

Programový rozpočet mesta Rožňava

Východiskom pri spracovaní programového rozpočtu boli všeobecne záväzné právne predpisy a to :

- Zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

a zohľadňuje aj ustanovenia:

- Zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.,
- Zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a
- Zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

a v neposlednom rade bral do úvahy platné všeobecne záväzné nariadenia mesta, ako:

- Zásady rozpočtového hospodárenia a
- VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Z hľadiska metodologickej správnosti predložený návrh programového rozpočtu rešpektuje rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovujú druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovanej klasifikácie v z.n.p.

Programový rozpočet na roky 2012-2014 je zostavený ako:

- Viacročný rozpočet – viacročné rozpočtovanie územnej samosprávy je definované v zákone č. 583/2004 § 9 ods. 1 až 4 zákona.
- Programový rozpočet – v roku 2011 je mesto povinné zostaviť programový rozpočet na roky 2012 - 2014, ktorý má byť zostavený a schvaľovaný v programovej štruktúre, čo znamená, že vo viacročnom rozpočte by mali byť vyjadrené zámery rozvoja územia mesta a potreby jeho obyvateľov vrátane programov mesta najmenej na tri rozpočtové roky.

Rozpočet mesta na roky 2012 - 2014 je zostavený v mene EURO.

Nasledujúce tabuľky prezentujú rozpočet výdavkov a rozpočet príjmov.

I. Bilancia

	Názov	2012	2013	2014
	Príjmy	16245647	13200914	12796585
+	Bežné príjmy	11035879	11173851	11728484
	Kapitálové príjmy	3824950	2027063	1068101
	Finančné operácie	1384818	0	0
	Výdavky	16245647	13200914	12796585
-	Bežné výdavky	11141832	10995230	10999615
	Kapitálové výdavky	2211449	1069000	1157000
	Finančné operácie	2892366	1136684	639970
	Bilancia	0	0	0

II. Príjmy rozpočtu**Bežné príjmy**

Pol.	P.č.	Úroveň	Názov	2012	2013	2014
KZ 41	a	Zdroj	Vlastné príjmy mesta a VÚC	7715462	7956830	8457580
	1.1	Podprogram	Daňové príjmy – dane z príjmov, dane z majetku	5582265	6300000	6800000
	1.2	Podprogram	Daňové príjmy za špecifické služby	603000	603000	603000
	1.3	Podprogram	Príjmy z podnikania	10000	31000	31000
	1.4	Podprogram	Príjmy z vlastníctva	472800	442800	442800
	1.5	Podprogram	Administratívne poplatky	226000	207600	207600
	1.6	Podprogram	Pokuty a penále a iné sankcie	20000	20000	20000
	1.7	Podprogram	Popl. a platby z nepriemys. a náhod.predaja asluž.	240403	246870	247620
	1.8	Podprogram	Ďalšie administratívne a iné poplatky a platby	660	660	660
	1.9	Podprogram	Z účtov finančného hospodárenia	900	1300	1300
	1.10	Podprogram	Vrátené neopráv.použitie alebo zadržané prostriedky	0	0	0
	1.11	Podprogram	Ostatné príjmy	559434	103600	103600
KZ 111	b	Zdroj	Zo štátneho rozpočtu	3309217	3217021	3270904
	1.12	Podprogram	Granty	0	0	0
	1.13	Podprogram	Transfery v rámci verejnej správy	3309217	3217021	3270904
KZ 45	c	Zdroj	Dotácie poskytnuté zo ŠF	11200	0	0
	1.14	Podprogram	Granty	11200	0	0
KZ 71	e	Zdroj	Iné zdroje	0	0	0
	1.15	Podprogram	Iné zdroje	0	0	0

KZ 72	f	Zdroj	Vybr.mimorozpočt.prostr.a ost.nerozpočt.prij	0	0	0
	1.19	Podprogram	Granty	0	0	0
			Spolu	11035879	11173851	11728484

Kapitálové príjmy

Pol.	P.č.	Úroveň	Názov	2012	2013	2014
KZ 41	a	Zdroj	Vlastné príjmy mesta a VÚC	2432673	2027063	1068101
	2.1	Podprogram	Ostatné príjmy	2432673	2027063	1068101
KZ 111	b	Zdroj	Zo štátneho rozpočtu	0	0	0
	2.2	Podprogram	Granty	0	0	0
KZ 45	c	Zdroj	Dotácie poskytnuté zo ŠF	1392277	0	0
	2.3	Podprogram	Granty	1392277	0	0
			Spolu	3824950	2027063	1068101

