

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

Kontrola 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 Záhorská Ves, za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Pri zavedení programového rozpočtovania v obci Záhorská Ves (ďalej len „obec“), obec nevyhotovila časový harmonogram rozpočtového procesu a nevypracovala merateľné ukazovatele pri podprogramoch: 1.1 Výkon funkcie starostu obce, 1.2 Členstvo ZMOS, ZOZO, 12.1 Administratíva, čím porušila vnútorný predpis č. 1/2009 o rozpočtových pravidlách obce Záhorská Ves (ďalej len „vnútorný predpis č. 1/2009“).

Obec pri formulovaní programov vychádzala z programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce. Programový rozpočet obsahoval aj aktivity podriadených organizácií.

Merateľné ukazovatele pri podprograme 2.2 Zabezpečovanie úkonov spojených s voľbami a podprograme 2.5 Archív a registratúra neboli formulované tak, aby sa prostredníctvom nich dal merať pokrok pri plnení cieľa.

S výnimkou podprogramu 9.2 Futbalový štadión ciele vyjadrovali formu výstupu a výsledku, prostredníctvom ktorého kontrolovaný subjekt dosahuje plnenie zámeru.

Tým, že obec nestanovila pri podprograme 12.1 Administratíva cieľ, konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že obec konala v rozpore so zákonom o obecnom zriadení, keď nezverejnila rozpočet pred schválením najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď si nesplnil povinnosť vykonať počas roka monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce.

Obec v čase výkonu kontroly nemala schválený záverečný účet a preto nebolo možné skontrolovať hodnotiacu správu ako súčasť záverečného účtu, v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Záver

Vo vnútornom predpise č. 1/2009 bola stanovená povinnosť obce vyhotoviť časový harmonogram a merateľné ukazovatele pri podprogramoch. Časový harmonogram obec nevyhotovila a merateľné ukazovatele nestanovila pri všetkých podprogramoch.

Obec rozpísala rozpočet na rok 2009 na programy a podprogramy. Pre jednotlivé programy naformulovala zámery, stanovila ciele podprogramov okrem jedného podprogramu. Obec nezverejnila rozpočet obce pred schválením v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Kontrolovaný subjekt počas roka nevykonal ani monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že obec porušila:

- zákon o obecnom zriadení tým, že:

- nemala pred schválením rozpočet zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým,

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- nestanovila cieľ k podprogramu 12.1 Administratíva,

- nevykonala počas roka monitorovanie a hodnotenie plnenia programov,

- vnútorný predpis č. 1/2009 o rozpočtových pravidlách obce Záhorská Ves, tým že:

- nevyhotovila časový harmonogram,

- nevypracovala merateľné ukazovatele pri podprogramoch 1.1 Výkon funkcie starostu obce, 1.2 Členstvo ZMOS, ZOZO, 12.1 Administratíva.