

Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí v obciach Mojš, Pucov a Oravské Veselé

Obec Mojš

Kontrola 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 na roky 2009-2011 ako programové rozpočty (ďalej aj „PR“) a preveriť realizáciu činností - príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (resp. úpravu existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie - v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bola príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie, ako aj zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov obce.

Kontrola bola vykonaná v Obci Mojš (ďalej len „obec“), za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Rozpočet subjektu územnej samosprávy, rozpočtový proces, ako aj pravidlá rozpočtového hospodárenia upravoval zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Dňom 01.09.2007 nadobudla účinnosť novela tohto zákona, ktorou sa zaviedlo programové rozpočtovanie v subjektoch územnej samosprávy od roku 2009.

Ministerstvo financií SR usmernilo prípravu a realizáciu implementácie programového rozpočtovania v podmienkach miestnej a regionálnej územnej samosprávy vydaním niektorých dokumentov, ako bol napríklad „Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“ (ďalej len „Manuál“). Manuál obsahoval postupnosť základných krokov pri implementácii programového rozpočtovania v podmienkach subjektov územnej samosprávy.

Návrh programového rozpočtu Obce Mojš na rok 2009 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva dňa 29.12.2008. V súvislosti s programovým rozpočtovaním výdavkov na rok 2009, obec vychádzala z viacročného rozpočtu na roky 2009-2011.

Harmonogram zavádzania PR nebol zo strany obce zostavený, príprava programového rozpočtu nebola usmernená časovým harmonogramom ani regulačným rámcom (smernica, všeobecne záväzné nariadenie, alebo iný dokument) a obec nemala vypracovaný ani strategický plán (napr. plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja).

Programový rozpočet na rok 2009 pozostával z 12 programov, ktoré boli vnútorne členené na podprogramy, s uvedením zámeru a cieľa, ako aj s komentárom k jednotlivým podprogramom, PR bol pripravený v súlade s postupom, ktorý vyplynul z Manuálu.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu tvoria kľúčový nástroj pre komunikáciu medzi samosprávou a obyvateľmi obce a pre verejnú kontrolu samosprávy.

Koncoročné hodnotenie plnenia programového rozpočtovania obsahuje hodnotiacu správu, ktorá je súčasťou záverečného účtu obce.

V čase výkonu kontroly nebol záverečný účet obce za rok 2009 schválený, hodnotiacu správu vyhotovená bola, avšak len v rovine formálneho zhodnotenia plnenia jednotlivých programov obce. Tento nedostatok vyplynul aj zo skutočnosti, že obec nevykonala monitoring plnenia programov v priebehu roka (nevypracovala monitorovaciu správu k 30.06.), čím nebola zabezpečená kontinuita a prepojenie informácií o plnení či neplnení jednotlivých merateľných ukazovateľov, resp. cieľov. Obec v dôsledku toho, že počas roka 2009 nemonitorovala programy, nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Záver - zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtu

Obec bola čiastočne pripravená na implementáciu programového rozpočtu, zavedenie PR realizovala od roku 2009. Obec nemala vypracovaný časový harmonogram implementácie, strategický plán a ani reguláciu PR vo forme smernice či všeobecne záväzného nariadenia, čím nespĺnila štandardizáciu rozpočtového procesu. Naproti tomu obec vytvorila programovú štruktúru a formulovala zámery a ciele pre jednotlivé programy a podprogramy. Obec nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce bolo formálne.

Zhrnutie

Obec v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zaviedla programový rozpočet od roku 2009.

Obec nevypracovala časový harmonogram, strategický plán a ani regulačný rámec implementácie PR, nevykonala monitorovanie plnenia programov obce a koncoročné hodnotenie plnenia programov bolo formálne.

Obec Pucov

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie si povinností miest a obcí pripraviť svoje rozpočty na roky 2009-2011 ako programové rozpočty (ďalej aj „PR“) a preveriť realizáciu činností - príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (resp. úpravu existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie - v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bola príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie, ale aj zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov obce.

Kontrola bola vykonaná v Obci Pucov (ďalej len „obec“), za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Rozpočet subjektu územnej samosprávy, rozpočtový proces, ako aj pravidlá rozpočtového hospodárenia upravoval zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Dňom 01.09.2007 nadobudla účinnosť novela tohto zákona, ktorou sa zaviedlo programové rozpočtovanie v subjektoch územnej samosprávy od roku 2009.

Ministerstvo financií SR usmernilo prípravu a realizáciu implementácie programového rozpočtovania v podmienkach miestnej a regionálnej územnej samosprávy vydaním niektorých dokumentov, ako bol napríklad „Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“ (ďalej len „Manuál“), ktorý obsahoval postupnosť základných krokov pri implementácii programového rozpočtovania v podmienkach subjektov územnej samosprávy.

Obec realizovala implementáciu a tvorbu programového rozpočtu až v roku 2009 v súvislosti s prípravou PR na rok 2010, pričom programový rozpočet obce bol schválený len na rok 2010 a nevychádzal z viacročného rozpočtu na roky 2010-2012. Obec tým nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Štandardizáciu implementácie tohto procesu upravovala interná smernica, pričom časový harmonogram zavádzania PR nebol zostavený a obci chýbal aj strategický plán.