Finančné operácie

Pol.	P.č.	Úroveň	Názov	2012	2013	2014
KZ 111	b	Zdroj	Zo štátneho rozpočtu	75251	0	0
	3.1	Podprogram	Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	75251	0	0
KZ 41	a	Zdroj	Vlastné príjmy mesta a VÚC	0	0	0
	3.2	Podprogram	Z úverových subjektov	0	0	0
KZ 1317	i	Zdroj	Nevýčerp. Prostr.m.r.-št.zdroje	397567	0	0
	3.3	Podprogram	Nevýčerp. Prostr.m.r.-št.zdroje	397567	0	0
KZ 45	j	Zdroj	Dotácie poskytnuté zo ŠF	0	0	0
	3.4	Podprogram	Dotácie poskytnuté zo ŠF	0	0	0
KZ 51	k	Zdroj	Bankové úvery	912000	0	0
	3.5	Podprogram	Bankové úvery	912000	0	0
KZ 71	e	Zdroj	Iné zdroje	0	0	0
	3.6	Podprogram	Iné zdroje	0	0	0
			Spolu	1384818	0	0

II. Výdavky rozpočtu

	P.č.	Úroveň	Názov	2012	2013	2014
1. Plánovanie, manažment, kontrola				228050	210700	210700
	1.1.	Podprogram	Manažment mesta	42150	42600	42600

	1.2	Podprogram	Členstvo v združeních miest a obcí	6100	6100	6100
	1.3	Podprogram	Daňová a rozpočtová politika, vnútorná kontrola	171800	159000	159000
	1.4	Podprogram	Vzdelávanie zamestnancov	3000	3000	3000
	1.5	Podprogram	Právne poradenstvo	5000	0	0
	1.6	Podprogram	Voľby, sčítanie obyvateľov	0	0	0
2. Propagácia a marketing				57500	63000	63000
	2.1	Podprogram	Propagácia a prezentácia mesta	57500	63000	63000
	2.2	Podprogram	Kronika mesta	0	0	0
3. Interné služby				111398	231260	231260
	3.1	Podprogram	Interné služby	111398	231260	231260
4. Služby obyvateľom				154582	165821	167536
	4.1	Podprogram	Matrika	48482	52461	52908
	4.2	Podprogram	Školský úrad	30560	33457	33960
	4.3	Podprogram	Spoločný stavebný úrad	66340	70403	71168
	4.4	Podprogram	Evidencia obyvateľstva	0	0	0
	4.5	Podprogram	Cintorín a dom smútku	0	0	0
	4.6	Podprogram	Organizácia občianskych obrádov	9200	9500	9500
	4.7	Podprogram	Iné služby	0	0	0
5. Bezpečnosť				495725	656198	666618
	5.1	Podprogram	Ochrana pred požiarmi	3380	4825	4825
	5.2	Podprogram	Verejné osvetlenie	257212	271128	278808
	5.3	Podprogram	Mestské televízne štúdio	40000	76043	76043
	5.4	Podprogram	Mestská polícia	194450	302707	305447
	5.5	Podprogram	Monitorovacie a kamerové systémy	0	0	0
	5.6	Podprogram	Civilná ochrana	683	1495	1495
6. Odpadové hospodárstvo				797100	820100	824600
	6.1	Podprogram	Nakladanie s odpadmi	777100	820100	824600
	6.2	Podprogram	Odpadové vody	20000	0	0
	6.3	Podprogram	Separovaný zber	0	0	0
7. Kultúra				148000	178730	181730
	7.1	Podprogram	OKC	0	0	0
	7.2	Podprogram	Organizovanie kultúrnych podujatí	50000	63730	66730
	7.3	Podprogram	Iná kultúrna infraštruktúra	98000	115000	115000

