



Materiál

na najbližšie zasadnutie Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

Vec: Správa z vykonaných kontrol č. 02/2016/MsZ

Dôvod predloženia:

Materiál obsahuje:

Plnenie úlohy na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti.

I. Správu z vykonaných kontrol č. 02/2016/MsZ

Bližšie špecifikované
v dôvodovej správe.

II. Dôvodovú správu

III. Návrh uznesenia

Spracoval: Ing. František Stanislav

Zodpovedá: Ing. František Stanislav

Predkladá: Ing. František Stanislav

II.

Dôvodová správa

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór mesta správu o výsledkoch kontroly priamo mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Zároveň na základe § 12 ods. 1 písm. d) Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy jedným z krokov výkonu kontroly je vyhotovenie správy o kontrolnej činnosti pre mestské zastupiteľstvo.

Správa zároveň oboznamuje s ďalšou činnosťou hlavného kontrolóra za uplynulé obdobie.

A) Zhodnotenie doterajšieho stavu:

Pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov.

B) Zdôvodnenie novej úpravy:

žiadne

C) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

žiadne

D) Dopad na personálne náklady:

žiadne

E) Potreba úpravy predpisovej základne:

špecifikované v písm. H)

F) Dopad na činnosti ostatných orgánov samosprávy mesta:

nie

G) Variantné riešenia: (potrebné uviesť výhody a nevýhody jednotlivých variantov)

nie je

H) Riešenie odporúčané spracovateľom:

Hlavný kontrolór mesta na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku odporúča prijať opatrenia:

- a. Vypracovať návrh nových zásad hospodárenia s majetkom mesta.
- b. Vnútrošným predpisom upraviť jednotný postup pri účtovaní dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku.
- c. Zvážiť aktualizáciu iných vnútrošných predpisov týkajúcich sa systému spracovania účtovníctva, odpisových plánov dlhodobého majetku, inventarizácie majetku mesta, vedenia pokladnice, zásad pre tvorbu a použitie rezerv a opravných položiek a podobne.
- d. V súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy vypracovať, schváliť, vydať a zverejniť záväzný rozpočtový harmonogram.

Tým nebola dotknutá možnosť mesta prijať ďalšie opatrenia, ktoré by prispeli k náprave zistených nedostatkov a k odstráneniu príčin ich vzniku.

(prevzaté zo správy o výsledku kontroly č. 01/2016)

III.

N á v r h u z n e s e n i a

k materiálu

Po prerokovaní materiálu **Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch:**

- I. berie na vedomie**
správu z vykonaných kontrol č. 02/2016/MsZ

S P R Á V A
z vykonaných kontrol
č. 02/2016/MsZ

V súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe § 12 ods. 1 písm. d) Zásad výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy predkladám Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch túto správu o výsledkoch z vykonaných kontrol.

Na základe oznámenia o kontrole č. 01/2016 bola vykonaná hlavným kontrolórom mesta, v priestoroch Mestského úradu Spišské Vlachy, v dňoch 25.02.2016 až 31.03.2016, kontrola plnenia rozpočtu mesta za rok 2015.

Kontrola plnenia rozpočtu mesta za rok 2015

Kontrolovaný subjekt

Názov organizácie: Mesto Spišské Vlachy
Sídlo: Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy
IČO: 329657
Štatutárny orgán: Ľubomír Fifik, primátor mesta

Kontrolované obdobie

Rok 2015.

Kontrolou bolo zistené

Plnenie rozpočtu mesta

Rozpočet mesta Spišské Vlachy na rok 2015 bol prijatý uznesením Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch (ďalej len „MsZ“) č. 45/VII/2015 dňa 20.03.2015 ako vyrovnaný:

príjmy	v EUR	výdavky	v EUR
bežné	2 549 380	bežné	2 474 469
kapitálové	0	kapitálové	83 885
príjmy spolu	2 549 380	výdavky spolu	2 558 354
finančné operácie	95 734	finančné operácie	86 760
rozpočet spolu	2 645 114	rozpočet spolu	2 645 114

Rozpočet mesta sa zmenil na základe piatich rozpočtových opatrení. Trikrát MsZ schválilo zmenu rozpočtu a dvakrát MsZ zobralo zmenu rozpočtu mesta na vedomie uzneseniami č.:

- 87/VII/2015 zo dňa 12.06.2015,
- 127/VII/2015 zo dňa 23.10.2015,
- 144 /VII/2015 a č. 147 /VII/2015 zo dňa 11.12.2015,
- 156 /VII/2016 zo dňa 29.01.2016.

Rozpočet mesta bol aj po zmenách vyrovnaný:

príjmy	v EUR	výdavky	v EUR
bežné	2 736 233	bežné	2 565 728
kapitálové	540	kapitálové	77 105
príjmy spolu	2 736 773	výdavky spolu	2 642 833
finančné operácie	95 773	finančné operácie	189 713
rozpočet spolu	2 832 546	rozpočet spolu	2 832 546

S rozpočtom mesta súviselo uznesenie č. 83/VII/2015 z 12.06.2015, ktorým MsZ schválilo použitie prostriedkov rezervného fondu v súlade s § 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“) a v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy (ďalej len „zásady“) na kapitálové výdavky roku 2015 do výšky 9.625,44 EUR.

Mesto možnosť nevyužilo a svoj rozpočet o túto sumu v príjmovej ani vo výdavkovej stránke neupravilo.

Celkový rozpočet

Oproti upravenému rozpočtu 2.832.546,00 EUR boli skutočné rozpočtové príjmy 2.884.314,81 EUR, z toho skutočné bežné príjmy boli 2.788.001,48 EUR (k upravenému rozpočtu 2.736.233,00 EUR), skutočné kapitálové príjmy 540,00 EUR (k upravenému rozpočtu 540,00 EUR).

Finančné operácie príjmové boli 95.773,33 EUR k upravenému rozpočtu 97.773,00 EUR.

Rozpočet po zmenách počítal s celkovými rozpočtovými výdavkami na rok 2015 vo výške 2.832.546,00 EUR, v skutočnosti boli účtovne zaevidované rozpočtové výdavky v sume 2.836.090,68 EUR.

Skutočné bežné výdavky boli 2.562.851,50 EUR oproti predpokladaným 2.565.728,00 EUR. Skutočné kapitálové výdavky boli 83.117,83 EUR oproti predpokladaným 77.105,00 EUR.

