

Vstupná správa

Analýza rozpočtového procesu

Mesto: Kysucké Nové Mesto

Obsah

Úvodná informácia	3
Dôvody vzniku vstupnej správy	3
Základné informácie o programovom rozpočtovaní.....	5
Fakty a čísla o meste	6
Analýza rozpočtového procesu.....	7
Analýza príjmov a výdavkov rozpočtu mesta	7
Existencia regulačného rámca	7
Strategický rozmer v rozpočtovom procese	9
Rozpočtový proces a zodpovednosti.....	15
Organizačná štruktúra.....	18
Záver a plán práce.....	21
Príloha 1 - zoznam odkazov na webe.....	22
Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za subjekt samosprávy	23

Úvodná informácia

Dôvody vzniku vstupnej správy

Vstupná správa sa realizuje ako jeden z výstupov projektu Ministerstva financií SR s názvom *Projekt pilotnej implementácie programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov na úrovni samosprávy* (ďalej len „projekt“).

Cieľom projektu je prostredníctvom programových štruktúr formulovaných v pilotných subjektoch úspešne implementovať programové rozpočtovanie v miestnej a regionálnej územnej samospráve pre návrhy rozpočtov na roky 2009 – 2011.

Výber pilotných subjektov samospráv podliehal kritériu rôznej veľkosti zapojených subjektov a kritériu geografickej polohy v rámci územia SR tak, aby boli výstupy projektu v budúcnosti dostupné pre ďalšie subjekty miestnej a regionálnej územnej samosprávy.

Počet pilotných subjektov zapojených do projektu predstavuje spolu 30 subjektov samosprávy, pričom ich rozloženie je nasledovné:

Subjekt samosprávy	Počet	Podiel v %
VÚC	3	10%
Krajské mesto	3	10%
Okresné mesto	13	43,3%
Obec	11	36,7%
Spolu	30	100,0%

Jedným z **13 - tich okresných miest**, ktoré sa zapojili do projektu, je aj mesto **Kysucké Nové Mesto**.

Cieľom vstupnej správy je preskúmať rozpočtový proces mesta Kysucké Nové Mesto najmä z hľadiska:

- a) príjmov a výdavkov rozpočtu v časovom rade;
- b) existencie regulačného rámca;
- c) existencie strategického rozmeru v rozpočtovom procese a jeho uplatňovania;
- d) procesu prípravy rozpočtu, realizácie rozpočtu, jeho úprav, monitorovania a hodnotenia;
- e) existencie organizačnej štruktúry úradu vo vzťahu k tvorbe programovej štruktúry a definovaniu zodpovednosti;
- f) úloh jednotlivých subjektov v rámci územnej samosprávy (útvary, rozpočtové a príspevkové organizácie, zastupiteľstvo a pod.) na rozpočtovom procese.

Vstupná správa agreguje analytické údaje a súčasne tak slúži ako:

- i) podklad pre individuálny prístup v rámci implementácie projektu a
- ii) východiskový bod pre tvorbu záverečnej správy projektu.

Základné informácie o programovom rozpočtovaní

V posledných desaťročiach začali mnohé krajiny Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj v rámci verejnej správy intenzívne využívať nástroje, ako strategické plánovanie, meranie a porovnávanie výkonnosti, riadenie či rozpočtovanie orientované na výkonnosť - na Slovensku označované ako programové rozpočtovanie.

Na úrovni ústrednej štátnej správy sa systém programového rozpočtovania v plnej miere zaviedol v roku 2004, počnúc ktorým rozpočtové kapitoly predkladajú svoje rozpočty aj v programovej štruktúre s cieľom zdôrazniť priority vlády vo forme zámerov a merateľných cieľov a tým aj prezentovať úspešnosť jednotlivých ministerstiev pri naplňaní vládneho programu, ale aj ďalších úloh, ktoré im stanovuje napríklad národná alebo EÚ legislatíva.

Od roku 2009 sa „povinnosť“ pripravovať tzv. programové rozpočty vzťahuje aj na jednotlivé subjekty samosprávy - teda obce, mestá a vyššie územné celky. Znamená to, že rozpočty územnej samosprávy pre roky 2009-2011 už budú obsahovať údaje o zámeroch a cieľoch samospráv, čím sa podstatne zvýši informačná hodnota týchto dokumentov a súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány samosprávy so skutočnosťou, t.j. prezentovať v rozpočtoch ciele (výkonnosť samosprávy) a monitorovať ich dosahovanie.

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. Zavedenie programového rozpočtovania na úrovni samosprávy však neznamená rušenie platnej štruktúry a obsahu rozpočtov územnej samosprávy podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Fakty a čísla o meste

Názov subjektu	Kysucké Nové Mesto
Okres	Kysucké Nové Mesto
Kraj	Žilinský
Počet obyvateľov	16 470 ¹
Rozloha katastra	26 413 509 m ²
Hustota osídlenia	624 obyvateľov / km ²
Celkový dlh mesta (z toho úver) k 12/2006	47 695 tis. Sk (40 362 tis. Sk)
Majetok samosprávy s RO a PO k 12/2006	1 003 361 tis. Sk

¹ Údaje sú k 31.12.2005.

