

Číslo poradia: **14.1**
Podacie číslo: 2009/3649 - 12

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Brezna za 1. polrok 2009

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Brezna za 1. polrok 2009

Materiál obdržia:

1. Primátor mesta
2. Zástupca primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Vedúci kancelárie primátora mesta
8. Odborný referent na úseku servisu MsZ a správca dokumentácie
9. Zapisovateľ

Materiál predkladá:

Ing. Ingrid Veverková v.r.
hlavná kontrolórka mesta Brezna

Materiál spracoval:

Ing. Ingrid Veverková v.r.
hlavná kontrolórka mesta Brezna

Počet listov: 9

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 18. augusta 2009

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 14.1

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Brezna za 1. polrok 2009

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

Berie na vedomie

Správu z vykonanej následnej finančnej kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta Brezna za 1. polrok 2009

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe plánu kontrolnej činnosti útvaru hlavnej kontrolórky na 2.polrok 2009 schváleného uznesením MsZ 221/2008 z 19.12.2008 vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka Mesta Brezna

následnú finančnú kontrolu plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mesta k 30.6.2009

Kontrolované obdobie: 1.polrok 2009

Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
júl – august / 2009

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Brezno

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších pri plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu k 30.6.2009

Výsledok následnej finančnej kontroly:

1. / Kontrola zostavenia rozpočtu mesta a kontrola vykonávania zmien rozpočtu

Kontrolný orgán pri následnej finančnej kontrole (ďalej len „kontrola“) vychádzal zo základných údajov schváleného rozpočtu.

Od 1.1.2009 sa finančné hospodárenie mesta riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením MsZ č.203/2008 z 19.12.2008.

v €

| Bežný rozpočet | Schválený rozpočet 2009 |
|--|--------------------------------|
| Príjmy | 9 981 610 |
| Výdavky | 9 571 601 |
| Výsledok hospodárenia (prebytok) | 410 009 |
| Kapitálový rozpočet | |
| príjmy | 601 640 |
| Výdavky | 2 688 809 |
| Výsledok hospodárenia (schodok) | - 2 087 169 |
| Finančné operácie | |
| príjmy | 1 965 777 |
| Výdavky | 222 731 |
| Výsledok hospodárenia (prebytok) | 1 743 046 |
| Výsledok hospodárenia (schodok)) | - 1 677 160 |
| Vyrovnanosť rozpočtu (prebytok) | 65 886 |

Schválený rozpočet bol k 30.6.2009 zmenený rozpočtovými opatreniami; celkom ich bolo 60 a išlo najmä o presuny rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky a o povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov, najmä príjmov zo štátneho rozpočtu.

Zmeny rozpočtu boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým je primátor mesta (podľa novely VZN - „Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Brezna“, ktorá bola schválená uznesením MsZ č. 123/2007 z 11.9.2007 s účinnosťou od 5.10.2007).

Po zmenách schváleného rozpočtu sa finančné hospodárenie mesta k 30.6.2009 riadilo upraveným rozpočtom:

v €

| | Upravený rozpočet 2008 |
|---|-------------------------------|
| Bežný rozpočet | |
| Príjmy | 10 386 335 |
| Výdavky | 9 937 098 |
| Výsledok hospodárenia (prebytok) | 449 237 |
| Kapitálový rozpočet | |
| príjmy | 623 867 |
| Výdavky | 2 780 601 |
| Výsledok hospodárenia (schodok) | - 2 156 734 |
| Finančné operácie | |
| príjmy | 1 999 836 |
| Výdavky | 226 453 |
| Výsledok hospodárenia (prebytok) | 1 773 383 |
| Výsledok hospodárenia (schodok) | - 1 707 497 |
| Vyrovnanosť rozpočtu (prebytok) | 65 886 |

2. / Kontrola plnenia príjmov rozpočtu mesta

Plnenie bežných príjmov celkom k 30.6.2009 bolo na 50,20%, kapitálových príjmov celkom len na 44,48%.

