

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

Kontrolná akcia zameraná na kontrolu implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR 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, šandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (úprava existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie – v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bolo preveriť prípravu na implementáciu a tvorbu programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie plnenia rozpočtu, zhodnotenie pripravenosti na realizáciu zavedenia programového rozpočtovania, plnenie stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov obce.

Kontrola bola vykonaná v obci Ptruška (ďalej len „obec“) za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené, že obec nemala vytvorený regulačný rámec rozpočtového procesu vo forme smernice, všeobecne záväzného nariadenia a pod., ktorý by určoval a detailne popisoval úlohy a zodpovednosť pri príprave, schvaľovaní, zmene, monitorovaní a hodnotení programového rozpočtu.

Kontrolou rozpočtu bolo zistené, že obec podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) nevypracovala rozpočet na roky 2009 – 2011 ako programový rozpočet, ktorý by obsahoval aj zábery a ciele realizované z výdavkov rozpočtu obce.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) dodatočne schválilo dňa 05.12.2009 rozpočet obce vo forme programového rozpočtu, ktorý mal päť programov a 14 podprogramov, formulované zábery a ciele programov. Jeho súčasťou však neboli merateľné ukazovatele realizácie jednotlivých programov, čo nebolo v súlade s „Praktickým a konkrétnym manuálom pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“ (ďalej len „manuál MF SR“).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nesplnila povinnosť monitorovania merateľných ukazovateľov, ktorým sa hodnotí plnenie cieľov, resp. pokrok pri plnení stanovených cieľov v jednotlivých programoch obce.

V rámci hodnotenia plnenia programov obec vypracovala 10.03.2010 „Monitorovaciú správu Plnenie programového rozpočtu obce Ptruška k 31.12.2009“, ktorú z časového hľadiska a podľa jej obsahu možno považovať za hodnotiacu správu. V komentári správy chýbala analýza kritérií relevantnosti, účinnosti, efektívnosti a hospodárnosti, ktoré by poskytli spoľahlivé zábery o výstupoch a celkových účinkoch programu, čo vyplýva z odporúčaní manuálu MF SR.

Závěrečný účet obce, který byl prerokovaný OZ dňa 04.03.2010, neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zhrnutie

Kontrola preukázala porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že obec nevypracovala rozpočet v stanovenom termíne ako programový rozpočet a neuskutočnila monitorovanie merateľných ukazovateľov, záverečný účet obce bol schválený bez hodnotenia plnenia programov. Obec nevyužila manuál MF SR a neuplatnila odporúčania uvedené v tejto metodickéj pomôčke pri zostavení rozpočtu na roky 2009 – 2011.