

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

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky 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 činnosti - príprava na implementáciu, šandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (úprava existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie - v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bolo pri príprave na implementáciu a tvorbu programového rozpočtu na kontrolovanom subjekte zhodnotiť:

- legislatívny rámec pre zavedenie programového rozpočtovania,
- časový harmonogram implementácie,
- vytvorenie regulačného rámca (vypracovanie smernice, všeobecne záväzného nariadenia alebo iného podobného predpisu),
- vytvorenie programovej štruktúry (programy, aktivity podriadených organizácií),
- formulovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, zmeny programovej štruktúry a ich schvaľovanie,
- schvaľovanie programového rozpočtu.

V oblasti monitorovania a hodnotenia porovnať očakávané hodnoty stanovené v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou a porovnať rozpočtované výdavky na plnenie programov a ich častí so skutočnosťou v roku 2009. Preveriť, či bola spracovaná monitorovacia správa (polročné hodnotenie) a hodnotenie plnenia programov obce (súčasť záverečného účtu obce).

Kontrola bola vykonaná v obci Malé Leváre, za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Pri zavedení programového rozpočtovania si obec Malé Leváre (ďalej len „obec“) zostavila rozpočtový harmonogram, ktorý obsahoval povinnosti jednotlivých účastníkov tvorby programového rozpočtu a časový plán ich realizácie. Reguláciu rozpočtového procesu, úlohy a zodpovednosť jednotlivých subjektov rozpočtového procesu pri príprave, schvaľovaní a hodnotení si obec upravila vo vnútornej smernici k rozpočtovým pravidlám.

Strategický plán ani iný dokument, ktorý by obsahoval víziu, poslanie, zámery a ciele vyjadrujúce významné spoločenské a ekonomické zmeny, ktoré chce samospráva dosiahnuť, obec vypracovaný nemala.

Kontrolou formulovania zámerov a cieľov programového rozpočtu obce bolo zistené, že pre program Komunikácie obec nestanovila zámer a cieľ, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Merateľné ukazovatele obec vo viacerých podprogramoch neformulovala vôbec alebo formulovala nesprávne a to tak, že sa prostredníctvom nich nedal merať pokrok pri plnení cieľa.

Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu nebolo hlavnou kontrolórkou vypracované v zmysle vnútornej smernice k rozpočtovým pravidlám, podľa ktorej malo obsahovať okrem iného aj posúdenie vhodnosti:

- a) stanovených cieľov vzhľadom na existujúce zámery,
- b) merateľných ukazovateľov,
- c) objemu výdavkov vzhľadom na hodnoty merateľných ukazovateľov.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obec počas roku 2009 nevykonala, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Starosta obce nepostupoval v súlade s vnútornou smernicou k rozpočtovým pravidlám, keď nepredložil obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“) monitorovaciu správu za prvý polrok do 60 dní po uplynutí prvého polroka. Príprava monitorovacej správy neprebíhala podľa rozpočtového harmonogramu v zmysle vnútornej smernice k rozpočtovým pravidlám.

Obsahovú náplň záverečného účtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebolo možné počas kontroly overiť, pretože záverečný účet nemala obec k termínu ukončenia kontroly vypracovaný.

3. Záver

Kontrolou prípravy na implementáciu a tvorbu programového rozpočtu obce bolo zistené, že obec si splnila povinnosť zostaviť rozpočet obce, ktorý obsahoval zámery a ciele, s výnimkou programu Komunikácie, čím došlo k porušeniu zákona o

rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Merateľné ukazovatele kontrolovaný subjekt vo viacerých podprogramoch neformuloval vôbec alebo formuloval nesprávne a to tak, že sa prostredníctvom nich nedal merať pokrok pri plnení cieľa.

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov počas roka 2009 obec nevykonala, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že obec porušila:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že pre program Komunikácie nestanovila zámer a cieľ,

počas roka 2009 nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov,

- vnútornú smernicu k rozpočtovým pravidlám tým, že starosta obce za rok 2009 nepredložil OZ monitorovaciu správu za prvý polrok, príprava monitorovacej správy neprebíhala podľa rozpočtového harmonogramu,

· odborné stanovisko hlavného kontrolóra neobsahovalo okrem iného posúdenie vhodnosti:

a) stanovených cieľov vzhľadom na existujúce zámery,

b) merateľných ukazovateľov,

c) objemu výdavkov vzhľadom na hodnoty merateľných ukazovateľov, merateľné ukazovatele vo viacerých podprogramoch neboli formulované tak, aby sa prostredníctvom nich dal merať pokrok pri plnení cieľa.