Kontrolou jednotlivých druhov príjmov bolo zistené, že upravený rozpočet príjmov sa nepodarilo naplniť na rozpočtových položkách:

- 221 - administratívne poplatky
 - schválený rozpočet - 136 925 €
 - upravený rozpočet - 136 925 €
 - plnenie - 13 738 € **-17,34%**
- 223 - poplatky a platby nepriemyselného a náhodného predaja a služieb
 - schválený rozpočet - 175 231 €
 - upravený rozpočet - 175 231 €
 - plnenie - 68 617 € **-39,16%**
- 240 - úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov
 - schválený rozpočet - 43 152 €
 - upravený rozpočet - 43 152 €
 - plnenie - 10 925 € **-25 32%**
- 233 - príjmy z predaja pozemkov a nehmotných aktív
 - schválený rozpočet - 371 772 €
 - upravený rozpočet - 371 772 €
 - plnenie - 101 313 € **-27,25%**

Na základe uvedených údajov plnenia rozpočtovaných príjmov k 30.6.2009 **je nutné vypracovať analýzu neplnenia týchto príjmov k 30.6.2009 a vyhodnotiť možnosti ich naplnenia k 31.12.2009**, t.j. zistiť, či ide o stav, kedy sa plnenie príjmov prejaví až v 2.polroku 2009 (napríklad u miestnych daní a poplatku), alebo ide o stav trvalý, kde plnenie príjmov je veľmi problematické (napríklad u kapitálových príjmov).

V súvislosti s plnením rozpočtovaných príjmov je nutné dodať, že schválený rozpočet daňových príjmov, konkrétne príjmov z podielových daní od štátu, nebol zo strany mesta k 30.6.2009 upravovaný (znížený); na základe prognózy MF SR, ktorá bola uverejnená až 3.7.2009 a podľa ktorej bude výnos dane z príjmov pre mesto Brezno z rozpočtovaných príjmov – **5 377 415 €** len na - **4 516 706 €**, t.j. o **860 709 € menej**. **O túto sumu je nevyhnutné upraviť nielen rozpočet príjmov, ale aj rozpočet výdavkov.**

Bez ohľadu na vlastné možnosti plnenia príjmov **je nevyhnutné v 2.polroku 2009 upraviť minimálne daňové príjmy, konkrétne výnos dane z príjmov od štátu poukazovaný územnej samospráve, a to v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „obce ... hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu; obce ... sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov ...“.**

3. / Kontrola čerpania výdavkov rozpočtu mesta

3.1./ Kontrola čerpania bežných výdavkov rozpočtu mesta

Čerpanie bežných výdavkov celkom k 30.6.2009 by malo byť okrem rozpočtových položiek 610 a 620 na úrovni 50%, ide o obvyklé plynulé čerpanie výdavkov za 1.polrok, pričom by mal byť zohľadnený vývoj bežných príjmov za sledované obdobie. Primátor mesta v januári 2009, vzhľadom k finančnej situácii a k očakávanej prognóze vývoja daňových príjmov štátu, rozhodol o viazaní rozpočtových výdavkov, konkrétne bežných výdavkov na rozpočtovej položke 630 - tovary a služby na úrovni 10% a na rozpočtovej podpoložke 641 – transfery pre príspevkové organizácie a 648 – transfery pre rozpočtové organizácie na úrovni 5%.

Kontrolou bolo zistené, že schválená viazanosť rozpočtu bežných výdavkov nebola dodržaná a bolo zistené prekročenie čerpania upraveného rozpočtu výdavkov so zohľadnením viazanosti nasledovne:

- **čerpanie na rozpočtovej položke 630 – tovary a služby u jednotlivých odvetví bolo nasledovné:**

01.1.1.6 – Obce

| | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|---|------------------------------|
| 630 - tovary a služby | - | schválený rozpočet | - | 699 860 € |
| | | upravený rozpočet | - | 639 255 € |
| | | plnenie | - | 339 671,62 € - 53,14% |

03.1.0. – policajné služby

| | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|---|----------------------------|
| 630 - tovary a služby | - | schválený rozpočet | - | 40 862 € |
| | | upravený rozpočet | - | 41 707 € |
| | | plnenie | - | 26 993,87 € - 64,72 |

05.1.0 – nakladanie s odpadmi

| | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|---|------------------------------|
| 630 - tovary a služby | - | schválený rozpočet | - | 204 275 € |
| | | upravený rozpočet | - | 204 275 € |
| | | plnenie | - | 107 750,28 € - 52 75% |

08.3.0 – Vysielacie a vydavateľské služby

| | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 630 - tovary a služby | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 14 300 € |
| | | plnenie | - | 7 110,15 € -49,72% |

