

## **Harmonogram prípravy programového rozpočtu mesta Bánovce nad Bebravou na roky 2018-2020**

Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 za rozpočty miest a obcí vychádza z platného legislatívneho rámca.

Rozpočtová politika aj v nasledujúcich rozpočtových rokoch vychádza z Programového vyhlásenia vlády SR, kde medzi hlavné priority patrí konsolidácia verejných financií. Cieľom je dosiahnuť dlhodobú udržateľnosť verejných financií.

Mestá a obce sú povinné pri zostavovaní rozpočtu postupovať okrem Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy aj podľa osobitného predpisu, ktorým i pre rok 2018 je ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Finančné vzťahy štátu k rozpočtom obcí sa budú realizovať predovšetkým prostredníctvom podielu daní z príjmov FO a prostredníctvom dotácií z príslušných kapitol ŠR – financovanie kompetencií preneseného výkonu štátnej správy a úlohy spojené s realizáciou projektov v rámci štrukturálnych fondov EÚ. Niektoré špecifické potreby obcí budú financované formou dotácií zo ŠR narozpočtovaných v kapitole Všeobecná pokladničná správa.

Zvýšenie podielu miest a obcí z výnosu dane z príjmov fyzických osôb od 1. 1. 2016 zo 68,5 % na 70 % sa pozitívne prejavilo v hospodárení municipalít v Slovenskej republike. V rozpočte na rok 2016 bola suma 1,6 mld. €, po poslednej daňovej prognóze je odhad na rok 2017 1,7 mld. €. Predpoklad na rok 2018 je 1,8 mld. €. Ostatné daňové príjmy rozpočtov miest bude tvoriť výnos dane z nehnuteľností, výnos daní na špecifické služby (ostatné miestne dane a poplatok za TKO).

Aktuálna oficiálna prognóza Ministerstva financií SR predpokladá v roku 2017 rast ekonomiky na úrovni 3,3 %. Ďalej podľa uvedenej prognózy rast ekonomiky v roku 2018 zrýchli na 4,2 %, miera nezamestnanosti dosiahne úroveň 7,5 %. Nominálna mzda v roku 2018 bude rásť tempom 4,6 % a priemerná inflácia sa predpokladá na úrovni 1,7 %.

Splnenie rozpočtového cieľa v oblasti deficitu verejnej správy na rok 2018 bude vyžadovať úsporné vynakladanie finančných prostriedkov aj v oblasti výdavkov miest a obcí tak, aby sa splnili zámery stabilizácie a zabezpečila nevyhnutná konsolidácia verejných financií.

Rozpočet jednotlivých subjektov územnej samosprávy na roky 2018 až 2020 sa bude zostavovať a schvaľovať v programovej štruktúre, rozpočty budú obsahovať konkrétne zámery a ciele, ktoré chce v plánovaných rokoch samospráva dosiahnuť.

Rozpočtový proces územnej samosprávy upravujú tieto základné právne normy:

- zákon 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v zmysle neskorších zmien,
- zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien (novela 426/2013 Z.z.),
- zákon 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

V zmysle zákona 493/2011 Z.z. čl. 9 o rozpočtovej zodpovednosti sú subjekty verejnej správy povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Jedným z hlavných smerov modernizácie rozpočtovania vo vyspelých krajinách je odklon od rozpočtovania vstupov a prechod k rozpočtovaniu orientovanému na výsledky - programové rozpočtovanie (cieľovo orientované rozpočtovanie, výkonovo orientované rozpočtovanie), ale aj implementácia ďalších nástrojov, ako napríklad strategické plánovanie.

Programové rozpočtovanie je nástroj, ktorý účinne prepojí strategický plán s rozpočtom, s jeho finančnými možnosťami.

Cieľom uplatnenia programového rozpočtovania vo verejnej správe je pritom najmä:

- zlepšiť rozpočtový rozhodovací proces vyjasnením účelnosti vynakladania verejných zdrojov v nadväznosti na očakávané výsledky,
- zvýšiť zodpovednosť správcov verejných prostriedkov za účelné a efektívne vynakladanie výdavkov,
- vypracovať systém rozpočtu, ktorý bude transparentný pre verejnosť a ktorý umožní posúdiť účel a výsledný efekt vynakladania verejných zdrojov.

