

Mesto Senica – hlavný kontrolór

Štefánikova 1408/56, 905 01 Senica

Zn. 2009_18.MsZ_9_ Stanovisko HK k plneniu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta k 30. 6. 2009

Materiál na rokovanie

18. riadne zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senici

Dňa: 3. 9. 2009

Bod programu číslo: 9

Názov materiálu: **Stanovisko hlavného kontrolóra k plneniu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta k 30. 6. 2009**

Návrh vypracoval: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh predkladá: Mgr. Boris Pivoluska

Návrh na uznesenie: **Mestské zastupiteľstvo v Senici**

Stanovisko hlavného kontrolóra k plneniu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta k 30. 6. 2009

Schvaľuje

V Senici dňa 27. 8. 2009

Stanovisko hlavného kontrolóra k plneniu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta k 30. 6. 2009.

Stanovisko k plneniu príjmov a výdavkov rozpočtu mesta k 30. 6. 2009 je mestskému zastupiteľstvu predložené na základe uznesenia MsZ 19/01/J/2/a zo 6. 9. 2001. Týmto uznesením mi bolo uložené: Predkladať MsZ vždy a osobitne pri prerokovaní správy o plnení rozpočtu mesta "Stanovisko hlavného kontrolóra k plneniu príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu mesta", či je toto plnenie v súlade so schváleným rozpočtom mesta v každej kapitole rozpočtu.

Rozpočet na rok 2009 bol schválený na zasadnutí MsZ dňa 11.12.2008 uznesením č. 14/08/I. Rozpočet bol schválený s celkovým prebytkom 11.618,00 €. V časti príjmov bol rozpočet schválený v sume 12.288.921,00 € a v časti výdavkov v sume 12.277.303,00 €. Rozpočet v prvom polroku 2009 bol k 30. 6. zmenený deväťkrát:

- 1) prvá zmena bola uskutočnená rozpočtovým opatrením primátora č. 1/09 dňa 21.1.2009. Opatrenie MsZ dňa 12. 2. 2009 uznesením č. 15/09/L zobralo na vedomie,
- 2) druhá zmena bola uskutočnená rozpočtovým opatrením primátora č. 2/09 dňa 26.1.2009. Opatrenie MsZ dňa 12. 2. 2009 uznesením č. 15/09/L zobralo na vedomie,
- 3) tretia zmena bola schválená na zasadnutí MsZ dňa 12.2.2009 uznesením 15/09/K/5
- 4) štvrtá zmena bola uskutočnená rozpočtovým opatrením primátora č. 3/09 dňa 13.2.2009. Opatrenie MsZ dňa 12. 2. 2009 uznesením č. 15/09/L zobralo na vedomie,
- 5) piata zmena bola uskutočnená rozpočtovým opatrením primátora č. 4/09 dňa 31.3.2009. Opatrenie MsZ dňa 18. 6. 2009 uznesením č. 17/09/X zobralo na vedomie,
- 6) šiesta zmena bola uskutočnená rozpočtovým opatrením primátora č. 5/09 dňa 20.4.2009. Opatrenie MsZ dňa 18. 6. 2009 uznesením č. 17/09/Y zobralo na vedomie,
- 7) siedma zmena bola uskutočnená rozpočtovým opatrením primátora č. 6/09 dňa 27.5.2009. Opatrenie MsZ dňa 18. 6. 2009 uznesením č. 17/09/Z/1 zobralo na vedomie,
- 8) ôsma zmena bola schválená na zasadnutí MsZ dňa 18.6.2009 uznesením 17/09/V/1/a,d
- 9) deviata zmena bola uskutočnená rozpočtovým opatrením primátora č. 7/09 dňa 30.6.2009. O zmene rozpočtu rozpočtovým opatrením bude mestské zastupiteľstvo informované na septembrovom zasadnutí.

Po týchto zmenách celkové príjmy k 30. 6. 2009 boli rozpočtované na sumu 16.365.189 € (493.017.683,81 Sk) a celkové výdavky boli rozpočtované na sumu 16.291.490 € (490.797.427,74 Sk) t.j. rozpočet mesta bol prebytkový s prebytkom 73.699,00 € (2220.256,07 Sk).