10.2.0.1. – Zariadenia sociálnych služieb – staroba

| | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 630 - tovary a služby | - | schválený rozpočet | - | 51 550 € |
| | | upravený rozpočet | - | 51 550 € |
| | | plnenie | - | 24 401,87€ -47,34% |

10.2.0.2. – Ďalšie sociálne služby

| | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|---|--------------------------|
| 630 - tovary a služby | - | schválený rozpočet | - | 11 983 € |
| | | upravený rozpočet | - | 12 483 € |
| | | plnenie | - | 9 032,78€ -72,36% |

10.4.0.2. – zariadenia sociálnych služieb – rodina a deti

| | | | | |
|-----------------------|---|--------------------|---|--------------------------|
| 630 - tovary a služby | - | schválený rozpočet | - | 8 133 € |
| | | upravený rozpočet | - | 8 133 € |
| | | plnenie | - | 6 365,71€ -78,27% |

• čerpanie na rozpočtovej položke 640 – transfery u jednotlivých odvetví bolo nasledovné:

04.5.1.3. – správa a údržba ciest

| | | | | |
|-----------------------------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 641001 - bežné transfery PO | - | schválený rozpočet | - | 444 234 € |
| | | upravený rozpočet | - | 444 234 € |
| | | plnenie | - | 236 874 € -53,327% |

04.7.3. – cestovný ruch

| | | | | |
|-----------------------------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 641001 - bežné transfery PO | - | schválený rozpočet | - | 37 343 € |
| | | upravený rozpočet | - | 37 343 € |
| | | plnenie | - | 18 672 € -50,00% |

05.1.0 – nakladanie s odpadmi

| | | | | |
|-----------------------------|---|--------------------|---|--------------------------|
| 641001 – bežné transfery PO | - | schválený rozpočet | - | 348 968 € |
| | | upravený rozpočet | - | 348 968 € |
| | | plnenie | - | 196 506 € -56,31% |

05.2.0 – nakladanie s odpadovými vodami

| | | | | |
|-----------------------------|---|--------------------|---|------------------------|
| 641001 – bežné transfery PO | - | schválený rozpočet | - | 4 315 € |
| | | upravený rozpočet | - | 4 315 € |
| | | plnenie | - | 2 520 € -58,40% |

06.2.0 – rozvoj obcí

| | | | | |
|-----------------------------|---|--------------------|---|------------------------|
| 641001 – bežné transfery PO | - | schválený rozpočet | - | 121 822 € |
| | | upravený rozpočet | - | 121 822 € |
| | | plnenie | - | 68 488 € 56,22% |

06.4.0 – rozvoj obcí

| | | | | |
|-----------------------------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 641001 – bežné transfery PO | - | schválený rozpočet | - | 116 179 € |
| | | upravený rozpočet | - | 116 179 € |
| | | plnenie | - | 67 774 € -58,34% |

08.2.0.5 – Knižnice

| | | | | |
|-----------------------------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 641001 – bežné transfery PO | - | schválený rozpočet | - | 66 554 € |
| | | upravený rozpočet | - | 66 554 € |
| | | plnenie | - | 33 276 € -50,00% |

08.2.0.9. – Ostatné kultúrne služby vrátane kultúrnych domov

| | | | | |
|-----------------------------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 641001 – bežné transfery PO | - | schválený rozpočet | - | 140 278 € |
| | | upravený rozpočet | - | 140 278 € |
| | | plnenie | - | 85 482 € -60,94% |

08.3.0. – vysielacie a vydavateľské služby

| | | | |
|-------------------------------|--------------------|---|------------------------|
| 641001 – bežné transfery PO - | schválený rozpočet | - | 19 186 € |
| | upravený rozpočet | - | 19 186 € |
| | plnenie | - | 9 594 € -50,01% |

Kontrolou bolo zistené, že *schválená viazanosť rozpočtu bežných výdavkov nebola dodržaná a bolo zistené prekročenie čerpania upraveného rozpočtu výdavkov* so zohľadnením viazanosti aj u jednotlivých rozpočtových podpoložiek ekonomickej klasifikácie:

- **mestský úrad - 01.1.1.6.**

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|----------------------------|
| 631001 | - | schválený rozpočet | - | 4 149 € |
| | | upravený rozpočet | - | 3 759 € |
| | | plnenie | | 2 833,94 € -75,39% |
| 632001 | - | schválený rozpočet | - | 131 514 € |
| | | upravený rozpočet | - | 132 978 € |
| | | plnenie | - | 85 984,64 € -64,66% |
| 632002 | - | schválený rozpočet | - | 5 809 € |
| | | upravený rozpočet | - | 19 009 € |
| | | plnenie | - | 17 791,41 € -93,59% |
| 633002 | - | schválený rozpočet | - | 6 639 € |
| | | upravený rozpočet | - | 8 639 € |
| | | plnenie | - | 6 138,16 € -71,05% |
| 633006 | - | schválený rozpočet | - | 31 269 € |
| | | upravený rozpočet | - | 37 878 € |
| | | plnenie | - | 20 184,82 € -53,29% |
| 633009 | - | schválený rozpočet | - | 9 991 € |
| | | upravený rozpočet | - | 8 273 € |
| | | plnenie | - | 4 751,05 € -57,43% |
| 633013 | - | schválený rozpočet | - | 3 319 € |
| | | upravený rozpočet | - | 4 413 € |
| | | plnenie | - | 2 581,01 € -58,49% |
| 633016 | - | schválený rozpočet | - | 23 236 € |
| | | upravený rozpočet | - | 23 236 € |
| | | plnenie | - | 20 004,29 € -86,09% |
| 634002 | - | schválený rozpočet | - | 1 992 € |
| | | upravený rozpočet | - | 2 992 € |
| | | plnenie | - | 1 571,71 € -52,53% |
| 635006 | - | schválený rozpočet | - | 129 457 € |
| | | upravený rozpočet | - | 17 879 € |
| | | plnenie | - | 17 879,67€ -99,49% |
| 636001 | - | schválený rozpočet | - | 100 € |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|----------------------------|
| | | upravený rozpočet | - | 4 802 € |
| | | plnenie | - | 2 385,65 € -49,68% |
| 637002 | - | schválený rozpočet | - | 13 278 € |
| | | upravený rozpočet | - | 6 041 € |
| | | plnenie | - | 4 355,22 € -72,09% |
| 637003 | - | schválený rozpočet | - | 8 298 € |
| | | upravený rozpočet | - | 12 885 € |
| | | plnenie | - | 10 112,74 € -78,48% |
| 637005 | - | schválený rozpočet | - | 23 234 € |
| | | upravený rozpočet | - | 57 605 € |
| | | plnenie | - | 30 080,23 € -52,22% |
| 637014 | - | schválený rozpočet | - | 41 591 € |
| | | upravený rozpočet | - | 41 591 € |
| | | plnenie | - | 21 375,54 € -51,39% |
| 637015 | - | schválený rozpočet | - | 498 € |
| | | upravený rozpočet | - | 498 € |
| | | plnenie | - | 331,94 € -66,65% |
| 637023 | - | schválený rozpočet | - | 2 323 € |
| | | upravený rozpočet | - | 3 557 € |
| | | plnenie | - | 2 394,30 € -67,30% |

• **matrika . 01.3.3.**

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 631 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 10 € |
| | | plnenie | - | 8,80 € -88,00% |
| 632001 | - | schválený rozpočet | - | 631 € |
| | | upravený rozpočet | - | 631 € |
| | | plnenie | - | 666,06 € -72,09% |
| 633006 | - | schválený rozpočet | - | 333 € |
| | | upravený rozpočet | - | 333 € |
| | | plnenie | - | 195,31 € -58,65% |
| 637001 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 190 € |
| | | plnenie | - | 122,00 € -64,21% |
| 637014 | - | schválený rozpočet | - | 797 € |
| | | upravený rozpočet | - | 797 € |
| | | plnenie | - | 463,44 € -58,20% |