Výdavkové finančné operácie boli v skutočnosti 190.121,35 EUR oproti predpokladaným 189.713,00 EUR.

Bežný rozpočet

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový s prebytkom 170.505,00 EUR.

Príjmová stránka

Skutočné bežné príjmy spolu boli oproti rozpočtovaným vyššie o 51.768,48 EUR (+2 %).

Výraznejšia kladná odchýlka v bežných príjmoch bola zaznamenaná v kategórii:

- 110 dane z príjmov o 1 % (+13.340,13 EUR) vyšším príjmom podielu na dani z príjmov fyzických osôb,
- 210 príjmy z podnikania a vlastníctva o 8 % (+2.555,53 EUR) vyšším príjmom z prenájmu budov, priestorov a objektov,
- 220 administratívne a iné poplatky o 54 % (+10.875,47 EUR) z dôvodu vyšších príjmov z administratívnych poplatkov a hlavne nerozpočtovaním poplatkov a platieb z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (+8.106,84 EUR),
- 290 iné nedaňové príjmy o 30 % (+6.000,12 EUR) zásluhou vyšších ostatných príjmov ako i nerozpočtovaním ostatných príjmov škôl a školských zariadení,
- 310 tuzemské granty a transfery o 1 % (+18.173,15 EUR) hlavne z titulu vyšších príjmov transferov z rozpočtu obce (+21.970,91 EUR).

Výdavková stránka

Skutočná výdavková stránka bežného rozpočtu bola oproti rozpočtovaným bežným výdavkom nižšia o 2.876,50 EUR (99,9 %).

Výdavky v jednotlivých častiach funkčnej klasifikácie na úrovni skupina, trieda, podtrieda sa pohybovali v rozpätí 95 – 101 %. Tomu sa vymykali časti:

- | | |
|--|--------|
| - výstavba s plnením na | 111 %, |
| - cestná doprava | 91 %, |
| - rozvoj bývania | 125 %, |
| - predprimárne vzdelávanie | 104 %, |
| - vedľajšie služby v školstve | 113 %, |
| - sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi | 90 %. |

Zásady v § 10 ods. 3 (po 01.08.2015 čl. 9 ods. 3 zásad) ustanovili, že záväznou výškou schváleného rozpočtu mesta pre účely kontroly a hodnotenia plnenia rozpočtu je úroveň kategórií ekonomickej klasifikácie vo všetkých schválených častiach funkčnej klasifikácie.

Podľa tohto členenia vyššie než rozpočtované boli bežné výdavky vo výdavkoch:

- výkonných a zákonodarných orgánov na bežné transfery o 60,94 EUR vyššími výdavkami na nemocenské dávky,
- ochrany pred požiarmi na tovary a služby o 54,39 EUR vyššími výdavkami na palivá, mazivá, oleje a špeciálne kvapaliny,
- výstavby na tovary a služby o 998,59 EUR (+16 %) vyššími výdavkami na špeciálne služby (+1.000,00 EUR),
- nakladania s odpadmi na tovary a služby o 105,65 EUR vyššími výdavkami na všeobecné služby,
- rozvoja bývania na tovary a služby o 1.279,70 EUR (+37 %) vyššími výdavkami na náhrady a nerozpočtovanými výdavkami vo výške 641,97 EUR na poisťné,
- kultúrnych služieb na tovary a služby o 232,23 EUR vyššími výdavkami na energie a na knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky,
- školských zariadení sumárne o 22.551,54 EUR prekročením rozpočtového limitu výdavkov v tom istom rozpočtovom roku použitím prostriedkov v súlade s § 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z.,
- vzdelávania nedefinovaného podľa úrovne na bežné transfery o 40,32 EUR nerozpočtovaným výdavkom na dotačnú podporu Centra voľného času ADAM Spišská Nová Ves,
- sociálneho zabezpečenia – choroba na poisťné a príspevkov do poisťovní o 120,53 EUR (+6 %),
- sociálneho zabezpečenia – staroba na tovary a služby o 243,33 EUR (+5 %) najmä vyššími výdavkami na stravovanie.

Nižšie než rozpočtované boli bežné výdavky:

- výkonných a zákonodarných orgánov na:
 - poisťné a príspevkov do poisťovní o 1.106,31 EUR (-2 %),
 - tovary a služby o 4.534,47 EUR (-6 %) najmä nižšími výdavkami na všeobecný materiál a na poisťné,
- cestnej dopravy na tovary a služby o 675,81 EUR (-9 %) najmä nižšími výdavkami na všeobecný materiál,
- primárneho vzdelávania s bežnou starostlivosťou o 10.874,51 EUR (-1 %) nižšími výdavkami najmä Základnej školy na SNP 13 (-10.087,42 EUR) na materiál, rutinnú a štandardnú údržbu a služby,
- nižšieho sekundárneho vzdelávania všeobecného s bežnou starostlivosťou o 7.211,68 EUR (-1 %) nižšími výdavkami Základnej školy na Komenského 6 na rutinnú a štandardnú údržbu a transfery jednotlivcom,
- sociálnej pomoci občanom v hmotnej a sociálnej núdzi o 1.297,05 EUR (-10 %).

Nedostatky:

- (1. *V bežných výdavkoch boli zaevidované výdavky vyššie než rozpočtované a výdavky, ktoré neboli rozpočtované, čím boli porušené ustanovenia § 13 ods. 2 zákona, na základe ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené. Tým bolo zároveň porušené ustanovenie § 22 ods. 2 zásad (po 01.08.2015 čl. 12 ods. 2 zásad).*
- (2. *Nedodržanie schváleného rozpočtu mesta bolo zapríčinené aj nedodržiavaním ustanovení o predbežnej finančnej kontrole podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kedy sa vykonala finančnú operácia napriek tomu, že nebola v súlade so schváleným rozpočtom.*
- (3. *Mesto zaradilo do dlhodobého hmotného majetku dňa 31.12.2015 fotoaparát NIKON D7200 vrátane príslušenstva vo vstupnej cene 2.484,59 EUR. Fotoaparát bol uhradený z výdavkov bežného rozpočtu mesta, čím sa konalo v rozpore s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácia, podľa ktorého výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku, vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku v zmysle zákona o dani z príjmov sú kapitálové výdavky. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu vyplýva z § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Funkčná klasifikácia sa používa najmä na účely medzinárodného porovnávania výdavkov verejnej správy podľa funkcií verejnej správy; funkčnú klasifikáciu ustanovuje osobitný predpis (Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy /SK COFOG/). Druhovou klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky.*

Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový so schodkom -76.565,00 EUR. Schodok bol v súlade s § 10 ods. 7 zákona krytý časťou prebytku bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Príjmová stránka

Kapitálové príjmy boli naplnené na 100 %.