Plnenie celkových príjmov rozpočtu mesta k 30. 6. 2009 bolo v sume 7.595.108,04 € (46,41 %) čo predstavuje 228.810.224,81 Sk.

Rozpočet bežných príjmov mesta vrátane škôl a školských zariadení bol po jeho všetkých zmenách stanovený na celkovú sumu 11.978.327,00 € čo predstavuje 360.859.079,20 Sk. Plnenie bežných príjmov vrátane škôl a školských zariadení bolo v sume 5.859.794,09 € (176.532.156,76 Sk).

Plnenie rozpočtu bežných príjmov k 30. 6. 2009 bolo nasledovné:

Kód	Text	Zmenený rozpočet 2009 so stavom k 30.6.2009	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.6.2009	% plnenia
100	Daňové príjmy	8276315,00	3902962,67	47,16
110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	5572001,00	2686083,84	48,21
120	Dane z majetku	1967916,00	749167,92	38,07

130	Dane za tovary a služby	736398,00	467710,91	63,51
200	Nedaňové príjmy	1002556,00	461094,17	45,99
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	681991,00	359226,84	52,67
220	Administratívne a iné poplatky a platby	265852,00	52376,48	19,70
240	Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov	2490,00	692,57	27,81
290	Iné nedaňové príjmy	52223,00	48798,28	93,44
300	Granty a transfery	2699456,00	1366992,46	50,64
Bežné príjmy spolu		11978327,00	5731049,30	47,85
Nerozpočtované vlastné príjmy škôl a šk. zariadení		0,00	128744,79	0,00
Bežné príjmy vrátane škôl a školských zariadení		11978327,00	5859794,09	48,92

Rozpočet bežných príjmov k 30. 6. 2009 bol plnený na 48,92 % . Z toho:

- 1) Daňové príjmy pri rozpočte 8.276.315,00 € boli plnené v sume 3.902.962,67 €čo predstavuje plnenie 47,16 % rozpočtu.
 - a) Kód 110 - Dane z príjmov a kapitálového majetku boli plnené na 48,21 %. Daň je príjmom z výnosu dane z príjmov poukazovaného obciam zo štátneho rozpočtu. Skutočná výška dane je poukazovaná samospráve na základe skutočného plnenia dane z príjmov a zo strany mesta ju nie je možné ovplyvniť.
 - b) Kód 120 – Dane z majetku boli plnené na 38,07 %. Plnenie dane je ovplyvnené termínom splatnosti dane nehnuteľností. Splatnosť dane je 3 splátkach. Prvá splátka je splatná do 15 dní od právoplatnosti doručeného platobného výmeru na daň, najneskôr však do 31. 5. kalendárneho roka. Ďalšie dve splátky sú stanovené pevným dátumom do 31. 8. a 31. 10. kalendárneho roka. Zo zaplatenej dane v termíne prvej splátky predstavovala likvidácia pohľadávok na dani za roky 2008 a staršie celkovú sumu 2.677,36 Sk pričom pohľadávky za uvedené obdobie k 1. 1. 2009 boli v celkovej sume 401.581,65 €. Z uvedených čísiel vyplýva, že vzhľadom na predpis dane za bežný rok je daň plnená adekvátne. Čo sa týka likvidácie pohľadávok tu je vidieť sklz, nakoľko pohľadávky dane za rok 2008 so stavom k 1. 1. 2009 boli v sume 278.703,08 €. Stav likvidácie pohľadávok je spôsobený aj súčasnou ekonomickou situáciou. V druhom polroku je nevyhnutné zamerať pozornosť na úseku dane z nehnuteľností okrem agendy dane bežného roka, najmä na likvidovanie pohľadávok za minulé roky. V tomto prípade odporúčam v nasledujúcom období vo VZN upraviť splátku dane na skoršie termíny oproti dnešnému stavu, najmä presunutie úhrady druhej splátky dane do 30. 6. príslušného kalendárneho roka, s ohľadom na spracovateľnosť platobných výmerov.
 - c) Kód 130 – Dane za tovary a služby boli plnené na 63,51 %. Jednotlivé dane boli z hľadiska času plnené nad 50 % okrem dane za nevýherné hracie prístroje, ktorá bola plnená na 29,97 %, čo však pri jej rozpočte 1.660,00 € neovplyvňuje plnenie kódu 130. Splnená bola daň za psa v sume 12.272,48 € (100,00 %). Táto daň vzhľadom na jej rozpočet, tiež závažne neovplyvňuje plnenie rozpočtu kódu 130. Daň za užívanie verejného priestranstva bola plnená v sume 83.395,66 € t.j. 93,05 % svojho rozpočtu, ktorý predstavuje 11,32 objemu rozpočtu kódu 130. Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady najviac ovplyvňuje rozpočet kódu 130. Rozpočet tohto poplatku (630.684,00 €) predstavuje 85,64 % rozpočtu kódu 130. Plnenie poplatku v 30. 6. 2009 bolo v sume 370.257,90 € čo je plnenie na 51,71 % svojho ročného rozpočtu. Časovo bola plnená aj daň za ubytovanie v sume 1.287,29 € t.j. 59,65 % svojho rozpočtu.
- 2) Nedaňové príjmy pri zmenenom rozpočte 1.002.556,00 € boli plnené v sume 461.094,17 €čo predstavuje časové plnenie 45,99 %. Najväčšiu časť nedaňových príjmov predstavujú Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku – kód 210, ktoré pri zmenenom rozpočte 681.991,00 € boli časovo plnené na 52,67 %. Kód 120 – Administratívne a iné poplatky a platby, ktorý je z hľadiska rozpočtu druhým najväčším kódom nedaňových príjmov bol plnený len na 19,70 %. Nízke plnenie kódu je najmä z dôvodu, že podľa zákona č. 171/2005 Z.z. o hazardných hrách,

