

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ 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 v rámci rozpočtového procesu miest a obcí so zameraním na rok 2009.

Predmetom kontroly bolo postavenie a stručná charakteristika kontrolovaného subjektu, príprava na implementáciu a zostavenie programového rozpočtu, realizácia programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie programového rozpočtu, záver.

Kontrola bola vykonaná v Obci Gribov, za kontrolované obdobie rokov 2008 a 2009.

### **Počas výkonu kontroly bolo zistené**

Postavenie obce Gribov (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) upravuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. 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 204 obyvateľov.

Povinnosť subjektov územnej samosprávy tvoriť viacročný rozpočet s uplatnením od roku 2009 vplynula so zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Pre implementáciu programového rozpočtovania v miestnej a regionálnej územnej samospráve Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) ako metodickú pomôcku pripravilo štyri základné dokumenty na usmernenie programového rozpočtovania, ako napríklad „Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“ (ďalej len „manuál“).

Obec nemala vypracovaný časový harmonogram na implementáciu programového rozpočtovania, regulačný rámec (smernicu, všeobecne záväzné nariadenie alebo iný dokument) a ani strategický plán. Preverení viacročného rozpočtu na roky 2009 – 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v jednotlivých programoch rozpočtu nesformuloval zámery a ciele na realizáciu rozpočtových výdavkov, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Viacročný rozpočet nebol zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok, pretože neobsahoval rozpočet príjmov a finančné operácie na roky 2010 - 2011, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zostavenie programového rozpočtu obce na

rok 2009 vychádzalo z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. V schválenom rozpočte obce na rok 2009 neboli zahrnuté finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce a tým, že kontrolovaný subjekt vykonal úpravu rozpočtu až ku koncu rozpočtového roka a nie v priebehu nekonal v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec tým, že nestanovila merateľné ukazovatele ako nástroj na monitorovanie a hodnotenie cieľa nevykonávala monitorovanie, čo nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V čase výkonu kontroly „Záverečný účet obce za rok 2009“, ktorého súčasťou by mala byť aj hodnotiacia správa nebol prerokovaný v obecnom zastupiteľstve.

## **Zhrnutie**

Obec nevypracovaním časového harmonogramu a nevytvorením regulačného rámca ani strategického dokumentu, ktorý by upravoval rozpočtový proces nevyužila dostatočne odporúčania manuálu a ďalších dokumentov prijatých na usmernenie programového rozpočtovania. V rámci zostaveného viacročného rozpočtu obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- neformulovala zámery a ciele, ktoré by realizovala z výdavkov;
- viacročný rozpočet obce na roky 2009 – 2011 neobsahoval rozpočet príjmov a finančné operácie na roky 2010 a 2011;
- v schválenom rozpočte obce na rok 2009 neboli zahrnuté finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce;
- neboli vykonané zmeny v rozpočte obce v priebehu roka 2009 pred čerpaním výdavkov;
- obec nezabezpečila monitorovanie programového rozpočtu a nevypracovala monitorovaciu správu.

## **Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov**

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu pri tvorbe programového rozpočtu:

- vo väčšej miere uplatňovať postupy v príslušných dokumentoch vydaných MF SR,
- vypracovať vnútorný interný predpis, ktorý by upravoval rozpočtový proces,
- vypracovať strategický plán z hľadiska regionálneho rozvoja obce, z ktorého by obec mohla vychádzať pri formulovaní zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov pri tvorbe rozpočtu,
- dodržiavať príslušné ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri zostavovaní viacročného rozpočtu.