

Správa z vykonanej kontroly

Na základe uznesenia MsZ č.136/2011, zo dňa 14.9.2011 v súlade so zákonom č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení bola v čase od 19.12.2011 – do 25.01.2012 vykonaná **kontrola plnenia ustanovení VZN č. 2/2009 o rozpočtových pravidlách najmä programového rozpočtu**

Cieľ kontroly:

1. Preveriť plnenie ustanovení VZN č.2/2009 o rozpočtových pravidlách mesta Malacky
2. Preveriť dodržiavania zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Kontrolovaný subjekt : MsÚ Malacky

Vedúci kontrolovaného subjektu : Ing. Ladislav Adamovič – vedúci EO

Zistený stav:

V roku 2007 nadobudla účinnosť novela zákona **č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorej sa zaviedlo programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej samospráve počnúc rokom 2009. Podľa tohto zákona bolo povinnosťou v programovom rozpočte: a) §4 ods. 5) - uvádzať zámery a ciele jednotlivých programov, b) §12 ods.2) - monitorovať a hodnotiť plnenie programov c) §14 ods.1) – schvaľovať zmeny vrátane zmien programu .

Zákon o rozpočtových pravidlách nedefinuje pravidlá a spôsob tvorby programového rozpočtu, usmernenie na postup spracovania, monitorovania a hodnotenia programového rozpočtu je zakomponovaný v **Metodickom pokyne MF SR č.5238/2004-2 v znení dodatku č.1 a č.2.**

Mesto prijalo dňa 12.3.2009 VZN č.2/2009 o rozpočtových pravidlách, ktoré stratilo platnosť dňom 26.11.2011, nakoľko bolo týmto dňom prijaté nové VZN č.17/2011. Výkon kontroly bol zabezpečený na plnenie ustanovení VZN č.2/2009.

Pri posudzovaní obsahovej stránky VZN č.2/2009 bolo zistené, že vzťah medzi klasickým a programovým rozpočtom bol vyjadrený vo VZN nejednoznačne, chýbala vzájomná kontinuita programového rozpočtu s klasickým rozpočtom zostavovanom v štruktúre rozpočtovej klasifikácie. Programový rozpočet nenahrádza „klasický“ rozpočet zostavený v štruktúre rozpočtovej klasifikácie. Medzi oboma vzniká vzájomná kontinuita, ktorá kladie dôraz na vzťah medzi verejnými zdrojmi(klasický rozpočet) a očakávanými plánovanými výstupmi (programový rozpočet)“ .

Od prijatia programového rozpočtovania (r.2009) bol v praxi zaužívaný spôsob, že návrh rozpočtu sa na uvedený rok schválil vo forme klasického rozpočtu a programového rozpočtu . Počas roka v rámci schvaľovania zmien rozpočtu sa zabezpečovala zmena len klasického rozpočtu v štruktúre rozpočtovej klasifikácie, bez schválenia zmien programov, ktorých sa zmeny dotýkali. **§14 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách** hovorí, že zmeny rozpočtu sa schvaľujú vrátane zmien programov.

V novom schválenom znení VZN č.17/2011 účinného odo dňa 26.11.2011 je zakomponovaná nová metodika schvaľovania zmien rozpočtu a to v §10 ods.9 , ktorá hovorí,

že po schválení zmien klasického rozpočtu sa následne rozpisu zmeny do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov programového rozpočtu.

Z dôvodu, že zákon o rozpočtových pravidlách v §14 od.1 hovorí, že zmena rozpočtu sa schvaľuje vrátane zmien programov odporúčam, aby súčasťou schvaľovania zmien rozpočtu na MsZ bola okrem zmien klasického rozpočtu zabezpečená aj zmena programového rozpočtu. Aby súčasťou návrhu uznesenia na schválenie zmeny rozpočtu bol schvaľovaný okrem údajov zmeny finančného plnenia aj údaj o zmene programu, podprogramu, alebo prvku, ktorého sa zmena dotýka.