prevádzkovatelia výherných hracích prístrojov platia správny poplatok v sume 45.000,- Sk pri udelení individuálnej licencie na prevádzkovanie každého výherného prístroja na kalendárny rok, čo bežne zabezpečujú koncom roka na nasledujúci kalendárny rok. V týchto prípadoch plnenie je očakávané najmä v mesiaci december (plnenie k 30. 6. 2009 u tohto správneho poplatku bolo plnenie rozpočtu za predpokladaných 155 VHP len 5,8 %. Časovo nebol plnený ani kód 240 – Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov. Dobre plnený bol kód 290 – Iné nedaňové príjmy. Plnenie tohto kódu však vzhľadom na výšku rozpočtu neovplyvňuje významne nedaňové príjmy.

3) Granty a transfery boli plnené na 50,64 %.

Rozpočet kapitálových príjmov mesta bol po zmenách stanovený na celkovú sumu 1.437.179,00 € čo predstavuje 43.296.454,55 Sk. Plnenie kapitálových príjmov bolo v sume 376.686,47 € (11,348.056,60 Sk).

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov k 30. 6. 2009:

Kód	Text	Zmenený rozpočet 2009 so stavom k 30.6.2009	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.6.2009	% plnenia
230	Kapitálové príjmy	1420679,00	376686,47	26,51
231	Príjem z predaja kapitálových aktív	564297,00	9646,32	1,71
233	Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív	856382,00	367040,15	42,86
300	Granty a transfery	16500,00	0,00	0,00
Kapitálové príjmy spolu		1437179,00	376686,47	26,21

Rozpočet kapitálových príjmov oproti pôvodne schválenému rozpočtu bol zvýšený v kóde 233 – Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív a v kóde 300 – Granty a transfery na celkovú sumu 1.437.179,00 €. Kód 231 – Príjem z predaja kapitálových aktív bol plnený veľmi nízko najmä z dôvodu nezrealizovaného predaja plynárenského zariadenia SPP, a.s. Plnenie tohto kódu je ovplyvnené príjmami z predaja bytov. Príjmy v kóde 233 sú z dôvodu realizácie úhrad za odpredaj majetku mesta (Ecommy, s.r.o., MEIS SK, s.r.o., Damm Trade, s.r.o., Hílek a spol, a.s., Bohuš Šesták – Veľkosklad a pod). V kóde 300 – Granty a transfery, položka 322 Transfery v rámci verejnej správy na projekt „Rozhlédni se a poznávej“ neboli prijaté žiadne prostriedky, z dôvodu, že nebolo ani čerpanie kapitálových výdavkov.