Analyza rozpočtového procesu

Analyza príjmov a výdavkov rozpočtu mesta

Tabuľka 1: Prehľad príjmov a výdavkov rozpočtu mesta v časovom rade

Rok	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK	v tis. SKK
Príjmy spolu	192 780	196 846	224 081	271 006	255 983	255 870	269 690
<i>Ročná % zmena príjmov k 2004</i>	0,0%	2,1%	16,2%	40,6%	32,8%	32,7%	39,9%
Výdavky spolu	181 633	194 511	205 213	242 384	255 983	255 870	269 690
<i>Ročná % zmena výdavkov k 2004</i>	0,0%	7,1%	13,0%	33,4%	40,9%	40,9%	48,5%
Rozpočtový prebytok+/schodok-	11 147	2 335	18 868	28 622	0	0	0
<i>saldo rozpočtu z príjmov celkom</i>	5,8%	1,2%	8,4%	10,6%	0,0%	0,0%	0,0%

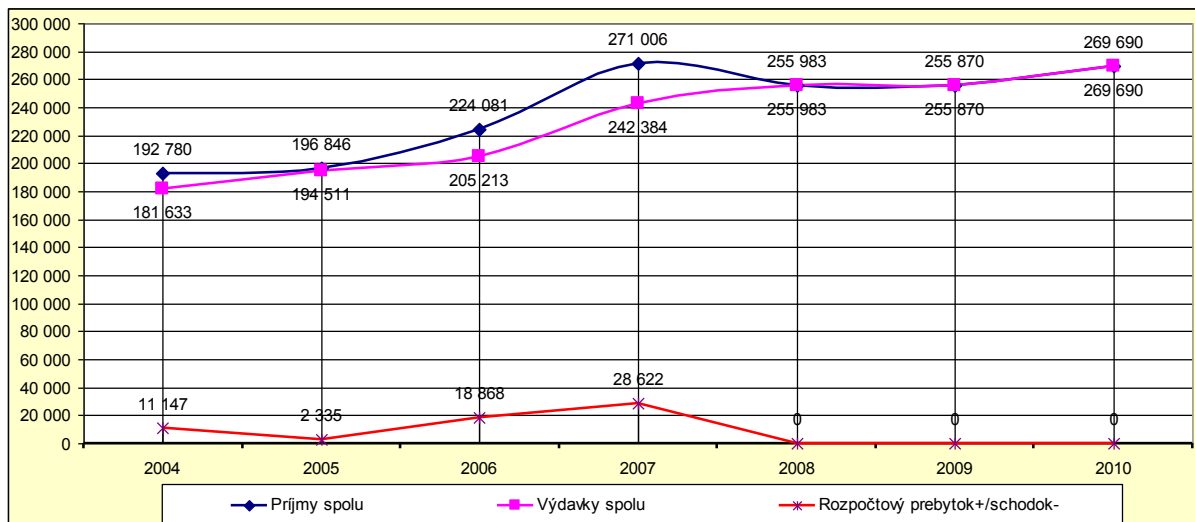
Príjmy celkom majú v horizonte rokov 2004 až 2010 mierny medziročný rast, ktorý sa pravdepodobne v rokoch 2009 – 2011 spomalí. Výdavky kopírujú trend príjmov (graf č. 2) a medziročne rastú bez ohľadu na výstupy a výsledky, ktoré sú nimi financované a dosahované.

Kapitálové výdavky sú závislé od nutnosti bežnej reprodukcie majetku mesta (havarijné stavy), politických programov strán zastúpených v MsZ a plnenia priorit PHSR. Rozpočet bol vždy zostavovaný ako vyrovnaný a dosiahnutá skutočnosť bola vždy mierne prebytková (priemerne cca 2,9% / rok z príjmov). Zadlženosť mesta (stav k 31.12.07) je výrazne pod 60 % zákonnou hladinou z bežných príjmov min. roka a dlhová služba (splatná istina + úrok) v roku 2008 je navrhovaná pod 25% zákonnou hladinou z bežných príjmov minulého roka.

Na základe analýzy štruktúry výdavkov rozpočtu mesta v roku 2008 (2009-2010) je možné konštatovať, že mesto má výdavky v „každom programe“ podľa rámcového návrhu MFSR.

