

Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2011.

Účelom kontroly bolo preveriť splnenie povinnosti miest a obcí pripraviť svoje rozpočty pre roky 2009 – 2011 ako programové rozpočty ako aj realizáciu činnosti v procese implementácie programového rozpočtovania so zameraním na rok 2010. Zároveň preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci vybraného programu.

Predmetom kontroly bolo preveriť splnenie povinnosti miest a obcí pripraviť rozpočet ako programový, dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci programu Šport a programu Sociálne služby a úroveň vnútornej kontroly kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola vykonaná v meste Veľký Šariš, Námestie sv. Jakuba 1, 082 21 Veľký Šariš (ďalej len „mesto“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za rok 2010 vrátane relevantných údajov rokov 2009 a 2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Preverenie splnenia si povinnosti miest a obcí pripraviť rozpočet ako programový rozpočet

Návrh rozpočtu na rok 2010, predložený na verejnú diskusiu, nebol spracovaný ako programový rozpočet, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolovaný subjekt nedodržiaval stanovenú lehotu na jeho zverejnenie v zmysle zákona o obecnom zriadení. Programový rozpočet mesta na roky 2010 - 2012 bol predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva vo Veľkom Šariši (ďalej len „MZ Veľký Šariš“) v decembri 2009.

Rozpočet mesta bol schválený so zmenami ako prebytkový s príjmami v sume 4 001 220,00 eur a výdavkami v sume 4 000 436,00 eur.

Ciele, zámery a merateľné ukazovatele podprogramov boli stanovené iba na rok 2010, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mesto sa pri jeho spracovaní neriadilo odporučením Praktického a konkrétneho manuálu pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy, ktoré zverejnilo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „Manuál MF SR“) ako metodickú pomôcku pre proces prípravy, implementáciu, tvorbu a hodnotenie programového rozpočtu.

V rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy programový rozpočet neobsahoval rozpis kapitálových výdavkov celkom v sume 1 834 000,00 eur, pričom nesúlad bol zistený aj v rozpise bežných výdavkov.

Preverením správnosti stanovených cieľov bolo zistené, že merateľné ukazovatele neboli vo všetkých prípadoch stanovené v zmysle odporúčenia Manuálu MF SR tak, aby boli merateľné, jednoznačné a konzistentné, porovnateľné a kontrolovateľné. Zodpovednosť za jednotlivé výdavky rozpočtu na úrovni odborných útvarov nebola v programovom rozpočte definovaná.

V priebehu roka 2010 došlo k zmenám v rozpočte mesta, pričom úpravy rozpočtu neboli vykonané rozpočtovými opatreniami a v piatich prípadoch neboli schválené MZ Veľký Šariš v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o obecnom zriadení. Úpravy v programovom rozpočte, týkajúce sa zmeny podprogramov, ale aj úpravy rozpočtu výdavkov, boli vykonané bez rozpočtových opatrení a schválenia v MZ Veľký Šariš.

Mesto nezabezpečilo v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy monitorovanie a hodnotenie programov mesta v priebehu roka a k 31.12.2010. Predložené hodnotiace správy programového rozpočtu k 30.06.2010 a k 30.09.2010 MZ Veľký Šariš, ale aj hodnotenie programového rozpočtu, ktoré bolo súčasťou záverečného účtu mesta, obsahovali len finančné plnenie rozpočtu (v niektorých prípadoch s nesprávnymi údajmi) bez hodnotenia stavu plnenia cieľov, zámerov a merateľných ukazovateľov.

2 Preverenie dodržiavania povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci programu Šport a programu Sociálne služby

Preverenie plnenia cieľov pre program Šport a program Sociálne služby bolo vykonané na základe hodnôt merateľných ukazovateľov za rok 2010, uvedených ako východiskové hodnoty v programovom rozpočte mesta na roky 2011 – 2013.