Príjem tvoril predaj nehnuteľnosti (pozemku) mesta v MsZ schválenej cene 540,00 EUR.

Nedostatok:

Príjem darovaných prostriedkov Základnou školou na Komenského 6 vo výške 8.993,33 EUR na výstavbu učebne „Altánku“ mal byť správne zaradený nie do bežných príjmov, ale podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácia do kapitálových grantov, ktoré zahŕňajú dobrovoľné príspevky poskytnuté na obstaranie bud' kúpou existujúcich alebo výstavbou nových kapitálových aktív pre nevojenské účely.

Výdavková stránka

Kapitálové výdavky boli naplnené na 108 % (+6.012,83 EUR). Výdavkami boli financované najmä aktivity:

- | | |
|---|----------------|
| - prípravná a projektová dokumentácia | 1.320,00 EUR, |
| - nákup mulčovača | 4.999,90 EUR, |
| - výroba kamenného podstavca pod sochu | 5.000,00 EUR, |
| - nákup varného kotla (ZŠ na Komenského 6) | 2.805,00 EUR, |
| - rekonštrukcia pavilónu „D“ ZŠ na Komenského 6 | 60.000,00 EUR, |
| - výstavba učebne „Altánok“ ZŠ na Komenského 6 | 8.993,33 EUR. |

Rozpočet bol prekročený z dôvodu použitia darovaných prostriedkov na výstavbu učebne „Altánok“ ZŠ na Komenského 6 v súlade s § 23 ods. 1 písm. a) zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe ktorého je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť rozpočtový limit výdavkov o prostriedky prijaté od iných subjektov na základe darovacej zmluvy.

Nedostatok:

V kapitálových výdavkoch mesta bol zaevidovaný výdavok vo výške 1.320,00 EUR na projekt dopravného značenia, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 7 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Okrem iných do kapitálových výdavkov možno zahrnúť výdavky na obstaranie nehmotného majetku, ktorým je dlhodobý nehmotný majetok, ktorého vstupná cena je vyššia ako 2.400 EUR a použiteľnosť alebo prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok. Na základe § 21 ods. 2 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky je možné ako dlhodobý nehmotný majetok účtovať aj drobný nehmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom pre nehmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok len podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky. Podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 do kapitálových výdavkov nepatria výdavky na obstaranie drobného nehmotného majetku, pri ktorom sa náklady na jeho obstaranie hradia z bežných výdavkov.

Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu mesta boli aj finančné operácie, ktorými sa použil zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roku, a ktorými sa splácali návratné zdroje financovania.

Príjmové

Príjmové finančné operácie boli splnené na 100 %.

Rozpočet obsahoval príjem zostatku účelových prostriedkov štátneho rozpočtu z predchádzajúceho rozpočtového roku 95.773,33 EUR.

Výdavkové

Výdavkové finančné operácie boli splnené na 100 %.

Účtovne tu boli evidované splátky:

- dlhodobých úverov 181.013,00 EUR,
- úveru ŠFRB 9.108,35 EUR.

Úhrada úrokov a ostatných platieb súvisiacich s úvermi bola zaúčtovaná v bežnom rozpočte sumárne vo výške 66.332,44 EUR.

Nerozpočtované pohyby

Tretia časť finančných výkazov o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (FIN 1-12) obsahuje údaje o príjmoch a výdavkoch súvisiacich s podnikateľskou činnosťou, o príjmoch a výdavkoch zariadení školského stravovania, o príjmoch a výdavkoch z darov a grantov, o príjmoch a výdavkoch na depozitnom účte a o príjmoch a výdavkoch sociálneho fondu.

Nerozpočtované príjmy spolu: 120.051,95 EUR.

Nerozpočtované výdavky spolu: 216.060,90 EUR.

V nerozpočtovaných príjmoch mesta bol zaevidovaný príjem dvoch peňažných darov po 5.000,00 EUR, spolu 10.000,00 EUR účelovo viazaných na financovanie výtvarnej časti „Pamätníka mons. Tondru – Spišské Vlasy“.

V nerozpočtovaných výdavkoch boli zaúčtované výdavky sumárne 10.000,00 EUR autorom výtvarného diela (2x po 5.000,00 EUR).

Podľa § 5 ods. 1 Všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta Spišské Vlasy mesto môže nadobúdať majetok aj darovaním. VZN však ďalej neupravuje kompetencie pri prijímaní daru. Vzhľadom na značnú sumu darovaných prostriedkov (10.000 EUR) a na jednoznačnosť v nadväznosti na § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého obecnému zastupiteľstvu je vyhradené schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa majetku obce, hlavný kontrolór odporúča upraviť túto problematiku v zásadách hospodárenia s majetkom mesta.

Stanovisko k plneniu rozpočtu mesta za 1. polrok 2015

V stanovisku hlavného kontrolóra mesta k plneniu rozpočtu mesta k 30.06.2015 zo dňa 03.09.2015 bolo poukázané na nedostatky:

- (1. V bežných výdavkoch boli zaevidované výdavky, ktoré neboli rozpočtované, čím neboli dodržané ustanovenia § 13 ods. 2) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, na základe ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte mesta schválené. Tým bolo zároveň porušené ustanovenie § 22 ods. 2 zásad (po 01.08.2015 čl. 12 ods. 2 zásad).*
- (2. Nedostatky súviseli s nesprávnym výrokom podľa § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o*

finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kedy sa okrem iného predbežnou finančnou kontrolou so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov nesprávne overil súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom mesta.

