

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

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie si povinnosti miest a obcí pripraviť svoje rozpočty pre roky 2009 – 2011 ako programové rozpočty a preveriť realizáciu činností – príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (úprava existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie – v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bola príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola vykonaná v Obci Turcovce (ďalej len „obec“), za kontrolované obdobie 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

Zostavenie programového rozpočtovania vyplynulo pre obec z novely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Od roku 2009 sa zaviedlo programové rozpočtovanie v subjektoch územnej samosprávy, t.j. rozpočet na roky 2009 – 2011 mal byť zostavený v štruktúre programového rozpočtu so stanovením zámerov a cieľov, ktoré mala obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala viacročný rozpočet na roky 2009 až 2011 v štruktúre programového rozpočtu. Rozpočet na rok 2009 nebol vypracovaný v štruktúre programového rozpočtu, pričom neobsahoval zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať z výdavkov rozpočtu obce, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V súvislosti s tvorbou viacročného rozpočtu obce bolo zistené, že obec nemala spracovaný regulačný rámec a zostavený časový harmonogram implementácie programového rozpočtu.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy aj tým, že nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia merateľných ukazovateľov programového rozpočtu, nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach a v záverečnom účte nevedla hodnotenie plnenia jednotlivých programov obce.

Ďalej bolo zistené, že obec konala v rozpore so zákonom o obecnom zriadení tým, že nezverejnila rozpočet obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým. Odborne stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu ako aj k záverečnému účtu bolo vypracované v stanovenej lehote.

Zákon o účtovníctve obec porušila tým, že nevedla analytické členenie účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že neoverovala pripravované finančné operácie predbežnou finančnou kontrolou.

Zhrnutie

Kontrola obce preukázala porušenie nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:
 - nevykonala monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu,
 - nevypracovala programový rozpočet na roky 2009 až 2011, v ktorom mali byť zahrnuté zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce,
 - nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach,
 - neuviedla v záverečnom účte hodnotenie plnenia programov obce.

- zákon o obecnom zriadení tým, že:
 - nezverejnila rozpočet obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým

- zákon o účtovníctve a Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31 tým, že:
 - nevedla analytické členenie účtu 042

- zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že:
 - neoverovala pripravované finančné operácie predbežnou finančnou kontrolou

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- zabezpečiť preškolenie zodpovedného pracovníka v oblasti tvorby programového rozpočtu,
- pri zostavovaní programových rozpočtov využívať ako metodickú pomôcku dokumenty vydané Ministerstvom financií SR pre úspešnú implementáciu programového rozpočtu.