V priebehu roka 2010 v programe Šport došlo k zvýšeniu počtu podprogramov z jedného na dva a k úprave rozpočtu bežných výdavkov. Číselné označenie upravených podprogramov bolo rovnaké, tzn. nebola zabezpečená prehľadnosť programového rozpočtu v zmysle odporúčenia Manuálu MF SR.

Kontrolovaný subjekt z ôsmich merateľných ukazovateľov splnil tri, pričom ich splnenie nebolo preukázané na základe relevantnej dokumentácie a skutočného zisťovania. Naopak, v prípade neplnenia merateľného ukazovateľa – počet podporených druhov športu, bolo preverením príslušnej dokumentácie zistené, že v skutočnosti došlo k prekročeniu stanovenej cieľovej hodnoty.

V rámci podprogramu Podpora športových podujatí kontrolovaný subjekt podporil 20 športových podujatí, pričom podľa komentára k hodnoteniu programového rozpočtu za rok 2010 to boli štyri podujatia (v tom jedno kultúrne podujatie). Skutočný počet športových podujatí za účasti mesta bol 21, z toho mesto Veľký Šariš finančne podporilo tri podujatia a na uvedených podujatiach sa zúčastnilo v priemere 50 účastníkov.

Merateľný ukazovateľ, týkajúci sa počtu podporených klubov v roku 2010, nebol splnený o tri z dôvodu jeho nadhodnotenia už pri zostavení programového rozpočtu. Na území mesta vyvíjali svoju činnosť jeden futbalový klub a dve telovýchovné jednoty (ďalej len „TJ“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Upravený rozpočet výdavkov na podporu športových podujatí bol 965,00 eur a skutočné čerpanie výdavkov podľa záverečného účtu mesta za rok 2010 bolo 1515,44 eur, tzn. plnenie na 157,04 %. Prekročenie výdavkov o 550,44 eur kontrolovaný subjekt odôvodnil podhodnotením nákladov pri zostavení programového rozpočtu a jeho úprave.

Priemerné náklady na jednu finančne podporenú akciu boli 378,86 eur (v prepočte na štyri akcie vrátane kultúrnej), pričom tieto náklady nebolo možné porovnať s priemernými nákladmi na jednu podporenú akciu za predchádzajúci rok 2009 z dôvodu nezostavenia programového rozpočtu ale ani s priemernými nákladmi, vypočítanými na základe upraveného rozpočtu z dôvodu, že mesto nemalo vypracovanú kalkuláciu plánovaných nákladov na jednotlivé športové akcie a v skutočnosti väčšina aktivít (85,71 % zo skutočného počtu športových akcií roku 2010) nebola finančne podporená mestom.

Vzhľadom k vyššie uvedeným skutočnostiam, ale aj z dôvodu prekročenia upraveného rozpočtu výdavkov, nebola v dostatočnej miere zabezpečená hospodárnosť vynaložených výdavkov.

Efektívnosť vynaložených nákladov ako podiel nákladov na jedného účastníka podporeného podujatia nebolo možné vyhodnotiť z dôvodu, že kontrolovaný subjekt nemal potrebné údaje, týkajúce sa štyroch podporených akcií.

Kontrolovaný subjekt k vyhodnotenému merateľnému ukazovateľu – percentuálna spokojnosť účastníkov športových podujatí na 90 % za rok 2010 nemal relevantné podklady a nezisťoval spokojnosť účastníkov športových podujatí. Z dôvodu, že nebol zostavený programový rozpočet na rok 2009, nemal k dispozícii ani skutočný počet podporených športových podujatí a nemohol za rok 2010 vyhodnotiť percentuálny nárast podujatí oproti minulému roku.

