

STANOVISKO

HLAVNÉHO KONTROLÓRA K DOKUMENTU „KONTROLA PLNENIA PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA ZA I. POLROK 2015“ A DOKUMENTU „KOMPLEXNÝ ROZBOR ZA 1. POLROK 2015“ ORGANIZÁCIE VPS, P.O.

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v meste môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Mestá a obce sú povinné pri výkone samosprávy vytvoriť účinný systém kontroly a zabezpečiť vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon; táto povinnosť jej vyplýva z ustanovenia § 4 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór je kontrolným orgánom samosprávy, zároveň je však aj zamestnancom mesta. Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach mestského zastupiteľstva a mestskej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených mestským zastupiteľstvom. Úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Hlavný kontrolór pritom plní úlohy ustanovené v ustanovení § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V záujme zachovania uvedených princípov je **povinnosťou výkonných, riadiacich a zákonodarným orgánom mestskej samosprávy** :

- **sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia** podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,
- s povinným zavedením programového rozpočtovania **vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie** plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- **vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárení** s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov,
- zabezpečiť, aby sa jej **rozpočtové prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá** rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte,
- **nezaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá samosprávny orgán zabezpečené v rozpočte** na bežný rozpočtový rok a ktorú budú zaťažovať programové rozpočty na nasledujúce roky,
- **finančné prostriedky používať len na krytie nevyhnutných potrieb** a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

V súlade s **Príkazom primátora mesta č. 8/2015 zo dňa 30.6.2015 o zabezpečení kontroly plnenia programového rozpočtu rozpočtových organizácií a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 31.06.2015**, stanovený na deň 24.8.2015, za účasti členov finančno-ekonomickej komisie a určených členov komisie a v súlade s prerokovanými závermi z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby

predkladám stanovisko

ku kontrole plnenia programového rozpočtu mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2015 a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 30.06.2015.

Hodnotený dokument „**Kontrola plnenia programového rozpočtu mesta za I. polrok 2015**“ spolu s prílohami (ďalej len „záverečný účet“) za účtovné obdobie od **01.01.2015 do 30.6.2015 je štruktúrovanou správou o finančnom plnení rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS**, predložený na rokovanie komisie dňa 24.8.2015 a predkladaný na rokovanie mestskej rady dňa 9.9.2015 a mestského zastupiteľstva dňa 17.9.2015 ako **súhrnná informácia o skutočnom, účtovnom stave rozpočtu, nakladaní a dodržiavaní základných princípov efektívneho hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Stará Ľubovňa**.

Predložený dokument obsahuje **štruktúrovaný prehľad plnenia rozpočtovaných príjmov a štruktúrovaný prehľad čerpania výdavkov v analytickom členení na položky schválené v rozpočte na rok 2015 a upravené v rozpočte a skutočné, účtovné plnenie položky so stavom k 30.6.2015 v porovnaní so stavom plnenia k 30.6.2014, prípadne v dlhšom časovom období**.

Výdavky rozpočtu mesta boli rozdelené do príslušných – predpísaných programov. Každý program predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok), zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov. Dodržiavanie rozpočtového hospodárenia, plnenie resp. neplnenie jednotlivých položiek programu sú **dostatočne opísané v rámci textovej časti písomného zdôvodnenia programov a položiek**. Štruktúrovaný prehľad jednotlivých príjmov a výdavkov je **uvedený v tabuľkovej podobe, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek**.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE A ROZPOČET MESTA STARÁ ĽUBOVŇA V ROKU 2015

Programový rozpočet je pre samosprávu základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mesta plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Programový rozpočet Mesta Stará Ľubovňa na roky 2015 – 2017 (ďalej len „rozpočet mesta“) vyjadruje samostatnosť hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa, obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, napr. Rozvojový program mesta (ďalej len „RPM mesta“), rozdelenie dotácií mesta, a pod. Iba v prípade finančného zabezpečenia prostriedkov môže realizovať a plniť úlohy, a teda môže sa zaväzovať k záväzkom ovplyvňujúcim rozpočet mesta.