Rozpočet príjmov finančných operácií v sume 2.949.683,00 € bol plnený na 1.487.372,27 €.

Plnenie príjmov finančných operácií k 30. 6. 2009:

Kód	Text	Zmenený rozpočet 2009 so stavom k 30.6.2009	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.6.2009	% plnenia
400	Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami	435225,00	176332,70	40,52
430	Z predaja majetkových účastí	165970,00	165969,59	100,00
450	Z ostatných finančných operácií	269255,00	10363,11	3,85
500	Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	2514458,00	1311039,57	52,14
513002	Bankové úvery dlhodobé	1203419,00	0,00	0,00
514002	Ostatné úvery, pôžičky a návratné FV dlhodobé	1311039,00	1311039,57	100,00
Príjmy finančných operácií spolu		2949683,00	1487372,27	50,42

Pôvodný rozpočet príjmov finančných operácií (kód 430 za druhú splátku z predaja zostatku podielu mesta v spoločnosti Službyt, spol. s r.o. Senica) bol zmenený - zvýšený rozpočtovaním kódu 450 – Príjem z ostatných finančných operácií v sume 269.255,00 € (prevod z rezervného fondu na kapitálové výdavky a na usporiadanie nedoplatku voči Službytu) ako aj kódu 500 – prijatie úverov (Dexia na kapitálové výdavky a ŠFRB na 2x46 b.j. v Sotine). Kód 430 bol splnený zaplatením splátky. Plnenie prevodov z rezervného fondu k 30. 6. bolo nízke. Z kódu 500 bol realizovaný len úver zo ŠFRB, úver od Dexie bol bankou realizovaný v III. štvrtroku.

Celkové výdavky po zmenách boli rozpočtované na sumu 16.291.490 € (490.797.427,74 Sk). Plnenie celkových výdavkov rozpočtu mesta k 30. 6. 2009 bolo v sume 7.430.585,65 € (45,61 %) čo predstavuje 223.853.823,29 Sk.

Rozpočet bežných výdavkov mesta vrátane škôl a školských zariadení bol po jeho všetkých zmenách stanovený na celkovú sumu 11.987.953,00 € čo predstavuje 361.149.072,08 Sk. Plnenie bežných výdavkov mesta k 30. 6. 2009 vrátane škôl a školských zariadení bolo v sume 5.085.711,58 € (42,42 %) čo predstavuje 153.212.147,06 Sk.

Plnenie rozpočtu bežných výdavkov k 30. 6. 2009:

Kód	Text	Zmenený rozpočet 2009 so stavom k 30.6.2009	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.6.2009	% plnenia
01	Všeobecné verejné služby	2110883,98	911572,11	43,18
01.1	Výdavky verejnej správy, finančná a rozpočtová oblasť, zahraničná oblasť	1822984,98	763015,86	41,86
01.3	Iné všeobecné služby (matrika)	16181,00	6028,25	37,26
01.6	Všeobecné verejné služby inde neklasifikované	28407,00	28407,46	100,00
01.7	Transakcie verejného dlhu	243311,00	114120,54	
03	Verejný poriadok a bezpečnosť	496824,00	216459,29	43,57
03.2	Ochrana pred požiarmi	32995,00	6963,33	21,10
03.6	Verejný poriadok a bezpečnosť inde neklasifikované (mestská polícia)	463829,00	209495,96	45,17
04	Ekonomická oblasť	992677,00	319767,19	32,21
04.1	Všeobecná ekonomická, obchodná a pracovná oblasť (VPP)	19626,00	11876,44	60,51
04.4	Ťažba, výroba a výstavba (len výstavba)	46482,00	8178,72	17,60
04.5	Doprava (len cestná doprava)	464715,00	150078,88	32,29
04.9	Ekonomická oblasť inde neklasifikovaná	461854,00	149633,15	32,40
05	Ochrana životného prostredia	1271327,00	342705,09	26,96
05.1	Nakladanie s odpadmi	1261369,00	342705,09	27,17
05.4	Ochrana prírody a krajiny	9958,00	0,00	0,00
06	Bývanie a občianska vybavenosť	558785,00	331654,56	59,35
06.4	Verejné osvetlenie	305384,00	140280,95	45,94
06.6	Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované	253401,00	191373,61	75,52
07	Zdravotníctvo	132776,00	0,00	0,00
07.2	Ambulantná zdravotná starostlivosť	132776,00	0,00	0,00
08	Rekreácia, kultúra, náboženstvo	1612222,02	825867,66	51,23