• **policačné služby – 03.1.0**

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|----------------------------|
| 631001 | - | schválený rozpočet | - | 664 € |
| | | upravený rozpočet | - | 1 054 € |
| | | plnenie | - | 1 682,68 € -159,65% |
| 632001 | - | schválený rozpočet | - | 6 639 € |
| | | upravený rozpočet | - | 6 639 € |
| | | plnenie | - | 6 396,83 € -96,35% |
| 632002 | - | schválený rozpočet | - | 664 € |
| | | upravený rozpočet | - | 664 € |
| | | plnenie | - | 414,97 € -62,50% |
| 633002 | - | schválený rozpočet | - | 166 € |
| | | upravený rozpočet | - | 199 € |
| | | plnenie | - | 218,20 € 109,65% |
| 633005 | - | schválený rozpočet | - | 100 € |
| | | upravený rozpočet | - | 316 € |
| | | plnenie | - | 315,34 € -99,79% |
| 633006 | - | schválený rozpočet | - | 996 € |
| | | upravený rozpočet | - | 996 € |
| | | plnenie | - | 527,21 € -52,93% |
| 633010 | - | schválený rozpočet | - | 4 149 € |
| | | upravený rozpočet | - | 4 149 € |
| | | plnenie | - | 3 391,50 € -81,74% |
| 634002 | - | schválený rozpočet | - | 1 992 € |
| | | upravený rozpočet | - | 2 447 € |
| | | plnenie | - | 2 065,36 € -84,40% |
| 635 | - | schválený rozpočet | - | 1 560 € |
| | | upravený rozpočet | - | 2 157 € |
| | | plnenie | - | 1 171,46 € -54,31% |
| 635001 | - | schválený rozpočet | - | 166 € |
| | | upravený rozpočet | - | 663 € |
| | | plnenie | - | 500 € -75,41% |
| 635003 | - | schválený rozpočet | - | 66 € |
| | | upravený rozpočet | - | 166 € |
| | | plnenie | - | 165,17 € -99,50% |
| 637004 | - | schválený rozpočet | - | 996 € |
| | | upravený rozpočet | - | 996 € |
| | | plnenie | - | 752,30 € -75,53% |
| 637014 | - | schválený rozpočet | - | 8 962 € |
| | | upravený rozpočet | - | 8 962 € |
| | | plnenie | - | 5 234,64 € -58,41% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 637016 | - | schválený rozpočet | - | 3 187 € |
| | | upravený rozpočet | - | 3 187 € |
| | | plnenie | - | 1 599,77 € -50,20% |

• ***ochrana pred požiarimi – 03.2.0***

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|------------------------|
| 632001 | - | schválený rozpočet | - | 1 660 € |
| | | upravený rozpočet | - | 1 660 € |
| | | plnenie | - | 1 088 € -65,54% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|------------------------|
| 637004 | - | schválený rozpočet | - | 99 € |
| | | upravený rozpočet | - | 99 € |
| | | plnenie | - | 58,89 € -59,48% |

• ***nakladanie s odpadmi 05.1.0***

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|-----------------------------|
| 637001 | - | schválený rozpočet | - | 192 525 € |
| | | upravený rozpočet | - | 192 525 € |
| | | plnenie | - | 107 783,33 € -55,96% |

• ***rozvoj obcí 06.2.0***

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 637004 | - | schválený rozpočet | - | 3 319 € |
| | | upravený rozpočet | - | 3 319 € |
| | | plnenie | - | 2 789,36 € -84,04% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|----------------------------|
| 637035 | - | schválený rozpočet | - | 21 576 € |
| | | upravený rozpočet | - | 21 576 € |
| | | plnenie | - | 19 081,74 € -88,44% |

• ***bývanie a občianska vybavenosť 06.6.0***

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 632003 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 596 € |
| | | plnenie | - | 267,52 € -47,02% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 637004 | - | schválený rozpočet | - | 6 971 € |
| | | upravený rozpočet | - | 10 079 € |
| | | plnenie | - | 5 031,81 € -49,92% |

• ***pamiatková starostlivosť 08.2.0.7***

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 632001 | - | schválený rozpočet | - | 166 € |
| | | upravený rozpočet | - | 166 € |
| | | plnenie | - | 107,58 € -64,81% |

• ***ostatné kultúrne služby vrátane kultúrnych domov***

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|-----------------------|
| 633002 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 860 € |
| | | plnenie | - | 861 € -100,12% |

- **vysielacie a vydavateľské služby**

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 637004 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 14 300 € |
| | | plnenie | - | 7 110,15 € -49,72% |

- **zariadenia sociálnych služieb 10.2.0.1**

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 632001 | - | schválený rozpočet | - | 5 975 € |
| | | upravený rozpočet | - | 5 975 € |
| | | plnenie | - | 4 657,86 € -77,96% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 633006 | - | schválený rozpočet | - | 332 € |
| | | upravený rozpočet | - | 457 € |
| | | plnenie | - | 276,60 € -60,53% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|----------------------------|
| 637004 | - | schválený rozpočet | - | 31 866 € |
| | | upravený rozpočet | - | 31 836 € |
| | | plnenie | - | 18 031,36 € -56,64% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|------------------------|
| 637015 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 30 € |
| | | plnenie | - | 26,92 € -89,73% |

