

**SPRÁVA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE TEKOVSKÉ LUŽANY:
PLNENIE ROZPOČTU K 30.6.2015**

Predmet kontroly: Kontrola výdavkov a hospodárenie obce k 30.6.2015 v súlade so schváleným rozpočtom.

Kontrolované obdobie: 1.1.2015 – 30.6.2015

Kontrola bola vykonaná v termíne od 4.9.2015 – 11.9.2015

Správu predkladám v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na obdobie II. polrok 2015.

Úvod

Cieľom následnej finančnej kontroly plnenia rozpočtu k prvému polroku 2015 je zistiť úroveň hospodárenia, preveriť dodržanie rozpočtovaných výdavkov podľa jednotlivých kapitol a zároveň tým poskytnúť informáciu poslancom OZ o reálnom stave finančného hospodárenia k 30.6.2015, nakoľko cieľom finančnej kontroly v zmysle § 4 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite je okrem iného aj *včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaní finančných operáciách alebo jej častiach.*

Stav bankových účtov k 30.6.2015

Číslo účtu	Názov účtu	Počiatkový stav k 1.1.2015 (€)	Debety výdaje	Kredity príjmy	Stav k 30.6.2015 (€)
30427152/0200	Bežný účet – Obec (VUB)	93 209,45	222 806,61	135 233,94	5 636,78
7115814006/5600	Výdavkový MRK	50,64	50,64	0	0
7115816001/5600	Bežný účet – Obec (Prima)	39 453,16	438 779,73	367 100,07	- 32 226,50
1596991857/0200	Dotačný	783,47	286 219,90	285 519,11	82,68
20240511/6500	Mzdový	313,30	155 667,04	173 351,08	17 997,34
1318527456/0200	Soc. fond	3 858,50	623,85	917,39	4 152,04
1815427851/0200	Aktivačná činnosť	163,20	7 330,99	7 263,45	95,66
2205366451/0200	Šk. jedáleň, potraviny	610,10	14 783,97	15 950,60	1 776,73
7115818007/5600	ZŠ, dot. rekonštrukcia	0	0	0	0
7115815009/5600	Príjmový MRK	3 235,71	10 716,93	7 481,22	0
7115813011/5600	Zberný dvor	0	29 413,77	29 413,77	0
7115817012/5600	Komunitné centrum	0	55 556,82	55 556,82	0

Stav pokladne k 30.6.2015

Celkové príjmy do pokladne k 30.6.2015 boli 19 821,62 € a výdavky 15 925,46 €. K 30.6.2015 bol zostatok v pokladni **2 516,60 €**.

Stav úveru k 30.6.2015

K 30.6.2015 bolo splatených 30 000 €. Zostávajúca istina k uvedenému dátumu bola **110 000 €**.

ROZPOČET

Rozpočet na rok 2015 bol schválený na 1. Zasadnutí OZ uznesením č. 27 zo dňa 17.12.2014. K dnešnému dňu sa rozpočet neupravoval.

A. Príjmová časť

K 30.6.2015 boli poukázané obci Tekovské Lužany podielové dane vo výške **323 865,55 €**.

Miestne dane

a) Daň z nehnuteľností

	Výmer na rok 2015	Splatné k 30.6.2015	Úhrada k 30.6.2015	%
Daň z pozemkov	127 234,54	28 006,70	16 522,15	58,99
Daň zo stavieb	25 044,62	14 587,57	13 591,66	93,17
Daň z bytov	285,08	270	227,01	84,07
Spolu	152 564,25	42 864,27	30 340,82	70,78

b) Poplatok za komunálny odpad

	Výmer na rok 2015	Splatné k 30.6.2015	Úhrada k 30.6.2015	%
Poplatok KO	40 432,36	19 921,96	14 308,88	71,82

c) Daň za psa

	Výmer na rok 2015	Splatné k 30.6.2015	Úhrada k 30.6.2015	%
Daň za psa	3 058,75	3 047,50	2 099,18	68,88

d) Daň za jadrové zariadenie

Plnenie k 30.6.2015.....26 361,33 €

Nedaňové príjmy boli na rok 2015 rozpočtované vo výške 117 250 €. Plnenie k 30.6.2015 bolo 58 601,98 € čo predstavuje 49,98 % predpokladaných príjmov.