08.2	Kultúrne služby	1472443,02	755606,10	51,32
08.3	Vysielacie a vydavateľské služby	119332,00	55299,06	46,34
08.4	Náboženské a iné spoločenské služby	20447,00	14962,50	73,18
09	Vzdelávanie	4599690,00	2021261,97	43,94
09.1.1	Spolu za Predškolská výchova	1163171,00	554642,51	47,68
9.1.2	Spolu za Základné vzdelanie	2787759,00	1202311,75	43,13
09.5	Nedefinovateľné vzdelávanie	648760,00	264307,71	40,74
10	Sociálne zabezpečenie	212768,00	116423,71	54,72
10.1	Choroba, invalidita a ťažké zdravotné postihnutie	33194,00	33194,00	100,00
10.2	Staroba	160418,00	73442,73	45,78
10.4	Rodina a deti	1330,00	504,69	37,95
10.6	Bývanie	3319,00	368,52	11,10
10.7	Soc. pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi	14507,00	8913,77	61,44
Bežné výdavky spolu		11987953,00	5085711,58	42,66

Plnenie výdavkov bežného rozpočtu bolo po zmene rozpočtu dňa 30.6.2009 v súlade s rozpočtom okrem jednej podpoložky v kóde 01.1.1.6 – Výdavky obce, ppol. 641009 v sume 36.339,60 €. Suma bola použitá 23. 2. 2009 bez schváleného rozpočtu na úhradu vkladu do združenia 10 obcí vrátane mesta Senica, ktoré bolo vytvorené na realizáciu projektu „Interkultúrne vzdelávanie detí a dospelých“. Uznesením MsZ č. 17/09/Z/2/a bolo schválené použitie prostriedkov z rezervného fondu. Rozpočet obce bude upravený v nasledujúcom období.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol po zmenách do 30. 6. 2009 stanovený na celkovú sumu 3.027.718,00 € čo predstavuje 91.213.032,47 Sk. Plnenie kapitálových výdavkov k 30. 6. 2009 bolo v sume 1.661.061,64 € (54,86 %) čo predstavuje 50.041.142,97 Sk.

Plnenie rozpočtu kapitálových výdavkov k 30. 6. 2009:

Oddiel	Položka	Text	Zmenený rozpočet 2009 so stavom k 30.6.2009	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.6.2009	% plnenia
03.2.0	714001	Nákup osobných automobilov	30000,00	0,00	0,00
04.4.3	716	Prípravná a projektová dokumentácia	88285	67328,59	76,26
	717001	Realizácia nových stavieb	70000,00	0,00	0,00
	717002	Rekonštrukcie a modernizácie	66363,00	33169,95	49,98
	723002	KT ostatnej PO nezaradenej v podpoložke 723001	930,00	0,00	0,00
04.5.1	716	Prípravná a projektová dokumentácia	1505,00	1505,00	100,00
	717001	Realizácia nových stavieb	98640,00	66349,67	67,26
	717002	Rekonštrukcie a modernizácie	122171,00	88977,60	72,83
04.9.0	711001	Nákup pozemkov	386883,00	68541,68	17,72
	712001	Nákup budov, objektov alebo ich častí	398327,00	0,00	0,00
06.1.0	716	Prípravná a projektová dokumentácia	93373,00	20000,33	21,42
	717001	Realizácia nových stavieb	1477009,00	1315188,82	89,04
06.4.0	716	Prípravná a projektová dokumentácia	1000,00	0,00	0,00
08.2.0.9	721001	KT príspevkovej organizácii – MsKS	16500,00	0,00	0,00