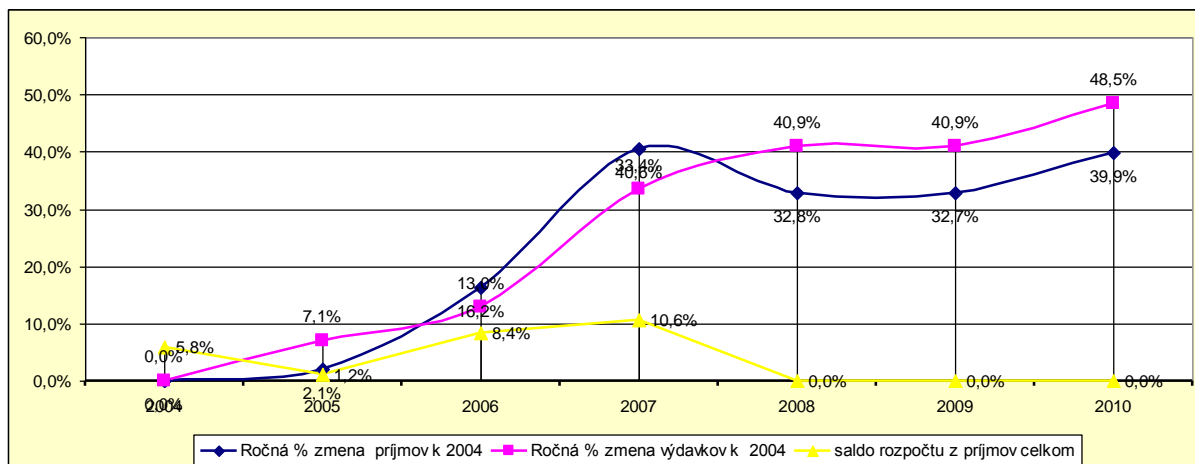
Graf č. 1

Dosiahnutý vývoj príjmov a výdavkov rozpočtu, očakávania na 2008-2010. Vývoj salda rozpočtu.



Graf č.2

Dosiahnutý vývoj príjmov a výdavkov rozpočtu k báze roku 2004, očakávania na 2008-2010.



Existencia regulačného rámca

Kysucké Nové Mesto (KNM) riadi a realizuje svoj rozpočtový proces v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v zmysle § 21, zákona NR SR č. 583/2004 Z. z.. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení sú **jediné dokumenty, ktoré v samospráve upravujú rozpočtový proces mesta a organizácií zriadených mestom**. KNM nemá prijaté smernice alebo VZN, ktoré by upravovali postup, termíny, zodpovednosti v rozpočtovom procese.

Rozpočtový proces a poradenstvo s ním spojené koordinuje Oddelenie finančné a správy majetku (vedúca pani Novotná). Účastníkmi rozpočtového procesu sú všetky oddelenia samosprávy a ich referáty, organizácie zriadené mestom (RO a PO), odborné komisie mestského zastupiteľstva, mestská rada ako aj mestské zastupiteľstvo. Rozpočtový proces prebieha smerom zdola nahor. Jednotlivé referáty predkladajú požiadavky na oddelenia a požiadavky oddelení sa kumulujú na finančnom oddelení a správy majetku. Predbežné požiadavky (rozpočet) sú korigované na základe pripomienok a doplnení prednostu, primátora a jednotlivých odborných komisií vo vzťahu k strategickým dokumentom (PHSR, PV) a politickým vplyvom (programom politických strán zastúpených v MsZ).

V rámci rozpočtového procesu jednotlivé referáty a oddelenia, ale aj poslanci predkladajú rozpočtové požiadavky často aj bez udania relevantných dôvodov a väzby na strategické dokumenty, len na základe indexácie výdavkov a zvykov z minulosti (napr. východiská a tvorba rozpočtu na rok 2008). Rozpočet 2008 i jeho zverejnená podoba na webe, má pre odbornú i laickú verejnosť veľmi nízku výpovednú hodnotu (len objem výdavkov v ekonomickej klasifikácii alebo funkčnom členení) v porovnaní s výpovednými a informačnými možnosťami programového rozpočtu (dosahované výstupy a výsledky) .

Tabuľka 2: Zhrnutie kapitoly

Áno / nie	Súčasný stav	Príprava - kr. budúcnosť
Existencia regulačného rámca rozpočtového procesu	nie	nie
Existencia rozpočtového harmonogramu	nie	nie

Strategický rozmer v rozpočtovom procese

Mesto Kysucké Nové Mesto má vypracovanú všeobecnú stratégiu rozvoja mesta v nasledujúcich dokumentoch:

- a) Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Kysucké Nové Mesto na roky 2007 – 2013, s výhľadom do roku 2016
- b) Platný územný plán KNM a jeho aktualizácia spracovaná v roku 2003.
- c) Programové vyhlásenie mestského zastupiteľstva KNM v roku 2007-2010

Čiastočne ako strategický plán a čiastočne ako nástroj na plnenie strednodobých strategických cieľov definovaných v PHSR a iných dokumentoch mesta, je možné chápať i viacročný rozpočet, v ktorom sa objavujú výdavky i na viacročné aktivity nepopísané v strategických dokumentoch.

Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Kysucké Nové Mesto (KNM) na roky 2007 - 2013

Program sociálneho a hospodárskeho rozvoja KNM na roky 2007 - 2013 je dlhodobý strategický dokument, ktorý popisuje komplexnú predstavu o budúcnosti rozvoja mesta a určuje smerovanie samosprávy zadané v globálnom ciele mesta, ktorý má byť napĺňaný dosahovaním súboru definovaných šiestich strategických cieľov pre jednotlivé priority a kompetencie mesta. Globálny cieľ mesta **“Trvalé zvyšovanie životnej úrovne obyvateľov mesta** „ je možné interpretovať ako „poslanie mesta trvalo poskytovať efektívnu a rastúcu všestrannú starostlivosť pre občanov mesta“.

Vízia mesta nie je v dokumente PHSR priamo definovaná.

