

Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí v Mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica

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 Mestskej časti Bratislava - Záhorská Bystrica za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Pri zavedení programového rozpočtovania mestská časť Bratislava - Záhorská Bystrica (ďalej len „MČ“) nevyhotovila časový 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 MČ neupravila regulačným rámcom, teda smernicou, všeobecne záväzným nariadením, alebo iným podobným predpisom.

Pri formulovaní programov vychádzala zo zámerov a plánov vypracovaných starostom na volebné obdobie a z výsledkov uznesení poslancov miestneho zastupiteľstva.

Programový rozpočet obsahoval aj aktivity podriadených organizácií, pričom MČ v programovej štruktúre rozpočtu na rok 2009 s prognózou na roky 2010 a 2011 nestanovila zábery 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.

MČ nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Monitorovanie a hodnotenie

MČ konala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď si splnila povinnosť vykonať počas roka monitorovanie plnenia programov.

Monitorovanie MČ vykonala len z hľadiska porovnania rozpočtových výdavkov na plnenie programov a ich častí so skutočnosťou v roku 2009.

MČ splnila aj povinnosť vykonať počas roka hodnotenie plnenia programov. MČ vykonala hodnotenie plnenia programov len z finančného hľadiska vzhľadom k tomu, že nemala stanovené merateľné ukazovatele ako nástroj, prostredníctvom ktorého sa meria pokrok pri plnení cieľa.

Kontrolovaný subjekt v čase výkonu kontroly nemal 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.

Záver

MČ nevypracovala časový harmonogram ani regulačný rámec na implementáciu programového rozpočtovania, čím nesplnila štandardizáciu rozpočtového procesu.

Rozpočet na rok 2009 rozpísala na programy a podprogramy. K návrhu programového rozpočtu mala vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra MČ.

Pre jednotlivé programy však MČ nestanovila zámery popisujúci 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, prostredníctvom ktorých by sa dal merať pokrok pri plnení cieľa.

Monitorovanie plnenia programov MČ vykonala len z hľadiska porovnania rozpočtovaných výdavkov na plnenie programov a ich častí so skutočnosťou v roku 2009.

Hodnotenie plnenia programov bolo vykonané rovnako ako monitorovanie, len z finančného hľadiska.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že MČ porušila:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- nemala stanovené zámery a ciele v programovej štruktúre rozpočtu na rok 2009 s prognózou na roky 2010 a 2011,
- nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v roku 2009.