- (3. *V kapitálových výdavkoch mesta bol zaevidovaný výdavok vo výške 480,00 EUR na nákup dopravného prostriedku, čo bolo v rozpore s § 22 ods. 2 písm. a) zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Okrem iných do kapitálových výdavkov možno zahrnúť výdavky na obstaranie hmotného majetku - samostatných hnutelných vecí, prípadne súborov hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1.700 EUR a prevádzkovo-technické funkcie dlhšie ako jeden rok (napr. interiérové vybavenie, kancelárske stroje, prístroje, zariadenia, prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia, dopravné prostriedky). Len tie hnutelné veci, resp. súbory hnutelných vecí, ktoré spĺňajú všetky tri vyššie uvedené kritériá, možno zaradiť do hmotného majetku. Na základe § 21 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky je možné ako dlhodobý hmotný majetok účtovať aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok len podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky.
(Nedostatok bol v priebehu r. 2015 odstránený).*

Zároveň hlavný kontrolór upozornil na ďalšie povinnosti:

Na základe § 12 zákona č. 583/2004 Z.z. ako i čl. 27 zásad sa vykonáva monitorovanie hospodárenia mesta. Podľa čl. 28 zásad sa primátor mesta predkladá ním odsúhlasenú monitorovaciu správu na prerokovanie komisiám mestského zastupiteľstva a mestskému zastupiteľstvu, a to najneskôr do 90 dní po uplynutí polroka.

Plnenie programov mesta a ich hodnotenie

Monitorovanie hospodárenia

Na základe § 12 ods. 2 zákona obce 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.

Podľa čl. 28 zásad ekonomické oddelenie zostavuje monitorovaciu správu v súčinnosti s jednotlivými subjektami rozpočtového procesu podľa rozpočtového harmonogramu s tým, že práce na zostavení monitorovacej správy riadi primátor mesta a koordinuje prednosta mestského úradu.

Podľa čl. 29 zásad primátor mesta predkladá monitorovaciu správu na prerokovanie komisiám mestského zastupiteľstva a mestskému zastupiteľstvu, a to najneskôr do 90 dní po uplynutí polroka.

Monitorovaciu správu 2015 zobralo mestské zastupiteľstvo na vedomie uznesením č. 108/VII/2015 dňa 26.09.2015.

Na základe § 16 ods. 5 písm. g) zákona je súčasťou záverečného účtu aj hodnotenie plnenia programov mesta.

Návrh záverečného účtu mesta do dňa kontroly nebol spracovaný a rozpočet, jeho zámery, ciele a merateľné ukazovatele neboli zatiaľ podrobené vyhodnoteniu.

Nedostatok:

V rozpore s § 6 zásad (po 01.08.2015 čl. 5 zásad) nebol vypracovaný a schválený záväzný rozpočtový harmonogram.

Finančné plnenie programov k 31.12.2015

Programová štruktúra rozpočtu mesta pozostáva zo 14 základných programov, ktoré sa ďalej členia na podprogramy, prvky a projekty.

Na základe zaúčtovaných výdavkov je možné skonštatovať, že po finančnej stránke:

- I. Programové plnenie rozpočtu sa na úrovni programov pohybovalo v rozpätí 93-125 %.
Na úrovni podprogramov bola variabilita plnenia vyššia v rozpätí 87 - 300 %.
- II. Rozpočtovo neboli naplnené programy:
interné služby / s plnením na 93 %.
- III. Vyššie plnenie programových výdavkov bolo zaznamenané v programe:
kultúra / s plnením na 118 %,
bývanie / 125 %.

Plnenie ostatných programov bolo v rozmedzí 95 až 100 %.

Finančné plnenie programu mesta sa oproti predošlým rozpočtovým rokom výrazne zlepšilo.
Odchýlka v:

- podprograme Kultúra – umenie s plnením na 300 % bola spôsobená započítaním výdavkov z darovaných / nerozpočtovaných prostriedkov vo výške 10.000,00 EUR,
- podprograme Obecné služby s plnením na 189 % nemala vzhľadom na rozdielovú sumu 38,25 EUR významný vplyv na plnenie programových priorít mesta.

Zhrnutie výsledkov kontroly

Nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- a) Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
 - § 13 ods. 2.
- b) Zákon č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:
 - § 9.
- c) Zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov:
 - § 22 ods. 7.
- d) Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.
- e) Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky:
 - § 21 ods. 2.

Nesúlad s vnútornými predpismi mesta:

- a) Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy (účinné do 31.07.2015):
 - § 6,
 - § 22 ods. 2.
- b) Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy (účinné od 01.08.2015):
 - čl. 5,
 - čl. 12 ods. 2.

Návrh odporúčaní

Hlavný kontrolór mesta na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku odporúča prijať opatrenia:

- (a) Vypracovať návrh nových zásad hospodárenia s majetkom mesta.
- (b) Vnútroštruktúrnym predpisom upraviť jednotný postup pri účtovaní dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku.
- (c) Zvážiť aktualizáciu iných vnútroštruktúrných predpisov týkajúcich sa systému spracovania účtovníctva, odpisových plánov dlhodobého majetku, inventarizácie majetku mesta, vedenia pokladnice, zásad pre tvorbu a použitie rezerv a opravných položiek a podobne.
- (d) V súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy vypracovať, schváliť, vydať a zverejniť záväzný rozpočtový harmonogram.

Tým nebola dotknutá možnosť mesta prijať ďalšie opatrenia, ktoré by prispeli k náprave zistených nedostatkov a k odstráneniu príčin ich vzniku.

Mesto, ako povinná osoba v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nepodalo v určenej lehote námietky k:

1. zisteným nedostatkom,
2. navrhnutým odporúčaniami alebo opatreniami,
3. lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Záver

Okrem uvedenej kontroly hlavný kontrolór mesta:

- spracoval a predložil:
 - ✓ Správu z vykonaných kontrol č. 01/2016/MsZ,
 - ✓ Zásady výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy,
- oznámil Okresnej prokuratúre Spišská Nová Ves podozrenia z trestnej činnosti a doplnil toto oznámenie pre Okresné riaditeľstvo PZ v Spišskej Novej Vsi,
- zúčastnil sa na zasadnutí mestského zastupiteľstva s hlasom poradným.

V čase vyhotovenia správy prebiehala kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami za rok 2015 v rozpočtovej organizácii mesta Materská škola, SNP 1, Spišské Vlachy.

