

# **Správa o výsledku kontroly implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí v Obci Hendrichovce**

Kontrolná akcia Implementácie programového rozpočtovania v rozpočtovom procese miest a obcí bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie si povinnosti obce pripraviť svoj rozpočet pre roky 2009-2011 ako programový rozpočet 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 v rámci rozpočtového procesu miest a obcí so zameraním na rok 2009.

Predmetom kontroly bola príprava na implementáciu, zostavenie, realizácia, monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu kontrolovaného subjektu.

Kontrola bola vykonaná v obci Hendrichovce, za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Postavenie obce Hendrichovce (ďalej len „obec“) je upravené zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Štatút obce je základným normatívno - právnym a organizačným predpisom obce. Obec je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. V obci k 31.12.2009 bolo evidovaných celkom 220 obyvateľov.

Zostavenie programového rozpočtovania pre obec vyplynulo zo zákona č. 324/2007 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 611/2005 Z. z. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a prvýkrát sa malo použiť pri zostavovaní rozpočtu obce na roky 2009 až 2011.

Pre úspešnú implementáciu programového rozpočtovania v miestnej a regionálnej územnej samospráve Ministerstvo financií SR vydalo Metodický pokyn číslo

5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania (ďalej len „Metodický pokyn“) a ako metodickú pomôcku zverejnilo ďalšie dokumenty.

Kontrolou dokladov súvisiacich s tvorbou rozpočtu obce na roky 2009 až 2011 bolo zistené, že obec nezostavila časový harmonogram implementácie programového rozpočtu, štruktúru programového rozpočtu, čo bolo v rozpore s Metodickým pokynom. Zároveň obec pri zostavovaní rozpočtu na roky 2009 až 2011 nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že rozpočet obce neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce a zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce.

Rozpočet obce na rok 2009 bol schválený obecným zastupiteľstvom obce na zasadnutí dňa 12.12.2008, zároveň bol prerokovaný rozpočet pre rok 2010 a 2011. Pred schválením rozpočtu v obecnom zastupiteľstve tento nebol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým, čím došlo k porušeniu zákona o obecnom zriadení. Rozpočet bol zverejnený po jeho schválení od 15.12.2008 do 12.01.2009.

Vzhľadom na to, že obec nemala vypracovaný programový rozpočet na roky 2009 - 2011 neboli vykonávané žiadne jeho zmeny. Rozpočet obce na rok 2009 v priebehu roka bol upravený na zasadnutí obecného zastupiteľstva 21.08.2009 všeobecne „podľa potreby obce“ bez uvedenia konkrétneho rozpočtového opatrenia, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň došlo k porušeniu citovaného zákona tým, že obec nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Keďže obec nevypracovala programový rozpočet, nedošlo ani k spracovaniu monitorovacích a hodnotiacich správ plnenia programového rozpočtu, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Metodického pokynu.

Ku dňu výkonu kontroly obec nevykonala hodnotenie rozpočtu za rok 2009 a záverečný účet nebol prerokovaný v obecnom zastupiteľstve.

## Zhrnutie

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala programový rozpočet na roky 2009 až 2011 a nevedla zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a Metodickým pokynom. Pred schválením rozpočtu na rok 2009 v obecnom zastupiteľstve tento v rozpore so zákonom o obecnom zriadení nezverejnila najmenej 15 dní v obci obvyklým spôsobom. Nedostatky boli zistené aj pri úprave rozpočtu, ktorý bol upravený bez uvedenia konkrétneho rozpočtového opatrenia a obec nevedla evidenciu o rozpočtových opatreniach.

