

Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí - Blatné

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, štandardizácia 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 organizácie).
- 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 Blatné 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 Blatné (ďalej len „obec“), obec nevyhotovila rozpočtový harmonogram stanovujúci termíny plnenia jednotlivých úloh, ktoré vyplývajú z rozpočtového procesu a nevypracovala merateľné ukazovatele, čím porušila zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce.

Tým, že obec nemala vypracované merateľné ukazovatele ako nástroj na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa, nebolo možné plnenie cieľov zhodnotiť.

Kontrolou programovej štruktúry obce bolo zistené, že transfer zo štátneho rozpočtu pre základnú školu nebol uvedený vo výdavkoch rozpočtu obce, čím obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nevykonala rozpis rozpočtu na rozpočtovú organizáciu - základná škola vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti vrátane rozpisu výdavkov na programy obce.

K návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením bol hlavný kontrolór obce povinný vypracovať odborné stanovisko. Tým, že hlavný kontrolór nevypracoval odborné stanovisko, konal v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

Kontrolou rozpočtových opatrení obce, bolo zistené, že obec v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nevedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Tým, že obec nevypracovala monitorovaciu správu, nevykonala monitorovanie v súlade so zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce.

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

Obec v čase výkonu kontroly nemala schválený Záverečný účet a tým nebolo možné odkontrolovať hodnotiacu správu ako súčasť Záverečného účtu, podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Záver

Obec rozpísala rozpočet na rok 2009 na programy a podprogramy. Pre jednotlivé programy boli naformulované zámery a ciele, ktoré popisovali stav, ktorý chcela obec dosiahnuť.

V zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce bola stanovená povinnosť vyhotovovať monitorovacie správy a hodnotenie plnenia programov. Túto povinnosť si však obec nesplnila.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že obec porušila:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:
 - nemala uvedené prostriedky zo štátneho rozpočtu pre základnú školu vo výdavkoch rozpočtu obce,
 - nevykonala po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu – základná škola,
 - nevedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení,
 - nevykonala hodnotenie plnenia programov,
- zákon o obecnom zriadení tým, že:
 - hlavný kontrolór obce nevyhotovil odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce,
- zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce, tým že:
 - nevyhotovila rozpočtový harmonogram,
 - nevypracovala merateľné ukazovatele,
 - nevypracovala monitorovaciu správu.