Spišské Vlachy 26.04.2016

Ing. František STANISLAV
hlavný kontrolór mesta

Príloha: Tabuľky - Plnenie rozpočtu 2015

Bežný rozpočet

Príjmy

EUR

Hlavná Kategória	Kategória	Položka Podpoložka	Text	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu	
						Rozdiel EUR	Percentuálne %
100			Daňové príjmy	1 334 209,00	1 348 376,14	14 167,14	101
	110		Dane z príjmov	1 180 787,00	1 194 127,13	13 340,13	101
		111	Daň z príjmov fyzickej osoby	1 180 787,00	1 194 127,13	13 340,13	101
	120		Daň z majetku	84 087,00	83 667,61	-419,39	100
		121	Daň z nehnuteľností	84 087,00	83 667,61	-419,39	100
		121001	z pozemkov	24 439,00	24 020,61	-418,39	98
		121002	zo stavieb	58 406,00	58 405,26	-0,74	100
		121003	z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome	1 242,00	1 241,74	-0,26	100
	130		Domáce dane	69 335,00	70 581,40	1 246,40	102
		133	Dane za špecifické služby	69 335,00	70 581,40	1 246,40	102
		133001	Za psa	2 363,00	2 363,48	0,48	100
		133006	Za ubytovanie	200,00	210,90	10,90	105
		133012	Za užívanie verejného priestranstva	2 242,00	2 436,51	194,51	109
		133013	Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	64 530,00	65 570,51	1 040,51	102
200			Nedaňové príjmy	73 856,00	93 284,19	19 428,19	126
	210		Príjmy z podnikania a vlastníctva	33 544,00	36 099,53	2 555,53	108
		212	Príjmy z vlastníctva	33 544,00	35 729,92	2 185,92	107
		212 CVČ	Príjmy z vlastníctva	0,00	215,18	215,18	-
		212 ZŠ K6	Príjmy z vlastníctva	0,00	154,43	154,43	-
		212 ZŠ SNP	Príjmy z vlastníctva	0,00	0,00	0,00	-
	220		Administratívne a iné poplatky	20 202,00	31 077,47	10 875,47	154
		221	Administratívne poplatky	9 052,00	10 873,00	1 821,00	120
		222	Pokuty, penále a iné sankcie	175,00	175,00	0,00	100
		222 ZŠ SNP	Pokuty, penále a iné sankcie	0,00	0,00	0,00	-
		222 ZŠ K6	Pokuty, penále a iné sankcie	0,00	121,66	121,66	-
		223	Poplatky a platby z predaja a služieb	10 975,00	11 800,97	825,97	108
		223 MŠ	Poplatky z predaja a služieb	0,00	5 130,92	5 130,92	-
		223 CVČ	Poplatky z predaja a služieb	0,00	1 920,00	1 920,00	-
		223 ZŠ SNP	Poplatky z predaja a služieb	0,00	20,50	20,50	-
		223 ZŠ K6	Poplatky z predaja a služieb	0,00	1 035,42	1 035,42	-

	240		Úroky z úverov, pôžičiek a vkladov	300,00	297,07	-2,93	99
	290		Iné nedaňové príjmy	19 810,00	25 810,12	6 000,12	130
		291	Vrátené neoprávnene použité	0,00	0,00	0,00	-
		291 ZŠ K6	Vrátené neoprávnene použité	0,00	341,76	341,76	-
		292	Ostatné príjmy	19 810,00	22 580,55	2 770,55	114
		292 ZŠ K6	Ostatné príjmy	0,00	355,20	355,20	-
		292 ZŠ SNP	Ostatné príjmy	0,00	2 033,72	2 033,72	-
		292 MŠ	Ostatné príjmy	0,00	498,89	498,89	-
300			Granty a transfery	1 328 168,00	1 346 341,15	18 173,15	101
	310		Tuzemské bežné granty a transfery	1 328 168,00	1 346 341,15	18 173,15	101
		311	Granty	0,00	0,00	0,00	-
		312	Transfery v rámci verejnej správy	1 328 168,00	1 346 341,15	18 173,15	101
		312001	Zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu	54 136,00	54 165,85	29,85	100
		312007	Z rozpočtu obce	1 855,00	23 825,91	21 970,91	1 284
		mesto	Z rozpočtu obce	1 855,00	1 460,00	-395,00	79
		ZŠ K6	Z rozpočtu obce	0,00	21 265,93	21 265,93	-
		ZŠ SNP	Z rozpočtu obce	0,00	0,00	0,00	-
		MŠ	Z rozpočtu obce	0,00	1 099,98	1 099,98	-
		CVC	Z rozpočtu obce	0,00	0,00	0,00	-
		312009	Zo Sociálnej poisťovne / ZŠ K6	0,00	30,73	30,73	-
		312011	Od ostatných subjektov verejnej správy	16 100,00	16 238,56	138,56	101
		ZŠ K6	Od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	138,56	138,56	-
		CVC	Od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	0,00	0,00	-
		mesto	Od ostatných subjektov verejnej správy	16 100,00	16 100,00	0,00	100
		312012	Zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov prene	1 256 077,00	1 252 080,10	-3 996,90	100
			Bežné príjmy spolu	2 736 233,00	2 788 001,48	51 768,48	102

Výdavky

EUR

Funkčná Klasifikácia	Hlavná Kategória	Kategória	Text	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu	
						Rozdiel EUR	Percentuálne %
01	600		Všeobecné verejné služby	354 489,00	348 514,52	5 974,48	98
01.1.1			Výkonné a zákonodarné orgány	272 670,00	267 031,97	5 638,03	98
		610	Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	128 686,00	128 627,81	58,19	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	48 697,00	47 590,69	1 106,31	98
		630	Tovary a služby	73 819,00	69 284,53	4 534,47	94
		640	Bežné transfery	21 468,00	21 528,94	-60,94	100