Podľa schváleného rozpočtu a záverečného účtu mesta za rok 2010, boli poskytnuté príspevky pre športové kluby nasledovne:

Tabuľka č. 1

Označenie subjektu	Rok 2010				Skutočnosť 2009*	Rozdiel 2010-2009
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% Plnenia		
Futbalový klub	29 700,00	29 700,00	29 829,35	100,44	37 178,00	- 7 348,65
TJ - koly	8 000,00	8 000,00	10 000,00	125,00	3 675,00	+6 325,00
TJ – jazdectvo	300,00	300,00	220,00	73,33	332,00	-112,00
Spolu	38 000,00	38 000,00	40 049,35	105,39	41 185,00	-1 135,65

*údaje zo záverečného účtu mesta Veľký Šariš za rok 2009

Pri hodnotení hospodárnosti náklady na futbalový klub a TJ mali oproti roku 2009 klesajúcu tendenciu, ale oproti upravenému rozpočtu boli vyššie celkom o 2 049,35 eur, pričom mesto nepreukázalo získanie vyšších výstupov. Z uvedeného hľadiska nebola dostatočne zabezpečená hospodárnosť vynaložených výdavkov. Mesto nemalo informácie o počte členov podporených klubov, pričom formálne uviedlo v programovom rozpočte na roky 2011 – 2013 dosiahnutú hodnotu za rok 2010 v počte 400 členov.

Z uvedeného dôvodu nebolo možné vyhodnotiť efektívnosť vynaložených nákladov ako podiel celkových nákladov na jedného člena podporeného športového klubu, resp. TJ.

Podobne bol vyhodnotený merateľný ukazovateľ – percento spokojných občanov s ponukou športov, mesto uviedlo 90 % za rok 2010 bez relevantných podkladov. Na základe uvedených skutočností, pri hodnotení účinnosti ako miery dosiahnutia cieľov programu, nebola v dostatočnej miere zabezpečená účinnosť programu Šport.

Preverením správnosti čerpania výdavkov pre športové kluby bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a to z nasledovných dôvodov:

- poskytnutie finančných prostriedkov nad rámec upraveného rozpočtu, pre futbalový klub o 129,35 eur a pre TJ (v jednom prípade) o 2 000,00 eur;
- nedodržanie podmienok všeobecne záväzného nariadenia mesta o poskytovaní dotácií (ďalej len „VZN“) zo strany mesta, keď dvaja prijímatelia nepredložili písomnú žiadosť o poskytnutie príspevku na rok 2010 vôbec, ďalšia písomná žiadosť neobsahovala stanovené náležitosti v zmysle VZN a dotácie pre športový klub a dve TJ boli poskytnuté bez uzatvorenia písomnej dohody.

Nedodržanie vyššie uvedených predpisov bolo zistené aj v prípade dotácií pre futbalový klub, keď mesto v 23 prípadoch uhradilo zo svojho účtu faktúry, vystavené pre odberateľa - futbalový klub celkom v sume 5 416,34 eur za dodávku energií. Kontrolovaný subjekt na svoj bežný účet prijal v štyroch prípadoch finančné prostriedky za dobropisy plynu celkom v sume 484,88 eur, rovnako vystavené na futbalový klub, pričom o uvedenú sumu bolo znížené čerpanie výdavkov na dotácie.

Kontrolovaný subjekt uhradil z účtu mesta sumu 880,00 eur bez toho, aby účtovný doklad obsahoval stanovené náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve. Finančné prostriedky boli uhradené krajskej zväzovej organizácii na základe ústneho pokynu.

V prípade vyššie uvedených úhrad ako aj ďalších poskytnutých finančných prostriedkov futbalovému klubu v hotovosti celkom v sume 23 332,00 eur nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím mesto porušilo zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Súčasťou dotácie pre futbalový klub boli aj výdavky, uhradené mestom dodávateľovi za materiál a služby spojené s údržbou trávnikov futbalového štadiónu celkom v sume 539,20 eur a vyplatené finančné prostriedky v šiestich prípadoch celkom v sume 146,49 eur v hotovosti z pokladnice za občerstvenie na základe dokladov z elektronickej pokladnice.

Všetky uvedené prípady boli účtovnými dokladmi zaúčtované ako náklady na transfery z rozpočtu mesta a výdavky triedené ako bežné transfery neziskovej organizácii. Uvedené finančné transakcie nezodpovedali zaúčtovanému stavu, čím mesto nezabezpečilo preukázateľnosť účtovných záznamov v zmysle zákona o účtovníctve.

