



Správa o výsledku vykonanej kontroly

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie Mestského zastupiteľstva Mesta Svit Správu o výsledku vykonanej kontroly.

V súlade s ustanovením § 18d ods. 1, ods. 2 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Svit na I. polrok 2022, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva vo Svite č. 196/2021 zo dňa 16.12.2021, ako aj v súlade s ustanovením § 20 až § 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola vykonaná kontrola, ktorej účelom bola „**Kontrola dodržiavania § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení pri tvorbe a použití rezervného fondu mesta v roku 2021**“, a z ktorej bol vypracovaný Návrh správy.

Kontrolovaný subjekt: Mesto Svit, Mestský úrad, Hviezdoslavova 268/32, 059 21 Svit

Kontrolu vykonala: Ing. Drahomíra Polovková

Termín výkonu kontroly: 07.02.2022 – 16.02.2022

Predmetná kontrola bola vykonaná najmä v nadväznosti na dodržiavanie:

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „rozpočtové pravidlá územnej samosprávy“),
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID 19 v znení neskorších predpisov,
- Všeobecne záväzného nariadenia mesta Svit – Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Svit č. 4/2009

Ku kontrole boli predložené a preverené tieto podklady:

1. Zoznam použitia finančných prostriedkov z rezervného fondu za rok 2021,
2. Uznesenia mestského zastupiteľstva, týkajúce sa použitia finančných prostriedkov z rezervného fondu za rok 2021,
3. Bankové výpisy bankového účtu rezervného fondu za rok 2021,
4. Dodávateľské faktúry, výdavkové pokladničné doklady týkajúce sa použitia finančných prostriedkov z rezervného fondu za rok 2021

Cieľ kontroly

Preveriť dodržiavanie ustanovení Všeobecne záväzného nariadenia mesta Svit – Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Svit č. 4/2009, tvorbu, použitie rezervného fondu, splnenie, resp. plnenie uznesení mestského zastupiteľstva týkajúce sa rezervného fondu.

Kontrolným orgánom boli od kontrolovaného subjektu vyžiadané originály dokladov, na základe ktorých bola kontrola vykonaná.

O použití **prebytku** rozpočtu podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu obce.

Prebytkom rozpočtu obce je **kladný rozdiel** medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu obce. **Prebytok rozpočtu** zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) **upravený** o nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku je **zdrojom rezervného fondu prípadne ďalších peňažných fondov**.

Schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) obec v priebehu roka financuje predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania; tento spôsob financovania schodku rozpočtu obecné zastupiteľstvo **potvrďuje** pri prerokovaní záverečného účtu obce. **Schodkom rozpočtu** obce je **záporný rozdiel** medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu obce. Súčasťou schodku rozpočtu nie sú finančné operácie.

Podľa § 15 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä:

- a) prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou nepoužitých návratných zdrojov financovania.

Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Obec **vytvára rezervný fond** vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, **najmenej však 10% z prebytku rozpočtu** zisteného podľa § 16 ods. 6.

Prostriedky peňažných fondov používa obec prostredníctvom svojho rozpočtu, okrem prevodov prostriedkov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

Podľa § 36 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID 19 v znení neskorších predpisov „**Obec a vyšší územný celok môže počas obdobia pandémie až do 31. decembra 2021 na základe rozhodnutia zastupiteľstva použiť na úhradu bežných výdavkov prostriedky rezervného fondu**, kapitálové príjmy a návratné zdroje financovania, pričom tento postup **sa nepovažuje za porušenie osobitného predpisu**“.

Podľa Článku 12 ods. 4 Všeobecne záväzného nariadenia mesta Svit – Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Svit č. 4/2009 „Rezervný fond možno použiť v zmysle platných právnych predpisov najmä na:

- a) úhradu schodku hospodárenia mesta,
- b) zníženie dlhovej služby,
- c) výdavky nevyhnutné k odstráneniu, resp. k predchádzaniu živelných pohrôm a havárií,
- d) výdavky v záujme predísť hrozbe výrazných škôd na majetku mesta.