Dosahovanie plnenia súboru strategických cieľov je zabezpečené prostredníctvom plnenia navrhovaných priorít v danej kompetenčnej (hospodárskej) oblasti pre daný strategický cieľ. Priority sú následne rozpracované do súboru navrhovaných opatrení a aktivít.

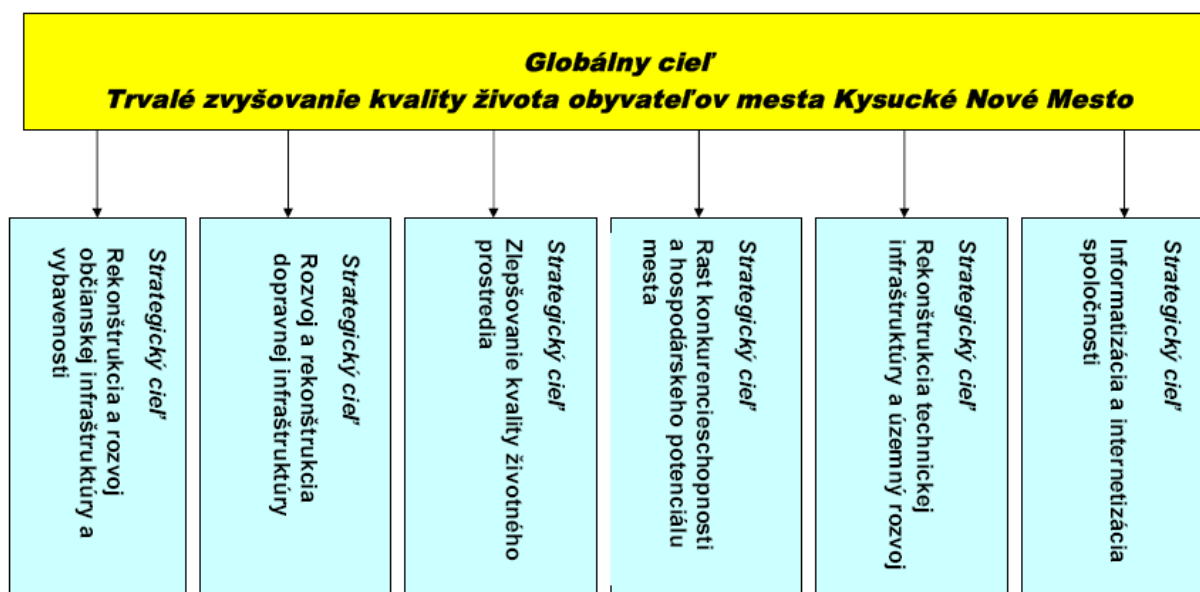
Meranie plnenia navrhovaných priorít pre naplnenie jednotlivých strategických cieľov definovaných v PHSR je zabezpečené návrhom merateľných ukazovateľov výstupu pre jednotlivé priority, ale len v kumulácii pre roky 2007 až 2013. Ukazovateľ výstupu nie je definovaný pre jednotlivé roky. Výsledkovo orientované ukazovatele na meranie plnenia cieľov nie sú v PHSR definované. **Vyhodnotenie plnenia navrhnutých cieľov v PHSR by malo prebehnúť až v roku 2014 jednorazovo.**

ANALÝZA PRVKOV PROGRAMOVÉHO ROZPOČTOVANIA/STRATEGICKÉHO PLÁNOVANIA V PHSR :

Vízia mesta a poslanie mesta:

V dokumente nie je definovaná vízia a ani poslanie mesta, ak abstrahujeme od možnosti transformovať globálny cieľ do podoby poslanca.

Globálny cieľ mesta a súbor strategických cieľov:



Väčšina strategických cieľov je bez návrhu merateľných ukazovateľov v PHSR. Ani jeden z cieľov nemá zadaný výsledkovo merateľný ukazovateľ. **Obsah dokumentu PHSR je však využiteľný pri tvorbe programového rozpočtu aj napriek odlišnej terminológii.**

Programové vyhlásenie MsZ Kysucké Nové Mesto na roky 2007 – 2010

Programové vyhlásenie poslancov mestského zastupiteľstva KNM je materiál otvorený pre rozšírenie o ďalší okruh problémov života obyvateľov v meste KNM. Programové vyhlásenie Mestského zastupiteľstva Kysucké Nové Mesto vychádza zo skutočnosti, že podmienky, v ktorých ľudia žijú a pracujú, nie sú len ich osobnou vecou, ale aj vecou verejnou. Je to program rovnováhy zodpovednosti jednotlivca a orgánov samosprávy. Programové vyhlásenie definuje **najdôležitejšie súčasné problémy** mesta a zároveň i **možnosti ich riešenia** a **popisuje ciele** v jednotlivých kompetenčných oblastiach.

Dokument slúži čiastočne ako argument pri zostavovaní rozpočtu. Monitorovanie plnenia jednotlivých cieľov, ktoré dokument obsahuje, prebieha jedenkrát ročne a je predmetom rokovania MsZ.