Podľa vyúčtovania poskytnutej dotácie futbalovým klubom bola poskytnutá dotácia nižšia o 52,68 eur oproti účtovnej evidencii mesta. Zároveň športový klub vykázal zostatok hotovosti z poskytnutej dotácie v sume 70,20 eur, ktorú mesto nežiadalo vrátiť a podľa rozpisu výdavkov bola suma 9 750,00 eur použitá v rozpore s VZN na odmeny.

V prípade zaúčtovanej dotácie v sume 220,00 eur, poskytnutej TJ, mesto v skutočnosti uhradilo dodávateľovi faktúru za dodaný tovar – figúrky so štítkom. Kontrolovaný subjekt nemal dokumentáciu o prevzatí tovaru TJ. Náklady na obstaranie tovaru boli zaúčtované a výdavky triedené rovnako ako v prípade futbalového klubu, čím mesto postupovalo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa predloženej dokumentácie nebola v kontrolovanom období vykonaná hlavným kontrolórom mesta následná finančná kontrola, zameraná na poskytovanie dotácií športovým klubom.

V programe Sociálne služby v priebehu roku 2010 došlo k zmene počtu podprogramov z piatich na sedem a k úpravám v rozpočte výdavkov. Mesto pre tri nové podprogramy v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nestanovilo ciele, zámery a merateľné ukazovatele.

V rámci uvedených zmien nedošlo k úprave počtu a cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov podľa schváleného programového rozpočtu a ich plnenie bolo nasledovné:

Tabuľka č. 2

Merateľný ukazovateľ	Programový rozpočet – rok 2010	Skutočnosť * k 31.12.2010	% plnenia	Programový rozpočet – rok 2011
Podprogram Kluby dôchodcov				
Počet dôchodcov	760	878	115,53	886
Počet klubov dôchodcov	1	1	100,00	1
Počet aktivít poskytovaných pre dôchodcov	14	9	64,29	9
Podprogram Opatrovateľské služby v byte občana				
Priemerný ročný stav klientov opatrovateľskej služby poskytovanej v byte občana	23	26	113,04	23
Podprogram Pochovanie občana				
Predpokladaný počet pohrebov za rok	1	0	-	1
Podprogram Dávky sociálnej pomoci – pomoc občanom v hmotnej núdzi				
Počet poberateľov dávok	400	nevyhodnotené	-	iný ukazovateľ
Podprogram Rozvoz stravy				
Priemerný ročný stav poberateľov služby	9	nevyhodnotené	-	iný ukazovateľ
Celkový počet rozvezených jedál	1 800	nevyhodnotené	-	iný ukazovateľ

* podľa údajov programového rozpočtu na roky 2011 – 2013

Preverením plnenia uvedených merateľných ukazovateľov bolo zistené, že v roku 2010 v skutočnosti bolo rozvezených 6 216 obedov pre 384 dôchodcov. Po zohľadnení uvedených údajov z ôsmich merateľných ukazovateľov bolo splnených päť ukazovateľov, dva ukazovatele neboli splnené (z toho jeden z objektívnych príčin) a jeden ukazovateľ nebolo možné vyhodnotiť.

Čerpanie finančných nákladov podľa hodnotenia k 31.12.2010, ktoré bolo súčasťou záverečného účtu za rok 2010, bolo nasledovné:

Tabuľka č. 3

Podprogram Sociálne služby	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Klub dôchodcov	1 192,00	3 642,89	305,61
Opatrovateľská služba v byte občana	84 045,00	82 321,90	97,95
Dom seniorov	24 375,00	24 375,00	100,00
Dávky sociálnej pomoci občanom v hmotnej núdzi	9 123,00	9 085,76	99,59
Ďalšie sociálne služby, starostlivosť	5 020,00	6 360,50	126,70
Pôžičky na zariadenie bytových jednotiek	2 436,00	11 924,89	489,53
Rozvoz stravy a poskytnutie príspevku pre dôchodcov	4 273,00	4 544,55	106,36
Spolu	130 464,00	142 255,49	109,04

