

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

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie 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 kontrolnej akcie bolo preveriť prípravu na implementáciu programového rozpočtu, zostavenie a jeho realizáciu, monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola vykonaná v obci Lúčka za kontrolované obdobie rokov 2008, 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Lúčka (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Obec sa nachádza v Prešovskom samosprávnom kraji v okrese Svidník a k 31.12.2009 v obci bolo evidovaných 510 obyvateľov.

Zostavenie programového rozpočtovania pre obec vyplynulo z novely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, účinnej od 01.09.2007 a prvýkrát sa malo uplatniť pri zostavovaní rozpočtu obce na roky 2009 až 2011.

Pre uplatnenie programového rozpočtovania v miestnej a regionálnej územnej samospráve vydalo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) Metodický pokyn č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 na usmernenie programového rozpočtovania. MF SR zverejnilo ako metodickú pomôcku pre proces prípravy na implementáciu, tvorbu a hodnotenie programového rozpočtu „Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“.

Kontrolou bolo zistené, že k návrhu programového rozpočtu a k záverečnému účtu obce, pred ich schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „Ocz“), neboli vypracované odborné stanoviska hlavného kontrolóra obce, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Kontrolou dokladov súvisiacich s tvorbou programového rozpočtu bolo zistené, že obec v rámci prípravy na implementáciu programového rozpočtovania nezostavila časový harmonogram programového rozpočtu a nemala vytvorený regulačný rámec rozpočtového procesu vo forme smernice, resp. všeobecne záväzného nariadenia.

Rozpočet obce na roky 2009 – 2011 bol schválený na zasadnutí OcZ, avšak nebol spracovaný v podobe programového rozpočtu na roky 2009 – 2011. Starostovi obce bolo OcZ uložené rozpočet príjmov a výdavkov na roky 2009 – 2011 rozpracovať do jednotlivých programov a podprogramov. Prepracovaný programový rozpočet obce na roky 2009 – 2011 do programov a podprogramov s uvedením zámerov a cieľov, nebol opätovne schválený v OcZ. Pričom na prepracovanom programovom rozpočte bol uvedený dátum schválenia pôvodného rozpočtu, ktorý nemal predpísané náležitosti.

Kontrolovaný subjekt tým, že pôvodne nemal zostavený programový rozpočet v zákonom stanovenej programovej štruktúre, t. j. v členení do programov a podprogramov, nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednotlivých programoch formuloval ciele všeobecne a nemerateľne, opisujúc činnosti a aktivity, ktoré obec vykonáva. Zámery neboli formulované ako výzvy, ale opisovali služby, ktoré obec poskytuje. Ďalej bolo zistené, že obec v jednotlivých programoch programového rozpočtu nemala stanovené merateľné ukazovatele, ktoré sú nástrojom na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľov.

Zmena rozpočtu obce bola realizovaná bez schválenia v OcZ a týkala sa vybraného programu programového rozpočtu - správa a údržba ciest a v rámci neho podprogram 6.1 údržba komunikácií. Na uvedený podprogram obec realizovala úhrady výdavkov, ktoré nemala schválené v rozpočte, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce za rok 2009 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zhrnutie

Kontrola preukázala porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že obec:

- v stanovenej štruktúre nezostavila a neschválila v OcZ programový rozpočet obce na roky 2009 – 2011,
- nevykonávala zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení,
- nevykonala monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu,
- do záverečného účtu obce nezahrnula hodnotenie plnenia programov obce.

Kontrolou bolo zistené aj porušenie zákona o obecnom zriadení tým, že hlavný kontrolór obce nevypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu a k záverečnému účtu obce.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- zabezpečiť, aby sa zodpovedný pracovník zúčastnil školenia súvisiaceho s problematikou tvorby programového rozpočtu,
- pri tvorbe programového rozpočtu ako metodickú pomôcku využiť vo väčšej miere vyššie uvedené dokumenty vydané MF SR pre úspešnú implementáciu programového rozpočtu.