Jednotlivé ciele pre kompetencie mesta v PV 2007 sú popisné. Ani jeden z cieľov PV nemá hodnotovo zadaný ukazovateľ výstupu alebo výsledku. **Dokument je však využiteľný v rámci projektu.**

ANALÝZA PRVKOV PROGRAMOVÉHO ROZPOČTOVANIA/STRATEGICKÉHO PLÁNOVANIA V PV MSZ:

1. **Operatívne a strednodobé ciele v PV 2007**

Samospráva a mestský úrad

- *Minimálna, pružná a otvorená samospráva*
- *Efektívny manažment s orientáciou na potreby občanov*
- *Nová definícia vízie a poslania mesta i štatútu mesta*

Bývanie, doprava, životné prostredie

- *Vytvorenie transparentných podmienok pre investičné aktivity občanov a podnikateľov mesta*
- *Zvýšenie možností bývania - vybudovanie prírastkovej kapacity - 32 mestských nájomných bytov*
- *Zefektívnenie výroby tepla v komunálnej sfére a udržanie ceny tepla pre obyvateľov*
- *Rekonštrukcia a modernizácia infraštruktúry v oblasti mestských ciest, chodníkov a parkovísk*
- *Rozšírenie kapacity infraštruktúry v oblasti mestských ciest, chodníkov a parkovísk, vypracovanie dopravného generelu*
- *Kultivácia a rozšírenie plôch mestskej zelene*
- *Dobudovanie kanalizácie a rozšírenie kapacity ČOV*
- *Zavedenie a udržanie separovaného zberu pre 5 odpadových komodít*
- *Doriešiť koncepciu rekonštrukcie verejného osvetlenia*

Školstvo, sociálna starostlivosť a zdravotníctvo

- *Modernizácia a zefektívnenie chodu školských zariadení s orientáciou na potreby detí a rodičov*
- *Definovanie investičných priorít v oblasti školstva s podporou financovania zo ŠR a eurofondov*
- *Udržanie rozsahu a kvality sociálnych služieb, vytváranie podmienok pre vznik a činnosť mimovládnych organizácií pre túto službu*
- *Vytvárať podmienky pre zdravotnú starostlivosť a vlastníť nehnuteľnosti pre túto službu*

Šport a kultúra:

- *Vytvoriť majetkové (vyporiadať majetkovo právne) a materiálno-technické podmienky pre rozvoj niektorých druhov športu na území mesta*
- *Podpora rekreačných a výkonnostných aktivít v oblasti športu a kultúry na území mesta, najmä pre cieľovú skupinu detí a mládež*

- Rozšírenie kapacít verejných sídliskových ihrísk
- Dobudovanie respektíve podmienený predaj rozostavanej budovy mestskej plavárne
- Vytvorenie transparentných pravidiel pre dotačné financovanie športu a kultúry prostredníctvom MKŠS

Bezpečnosť a ochrana obyvateľov

- Reorganizovať a materiálovo technicky modernizovať mestskú políciu s cieľom znížiť kriminalitu v meste a zvýšiť poriadok v meste
- Zrealizovať opravu a rozšíriť kapacitu mestského rozhlasu s cieľom zvýšiť informovanosť občanov a ich aktivizáciu vo veciach verejných
- Zvýšiť počet hliadok a kapacitu hliadkovacích hodín v nočných hodinách s cieľom zvýšenia bezpečnosti v meste
- Zlepšiť prevenciu pred protispoločenskými javmi s cieľom znížiť kriminalitu a vandalizmus najmä u mládeže

Samospráva a ekonomika

- Vytváranie transparentných podmienok v oblasti občianskeho a podnikateľského života pre zvýšenie pracovných príležitostí v meste a zlepšenie podmienok pre život
- Zvýšenie konkurencieschopnosti mesta s cieľom zastaviť úbytok obyvateľstva a zlepšenie podmienok pre uplatnenie sa ťažko zamestnateľných občanov

Vysoko pravdepodobne bude nutné v spolupráci so samosprávou definovať víziu mesta a poslanie mesta.

Tabuľka 3: Zhrnutie kapitoly

	áno	nie	čiastočne
Existencia strategických dokumentov	x		
Existencia vízie		x	
Využitelnosť vízie pre projekt		x	

Projekt: Pilotná implementácia programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov a zámerov na úrovni územnej samosprávy

Existencia zámerov			áno
Využitelnosť zámerov pre projekt			áno
Existencia cieľov			áno
Využitelnosť cieľov pre projekt			áno
Existencia merateľných ukazovateľov			áno
Využitelnosť merateľných ukazovateľov pre projekt		x	

Rozpočtový proces² a zodpovednosti

Proces prípravy rozpočtu prebieha v Kysuckom Novom Meste v súlade so zvykovým právom – na základe dlhodobej úradníckej rutiny (informácie z minuloročných rozpočtov a potrieb mesta i organizácii zriadených mestom). Samospráva **nemá spracovaný regulačný rámec** prípravy, schvaľovania a vyhodnotenia rozpočtu.

V samospráve **neexistuje definovaná zodpovednosť** za jednotlivé výdavky rozpočtu na úrovni odborných oddelení, referátov a organizácií. Organizačný poriadok MsÚ KNM stanovuje len náplň činností a vzťahy jednotlivých organizačných zložiek Mestského úradu v KNM.

