

Mesto Pezinok  
Útvar hlavnej kontrolórky

**Mesto Pezinok**  
**Stanovisko HK k výsledku plnenia rozpočtu za 1. polrok 2012**

Stanovisko je spracované na podklade kontroly č. 25/2012, ktorá bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti na II. polrok 2012 schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Pezinku č. 1-126/2012 zo dňa 21.6.2012.

**Zistený stav**

Rozpočet Mesta Pezinok na rok 2012 bol schválený uznesením MsZ č. 1-267/2011 zo dňa 13.12.2011. Počas prvého polroka 2012 bolo vykonaných 50 rozpočtových opatrení, ktorými sa upravoval rozpočet na základe reálnych skutočností. Rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. V prípadoch, keď boli do rozpočtu zapojené finančné prostriedky rezervného fondu, rozhodovalo o použití týchto zdrojov Mestské zastupiteľstvo v Pezinku. O vykonaných rozpočtových opatreniach je vedená operatívna evidencia v zmysle ust. § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. v z.n.p.

Priebežná informácia o plnení rozpočtu k 30.6.2012 za mesto a rozpočtové organizácie.

| <b>Rozpočet 2012</b>   | <b>Schválený rozpočet na rok 2012</b> | <b>schválené RO k 30.6.2012</b> | <b>Rozpočet so zapracovanými RO na rok 2012</b> | <b>Skutočné čerpanie rozpočtu k 30.6.2012</b> | <b>rozdiel skutočnosť - rozpočet (stl.4 - stl.3)</b> | <b>percento plnenia k 30.6.2012</b> |
|------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------|
|                        | <b>1</b>                              | <b>2</b>                        | <b>3</b>                                        | <b>4</b>                                      | <b>5</b>                                             | <b>6</b>                            |
| bežné príjmy (mesto)   | 11 618 268                            | 62 044                          | 11 680 312                                      | 6 002 784                                     | 5 677 528                                            | 51,39%                              |
| bežné príjmy (školy)   | 224 040                               | 0                               | 224 040                                         | 182 700                                       | 41 340                                               | 81,55%                              |
| kapitálové príjmy      | 3 369 626                             | 386 232                         | 3 755 858                                       | 250 501                                       | 3 505 357                                            | 6,67%                               |
| fin.operácie príjmové  | 402 571                               | 158 974                         | 561 545                                         | 340 725                                       | 220 820                                              | 60,68%                              |
| <b>spolu príjmy:</b>   | <b>15 614 505</b>                     |                                 | <b>16 221 755</b>                               | <b>6 776 710</b>                              | <b>9 445 045</b>                                     | <b>41,78%</b>                       |
|                        |                                       |                                 |                                                 |                                               |                                                      |                                     |
| bežné výdavky (mesto)  | 8 561 577                             | 61 608                          | 8 623 185                                       | 4 037 058                                     | 4 586 127                                            | 46,82%                              |
| bežné výdavky (školy)  | 3 342 731                             | 24 749                          | 3 367 480                                       | 1 364 185                                     | 2 003 295                                            | 40,51%                              |
| kapitálové výdavky     | 3 051 186                             | 677 625                         | 3 728 811                                       | 211 582                                       | 3 517 229                                            | 5,67%                               |
| fin.operácie-výdavkové | 340 571                               | -88 380                         | 252 191                                         | 106 598                                       | 145 593                                              | 42,27%                              |
| <b>spolu výdavky:</b>  | <b>15 296 065</b>                     |                                 | <b>15 971 667</b>                               | <b>5 719 423</b>                              | <b>10 252 244</b>                                    | <b>35,81%</b>                       |
| <b>SALDO</b>           | <b>318 440</b>                        |                                 | <b>250 088</b>                                  | <b>1 057 287</b>                              |                                                      |                                     |

Plnenie rozpočtových príjmov Mesta Pezinok (bez škôl) pozitívne ovplyvnil najmä výber poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktorý je z ročného objemu 899 tis. € plnený na viac ako 72 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje +199 837 € oproti polročnému plánu.

Príjmy z výnosu dane z príjmov poukázaných územnej samospráve (tzv. podielové dane) predstavujú až 44,3 % z celkového rozpočtu bežných príjmov Mesta Pezinok. Ich plnenie je k 30.6.2012 plnené na 46,11 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje – 200 084 € oproti polročnému plánu. Na oficiálnej stránke Ministerstva financií SR sú v časti „Verejné financie - fiškálna decentralizácia“ uvedené východiskové štatistické údaje a podiel obcí na výnose DPFO pre rok 2012. Podiel na dani z príjmov FO Mesta Pezinok pre rok 2012, vrátane zúčtovania za rok 2011, predstavuje sumu 5 075 705 €. Vo schválenom rozpočte Mesta Pezinok je uvedená položka v sume 5 148 630 €, t.j. o 75 925 € viac, ako uvádza prognóza MF SR. Vzhľadom k nižšiemu plneniu najvýznamnejšej rozpočtovej položky bežných príjmov, odporúčam zrealizovať formou rozpočtového opatrenia predpokladanú príjmovú rozpočtovú položku minimálne na úroveň prognózovaných MF SR. Vyrovnanosť rozpočtu je ustanovená v § 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

Výdavky bežného rozpočtu nepresiahli polročnú úroveň zostaveného plánu.

Kapitálové príjmy (plnenie 6,67%) a kapitálové výdavky (plnenie 5,67%) nie sú k 30.6.2012 plnené úmerne k danému časovému obdobiu. Vzhľadom na priebežnú realizáciu investičných akcií Mesta Pezinok, t.j. čerpanie kapitálových výdavkov, je princíp hotovostného naplňovania kapitálových príjmov dôležité neustále monitorovať. Povinnosť zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu prostredníctvom úprav rozpočtu počas rozpočtového roka vyplýva z ust. § 12 zákona o rozpočtových pravidlách. Rezervný fond, ako jeden z možných zdrojov na zabezpečenie vyrovnanosti rozpočtu, vykazuje k 30.6.2012 zostatok 2 143 654 €.

Vykonané boli dokladové kontroly príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za vybrané obdobia. Náhodným výberom boli vykonané dokladové kontroly dodávateľských faktúr a odberateľských faktúr. Kontroly boli bez zistení.

V zmysle Zásad finančného hospodárenia Mesta Pezinok a zákona o rozpočtových pravidlách bol spracovaný programový rozpočet Mesta Pezinok na rok 2012. K 30.6.2012 je vypracovaná monitorovacia správa, ktorej súčasťou je podrobná analýza čerpania bežných aj kapitálových výdavkov podľa programov rozpočtu Mesta Pezinok.

## **Záver**

Odporúčam upraviť rozpočet bežných príjmov v položke tzv. podielové dane na úroveň, ktorá je oficiálne zverejnená na stránke Ministerstva financií SR, ako prognóza pre Mesto Pezinok. Priebežné plnenie rozpočtových príjmov vrátane finančných operácií je 41,78 % a rozpočtových výdavkov vrátane finančných operácií je 35,81 % z ročných ukazovateľov.

V Pezinku, 28.8.2012

Ing. Janka Sandtnerová,  
hlavná kontrolórka Mesta Pezinok