

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

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 Jablonec, 900 87 Jablonec 206 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 Jablonec (ďalej len „obec“) nezostavila časový harmonogram implementácie, ktorý mal obsahovať 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 neupravila v žiadnom predpise.

Pri tvorbe programovej štruktúry, obec vychádzala z „Plánu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Jablonec“ ako strednodobého programu s cieľmi a zámermi. Programová štruktúra pozostávala z 9 programov a 24 podprogramov, ktoré predstavovali hlavné kompetenčné oblasti obce. Súčasťou programového rozpočtu boli aj aktivity organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Kontrolou bolo zistené, že obec programový rozpočet nevypracovala ako viacročný, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého

vo viacročnom rozpočte sú vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov najmenej na tri rozpočtové roky.

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 programov a podprogramov.

Merateľné ukazovatele kontrolovaný subjekt neformuloval, čiže nestanovil nástroj, prostredníctvom ktorého sa meria pokrok pri plnení cieľa.

## **2. Monitorovanie a hodnotenie**

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov za rok 2009 obec nevykonala, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec počas roka monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Obsahovú náplň záverečného účtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebolo možné počas kontroly preveriť, 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 pri zavedení programového rozpočtovania nezostavila časový harmonogram implementácie a nevypracovala žiadny predpis upravujúci reguláciu rozpočtového procesu v obci. Programový rozpočet kontrolovaný subjekt nevypracoval ako viacročný, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Merateľné ukazovatele kontrolovaný subjekt neformuloval, čiže nestanovil nástroj, prostredníctvom ktorého by meral pokrok pri plnení cieľa. Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov za rok 2009 obec nevykonala, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolné zistenia poukázali na skutočnosť, že obec si zatiaľ neosvojila nové postupy rozpočtovania a nové chápanie rozpočtu, ktoré vytvára súvislosť medzi rozpočtovými zdrojmi a výstupmi/výsledkami práce obce a tým umožňuje verejnosti identifikovať zmysel používania verejných zdrojov a merať úspešnosť obce pri napĺňaní deklarovaných cieľov a zámerov.

## **Zhrnutie**

Kontrolou bolo zistené porušenie nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že obec
  - programový rozpočet nevypracovala ako viacročný,
  - nevykonala v roku 2009 monitorovanie a hodnotenie plnenia programov.

