

Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí v obci Plavecké Podhradie

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 Plavecké Podhradie, za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Pri zavedení programového rozpočtovania v obci Plavecké Podhradie (ďalej len „obec“), obec vyhotovila 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 obec upravila vo vnútornej smernici k rozpočtovým pravidlám.

Obec nevypracovala strategický plán ani iný dokument, ktorý by obsahoval víziu, poslanie, zábery a ciele vyjadrujúce významné spoločenské a ekonomické zmeny, ktoré chce obec dosiahnuť. Pri formulovaní programov vychádzala zo zámerov a plánov vypracovaných starostom na volebné obdobie.

Kontrolou formulovania zámerov a cieľov programového rozpočtu obce bolo zistené, že obec stanovila pre každý program zámer. Ciele definovali výstupy a výsledky odzrkadľujúce postup kontrolovaného subjektu smerom k napĺňaniu zámeru.

Obec nemala rozpočet zverejnený najmenej na 15 dní pred schválením spôsobom v obci obvyklým, čím konala v rozpore so zákonom o obecnom zriadení. V zmysle zákona o obecnom zriadení vypracoval k návrhu programového rozpočtu na roky 2009 – 2011 hlavný kontrolór odborné stanovisko.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Obec splnila svoju povinnosť a vykonala počas roka monitorovanie plnenia programov obce ako systematický proces zberu, triedenia a uchovávanía relevantných informácií o vecnom a finančnom plnení programov. Na základe výsledkov monitorovania vypracovala monitorovaciu správu k 30.06. bežného roka.

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď si nesplnil povinnosť vykonať počas roka hodnotenie plnenia programov obce ako systematickú a analytickú činnosť, ktorá na základe analýzy kritérií relevantnosti, účinnosti, efektívnosti, hospodárnosti, užitočnosti, dopadu, stability a udržateľnosti poskytuje spoľahlivé závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programu.

Obec v čase výkonu kontroly nemala schválený záverečný účet za rok 2009, preto nebolo možné skontrolovať hodnotenie plnenia programov obce ako súčasť záverečného účtu, podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Záver

Obec vypracovala rozpočtový harmonogram a vnútornú smernicu k rozpočtovým pravidlám, rozpísala rozpočet na rok 2009 na programy a podprogramy. K návrhu programového rozpočtu mala vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce.

Pre jednotlivé programy boli naformulované zámery a ciele popisujúce stav, ktorý chcela obec dosiahnuť.

Obec nemala rozpočet zverejnený pred schválením v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Počas roka vykonala monitorovanie plnenia programov obce a vypracovala monitorovaciu správu. Povinnosť vykonať hodnotenie plnenia programov obce nesplnila. Tým, že záverečný účet nemala obec za rok 2009 schválený, nebolo možné skontrolovať hodnotiacu správu ako súčasť záverečného účtu.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že obec porušila:

- zákon o obecnom zriadení tým, že:

- nemala pred schválením rozpočet zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým,

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- nevykonala počas roka hodnotenie plnenia programov.