01.1.2			Finančné a rozpočtové záležitosti	2 447,00	2 412,63	34,37	99
		630	Tovary a služby	2 447,00	2 412,63	34,37	99
01.3.3			Iné všeobecné služby	10 603,00	10 409,05	193,95	98
		610	Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	6 389,00	6 388,94	0,06	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	2 183,00	2 184,23	-1,23	100
		630	Tovary a služby	1 896,00	1 700,96	195,04	90
		640	Bežné transfery	135,00	134,92	0,08	100
01.6			Všeobecné verejné služby inde neklas	2 329,00	2 328,43	0,57	100
		610	Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	79,00	78,31	0,69	99
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	198,00	198,46	-0,46	100
		630	Tovary a služby	2 052,00	2 051,66	0,34	100
01.7			Transakcie verejného dlhu	66 440,00	66 332,44	107,56	100
		650	Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiac	66 440,00	66 332,44	107,56	100
02			Obrana	241,00	241,15	-0,15	100
02.2.0			Civilná ochrana	241,00	241,15	-0,15	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	61,00	59,15	1,85	97
		630	Tovary a služby	180,00	182,00	-2,00	101
03			Verejný poriadok a bezpečnosť	12 434,00	12 488,47	-54,47	100
03.2.0			Ochrana pred požiarmi	12 434,00	12 488,47	-54,47	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	136,00	136,08	-0,08	100
		630	Tovary a služby	12 298,00	12 352,39	-54,39	100
03.6.0			Verejný poriadok a bezpečnosť	0,00	0,00	0,00	-
		630	Tovary a služby	0,00	0,00	0,00	-
04			Ekonomická oblasť	23 831,00	24 171,71	-340,71	101
04.1.2			Všeobecná pracovná oblasť	6 762,00	6 799,43	-37,43	101
		610	Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	1 950,00	1 950,00	0,00	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	702,00	702,00	0,00	100
		630	Tovary a služby	4 110,00	4 147,43	-37,43	101
04.2.1			Poľnohospodárstvo	0,00	0,00	0,00	-
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	0,00	0,00	0,00	-
		630	Tovary a služby	0,00	0,00	0,00	-
04.4.3			Výstavba	9 249,00	10 248,09	-999,09	111
		610	Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	2 132,00	2 132,50	-0,50	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	709,00	709,00	0,00	100
		630	Tovary a služby	6 408,00	7 406,59	-998,59	116
		640	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	0
04.5.1			Cestná doprava	7 420,00	6 744,19	675,81	91
		630	Tovary a služby	7 420,00	6 744,19	675,81	91
04.7.3			Cestovný ruch	400,00	380,00	20,00	95

		630	Tovary a služby	400,00	380,00	20,00	95
05			Ochrana životného prostredia	84 057,00	84 111,91	-54,91	100
05.1.0			Nakladanie s odpadmi	78 664,00	78 769,25	-105,25	100
		630	Tovary a služby	74 376,00	74 481,65	-105,65	100
		640	Bežné transfery	4 288,00	4 287,60	0,40	100
05.2.0			Nakladanie s odpadovými vodami	5 393,00	5 342,66	50,34	99
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	840,00	789,66	50,34	94
		630	Tovary a služby	4 553,00	4 553,00	0,00	100
06			Bývanie a občianska vybavenosť	91 379,00	91 704,98	-325,98	100
06.1.0			Rozvoj bývania	5 316,00	6 635,52	-1 319,52	125
		610	Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	1 297,00	1 296,03	0,97	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	547,00	587,79	-40,79	107
		630	Tovary a služby	3 472,00	4 751,70	-1 279,70	137
		640	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
06.2			Rozvoj obcí	61 804,00	61 540,80	263,20	100
		610	Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	17 819,00	17 817,57	1,43	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	7 485,00	7 288,77	196,23	97
		630	Tovary a služby	36 406,00	36 341,25	64,75	100
		640	Bežné transfery	94,00	93,21	0,79	99
06.4			Verejné osvetlenie	24 259,00	23 528,66	730,34	97
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	1 089,00	1 063,32	25,68	98
		630	Tovary a služby	23 170,00	22 465,34	704,66	97
08			Rekreácia, kultúra a náboženstvo	84 269,00	84 384,93	-115,93	100
08.1			Rekreačné a športové služby	22 100,00	22 091,52	8,48	100
		630	Tovary a služby	5 600,00	5 591,52	8,48	100
		640	Bežné transfery	16 500,00	16 500,00	0,00	100
08.2.0			Kultúrne služby	62 169,00	62 293,41	-124,41	100
		610	Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	17 458,00	17 453,39	4,61	100
		620	Poistné a príspevok do poisťovní	6 916,00	6 812,79	103,21	99
		630	Tovary a služby	37 795,00	38 027,23	-232,23	101
		640	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
08.3.0			Vysielacie a vydavateľské služby	0,00	0,00	0,00	-
		630	Tovary a služby	0,00	0,00	0,00	-
08.4.0			Náboženské a iné spoločenské služby	0,00	0,00	0,00	-
		640	Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
09			Vzdelávanie	1 859 272,00	1 862 472,17	-3 200,17	100
09.1.1.1			Predprimárne vzdelávanie s bežnou s	173 779,00	179 993,05	-6 214,05	104
			MŠ SNP 1	173 779,00	179 993,05	-6 214,05	104
09.1.2.1			Primárne vzdelávanie s bežnou staros	818 915,49	808 040,98	10 874,51	99

		ZŠ Komenského 6	325 448,49	324 662,06	786,43	100
		ZŠ SNP 13	493 410,00	483 322,58	10 087,42	98
	mesto	630 Tovary a služby	57,00	56,34	0,66	99
09.2.1.1		Nižšie sekundárne vzdelávanie všeob	502 702,51	495 490,83	7 211,68	99
		ZŠ Komenského 6	502 702,51	495 490,83	7 211,68	99
09.5.0		Vzdelávanie nedefinované podľa úrov	268 864,00	271 148,79	-2 284,79	101
		640 Bežné transfery	0,00	40,32	-40,32	-
		640 Cirkevná spojená škola	183 028,00	183 028,00	0,00	100
		ZŠ Komenského 6	45 345,00	44 039,50	1 305,50	97
		ZŠ SNP 13	1 950,00	1 950,00	0,00	100
		CVCČ	38 541,00	42 090,97	-3 549,97	109
09.6.0		Vedľajšie služby v školstve	95 011,00	107 798,52	-12 787,52	113
		ŠJ pri MŠ	33 050,00	33 565,38	-515,38	102
		ŠJ pri ZŠ Komenského 6	61 961,00	74 233,14	-12 272,14	120
10		Sociálne zabezpečenie	55 756,00	54 761,66	994,34	98
10.1.1		Choroba	8 214,00	8 279,33	-65,33	101
		610 Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	5 608,00	5 607,30	0,70	100
		620 Poistné a príspevok do poisťovní	1 961,00	2 081,53	-120,53	106
		630 Tovary a služby	645,00	590,50	54,50	92
		640 Bežné transfery	0,00	0,00	0,00	-
10.2.0		Staroba	34 637,00	34 875,64	-238,64	101
		610 Mzdy, platy, služobné príjmy a oov	22 082,00	22 080,81	1,19	100
		620 Poistné a príspevok do poisťovní	7 584,00	7 581,12	2,88	100
		630 Tovary a služby	4 498,00	4 741,33	-243,33	105
		640 Bežné transfery	473,00	472,38	0,62	100
10.4.0		Rodina a deti	97,00	95,74	1,26	99
		630 Tovary a služby	26,00	25,18	0,82	97
		640 Bežné transfery	71,00	70,56	0,44	99
10.7.0		Sociálna pomoc občanom v hmotnej a	12 808,00	11 510,95	1 297,05	90
		630 Tovary a služby	260,00	130,00	130,00	50
		ZŠ SNP 13	1 960,00	1 958,80	1,20	100
		MŠ SNP 1	6 921,00	6 522,10	398,90	94
		ZŠ Komenského 6	3 667,00	2 900,05	766,95	79
		Bežné výdavky spolu	2 565 728,00	2 562 851,50	2 876,50	100
Fr. Stanislav		Rozdiel	170 505,00	225 149,98	-54 644,98	-

