



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

Mestský úrad, Obchodná č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: V/2015
Dňa: 18.6.2015

K bodu programu: **č. 21**

Názov materiálu: **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na zmenu
č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na
rok 2015**

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodová správa
Stanovisko k návrhu na zmenu č. 1 Programového
rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015

Materiál vypracoval a predkladá: Ing. Ján Šidlovský, v.r.
hlavný kontrolór

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni po prerokovaní predloženého materiálu v zmysle ustanovenia § 18f ods.1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

o d p o r ú č a z o b r a ť n a v e d o m i e

stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na zmenu č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015.

Dôvodová správa

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na zmenu č. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 je predkladané na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Tento materiál nepodlieha prerokovaniu vo vedení mesta a v komisiách mestského zastupiteľstva.

S t a n o v i s k o

hlavného kontrolóra k návrhu na zmenu č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015

Úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Hlavný kontrolór pritom plní úlohy ustanovené v ustanovení § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V záujme zachovania uvedených princípov je povinnosťou obce :

- sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,
- s povinným zavedením programového rozpočtovania vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárení s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **predkladám** na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na zmenu č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015.

Rozpočet je pre mesto základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mesto plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Rozpočet mesta vyjadruje samostatnosť hospodárenia, obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, napr. Rozvojový program mesta a pod. Len v prípade finančného zabezpečenia môže realizovať a plniť úlohy, môže sa zaväzovať k záväzkom.

Pri spracovaní predkladaného stanoviska som **vychádzal z posúdenia predloženého návrhu** na zmenu č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 z týchto dvoch hľadísk :

1. hľadisko metodickej a formálnej správnosti,
2. vecné hľadisko.

Metodická a formálna správnosť rozpočtu

Návrh rozpočtu je **spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi**, (v čase spracovávaní návrhu), ktoré predkladateľ uvádza vo svojom návrhu. Všeobecné záväzné nariadenia a interné riadiace akty predkladateľ neuvádza.

Vyvesením návrhu na zmenu č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 na úradnej tabuli mesta, dňa 14.5.2015, bola **splnená povinnosť** uložená v ustanovení § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb.o obecnom zriadení, podľa ktorého má byť návrh rozpočtu pred schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v mieste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia vyjadriť. V rovnakom termíne bol návrh na zmenu rozpočtu zverejnený aj na webovej stránke mesta.

Návrh na zmenu rozpočtu **obsahuje predpísanú štruktúru** podľa ustanovení § 4, § 5, § 7 a § 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrení MF SR, ktoré sú záväzné pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. V súlade so znením opatrení sa jednotne určujú a **triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami**.

Z hľadiska metodickkej a formálnej správnosti predložený návrh na zmenu č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 je **spracovaný do programov, podprogramov, čím zvyšuje informačnú hodnotu návrhu** s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie. Pri zostavovaní programových štruktúr postupoval predkladateľ podľa Metodického pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v znení dodatku č. 1 a dodatku č. 2.

Predložený návrh zmeny č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa je **spracovaný na požadovanej odbornej, kvalitatívnej úrovni, v textovej a tabuľkovej podobe s uvedením číselných a štatistických hodnôt, doplnený o textovú časť zdôvodnenia zmeny v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položky**.

Návrh zmeny rozpočtu je spracovaný v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Navrhovaná zmena č. 1 rozpočtu na rok 2015 je spracovaná formou čiastkovej zmeny príjmov a výdavkov bežného aj kapitálového rozpočtu a finančných operácií, spracované v tabuľkovej časti, stĺpec č. 5 – zmena č. 1 a stĺpec č. 6 – rozpočet po zmene s uvedením číselnej hodnoty (bez znamienka _ nárast pôvodne rozpočtovanej hodnoty, záporné znamienko _ zníženie pôvodnej hodnoty) len v tých častiach rozpočtu, ktorých sa

zmeny rozpočtu dotýkajú. Výdavková časť rozpočtu je rozdelená na programy, pričom pri každom programe sú uvedené príjmy, ktoré tvoria zdroj krytia výdavkov tohto programu.

