

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2010.

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

Predmetom kontroly bolo preveriť prípravu na implementáciu a zostavenie programového rozpočtu, realizáciu programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu.

Kontrola bola vykonaná v Obci Krížovany, za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Postavenie Obce Krížovany (ďalej len „obec“ a „kontrolovaný subjekt“) upravuje zákon o obecnom zriadení. Obec je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. V obci k 31.12.2009 bolo evidovaných celkom 355 obyvateľov.

Povinnosť subjektov územnej samosprávy tvoriť viacročný rozpočet s uplatnením od roku 2009 vyplynula so zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pre implementáciu programového rozpočtovania v miestnej a regionálnej územnej samospráve Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) ako metodickú pomôcku pripravilo štyri základné dokumenty na usmernenie programového rozpočtovania.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja na obdobie 2008-2015“ (ďalej len „PHSR“) ako strednodobý rozvojový dokument. Postup obce pri príprave, schvaľovaní, zmene, monitorovaní a hodnotení programového rozpočtu upravovalo všeobecne záväzné nariadenie obce (ďalej len „VZN“), pritom však obec nemala vypracovaný časový harmonogram na implementáciu programového rozpočtovania.

Preverením viacročného rozpočtu na roky 2009 – 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednotlivých programoch rozpočtu nesformuloval ciele na realizáciu rozpočtových výdavkov a v dvoch podprogramoch nesformuloval zámery, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Viacročný rozpočet nebol zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok, pretože neobsahoval rozpočet príjmov na roky 2009-2011, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V schválenom rozpočte obce na rok 2009 neboli zahrnuté finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce a tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával zmeny vo svojom rozpočte, tak v príjmovej ako aj výdavkovej časti rozpočtu v priebehu rozpočtového roka, nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením účtovných dokladov v rámci programu „Prostredie pre život“ a podprogramu „Zber a likvidácia odpadu“ neboli zistené nedostatky.

Kontrolou procesu monitorovania programového rozpočtu bolo zistené, že obec nevykonávala monitorovanie programového rozpočtu a nevyhodnotila plnenie programov obce v monitorovacej správe, čím nepostupovala v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schválený záverečný účet neobsahoval bilanciu aktív a pasív a hodnotenie plnenia programov obce, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zhrnutie

Obec napriek tomu, že mala v platnosti VZN a vypracovaný PHSR dostatočne neaplikovala príslušné ustanovenia pri príprave, schvaľovaní, zmene, monitorovaní a hodnotení programového rozpočtu. V rámci zostaveného viacročného rozpočtu obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- neformulovala zámery a ciele, ktoré by realizovala z výdavkov;
- viacročný rozpočet obce na roky 2009-2011 neobsahoval rozpočet príjmov;
- v schválenom rozpočte obce na rok 2009 neboli zahrnuté finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce;
- neboli vykonané zmeny v rozpočte obce v priebehu roka 2009;
- obec nezabezpečila monitorovanie programového rozpočtu a nevypracovala monitorovaciu správu;
- schválený záverečný účet neobsahoval bilanciu aktív a pasív a hodnotenie plnenia programov obce.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- uplatňovať postupy podľa príslušných dokumentov vydaných MF SR,
- dodržiavať interný predpis, ktorý upravuje rozpočtový proces,
- využiť PHSR pri formulovaní zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov pri tvorbe rozpočtu,
- dodržiavať príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri zostavovaní viacročného rozpočtu.