Kapitálový rozpočet

Príjmy

EUR

Hlavná Kategória	Kategória	Položka	Text	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu	
						Rozdiel EUR	Percentuálne %
200			Nedaňové príjmy	540,00	540,00	0,00	100
	230		Kapitálové príjmy	540,00	540,00	0,00	100
300			Granty a transfery	0,00	0,00	0,00	-
	320		Kapitálové granty a transfery	0,00	0,00	0,00	-
			Kapitálové príjmy spolu	540,00	540,00	0,00	100

Výdavky

EUR

Funkčná Klasifikácia	Hlavná Kategória	Kategória	Text	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu	
						Rozdiel EUR	Percentuálne %
04			Ekonomická oblasť	1 800,00	1 320,00	480,00	73
04.6.0			Komunikácia	1 800,00	1 320,00	480,00	73
		710	Obstarávanie kapitálových aktív	1 800,00	1 320,00	480,00	73
06			Bývanie a občianska vybavenosť	7 500,00	4 999,00	2 501,00	67
06.2			Rozvoj obcí	7 500,00	4 999,00	2 501,00	67
		710	Obstarávanie kapitálových aktív	7 500,00	4 999,00	2 501,00	67
08			Rekreácia, kultúra a náboženstvo	5 000,00	5 000,00	0,00	100
08.2.0			Kultúrne služby	5 000,00	5 000,00	0,00	100
		710	Obstarávanie kapitálových aktív	5 000,00	5 000,00	0,00	100
09			Vzdelávanie	62 805,00	71 798,83	-8 993,83	114
09.1.2.1			Primárne vzdelávanie s bežnou starosťou	18 000,00	26 993,83	-8 993,83	150
		710	Obstarávanie kapitálových aktív	18 000,00	26 993,83	-8 993,83	150
09.2.1.1			Nižšie sekundárne vzdelávanie všeobecné	42 000,00	42 000,00	0,00	100
		710	Obstarávanie kapitálových aktív	42 000,00	42 000,00	0,00	100
09.6.0.2			Vedľajšie služby poskytované v rámci	2 805,00	2 805,00	0,00	100
		710	Obstarávanie kapitálových aktív	2 805,00	2 805,00	0,00	100
			Kapitálové výdavky spolu	77 105,00	83 117,83	-6 012,83	108
Fr. Stanislav			Rozdiel	-76 565,00	-82 577,83	6 012,83	-

Finančné operácie

Príjmové

EUR

Hlavná Kategória	Kategória	Položka Podpoložka	Text	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu	
						Rozdiel EUR	Percentuálne %
400			Príjmy z transakcií	95 773,00	95 773,33	0,33	100
	450		Z ostatných finančných operácií	95 773,00	95 773,33	0,33	100
		453	Zostatok prostriedkov z predchádz rokov	95 773,00	95 773,33	0,33	100
		454	Prevod prostriedkov peňažných fondov	0,00	0,00	0,00	-
500			Prijaté úvery, pôžičky	0,00	0,00	0,00	-
	510		Tuzemské úvery, pôžičky	0,00	0,00	0,00	-
		513002	Bankové úvery dlhodobé	0,00	0,00	0,00	-
			Príjmové operácie spolu	95 773,00	95 773,33	0,33	100

Výdavkové

EUR

Funkčná Klasifikácia	Hlavná Kategória Kategória	Položka Podpoložka	Text	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu	
						Rozdiel EUR	Percentuálne %
01	800		Všeobecné verejné služby	189 713,00	190 121,35	-408,35	100
01.7			Transakcie verejného dlhu	189 713,00	190 121,35	-408,35	100
	820	821	Splácanie tuzemskej istiny	189 713,00	190 121,35	-408,35	100
		821005	Z bankových úverov dlhodobých	181 013,00	181 013,00	0,00	100
		821007	Z ostatných úverov, pôžičiek dlhodobých	8 700,00	9 108,35	-408,35	105
			Výdavkové operácie spolu	189 713,00	190 121,35	-408,35	100

Fr. Stanislav

Rozdiel	-93 940,00	-94 348,02	408,02	-
----------------	-------------------	-------------------	---------------	----------

Nerozpočtované pohyby

Príjmové

EUR

Hlavná Kategória	Kategória	Položka Podpoložka	Text	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu	
						Rozdiel EUR	Percentuálne %
200			Nedaňové príjmy	0,00	99 026,98	99 026,98	-
	220		Administratívne a iné poplatky	0,00	83 361,41	83 361,41	-
			ZŠ K6	0,00	59 945,33	59 945,33	-
			MŠ	0,00	23 416,08	23 416,08	-
	290		Iné nedaňové príjmy	0,00	15 665,57	15 665,57	-
			mesto	0,00	3 461,21	3 461,21	-
			ZŠ K6	0,00	5 009,15	5 009,15	-
			ZŠ SNP	0,00	5 169,32	5 169,32	-
			MŠ	0,00	1 850,39	1 850,39	-
			CVČ	0,00	175,50	175,50	-
300			Granty a transfery	0,00	21 024,97	21 024,97	-
	310		Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	11 024,97	11 024,97	-
			ZŠ K6	0,00	9 000,00	9 000,00	-
			ZŠ SNP	0,00	0,00	0,00	-
			CVČ	0,00	2 024,97	2 024,97	-
	320		Tuzemské kapitálové granty a transfery	0,00	10 000,00	10 000,00	-
			mesto	0,00	10 000,00	10 000,00	-
			Spolu	0,00	120 051,95	120 051,95	-

