

Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí v obci Bertotovce

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010 v obci Bertotovce.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie povinností 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 v rámci rozpočtového procesu miest a obcí so zameraním na rok 2009.

Predmetom kontroly bola príprava na implementáciu, zostavenie, realizácia, monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola vykonaná v obci Bertotovce, za obdobie rokov 2008, 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Bertotovce (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Obec mala k 31.12.2009 celkom 493 obyvateľov.

Uplatnenie programového rozpočtovania pre obec vyplynulo zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a prvýkrát sa malo zaviesť pri zostavení programového rozpočtu obce na roky 2009 až 2011.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný časový rozpočtový harmonogram prípravy programového rozpočtu, čo nebolo v súlade s Praktickým a konkrétnym manuálom pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy (ďalej len „Manuál“). Manuál je súčasťou dokumentov, ktoré boli vytvorené v súvislosti s implementáciou programového rozpočtovania na úrovni samosprávy k

zákonu o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Nevytvorením regulačného rámca a nezavedením jednotných formulárov, obec nezabezpečila prehľadnosť rozpočtového procesu a predkladanie požadovaných informácií t. j. vstupov do rozpočtového procesu v jednotnej forme. Zároveň nebola určená zodpovednosť osôb, ktoré programový rozpočet pripravovali a realizovali. Nebola zadefinovaná zodpovednosť za finančné plnenie rozpočtu a najmä za jeho programové plnenie.

Kontrolou programovej štruktúry rozpočtu obce bolo zistené, že táto bola hierarchicky usporiadaná a účelne vytvorená vo vzťahu k zámerom obce. Programovú štruktúru tvorilo šesť programov.

Kontrolovaný subjekt v jednotlivých programoch programového rozpočtu nemal formulované ciele, ktoré by definovali konkrétne výstupy a výsledky a jednoznačne odzrkadľovali postup obce k napĺňaniu zámerov.

Obec tým, že pri tvorbe programového rozpočtu za sledované obdobie pri jednotlivých programoch neformulovala popri zámeroch aj ciele, ktoré by realizovala z výdavkov rozpočtu obce, nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2009 obec nerealizovala žiadne zmeny programového rozpočtovania ani jeho programovej štruktúry.

Kontrolou procesu monitorovania programového rozpočtu so zameraním na zber, triedenie a uchovávanie relevantných informácií o vecnom a finančnom plnení programov rozpočtu bolo zistené, že monitorovanie t. j. priebežné sledovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov programu počas celého obdobia jeho realizácie, nebolo zo strany obce vykonávané v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Metodickým pokynom č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2.

Kontrolou bolo zistené, že hodnotenie programového rozpočtu nebolo prezentované v hodnotiacej správe, ktorá mala byť vyhotovená počas rozpočtového roka ako súčasť záverečného účtu. Obec k dátumu výkonu kontroly záverečný účet, ani hodnotiacu správu k plneniu programového rozpočtu za rok 2009 ešte nemala spracované.

Zhrnutie

- Obec pri tvorbe programového rozpočtu za sledované obdobie pri jednotlivých programoch neformulovala popri zámeroch aj ciele, ktoré by realizovala z výdavkov rozpočtu obce, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Výsledky monitorovania programového rozpočtu kontrolovaný subjekt nespracoval v monitorovacej správe, čím nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh odporúčaní na riešenie zistených nedostatkov:

Upraviť programový rozpočet so zameraním na vypracovanie a doplnenie časového harmonogramu, regulačného rámca a cieľov pri jednotlivých programoch rozpočtu.