8 Doprava				157980	107000	110000
	8.1	Podprogram	Autodoprava	85980	29000	30000
	8.2	Podprogram	Hromadná doprava	72000	78000	80000
9. Vzdelávanie				6021053	6009775	6166695
	9.1	Podprogram	MŠ a Školská jedáleň pri MŠ E.Rótha 4	243122	249747	251773
	9.2	Podprogram	MŠ Ul. kozmonautov 1793/14	65052	66373	66918
	9.3	Podprogram	MŠ s VJM E. Rótha 4	33193	34013	34266
	9.4	Podprogram	MŠ Ul. Krátka	75399	77426	77971
	9.5	Podprogram	MŠ a ŠJ pri MŠ Kyjevská 2020/14	263590	266125	268280
	9.6	Podprogram	MŠ a ŠJ pri MŠ Ul. pionierov 639/18	135108	136189	137442
	9.7	Podprogram	MŠ Ul. Štítnická 337/9/A	253025	255385	257500
	9.8	Podprogram	MŠ Ul. Vajanského 370/6	147109	151699	152920
	9.9	Podprogram	ZŠ Zlatá	603095	574884	591825
	9.10	Podprogram	SŠ Komenského	463531	443723	458699
	9.11	Podprogram	ZŠ Pionierov	843091	862769	888918
	9.12	Podprogram	ZŠ Zakarpatska	607077	638192	661926
	9.13	Podprogram	ZŠ Zeleného stromu	293227	294794	308393
	9.14	Podprogram	ŠKD Zlatá	76479	74680	74711
	9.15	Podprogram	ŠKD Komenského	44295	43764	44393
	9.16	Podprogram	ŠKD Zakarpatská	60550	81400	82062
	9.17	Podprogram	ŠKD Pionierov	96239	126059	136345
	9.18	Podprogram	ŠKD Zeleného stromu	28858	29493	29837
	9.19	Podprogram	ŠJ Zlatá	78684	75593	76634
	9.20	Podprogram	ŠJ Komenského	68856	71849	71849
	9.21	Podprogram	ŠJ Zakarpatská	63566	68250	68754
	9.22	Podprogram	ŠJ Pionierov	92000	99497	105879
	9.23	Podprogram	Škol.stred.záj.činnosti	80122	80895	80895
	9.24	Podprogram	Základná umelecká škola	437190	435088	439480
	9.25	Podprogram	Centrum voľného času	153811	160251	153884
	9.26	Podprogram	Cirkevné školstvo	135302	139952	139952
	9.27	Podprogram	Ostatné výdavky	579482	471686	505189
10. Šport				157433	175000	175000
	10.1	Podprogram	Telocvične, športové areály	97433	125000	125000

	10.2	Podprogram	Športové organizácie	60000	50000	50000
	10.3	Podprogram	Ostatná podpora športu	0	0	0
11. Komunikácie				1144212	1239712	1173500
	11.1	Podprogram	Oprava a údržba miestnych komunikácií	578500	738500	738500
	11.2	Podprogram	Výstavba a rekonštrukcia miestnych komunikácií	351100	410000	435000
	11.3	Podprogram	Výstavba a rekonštrukcia chodníkov	214612	91212	0
	11.4	Podprogram	Rekonštrukcia a výstavba parkovacích plôch	0	0	0
12. Prostredie pre život				1022511	7800	7900
	12.1	Podprogram	Správa a údržba zelene	10000	7800	7900
	12.2	Podprogram	Oddychové zóny	1012511	0	0
13. Sociálne služby a zdravotníctvo				538214	465594	422837
	13.1	Podprogram	Zariadenie opatrov. služby	15400	16560	16706
	13.2	Podprogram	Opatrovateľská služba	144500	170664	172244
	13.3	Podprogram	Klub dôchodcov	5144	6052	6288
	13.4	Podprogram	ÚP SV a R - projekty na zamestnanie	0	0	0
	13.5	Podprogram	Dávky v hmotnej a sociálnej núdzi	159000	165700	166700
	13.6	Podprogram	Terénni sociálni pracovníci	74620	45818	0
	13.7	Podprogram	Rómsky klub+ Stred. osob. hygieny	9750	4800	4900
	13.8	Podprogram	MOS	64400	6000	6000
	13.9	Podprogram	Chránené pracoviská	15400	0	0
	13.10	Podprogram	Ostatná sociálna podpora	50000	50000	50000
14. Administratíva				3845310	2298641	1807494
	14.1	Podprogram	Správa mesta	1309532	1496580	1526433
	14.2	Podprogram	Bankové a nebankové poplatky a úroky	2535778	802061	281061
15. Bývanie				581602	395583	400715
	15.1	Podprogram	Štandardná bytová výstavba	285581	91000	96000
	15.2	Podprogram	ŠFRB	296021	304583	304715
16. Občianska vybavenosť				789977	176000	187000
	16.1	Podprogram	Vybavenie pre občanov	789977	176000	187000
			Spolu	16245647	13200914	12796585

