

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

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie si povinnosti miest a obcí pripraviť svoje rozpočty pre rok 2009 - 2011 ako programové a preveriť realizáciu činností – príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie v procese implementácie programového rozpočtu so zameraním na rok 2010. Súčasne preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci vybraného programu.

Predmetom kontroly bolo:

1. Preverenie splnenia si povinnosti miest pripraviť svoje rozpočty ako programové rozpočty so zameraním na rok 2010,
2. Preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci vybraných programov (šport, príp. kultúra a sociálne služby),
3. Preveriť úroveň vnútornej kontroly kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola vykonaná v meste Svätý Jur, Prostredná 29, 900 21 Svätý Jur, (ďalej len „mesto“) za rok 2010 vrátane relevantných údajov rokov 2009 a 2011.

Mesto je podľa zákona o obecnom zriadení samostatným správnym a samosprávnym územným celkom Slovenskej republiky, združuje občanov, ktorí majú na jeho území trvalý pobyt, organizácie a podniky, právnické subjekty, ktoré v ňom sídlia alebo tu vykonávajú svoju činnosť.

Mesto sa podľa administratívneho členenia nachádza v Bratislavskom samosprávnom kraji a patrí do okresu Pezinok.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Preverenie splnenia si povinnosti miest pripraviť svoje rozpočty ako programové rozpočty so zameraním na rok 2010

Mesto začalo od roku 2009 v súlade s legislatívou zostavovať rozpočet v programovej štruktúre. Pri tvorbe programovej štruktúry vychádzalo z Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta na obdobie 2008 - 2013.

Programová štruktúra na roky 2010 - 2012 pozostávala zo 16 programov, 59 podprogramov a deviatich prvkov. Súčasťou programového rozpočtu boli aj aktivity organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Zámery programového rozpočtu boli formulované na úrovni programov a podprogramov. Popisovali stav, ktorý chce mesto dosiahnuť v jednotlivých oblastiach. Ich formulácia bola jednoduchá, stručná, v súlade s poslaním samosprávy stanovená ako výzva, jasná a jednoznačná.

Ciele vyjadrovali formu výstupu, výsledku a odzrkadľovali postup mesta smerom k napĺňaniu zámeru.

Merateľné ukazovatele kontrolovaný subjekt formuloval v priamej súvislosti s cieľom pričom obsahovali textovú a číselnú časť.

Monitorovacia správa obsahovala údaje v súlade s usmernením metodiky Ministerstva financií SR (ďalej len „metodika“).

Kontrolou hodnotiacej správy bolo zistené, že obsahovala všetky údaje uvedené v metodike a pri hodnotení bola preskúmaná taktiež relevantnosť, účinnosť, efektívnosť/hospodárnosť, užitočnosť/dopad, stabilita/udržateľnosť programov.

Súčasťou záverečného účtu za rok 2010 nebolo hodnotenie plnenia programov mesta, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2 Preveriť dodržiavanie povinnosti zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v rámci vybraných programov (šport, príp. kultúra a sociálne služby)

Kontrolou hospodárnosti výdavkov verejných prostriedkov v rámci programov šport a sociálne služby neboli zistené nedostatky a finančné prostriedky boli vynaložené hospodárne. V rámci kontroly efektívnosti bolo zistené, že programy boli efektívne riadené, regulované, vykonávané, monitorované a hodnotené. Jednotlivé aktivity boli v rámci programov v súlade so stanovenými cieľmi a požiadavkami kontrolovaného subjektu. Stanovené zámery a ciele boli dosiahnuté. Ku kontrole účinnosti použitia verejných prostriedkov v rámci programov šport a sociálne služby, t. j. k overeniu, či aktivity mesta v oblasti kultúry a sociálnych služieb naplnili potreby občanov, mesto nemalo písomne overenú spokojnosť občanov. Podľa vyjadrenia prednostky mestského úradu, mesto nemalo finančné a personálne kapacity pre zber daných informácií. Vychádzalo z dlhodobých skúseností a potrieb občanov.

3 Preveriť úroveň vnútornej kontroly kontrolovaného subjektu

Mesto nemalo vypracované vlastné všeobecne záväzné nariadenie, smernicu, ani uznesenie o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra mesta a celá pôsobnosť hlavného kontrolóra mesta bola zabezpečená v rozmedzí zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Celkový rámec kontrolnej činnosti vykonávaný hlavným kontrolórom bol určený plánom kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2010, ktorý hlavný kontrolór predložil na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Zo správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, ktorú predložil raz za polrok vyplynulo, že boli vykonané všetky kontrolné úlohy naplánované v plánoch kontrolnej činnosti za rok 2010. Všetky kontroly sa skončili záznamom.

Kontrolou záznamov z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom bol zistený nesúlad so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď záznam neobsahoval úplný popis kontrolných zistení, nemal jasne definovaný predmet kontroly, subjekt kontroly a kontrolované obdobie.

Záznam tiež nevychádzal zo skutočnosti zistených hlavným kontrolórom, ale sa opierať a odvolávať na audit vykonaný auditorom a na údaje uvedené v správe o hospodárení, ktorú vypracoval kontrolovaný subjekt sám, čo nebolo v súlade s ustanovením zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a kontrolné zistenia boli nedostatočne špecifikované.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že mesto nepostupovalo v súlade so:

- zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď hodnotenie plnenia programov mesta nebolo súčasťou záverečného účtu za rok 2010,
- zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď záznam z kontroly vykonanej hlavným kontrolórom neobsahoval úplný popis kontrolných zistení, nemal jasne definovaný predmet kontroly, subjekt kontroly a kontrolované obdobie, záznam z kontroly tiež nevychádzal zo skutočnosti zistených hlavným kontrolórom.

Kontrolou hospodárnosti výdavkov verejných prostriedkov v rámci programov Šport a Sociálne služby neboli zistené nedostatky a finančné prostriedky boli vynaložené hospodárne. V rámci kontroly efektívnosti bolo zistené, že programy boli efektívne riadené, regulované, vykonávané, monitorované a hodnotené. Jednotlivé aktivity boli v rámci programov v súlade so stanovenými cieľmi a požiadavkami kontrolovaného subjektu. Stanovené zámery a ciele boli dosiahnuté. Ku kontrole účinnosti použitia verejných prostriedkov v rámci programov Šport a Sociálne služby, t. j. k overeniu, či aktivity mesta v oblasti kultúry a sociálnych služieb naplnili potreby občanov, mesto nemalo písomne overenú spokojnosť občanov. Vychádzalo z dlhodobých skúseností a potrieb občanov.

Výsledky kontroly boli prerokované s primátorom mesta. Na odstránenie zistených nedostatkov boli prijaté dve opatrenia, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.