

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

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-priprava 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 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 ako polročné hodnotenie a hodnotenie plnenia programov obce ako súčasť záverečného účtu obce.

Kontrola bola vykonaná v obci Borinka, (ďalej len „obec“) za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Pri zavedení programového rozpočtovania obec vyhotovila 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 obec upravila Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Borinka (ďalej len „zásady hospodárenia obce“).

Pri formulovaní programov vychádzala obec z Územného plánu. Rozpočet obce v programovej štruktúre bol vypracovaný ako viacročný na roky 2009, 2010 a 2011 a zahŕňal aktivity podriadenej organizácie, ktorou bola materská škola.

Zámery popisovali stav, ktorý chce obec dosiahnuť v jednotlivých kompetenčných oblastiach (komunikácie, vzdelávanie...).

Kontrolou bolo zistené, že obec pri programoch 5. Sociálne služby (ďalej len „program 5.“) a 6. Kultúra a šport (ďalej len „program 6.“) nestanovila cieľ, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pri uvedených programoch nestanovila merateľné ukazovatele, čím konala v rozpore zo zásadami hospodárenia obce.

Merateľný ukazovateľ Programu 7. Vzdelávanie (ďalej len „program 7.“) nebol stanovený v súlade s Praktickým a konkrétnym manuálom pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „Praktický manuál MF SR“). Nemal stanovenú číselnú časť, ktorá obsahuje skutočnú a plánovanú číselnú hodnotu ukazovateľa v časovom rade alebo logickú hodnotu.

K návrhu programového rozpočtu bolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Obec v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy splnila povinnosť a vykonala počas roka monitorovanie plnenia programov obce.

Pri programoch 5., 6. a 7. nevykonala porovnanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou, čím konala v rozpore s Praktickým manuálom MF SR.

Záverečný účet obce za rok 2009 schválilo obecné zastupiteľstvo. Jeho súčasťou bolo hodnotenie plnenia programov obce za rok 2009.

Pri programe 1. Administratíva (ďalej len „program 1.“) obec namiesto štyroch cieľov vyhodnotila len tri, čím nekonala v súlade s Praktickým manuálom MF SR.

Hodnotenie plnenia programu 2. Komunikácia (ďalej len „program 2.“), programu 3. Prostredie pre život (ďalej len „program 3.“) a programu 4. Správa obce (ďalej len „program 4.“) neobsahovalo informácie o splnení cieľa s využitím porovnania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť podľa Praktického manuálu MF SR.

Vzhľadom k tomu, že programy 5. a 6. nemali stanovené merateľné ukazovatele a merateľný ukazovateľ programu 7. nemal stanovenú číselnú časť alebo logickú hodnotu, nebolo možné vykonať hodnotenie plnenia uvedených programov ako hodnotenie o splnení resp. nesplnení cieľov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť podľa Praktického manuálu MF SR.

3. Záver

Obec vypracovala rozpočtový harmonogram a zásady hospodárenia obce ako regulačný rámec na implementáciu programového rozpočtovania.

Rozpočet obce bol v programovej štruktúre vypracovaný ako viacročný na roky 2009, 2010 a 2011 a zahŕňal aktivity podriadenej organizácie materská škola. K návrhu programového rozpočtu mala obec vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra.

Pre jednotlivé programy obec stanovila zámery popisujúce stav, ktorý chcela dosiahnuť v jednotlivých kompetenčných oblastiach. S výnimkou programu 5. a 6. stanovila ciele, ktoré definovali konkrétne výstupy a výsledky odzrkadľujúce postup kontrolovaného subjektu smerom k napĺňaniu zámeru.

Pri uvedených programoch obec nemala stanovené ani merateľné ukazovatele. Merateľný ukazovateľ programu 7. nemal stanovenú číselnú časť, ktorá obsahuje skutočnú a plánovanú číselnú hodnotu ukazovateľa v časovom rade alebo logickú hodnotu.

Obec vykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov. Pri programe 1. v prípade jedného cieľa a u programov 2., 3., 4., 5., 6., a 7. nebolo vykonané hodnotenie o splnení resp. neplnení cieľov s využitím porovnania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov podľa Praktického manuálu.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že obec porušila:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:
 - nemala stanovený cieľ pri programoch 5. a 6. programového rozpočtu na rok 2009 s výhľadom na roky 2010 a 2011,
- zásady hospodárenia obce tým, že:
 - nestanovila merateľné ukazovatele pri programoch 5. a 6.