- **d'alsie sociálne služby – staroba 10.2.0.2**

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 637014 | - | schválený rozpočet | - | 7 834 € |
| | | upravený rozpočet | - | 7 834 € |
| | | plnenie | - | 6 740,93 € -86,05% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 637016 | - | schválený rozpočet | - | 2 058 € |
| | | upravený rozpočet | - | 2 058 € |
| | | plnenie | - | 1 158,72 € -56,30% |

| | | | | |
|---------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 637 027 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 500 € |
| | | plnenie | - | 409,88 € -81,98% |

- **zariadenia sociálnych služieb – rodina a deti 10.4.0.2**

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|---------------------------|
| 632001 | - | schválený rozpočet | - | 2 822 € |
| | | upravený rozpočet | - | 5 222 € |
| | | plnenie | - | 5 192,40 € -99,43% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|-------------------------|
| 632003 | - | schválený rozpočet | - | 332 € |
| | | upravený rozpočet | - | 332 € |
| | | plnenie | - | 321,94 € -96,97% |

| | | | | |
|-----|---|--------------------|---|-------------------------|
| 635 | - | schválený rozpočet | - | 3 319 € |
| | | upravený rozpočet | - | 350 € |
| | | plnenie | - | 184,20 € -52,63% |

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|--------------------------|
| 635004 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 60 € |
| | | plnenie | - | 30 € - 50,00% |
| 635006 | - | schválený rozpočet | - | 3 319 € |
| | | upravený rozpočet | - | 290 € |
| | | plnenie | - | 154,20 € - 53,17% |

• ***zariadenia sociálnych služieb – pomoc občanom v hmotnej núdzi***

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|----------------------------|
| 632001 | - | schválený rozpočet | - | 5 643 € |
| | | upravený rozpočet | - | 5 643 € |
| | | plnenie | - | 4 608,92 € - 81,68% |
| 632003 | - | schválený rozpočet | - | 166 € |
| | | upravený rozpočet | - | 166 € |
| | | plnenie | - | 115,80 € - 69,76% |
| 633004 | - | schválený rozpočet | - | 166 € |
| | | upravený rozpočet | - | 664 € |
| | | plnenie | - | 481 € - 72,44% |
| 633006 | - | schválený rozpočet | - | 1 195 € |
| | | upravený rozpočet | - | 1 195 € |
| | | plnenie | - | 930,68 € - 77,88% |

• ***d'alsie sociálne služby – pomoc občanom v hmotnej núdzi 10.7.0.3***

| | | | | |
|--------|---|--------------------|---|--------------------------|
| 633006 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 100 € |
| | | plnenie | - | 99,58 € - 99,58% |
| 637003 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 815 € |
| | | plnenie | - | 814,59€ - 99,95% |
| 637014 | - | schválený rozpočet | - | 0 € |
| | | upravený rozpočet | - | 324 € |
| | | plnenie | - | 324,72€ - 100,22% |

Kontrolou bolo zistené aj **čerpanie výdavkov bez rozpočtu**, konkrétne na odvetviach:

• ***bývanie 06.6.0***

- 625 - poisťné do sociálnej poisťovne
- 636 - nájomné za budovy, objekty

• ***ostatné kultúrne služby 08.2.0.9***

- 625 - poisťné do sociálnej poisťovne
- 631 - cestovné náhrady

• ***zariadenia sociálnych služieb 10.2.0.1***

631 - cestovné náhrady

- ***d'alsie sociálne služby 10.2.0.2***

631- cestovné náhrady

- ***d'alsie sociálne služby 10.7.0.3***

637 016 - prídel do sociálneho fondu

642 015 – nemocenské dávky

Z uvedených údajov o čerpaní rozpočtu bežných výdavkov za obdobie 1.polroka 2009 je zrejmé, že ***pri čerpaní nebola dodržaná primátorom mesta nariadená viazanosť rozpočtových výdavkov.***

Kontrolou bolo zistené konanie v rozpore s ustanoveniami:

- ***§ 9 ods. 1 zákona č.502/2001 Z.z. o finančnej kontrole , podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov,***
- ***§12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého „ obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka ...“.***

Na základe výsledkov kontroly, uvedených v správe o výsledku následnej finančnej kontroly, kontrolný orgán uložil vedúcemu kontrolovaného subjektu – prednostovi MsÚ prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin a určiť osoby zodpovedné za zistené nedostatky.