

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

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky 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.

Predmetom kontrolnej akcie bola kontrola prípravy na implementáciu a tvorba programového rozpočtu so zameraním na legislatívny rámec pre zavedenie programového rozpočtovania, časový harmonogram implementácie, vytvorenie regulačného rámca, vytvorenie programovej štruktúry, formulovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, zmeny programovej štruktúry a schvaľovanie programového rozpočtu. Predmetom kontroly bolo ďalej monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obcí s dôrazom na ich relevantnosť, účinnosť, efektívnosť, hospodárnosť, dopad a udržateľnosť.

Kontrola bola vykonaná v obci Hurbanova Ves, 903 01 Hurbanova Ves 48 (ďalej len „obec“), za kontrolované obdobie rokov 2008 a 2009.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

1. Príprava na implementáciu a tvorba programového rozpočtu

Obec vypracovala „Zásady hospodárenia obce Hurbanova Ves s finančnými prostriedkami obce“, ktorých prílohou č. 1 bol „Rozpočtový harmonogram obce Hurbanova Ves“, v rámci ktorého boli pre jednotlivé etapy rozpočtového procesu stanovené aktivity, zodpovedné subjekty a termíny na plnenie.

Obec mala v kontrolovanom období vypracovaný „Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce Hurbanova Ves“ pre roky 2007 – 2013, ktorý obsahoval tzv. akčné plány formulované na úrovni zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov, avšak tieto neboli premietnuté do viacročného rozpočtu za obdobie 2009 - 2011, ani do rozpočtu obce na rok 2009.

Viacročný rozpočet, ako aj rozpočet obce na rok 2009, bol vypracovaný v členení na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Výdavky boli alokované do 13 programov a 29 podprogramov, ktoré neobsahovali zámery a ciele. Uvedené bolo v rozpore so 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“). Tým, že obec neformulovala zámery, ciele a merateľné ukazovatele, nepostupovala v zmysle Praktického a konkrétneho manuálu pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že k návrhu rozpočtu obce na rok 2009 nebolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra z dôvodu, že obec nemala hlavného

kontrolóra. Tým, že obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) nevyhlásilo deň konania voľby hlavného kontrolóra najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra, a následne OZ hlavného kontrolóra nezvolilo, došlo k porušeniu zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

2. Monitorovanie a hodnotenie

Keďže obec nevypracovala rozpočet na rok 2009 v programovej štruktúre v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v rámci ktorej by boli stanovené zámery a ciele, ktoré obec mala realizovať z výdavkov rozpočtu obce v priebehu rozpočtového roka 2009, a zároveň neboli určené ani merateľné ukazovatele pre vyhodnotenie ich plnenia, nebolo možné vypracovať monitorovaciu a hodnotiacu správu. „Monitorovacia správa o plnení rozpočtu k 30.6.2009“, ktorou obec vykonala polročné monitorovanie plnenia rozpočtu obce na rok 2009, obsahovala iba údaje o výške skutočného plnenia rozpočtovaných príjmov a výdavkov ku dňu 30.06.2009. Tým, že obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce počas rozpočtového roka, došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou bolo zistené, že návrh záverečného účtu, ktorého súčasťou malo byť aj hodnotenie plnenia programov obce, obec neprerokovala do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka 2009, čím došlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Záver

Kontrolou prípravy obce na implementáciu a tvorbu programového rozpočtu bolo zistené, že v rozpočte obce na rok 2009 neboli programy formulované ako zámery a ciele. Viacročný rozpočet neobsahoval zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce. K návrhu rozpočtu obce na rok 2009 nebolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra, keďže OZ nevyhlásilo deň konania voľby a následne hlavného kontrolóra nezvolilo. Obec počas rozpočtového roka 2009 nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov. Obec neprerokovala záverečný účet obce za rok 2009 do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené, že obec porušila:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:
 - vo viacročnom rozpočte neuviedla zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce;
 - v rozpočte obce na rok 2009 v programovej štruktúre nedefinovala zámery a ciele, ktoré mala realizovať z výdavkov z rozpočtu obce;
 - nevykonala počas rozpočtového roka 2009 monitorovanie a hodnotenie;
 - neprerokovala do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka 2009 návrh záverečného účtu, ktorého súčasťou malo byť aj hodnotenie plnenia programov obce;
- zákon o obecnom zriadení tým, že:
 - k návrhu rozpočtu obce na rok 2009 nepriložila odborné stanovisko hlavného kontrolóra, keďže obec nemala hlavného kontrolóra.