálové výdavky sumu 2 694 868,89 €), t. j. **mesto Poltár** (vrátane svojich rozpočtových organizácií) **mohlo** počas rozpočtového provizória **realizovať v každom mesiaci** rozpočtového roka výdavky **maximálne vo výške 1/12** z predmetnej sumy, **t. j. 689 793,99 €**. **Prekročenie** uvedenej sumy bolo **možné len v prípadoch**, ktoré **stanovuje zákon** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preskúmaním dokumentácie predloženej povinnou osobou (čerpanie finančného rozpočtu 2022 za mesto a rozpočtové organizácie mesta za jednotlivé mesiace kalendárneho roka 2022, finančné výkazy o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách (FIN 1-12) za mesto a rozpočtové organizácie mesta k 31.03.2022, k 30.06.2022, k 30.09.2022 a k 31.12.2022) bolo identifikované **za jednotlivé mesiace**, v ktorých mesto hospodáril v rozpočtovom provizóriu, **nasledovné čerpanie výdavkov mesta** (vrátane rozpočtových organizácií mesta):

Mesiac	Čerpanie výdavkov
Január 2022	218 192,24
Február 2022	425 700,78
Marec 2022	554 525,07
Apríl 2022	556 846,44
Máj 2022	493 495,26
Jún 2022	647 506,07
Júl 2022	463 100,69
August 2022	430 963,74
September 2022	825 253,40
Október 2022	618 020,72
November 2022	513 140,99
December 2022 (1.-15.)	454 275,15

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že **1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka (689 793,99 €)** bola dodržaná vo všetkých mesiacoch rozpočtového roka **s výnimkou mesiaca september 2022**. V mesiaci september bol predmetný limit výdavkov **prekročený o sumu 135 459,41 €**. V zmysle povinnou osobou predlozenej **dôvodovej správy** mali na dané prekročenie limitu výdavkov vplyv nasledovné skutočnosti (údaje upravené na základe prepočtov realizovaných hlavným kontrolórom):

- vyplatenie odmien zamestnancom ZŠ Slobody vo výške 500,00 € na zamestnanca v zmysle Dodatku č. 1 ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2022, a to v celkovej výške **33 184,20 €** (vrátane odvodov zamestnávateľa) - povinná úhrada podľa osobitného predpisu,
- vyplatenie odmien zamestnancom ZŠ Školská vo výške 500,00 € na zamestnanca v zmysle Dodatku č. 1 ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme na rok 2022, a to v celkovej výške **24 417,12 €** (vrátane odvodov zamestnávateľa) - povinná úhrada podľa osobitného predpisu,
- vyplatenie poslednej splátky kúpnej ceny za odkúpenie pozemkov od Železníc SR vo výške **45 252,24 €** v zmysle Kúpnej zmluvy a Zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam č. 848077-041/2021/SM-Au zo dňa 28.06.2021 - úhrada výdavkov v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku,
- vyplatenie odchodného trom zamestnancom mesta Poltár v celkovej výške **17 684,16 €** (vrátane odvodov zamestnávateľa) - povinná úhrada podľa osobitného predpisu,
- splátky úrokov z prijatých úverov v celkovej výške **1 270,90 €** - úhrada výdavkov v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku.

Okrem uvedených výdavkov v celkovej výške **121 808,62 €** bol mestom Poltár v mesiaci september 2022 realizovaný aj kapitálový výdavok vo výške **142 454,80 €**, ktorý bol realizovaný v zmysle Zmluvy č. 1659/2021 o poskytnutí dotácie na projekt „Rekonštrukcia spevnených plôch na Kanadskej ulici v meste Poltár“ uzatvorenej dňa 22.12.2021 - úhrada výdavkov v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku.

