



M E S T O R O Ž Ň A V A

Pre zasadnutie
Mestského zastupiteľstva v Rožňave
dňa 19.12.2024

K bodu rokovania č.:

Názov správy:

Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava – návrh dodatku č. 5

Predkladá:

Mgr. Alžbeta Tamášová

Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Rožňave

Prerokované:

V Komisii finančnej, podnikateľskej a správy
mestského majetku dňa

**a/ schvaľuje dodatok č. 5 internej smernice -
Zásady rozpočtového hospodárenia mesta
Rožňava**

Spracoval: Michaela Stehlová

Kontrolu správnosti a zákonnosti uznesení
vykonala:

JUDr. Katarína Balážová

S t a n o v i s k o odbornej komisie pri MZ

Komisia finančná, podnikateľská a správy mestského majetku dňa

Dôvodová správa

Zásady rozpočtového hospodárenia boli vypracované v zmysle zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Na základe výsledkov kontroly Systému programového rozpočtovania v územnej samospráve v meste Rožňava vykonanej Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v termíne od 12.04.2024 do 14.08.2024 uvedených v Protokole o vykonaní kontroly navrhujeme doplnenie nasledujúcich odsekov a príloh č. 5-8 do zásad:

Vysvetlivky:

zeleným písmom sa navrhuje pridať text do smernice

Názov organizácie:	Mesto Rožňava
Názov internej smernice:	Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Rožňava
Poradové číslo smernice:	IS 1 – 2022 – FO dodatok č. 5
Vypracoval:	Michaela Stehlová
Schválil:	Mestské zastupiteľstvo uzn. zo dňa
Dátum vyhotovenia internej smernice – dodatku č. 5:	11.11.2024
Účinnosť internej smernice – dodatku č. 5 od:	01.01.2025
Ruší sa interná smernica:	
Prílohy	1-8
Za dodržiavanie smernice zodpovedá	Mesto Rožňava, príspevkové a rozpočtové organizácie

Časť V.

Zodpovednosť za hospodárenie a monitorovanie rozpočtového hospodárenia

Článok 16

Záverečný účet, programový rozpočet, hodnotiaci správa a monitorovanie hospodárenia

Záverečný účet

1. Po skončení rozpočtového roka mesto údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu mesta.
2. Mesto finančne usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadajú finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.
3. Mesto je povinné dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež dodržiavanie povinností podľa § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1. Zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

4. Ak audítor pri overovaní podľa odseku 3 zistí porušenie povinností vyplývajúcich z tohto zákona, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií; ministerstvo financií alebo ním poverená správa finančnej kontroly je oprávnená tieto skutočnosti preveriť, pričom postupuje primerane podľa osobitného predpisu.
5. Finančný odbor zostavuje návrh záverečného účtu mesta v súčinnosti s jednotlivými subjektmi rozpočtového procesu, ktoré sú povinné predkladať finančnému odboru podklady v stanovenej forme a lehotách podľa rozpočtového harmonogramu, ktoré vychádzajú z nimi realizovaného hodnotenia.

Záverečný účet mesta obsahuje najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 Zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
 - b) bilanciu aktív a pasív,
 - c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
 - d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
 - e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 Zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú mestom zverejnené iným spôsobom,
 - f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
 - g) hodnotenie plnenia programov mesta
 - h) prehľad o vykonaných rozpočtových opatreniach
6. Zostavený návrh záverečného účtu mesta prerokuje vedúci finančného odboru s prednostom mestského úradu a s primátorom mesta.
 7. Primátor mesta predkladá ním odsúhlasený návrh Záverečného účtu mesta na prerokovanie komisiám a na schválenie mestskému zastupiteľstvu, a to najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.
 8. K návrhu záverečného účtu pred jeho schválením vypracuje hlavný kontrolór mesta odborné stanovisko.
 9. Ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu mesta podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) Zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov z tohto prebytku vylučujú. Prebytok rozpočtu mesta zistený podľa prvej vety je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov.
 10. Nevyčerpané prostriedky podľa odseku 9 mesto prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu mesta ako príjmovú finančnú operáciu. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu mesta v nasledujúcich rozpočtových rokoch.
 11. O použití prebytku rozpočtu podľa odseku 9 rozhoduje mestské zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu mesta. Schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) Zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov mesto v priebehu roka financuje predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania; tento spôsob financovania schodku rozpočtu mestské zastupiteľstvo potvrdzuje pri prerokúvaní záverečného účtu mesta.

