

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

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 ako polročné hodnotenie a hodnotenie plnenia programov obce ako súčasť záverečného účtu obce.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Pri zavedení programového rozpočtovania obec nevyhotovila časový harmonogram, ktorý mal obsahovať povinnosti jednotlivých účastníkov tvorby programového rozpočtu a časový plán ich realizácie, čím porušila Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „Praktický manuál MF SR“).

Reguláciu rozpočtového procesu, úlohy a zodpovednosť jednotlivých subjektov rozpočtového procesu pri príprave, schvaľovaní a hodnotení obec neupravila regulačným rámcom teda smernicou, všeobecne záväzným nariadením alebo iným podobným predpisom, čím porušila Praktický manuál MF SR.

Pri formulovaní programov vychádzala obec z Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Tureň. Programový rozpočet bol vypracovaný len pre rok 2009 a nie ako viacročný pre roky 2009 – 2011, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

K návrhu rozpočtu pred jeho schválením bol hlavný kontrolór obce povinný vypracovať odborné stanovisko. Tým, že hlavný kontrolór nevypracoval odborné stanovisko, konal v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

Programový rozpočet obsahoval aj aktivity podriadených organizácií, pričom obec v programovej štruktúre rozpočtu na rok 2009 nestanovila zámery ani ciele v jednotlivých programoch, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt nestanovil merateľné ukazovatele, čiže nástroj, prostredníctvom ktorého sa meria pokrok pri plnení cieľa. Tým, že obec nestanovila merateľné ukazovatele nebol dodržaný Praktický manuál MF SR.

2. Monitorovanie a hodnotenie

Obec nesplnila povinnosť vykonať počas roka monitorovanie plnenia programov obce, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hodnotenie plnenia programov obec vykonala len z finančného hľadiska vzhľadom k tomu, že nemala stanovené merateľné ukazovatele.

V čase výkonu kontroly nemal kontrolovaný subjekt schválený záverečný účet za rok 2009. V dôsledku toho nebola vykonaná kontrola hodnotenia plnenia programov ako súčasť záverečného účtu, podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Záver

Obec nevypracovala časový harmonogram ani regulačný rámec na implementáciu programového rozpočtovania.

Rozpočet na rok 2009 rozpísala na programy a podprogramy. Programový rozpočet bol vypracovaný len pre rok 2009 a nie ako viacročný na roky 2009 – 2011. K návrhu programového rozpočtu nemala obec vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra.

Pre jednotlivé programy obec nestanovila zámery popisujúce stav, ktorý chcela dosiahnuť v jednotlivých kompetenčných oblastiach. Nestanovila ani ciele, ktoré by definovali konkrétne výstupy a výsledky odzrkadľujúce postup kontrolovaných subjektov smerom k naplneniu zámeru.

Kontrolovaný subjekt nestanovil žiadne merateľné ukazovatele.

Obec nevykonala počas roka monitorovanie plnenia programov. Hodnotenie plnenia programov bolo vykonané len z finančného hľadiska.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené nasledovné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že obec:
 - nemala stanovené zámery a ciele v programovej štruktúre rozpočtu na rok 2009,
 - nemala vypracovaný rozpočet ako viacročný, teda najmenej na tri rozpočtové roky,
 - nevykonala monitorovanie plnenia programov,

- zákon o obecnom zriadení tým, že:

- hlavný kontrolór obce nevypracoval odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu obce pre rok 2009.