

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

Kontrolná akcia bola vykonaná podľa Plánu kontrolnej činnosti 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 bola príprava na implementáciu a tvorbu programového rozpočtu. V rámci zavádzania programového rozpočtovania bolo potrebné zhodnotiť:

- Legislatívny rámec pre zavádzanie programového rozpočtovania,
- Časový harmonogram implementácie,
- Vytvorenie regulačného rámca - vypracovanie smernice, všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) 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 rámci monitorovania a hodnotenia bolo predmetom kontroly porovnanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou a porovnanie rozpočtových výdavkov na plnenie programov a ich častí so skutočnosťou v roku 2009. Ďalej bolo potrebné preveriť, či bola spracovaná monitorovacia správa (polročné hodnotenie) a hodnotenie plnenia programov obce (súčasť záverečného účtu obce).

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Príprava na implementáciu a tvorbu programového rozpočtu

Kontrolovaný subjekt nemal na prípravu rozpočtu na rok 2009 vypracovaný časový harmonogram implementácie tvorby a časový plán realizácie programového rozpočtu. Až v priebehu roku 2009 vypracoval Implementačný plán programového rozpočtu obce, ktorý obsahuje časový harmonogram implementácie. Materiál bol využitý na prípravu Programového rozpočtu obce na rok 2010.

Na prípravu rozpočtu na rok 2009 nemala obec vypracovaný právny predpis (napr. VZN, smernica) vytvárajúci regulačný rámec pre programové rozpočtovanie. Ku kontrole predložila „Rozpočet obce Slovenský Grob na roky 2009 – 2011“ vypracovaný v pôvodnom členení na „Rozpočtové príjmy“ a „Rozpočtové výdavky“. Súčasne bol spracovaný aj „Programový rozpočet obce Slovenský Grob na rok 2009“, ktorý v časti „Výdavky“ obsahoval členenie výdavkov na deväť programov a 31 podprogramov.

Obec mala k 31.12.2009 v zriaďovateľskej pôsobnosti jednu rozpočtovú organizáciu – Základná škola s materskou školou.

Programový rozpočet na rok 2009 v programe 5. Vzdelávanie obsahoval podprogramy 5.1 Materská škola, 5.2 Základná škola, 5.3 Školský klub detí, 5.4 Školská jedáleň. Obecný úrad Slovenský Grob listom zo dňa 29.12.2008 vykonal rozpis rozpočtu na rok 2009 rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou na výdavky podľa uvedených podprogramov.

Kontrolou viacročného rozpočtu na roky 2009 - 2011 bolo zistené, že Programový rozpočet obce na rok 2009 neobsahoval ďalšie prvky programovej štruktúry, a to zámer a cieľ. Nezáväzný rozpočty na roky 2010 a 2011 neboli zostavené v programovej štruktúre, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V rozpočte neboli uvedené merateľné ukazovatele.

Rozpočet obce na roky 2009 – 2011 bol schválený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva obce uznesením zo dňa 16.12.2008. Hlavný kontrolór obce v Stanovisku k návrhu rozpočtu pre rok 2009 z decembra 2008 odporučil Obecnému zastupiteľstvu obce schváliť návrh obecného rozpočtu na rok 2009 a zámery na roky 2010 a 2011.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obec nevykonávala, pretože nemala vypracované merateľné ukazovatele pre jednotlivé programy a podprogramy, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Záver

Obec pri príprave programového rozpočtu na roky 2009 – 2011 nezabezpečila všetky činnosti vyplývajúce z platných všeobecne záväzných právnych predpisov a z metodických materiálov Ministerstva financií SR.

Stav sa zmenil pri príprave programového rozpočtu obce na rok 2010. V priebehu roku 2009 bol vypracovaný Implementačný plán programového rozpočtu obce. Schválený Programový rozpočet obce na roky 2010 – 2012 obsahoval všetky požadované prvky programového rozpočtovania.

Zhrnutie

Kontrolou viacročného rozpočtu na roky 2009 - 2011 bolo zistené, že Programový rozpočet obce na rok 2009 neobsahoval všetky požadované prvky programovej štruktúry a nezáväzný rozpočty na roky 2010 a 2011 neboli zostavené v programovej štruktúre, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou monitorovania a hodnotenia bolo zistené, že obec do konca roku 2009 nevykonávala hodnotenie a monitorovanie plnenia programov obce, pretože neboli vypracované merateľné ukazovatele pre jednotlivé programy a podprogramy, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.