



Materiál na rokovanie

Materiál č.:/2024/14

14. zasadnutia

**Mestského zastupiteľstva Dunajská Streda
v IX. volebnom období**

Dunaszerdahely Város Képviselő-testülete

14. ülésének beterjesztett anyaga

a IX. választási időszakban

Informácia o výsledku kontroly Systém programového rozpočtovania v územnej samospráve v meste Dunajská Streda, Hlavná 50/16, 929 01 Dunajská Streda, IČO 00305383, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky a prijatých opatreniach na odstránenie zistených nedostatkov

Tájékoztatás a Szlovák Köztársaság Számvevőszéke által Dunaszerdahely Városában (Fő utca 50/16, 929 01 Dunaszerdahely, azonosítószám:00305383) végzett ellenőrzés eredményéről és az észlelt hiányosságok eltávolítására irányuló elfogadott intézkedésekről, amely ellenőrzés tárgya a területi önkormányzatok programozott költségvetési rendszerére irányult

Predkladá : JUDr. Zoltán Hájos, primátor mesta

Beterjeszti:

Zodpovedná: Ing. Darina Nagyová, prednostka MsÚ

Felelős:

Návrh na uznesenie: **Mestské zastupiteľstvo Dunajská Streda**

Határozati javaslat: **Dunaszerdahelyi Képviselő-testület**

berie na vedomie

informáciu primátora mesta o výsledku kontroly Systém programového rozpočtovania v územnej samospráve v meste Dunajská Streda, Hlavná 50/16, 929 01 Dunajská Streda, IČO 00305383, vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v čase od 09.04.2024 do 13.08.2024 a o prijatých opatreniach na odstránenie zistených nedostatkov.

**November 2024
2024. november**

Dôvodová správa

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal v čase od 09.04.2024 do 13.08.2024 podľa poverenia predsedu NKÚ SR kontrolu Systém programového rozpočtovania v územnej samospráve v meste Dunajská Streda, Hlavná 50/19, 929 01 Dunajská Streda, IČO 00305383.

Účelom kontroly bolo preveriť a zhodnotiť nastavenie účinnosti systému programového rozpočtovania v územnej samospráve.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Kontrolné zistenie 1:

Nezabezpečenie štandardizácie programového rozpočtovania pre chýbajúce:

- pravidlá tvorby, monitorovania a hodnotenia programového rozpočtu s jasne a jednoznačne určenými právomocami a úlohami zodpovedných osôb, resp. organizačných útvarov
- štandardizované formuláre rozpočtovej požiadavky, úpravy (zmeny) programov rozpočtu
- zásady tvorby a kritérií hodnotenia plnenia programového rozpočtu,
- procesné pravidlá a obsahové náležitosti zmeny programového rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

Kontrolné zistenie 2:

Nepoužívanie výsledkov hodnotenia programového rozpočtu pri zostavovaní (tvorbe) rozpočtu na nasledujúci roky.

Kontrolné zistenie 3:

Neanalyzovanie príčin a dôvodov neplnenia programov, plánovaných cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov rozpočtu v monitorovacích a hodnotiacich správach a neprijatie príslušných opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Kontrolné zistenie 4:

Neanalyzovanie dôsledkov a vplyvu zmien rozpočtu v priebehu rozpočtového roka na plnenie zámerov a cieľov dotknutých programov.

Kontrolné zistenie 5:

Neprehľadnosť a neúplnosť programového rozpočtu z nasledovných dôvodov:

- programy bez zámerov,
- niektoré programy bez cieľov a bez merateľných ukazovateľov,
- vytvorenie podprogramov podľa jednotlivých organizačných jednotiek mesta s rovnakými cieľmi a merateľnými ukazovateľmi,
- niektoré podprogramy bez plánovaných cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov, ale s vyčlenením zdrojov na ich realizáciu.

Kontrolné zistenie 6:

Nesprávne vypracovávanie monitorovacích správ v celom kontrolovanom období bez vyhodnotenia miery priebežného plnenia zámerov a cieľov realizovaných z výdavkov rozpočtu

Kontrolné zistenie 7:

Zverejnenie návrhov programových rozpočtov s nižšou informačnou hodnotou z dôvodu programov bez zámerov, podprogramov bez cieľov, merateľných ukazovateľov a ich plánovaných cieľových hodnôt.