09.1.2.1	717002	Rekonštrukcie a modernizácie	176732,00	0,00	0,00
Kapitálové výdavky spolu			3027718,00	1661061,64	54,86

Plnenie výdavkov kapitálového rozpočtu bolo v súlade so schváleným rozpočtom a jeho zmenami.

Rozpočet výdavkov finančných operácií bol po zmenách do 30. 6. 2009 stanovený na celkovú sumu 1.275.819,00 € čo predstavuje 38.435.323,19 Sk. Plnenie výdavkov finančných operácií k 30. 6. 2009 bolo v sume 683.812,43 € (53,60 %) čo predstavuje 20.6000.533,27 Sk.

Plnenie výdavkov finančných operácií k 30. 6. 2009:

Kód	Položka	Text	Zmenený rozpočet 2009 so stavom k 30.6.2009	Skutočné plnenie rozpočtu k 30.6.2009	% plnenia
01.7.0	821005	Splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov dlhodobých	146531,00	73265,46	50,00
	821007	Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov pôžičiek a návratných finančných výpomocí dlhodobých	184853,00	92427,18	50,00
03.6.0	824	Splácanie finančného prenájmu	14072,00	6934,79	49,28
04.9.0	814	Účasť na majetku	916909,00	497909,00	54,30
08.2.0.9	812002	Úvery, pôžičky a NFV neziskovej PO	13454,00	13276,00	98,68
Výdavky finančných operácií spolu			1275819,00	683812,43	53,60

Plnenie výdavkov finančných operácií bolo v súlade so schváleným rozpočtom a jeho zmenami.

Skutočné plnenie výdavkov bolo k 30. 6. 2009 v súlade s rozpočtom mesta. V nadväznosti rozpočtu výdavkov na platobnú disciplínu mesta pri uhrádzaní záväzkov za práce, tovary a služby je však nutné konštatovať, že rozpočet výdavkov vzhľadom na ich skutočnú potrebu v I. polroku bol nízky. Dôsledkom tohto je, že do 30. 6. 2009 vrátane, nebolo uhradených 40 dodávateľských faktúr ktoré boli splatné do uvedeného termínu. Celková suma záväzkov nezaplatených v lehote splatnosti do 30. 6. 2009 bola 346.598,61 € (10.441.629,72 Sk) V ďalších dňoch t.j. od 1. 7.2009 bolo 31 z týchto záväzkov uhradených. Do 19. 8. 2009 zostalo neuhradených ešte 9 z týchto záväzkov v celkovej sume 157.347,97 € (4.740.264,94 Sk). Okrem uvedených záväzkov bolo v evidencii dodávateľských faktúr evidovaných ďalších 30 faktúr a zmlúv so splatnosťou po 30. 6. 2009 v celkovej sume 123.318,43 € (3.715.091,02 Sk). Situácia bola zapríčinená nedostatkom zdrojov z dôvodu nižšieho plnenia príjmov ako aj tým, že nebola dôsledne vykonávaná predbežná finančná kontrola zo strany správcov výdavkových oddielov v zmysle ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení. V prípadoch striktného dodržania uvedeného ustanovenia by neboli realizované dodávky prác, tovarov a služieb, ktoré nemali zabezpečené finančné krytie v rozpočte.

Na zabezpečenie plnenia úloh mesta odporúčam z hľadiska rozpočtu v nasledujúcom období prijať opatrenia na dôsledné dodržiavanie ustanovenia § 9 zákona č. 502/2001 Z.z.

Boris Pivoluska
hlavný kontrolór