IV. Zdroje

2012				Bežné	Kapitálové	Finančné operácie	Spolu
Spolu				11141832	2211449	2892366	16245647
KZ 41	a	Zdroj	Vlastné príjmy obce a VÚC	7828860	1064357	2892366	11785583
KZ 111	b	Zdroj	Štátny rozpočet	3245049	89330	0	3334379
KZ 45	c	Zdroj	Dotácie poskytnuté zo ŠF	38650	982511	0	1021161
KZ 51	d	Zdroj	Bankové úvery a pôžičky	0	75251	0	75251
KZ 71	e	Zdroj	Iné zdroje	29273	0	0	29273

2013				Bežné	Kapitálové	Finančné operácie	Spolu
Spolu				10995230	1069000	1136684	13200914
KZ 41	a	Zdroj	Vlastné príjmy obce a VÚC	7801614	1069000	1136684	10007298
KZ 111	b	Zdroj	Štátny rozpočet	3175126	0	0	3175126
KZ 45	c	Zdroj	Dotácie poskytnuté zo ŠF	600	0	0	600
KZ 51	d	Zdroj	Bankové úvery a pôžičky	0	0	0	0
KZ 71	e	Zdroj	Iné zdroje	17890	0	0	17890

2014				Bežné	Kapitálové	Finančné operácie	Spolu
Spolu				10999615	1157000	639970	12796585
KZ 41	a	Zdroj	Vlastné príjmy obce a VÚC	7710939	1157000	639970	9507909
KZ 111	b	Zdroj	Štátny rozpočet	3270786	0	0	3270786
KZ 45	c	Zdroj	Dotácie poskytnuté zo ŠF	0	0	0	0
KZ 51	d	Zdroj	Bankové úvery a pôžičky	0	0	0	0
KZ 71	e	Zdroj	Iné zdroje	17890	0	0	17890

V. Vízia

Štruktúra programového rozpočtu, zámery, ciele, programy a podprogramy vedú naplneniu základného cieľa mesta:

Mesto Rožňava bude mestom, ktoré bude vyvážené zabezpečovať podmienky pre harmonický život všetkých kategórií svojich obyvateľov. Mesto sa stane príjemným sídlom zabezpečujúcim komplexné sociálne služby pre svojich obyvateľov. Bude vyvážené a ohľaduplne využívať svoje prírodné bohatstvo za účelom jeho ekonomického a ekologického zveľaďovania. V súvislosti s rozvojom cestovného ruchu sa bude snažiť čo najlepšie prezentovať svoje kultúrne tradície a zvyklosti v duchu rozvoja kultúrneho povedomia nielen vo svojom regióne, ale aj za hranicami Slovenskej republiky. Do šírenia kultúrnych hodnôt sa budú zapájať hlavne kultúrne spolky orientujúce sa na prezentáciu tradičných remesiel a zvyklostí. Z hospodárskeho hľadiska mesto vytvorí priaznivé podmienky na rozvoj tradičných výrobných

a nevýrobných odvetví, pre ktorých rozvoj má mesto najväčší potenciál – priemyselnú výrobu, ťažobný priemysel, poľnohospodárstvo a drevospracujúci priemysel. V oblasti cestovného ruchu mesto vytvorí podmienky na rozvoj stravovacích, ubytovacích a športovo relaxačných služieb. V oblasti propagácie sa mesto zameria na prezentáciu vlastných kultúrno – historických hodnôt a kultúrnej identity typickej pre túto oblasť .