Rozpočet mesta bol schválený uznesením č. MsZ I/2014 zo dňa 15.12.2014 ako vyrovnaný rozpočet s celkovými príjmami vo výške **9.939.116,00 €** a výdavkami vo výške **9.939.116,00 €**. MsZ uznesením č. II/2015 zo dňa 29.01.2015. V súlade s uznesením o schválení RPM mesta na rok 2015 mestské zastupiteľstvo schválilo čiastočné zmeny rozpočtu, a to bez zmeny výsledku hospodárenia avšak s celkovými príjmami na úrovni **10.528.728,00 €** a výdavkami na úrovni **10.528.728,00 €**. Rozpočet mesta bol pre_schválený prvou zmenou zo dňa 18.06.2015, uznesením MsZ č. V/2015, s celkovými príjmami na úrovni **11.266.979,00 €** a výdavkami na úrovni **11.266.979,00 €** ako vyrovnaný (vybilancovaný) rozpočet.

Napriek snahe zostaviť reálny rozpočet a podľa neho hospodáriť v priebehu celého rozpočtového roka 2015 sa mesto nevyhlo situácií, keď muselo do schváleného rozpočtu zasiahnuť a vykonať zmeny, aby zabezpečilo vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, nielen zmenou rozpočtu prostredníctvom uznesenia mestského zastupiteľstva, ale aj v súlade so schválenou kompetenciou primátora na zmenu položiek rozpočtu.

V priebehu polroka 2015 bolo vykonaných 8 rozpočtových opatrení, o ktorých mesto viedlo operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmeny rozpočtu boli súčasne premietnuté do jednotlivých programov mesta.

Schválený a upravený rozpočet mesta :

tab.č.1

Ukazovateľ	Rozpočet 2015	Rozpočet po I. zmene 2015	Skutočnosť k 30.6.2015	% plnenia	Skutočnosť k 30.6.2014	Rozdiel v rokoch	% nárastu/p oklesu
BEŽNÉ PRÍJMY	7 985 120	8 878 397	4 527 085	50,99	4 311 125	215 960	105,01
BEŽNÉ VÝDAVKY	7 660 697	8 222 088	4 002 804	48,68	3 913 021	89 783	102,29
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	324 423	656 309	524 281	79,88	398 104	126 177	131,69
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	337 970	994 079	111 644	11,23	23 702	87 942	471,03
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	804 997	2 584 771	500 066	19,35	469 589	30 477	106,49
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-467 027	-1 590 692	-388 422	24,42	-445 887	834 309	87,11
PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-142 604	-934 383	135 859	-14,54	-47 783	-88 076	-284,32
FINANČNÉ OPERÁCIE- PRÍJMOVÉ	341 312	1 410 616	353 482	25,06	312 962	40 520	112,95
FINANČNÉ OPERÁCIE- VÝDAVKOVÉ	198 708	476 233	114 427	24,03	87 713	26 714	130,46
FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)	142 604	934 383	239 055	25,58	225 249	-237 979	106,13
PRÍJMY CELKOM	8 664 402	11 283 092	4 992 211	44,25	4 647 789	344 422	107,41
VÝDAVKY CELKOM	8 664 402	11 283 092	4 617 297	40,92	4 470 323	146 974	103,29
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0	374 914	0	177 466	197 448	211,26

Vykonanými zmenami rozpočtu mesto predpokladalo dosiahnuť vyrovnaný rozpočet, tak ako bol zámer pri prvom schválení rozpočtu.

PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Podľa § 5 ods. 1, 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa príjmy rozpočtu obce členia na vlastné a cudzie.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; vlastné príjmy **kapitálového rozpočtu** predstavovali príjmy z predaja kapitálových aktív, pozemkov, združené investičné prostriedky, granty a projekty.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené grantmi, transfermi v rámci verejnej správy na činnosť preneseného výkonu štátnej správy (ŠFRB, stavebný poriadok, pozemné komunikácie, materské školy - 5 ročné deti, vzdelávacie poukazy školský úrad, základné školstvo, matrika,), transfermi pre chránené dielne, aktivačnú činnosť, civilnú ochranu, opravu miestnych komunikácií, školstvo, sociálnu oblasť, komunálne voľby. **Cudzie príjmy kapitálového rozpočtu** predstavovali transfer na rekonštrukciu kina KOCKA, príjmy zo splácania pôžičiek zo ŠFRB prostredníctvom obchodnej spoločnosti Slobyterm, spol. s r.o..