Mesto KNM zverejnilo návrh rozpočtu na rok 2008 až vo februári 2008. Rozpočet je zverejnený dvojstupňovo t.j. príjmy a výdavky bez financovania školstva a príjmy a výdavky na školstvo. Rozpočet neobsahuje informáciu, aké výstupy samospráva za výdavky produkuje, prečo práve tieto výstupy produkuje a najmä pre koho ich produkuje. Samospráva nemeria výsledky plnenia rozpočtu. Rozpočet je v ekonomickej klasifikácii podrobný (v záverečnom účte mesta aj podrobne popísaný), ale bez výpovednej hodnoty pre jeho interných aj externých užívateľov v porovnaní s výpovednou a informačnou schopnosťou programového rozpočtu.

Viacročný rozpočet na roky 2009 – 2010 nie je zverejnený. Rozpočet je zostavovaný a schvaľovaný až v 02/2008.

Úlohy účastníkov rozpočtového procesu

Na rozpočtovom procese samosprávy sa zúčastňujú všetky odborné oddelenia mestského úradu, organizácie zriadené/založené mestom, komisie mestského zastupiteľstva, mestská rada ako aj mestské zastupiteľstvo.

Jednotlivé odborné oddelenia mestského úradu sú v súvislosti s tvorbou, zostavovaním a zmenami rozpočtu povinné zabezpečiť a predkladať oddeleniu ekonomiky a správe majetku podklady potrebné pre spracovanie a zmeny rozpočtu mesta, ako aj sústreďovať požiadavky na ich zahrnutie do rozpočtu.

Oddelenia a ich referáty vypracúvajú príslušný segment návrhu rozpočtu s určením prioritných úloh z PHSR, ktoré je potrebné v danom roku zabezpečiť tak, aby v rámci celkového rozpočtu mesta bolo možné tento zostaviť ako minimálne vyrovnaný.

Monitorovanie rozpočtu sa v jednotlivých oddeleniach vykonáva štvrťročne. Pre spracovanie polročnej správy k hospodáreniu mesta a k záverečnému účtu mesta jednotlivé oddelenia predkladajú správu o plnení rozpočtu v číselnom vyjadrení.

Pri neplánovaných výdavkoch sú útvary v rámci svojho rozpočtu povinné operatívne predkladať návrhy na zmenu rozpočtu a tieto realizovať rozpočtovými opatreniami.

Oddelenie finančné a správy majetku **koordinuje rozpočtový proces a poskytuje poradenstvo** v súvislosti s rozpočtovým procesom. Sumarizuje jednotlivé požiadavky na rozpočet mesta, koriguje výdavkovú časť rozpočtu v spolupráci s odbornými útvarmi tak, aby návrh a plnenie rozpočtu mesta a bežného rozpočtu bol vyrovnaný. Následne posudzuje opodstatnenosť návrhov na zmeny rozpočtu predložených jednotlivými útvarmi hlavne z pohľadu krytia výdavkov celkovými dosiahnutými príjmami a zosumarizované návrhy na zmenu rozpočtu, ako aj zmeny na základe analýzy plnenia rozpočtu predkladá na schválenie.

V procese vyhodnocovania sumarizuje podklady z odborných útvarov a spracováva polročnú správu a záverečný účet mesta

Organizácie zriadené mestom predkladajú odborné návrhy svojich rozpočtov v určenom termíne a rozsahu. V prípade potreby predkladajú zmeny svojho rozpočtu v určenom termíne a forme. V procese vyhodnocovania predkladajú polročnú a koncoročnú správu o svojom hospodárení v určenom termíne a forme.

Komisie MsZ pojednávajú o návrhoch a zmene rozpočtu v rámci svojej pôsobnosti, odporúčajú vybrané priority, ktoré vyplývajú z posúdenia požiadaviek a navrhujú koncepčné riešenia problémov mesta týkajúcich sa ich oblastí

Finančná komisia sa podieľa na spracovaní návrhu rozpočtu mesta podľa priorít určených komisiami MsZ, navrhuje opatrenia na zabezpečenie rozpočtu mesta a vyjadruje sa k polročnej správe a záverečnému účtu mesta.

Mestská rada prerokováva predložený návrh rozpočtu mesta, prípadne zmeny rozpočtu, prerokováva polročnú správu a záverečný účet mesta a odporúča ich mestskému zastupiteľstvu v prerokovanom znení.

² Rozpočtový proces = príprava rozpočtu, realizácia rozpočtu, úpravy, monitorovanie a hodnotenie.

Mestské zastupiteľstvo schvaľuje po prerokovaní v Mestskej rade rozpočet mesta, vrátane pozmeňujúcich návrhov, prípadné zmeny rozpočtu. Prerokováva polročné správy, kontroluje plnenie rozpočtu a schvaľuje prerokovaný záverečný účet mesta

Za efektívne a hospodárne využívanie rozpočtových prostriedkov zodpovedajú vedúci zamestnanci odborných oddelení mestského úradu, riaditelia príspevkových a rozpočtových organizácií a náčelník Mestskej polície.

Úlohy jednotlivých subjektov zúčastňujúcich sa rozpočtového procesu sú z hľadiska postupnosti krokov postačujúce. Nedostatočné sú však z hľadiska časového ako aj vecného. V samospráve neexistuje rozpočtový harmonogram.