VI. Poslanie

Poslanie je komplexná a všeobecná definícia objasňujúca mandát mesta Rožňava. Poslanie opisuje a prezentuje základné služby (produkty), ktoré poskytuje a identifikuje hlavných „zákazníkov“, t.j. jej obyvateľov, miestnych podnikateľov, záujmové združenia a pod.. Poslanie vyjadruje základný dôvod existencie mesta Rožňava a odpovedá na tri otázky: Čo mesto robí? Prečo to robí? Pre koho to robí? Predpokladom pre zabezpečovanie kvalitných služieb obyvateľom mesta, podnikateľom či návštevníkom a celkový plynulý chod samosprávy a jej orgánov je dôsledný denný operatívny manažment a realizácia profesionálnych interných služieb. Tieto zahŕňajú celú škálu aktivít počnúc obstarávaniami tovarov, služieb a prác, cez interné právne poradenstvo a zastupovanie mesta pri súdnych sporoch až po udržiavanie počítačovej siete, zálohovanie dát či aktualizovanie a zverejňovanie informácií, ktoré slúžia aj obyvateľom mesta. Samospráva mesta Rožňava disponuje aj nemalým majetkom – budovami, pozemkami, bytovými a nebytovými priestormi. Efektívne spravovanie aktív takéhoto rozsahu a zabezpečovanie jeho maximálnej výnosnosti je možné len za predpokladu existencie prehľadnej a aktuálnej evidencie, ktorá slúži vedeniu mesta a poslancom mestského zastupiteľstva. Významnú úlohu zohráva aj odborné vzdelávanie zamestnancov úradu s cieľom zabezpečiť ich ďalší profesionálny rast, vedúci k zvýšeniu kvality samosprávou poskytovaných služieb. Medzi významné činnosti - a to najmä z pohľadu obyvateľov mesta – patrí administrovanie zasadnutí orgánov mesta. Práve tieto authority rozhodujú o všetkých dôležitých zmenách, ktoré sa premietajú do života obyvateľov, napr. prostredníctvom všeobecne záväzných nariadení. Jedným zo základných predpokladov rozvoja mesta je dodržiavanie zákonnosti a pravidiel miestnej samosprávy, ochrana života a osobného majetku občanov, ale aj životného prostredia. V súlade s poslaním mesta Rožňava všetky tieto úlohy realizuje štátna polícia. K dosiahnutiu zámeru - vybudovať bezpečné mesto - polícia vykonáva všeobecnú prevenciu kriminality, aktívnu ochranu verejného poriadku, života, zdravia občanov a majetku. Súčasťou bezpečnostnej politiky mesta je aj výkon ochrany pred požiarom a civilnej ochrany obyvateľov.

VII. Schvaľovanie rozpočtu a zmien rozpočtu

Rozpočet mesta sa zostavuje v súlade s platnou právnou úpravou na obdobie troch rozpočtových rokov. Rozpočet sa povinne zostavuje podľa rozpočtovej klasifikácie ustanovenej Ministerstvom financií SR. Rozpočtový proces sa riadi záväzným rozpočtovým harmonogramom, ktorý schvaľuje primátor mesta. Za vypracovanie rozpočtového harmonogramu, jeho každoročnú aktualizáciu a zverejnenie na oficiálnej stránke mesta zodpovedá ekonomické oddelenie. Na zostavovaní rozpočtu mesta sa podieľajú jednotlivé orgány samosprávy mesta a tiež orgány mestského zastupiteľstva. Komisie mestského zastupiteľstva sústreďujú požiadavky týkajúce sa rozpočtu mesta a jeho zmien od obyvateľov mesta, od právnických a fyzických osôb, ako aj od zamestnancov mesta, posudzujú požiadavky najmä z hľadiska prínosu pre mesto a jeho rozvoj, ochrany a tvorby životného prostredia a verejnoprospešných služieb, odporúčajú na zahrnutie do rozpočtu mesta vybrané priority, ktoré vyplývajú z posúdenia požiadaviek, navrhujú koncepčné riešenia závažných problémov mesta. Mestská rada prerokováva návrh rozpočtu, resp. zmenu rozpočtu vypracovanú podľa požiadaviek komisií mestského zastupiteľstva. Primátor mesta riadi rozpočtový proces. Mestské zastupiteľstvo schvaľuje rozpočet mesta na príslušné rozpočtové roky vrátane pozmeňujúcich návrhov a jeho zmeny, použitie rezervného fondu – v zmysle § 12 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Na schválenie programového rozpočtu a jeho zmeny je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov.

Príjmy a výdavky rozpočtu

Rozpočet mesta obsahuje príjmy a výdavky spojené s činnosťou samosprávy mesta, finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám. Príjmy rozpočtu mesta sú podiely na daniach v správe štátu, výnosy miestnych daní a miestnych poplatkov, nedaňové príjmy z činnosti a vlastníctva majetku mesta, dotácie zo štátneho rozpočtu podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a dotácie zo štátnych fondov, prostriedky z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na konkrétny účel, dary a výnosy dobrovoľných zbierok v prospech mesta, sankcie za porušenie rozpočtovej disciplíny uložené mestom, výnosy z prostriedkov mesta, iné príjmy ustanovené osobitnými predpismi. Mesto môže na plnenie svojich úloh použiť aj združené prostriedky, návratné zdroje financovania, prostriedky mimorozpočtových peňažných fondov. Dotácie zo štátneho rozpočtu podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok sa poskytujú mestu na výkon samosprávnych funkcií a na prenesený výkon štátnej správy. Výdavky rozpočtu mesta sú záväzky, ktoré vyplývajú pre mesto z povinností ustanovených zákonmi, výdavky na výkon samosprávnych funkcií a na činnosť rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou, výdavky na prenesený výkon štátnej správy, výdavky spojené so správou, s údržbou a rozvojom majetku mesta a majetku prenechaného na plnenie úloh, záväzky prijaté v rámci spolupráce s inými obcami alebo vyšším územným celkom, alebo prípadne s ďalšími subjektami na zabezpečenie úloh vo svojej pôsobnosti vrátane výdavkov na spoločnú činnosť, výdavky vyplývajúce z medzinárodných zmlúv a dohôd o medzinárodnej spolupráci, úhrada úrokov z prijatých pôžičiek a úverov, výdavky na emisiu dlhopisov a na úhradu úrokov z nich, iné výdavky ustanovené osobitnými predpismi.