Podstatou programového rozpočtovania je zadefinovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov. Rozpočet bude obsahovať informácie o príjmoch a výdavkoch, ale i informácie o tom, aký je zámer, cieľ a aké výsledky sa dosiahnu. Mení sa výsledný efekt rozpočtového procesu, mení sa výsledný produkt, t.j. to, čo chceme rozpočtovaním získať – nie prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov, ale prehľad o tom, čo sa za rozpočtovanú sumu dosiahlo, s akým efektom a s akou účinnosťou.

Systém plánovania rozpočtu s implementáciou strategických cieľov a priorít mesta sa viaže na rozpočet a zosúladuje všetky strategické dokumenty.

Na všetky subjekty verejnej správy t.z. aj na územnú samosprávu – obec sa vzťahuje povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu. V rozpočte verejnej správy (obce) pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami.

V rozpočte verejnej správy subjekty verejnej správy používajú na zostavenie návrhu svojho rozpočtu rozpočtovú klasifikáciu schválenú úplným znením Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znení zmien a doplnkov, ktorými sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia.

Štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG) sa použije v zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z.z.

Od 1. 1. 2008 platí Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a o rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC.

V zmysle zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mestá a obce zostavujú rozpočet, ktorý sa vnútorne člení na:

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

Nástrojom pre definovanie úloh subjektov rozpočtového procesu a termínov plnenia týchto úloh – vo fáze prípravy rozpočtu, jeho schvaľovania, zmeny, monitorovania a hodnotenia je rozpočtový harmonogram. Podľa harmonogramu sa sleduje rozpočtový proces, uplatňujú sa potencionálne návrhy (k tvorbe rozpočtu i k hodnotiacim a monitorovacím správam).

Subjektmi rozpočtového procesu mesta Bánovce nad Bebravou sú:

- Občianske výbory mestských častí,
- Mestský úrad (odbory a oddelenia),
- Rozpočtové organizácie mesta,
- Príspevkové organizácie mesta (BKC, Správa majetku mesta),
- Obchodné spoločnosti mesta (MsKS s.r.o.),
- Obchodné spoločnosti, ktoré prenajímajú a spravujú majetok mesta,

- Prednostka mestského úradu,
- Zástupca primátora mesta,
- Komisie mestského zastupiteľstva,
- Mestská rada,
- Primátor mesta,
- Mestské zastupiteľstvo.

Činnosť	Zodpovednosť	Termín
<b>1. Zostavovanie a schvaľovanie rozpočtu</b>		
Schválenie rozpočtového harmonogramu na rok 2018.	Primátor/MsZ	September 2017
Poskytovanie odbornej a metodologickej pomoci subjektom rozpočtového procesu.	Odbor finančný	priebežne
Spracovanie údajov o skutočnom plnení rozpočtu mesta za roky 2015 a 2016.	Odbor finančný	September 2017
Analýza rozpočtu mesta 2017 podľa výsledkov k 30.9.2017 a jeho očakávané plnenie k 31.12.2017. Príprava formulárov rozpočtových požiadaviek pre jednotlivé odbory MsÚ (pre plánované ciele a merateľné ukazovatele).	Odbor finančný	Október 2017
Spracovanie prognózy príjmov na r. 2018-2020 podľa dostupných informácií a návrhov VZN týkajúcich sa príjmovej časti rozpočtu mesta.	Odbor finančný	Október 2017
Zosumarizovanie platných zmlúv a záväzkov pre rok 2018.	Vedúci odborov	Október 2017
Stretnutie predsedov OV mestských častí k rozpočtu mesta na roky 2018-2020 (posúdenie požiadaviek najmä z hľadiska prínosu pre mesto a vybrané priority zapracovať do návrhu rozpočtu).	Zástupca primátora, prednostka MsÚ, vedúci odborov	Október 2017
Na dotácie v zmysle VZN mesta Bánovce nad Bebravou č. 53 o poskytnutí dotácií PO a FO – podnikateľom vyčleniť finančné prostriedky na prerokovanie jednotlivých komisií nadväzne na zosumarizovanie žiadostí, ktoré musia byť odovzdané na sekretariáte prednostky MsÚ do 31. 10. 2017. Rozdelenie bude tvoriť prílohu rozpočtu na rok 2018.	Prednostka MsÚ	Október 2017
Sústredenie požiadaviek od obyvateľov, poslancov MsZ, komisií pri MsZ do rozpočtu, posúdiť rozpočtované požiadavky z hľadiska prínosu pre mesto a určiť priority.	Zástupca primátora, prednostka MsÚ	Október 2017
Sústredenie a zhodnotenie požiadaviek do rozpočtov od spoločností, ktoré majetok mesta spravujú a prenajímajú: MsKS s.r.o., Byttherm s.r.o., Tedos, Bytové družstvo, rozpočtové a príspevkové organizácie mesta.	Vedúci odborov, riaditeľka MsKS s.r.o. a BKC p.o., riaditeľ SMM p.o.	Október 2017
Zosumarizovanie podkladov do rozpočtu potrebných na vypracovanie programového rozpočtu vrátane komentára s formulovaním cieľov a merateľných ukazovateľov v rámci svojej pôsobnosti	Vedúci odborov MsÚ	24.10. 2017

