



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo: I/2014
Dňa: 15.12.2014

K bodu programu: č. 17

Názov materiálu: Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na zmenu
č. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na
rok 2014

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodová správa
Stanovisko k návrhu na zmenu č. 2 Programového
rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014

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 2014.

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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014

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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014.

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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 na úradnej tabuli mesta, dňa 20.10.2014, 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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 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. 2 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.

Navrhované zmeny č. 2 rozpočtu na rok 2014 sú spracované formou čiastkovej zmeny príjmov a výdavkov bežného aj kapitálového rozpočtu a 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

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 súčasnosti reálnejší) **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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 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 12 podprogramov , v časti výdavky spolu 6 podprogramov,
- programy so zmenou : v časti príjmy spolu 1 podprogram, v časti výdavky spolu 12 podprogramov.

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.2 Programového rozpočtu mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 je výsledkom :

- **predpokladaného** (zreálneho) **vývoja príjmovej časti rozpočtu,**
- **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 01.01.2014 do 30.09.2014.

Vývoj schváleného rozpočtu mesta na rok 2014 po zmenách

v €

	Schválený rozpočet	Zmena č. 1	Zmena č. 2
Bežné príjmy	7 985 120,0	8 225 739,0	8 356 881,0
Bežné výdavky	7 660 697,0	7 889 671,0	8 025 939,0
Výsledok hospodárenia	324 423,0	336 068,0	330 942,0
Kapitálové príjmy	337 970,0	679 018,0	893 969,0
Kapitálové výdavky	798 361,0	1 463 142,0	1 672 967,0
Výsledok hospodárenia	-460 391,0	-784 124,0	-778 998,0
Finančné operácie - príjmová časť	341 312,0	894 138,0	894 138,0
Finančné operácie - výdavková časť	205 344,0	446 082,0	446 082,0
Výsledok hospodárenia	135 968,0	448 056,0	448 056,0
Príjmy celkom	8 664 402,0	9 798 895,0	10 144 988,0
Výdavky celkom	8 664 402,0	9 798 895,0	10 144 988,0
Výsledok hospodárenia celkom	0,0	0,0	0,0

Na základe predloženého tabuľkového prehľadu zmien je možné konštatovať, že bežný rozpočet je po 2. zmene navrhovaný ako prebytkový, vo výške 330.942,00 €, pri plánovanom objeme bežných príjmov vo výške 8.356.881,00 € a plánovanom objeme bežných výdavkoch výške 8.025.939,00 €. Navrhovanou úpravou rozpočtu dochádza k zvýšeniu bežných príjmov a zároveň zvýšeniu bežných výdavkov, v dôsledku čoho dochádza k zvýšeniu prebytku bežného rozpočtu.

V časti rozpočtu **bežných príjmov** je predkladateľom rozpočtované **zvýšenie príjmov** :

- v položke daňové príjmy, čo predstavuje zvýšenie rozpočtu príjmov v položke dane z príjmov FO zo závislej činnosti,
- v položke nedaňové príjmy predstavuje rozpočtovanie kvalifikovanejšieho vývoja príjmov z prenajatých pozemkov,
- v položke administratívne poplatky predstavuje rozpočtovanie predpokladaných vyšších príjmov za správne poplatky pri stavebnom úrade,
- v položke príjmy z refundácie výdavkov jednotlivých projektov sa na základe predpokladaného vývoja refundácie znižujú o 21.303,00 €. Tieto príjmy predkladateľ predpokladá v príjmovej časti rozpočtu mesta v roku 2015.

V časti rozpočtu **bežných príjmov** je predkladateľom rozpočtované **zníženie príjmov** :

- v položke príjmy z dane za verejné priestranstvo pri organizovaní jarmoku,
- v položke poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb predstavuje rozpočtovanie predpokladaných nižších príjmov v položkách poplatkov za zber druhotných odpadov a príspevku z Recyklačného fondu spolu v sume 8.000,00 €,

- v položke príjmy pri úrokoch z bankových účtov.

Rozpočtované príjmy v oblasti školstva a decentralizovaných prenesených kompetencií predkladateľ navrhuje na úpravu na základe aktuálnych avíz o zaslaní finančných prostriedkov na ich činnosť. V tejto oblasti predkladateľ predpokladá ďalšie zmeny v tomto roku na základe skutočne uvoľňovaných finančných prostriedkov na túto činnosť.