Pravidlá rozpočtového hospodárenia a rozpočtové opatrenia

Rozpočtové prostriedky sa môžu použiť len do konca rozpočtového roka, a to len na účely, na ktoré boli určené rozpočtom mesta. Prebytok hospodárenia rozpočtu mesta koncom roka neprepadáva. Je zdrojom tvorby mimorozpočtových peňažných fondov mesta. Prípadný schodok svojho hospodárenia mesto vyrovná predovšetkým z rezervného fondu, z rozpočtu bežného roka, návratných zdrojov financovania. Ak v priebehu roka vznikne potreba úhrady, ktorá nie je v rozpočte rozpočtovej kapitoly zabezpečená, možno úhradu realizovať zmenou rozpočtu mesta. O zmene rozpočtu mesta a použití mimorozpočtových peňažných fondov rozhoduje Mestské zastupiteľstvo. V rozsahu určeným zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať primátor mesta.

Záverečný účet mesta

Návrh záverečného účtu mesta prerokuje Mestské zastupiteľstvo najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vrátane tvorby a použitia prostriedkov peňažných fondov.

Súčasťou záverečného účtu je ďalej bilancia aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, údaje o hospodárení príspevkových organizácií mesta. Prílohou záverečného účtu je hodnotiaca správa. Prebytok hospodárenia rozpočtu mesta po skončení roka neprepadá a je zdrojom tvorby rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Prípadný schodok svojho hospodárenia uhradí mesto predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov, z rozpočtu bežného roka alebo z návratných zdrojov financovania. O použití prebytku rozpočtového hospodárenia a o spôsobe úhrady schodku rozhodne mestské zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu.

Programové rozpočtovanie je systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý zdôrazňuje vzťah medzi rozpočtovými zdrojmi a dosiahnutými výstupmi/výsledkami.

Hlavnými črtami programového rozpočtovania sú:

- Orientácia na výstupy a výsledky – samospráva nesie zodpovednosť za dosahovanie istej stanovenej miery výkonnosti (plnenie cieľov), ktorá je sprevádzaná zvýšenou mierou kontroly objemu a najmä kvality služieb, ktoré obyvatelia (a zároveň daňovníci) získavajú zo strany verejnej správy.
- Flexibilita – rozpočtové výdavky sú alokované vo väčšine prípadov ako „balík peňazí“, nie ako jednotlivé položky podľa napríklad ekonomickej klasifikácie, čo dáva manažérom možnosť ich využívať bez obmedzení pre dosahovanie stanovených cieľov.
- Inklúzia – systém programového rozpočtovania umožňuje zapojiť do prípravy rozpočtu široké spektrum zúčastnených – politikov (mestské/obecné/samosprávne zastupiteľstvo), manažérov (zamestnancov obecného/mestského/samosprávneho úradu) ale aj verejnosť v rámci prípravy strategických plánov, identifikácii výdavkových priorít a samozrejme pri hodnotení výkonnosti (monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľov).
- Dlhodobá perspektíva – programové rozpočtovanie vychádza pri stanovovaní zámerov a cieľov zo strategického plánovania, a tým „spája“ plány s rozpočtovými výdavkami v dlhšom časovom horizonte (v prípade SR je možné tvoriť trojročné programové rozpočty). Programový rozpočet preto na rozdiel od „klasického rozpočtu“ vo všeobecnosti obsahuje (mal by obsahovať):
- Odkaz na poslanie samosprávy, ktoré je definované v strategickom pláne (prípadne víziu samosprávy);
- Zámery a výsledkovo orientované ciele samosprávy (ktoré dokumentujú jasný vzťah medzi strategickým plánom a vlastným rozpočtom);
- Výstupovo orientované ciele (ktoré dokumentujú objem samosprávou poskytovaných služieb, ich efektívnosť či kvalitu);
- Merateľné ukazovatele plnenia výsledkovo a výstupovo orientovaných cieľov (teda merateľné ukazovatele výkonnosti, resp. merateľné ukazovatele výstupov a výsledkov);
- Výdavky usporiadané do logických celkov podľa realizovaných kompetencií alebo úloh samosprávy (napr. vzdelávanie, kultúra, šport, odpadové hospodárstvo a pod.), ktoré sú nazývané programy.