Overením prekročenia limitu výdavkov za mesiac september 2022 vo výške 135 459,41 € nebolo identifikované nedodržanie podmienok v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hlavný kontrolór okrem overenia dodržiavania limitu výdavkov za jednotlivé mesiace rozpočtového provizória **overoval tiež dodržiavanie schválenej štruktúry** a účelového určenia výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka. Vykonaným overením **boli identifikované prípady výdavkov**, ktoré **neboli realizované v zmysle štruktúry výdavkov** prvého schváleného rozpočtu mesta na rozpočtový rok 2021. Bližšie sú uvedené prípady popísané v 3. kapitole tejto správy, a to v rámci **NEDOSTATKU č. 1**.

V súvislosti s overovaním predmetnej oblasti boli hlavným kontrolórom v prípade čerpania rozpočtu kapitálových výdavkov **identifikované** viaceré prípady **nesprávneho zatriedenia** realizovaných **výdavkov** v rámci položiek rozpočtu kapitálových výdavkov.

Počas rozpočtového provizória mesto taktiež **nemohlo poskytovať dotácie** právnickým osobám, ktorých nebolo zakladateľom a fyzickým osobám - podnikateľom v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia mesta Poltár č. 4/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Poltár. Povinná osoba **poskytla dotácie** prijímateľom v zmysle príslušného všeobecne záväzného nariadenia dňa 22.12.2022, resp. 23.12.2022, t. j. až **po schválení rozpočtu na rok 2022** a uzatvorení zmlúv o poskytnutí dotácie. Overením predmetnej oblasti však bola identifikovaná

skutočnosť, ktorá je vykazovaná v rámci **NEDOSTATKU**, bližšie popísaného v 3. kapitole tejto správy pod **por. č. 1**.

Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória zúčtovala povinná osoba s rozpočtom mesta po jeho schválení.

3. Opis zistených nedostatkov a odporúčania hlavného kontrolóra

Overením dodržiavania zákonných podmienok v oblasti hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória v roku 2022, bol hlavným kontrolórom identifikovaný nasledovný nedostatok a navrhnuté tieto odporúčania:

1) Identifikované prípady nedodržania schválenej štruktúry a účelového určenia výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka počas rozpočtového provizória a poskytnutie dotácie počas rozpočtového provizória v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

V zmysle § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „*Ak nie je rozpočet obce ... na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce ... príslušným podľa osobitných predpisov do 31. decembra bežného roka, hospodári obec ... podľa schváleného rozpočtu obce ... predchádzajúceho rozpočtového roka, Počas rozpočtového provizória obec ... nemôžu poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4*“.

Počas rozpočtového provizória bolo zo strany mesta a jeho rozpočtových organizácií potrebné dodržiavať **schválenú štruktúru a účelové určenie výdavkov** rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. **bolo možné uhrádzať** len tie **druhy výdavkov**, ktorých **účel určenia zodpovedal zatriedeniu výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka**.

Overením čerpania výdavkov mesta a jeho rozpočtových organizácií počas rozpočtového provizória boli **zistené nasledovné prípady nedodržania schválenej štruktúry a účelového určenia výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka**:

Mesto Poltár

Bežné výdavky:

Funkčná klasifikácia	Položka rozpočtu	Suma výdavkov počas RP
08.2.0 Kultúrny dom	631 – Cestovné náhrady	6,64
	635 – Rutinná a štandardná údržba	800,88
09.1.1.1 MŠ Sklárska	600 – Pomocný vychovávateľ	8 961,74
09.1.1.1 MŠ Kanadská	600 – Pomocný vychovávateľ	8 425,78
	634 – Dopravné	470,70
08.1.0 Rekreačné a športové služby	600 – Výdavky Wellness	4 545,01
04.1.2 Všeobecná pracovná oblasť	600 – Projekt „Chyť sa svojej šance – Opatrenie č. 3“	8 189,92

Kapitálové výdavky:

Funkčná klasifikácia	Položka rozpočtu	Suma výdavkov počas RP
06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované	Mohyla Ladislava Žiláka	11 200,00

Základná škola Slobody

Bežné výdavky:

Stredisko	Položka rozpočtu	Suma výdavkov počas RP
Základná škola	Projekt Letná škola	9 800,00
	Program „Spolu múdrejší 3“	17 000,00
Centrum voľného času	632 – Energie, voda a komunikácie	378,88
	633 – Všeobecný materiál	161,67
	637 – Služby	2 880,99
Školský klub detí	632 – Energie, voda a komunikácie	3 666,34
	633 – Všeobecný materiál	1 328,49
	637 – Služby	1 068,18
	642 – Transfery jednotlivcom a NO	36,90
Školská jedáleň	631 – Cestovné náhrady	36,15
	632 – Energie, voda a komunikácie	13 693,09
	635 – Rutinná a štandardná údržba	549,76
	637 – Služby	7 146,83
	642 – Transfery jednotlivcom a NO	542,00

Základná škola Školská

Bežné výdavky:

Stredisko	Položka rozpočtu	Suma výdavkov počas RP
Základná škola	Projekt Letná škola	9 200,00
	Program „Spolu múdrejší 3“	10 960,00
Školský klub detí	635 – Rutinná a štandardná údržba	1 446,00

Overením dodržania podmienky neposkytovania dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo strany povinnej osoby počas rozpočtového provizória bolo zistené, že v prípade prijímateľa TJ Sklotatran Poltár bola povinnou osobou dňa 22.12.2022 **poskytnutá** dotácia **len vo výške 34 181,20 €**, pričom schválená a zazmluvnená bola vo výške 36 700,00 €. V zmysle vyjadrenia povinnej osoby bola schválená výška dotácie pri jej poskytnutí (úhrade) prijímateľovi **ponížená o sumu 2 518,80 €**, ktorá zodpovedala výške faktúry za prepravu osôb na futbalové zápasy, uhradenej povinnou osobou dňa 13.10.2022. Uhradením predmetnej faktúry došlo zo strany mesta **k poskytnutiu dotácie** danému prijímateľovi **v rozpočtovom provizóriu**, čo mesto v podstate potvrdilo znížením sumy dotácie poskytnutej dňa 22.12.2022.

Vo vyššie uvedených prípadoch povinná osoba nezabezpečila dodržanie § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Odporúčanie:

- zabezpečiť zo strany povinnej osoby a jej rozpočtových organizácií, v prípade opätovného hospodárenia v rozpočtovom provizóriu v budúcnosti, dodržiavanie schválenej štruktúry a účelového určenia výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka. Zaradenie nových položiek výdavkov počas rozpočtového provizória je možné v prípadoch, ktoré príslušné ustanovenie zákona pripúšťa alebo na základe ich schválenia MsZ.

- zabezpečiť zo strany povinnej osoby, v prípade opätovného hospodárenia v rozpočtovom provizóriu v budúcnosti, dodržiavanie povinnosti ohľadom neposkytovania dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy počas rozpočtového provizória.

4. Záver

Vykonanou kontrolou bol **splnený cieľ kontroly** - overiť dodržiavanie zákonných podmienok v oblasti hospodárenia mesta počas rozpočtového provizória v roku 2022.

Hlavným kontrolórom **bol identifikovaný jeden nedostatok**, ktorý je uvedený v 3. kapitole tejto správy. Hlavným kontrolórom boli povinnej osobe **navrhnuté odporúčania na prijatie opatrení na nápravu identifikovaného nedostatku**, 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 **23.02.2023**. **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 **02.03.2023**.

Povinná osoba **nevyužila oprávnenie** v zmysle ustanovenia čl. 4 ods. 2 písm. c) Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019, nakoľko v stanovenej lehote **nepredložila písomné námietky** k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy. Z uvedeného dôvodu sa považujú zistené nedostatky, navrhnuté odporúčania, lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehota na splnenie prijatých opatrení **za akceptované**.

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 **17.03.2023** povinná predložiť hlavnému kontrolórovi písomný zoznam prijatých opatrení a v lehote do **31.03.2023** splniť prijaté opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Správa z vykonanej kontroly bola povinnej osobe odovzdaná dňa **06.03.2023**. V zmysle ustanovenia čl. 8 ods. 1 Pravidiel kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta Poltár zo dňa 21.02.2019 bola **týmto dňom kontrola ukončená**.