Navrhovanou zmenou predkladateľ upravuje transfer :

- v oblasti podpory regionálnej a miestnej zamestnanosti, predpokladá zvýšené príjmy o 41.499 €. Zároveň v rovnakej výške zvyšuje aj výdavky v Programe č. 6 Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti,
- v oblasti podpory príjmov pri rodinných prídavkoch, predpokladá zvýšené príjmy o 30.000 €. Zároveň v rovnakej výške zvyšuje výdavky v Programe č. 2 Samosprávne činnosti MsÚ v položke výdavky na záškoláctvo.
- rozpočtuje poskytnutý transfer na projekt „Rusínske divadlo ...“ v sume 1.500 €.

V časti rozpočtu **bežných výdavkov** predkladateľ rozpočtuje **zvýšenie výdavkov** :

- v položke servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené o 2.300 €,
- v položke údržba budov, objektov alebo ich časti na 32.000 €,
- v položke členské príspevky sa zvyšuje na sumu 20.210 € (predkladateľ zdôvodňuje zmenu skutočne zaplatenými členskými príspevkami v roku 2014),
- v položke Matrika – výpočtová technika v sume o 1.367 €. (predkladateľ zdôvodňuje zmenu v dôsledku legislatívnych zmien v oblasti evidenčných činností matriky. O túto sumu výdavkov navrhuje znížiť výdavky v Programe č. 2 Samosprávne činnosti MsÚ. V prípade ohlasovne pobytu predkladateľ navrhuje upraviť výdavky v oblasti miezd a odvodov z dôvodu výkonu činnosti pri zabezpečovaní volieb a preplatenia týchto výdavkov,
- v položke úroky a špeciálne služby, tak, že sa celkové výdavky tohto programu 4 Interné služby, nemia,
- z dôvodu úspešnosti predloženého projektu s názvom „Rómska občianska hliadka“. (Predkladateľ zdôvodňuje začiatok realizácie prác od 01.11.2014. Z tohto dôvodu rozpočtuje mzdové výdavky a odvody pre ôsmich zamestnancov. Predpokladá, že k refundácií týchto výdavkov dôjde až v roku 2015 a budú príjmom rozpočtu mesta pre rok 2015),
- v položkách KMOS základný tarifný plat, KMOS osobný príplatok, za riadenie a zastupovanie, odvody z miezd a materiálové výdavky a služby v celkovej sume o 41.499 €. (predkladateľ zdôvodňuje zmenu z dôsledku reálneho vývoja zamestnanosti v programe MOS a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti. Predpokladá, že úpravy budú zohľadňovať skutočný priebeh týchto činností v poslednom štvrtroku roku 2014),
- v položke interiérové vybavenie a výpočtová technika o 1.450 €. (Predkladateľ zdôvodňuje zmenu tým, že v rovnakej sume boli znížené výdavky v položke nákup výpočtovej techniky v Programe č. 2 Samosprávne činnosti MsÚ, a to z dôvodu zúčtovania týchto výdavkov v príslušnom nákladovom stredisku),

- výdavkov v oblasti transferu na MHD. (Predkladateľ zdôvodňuje zmenu rešpektovaním zohľadnenia vyúčtovania výdavkov spojených s výkonom činnosti MHD na území mesta v roku 2013),
- v položke prieskumné a projektové práce (predkladateľ zdôvodňuje zmenu v dôsledku zrealizovania skutočných výdavkov v oblasti geodetických zameraní, prieskumných a projektových prác,
- zúčtovanie výdavkov podľa charakteru do bežných výdavkov pri projekte rekonštrukcie kina KOCKA. O rovnakú sumu 12.086 € sa znižuje objem rozpočtovaných výdavkov na tento projekt v kapitálovej časti rozpočtu,
- na odchodné pri stredisku opatrovateľov na sumu 1.645 €. (predkladateľ súčasne v rovnakej sume znižuje výdavky na odchodné v Programe č. 2 Samosprávne činnosti MsÚ).