V položke kapitálových príjmov obec utŕžila 9 600 € z predaja 16 akcií Prima Banky. Predaj akcií bol schválený uznesením OZ č. 80 zo dňa 4.3.2015.

Kapitálové príjmy k 30.6.2015:

Leader.....31 059,12 €
 Zberný dvor.....35 579,98 €
 Komunitné centrum.....38 045,43 €

B. Výdavková časť

Rozpočtová kapitola	Rozpočet na rok 2015	Plnenie k 30.6.2015	%	Plnenie k 30.6.2014
01 Všeobecné verejné služby	205 615	109 644,42	53,3	96 257,60
02 Civilná ochrana	1 100	306,48	27,8	296,83
03 Policajné služby, PO	72 950	38 871,90	53,3	32 383,71
04 Ekonomická oblasť	127 300	88 785,21	69,7	41 822,87
05 Ochrana životného prostredia	96 900	43 872,97	45,3	47 435,13
06 Občianska vybavenosť	15 250	5 507,96	36,1	6 540,63
07 Zdravotníctvo	22 600	10 775,13	47,7	16 274,17
08 Športové, kultúrne a spol. služby	67 000	34 740,33	51,8	29 623,83
09 Vzdelávanie	759 800	335 555,47	44,2	369 912,87
10 Sociálne zabezpečenie	59 800	35 614,29	59,5	26 437,45
Spolu	1 428 315	703 674,16	49,3	666 985,09

Program 01 – Všeobecné verejné služby

Celkové bežné výdavky v programe 01 – všeobecné verejné služby k 30.6.2015 sú adekvátne k schválenému rozpočtu na rok 2015.

K prekročeniu rozpočtu však došlo pri niektorých položkách, konkrétne **materiál** (633) výdavky na interiérové vybavenie, rozpočet 1 000 € plnenie 1 936,29 €, rozpočet bol navýšený z dôvodu kúpy záhradného nábytku (1 500 €, B1/15). Ďalej prevádzkové stroje a zariadenia, rozpočet 500 € plnenie 1 431,90 € - nákup nových hasiacich prístrojov v hodnote 932,60 € (DF 285/2015).

Rutinná a štandardná údržba (635) výdavky boli prekročené v položke údržba prevádzkových strojov a zariadení, rozpočet 800 € plnenie 1 616,60 € z dôvodu rekonštrukcie slaboprúdových telefónnych rozvodov na Obecnom úrade v sume 1 426,20 (DF 101/2015).

Ďalej bol rozpočet prekročený aj v položke opravy budov, priestorov a objektov, rozpočet bol stanovený na 1 000 € a plnenie k 30.6.2015 bolo 9 293,91 €. Jedná sa o časť nákladov na rekonštrukciu Obecného úradu ako aj úpravy dvora (vyasfaltovanie parkoviska pri obecnom úrade – 3 350,40 € spoločnosťou PENTI BEST, DF 2015/114).

Výdavky na bežné transfery občianskym združeniam, rozpočet 1 500 €, plnenie 1 124,14 €. Transfer občianskemu združeniu FOLK-ART na vydanie publikácie o ľudových zvykoch v obci 1 000 € - schválené uznesením OZ č. 58 zo dňa 28.1.2015.

Program 03 – Policajné služby

Rozpočet na program 03 policajné služby sa zvýšil oproti rozpočtu schválenému pre rok 2014, avšak zodpovedá reálnym výdavkom daného programu ktoré dosiahol k 31.12.2014. Navýšenie rozpočtu bolo z dôvodu prijatia nového člena OP.

