

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

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, štandardizácia 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 Malé Leváre, 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 Malé Leváre (ďalej len „obec“) zostavila rozpočtový harmonogram, ktorý obsahoval 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 upravila vo vnútornej smernici k rozpočtovým pravidlám.

Strategický plán ani iný dokument, ktorý by obsahoval víziu, poslanie, zábery a ciele vyjadrujúce významné spoločenské a ekonomické zmeny, ktoré chce samospráva dosiahnuť, obec vypracovaný nemala.

Kontrolou formulovania zámerov a cieľov programového rozpočtu obce bolo zistené, že pre program Komunikácie obec nestanovila zámer a cieľ, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Merateľné ukazovatele obec vo viacerých podprogramoch neformulovala vôbec alebo formulovala nesprávne a to tak, že sa prostredníctvom nich nedal merať pokrok pri plnení cieľa.

Odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu nebolo hlavnou kontrolórkou vypracované v zmysle vnútornej smernice k rozpočtovým pravidlám, podľa ktorej malo obsahovať okrem iného aj posúdenie vhodnosti:

- a) stanovených cieľov vzhľadom na existujúce zámery,
- b) merateľných ukazovateľov,
- c) objemu výdavkov vzhľadom na hodnoty merateľných ukazovateľov.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obec počas roku 2009 nevykonala, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Starosta obce nepostupoval v súlade s vnútornou smernicou k rozpočtovým pravidlám, keď nepredložil obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“) monitorovaciu správu za prvý polrok do 60 dní po uplynutí prvého polroka. Príprava monitorovacej správy neprebíhala podľa rozpočtového harmonogramu v zmysle vnútornej smernice k rozpočtovým pravidlám.

Obsahovú náplň záverečného účtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebolo možné počas kontroly overiť, 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 si splnila povinnosť zostaviť rozpočet obce, ktorý obsahoval zámery a ciele, s výnimkou programu Komunikácie, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Merateľné ukazovatele kontrolovaný subjekt vo viacerých podprogramoch neformuloval vôbec alebo formuloval nesprávne a to tak, že sa prostredníctvom nich nedal merať pokrok pri plnení cieľa.

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov počas roka 2009 obec nevykonala, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že obec porušila:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že
 - pre program Komunikácie nestanovila zámer a cieľ,
 - počas roka 2009 nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov,
- vnútornú smernicu k rozpočtovým pravidlám tým, že
 - starosta obce za rok 2009 nepredložil OZ monitorovaciu správu za prvý polrok,
 - príprava monitorovacej správy neprebíhala podľa rozpočtového harmonogramu,
 - odborné stanovisko hlavného kontrolóra neobsahovalo okrem iného posúdenie vhodnosti:
 - a) stanovených cieľov vzhľadom na existujúce zámery,
 - b) merateľných ukazovateľov,
 - c) objemu výdavkov vzhľadom na hodnoty merateľných ukazovateľov,
 - merateľné ukazovatele vo viacerých podprogramoch neboli formulované tak, aby sa prostredníctvom nich dal merať pokrok pri plnení cieľa.

