

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

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 činností – príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (úprava existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie – v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bola kontrola prípravy na implementáciu a tvorba programového rozpočtu so zameraním na časový harmonogram implementácie, vytvorenie regulačného rámca, vytvorenie programovej štruktúry, formulovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, schvaľovanie programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce a zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtovania.

Kontrola bola vykonaná v Obci Domadice, (Nitriansky kraj). Kontrolovaným obdobím boli roky 2008 a 2009. K 31.12.2009 obec evidovala 250 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

### **1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu**

Obec Domadice (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) nemala v etape prípravy na implementáciu programového rozpočtu vypracovaný regulačný rámec rozpočtového procesu. S účinnosťou od 12.12.2008 vydala obec vykonávací predpis o hospodárení s prostriedkami rozpočtu obce, ktorý upravil rozpočtový proces, pravidlá hospodárenia, zostavenie a schvaľovanie záverečného účtu obce.

Pri tvorbe programového rozpočtu vychádzala obec z programu hospodárskeho rozvoja a sociálneho rozvoja obce na roky 2008 - 2013.

Kontrolovaný subjekt vytvoril logickú, hierarchicky usporiadanú programovú štruktúru vo vzťahu k zámerom a cieľom obce. Programová štruktúra obsahovala 10 programov a 17 podprogramov.

Zámery boli formulované na úrovni programov aj podprogramov. Jednoducho a stručne popisovali stav, ktorý chcela obec dosiahnuť v jednotlivých kompetenčných oblastiach. Na úrovni podprogramov obec formulovala výstupovo orientované ciele a k jednotlivým cieľom stanovila merateľné ukazovatele. V niektorých prípadoch boli merateľné ukazovatele stanovené tak, že jednoznačne nekonkretizovali ciele, neurčovali ako sa cieľ odmeria a presne nevyjadrovali hodnotu, ktorá sa mala dosiahnuť. Kontrolovaný subjekt správne alokoval do programovej štruktúry rozpočtové výdavky ku konkrétnym programom a podprogramom.

Viacročný rozpočet obce na roky 2009 – 2011 a programový rozpočet obce na roky 2009 – 2011 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2008 po predložení stanoviska hlavného kontrolóra obce.

V priebehu roka 2009 obec vykonala tri úpravy rozpočtu. K návrhom na úpravu rozpočtu bolo vždy predložené stanovisko hlavného kontrolóra. Ku zmene programovej štruktúry v kontrolovanom období nedošlo.

## **2. Monitorovanie a hodnotenie**

Obec počas roka 2009 nevykonala monitorovanie plnenia programov, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt vykonal k 31.12.2009 hodnotenie plnenia programov a výsledky vyhodnotenia prerokoval na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 28.05.2010, na ktorom bol prerokovaný aj záverečný účet obce. Vyhodnotenie programového rozpočtu neobsahovalo zdôvodnenie v prípadoch, keď stanovená plánovaná hodnota merateľných ukazovateľov nebola dosiahnutá, ani návrh na riešenie zistených nedostatkov.

## **3. Záver**

Na základe výsledkov preverovania postupu pri zavádzaní programového rozpočtovania možno hodnotiť obec ako subjekt, ktorý vzhľadom na svoje podmienky úspešne zaviedol programové rozpočtovanie ako systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia. Nedostatkom implementácie programového rozpočtovania obce bolo v niektorých prípadoch nesprávne formulovanie merateľných ukazovateľov, nevykonanie monitorovania plnenia programov a nezdôvodnenie neplnenia plánovaných hodnôt pri hodnotení plnenia programov.

## **Zhrnutie:**

Obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- v priebehu roka nevykonala monitorovanie plnenia programov obce.