Kontrolné zistenie

Na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 27. mája 2021 bol uznesením č. 86/2021 schválený Záverečný účet Mesta Svit za rok 2020 bez výhrad, schválené bolo použitie príjmu z predaja rodinného domu na tvorbu MFRB vo výške 49 652,40 eur, zostatok prebytku rozpočtového hospodárenia vo výške 7 905,45 eur a zostatok finančných operácií vo výške 398 265,03 eur ako prevod do rezervného fondu. Prevod do rezervného fondu v schválenej výške 406 170,48 eur bol realizovaný dňa 23. júna 2021.

K 1. januáru 2021 mesto evidovalo na bankovom účte finančné prostriedky RF v celkovej výške 90 528,18 eur. K 31. decembru 2021 prostriedky RF predstavovali objem 177 652,63 eur.

Mesto vytvára rezervný fond podľa platného ustanovenia § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a doplnení niektorých zákonov. O použití rezervného fondu rozhoduje Mestské zastupiteľstvo mesta Svit.

Mestského zastupiteľstvo mesta Svit na základe prijatých uznesení v priebehu roka 2021 schválilo použitie finančných prostriedkov z rezervného fondu na nasledovné akcie:

Rozpočet rezervného fondu

v eur

číslo uznesenia MsZ	schválená vecnosť RF	SCHR 2021	RpZ 2021	RpZ 31.12.2021
bez uznesenia MsZ schválený rozpočet na rok 2021	splátky istiny	51 000	51 000	51 000
	nákup pohrebného vozidla	9 000	9 000	7 600
10/2021 zo dňa 28.01.2021	projektové dokumentácie	x	20 000	41 530
	ÚPNM	x	8 000	2 200
11/2021 zo dňa 28.01.2021	spolufinancovanie projektu „Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov Základnej školy, Mierová 134, Svit“	x	410	410
	spolufinancovanie projektu „Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov Základnej školy Komenského vo Svite“	x	1 102	1 102
44/2021 zo dňa 25.03.2021	kapitálový transfer pre Technické služby Mesta Svit financovanie nákupu plošiny na podvozku v roku 2021	x	14 000	10 576
80/2021 zo dňa 29.04.2021	vypracovanie PD k projektu "Revitalizácia vnútroblokov"	x	21 000	21 000
102/2021 zo dňa 27.05.2021	spolufinancovanie projektu "Revitalizácia vnútroblokov"	x	41 445	0
117/2021 zo dňa 24.06.2021	projektové dokumentácie	x	26 530	xxx
	priechody	x	2 000	1 199
119/2021 zo dňa 24.06.2021	zabezpečenie spolufinancovania projektu "Kompletná výmena palubovky v Iskra Aréne"	x	31 000	31 000



131/2021 zo dňa 26.08.2021	"Rekonštrukcia cesty na ul. Štefánikova"	x	185 000	135 000
133/2021 zo dňa 26.08.2021	spolufinancovanie projektu "Rekonštrukcia materskej škôlky - Mierová ulica Svit"	x	63 000	0
136/2021 zo dňa 26.08.2021	spolufinancovanie Projektu "Revitalizácia vnútroblokov" (zmena výšky FP) zo 41 445 na 41488	x	43	xxx
162/2021 zo dňa 26.10.2021	ÚPNM	x	-4 000	xxx
	Projekt "Revitalizácia vnútroblokov"	x	-41 488	xxx
	Rekonštrukcia MŠ Mier. Svit	x	-63 000	xxx
	Nákup mobiláru	x	7 000	7 000
	Vybud. priech. pre chodcov	x	10 400	10 400
164/2021 zo dňa 28.10.2021	zabezpečenie spolufinancovania projektu "Cyklochodník pri Bagrovisku"	x	21 440	0
166/2021 zo dňa 28.10. 2021	zabezpečenie financovania projektu "Stavebné úpravy autobusových zastávok vo Svite"	x	17 740	0
167/2021 zo dňa 28.10.2021	kapitálový transfer pre Technické služby Mesta Svit	x	-4 824	xxx
205/2021 zo dňa 16.12.2021	ÚPNM	x	-1 800	xxx
	Priechody pre chodcov záhrad. Chemosvit	x	-801	xxx
	"Cyklochodník pri Bagrovisku"	x	-21 440	xxx
	Staveb. úpravy aut. zastávok	x	-17 740	xxx
	projektové dokumentácie	x	-5 000	xxx
	Rekonštr. cesty Štefániková	x	-50 000	xxx
Spolu rezervný fond			60 000	320 017
			320 017	320 017