Tabuľka 4: Zhrnutie kapitoly

	áno	nie	čiastočne
Existencia zámerov, cieľov, ukazovateľov v rozpočte		Nie	
Uplatňovanie strategického rámca v rozpočtovom procese			Áno
Existencia jasných úloh v rozpočtovom procese		nie	
Existencia jasných zodpovedností v rozpočtovom procese			áno
Existencia jasných termínov v rozpočtovom procese		nie	
Existencia monitorovania rozpočtu aj z hľadiska iného ako finančného		nie	
Existencia hodnotenia rozpočtu aj z hľadiska iného ako finančného		nie	

Organizačný poriadok a organizačná štruktúra

Organizačný poriadok Mesta Kysucké Nové Mesto je základnou organizačnou normou mestského úradu.

Organizačnú štruktúru mestského úradu určuje Mestské zastupiteľstvo Mesta Kysucké Nové Mesto.

Na čele mesta Kysucké Nové Mesto je primátor mesta - najvyšší výkonný orgán a štatutár mesta, pod ktorého priamo patrí mestská polícia a zástupca primátora. Na čele mestského úradu je prednosta, ktorý úrad vedie a organizuje jeho prácu. Prednosta úrad riadi prostredníctvom 5 oddelení, ktoré sa ďalej členia na sekretariát a 16 referátov:

Oddelenie organizačné

Sekretariát

1. *Referát právny*
2. *Referát mzdový a personálny*
3. *Referát bytový a podnikateľskej činnosti*
4. *Referát matriky a evidencie obyvateľstva*
5. *Referát informatiky a podateľňa*

Oddelenie finančné a správy majetku

1. *Referát financií*
2. *Referát evidencie a správy majetku*

Oddelenie výstavby a územného rozvoja

1. *Referát územného plánu a stavebného poriadku*
2. *Referát fondu rozvoja bývania*
3. *Referát životného prostredia*
4. *Referát investičného rozvoja*
5. *Referát dopravy*

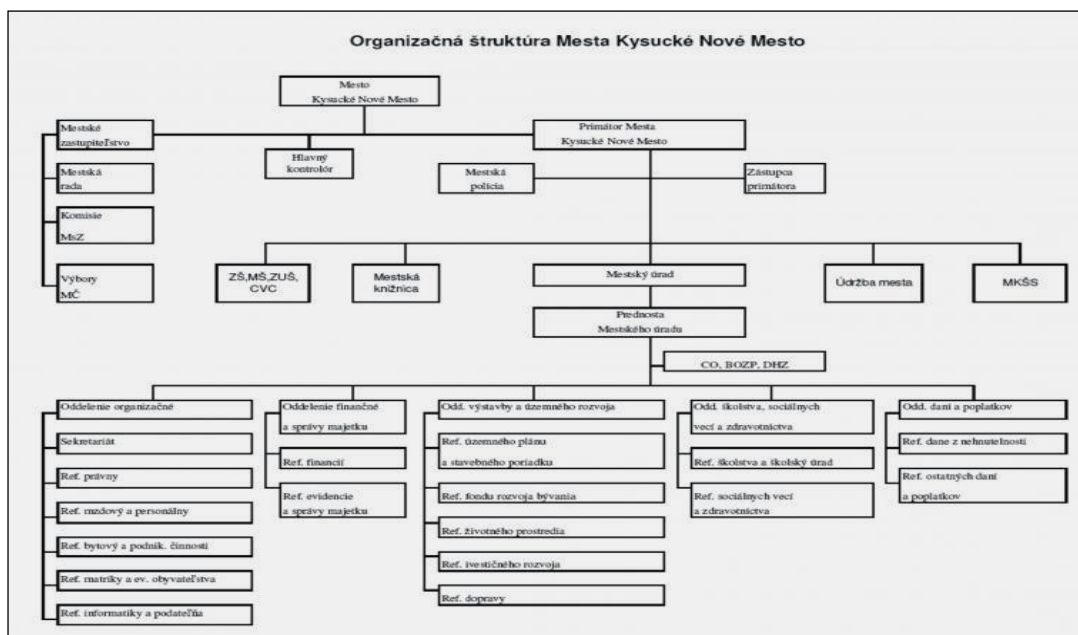
Oddelenie školstva, sociálnych vecí a zdravotníctva

1. *Referát školstva a školský úrad*
2. *Referát sociálnych vecí a zdravotníctva*

Oddelenie daní a poplatkov

1. *Referát dane z nehnuteľnosti*
2. *Referát ostatných daní a poplatkov*

Projekt: Pilotná implementácia programového rozpočtovania (s dôrazom na využitie strategického plánovania) pre zvýšenie efektívnosti vynakladania verejných zdrojov a účinnosti dosahovania cieľov a zámernov na úrovni územnej samosprávy



Organizácie zriadené mestom a obchodné spoločnosti mesta

A. Rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou

1	Základná škola Clementisova	6	Materská škola Komenského
2	Základná škola Dolinský potok	7	Materská škola Litovelská
3	Základná škola Nábřežná	8	Materská škola 9. mája
4	Základná umelecká škola	9	Materská škola Budatínska Lehota *
5	Centrum voľného času	10	Knižnica *

* materská škola a knižnica nie sú rozpočtové organizácie v pravom slova zmysle, ale samospráva dokáže presne vyčleniť výdavky na ich prevádzku.