VZN č.2/2009 o rozpočtových pravidlách („ďalej len VZN“) obsahuje **26 § ustanovení**, z toho oblasť stanovených povinností v rámci rozpočtu a programového rozpočtu je zakomponovaná v ustanoveniach **§7 až §11**.

Pri kontrole dodržiavania §7 VZN vo veci konštrukcie programového rozpočtu bolo zistené nasledovné :

Pri kontrole dodržiavania §7 VZN vo veci členenia programového rozpočtu na rok 2011 neboli zistené nedostatky, programový rozpočet predložený zastupiteľstvu bol členený v zmysle ustanovenia §7odst.5 v uvedenom členení : programy, podprogramy, prvky. Programová štruktúra pozostávala z 13 programov.

Pri posúdení dodržania obsahovej stránky jednotlivých programov , podprogramov, ktoré sú zadefinované v §7 odst.6 bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebola dodržaná predpísaná konštrukcia programov, chýbali v rámci stanoveného podprogramu vytýčené zámery a ciele, chýbali údaje o predpokladaných výstupoch v hodnotových veličinách na základe ktorých by sa dalo vyhodnotiť plnenie resp. porovnanie plnenie cieľa. Napríklad v programe č. 7 „ Miestne komunikácie a doprava“, v časti podprogramu 7.4 „ Investície–rekonštrukcia a výstavba“ boli vymenované investičné aktivity bez udania zámeru, cieľa , bez uvedenia očakávaných výstupov.

Povinnosť uvádzať zámery a ciele jednotlivých programov stanovuje §4 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách.

Pri kontrole dodržiavania §10 VZN „Zmena rozpočtu, programového rozpočtu a rozpočtové opatrenia“ bolo zistené: :

Primátor mesta zabezpečil rozpočtovým opatrením v kontrolovanom období jednu zmenu rozpočtu za rok 2010 dňa 28.12.2010 . Schválený limit vo výške 16 597 € podľa VZN bol dodržaný, tak ako bolo uložené v §10 odst. 3.

Zároveň v tejto časti bolo zistené, že MsÚ si nesplnil povinnosť podľa §10 ods.8 VZN , na základe ktorej bol povinný predložiť informáciu na najbližšie zasadanie MsZ o vykonaných rozpočtových opatreniach uskutočnených primátorom mesta. MsZ získalo informáciu o zmene rozpočtu vykonanej primátorom až v mesiaci jún pri prerokovaní záverečného účtu mesta.

MsÚ viedol za rok 2010 operatívnu evidenciu o všetkých prijatých rozpočtových opatreniach tak, ako to ukladal §10 ods.8) VZN.

V rámci dodržiavania §10 ods.9 VZN bolo zistené, že pri predložených návrhoch zmien rozpočtu na schválenie MsZ – tvu (celkom 4 krát) neboli v troch prípadoch predložené správy o čerpaní rozpočtu za príslušné časové obdobie, tak ako to ukladal §10 ods.9 VZN. Správa o čerpaní rozpočtu za rok 2011 bola predložená súbežne so zmenou rozpočtu len v jednom prípade a to v termíne 20.6.2011. V dvoch prípadoch t.j. pri schvaľovaní návrhu III. a IV. zmeny rozpočtu boli v tabuľkovom prehľade (v jednom stĺpci) uvedené údaje o čerpaní rozpočtu za určité obdobie, nebol však predložený materiál správa o čerpaní rozpočtu s textovou časťou, o ktorom by MsZ rokovalo a zobralo na vedomie.

Pri kontrole § 11 VZN v časti „Monitorovanie a hodnotenie rozpočtu a programového rozpočtu“ bolo zistené, nasledovné:

Mesto vykonalo monitorovanie programového rozpočtu za rok 2011 k 30.6. 2010 a predložilo na rokovanie MsZ dňa 6.10.2011, čím naplnilo podmienku predkladania monitorovacej správy, ktorá podľa §11 ods.3 VZN bola dohodnutá 2 krát ročne. Zmenou VZN zo dňa 26.11.2011 bolo dohodnuté, že monitorovacia správa sa bude predkladať raz ročne.

