

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

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie si povinnosti kontrolovaného subjektu pripraviť svoj rozpočet pre roky 2009-2011 ako programový rozpočet a preveriť realizáciu činnosti – príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (úprava existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bola kontrola prípravy na implementáciu a tvorba programového rozpočtu so zameraním na legislatívny rámec pre zavedenie programového rozpočtovania, časový harmonogram implementácie, vytvorenie regulačného rámca, vytvorenie programovej štruktúry, formulovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, zmeny programovej štruktúry a schvaľovanie programového rozpočtu. Predmetom kontroly bolo ďalej monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce s dôrazom na ich relevantnosť, účinnosť, efektívnosť, hospodárnosť, dopad a udržateľnosť.

Kontrola bola vykonaná v obci Viničné, sídlo Hlavná 209/206, 900 23 Viničné (ďalej len „obec“), za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala zostavený časový harmonogram implementácie programového rozpočtu.

Obec nemala vypracovaný predpis, ktorý by určoval rozpočtové pravidlá a upravoval rozpočtový proces zohľadňujúci platné znenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce na roky 2009 až 2011 nebol zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

Zámery, ciele, merateľné ukazovatele a zmeny programovej štruktúry a ich schvaľovanie nebolo možné preveriť z dôvodu, že obec nemala vypracovaný programový rozpočet

Obec nevedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení, čím konala v rozpore so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 611/2005 Z. z. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Obec nemala schválený programový rozpočet obce, obecné zastupiteľstvo schválilo rozpočet obce na rok 2009 podľa predchádzajúcej platnej právnej úpravy.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Obec nevykonala monitorovanie a hodnotenie finančného a programového plnenia rozpočtu počas roka 2009, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zhrnutie:

Kontrolou implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese obce bolo zistené, že:

- obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nemala schválený programový rozpočet obce, nevedla operatívnu evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach,
- obec nemala vypracovaný predpis, ktorý by určoval rozpočtové pravidlá a upravoval rozpočtový proces zohľadňujúci platné znenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- obec nemala vypracovaný strategický plán, ktorý by obsahoval víziu poslanie, zámery a ciele vyjadrujúce významné spoločenské a ekonomické zmeny, ktoré chce samospráva dosiahnuť.
- obec nezvládla proces implementácie programového rozpočtovania.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov

- vypracovať a schváliť programový rozpočet
- prijať predpis, ktorý by určoval rozpočtové pravidlá