a zodpovednosti a odovzdanie na odbor finančný.		
Vypracovanie prvotného formátu programového rozpočtu na základe návrhov – podkladov od jednotlivých vedúcich odborov MsÚ (odsúhlasovanie).	Odbor finančný, prednostka MsÚ	31.10.2017
Pracovné stretnutie vedenia mesta za účelom dopracovania návrhu rozpočtu mesta na roky 2018-2020 a zosúladenie výdavkov tak, aby boli zabezpečené všetky činnosti vyplývajúce mestu z príslušných právnych noriem.	Odbor finančný, prednostka MsÚ	3.11.2017
Prerokovanie návrhu rozpočtu vo finančnej komisii.	Predsedkyňa finančnej komisie	20.11.2017
Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu.	Hlavný kontrolór	22.11.2017
Prerokovanie návrhu rozpočtu v MsR.	Primátor mesta	22.11.2017
Zverejnenie návrhu rozpočtu (úradná tabuľa, internetová stránka mesta).	Odbor finančný	29.11.2017
Prerokovať návrh programového rozpočtu v poslaneckých kluboch.	Predsedovia poslaneckých klubov	12.12.2017
Prerokovať Návrh programového rozpočtu mesta Bánovce nad Bebravou na roky 2018-2020 v MsZ a predložiť na schválenie.	Primátor mesta	13.12.2017
<b>2. Plnenie rozpočtu</b>		
Vedenie účtovníctva a výkazníctva.	Odbor finančný	priebežne
Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami.	Hlavný kontrolór	priebežne
<b>3. Zmeny rozpočtu</b>		
Predloženie návrhov na zmenu rozpočtu na finančný odbor.	Subjekty rozpočt. procesu	priebežne
Vypracovanie návrhu zmeny rozpočtu.	Odbor finančný	priebežne
Schválenie návrhu zmeny rozpočtu.	Primátor /MsZ	priebežne
Zverejnenie zmeny rozpočtu.	Odbor finančný	priebežne
<b>4. Monitorovanie rozpočtu</b>		
Výzva na predloženie podkladov k monitorovacej správe.	Odbor finančný	Júl 2018
Poskytovanie odbornej a metodickej pomoci subjektom rozpočtového procesu.	Odbor finančný	priebežne
Spracovanie monitorovacej správy.	Odbor finančný	Júl, august 2018
Prerokovanie monitorovacej správy vo finančnej komisii.	Predsedkyňa finančnej komisie	August 2018
Prerokovanie monitorovacej správy v MsR.	Primátor mesta	August 2018
Predloženie monitorovacej správy na rokovanie MsZ.	Primátor mesta	August- september 2018
Schválenie monitorovacej správy.	MsZ	August- september

		2018
<b>5. Hodnotenie rozpočtu a Záverečný účet mesta</b>		
Výzva na predloženie podkladov k hodnotiacej správe a ZÚM za rok 2018.	Odbor finančný	Február 2019
Poskytovanie odbornej a metodickej pomoci subjektom rozpočtového procesu.	Odbor finančný	priebežne
Spracovanie hodnotiacej správy a ZÚM.	Odbor finančný	Marec 2019
Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu mesta.	Hlavný kontrolór	Marec-apríl 2019
Prerokovanie ZÚM vo finančnej komisii.	Predsedkyňa finančnej komisie	Marec-apríl 2019
Prerokovanie ZÚM v MsR.	Primátor mesta	Marec-apríl 2019
Predloženie ZÚM na rokovanie MsZ.	Primátor mesta	Apríl-máj 2019
Schválenie ZÚM mesta Bánovce nad Bebravou za rok 2018.	MsZ	Apríl-máj 2019