Výdavkové

EUR

Funkčná Klasifikácia	Hlavná Kategória	Subjekt RO	Text	Rozpočet po zmenách 2015	Skutočnosť k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu	
						Rozdiel EUR	Percentuálne %
01			Všeobecné verejné služby	0,00	166,00	-166,00	-
01.1.1			Výkonné a zákonodarné orgány	0,00	146,00	-146,00	-
01.3.3			Iné všeobecné služby	0,00	20,00	-20,00	-
04			Ekonomická oblasť	0,00	6,00	-6,00	-
04.4.3			Výstavba	0,00	6,00	-6,00	-
06			Bývanie a občianska vybavenosť	0,00	20,00	-20,00	-

06.2			Rozvoj obcí	0,00	20,00	-20,00	-
08			Rekreácia, kultúra a náboženstvo	0,00	11 440,00	-11 440,00	-
08.2.0			Kultúrne služby	0,00	11 440,00	-11 440,00	-
09			Vzdelávanie	0,00	203 503,70	-203 503,70	-
09.1.1.1			Predprimárne vzdelávanie s bežnou s	0,00	1 210,96	-1 210,96	-
09.1.2.1			Primárne vzdelávanie s bežnou staros	0,00	104 791,65	-104 791,65	-
			ZŠ K6	0,00	60 014,85	-60 014,85	-
			ZŠ SNP	0,00	44 776,80	-44 776,80	-
09.5.0		ZŠ K6	Vzdelávanie nedefinované podľa úrov	0,00	3 913,65	-3 913,65	-
09.5.0		CVC	Vzdelávanie nedefinované podľa úrov	0,00	5 861,28	-5 861,28	-
09.6.0			Vedľajšie služby v školstve	0,00	87 726,16	-87 726,16	-
			MŠ	0,00	23 518,44	-23 518,44	-
			ZŠ K6	0,00	64 207,72	-64 207,72	-
10			Sociálne zabezpečenie	0,00	925,20	-925,20	-
10.1.1			Choroba	0,00	20,00	-20,00	-
10.2.0			Staroba	0,00	905,20	-905,20	-
			Spolu	0,00	216 060,90	-216 060,90	-

Fr. Stanislav

Rozdiel	0,00	-96 008,95	96 008,95	-
----------------	-------------	-------------------	------------------	---

Rekapitulácia

Rozpočet			EUR
Rok 2015	Prijmy	Výdavky	Rozdiel
Bežné	2 736 233,00	2 565 728,00	170 505,00
Kapitálové	540,00	77 105,00	-76 565,00
Spolu	2 736 773,00	2 642 833,00	93 940,00
Finančné operácie	95 773,00	189 713,00	-93 940,00
Nerozpočtované	0,00	0,00	0,00
Spolu	2 832 546,00	2 832 546,00	0,00

Skutočnosť k 31.12.			EUR
Rok 2015	Prijmy	Výdavky	Rozdiel
Bežné	2 788 001,48	2 562 851,50	225 149,98
Kapitálové	540,00	83 117,83	-82 577,83
Spolu	2 788 541,48	2 645 969,33	142 572,15
Finančné operácie	95 773,33	190 121,35	-94 348,02
Nerozpočtované	120 051,95	216 060,90	-96 008,95
Spolu bez nerozpočtovaných	2 884 314,81	2 836 090,68	48 224,13
Spolu	3 004 366,76	3 052 151,58	-47 784,82

Plnenie			Percentá (%)
Rok 2015	Prijmy	Výdavky	Rozdiel
Bežné	102	100	-
Kapitálové	100	108	-
Spolu	102	100	-
Finančné operácie	100	100	-
Spolu	102	100	-

Podľa výkazov FIN 1-12

EUR

Rok 2015	rozpočet					Fr. Stanislav
Prijmy	mesto	MŠ	ZŠ K6	ZŠ SNP 13	CVČ	spolu
bežné	2 736 233,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 736 233,00
kapitálové	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,00
spolu	2 736 773,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 736 773,00
finančné operácie	95 773,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95 773,00
nerozpočtované	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPOLU	2 832 546,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 832 546,00

kontrol. č. 2 832 546,00

Rok 2015	skutočnosť					
Prijmy	mesto	MŠ	ZŠ K6	ZŠ SNP 13	CVČ	spolu
bežné	2 753 638,60	6 729,79	23 443,69	2 054,22	2 135,18	2 788 001,48
kapitálové	540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	540,00
spolu	2 754 178,60	6 729,79	23 443,69	2 054,22	2 135,18	2 788 541,48
finančné operácie	95 773,33	0,00	0,00	0,00	0,00	95 773,33
nerozpočtované	13 461,21	25 266,47	73 954,48	5 169,32	2 200,47	120 051,95
Spolu bez nerozpočtovaných	2 849 951,93	6 729,79	23 443,69	2 054,22	2 135,18	2 884 314,81
SPOLU	2 863 413,14	31 996,26	97 398,17	7 223,54	4 335,65	3 004 366,76

kontrol. č. 3 004 366,76

Rok 2015	rozpočet					
Výdavky	mesto	MŠ	ZŠ K6	ZŠ SNP 13	CVČ	spolu
bežné	876 993,00	213 750,00	939 124,00	497 320,00	38 541,00	2 565 728,00
kapitálové	14 300,00	0,00	62 805,00	0,00	0,00	77 105,00
spolu	891 293,00	213 750,00	1 001 929,00	497 320,00	38 541,00	2 642 833,00
finančné operácie	189 713,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 713,00
nerozpočtované	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SPOLU	1 081 006,00	213 750,00	1 001 929,00	497 320,00	38 541,00	2 832 546,00

kontrol. č. 2 832 546,00

Rok 2015	skutočnosť					
Výdavky	mesto	MŠ	ZŠ K6	ZŠ SNP 13	CVČ	spolu
bežné	872 123,04	220 080,53	941 325,58	487 231,38	42 090,97	2 562 851,50
kapitálové	11 319,00	0,00	71 798,83	0,00	0,00	83 117,83
spolu	883 442,04	220 080,53	1 013 124,41	487 231,38	42 090,97	2 645 969,33
finančné operácie	190 121,35	0,00	0,00	0,00	0,00	190 121,35
nerozpočtované	12 557,20	24 729,40	128 136,22	44 776,80	5 861,28	216 060,90
Spolu bez nerozpočtovaných	1 073 563,39	220 080,53	1 013 124,41	487 231,38	42 090,97	2 836 090,68
SPOLU	1 086 120,59	244 809,93	1 141 260,63	532 008,18	47 952,25	3 052 151,58

kontrol. č. 3 052 151,58