tab. č. 2

Ukazovateľ	Rozpočet	Skutočnosť 30.6.2015	% plnenia	Skutočnosť 30.6.2014	
	2015				
BEŽNÉ PRÍJMY					
Vlastné zdroje	Daňové príjmy	5 365 341	2 805 547	52,29	2 558 930
	Nedaňové príjmy	671 900	329 801	49,08	346 123
Cudzie zdroje	Granty a transféry	2 841 156	1 391 737	48,98	1 406 072
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU		8 878 397	4 527 085	50,99	4 311 125
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY					
Vlastné zdroje	Príjem z predaja budov a strojov	3 880	3 536	91,13	0
	Príjem z predaja pozemkov	25 000	4 039	16,16	19 952
	Príjem združené investičné prostriedky	45 345	701	1,55	1 500
Cudzie zdroje	Granty a projekty	379 194	103 368	27,26	2 250
	Transfer_nájomné byty sídlisko Východ ŠFRB	540 660	0	0,00	0
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY SPOLU		994 079	111 644	11,23	23 702

tab. č. 3

Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť k 30.6.2015	% plnenia (S/RII*100)
vlastné	6 037 241	3 135 348	51,93
cudzie	2 841 156	1 391 737	48,98
Bežné príjmy	8 878 397	4 527 085	50,99
Vlastné	74 225	8 276	11,15
cudzie	919 854	103 368	11,24
Kapitálové príjmy	994 079	111 644	11,23

Podľa ustanovení 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 pre rok 2015 mesto rozpočtovalo výnos podielových daní pridelených samospráve na základe východísk rozpočtu verejnej správy, štátneho rozpočtu a rozpočtu obcí na roky 2015 – 2017, predpokladaného výnosu podielových daní v roku 2014 a so zohľadnením rizík daňovej prognózy.

K 30.6.2015 výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol vo výške **2.295.402,00 €** a dosiahol **50,79 %** z upraveného rozpočtu, čo predstavuje nárast oproti porovnateľnému obdobiu predchádzajúceho vo výške **268.229,00 €**.

Na základe uvedeného konštatujem, že spracovatelia rozpočtu pri zostavovaní bežných príjmov rozpočtu v tejto položke postupovali odborne, na základe kvalifikovaných predpokladov. Prepad naplňania v oblasti kapitálových príjmov bude predmetom plnenia v II. polroku.

Celkovo mesto zaznamenalo plnenie vlastných príjmov mierne nad úrovňou upraveného rozpočtu, keď vlastné príjmy bežného rozpočtu naplnilo na 50,99 % a vlastné celkové príjmy kapitálového rozpočtu hlboko pod predpokladanou úrovňou, plnilo na úrovni 11,23 %, **Na základe uvedeného je možné konštatovať, že celkový pokles príjmov bol spôsobený hlavne výpadkom rozpočtovaných cudzích aj vlastných, prevažne kapitálových príjmov.**

ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Rozpočet výdavkov je členený na rozpočet bežných výdavkov a rozpočet kapitálových výdavkov, v priebehu rozpočtovaného obdobia došlo k zmenám, čoho výsledkom je nasledovný rozpočet výdavkov :

tab. č. 4

Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť k 31.06.2015	% plnenia (S/RII*100)
Bežné výdavky	8 222 088	4 002 804	48,68
Kapitálové výdavky	2 584 771	500 066	19,35

Mesto zaznamenalo plnenie bežných výdavkov na úrovni 48,68 % a plnenie kapitálových výdavkov na úrovni 19,35 %.

ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Z prehľadu čerpania bežných výdavkov je zrejmé, že v roku 2015 došlo k miernemu nárastu použitia skutočných bežných aj kapitálových výdavkov.

Na základe uvedených výpočtov je možné konštatovať, že bežné príjmy v roku 2015 stúpili oproti roku 2014 o **5,37 %** a celkové bežné výdavky stúpali v miernejšom tempe ako stúpali príjmy, a teda vo výške **3,85 %**.

tab. č. 5

Číslo programu	Názov programu	Rozpočet 2015	Výdavky skutočnosť k 30.6.2015	% pomer k celkovým výdavkom	Výdavky skutočnosť k 30.6.2014	% pomer k celkovým výdavkom	% zmeny (r.2015/r.2014)	Nárast v € -pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	32 175	11 365	0,28	13 078	0,33	87	-1 713
2	Samosprávne činnosti MsÚ	1 571 486	749 625	18,73	765 515	19,56	98	-15 890