Návrh zmeny rozpočtu obsahuje **predpokladaný** (v čase predkladania návrhu na zmenu) **objem podielu na daniach** v správe štátu podľa zák. č. 564/2004 Z.z. v platnom znení (výnos dane z príjmov FO).

Vecné hľadisko

Z vecného hľadiska návrh na zmenu č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 obsahuje zmeny spočívajúce v časti bežných a kapitálových príjmov, bežných a kapitálových výdavkov v rámci 13-tich programov v členení :

- programy bez zmeny : v časti príjmy spolu 2 programy, v časti výdavky spolu 0 programov,
- programy so zmenou : v časti príjmy spolu 11 programov, v časti výdavky spolu 11 programov.

Výdavková časť rozpočtu je rozdelená na tri časti :

- výdavky - programy č. 1 až č.13. V tejto časti rozpočtu sú bežné a kapitálové výdavky spolu s rozpisom jednotlivých druhov príjmov ako zdrojov krytia výdavkov jednotlivého programu,
- kapitálové výdavky - kapitálová časť rozpočtu - osobitná časť, ktorá vykazuje kapitálové príjmy a výdavky v sumári,
- finančné operácie - osobitná časť, ktorá vykazuje príjmy a výdavky v oblasti finančných operácií.

Predložený návrh zmeny č.1 Programového rozpočtu mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 je výsledkom :

- **predpokladaného** (zreálneho) **vývoja príjmovej časti** rozpočtu (hlavne v časti daňových príjmov t.z. príjmov zo štátneho rozpočtu o.i. aj z dôvodu zmeny metodiky výpočtu pridelovania podielových daní),
- **vykonaných zmien programového rozpočtu mesta** prostredníctvom rozpočtových opatrení v oblasti bežných výdavkov v príslušnom rozpočtovom období a v rámci príslušného programového rozpočtu v jednotlivých položkách funkčnej a ekonomickej klasifikácie v rozsahu udeleného súhlasu na vykonávanie zmien rozpočtu mesta primátorom mesta,
- **výdavkov vyplývajúcich z hospodárenia mesta** v období od 01.01.2015 do 14.5.2015.

Vývoj schváleného rozpočtu mesta na rok 2014 po zmenách

v €

	Schválený rozpočet	Zmena č. 1	Rozpočet po zmene
Bežné príjmy	8.307.949,0	465.826,0	8.773.775,0
Bežné výdavky	7.866.243,0	285.550,0	8.151.793,0
Výsledok hospodárenia	441.706,0	180.276,0	621.982,0
Kapitálové príjmy	909.354,0	84.725,0	994.079,0
Kapitálové výdavky	2.186.252,0	314.192,0	2.500.444,0
Výsledok hospodárenia	-1.276.898,0	-229.467,0	-1.505.365,0
Finančné operácie - príjmová časť	1.311.425,0	49.191,0	1.360.616,0
Finančné operácie - výdavková časť	476.233,0	0	476.233,0
Výsledok hospodárenia	835.192,0	49.191,0	884.383,0
Príjmy celkom	10.528.728,0	599.742,0	11.128.470
Výdavky celkom	10.528.728,0	599.742,0	11.128.470
Výsledok hospodárenia celkom	0,0	0,00	0,0

Na základe predloženého tabuľkového prehľadu zmien je možné konštatovať, že bežný rozpočet je po 1. zmene navrhovaný ako prebytkový, vo výške 621.982,0€, pri plánovanom objeme bežných príjmov vo výške 8.773.775,0€ a plánovanom objeme bežných výdavkoch výške 8.151.793,0 €. Navrhovanou úpravou rozpočtu dochádza k zvýšeniu bežných príjmov a zároveň zvýšeniu bežných výdavkov, v dôsledku čoho dochádza k zvýšeniu prebytku bežného rozpočtu.