Zdroj: Rozpočet na rok 2021 a vyhladkové roky 2022-2023, uznesenia MsZ

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri schvaľovaní Návrhu rozpočtu mesta Svit na rok 2021 a vyhladkové roky 2022-2023 neuviedol do uznesenia na schválenie rozpočtu pre použitie finančných prostriedkov z rezervného fondu mesta vo výške 60 000 eur, z toho na splátku istín úverov (51 000 eur) a nákup pohrebného vozidla (9 000 eur) pre Technické služby Mesta Svit, čím porušil § 15 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a doplnení niektorých zákonov. Zároveň konštatujem, že v prijatých uzneseniach v priebehu roka schválená vecnosť použitia finančných prostriedkov z rezervného fondu musí byť vždy totožná (napr. zabezpečenie spolufinancovania projektu "Cyklochodník pri Bagrovisku" a následne len „Cyklochodník pri Bagrovisku“ a pod. – nemusí ísť vždy o tú istú investičnú akciu). Taktiež kontrolou prijatých uznesení č. 80/2021 z MsZ konaného dňa 29.04.2021 bol schválený rozpočet vo výške 21 000 eur na vypracovanie PD k projektu „Revitalizácia vnútroblokov“ a však rozpočet bol upravený na uvedenej položke v podprograme 1.1 Plánovanie len v zmysle presunov (uznesením č. 117/2021 MsZ konaného dňa 24.06.2021 bolo schválené použitie RF na projektové dokumentácie vo výške 26 530 eur).



Na základe z výpisu z bankového účtu Všeobecnej úverovej banky, a. s., rezervný fond, bol zostatok na bankovom účte RF k 31.12.2020 90 528,18 eur.

Rezervný fond		Zostatok v €
Počiatkový stav k 01.01.2021		90 528,18
Prírastky		406 170,48
Úbytky - použitie RF, z toho:		319 046,03
číslo uznesenia	Názov akcie	
neschválené MsZ - bez uznesenia	splátky istiny úverov	51 000,41
	nákup pohrebného vozidla	7 600,00
uznesenie č. 10/2021 MsZ konaného dňa 28.01.2021	projektové dokumentácie	35 854,24
	ÚPNM	2 160,00
uznesenie č. 11/2021 MsZ konaného dňa 28.01.2021	spolufinancovanie projektu „Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov Základnej školy, Mierová 134, Svit“	409,66
	spolufinancovanie projektu „Zlepšenie kľúčových kompetencií žiakov Základnej školy Komenského vo Svite“	1 101,81
uznesenie č. 44/2021 MsZ konaného dňa 25.03.2021	kapitálový transfer pre Technické služby Mesta Svit financovanie nákupu plošiny na podvozku	10 575,44
uznesenie č. 80/2021 MsZ konaného dňa 29.04.2021	vypracovanie PD k projektu "Revitalizácia vnútroblokov"	26 004,20
uznesenie č. 117/2021 MsZ konaného dňa 24.06.2021	priechody	1 198,80
uznesenie č. 119/2021 MsZ konaného dňa 24.06.2021	zabezpečenie spolufinancovania projektu "Kompletná výmena palubovky v Iskra Aréne"	31 003,45
uznesenie č. 131/2021 MsZ konaného dňa 26.08.2021	"Rekonštrukcia cesty na ul. Štefánikova"	135 000,00
uznesenie č. 162/2021 MsZ konaného dňa 26.10.2021	nákup mobiliáru	6 738,02
	vybud. priech. pre chodcov	10 400,00
Zostatok k 31.12.2021		177 652,63

Zdroj: ISS KORWIN – čerpanie rezervného fondu

Finančné prostriedky RF boli použité na krytie kapitálových výdavkov v objeme 319 046,03 eur.