Výdavky upraveného rozpočtu na klub dôchodcov boli prekročené o 2 270,89 eur oproti upravenému rozpočtu. Dôvodom prekročenia boli neplánované výdavky za stravné lístky v počte 434 ks v celkovej hodnote 1 736,00 eur, ktoré odovzdali poslanci mesta, resp. členovia sociálnej a bytovej komisie spolu s vianočným pozdravom obyvateľom mesta nad 70 rokov a sociálne odkázanej rodine. Tieto náklady sa netýkali bezprostredne klubu dôchodcov a jeho prevádzky. Priestory klubu dôchodcov sa využívali aj na iné účely. Prekročenie rozpočtu výdavkov bolo ovplyvnené aj úpravou rozpočtu, ktorá nezohľadnila skutočné náklady na energie pre klub dôchodcov.

Napriek uvedeným skutočnostiam pre naplnenie merateľných ukazovateľov efektívnosti bolo potrebné zvýšiť aktivity klubu dôchodcov so zameraním na počet organizovaných aktivít a ich kvalitu. Potvrdzujú to aj údaje o priemernej návštevnosti klubu dôchodcov, podľa ktorých v roku 2010 navštívilo klub dôchodcov v priemere 29 dôchodcov, tzn. 3,30 % z celkového počtu 878 dôchodcov v uvedenom roku.

Výdavky na opatrovateľskú službu v byte občana boli nižšie o 1 723,10 eur oproti upravenému rozpočtu. Mesto zabezpečilo primeranú hospodárnosť a efektívnosť čerpaných výdavkov, ktoré boli nižšie o 2,05 % pri súčasnom zvýšení priemerného ročného stavu klientov opatrovateľskej služby poskytovanej v byte občana o 13,04 %.

Kontrolovaný subjekt na podprogram Dom seniorov čerpal kapitálové výdavky, v rámci ktorých boli nesprávne triedené bežné výdavky a zaúčtované náklady na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 970,00 eur za kompletne spracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok. Mesto tým postupovalo v rozpore so zákonom o účtovníctve. Zároveň nesprávnym triedením výdavkov nekonalo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa schváleného programového rozpočtu na rok 2010 podprogram Dávky sociálnej pomoci - pomoc občanom v hmotnej núdzi mal zahŕňať pomoc občanovi v nepriaznivej životnej situácii, a to poskytnutie jednorazových dávok sociálnej pomoci v zmysle zákona o pomoci v hmotnej núdzi.

V skutočnosti, podľa záverečného účtu mesta za rok 2010, bol pôvodný podprogram upravený na tri podprogramy s rovnakým číselným označením, v rámci ktorých boli zaúčtované aj ďalšie výdavky mesta.

Výdavky, čerpané v rámci podprogramu Dávky sociálnej pomoci občanom v hmotnej núdzi, sa týkali mzdy, odmeny a poistného za zamestnankyňu, vykonávajúcu prácu osobitného príjemcu.

V rámci podprogramu Ďalšie sociálne služby, starostlivosť jednotlivcom boli okrem jednorazových dávok sociálnej pomoci, poskytnutých občanom mesta celkom v sume 2 791,50 eur (27 prípadov), zahrnuté aj vyplatené finančné prostriedky z pokladnice 74 občanom celkom 755,00 eur. Finančné prostriedky boli vyplatené bez príslušných rozhodnutí občanom v hmotnej núdzi, ktorí sa zúčastňovali aktivačných prác a drobných obecných služieb ako predvianočná odmena a bez vykonanej predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Uvedený postup nebol v súlade so zákonom o pomoci v hmotnej núdzi, podľa ktorého sa na konanie o pomoci v hmotnej núdzi dávkuje a príspevkami, vzťahujú všeobecné predpisy o správnom konaní. Kontrolovaný subjekt tým porušil finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V rámci uvedeného podprogramu boli zaúčtované aj poskytnuté bezúročné návratné pôžičky občanom mesta celkom v sume 2 976,00 eur, a to na základe uzatvorených zmlúv o pôžičke v zmysle Občianskeho zákonníka v 23 prípadoch. Finančné prostriedky boli vyplatené v hotovosti a bez vykonania predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. V priebehu roka 2010 dlžníci vrátili finančné prostriedky v sume 1 200,00 eur, pričom tieto boli zaúčtované ako príjmové finančné operácie.