3	Služby občanom	728 466	367 427	9,18	396 444	10,13	93	-29 017
4	Interné služby	82 450	31 381	0,78	32 383	0,83	97	-1 002
5	Bezpečnosť	242 640	92 394	2,31	96 326	2,46	96	-3 932
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	68 528	62 340	1,56	48 253	1,23	129	14 087
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	104 867	39 742	0,99	46 745	1,19	85	-7 003
8	Doprava a pozemné komunikácie	211 484	100 792	2,52	63 689	1,63	158	37 103
9	Životné prostredie	432 385	208 884	5,22	232 117	5,93	90	-23 233
10	Rozvoj bývania	15 009	7 161	0,18	6 707	0,17	107	454
11	Šport a kultúra	388 114	225 197	5,63	173 489	4,43	130	51 708
12	Školstvo	4 095 280	2 015 528	50,35	1 949 880	49,83	103	65 648
13	Sociálne služby	249 204	90 968	2,27	88 395	2,26	103	2 573
	Spolu výdavky programov	8 222 088	4 002 804	100,00	3 913 021	100,00	102,29	89 783

Bežná časť rozpočtu zaznamenala celkový prebytok vo výške 524.281,00 €, zapríčinený hlavne medziročným nárastom daňových príjmov.

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov v § 10 ods. 7 ukladá mestám a obciam zostaviť rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. V tejto oblasti bol zo strany mesta dodržaný zákon.

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že spracovatelia rozpočtu pri zostavovaní rozpočtu v tejto položke postupovali veľmi uvážlivo, rozpočet bol postavený na reálnych predpokladoch, čo dokumentujú dosiahnuté výsledky. Pozitívnejším výberom daní na celoštátnej úrovni došlo k vyššiemu plneniu v položke daňové príjmy_podiellové dane, ktorých ale napĺňanie priamo neovplyvňuje svojimi rozhodnutiami ani činnosťou mesto. Strategické rozhodnutia o priebežných zmenách rozpočtu svedčia o zodpovednom prístupe a zabezpečení hospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami.

ČERPANIE KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Mesto dosiahlo v I. polroku 2015 kapitálové príjmy vo výške 111.644,0 €, čo predstavuje plnenie vo výške 2,24% z celkových príjmov rozpočtu a kapitálové výdavky vo výške 500.066,00 €, čo predstavuje plnenie 10,83 % z celkových výdavkov rozpočtu a zároveň 19,35 % plnenie z plánovaných rozpočtovaných výdavkov kapitálového rozpočtu. Kapitálová časť rozpočtu mesta zaznamenala schodok vo výške 388.422,0 €. Vlastné kapitálové príjmy dosiahlo mesto v objeme 8.276,0 € (7,41% z celkových kapitálových príjmov) a cudzie kapitálové príjmy v objeme 103.368,0 € (92,59% z celkových kapitálových príjmov). Celkovo boli kryté kapitálové výdavky z grantov a transferov, v menšej miere z príjmov vytvorených vlastnou činnosťou príjem z predaja budov a pozemkov.

V hodnotenom polroku na krytie kapitálových výdavkov slúžili dosiahnuté prevažne kapitálové príjmy _ cudzie, pochádzajúce z grantov a transferov, v malej miere boli vytvorené vlastné kapitálové príjmy.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí.

Plnenie finančných operácií v roku 2014 :

tab. č. 8

v Eur					
Finančné operácie	Rozpočet	Rozpočet I. zmena	Skutočnosť k 30.6.2015	% plnenia (S/RII*100)	Skutočnosť k 30.6.2014
príjmové	341 312	1 410 616	353 482	25,06	312 962
výdavkové	198 708	476 233	114 427	24,03	87 713

Plánované finančné operácie boli rozpočtované na úrovni príjmov a výdavkov s prebytkom vo výške 142.604,0 €, po I. zmene rozpočtu na úrovni 934.383,0 €. Skutočné plnenie bolo dosiahnuté na úrovni 353.482,0 € finančné operácie príjmové splnené na úrovni 25,06% a finančné operácie výdavkové splnené na úrovni 24,03,27%. Najpodstatnejšiu časť príjmových operácií predstavovalo zapojenie kapitálových úverov do rozpočtového procesu a grantu na rozšírenie kamerového systému. Medziročne finančné operácie zaznamenali nárast v príjmovej aj výdavkovej časti, kde príjmové operácie rástli rýchlejšie ako výdavkové.

Prostredníctvom príjmových finančných operácií boli v priebehu roka do rozpočtu zapojené finančné prostriedky za príjem z ekonomického nájomného na splátku nájomných bytov ŠFRB prostredníctvom príjmov z obchodnej spoločnosti SLOBYTERM, spol. s r.o., iné príjmové finančné operácie grant, kapitálový úver. Z výdavkových finančných operácií boli najpodstatnejšie výdavky na splátku kapitálového úveru v súlade so zmluvnými vzťahmi.