Záver

Princíp rozpočtového hospodárenia znamená, že obec či mesto je povinné hospodáriť v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. V priebehu rozpočtového roka musí sledovať vývoj svojho hospodárenia a v prípade potreby prijímať potrebné opatrenia, príp. reagovať na zníženie plnenia rozpočtu v oblasti príjmov viazaním rozpočtových výdavkov a pod.

Návrh zmeny č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 je zostavený v súlade s platnou legislatívou, (v čase spracovania návrhu), ktoré predkladateľ uvádza vo svojom návrhu. Všeobecné záväzné nariadenia a interné riadiace akty, ktoré by predchádzali spracovaniu rozpočtu, predkladateľ neuvádza. Z hľadiska metodologickej a formálnej správnosti predložený návrh na zmenu č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 je spracovaný do programov, podprogramov,

čím zvyšuje informačnú hodnotu návrhu. Návrh zmeny rozpočtu je spracovaný na požadovanej odbornej, kvalitatívnej úrovni, v textovej a tabuľkovej podobe s uvedením číselných a štatistických hodnôt, doplnený o textovú časť zdôvodnenia zmeny v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položky.

V prípade schválenia navrhovanej zmeny rozpočtu bude výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu prebytok príjmov nad výdavkami vo výške 621.982,0 €, výsledkom hospodárenia kapitálového rozpočtu bude schodok vo výške -1.505.365,0€. **Predpokladaný schodok kapitálového rozpočtu je čiastočne krytý prebytkom bežného rozpočtu a čiastočne prebytkom finančných operácií. Predkladaný návrh č. 1 zmeny Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 je spracovaný ako vyrovnaný.**

Predložený návrh zmeny č.1 Programovaného rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 obsahuje predovšetkým zmeny vyplývajúce z **predpokladaného** (zreálneného) **vývoja príjmovej časti rozpočtu, vykonaných zmien programového rozpočtu mesta prostredníctvom rozpočtových opatrení, výdavkov vyplývajúcich z hospodárenia mesta.**

Po oboznámení sa a posúdení návrhu zmeny č. 1 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 **konštatujem, že navrhovaný rozpočet je zostavený v požadovanej kvalite a štruktúre, vychádza z reálnych prepočtov podľa platných právnych noriem. Zároveň konštatujem, že Mesto Stará Ľubovňa v roku 2015 navrhuje celkový rozpočet príjmov a výdavkov vyšší oproti skutočnému rozpočtu roku 2014.**

Návrh programového rozpočtu je alokovaný do 13 programov. V číselnom vyjadrení predstavuje predpokladané použitie finančných prostriedkov. V jednotlivých programoch je premietnutá celá činnosť mesta vrátane zabezpečenia predpokladaných rozvojových programov mesta.

Návrh programového rozpočtu zároveň **posilňuje zodpovednosť za nakladanie s verejnými zdrojmi, a tým podporuje aj manažovanie rozpočtových výdavkov.** Jeho prednosťou je skvalitňovanie informácií potrebných pre rozhodovanie o výdavkoch. Umožňuje identifikovať zmysel používania verejných zdrojov pri napĺňaní navrhovaných cieľov a zámerov.

Z vyššie uvedených dôvodov a na základe možných výsledkov predkladaného návrhu rozpočtu mesta odporúčam uplatňovať väčšiu osobnú zainteresovanosť vedúcich oddelení a konateľov obchodných spoločností ako správcov príjmovej a výdavkovej časti programov pri tvorbe, napĺňaní, správe a čerpaní programového rozpočtu mesta za účelom vytvárania dostatočných vlastných (nie dlhových) finančných zdrojov pre ďalšie zhodnocovanie majetku a rozvoja mesta.

V Starej Ľubovni, dňa 2.6.2015