Pri rozpočte na **materiál** (633) boli prekročené výdavky, a to konkrétne v položke všeobecný materiál, rozpočet na rok 2015 500 €, plnenie k 30.6.2015 690,71 € z dôvodu nákupu pracovných pomôcok v sume 292,19 € od spoločnosti PYRA s.r.o. , DF 615/2014, 272/2015.

Program 04 – Všeobecná ekonomická a obchodná oblasť

K výraznému prekročeniu výdavkov došlo v programe 04 – všeobecná ekonomická a obchodná oblasť. Výdavky k 30.6.2015 boli vo výške 88 785,21 € čo je viac ako dvojnásobné navýšenie výdavkov v porovnaní s výdavkami k 30.6 predchádzajúceho roku. Uvedené navýšenie bolo z dôvodu rekonštrukcie miestnych komunikácií, ktoré je zahrnuté v podprograme **04.5.1 Cestná doprava**, rozpočet 10 000 €, plnenie k 30.6.2015 44 619,84 €.

DF 174/2015, suma **4 032 €**; rekonštrukcia odbočky na ul. Osloboditeľov (420 m²)
DF 203/2015, suma **15 533,76 €**; Dom smútku (326 m²), Katolícky cintorín (192 m²), ulica Sokolská (546 m²).

DF 228/2015, suma **24 814,08 €**; úprava ciest teplým asfaltom (1 528 m²) a drteným (292,8 m²).

Ceny za úpravu ciest: drteným asfaltom 8 €/ m²

liatym asfaltom 9,90 €/m²

teplým asfaltom 12 €/ m² (uvedené ceny sú bez DPH)

Program 08 – športové, kultúrne a spoločenské služby

Rozpočet dotácií pre TJ Družstevník bol pre rok 2015 schválený vo výške 5 100 €, avšak k 30.6.2015 boli už vyplatené futbalovému klubu dotácie vo výške 5 114,22 € (k 10.9.2015 bola výška dotácie už 6 444,22 €). Z tohto dôvodu bude nutné prerokovať výšku schválených dotácií.

Záver

Pri kontrole plnenia rozpočtu k 30.6.2015 bolo zistené prekročenie vo viacerých položkách tak ako je uvedené v správe. V zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, zmeny rozpočtu vykonáva OZ a v rozsahu určenom zastupiteľstvom, môže takéto zmeny vykonať aj starosta. OZ určilo limity pre starostu obce v internej smernici o rozpočtových pravidlách obce Tekovské Lužany v čl. 4.5.7.

Starosta obce je v priebehu rozpočtového roku oprávnený v rozsahu určenom OZ schváliť zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami v rámci schváleného rozpočtu:

- a) v rámci programu a jeho častí do výšky 500 €*
- b) medzi programami do výšky 300 €*

Tým, že OZ ani starosta obce v rámci limitovaného rozsahu nevykonali zmenu rozpočtu pred prečerpaním výdavkom, bol **porušený § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

Obce a vyššie územné celky hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce alebo programov vyššieho územného celku.

V Obci je dlhodobo zaužívaný postup, dodatočného schvaľovania zmien rozpočtu až po vykonaní finančných operácií, čo však nie je v súlade so zákonom, nakoľko obce musia hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu (§ 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). A teda postup keď je napríklad v podprograme 4.5.1 cestná doprava schválený rozpočet na 10 000 € a k 30.6.2015 je plnenie 44 619,84 € a má sa až následne schvaľovať zvyšovanie rozpočtu, je v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Správny postup by mal byť opačný a teda najprv schváliť zmenu rozpočtu a až následne realizovať čerpanie výdavkov v súlade so schváleným rozpočtom.

Navrhované opatrenia:

- Upraviť rozpočet vzhľadom na vzniknuté výdavky v zmysle § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

11.9.2015

.....
JUDr. Marek Keller