Na finančné krytie kapitálových výdavkov neboli použité finančné prostriedky z rezervného fondu.

Prebytok v oblasti finančných operácií bol vytvorený zo schválených a nevyčerpaných kapitálových úverov.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Princíp rozpočtového hospodárenia znamená, že mesto je povinné hospodáriť v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. **V priebehu rozpočtového roka musí samospráva sledovať vývoj svojho hospodárenia a v prípade potreby prijímať potrebné opatrenia, príp. reagovať na zníženie plnenia rozpočtu v oblasti príjmov viazaním rozpočtových výdavkov a pod.**

V súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce; schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce nie sú finančné operácie.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

Rozpočtové hospodárenie mesta v I. polroku 2015 predstavuje nasledovné vyhodnotenie :

tab. č. 9

Ukazovateľ	Rozpočet 2015	Rozpočet po Lzmene 2015	Skutočnosť k 30.6.2015	% plnenia	Skutočnosť k 30.6.2014	Rozdiel v rokoch	% nárastu/ poklesu
BEŽNÉ PRÍJMY	7 985 120	8 878 397	4 527 085	50,99	4 311 125	215 960	105,01
BEŽNÉ VÝDAVKY	7 660 697	8 222 088	4 002 804	48,68	3 913 021	89 783	102,29
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	324 423	656 309	524 281	79,88	398 104	126 177	131,69
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	337 970	994 079	111 644	11,23	23 702	87 942	471,03
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	804 997	2 584 771	500 066	19,35	469 589	30 477	106,49
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-467 027	-1 590 692	-388 422	24,42	-445 887	834 309	87,11
PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-142 604	-934 383	135 859	-14,54	-47 783	-88 076	-284,32
FINANČNÉ OPERÁCIE-PRÍJMOVÉ	341 312	1 410 616	353 482	25,06	312 962	40 520	112,95
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	198 708	476 233	114 427	24,03	87 713	26 714	130,46
FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)	142 604	934 383	239 055	25,58	225 249	-237 979	106,13
PRÍJMY CELKOM	8 664 402	11 283 092	4 992 211	44,25	4 647 789	344 422	107,41
VÝDAVKY CELKOM	8 664 402	11 283 092	4 617 297	40,92	4 470 323	146 974	103,29
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0	374 914	0	177 466	197 448	211,26

Výsledok hospodárenia mesta k 30.6.2015, **prebytok vo výške 374.914,0 €**, bol zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto Stará Ľubovňa dosiahlo **k 30.6.2015 prebytok rozpočtového hospodárenia vo výške 368.555,00 €**, ktorý pozostáva z :

- **prebytku vo výške 524.281,0 € v bežnej časti rozpočtu,**

- schodku vo výške 388.422 € v kapitálovej časti rozpočtu,
- prebytku vo výške 239.055,00 € vo finančných operáciách.

Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že finančné hospodárenie mesta v I. polroku 2015 bolo dobré, o.i aj s ohľadom na:

- pozitívne sa vyvíjajúci štátny rozpočet a z toho plynúce vyššie príjmy z podielových daní,
- vytvorený prebytok bežného rozpočtu,
- nižšie čerpanie kapitálových výdavkov a výdavkov v oblasti finančných operácií .

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Na základe vykonanej účtovnej závierky boli výsledky premietnuté do výkazu súvaha k 30.6.2015, údaje sú za MsÚ, predstavujú hodnotu aktív a hodnotu pasív. Každá rozpočtová a príspevková organizácia mesta zostavuje súvahu samostatne.

Z údajov v súvahe k 30.6.2015 je možné konštatovať, že celková hodnota majetku v medziročnom porovnateľnom období stúpla o 1.760.137 €, pokles majetku nastal iba v časti :

- software, ostatný a drobný nehmotný majetok,
- stroje, prístroje, zariadenia,
- dopravné prostriedky,
- pozemky.

ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V PÔSOBNOSTI MESTA

V zmysle ustanovení § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je príspevková organizácia právnická osoba mesta, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet mesta napojená príspevkom.

Príspevková organizácia Verejnoprospešné služby, p.o. Stará Ľubovňa hospodári, spravuje a udržiava majetok mesta v súlade so zriaďovacou listinou, vykonáva hlavnú činnosť v súlade s požiadavkami mesta a podnikateľskú činnosť za účelom vytvárania zisku.

