

# **Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí v Obci Kuchyňa**

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 Kuchyňa, 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 Kuchyňa (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 v „Zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kuchyňa“(ďalej len „zásady hospodárenia“).

Pri tvorbe programovej štruktúry, obec vychádzala z „Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Kuchyňa“ ako strednodobého programu s cieľmi a zámerni do roku 2013.

Programová štruktúra pozostávala z 13 programov, 35 podprogramov a 16 prvkov, ktoré predstavovali hlavné kompetenčné oblasti obce. Súčasťou programového rozpočtu boli aj aktivity organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Zámery programového rozpočtu boli formulované na úrovni programov a podprogramov. Popisovali stav, ktorý chce obec dosiahnuť v rámci rozvoja územia a potrieb obyvateľov. Ich formulácia bola jednoduchá a stručná.

Ciele vyjadrovali formu výstupu a odzrkadľovali postup obce smerom k napĺňaniu zámeru. Formulované boli na úrovni podprogramov a prvkov.

Merateľné ukazovatele kontrolovaný subjekt formuloval v priamej súvislosti s cieľom, pričom obsahovali textovú a číselnú časť. Tieto ukazovatele boli naformulované jednoznačne, boli porovnateľné, merateľné a kontrolovateľné.

Kontrolou zmien programového rozpočtu bolo zistené, že obec vykonala zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením 2/2009 pred jej schválením obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“), čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce a v rozpore so zákonom o obecnom zriadení, podľa ktorého OZ rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet a jeho zmeny.

## 2. Monitorovanie a hodnotenie

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obec vykonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou monitorovacej správy bolo zistené, že pri viacerých podprogramoch a prvkoch neobsahovala údaje stanovené metodikou Ministerstva financií SR a to komentár obsahujúci vysvetlenie neplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov a návrhy na operatívne riešenie zistených nedostatkov.

Ďalej bolo zistené, že starosta obce monitorovaciu správu nepredložil OZ na prerokovanie v zmysle zásad hospodárenia.

Monitorovacia a tiež hodnotiaca správa nebola zostavená v štruktúre formulárov, ktoré boli vypracované v zmysle zásad hospodárenia.

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 ako programový, čiže rozpočet, ktorý obsahoval zámery, ciele a merateľné ukazovatele, čím zabezpečila súvislosť medzi rozpočtovými zdrojmi a výstupmi/výsledkami práce obce a tým umožnila verejnosti identifikovať zmysel používania verejných zdrojov a merať úspešnosť obce pri napĺňaní deklarovovaných cieľov a zámerov.

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obec vykonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čiže počas rozpočtového roka ako aj na konci roka obec posudzovala mieru splnenia cieľov danú merateľnými ukazovateľmi.

### Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené porušenie nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že
  - obec zmenu rozpočtu vykonala pred jej schválením OZ,
  
- zákon o obecnom zriadení tým, že
  - obec zmenu rozpočtu vykonala pred jej schválením OZ,
  
- zásady hospodárenia tým, že
  - starosta obce nepredložil OZ monitorovaciu správu na prerokovanie,
  - monitorovacia a tiež hodnotiaca správa nebola zostavená v štruktúre formulárov, ktoré boli vypracované v zmysle zásad hospodárenia.