

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

Na základe Plánu kontrolnej činnosti na rok 2010 bola vykonaná kontrola implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí.

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, šandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (úprava existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie – v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontroly bolo preveriť prípravu na implementáciu a tvorbu programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce a zhodnotiť pripravenosť na realizáciu zavedenia programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov obce.

Kontrola bola vykonaná v obci Lastomír, (ďalej len “obec“) za kontrolované obdobie 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Kontrolou bolo zistené, že schválený rozpočet obce na roky 2009-2011 nebol zostavený v programovej štruktúre, neobsahoval zámery a ciele (program obce), čím obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce vrátane merateľných ukazovateľov, ktorými sa hodnotí plnenie cieľov, resp. pokrok pri plnení stanovených cieľov v jednotlivých programoch, čím nepostupovala v súlade s citovaným zákonom.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nevykonala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

Hlavný kontrolór obce tým, že nevypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce nepostupoval v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Zhrnutie

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s odporúčaniami uvedenými v manuáli k metodickému pokynu MF SR na usmernenie programového rozpočtovania, keď nevytvoril regulačný rámec programového rozpočtovania. Obec nesplnila základný cieľ pri zavádzaní programového rozpočtovania vypracovať systém rozpočtu tak, aby bol transparentný pre verejnosť a aby umožnil posúdiť účel a výsledný efekt vynakladania verejných zdrojov.

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

- obec rozpočet na roky 2009 - 2011 nezostavila ako programový rozpočet,
- nevykonala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami,
- v priebehu roka 2009 neuskutočnila monitorovanie a hodnotenie plnenia programov.

Kontrola preukázala porušenie zákona o obecnom zriadení, keď hlavný kontrolór obce nevypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2009.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom obce, ktorý na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijal 5 opatrení, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.