



# MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

---

## Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: XI/2015  
Dňa: 10.12.2015

K bodu programu: **č. 19**

Názov materiálu: **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na zmenu  
č. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa  
na rok 2015**

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia  
Dôvodová správa  
Stanovisko k návrhu na zmenu č. 2 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. 2 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 2015 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.

Predložený materiál nepodlieha prerokovaniu vo vedení mesta ani v komisiách mestského zastupiteľstva.

**S T A N O V I S K O**  
**HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU NA ZMENU Č. 2**  
**PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**  
**NA ROK 2015**

Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra Mesta Stará Ľubovňa je vykonávaná v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a riadi sa jednotlivými ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť o.i. aj včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.

V záujme zachovania zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami je povinnosťou mesta :

- 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, **p r e d k l a d á m** na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na zmenu č. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 (ďalej len „návrh zmeny rozpočtu mesta“).

Programový rozpočet mesta je **základom finančného hospodárenia a zároveň** 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, Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja a pod. Iba v prípade dostatočného finančného zabezpečenia môže mesto realizovať a plniť úlohy, môže pristupovať k záväzkom v dodávateľsko – obchodných vzťahoch alebo obdobných formách.

Pri spracovaní predkladaného stanoviska som **vychádzal z posúdenia predloženého návrhu** na zmenu rozpočtu mesta z dvoch hľadísk :

1. hľadisko metodickej a formálnej správnosti rozpočtu,
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 ani interné riadiace akty, ktoré by boli podkladom pre spracovanie, predkladateľ neuvádza.

Vyvesením návrhu na zmenu rozpočtu mesta na úradnej tabuli mesta, dňa 2.11.2015, 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 webovom sídle mesta. **Pripomienky a návrhy občanov neboli v lehote na rokovanie predložené.**

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 záväznými norami pre zostavovanie rozpočtov územnej samosprávy. V súlade so znením opatrení sa **jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu, vrátane ich vecného vymedzenia a finančných operácií s aktívami a pasívami.**

Z hľadiska metodologickej a formálnej správnosti predložený návrh na zmenu rozpočtu mesta 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 rozpočtu mesta je **spracovaný na požadovanej odbornej, kvalitatívnej úrovni, v textovej a tabuľkovej podobe s uvedením číselných a štatistických hodnôt plnenia čerpania rozpočtovej položky k 30.9.2015, 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 rozpočtu je spracovaná formou čiastkovej zmeny príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, finančných operácií, spracované v tabuľkovej časti, stĺpec č. 5 – zmena č. 2 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 predmetné 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).

## VEC NÁ SPRÁVNOSŤ ROZPOČTU

Z vecného hľadiska návrh zmeny rozpočtu mesta obsahuje zmeny spočívajúce v časti bežných a kapitálových príjmov, bežných a kapitálových výdavkov (bez zmeny v oblasti príjmových a výdavkových finančných operácií) v rámci 13-tich programov v členení :

- **programy bez zmeny** : v časti **BEŽNÉ VÝDAVKY**;  
Program 1: Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ  
Program 7: Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok;  
Program 10 : Rozvoj bývania;
- **programy so zmenou** : v časti **BEŽNÉ PRÍJMY** spolu \_ daňové príjmy; nedaňové príjmy – príjmy z vlastníctva, administratívne poplatky, poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb, ďalšie administratívne poplatky; granty a transféry;

### **BEŽNÉ VÝDAVKY A KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY**

- Program 2 : Samosprávne činnosti MsÚ;
- Program 3 : Služby občanom \_ VPS Príspevok na činnosť,
- Program 4 : Interné služby
- Program 5: Bezpečnosť\_ bežné výdavky
- Program 6 : Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti\_ bežné výdavky
- Program 8 : Doprava a pozemné komunikácie\_
- Program 9 : Životné prostredie
- Program 11 : Šport a kultúra
- Program 12 : Školstvo
- Program 13 : Sociálne služby

Výdavková časť rozpočtu je rozdelená na tri časti :

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

Posudzovaný návrh zmeny rozpočtu mesta je výsledkom :

- **predpokladaného** (zreálneného) **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),
- **zapracovaných 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 30.9.2015.