V časti rozpočtu **bežných výdavkov** predkladateľ rozpočtuje **zníženie výdavkov** :

- v položke MsÚ – plyn,
- v položke materiál, stroje, prístroje, softvér a reprezentačné výdavky spolu,
- v položke MsÚ - výpočtová technika o 2.817 €. (Zároveň rozpočtuje spolu v rovnakej sume výdavky na výpočtovú techniku pri matrike a stavebnom úrade. Zdôvodňuje zúčtovanie výdavkov na nákup výpočtovej techniky na príslušné stredisko).
- v položke všeobecné služby spolu na 21.000 €, (Zároveň zvyšuje výdavky z prostriedkov na záškoláctvo o 30.000 € pri súčasnom rovnakom zvýšení príjmov v príjmovej časti rozpočtu. Ku koncu roka sa predkladateľ rozhodol rozpustiť rezervu v sume 36.796 €).
- v položke transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám spolu v sume 3.090 €, rozpočtuje zníženie sumy odchodného a výdavkov na projekty. (Návrh zmeny zdôvodňuje tým, že k rozpočtovaniu výdavkov došlo pri stredisku Matrika a Opatrovatelia, kde bolo reálne odchodné vyplatené. Zmena výšky položiek rozpočtu je bez dopadu na výsledné hospodárenie mesta).

Kapitálový rozpočet je po navrhovanej zmene koncipovaný ako schodkový, so schodkom vo výške 778.998,0€ pri plánovanom objeme kapitálových príjmov 893 969,0 € a plánovanom objeme kapitálových výdavkov 1 672 967,0 €. Úpravou rozpočtu dochádza k zvýšeniu kapitálových príjmov aj kapitálových výdavkov, pričom v dôsledku vyššieho rastu kapitálových výdavkov ako kapitálových príjmov dochádza **k zvýšeniu plánovaného schodku kapitálového rozpočtu**.

V časti rozpočtu **kapitálových príjmov** predkladateľ rozpočtuje **zvýšenie** :

- príjmov zo združených investičných prostriedkov o sumu 7.000 € na sumu 8.000 € na účely vybudovania „Fit-parku pre seniorov na Sídlišku Západ“ (zmena č.1),
- príjmov na rozšírenie kamerového systému vo výške 12.200 €. Súčasne rozpočtuje výdavky na rozšírenie tohto systému v sume 15.249 €. Rozdiel zdôvodňuje spoluúčasťou mesta v projekte,
- kapitálových príjmov z refundácie výdavkov spojených s komplexnou obnovou ZŠ Komenského v sume 81.110 € (zmena č.1)

- kapitálového grantu v projekte „KOCKA – rekonštrukcia kina na multifunkčné zariadenie vo výške 240.738 €. Súčasne predkladateľ rozpočtuje výdavky tohto projektu v sume 449.067 €. (Rozdiel v sume 208.329 € zdôvodňuje spoluúčasť mesta v kapitálovej časti na projekte.),
- kapitálových účelových finančných prostriedkov v oblasti školstva v celkovej sume 295.000 €. Tieto prostriedky sú určené na rekonštrukciu strechy objektu ZŠ Za vodou v sume 75.000 € a dostavby ZŠ Podsadek v sume 220.000 €.

V časti rozpočtu **kapitálových príjmov** predpokladá rozpočtované **zníženie** :

- príjmov zo združených investičných prostriedkov o sumu 2.199 € na sumu 5.801 €. (Zdôvodňuje tým, že ide o rozpočtovanie príjmov z finančných darov na vybudovanie „Fit-parku pre seniorov na Sídlišku Západ“. Dar na realizáciu tohto parku bol poskytnutý v roku 2013 v sume 2.500 €, po upresnení si postupu zapojenia týchto príjmov do rozpočtu, rozpočtuje ako príjmovú finančnú operáciu. Suma 5.801 € predstavuje finančné dary poskytnuté na vybudovanie tohto parku v tomto roku, (zmena č.2)
- príjmov z grantu „Komplexná obnova MŠ Tatranská“ na sumu 181.705 €. Súčasne z rozpočtu vypúšťa príjmy z refundácie výdavkov grantu „Komplexná obnova ZŠ Komenského“ v sume 81.110 €. Tieto príjmy nie sú v rozpočte kapitálových príjmov mesta na rok 2014. Pri tomto grante bude rozpočtovať príjmy v roku 2015 na základe ukončenia posudzovania realizácie tohto projektu, (zmena č.2)
- kapitálového grantu z projektu rekonštrukcie objektu MŠ Vsetínska v sume 76.650 €. Zdôvodňuje to refundáciou výdavkov na tento projekt v objeme 15 % rozpočtovaných nákladov na rekonštrukciu,

V časti rozpočtu **kapitálových výdavkov** predkladateľ rozpočtuje **zvýšenie**, výdavky v rámci RPM nasledovne :