Programový rozpočet na rok 2010 pozostával z 13 programov, ktoré boli vnútorne členené na podprogramy, bez formulovania zámerov a cieľov a taktiež chýbal aj komentár k jednotlivým programom či podprogramom.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu tvoria kľúčový nástroj pre komunikáciu medzi samosprávou a obyvateľmi obce a pre verejnú kontrolu samosprávy.

Výsledky monitorovania obsiahnuté v monitorovacej správe sú využiteľné na operatívne riešenie zistených nedostatkov, koncoročné hodnotenie plnenia programového rozpočtovania obsahuje hodnotiacu správu, ktorá je súčasťou záverečného účtu obce.

Obec v roku 2009 monitorovaciu správu nevypracovala (pozn.: PR bol zavedený až od roku 2010), v čase výkonu kontroly nebol záverečný účet obce za rok 2009 schválený a hodnotiacu správu nebola vyhotovená.

3. Záver - zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtu

Obec nebola pripravená na implementáciu programového rozpočtu, zavedenie PR realizovala až od roku 2010. Obec nemala vypracovaný časový harmonogram implementácie, ani strategický plán, pritom reguláciu PR mala spracovanú vo forme internej smernice. Obec vytvorila programovú štruktúru, avšak neformulovala zábery a ciele pre jednotlivé programy a podprogramy. Obec nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce nebolo v čase kontroly vypracované.

Zhrnutie

Obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že zaviedla programový rozpočet až v roku 2010.

Obec nemala vypracovaný časový harmonogram implementácie a ani strategický plán, reguláciu PR spracovala v internej smernici a vytvorila programovú štruktúru, pričom neformulovala zámery a ciele k jednotlivým programom. Obec nevykonala monitorovanie a nehodnotila plnenie programov.

Obec Oravské Veselé

Kontrola 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 na roky 2009-2011 ako programové rozpočty (ďalej aj „PR“) a preveriť realizáciu činností - príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (resp. úpravu existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie - v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bola príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie, ako aj zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov obce.

Kontrola bola vykonaná v Obci Oravské Veselé (ďalej len „obec“), za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Rozpočet subjektu územnej samosprávy, rozpočtový proces, ako aj pravidlá rozpočtového hospodárenia upravoval zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Dňom 01.09.2007 nadobudla účinnosť novela tohto zákona, ktorou sa zaviedlo programové rozpočtovanie v subjektoch územnej samosprávy od roku 2009.

Ministerstvo financií SR usmernilo prípravu a realizáciu implementácie programového rozpočtovania v podmienkach miestnej a regionálnej územnej samosprávy vydaním niektorých dokumentov, ako bol napríklad „Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“ (ďalej len „Manuál“). Manuál obsahoval postupnosť základných krokov pri implementácii programového rozpočtovania v podmienkach subjektov územnej samosprávy.

Návrh programového rozpočtu obce na rok 2009 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva dňa 12.12.2008. V súvislosti s programovým rozpočtovaním výdavkov obce na rok 2009, kontrolovaný subjekt vychádzal z viacročného rozpočtu na roky 2009-2011.

Obec mala vypracovaný časový harmonogram a regulačný rámec pre implementáciu rozpočtového programovania vo forme vnútorného predpisu PR a rovnako mala vypracovaný aj plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja.

Programový rozpočet na rok 2009 pozostával z 13 programov, ktoré boli vnútorne členené na podprogramy, s uvedením zámeru a cieľa, ako aj s komentárom k jednotlivým podprogramom a v súlade s postupom, ktorý vyplynul z Manuálu.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu tvoria kľúčový nástroj pre komunikáciu medzi samosprávou a obyvateľmi obce a pre verejnú kontrolu samosprávy.

Koncoročné hodnotenie plnenia programového rozpočtovania obsahuje hodnotiacu správu, ktorá je súčasťou záverečného účtu obce.

Obec vyhotovila monitorovaciu správu ku dňu 31.07.2009 a tým nekonala v súlade s postupom podľa Manuálu, v zmysle ktorého sa monitorovacia správa vyhotovuje vždy k 30.06. počas rozpočtového roka. V čase výkonu kontroly obec nemala schválený záverečný účet za rok 2009 a nepredložila ani hodnotiacu správu o plnení programov obce.

3. Záver - zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtu

Obec bola pripravená na implementáciu programového rozpočtu na rok 2009, zavedenie PR realizovala v súlade s postupmi podľa Manuálu. Obec vypracovala časový harmonogram implementácie a reguláciu PR obsiahla vo forme interného predpisu, čím splnila štandardizáciu rozpočtového procesu.

Obec vytvorila programovú štruktúru, formulovala zámery a ciele pre jednotlivé programy a podprogramy. Obec nevypracovala monitorovaciu správu v stanovenom termíne, hodnotenie programov obce, ktoré je súčasťou záverečného účtu, nebolo v čase kontroly vypracované.

Zhrnutie

Obec v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zaviedla programový rozpočet od roku 2009.

Obec mala spracovaný časový harmonogram, strategický plán aj regulačný rámec implementácie PR, avšak nevykonala monitorovanie plnenia programov obce v stanovenom termíne a hodnotiacu správu nebola vyhotovená.