VIII. Vymedzenie pojmov

Programové rozpočtovanie

- Programové rozpočtovanie je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.
- Inými slovami, programové rozpočtovanie je systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý kladie dôraz na vzťah medzi verejnými rozpočtovými zdrojmi (rozpočet samosprávy) a očakávanými (plánovanými) výstupmi a výsledkami realizovaných činností, ktoré sú financované z rozpočtu subjektu samosprávy.

- Ako synonymá sa veľmi často používajú pojmy rozpočtovanie orientované na ciele alebo rozpočtovanie orientované na výkonnosť.

Program

- Je súhrn/skupina navzájom súvisiacich aktivít (prác, činností, dodávok) vykonávaných na splnenie definovaných cieľov a zámerov.
- Program môžeme obrazne považovať za „mini rozpočet“ istej kompetenčnej oblasti, ktorú vykonáva subjekt samosprávy (napríklad Vzdelávanie, Doprava, Šport a pod).
- Program môže byť časovo ohraničený a časovo neohraničený:
 1. časovo ohraničený program má určený počiatočný a koncový dátum realizácie, obsahuje všetky úrovne štruktúry programu časovo ohraničené.
 2. časovo neohraničený program nemá určený rok skončenia, môže mať podprogramy, projekty a prvky časovo ohraničené. Ak niektorá z týchto úrovní je časovo ohraničená, potom všetky úrovne pod ňou sú časovo ohraničené.
- Program sa vo všeobecnosti delí na (obsahuje) podprogramy, prvky a/alebo projekty (ďalej len „časti programu“).
- Každý program obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele.
- Každý program má priradený stručný, výstižný názov.

Podprogram

- Je ucelená časť programu, ktorá obsahuje vzájomne súvisiace aktivity (napríklad v rámci Programu vzdelávanie môže byť Podprogram materské školy a Podprogram základné školy).
- Podprogram teda môžeme považovať za štruktúru, ktorá zvyšuje transparentnosť programu a špecifikuje súvisiace tematické a výdavkové skupiny programu.
- Podprogram vo všeobecnosti tvoria prvky a/alebo projekty.
- Každý podprogram má priradený stručný, výstižný názov.

Prvok

- Prvok je časovo neohraničená bežná aktivita/aktivity, ktorá „produkuje“ (v rámci ktorej sa produkuje) tovar alebo službu (napríklad v rámci Programu vzdelávanie môže byť Podprogram základné školy a v rámci neho Prvok základná škola so zameraním na informačné technológie a Prvok základná škola so zameraním na cudzie jazyky).
- Každý prvok má priradený stručný, výstižný názov.

Projekt

- Projekt je časovo ohraničená aktivita, ktorá produkuje špecifický tovar alebo službu. Projekt a prvok sú z hľadiska významu rovnocenné časti podprogramu a sú súhrnom aktivít, ktoré je možné na základe ich zamerania zoskupiť do podprogramu.
- Každý projekt má priradený stručný, výstižný názov.

Vízia

- Vízia prezentuje predstavu o ideálnom stave samosprávy, resp. ideálnom stave jej fungovania.

Poslanie

- Poslanie prezentuje zmysel existencie samosprávy (čo robí, prečo a pre koho).

Zámer

- Zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok/dopad dlhodobého plnenia príslušných cieľov (budúci stav, ktorý chceme v konečnom dôsledku dosiahnuť realizáciou programu/jeho časti a plnením príslušných cieľov v rámci programu/jeho častí).

