

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

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, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (úprava existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie - v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bolo zhodnotiť zavádzanie programového rozpočtovania, predovšetkým časový harmonogram implementácie, vytvorenie regulačného rámca (vypracovanie smernice, všeobecne záväzného nariadenia alebo iného podobného predpisu), vytvorenie programovej štruktúry (programy, aktivity podriadených organizácií), zmeny programovej štruktúry a ich schvaľovanie, formulovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov a napokon schvaľovanie programového rozpočtu. Ďalej bolo potrebné preveriť monitorovania a hodnotenie procesu programového rozpočtovania.

Kontrola bola vykonaná v obci Veľké Raškovce, 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 Veľké Raškovce v rozpore s § 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 27.11.2009 rozpočet obce vo forme programového rozpočtu, ktorý mal 5 programov a 13 podprogramov, formulované zábery a ciele programov.

Kontrolou bolo zistené, že v oboch prípadoch k návrhu rozpočtu pred jeho schválením v OZ nebolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce. Ďalej bolo zistené, že v obci Veľké Raškovce nebola ustanovená funkcia hlavného kontrolóra. Postup obce bol v rozpore s § 30a ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého obce, v ktorých hlavný kontrolór nebol zvolený, mali zvoliť hlavného kontrolóra podľa tohto zákona do 01.01.2005.

NKÚ SR zistil, že kontrolovaný subjekt porušil § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nesplnil povinnosť monitorovania a hodnotenia merateľných ukazovateľov, ktorým sa hodnotí plnenie cieľov, resp. pokrok pri plnení stanovených cieľov v jednotlivých programoch obce.

Zhrnutie

Kontrola preukázala porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že obec Veľké Raškovce nevypracovala rozpočet v stanovenom termíne ako programový rozpočet obce na roky 2009 - 2011 a neuskutočnila monitorovanie a hodnotenie merateľných ukazovateľov. Zákon o obecnom zriadení porušila tým, že obec nezriadila funkciu hlavného kontrolóra. Obec nevyužila manuál MF SR a neuplatnila odporúčania uvedené v tejto metodologickej pomôcke pri zostavení rozpočtu na roky 2009 - 2011, ktorý bol schválený 15.12.2008.