Prehľad pohybov na bankovom účte RF mesta podľa bankových výpisov a prevod finančných prostriedkov rezervného fondu na bežný účet mesta za rok 2021:

STAV BANKOVÉHO ÚČTU k 31.12.2020		90 528,18 eur
prevod dňa 07.05.2021		
prevod dňa 22.06.2021		
prevod dňa 23.06.2021		
prevod dňa 23.06.2021		
prevod dňa 21.07.2021		
prevod dňa 11.08.2021		
prevod dňa 25.08.2021		
prevod dňa 13.09.2021		
prevod dňa 20.09.2021		
prevod dňa 15.10.2021		
prevod dňa 21.10.2021		
prevod dňa 21.10.2021		
prevod dňa 29.12.2021		
Zostatok k 31.12.2021		177 652,63 eur

Prevody finančných prostriedkov rezervného fondu v priebehu roka boli realizované priebežne na základe platobných príkazov. Kontrolovaný subjekt v štyroch prípadoch používal finančné prostriedky rezervného fondu podľa § 15 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a doplnení niektorých zákonov na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. Dňa 29.12.2021 vykonal sumárny prevod finančných prostriedkov vo výške 207 343,76 eur na bežný účet mesta za úhradu faktúr na kapitálové výdavky, t. z., že prevody neboli realizované postupne po úhradách jednotlivých faktúr v priebehu roka.

Úhrady faktúr za uskutočnené práce a služby v súvislosti s realizáciou investičných akcií, na splátky istín úverov, za nákup pohrebného vozidla, nákup plošiny na podvozku, nákup mobiliáru boli realizované z bežných účtov kontrolovaného subjektu.

Podľa § 36 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID 19 v znení neskorších predpisov, kontrolovaný subjekt v roku 2021 nepoužil finančné prostriedky z rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov.

Odporúčania:

- prijať opatrenia na dôsledne dodržiavanie § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a doplnení niektorých zákonov ,
- prijať opatrenia na dodržiavanie vecnosti použitia finančných prostriedkov z rezervného fondu mesta v prijatých uzneseniach MsZ,
- v schvaľovaných uzneseniach presne špecifikovať či ide o doplnenie, vypustenie vecnosti a objemu finančných prostriedkov, taktiež zníženie, prípadne zvýšenie objemu



finančných prostriedkov už na schválenej vecnosti použitia finančných prostriedkov z rezervného fondu mesta,

- prevody z bankového účtu – rezervného fondu realizovať priebežne v roku, vždy po úhrade faktúry z bežného účtu mesta,
- vypracovať nové Zásady nakladania s finančnými prostriedkami

Vedúci zamestnanci kontrolovaného subjektu boli s obsahom správy oboznámení a dňa 22.02.2022 bola nimi podaná písomná námietka k zisteným nedostatkom a to v časti „Prevody finančných prostriedkov rezervného fondu v priebehu roka boli realizované priebežne na základe platobných príkazov „str. 6“ kde v návrhu správy bola uvedená veta v tomto znení: „Kontrolovaný subjekt vo väčšine prípadov používal finančné prostriedky rezervného fondu podľa § 15 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a doplnení niektorých zákonov na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka“. Kontrolovaný subjekt namietal, termín „vo väčšine prípadov“, ktorý bol pozmenený „v štyroch prípadoch“. Uvedená skutočnosť bola zapracovaná do správy. Kontrolovaný subjekt k navrhnutým odporúčaniam nepredložil žiadne námietky.

Dňa 25.02.2022 mi bol kontrolovaným subjektom predložený **zoznam prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov**.