Cieľ

- Cieľ je forma na vyjadrenie výstupu alebo výsledku, prostredníctvom ktorého sa dosahuje (ktorý prispieva k) plnenie zámeru.
- Existujú:
 1. výstupové ciele (výstupovo orientované ciele) - vyjadrujú konkrétne výstupy, tzn. tovary a služby produkované subjektom samosprávy;
 2. krátkodobé výsledkové ciele (výsledkovo orientovaný cieľ) - vyjadrujú okamžité výsledky, ktoré sa prejavujú po relatívne krátkom čase (približne do, resp. okolo 1 roka) ako priamy efekt pôsobenia výstupov;

3. strednodobé výsledkové ciele (výsledkovo orientovaný cieľ) - vyjadrujú výsledky, ktoré sa majú dosiahnuť za obdobie dlhšie ako jeden rok.

Výstup

- Výstupy sú tovary a služby produkované samosprávou. V programovom rozpočte sú definované výstupovo orientovanými cieľmi a ukazovateľmi výstupu, napríklad: služba - hliadkovanie zabezpečované mestskou políciou (počet hliadok mestskej polície); služba - zabezpečovanie výučby na základnej škole (počet žiakov základnej školy); služba - oprava miestnych komunikácií (dĺžka opravených ciest za rok) služba - organizovanie kultúrnych podujatí (počet zorganizovaných predstavení); služba - starostlivosť o seniorov alebo zdravotne postihnutých (počet umiestnených pacientov v dome sociálnych služieb), služba - zabezpečovanie verejného osvetlenia (počet prevádzkovaných svetelných bodov) a pod.

Výsledok

- Výsledky sú spoločensko-ekonomické zmeny spôsobené plnením programov, ktoré sú dosahované v strednodobom a krátkodobom rámci. V programovom rozpočte sú definované výsledkovo orientovanými cieľmi a ukazovateľmi výsledku, napríklad: zvýšenie návštevnosti knižnice školopovinnými deťmi (zmena oproti minulosti), zníženie (výskytu) protispoločenskej činnosti/zvýšenie bezpečnosti, zníženie dopravnej nehodovosti, zvýšenie spokojnosti obyvateľov so službami klientskeho centra, pokles zadlženosti mesta per capita a pod.

Merateľný ukazovateľ

- Merateľný ukazovateľ je nástroj na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa, resp. nástroj, prostredníctvom ktorého meriame pokrok pri plnení cieľa.

Monitorovanie

- Monitorovanie je systematický proces zberu, triedenia a uchovávanía relevantných informácií o vecnom a finančnom plnení programov. Údaje získané monitorovaním sa využívajú pri monitorovaní výkonnosti.
- Monitorovanie výkonnosti je priebežné sledovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov programu počas celého obdobia jeho realizácie. Pre potreby manuálu sa monitorovanie výkonnosti bude nazývať monitorovanie.
- Výsledky monitorovania sa prezentujú v monitorovacej správe.

Hodnotenie

- Hodnotenie je systematická a analytická činnosť, ktorá na základe analýzy kritérií relevantnosti, účinnosti, efektívnosti/hospodárnosti, a prípadne aj užitočnosti/dopadu či stability/udržateľnosti, poskytuje spoľahlivé závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programu, pričom:
 1. Relevantnosť – je posúdenie vzájomnej súvislosti priorít samosprávy, zámerov a cieľov programov.
 2. Účinnosť – je hodnotenie miery dosiahnutia cieľov programu, širších plánovaných aj neplánovaných prínosov a pozitívnych a negatívnych vplyvov realizácie programu.
 3. Efektívnosť a hospodárnosť – je posúdenie efektívnosti vstupov k dosiahnutým výstupom. Posúdenie, či za rovnaké vstupy bolo možné získať vyššie výstupy alebo či bolo možné za nižšie vstupy dosiahnuť rovnaké výstupy.
 4. Užitočnosť a dopad – je porovnanie plánovaného, resp. dosiahnutého vplyvu cieľov programu s potrebami cieľovej skupiny.
 5. Stabilita a udržateľnosť – je posúdenie perspektívnosti pôsobenia očakávaných kladných zmien vyplývajúcich z realizácie častí programu po ich ukončení (či sa očakávané kladné zmeny nestanú zastaranými v krátkom časovom období).
- Výsledky hodnotenia sa prezentujú v hodnotiacej správe, ktorá je súčasťou záverečného účtu.

Logický rámec programu

- Logický rámec programu predstavuje vnútornú logiku programu. Je to spôsob, akým sa o programe, jeho zámeroch, cieľoch a vstupoch uvažuje. Pomocou neho sa systematicky buduje, vyjadruje a sleduje priama, preukázateľná logická súvislosť medzi víziou, poslaním, zámermi, strednodobými výsledkovými cieľmi, krátkodobými výsledkovými cieľmi, výstupovými cieľmi a vstupmi programu.