

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

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť splnenie si povinností miest a obcí pripraviť svoje rozpočty na roky 2009-2011 ako programové rozpočty (ďalej aj „PR“) a preveriť realizáciu činností - príprava na implementáciu, štandardizácia rozpočtového procesu, vypracovanie (resp. úpravu existujúceho) strategického plánu, tvorba programového rozpočtu, monitorovanie, hodnotenie - v procese implementácie programového rozpočtovania.

Predmetom kontrolnej akcie bola príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu, monitorovanie a hodnotenie, ako aj zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtovania a plnenia stanovených cieľov a zámerov jednotlivých programov obce.

Kontrola bola vykonaná v Obci Hubová (ďalej len „obec“), za obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

### **1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu**

Rozpočet subjektu územnej samosprávy, rozpočtový proces, ako aj pravidlá rozpočtového hospodárenia upravené zákonom 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“). Dňom 01.09.2007 nadobudla účinnosť novela tohto zákona, ktorou sa zaviedlo programové rozpočtovanie v subjektoch územnej samosprávy od roku 2009.

Ministerstvo financií SR usmernilo prípravu a realizáciu implementácie programového rozpočtovania v podmienkach miestnej a regionálnej územnej samosprávy vydaním niektorých dokumentov, ako bol napríklad „Praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“, ktorý obsahoval postupnosť základných krokov pri implementácii programového rozpočtovania v podmienkach subjektov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu obce na rok 2009 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) dňa 11.12.2008, pričom rozpočet nebol pripravený ako programový rozpočet a nevychádzal ani z viacročného rozpočtu (týkajúceho sa rokov 2009-2011), čím obec konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec zaviedla programový rozpočet až od roku 2010. Uznesením ObZ zo dňa 10.12.2009 bol schválený programový rozpočet na rok 2010, ktorý tvorilo 12 programov členených na jednotlivé podprogramy, s uvedením ich zámerov a cieľov. V súvislosti s programovým rozpočtovaním výdavkov na rok 2010, obec už vychádzala z viacročného rozpočtu na roky 2010-2012.

Obec nemala vypracovaný časový harmonogram, ani regulačný rámec (t.j. smernica, všeobecne záväzné nariadenie, alebo iný dokument) pre implementáciu programového rozpočtovania v procese zavádzania PR. Prijaté zámery a ciele boli formulované na základe Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce na roky 2007-2013.

## **2. Monitorovanie a hodnotenie**

Monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu tvoria kľúčový nástroj pre komunikáciu medzi samosprávou a obyvateľmi obce a pre verejnú kontrolu samosprávy.

Koncoročné hodnotenie plnenia programového rozpočtovania obsahuje hodnotiacu správu, ktorá je súčasťou záverečného účtu obce.

V roku 2009 nemala obec zavedené programové rozpočtovanie, v dôsledku čoho nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce a tým nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Koncoročné hodnotenie plnenia programového rozpočtovania mala obsahovať hodnotiacu správu, ktorá tvorí súčasť záverečného účtu obce - záverečný účet za rok 2009 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím obec konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce bol podľa uznesenia ObZ zo dňa 24.03.2010 „vzatý na vedomie“. Prerokovanie záverečného účtu nebolo uzavreté výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ (resp. „s výhradami“), obec tým nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## **3. Záver - zhodnotenie pripravenosti a realizácie zavedenia programového rozpočtu**

Obec nebola pripravená na implementáciu programového rozpočtu od roku 2009, zavedenie PR realizovala až v roku 2010.

Obec nemala vypracovaný časový harmonogram implementácie, ani reguláciu PR vo forme smernice či iného dokumentu, čím nespĺnila štandardizáciu rozpočtového procesu. Naproti tomu obec vytvorila od roku 2010 programovú štruktúru a formulovala zámery a ciele pre jednotlivé programy a podprogramy.

Obec nevypracovala monitorovaciu správu ku dňu 30.06.2009 a ani hodnotiacu správu za rok 2009, ktorá mala byť súčasťou záverečného účtu obce za rok 2009.

## **Zhrnutie**

Obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- nezaviedla programový rozpočet od roku 2009
- schválený rozpočet na rok 2009 nevychádzal z viacročného rozpočtu
- nemala spracovaný regulačný rámec pre implementáciu programového rozpočtovania v procese zavádzania PR
- prerokovanie záverečného účtu za rok 2009 nebolo uzavreté výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ (resp. „s výhradami“)
- nevykonala monitorovanie ani hodnotenie plnenia programov obce.