V rámci VZN nebol stanovený obsah predkladanej monitorovacej správy, v §11 ods.6 VZN bolo zadefinované, forma monitorovania a hodnotenia programového rozpočtu citujem: „bude stanovená interným právnym predpisom, ktorý schváli primátor mesta“. Kontrolou bolo zistené, že interný právny predpis na tento účel nebol vypracovaný.

Monitorovacia správa podľa usmernenia metodiky MF SR mala obsahovať údaje:

- a) porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov, vrátane posúdenia prípadného nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom
- b) komentár obsahujúci vysvetlenie neplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov
- c) návrhy na operatívne riešenie zistených nedostatkov

Kontrolou monitorovacej správy bolo zistené, údaje uvedené v bode b) a c) metodiky MF SR správa neobsahovala.

Hodnotenie programového rozpočtu mesto vykonalo k 31.12.2010 a bolo súčasťou záverečného účtu za rok 2010. Kontrolou hodnotenia programového rozpočtu bolo zistené, že podľa usmernenia a metodiky MF SR hodnotiacia správa neobsahovala komentár obsahujúci vysvetlenie nesplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov.

Implementácia programového rozpočtovania je podmienená monitorovaním a hodnotením plnenia programového rozpočtu. Ak nepríde k dostatočnému sledovaniu plnenia cieľov a následného vyhodnocovania ich hodnôt, bez hľadania opatrení sa môžu stať stanovené ciele formalitou.

Záver

Pri kontrole plnenia ustanovení VZN č. 2/2009 o rozpočtových pravidlách boli zistené nasledovné nedostatky uvedené v jednotlivých častiach správy.

- V rámci schvaľovania zmien rozpočtu nebola zabezpečená kontinuita schvaľovania zmien klasického a programového rozpočtu, podľa §14 ods.1 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách sa zmeny rozpočtu schvaľujú vrátane zmien programov.

- Pri posúdení dodržiavania podmienok obsahovej stránky jednotlivých programov, podprogramov, ktoré boli zadefinované v §7 odst.6 VZN bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebola dodržaná predpísaná konštrukcia programov , chýbali v rámci stanoveného podprogramu vytýčené zámery a ciele, chýbali údaje o predpokladaných výstupoch v hodnotových veličinách na základe ktorých by sa dalo vyhodnotiť plnenie resp. neplnenie stanoveného cieľa. Podľa §4 ods.5 č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, je povinnosťou v programoch uvádzať zámery a ciele.

- Po vykonaní zmeny rozpočtu primátorom mesta bolo zistené, že MsÚ nepredložil na najbližšom zasadnutí MsZ informáciu o tejto skutočnosti tak, ako to ukladalo ustanovenie §10ods.8 VZN. Zároveň bolo zistené, že MsÚ nepredložil v troch prípadoch, súbežne s návrhom zmeny rozpočtu na schválenie správu o čerpaní rozpočtu za príslušné obdobie, tak ako to ukladal §10 ods.9 VZN.

- V rámci vyhodnotenia plnenia povinnosti predkladania monitorovacej a hodnotiacej správy programového rozpočtu bolo zistené, že správy predložené na MsZ neboli vypracované vo forme ako odporúča metodika MF SR, chýbali v správach komentáre obsahujúce vysvetlenia neplnenia plánovaných cieľov, chýbali návrhy na riešenia nedostatkov resp. návrhy na zvýšenie výkonnosti .

Správa o vykonanej kontrole dodržiavania VZN č.2/2009 rozpočtových pravidlách bola s dotknutými prerokovaná dňa 30.1.2012. Kontrolnému orgánu neboli zo strany kontrolovaného subjektu predložené námietky k správe. Zápisnica z prerokovania bola podpísaná dňom prerokovania správy , kde bolo prednostovi úradu zo strany kontroly uložené predložiť návrh opatrení do 9.2.2012 a predložiť správu o plnení opatrení do 10.3.2012 .

Spracovala: Ing. Ľubica Čikošová
Hlavý kontrolór mesta

Malacky 31.1.2012