- RPM tabuľka č. 5 projektová príprava na sumu 111.482 €,
- RPM tabuľka č. 1 výstavby infraštruktúry bez zmeny v sume 121.392 €,
- RPM tabuľka č. 1 rekonštrukcia a modernizácia na sumu 124.542 €,
- kapitálovú rezervu upravuje na sumu 71.519 €,
- rozpočtuje spoluúčasť mesta – kapitálového transferu pre opravu strechy ZŠ Za vodou v sume 1.520 €,
- rozpočtuje spoluúčasť mesta pri projekte rozšírenia ZŠ Podsadek 40.000 €,
- v rámci projektu rozpočtuje celkový transfer na rozšírenie ZŠ Podsadek na základe skutočne pridelených finančných prostriedkov na tento projekt,
- rozpočtuje výdavky na „Fit-park pre seniorov na Sídlišku Západ“ finančné krytie z finančných darov v sume 7.000 €,
- rozpočtuje výdavky na rozšírenie kamerového systému v sume 15.249 €,
- rozpočtuje výdavky projektu „KOCKA - rekonštrukcia kina na multifunkčné zariadenie“ v sume 449.067 €,
- upravuje rozpočet výdavkov na rekonštrukciu objektu MŠ Vsetínska na sumu 341.450 € (rozpočtovaná suma predstavuje presun nevyčerpaných prostriedkov

- z úveru z roku 2012 v sume 73.759 €) a schválené zvýšenie výdavkov spojených s rekonštrukciou objektu pre rok 2014 v sume 21.958,
- v zmysle Uznesenia MsZ zo dňa 24.04.2014 sa rozpočtuje kapitálový transfer pre VPS p.o. na spoluúčasť pri projekte „Adaptácia MRK na trh práce“ v sume 1.999€,
 - kapitálových účelových finančných prostriedkov v oblasti školstva v celkovej sume 295.000 €. Tieto prostriedky sú určené na rekonštrukciu strechy objektu ZŠ Za vodou v sume 75.000 € a dostavby ZŠ Podsadek v sume 220.000 €.

V časti rozpočtu **kapitálových výdavkov** predkladateľ rozpočtuje **zníženie** :

- rozpisu a plnenia jednotlivých akcií rozvojového programu mesta, ktoré je spracované ako osobitný materiál a prerokovávané osobitne na rokovaníach MsZ,
- navrhovaných výdavkov v dvoch položkách, rozpúšťa kapitálovú rezervu v sume 73.390 €, znižuje výdavky projektu „KOCKA - rekonštrukcia kina na multifunkčné zariadenie s hostelom“ o sumu 12.086 €. (suma predstavuje bežné výdavky spojené s realizáciou tohto projektu a je súčasťou výdavkov Programu č. 11 - Šport a kultúra),

Rozpočet príjmových finančných operácií predkladateľ zvyšuje na úroveň 894.138,0 €.

V časti rozpočtu finančné operácie – príjmová časť plánuje zmenu :

- zvýšenie čerpania prostriedkov rezervného fondu o 30.000 € na sumu 70.000 €,
- prijatie kapitálového úveru na zabezpečenie finančného krytia výdavkov rekonštrukcie kina v sume 449.067 €,
- rozpočtovanie nevyčerpanej časti úveru na rekonštrukciu objektu MŠ Vsetínska v sume 73.759 € na sumu 284.759 €,
- zníženie čerpania prostriedkov rezervného fondu o 2.500 € na sumu 67.500 €,
- rozpočtovanie finančného daru na vybudovanie „Fit-parku pre seniorov“ v sume 2.500 €

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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 je zostavený v súlade s platnou legislatívou, (v čase spracovávaní 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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 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 330.942,0 €, výsledkom hospodárenia kapitálového rozpočtu bude schodok vo výške 778.998,0€. **Predpokladaný schodok kapitálového rozpočtu je čiastočne krytý prebytkom bežného rozpočtu a čiastočne prebytkom finančných operácií. Predkladaný návrh č. 2 zmeny Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 je spracovaný ako vyrovnaný.**

Predložený návrh zmeny č.2 Programovaného rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 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. 2 Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa na rok 2014 **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 2014 navrhuje celkový rozpočet príjmov a výdavkov vyšší oproti skutočnému rozpočtu roku 2013 o 196.798,0 eur.**

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 naplňaní navrhovaných cieľov a zámerov.

Z vyššie uvedených dôvodov a na základe možných výsledkov predkladaného návrhu rozpočtu mesta odporúčam uplatniť väčšiu osobnú zainteresovanosť vedúcich oddelení a konateľov obchodných spoločností ako správcov príjmovej a výdavkovej časti programov pri tvorbe, naplňaní, 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 9.12.2014