Kontrolné zistenie 8:

Formálne a netransparentné vypracovanie a zverejnenie monitorovacích a hodnotiacich správ s nízkou informačnou hodnotou z dôvodu:

- chýbajúceho vyhodnotenia dosiahnutej skutočnej hodnoty pri nesplnení niektorých merateľných ukazovateľov,
- neuvedenia dôvodov nenaplnenia plánovaných cieľových hodnôt viacerých merateľných ukazovateľov a opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Protokol o výsledku kontroly bol prerokovaný dňa 30.09.2024 a na základe výsledkov kontroly primátor mesta prijal nasledovné opatrenia:

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu 1:

Prijat' vnútorný predpis, resp. upraviť existujúci vnútorný predpis upravujúci rozpočtový proces v meste, ktorý zabezpečí štandardizáciu programového rozpočtovania v podmienkach mesta v zmysle platnej metodiky programového rozpočtovania pre územnú samosprávu.

Termín: do 31.06.2025

Zodpovední: Mgr. Priska Czúfalová, vedúca Referátu právneho
Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru Finančný a evidencie majetku
Ing. Darina Nagyová, prednostka Mestského úradu

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu 2:

Pri zostavovaní programového rozpočtu na nasledujúce roky vychádzať z výsledkov hodnotenia programového rozpočtu, a to od roku 2026.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru Finančný a evidencie majetku
Ing. Darina Nagyová, prednostka Mestského úradu

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu 3:

V monitorovacích a hodnotiacich správach analyzovať dôvody a príčiny neplnenia programov (cieľov a plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov) a uvádzať návrhy opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru Finančný a evidencie majetku
Ing. Darina Nagyová, prednostka Mestského úradu

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu 4:

V dôvodovej správe k návrhu rozpočtového opatrenia zhodnotiť vplyv plánovanej zmeny rozpočtu na plnenie určených cieľov dotknutých programov počnúc od roku 2025.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru Finančný a evidencie majetku
Ing. Darina Nagyová, prednostka Mestského úradu

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu 5:

Sprehľadniť programovú štruktúru rozpočtu, t.j.:

- v schválených programoch, podprogramoch, prípadne prvkoch uvádzať zámery, ciele a merateľné ukazovatele s plánovanou cieľovou hodnotou,
- nevytvárať podprogramy a prvky podľa jednotlivých organizačných jednotiek mesta s rovnakými cieľmi a merateľnými ukazovateľmi, ale len v prípade odlišných cieľov a merateľných ukazovateľov,
- na úrovni programov, podprogramov a prvkov uvádzať zdroje na ich realizáciu.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru Finančný a evidencie majetku
Ing. Darina Nagyová, prednostka Mestského úradu

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu 6:

Jedenkrát počas rozpočtového roka k 30.06. vykonať monitorovanie a vypracovať monitorovaciu správu. V monitorovacích správach porovnávať a vyhodnocovať priebežné plnenie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov určených cieľov programov rozpočtu.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru Finančný a evidencie majetku
Ing. Darina Nagyová, prednostka Mestského úradu

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu 7:

Zverejňovať návrhy programového rozpočtu s vyššou informačnou hodnotou- so zámermi, cieľmi, merateľnými ukazovateľmi s plánovanými cieľovými hodnotami a s určenou zodpovednosťou za plnenie cieľov.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru Finančný a evidencie majetku
Ing. Darina Nagyová, prednostka Mestského úradu

Prijaté opatrenie ku kontrolnému zisteniu 8:

Zverejňovať monitorovacie a hodnotiace správy plnenia programových rozpočtov s vyššou pridanou hodnotou, pričom

- vyhodnotiť dosiahnutú skutočnú hodnotu v prípade nesplnenia merateľných ukazovateľov,
- uviesť dôvody nenaplnenia plánovaných cieľových hodnôt merateľných ukazovateľov a opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Termín: úloha trvalá

Zodpovední: Ing. Zoltán Pápay, vedúci odboru Finančný a evidencie majetku
Ing. Darina Nagyová, prednostka Mestského úradu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky žiada podať informáciu o prerokovaní výsledku kontroly mestským zastupiteľstvom, a to formou výpisu z uznesenia mestského zastupiteľstva o prerokovaní výsledkov kontroly.

Návrh prerokovala:

Komisnia MsZ pre financie a odporúča ho schváliť.

Mestská rada Dunajská Streda a odporúča ho schváliť.

Materiál vypracovala: Mgr. Dominika Eszter Pelechová, Referát právny ÚP MsÚ