12. Pred schválením je mesto povinné zverejniť návrh záverečného účtu mesta najmenej 15 dní obvyklým spôsobom na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke mesta, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť.
13. Prerokovanie záverečného účtu mesta vyššieho územného celku sa uzatvára jedným z týchto výrokov:
 - a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
 - b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.
14. Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, mestské zastupiteľstvo je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

Programový rozpočet

1. Pri zostavovaní rozpočtu na nasledujúce tri roky podľa rozpočtového harmonogramu na daný rok sa súbežne zostavuje aj programový rozpočet, ktorý pozostáva z programov a podprogramov. Programy obsahujú zámere a ciele. Podprogramy obsahujú ciele, merateľné ukazovatele a ich plnenie.
2. Programový rozpočet pripravuje na základe podkladov od zamestnancov mesta, príspevkových, rozpočtových organizácií, materských škôl a ostatných subjektov mesta zamestnanec zodpovedný za rozpočet.
3. Oprávnenie na zapracovanie nového merateľného ukazovateľa má na základe požiadavky zodpovedného odboru za daný podprogram pracovník zodpovedný za rozpočet. Nový merateľný ukazovateľ môže byť zapracovaný do programového rozpočtu pri zostavovaní nového návrhu na rozpočet na ďalšie tri rozpočtové roky.
4. Oprávnenie na odstránenie merateľného ukazovateľa má pracovník zodpovedný za rozpočet po konzultácii s odborom zodpovedným za daný podprogram v prípade, že ukazovateľ už nie je možné v budúcom období vyhodnotiť, t.j. stal sa nemerateľným.
5. Pri návrhu na zmenu programového rozpočtu sa do dôvodovej správy uvedie dopad na merateľný ukazovateľ daného podprogramu.
6. Programový rozpočet zamestnanec zodpovedný za rozpočet prerokuje najprv s vedením mesta a následne v komisiách pri mestskom zastupiteľstve.

Hodnotiaca správa

1. Hodnotiacu správu vypracúva podľa rozpočtového harmonogramu daného roka na základe podkladov od zamestnancov mesta, príspevkových, rozpočtových organizácií, materských škôl a ostatných subjektov mesta zamestnanec zodpovedný za rozpočet.
2. Mesto považuje cieľ podprogramu za splnený v prípade dosiahnutia aspoň 70 % plánovanej hodnoty. Plnenie/neplnenie merateľného ukazovateľa, alebo návrh na nápravu merateľného ukazovateľa budú odôvodnené v dôvodovej správe.
3. Pripravenú hodnotiacu správu zamestnanec zodpovedný za rozpočet prerokuje s vedením mesta a následne v komisiách pri mestskom zastupiteľstve.
4. Hodnotiaca správa sa predkladá na schválenie mestskému zastupiteľstvu spolu s plnením mesta k 31.12.20xx v rámci záverečného účtu v zákonom danom termíne do 30.06.20xx nasledujúceho roka.

Monitorovanie hospodárenia

1. Práce na zostavení monitorovacej správy riadi a koordinuje primátor mesta prostredníctvom finančného oddelenia.

2. Finančné oddelenie zostavuje monitorovaciu správu v súčinnosti s jednotlivými subjektmi rozpočtového procesu podľa rozpočtového harmonogramu, ktoré sú povinné predkladať finančnému oddeleniu podklady v stanovenej forme a lehotách podľa rozpočtového harmonogramu, ktoré vychádzajú z nimi realizovaného monitorovania.
3. Monitorovaciu správu prerokuje pracovník finančného oddelenia s primátorom mesta.
4. Primátor mesta predkladá ním odsúhlasenú monitorovaciu správu na schválenie mestskému zastupiteľstvu, a to najneskôr do 90 dní po uplynutí prvého polroka.

Príloha č. 5

Tabuľka k návrhu rozpočtu – merateľný ukazovateľ podprogramu v programovom rozpočte

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Očakávaný aktuálny rok	Návrh 20xx	Návrh 20xx	Návrh 20xx
Pomenovanie cieľa	Názov merateľného ukazovateľa - plán				
	Skutočná hodnota				
	% plnenie	%	%	%	%

Príloha č. 6

Tabuľka k plneniu rozpočtu k 30.06.20xx – merateľný ukazovateľ podprogramu v monitorovacej správe

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Aktuálny rok
Pomenovanie cieľa	Názov merateľného ukazovateľa	
	Skutočná hodnota k 30.06.20xx	
	% plnenie	%

Príloha č. 7

Tabuľka k plneniu rozpočtu k 31.12.20xx – merateľný ukazovateľ podprogramu v hodnotiacej správe

Cieľ	Merateľný ukazovateľ	Akt. rok -2	Akt. rok -1	Aktuálny rok
Pomenovanie cieľa	Názov merateľného ukazovateľa-plán			
	Skutočná hodnota			
	% plnenie	%	%	%

Príloha č. 8

Formulár určený k návrhu na úpravu rozpočtu počas roka, ktorý vyjadruje vplyv navrhovanej zmeny rozpočtu na merateľný ukazovateľ

Číslo podprogramu	Vplyv na merateľný ukazovateľ