Rozpočtové organizácie mesta zabezpečujú predškolskú výchovu a základný školský vzdelávací proces, základné umelecké vzdelávanie a dobrovoľné mimoškolské vzdelávanie a činnosti.

B. Príspevkové organizácie s právnou subjektivitou

1	Údržba mesta	2	Mestské kultúrne a športové stredisko (MKŠS)
---	--------------	---	--

Príspevkové organizácie mesta zabezpečujú údržbu mesta (cesty, chodníky, zeleň....) a prerozdelenie grantového systému v oblasti športu a kultúry, prevádzku športových a kultúrnych objektov.

C. Organizácie založené mestom - majetkové podiely v obchodných spoločnostiach

Názov / IČO	Forma / ZI v Sk	Obchodný podiel / veľkosť	Hlasovacie práva / podiel
KYSUCA	s.r.o.	16,66%	16,66%
IČO: 31593488	210 tis. Sk	35 tis. Sk	————

Obchodná spoločnosť KYSUCA s.r.o. bola zapísaná do OR 14.10.1993. Predmet činnosti je výroba, rozvod a dodávka tepla a teplej úžitkovej vody. Obsluha a údržba výmenníkových staníc. Prenájom nehnuteľností vrátane bytového hospodárstva. Realitné služby a iné

Záver a plán práce

Príjmy a výdavky mesta KNM sú v dlhodobom horizonte relatívne stabilné, bez výraznejších výkyvov a s trendom mierneho objemového medziročného rastu a relatívne stabilného rozpočtového prebytku celkom.

Schodok / prebytok príjmov celkom a výdavkov celkom je stabilný a tvorí priemerne cca +/- 2,9% z bežných príjmov. Mesto KNM spĺňa s rezervou základné kritéria financovania obce, vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách samospráv.

Rozpočtový proces mesta nie je upravený internou smernicou alebo VZN, nie sú definované termíny - časový harmonogram prípravy rozpočtu, delegované zodpovednosti za tvorbu, monitorovanie a vyhodnocovanie rozpočtu. Rozpočtový proces mesta sa riadi len rozpočtovými pravidlami územnej samosprávy.

Aj napriek existencii niektorých strategických dokumentov (**PHSR, PV**), nemá mesto definovanú víziu a poslanie mesta. Strategické dokumenty sú čiastočne využiteľné pre tvorbu programového rozpočtu.

Viacročný rozpočet mesta a iné strategické dokumenty mesta (PHSR, PV) nemajú „kvalitnú“ vypovedaciu schopnosť pre ich interných alebo externých užívateľov. Výdavková oblasť rozpočtu nedefinuje čo mesto produkuje, ako efektívne produkuje a s akým výsledkom na hospodárske, životné, sociálne a kultúrne prostredie mesta Kysucké Nové Mesto.

Vstupná správa je prvý výstupný dokument projektu. **V nasledujúcom priebehu projektu** budú pre mesto KNM poskytnuté všetky štandardné výstupy: zorganizované školenia, konzultácie a vypracované dokumenty s prioritným zameraním sa na doplnenie regulácie rozpočtového procesu, vyškolenie pracovníkov v oblasti princípov a postupov tvorby programového rozpočtu, vylepšenie slabších stránok strategických a operatívnych dokumentov mesta, tvorba programových rozpočtov.

Príloha 1 - zoznam odkazov na webe

1. Stránka mesta a kontakty:

www.kysuckenovemesto.sk

2. Strategické dokumenty :

[program-hospodrskeho-a-socialneho-rozvoja-mesta-knm-2007-2013](#)

[programové vyhlásenie](#)

[územný plán](#)

3. Organizačný poriadok a organizačná štruktúra:

[Organizačný poriadok](#)

3. Rozpočet mesta:

[Návrh rozpočtu na rok 2008](#)

Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za subjekt samosprávy

Útvar	Zamestnanci (mená)	Vedúci útvaru (meno)	Telefón	Mobil	Email
Oddelenie finančné a správy majetku	Iveta Mihaldová Ružena Zelinová Zdenka Kohútová Janka Ježová	Katarína Novotná	0414207223	0903055408	Katarina.novotna@kysuckenovemesto.sk Ruzena.zelinova@kysuckenovemesto.sk
ODDELENIE ORGANIZAČNÉ			0414207232		
ODDELENIE VÝSTAVBY A ÚZEMNÉHO ROZVOJA		Štefan Kultán RSDr. Ján Sága Štefan Kultán	0414203242		
ODDELENIE ŠKOLSTVA, SOCIÁLNYCH VECÍ A ZDRAVOTNÍCTVA		Mgr. Ladislav Vendrinský Jana Virdzeková	0414203333		
ODDELENIE DANÍ A POPLATKOV	Oľga Ságová Mária Chovancová		0414207227		
ÚTVAR CO, BOZP, DHZ		Eva Kiššová	0414203204		
MESTSKÁ POLÍCIA		Ing. Ferdinand Kubišta	0414207212		