### Vývoj schváleného rozpočtu mesta na rok 2015 po zmenách

v €

	Schválený rozpočet	Zmena č. 2	Rozpočet po zmene
Bežné príjmy	8.862.102,0	196.724,0	9.058.826,0
Bežné výdavky	8.205.793,0	128.154,0	8.333.947,0
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>656.309,0</b>	<b>68.570,0</b>	<b>724.879,0</b>
Kapitálové príjmy	994.079,0	20.656,0	1.014.734,0
Kapitálové výdavky	2.584.771,0	89.225,0	2.673.996,0
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>-1.590.692,0</b>	<b>-68.570,0</b>	<b>-1.659.262,0</b>
Finančné operácie - príjmová časť	1.410.616,0	0,0	1.410.616,0
Finančné operácie - výdavková časť	476.233,0	0,0	476.233,0
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>934.383,0</b>	<b>0,0</b>	<b>934.383,0</b>
<b>Príjmy celkom</b>	<b>11.266.797,0</b>	<b>217.379,0</b>	<b>11.484.176,0</b>
<b>Výdavky celkom</b>	<b>11.266.797,0</b>	<b>217.379,0</b>	<b>11.484.176,0</b>
<b>Výsledok hospodárenia celkom</b>	<b>0,0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>

Na základe predloženého tabuľkového prehľadu zmien je možné konštatovať, že bežný rozpočet je po 2. zmene navrhovaný ako prebytkový, vo výške 934.383,0 €, pri plánovanom objeme bežných príjmov vo výške 9.058.826,0 € a plánovanom objeme bežných výdavkoch výške 8.333.947,0 €. Navrhovanou úpravou rozpočtu dochádza k zvýšeniu bežných príjmov o 2,22% a zároveň zvýšeniu bežných výdavkov o 1,56%, v dôsledku čoho dochádza k zvýšeniu prebytku bežného rozpočtu o 10,45%. Finančné operácie ostávajú bez zmeny.

## 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 rozpočtu mesta 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 boli podkladom pre prípravu a predchádzali spracovaniu rozpočtu, predkladateľ neuvádza. Z hľadiska metodologickej a formálnej správnosti predložený návrh na zmenu 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 plnenia čerpania rozpočtovej položky k 30.9.2015, doplnený o textovú časť zdôvodnenia zmeny v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch jednotlivkej položky.

V prípade schválenia navrhovanej zmeny rozpočtu bude výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu prebytok príjmov nad výdavkami vo výške **724.879,0 €**, výsledkom hospodárenia kapitálového rozpočtu bude schodok vo výške **-1.659.262,0 €**. Tempo rastu celkových príjmov je mierne vyššie ako tempo rastu výdavkov. **Predpokladaný schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 43,69 % a vplyvom finančných operácií vo výške 56,31%.** Predložený návrh č. 2 zmeny Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2015 je spracovaný ako vyrovnaný.

Predložený návrh zmeny rozpočtu mesta obsahuje predovšetkým zmeny vyplývajúce z **predpokladaného (zreálneho) vývoja príjmovej časti rozpočtu, vykonaných zmien programového rozpočtu mesta** prostredníctvom rozpočtových opatrení, výdavkov vyplývajúcich z hospodárenia mesta.

Po oboznámení sa a posúdení návrhu zmeny rozpočtu mesta je možné **konštatovať, že navrhovaný rozpočet je zostavený v požadovanej kvalite a štruktúre, vychádza z reálnych prepočtov podľa platných právnych noriem. Zároveň je možné konštatovať, 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 **o d p o r ú ě a m 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.

Súčasne odporúčam **zavádzať do praxe opatrenia uvedené v materiály „Opatrenia z kontroly plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 30.6.2014“ zo dňa 25.8.2014 a ďalšie opatrenia identifikované v materiály „Stanovisko HK k návrhu Záverečného účtu a výročnej správy Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2014“ zo dňa 8.4.2015.**

V Starej Ľubovni, dňa 10.11.2015