Príspevok pre rozpočtovú organizáciu bol predmetom schválenia mestským zastupiteľstvom v rámci Programu 3 : Služby občanom ako súčasť schváleného rozpočtu mesta.

Schválený príspevok na hlavnú činnosť rok 2015 bol vo výške 637.480,00 €, čerpanie finančných prostriedkov na činnosť rozpočtovej spoločnosti bol vo výške 332.405,0 €. Kapitálové prostriedky vo výške 23.072,38 boli z kapitoly rozvojový program mesta. K 30.6.2015 hospodárila spoločnosť so ziskom 2.415,42 €, čo je o 840,42 € menej ako v porovnateľnom období.

Organizácia mala uložené 4 opatrenia, s ktorými pracovala, v platnosti naďalej ostávajú 4 opatrenia, kde boli vyhodnotené staré a navrhnuté aj nové opatrenia. Komplexný rozbor hospodárenia príspevkovej organizácie a návrh na smerovanie spoločnosti a riešenie hospodárnosti a efektívnosti vo vybraných oblastiach a činnostiach bol predmetom pracovného stretnutia členov finančno – ekonomickej komisie a vedenia mesta dňa 24.8.2015.

ZHRNUTIE

Dokument „Kontrola plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2015“ je spracovaný na **požadovanej odbornej, kvalitatívnej s uvedením číselných a analytických hodnôt, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek**. Hodnotenie programov rozpočtu je spracované na primeranej úrovni. Hodnotenie programového rozpočtu podáva prehľad o použití finančných prostriedkov, umožňuje preskúmať hospodárnosť a účelnosť vynaložených finančných prostriedkov, plnenie vytýčených zámerov, priorít mesta a dosiahnutých cieľov.

Pri vybraných ukazovateľoch čerpania položiek rozpočtu je evidentný výsledok proklamovaných výhod programového viacročného rozpočtovania. Predmetné hodnotenie je zrejmé z hodnotenia plnenia všetkých programov, aktivít a viditeľné v širšom časovom kontexte, nakoľko takéto hodnotenie je veľmi vhodným nástrojom na manažérske riadenie rozpočtu mesta v dlhšom časovom období.

Z vyššie uvedených dôvodov a na základe výsledkov hospodárenia z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby **odporúčam na rokovanie mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta, prijať opatrenia zamerané na :**

- **zvýšenie vlastnej aktivity a úkonov v oblasti zabezpečenia a vymáhania daňových aj nedaňových nedoplatkov,**
- **zvýšenie aktivity v oblasti tvorby vlastných nedaňových príjmov mesta, zastavenie zvyšovania neuhradených dlhodobých záväzkov v mestských nájomných bytoch a neodvádzanie uhradeného nájomného správcom majetku do rozpočtu mesta,**
- **aktualizáciu stavu a spôsobov zverenia do správy majetku mesta školám a školským zariadeniam, vzhľadom na medziročný vývoj zmeny, v zmysle prijatých zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta,**
- **venovanie väčšej pozornosti majetku mesta, ktorý nie je intenzívne využívaný a negeneruje dodatočné nedaňové príjmy,**
- **obstaranie tovarov a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní na elektronické verejné obstarávanie za účelom optimalizácie bežných a kapitálových výdavkov,**
- **obstaranie nových zmluvných taríf na komodity – elektrická energia, plyn, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, za účelom prínosu benefitov v najväčších výdavkových položkách rozpočtov organizácií,**
- **prijímanie štrukturálnych zmien v oblasti zvyšovania a tvorby vyššieho prebytku bežného a kapitálového rozpočtu, o.i. aj za účelom znižovania vlastných výdavkov a zvyšovania vlastných príjmov,**
- **tvorbu vlastných a zároveň vyšších zdrojov z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu za účelom alokácie dodatočných finančných zdrojov na Programovacie obdobie 2013 – 2020,**
- **zachovať v platnosti odporúčania a upozornenia, ktoré sú výstupom rokovania vedenia mesta (písomne spracované v záznamoch z porady vedenia mesta) o.i. vyplývajúce z pracovných rokovaní, napr. aj komisií pri MsZ, z postavenia a pôsobnosti mestského úradu.**

V Starej Ľubovni, dňa 4.9.2015

Ing. Ján Šidlovský
hlavný kontrolór