Kontrolovaný subjekt poskytnutím uvedených pôžičiek konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a porušil finančnú disciplínu v sume 1 776,00 eur v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa záverečného účtu mesta za rok 2010 kontrolovaný subjekt v rámci podprogramu Pôžičky na zariadenie bytových jednotiek vykázal pôžičky na zariadenia bytov nájomcom na základe uzatvorených zmlúv o pôžičke v troch prípadoch celkom v sume 11 924,89 eur, ktoré boli schválené MZ Veľký Šariš v roku 2009 a ktoré nájomcovia mali splácať v mesačných splátkach. Poskytovanie uvedených sociálnych pôžičiek umožňoval zákon o sociálnej pomoci, platný do 31.12.2008, ktorý bol od 01.01.2009 zrušený zákonom o sociálnych službách a ktorý takúto pomoc už neupravoval.

Mesto triedilo poskytnuté finančné prostriedky, týkajúce sa poskytnutých pôžičiek v sume 2 976,00 eur ako aj pôžičiek na zariadenie bytov v sume 11 924,89 eur nesprávne v rámci bežných výdavkov - transfery jednotlivcom na dávku v hmotnej núdzi. Kontrolovaný subjekt tým nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nesprávne triedenie výdavkov ovplyvnilo správnosť vykázaných výsledkov bežného rozpočtu.

V rámci uvedených podprogramov nebola zabezpečená hospodárnosť čerpaných výdavkov, kedy tieto neboli v plnom rozsahu vynaložené na poskytovanie pomoci občanom v hmotnej núdzi v zmysle platnej legislatívy, pričom došlo k prekročeniu upraveného rozpočtu výdavkov. Na základe uvedených skutočností nebolo možné vyhodnotiť ani efektívnosť vynaložených prostriedkov.

3 Úroveň vnútornej kontroly kontrolovaného subjektu

Mesto nemalo vytvorený dostatočne funkčný systém finančného riadenia v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a nevytvoril dostatočne účinný systém kontroly a vhodné organizačné podmienky pre jeho výkon v zmysle zákona o obecnom zriadení, a to z nasledovných dôvodov:

- smernica pre výkon vnútornej finančnej kontroly z roku 2002, platná v kontrolovanom období, nebola aktualizovaná a jej ustanovenia neboli v súlade s platnou legislatívou;
- kontrolovaný subjekt nemal dostatočne zabezpečené definovanie zodpovednosti a právomocí, keď platný organizačný poriadok z roku 2003 neupravoval činnosť a úlohy jednotlivých oddelení a referátov, a teda ani činnosť zodpovedných zamestnancov;

- schvaľovanie rozhodnutí a transakcií bolo len všeobecne uvedené v zásadách obehu účtovných dokladov z roku 2003 bez konkrétne uvedených pracovných pozícií (okrem dvoch prípadov, v ostatných prípadoch išlo len o popis niektorých aktivít) a nezodpovedalo platnej legislatíve.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly u finančných transakcií v rámci programov Šport a Sociálne služby boli zistené nedostatky, ktoré sú uvedené v časti 2. tejto správy. V rámci systému vnútornej kontroly ako súčasť finančného riadenia v roku 2010 nebola vykonaná priebežná finančná kontrola.

Podľa zistených nedostatkov hlavným kontrolórom, pri vykonaní následnej finančnej kontroly vo viacerých prípadoch došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite z dôvodu nevykonania predbežnej finančnej kontroly, ako aj k porušeniu ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov. Mesto a jeho zamestnanci v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite neprijali v štyroch prípadoch ani v určenej lehote opatrenia na nápravu zistených nedostatkov následnou finančnou kontrolou, vykonanou hlavným kontrolórom mesta.

Vnútornej kontrole nebola venovaná náležitá pozornosť zo strany vedenia mesta ale ani zamestnancov.

Zhrnutie

- programový rozpočet mesta nebol zostavený a v rámci neho neboli rozpísané výdavky v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy;
- ciele, zámery a merateľné ukazovatele boli stanovené iba na rok 2010, tzn. v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy;
- kontrolovaný subjekt nekonal v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v priebehu roka 2010 nemonitoroval a k 31.12.2010 nevyhodnotil programy mesta vrátane hodnotenia cieľov, zámerov a merateľných ukazovateľov;
- mesto pri zostavení, rozpise a implementácii programového rozpočtu v kontrolovanom období sa neriadilo odporučeniami Manuálu MF SR;
- z ôsmich merateľných ukazovateľov programu Šport boli splnené tri, pričom ich splnenie nebolo preukázané na základe relevantnej dokumentácie a naopak, v prípade nesplnenia jedného merateľného ukazovateľa, bolo zistené v skutočnosti prekročenie cieľovej hodnoty;
- mesto prekročilo upravený rozpočet výdavkov na program Šport, pričom nedosiahlo stanovené cieľové hodnoty merateľných ukazovateľov, a teda nebola dostatočne zabezpečená hospodárnosť vynaložených prostriedkov; pre chýbajúce relevantné podklady, nebolo možné vyhodnotiť efektivnosť programu a v dostatočnej miere nebola zabezpečená účinnosť programu Šport;
- kontrolovaný subjekt pri poskytovaní finančných prostriedkov športovým klubom postupoval v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o účtovníctve, zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite a VZN;
- pre tri podprogramy, zaradené do programu Sociálne služby v priebehu roka 2010, neboli stanovené ciele, zámery a merateľné ukazovatele, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy;

- preverení plnenia cieľov programu Sociálne služby bolo zistené, že z ôsmich merateľných ukazovateľov bolo splnených päť, nesplnené boli dva ukazovatele výkonnosti (v tom jeden z objektívnych dôvodov) a jeden ukazovateľ nebol vyhodnotený, tzn. že bola v značnej miere zabezpečená účinnosť programu; primeraná hospodárnosť a efektívnosť bola zabezpečená len v podprograme Opatrovateľská služba;
- kontrolovaný subjekt poskytnutím pôžičiek obyvateľom mesta postupoval v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o účtovníctve a zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite;
- v prípade poskytnutých jednorazových príspevkov 74 občanom v hmotnej núdzi nebol dodržaný postup v zmysle zákona o pomoci v hmotnej núdzi;
- úroveň vnútorného kontrolného systému v kontrolovanom období bola ovplyvnená nedostatočne zavedenými postupmi v rámci interného kontrolného prostredia a vnútornej kontrole nebola venovaná náležitá pozornosť zo strany vedenia mesta ale ani zamestnancov.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom mesta, ktorý na odstránenie zistených nedostatkov prijal 20 opatrení.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- venovať zvýšenú pozornosť zostaveniu programového rozpočtu so zapojením odborných útvarov a definovaním zodpovednosti za jednotlivé výdavky podľa programov, vrátane jeho rozpisu;
- pri úpravách rozpočtu zaviesť postupy, týkajúce sa presnej evidencie schválených úprav mestským zastupiteľstvom a zmeny vykonávať na základe rozpočtových opatrení;
- zabezpečiť monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu s presnými informáciami o stave jeho implementácie a správnyimi finančnými údajmi, nadväzujúcimi na finančné výkazy;
- pri čerpaní výdavkov dodržiavať rozpočtové pravidlá a osobitné predpisy vrátane súvisiacich VZN a interných smerníc;
- aktualizovať organizačný poriadok a ďalšie interné smernice, súvisiace so zabezpečením funkčného systému finančného riadenia;
- venovať zvýšenú pozornosť dodržiavaniu postupov pri predbežnej a následnej finančnej kontrole.