

Vstupná správa

Analýza rozpočtového procesu

Mesto Trenčín

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	11
Rozpočtový proces a zodpovednosti.....	13
Organizačná štruktúra.....	14
Záver a plán práce.....	16
Príloha 1 - zoznam odkazov na webe.....	18
Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za subjekt samosprávy	19

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 v 30 subjektov samosprávy, pričom ich rozloženie je nasledovné:

Subjekt samosprávy	Počet
VÚC	3
Krajské mesto	3
Okresné mesto	13
Obec	11
Spolu	30

Jedným z **krajských miest**, ktoré sa zapojili do projektu, je aj **mesto Trenčín**.

Cieľom vstupnej správy je preskúmať rozpočtový proces **mesta Trenčín** 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 napĺňaní 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	Trenčín
Okres	Trenčín
Kraj	Trenčiansky
Počet obyvateľov	56 354 ¹

¹ k 1.1.2008, zdroj: www.trencin.sk.

Analýza rozpočtového procesu

Analýza 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	675 609	1 047 912	1 293 773	1 244 191	1 183 325	1 026 700	1 083 510
- bežné	560 992	684 064	716 693	751 076	817 755	869 700	898 510
- kapitálové	114 617	363 848	577 080	493 115	365 570	157 000	185 000
Výdavky spolu	787 535	1 182 922	1 331 532	1 432 449	1 308 817	991 710	1 056 501
- bežné	559 827	662 533	693 962	735 836	788 555	802 815	827 355
- kapitálové	227 708	520 389	637 570	696 613	520 262	188 895	229 146
Prebytok / schodok rozpočtu	- 111 926	- 135 010	- 37 759	- 188 258	- 125 492	34 990	27 009
Finančné operácie							
- príjmové	187 626	135 520	275 884	447 367	185 232	50 000	58 006
- výdavkové	75 700	510	158 125	259 109	59 740	84 990	85 015
Výsledok hospodárenia	0	0	0	0	0	0	0

Vývoj príjmov a výdavkov bez započítania finančných operácií, ktoré nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta, je rovnomerný a v priemere (okrem roku 2004) osciluje okolo hodnoty 1 mld. SKK. Rozpočty mesta a ďalšie dokumenty súvisiace s finančným riadením, sú dostupné online na web stránke mesta www.trencin.sk; pre prezeranie dokumentov kliknite [sem](#).

Trenčín sa stal **prvým mestom** na Slovensku, ktorého **rating** pozitívne ovplyvnila **implementácia programového rozpočtovania**.

Existencia regulačného rámca

Mesto Trenčín je **jednoznačným lídrom** v oblasti zavádzania **nového riadenia verejných financií na úrovni samosprávy**. Ako **prvé mesto na Slovensku** iniciovalo zavádzanie systému programového rozpočtovania, a to **už v roku 2005**.

Súčasťou tejto reformy bola aj **štandardizácia rozpočtového procesu**, ktorá priniesla aktualizáciu existujúceho VZN - **Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Trenčín** (ďalej len „Zásady“).

Zásady:

- stanovujú v súlade s platnou právnou úpravou postavenie a funkciu rozpočtu Mesta Trenčín (ďalej len „mesto“) a definuje rozpočtový proces na úrovni mesta,
- regulujú používanie rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov v súlade s § 7, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- riadia hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami mesta,
- vymedzujú formy kontroly rozpočtu a rozpočtového procesu mesta,

Rozpočtový proces je chápaný ako zostavovanie, schvaľovanie, plnenie vrátane zmien, monitorovanie a hodnotenie rozpočtu, pričom rozpočet mesta sa navonok člení **podľa programovej štruktúry**.

Súčasťou aktualizácie Zásad bolo aj zavedenie **rozpočtového harmonogramu** (článok 3 Zásad), pričom rozpočtový harmonogram je **dokument**, stanovujúci **termíny plnenia**

jednotlivých úloh, ktoré vyplývajú z rozpočtového procesu, určuje výstupy úloh a zodpovednosť za ich plnenie.

V tejto súvislosti sa preto súčasťou projektu môže stať aj **asistencia pri rozpočtovom procese** s využitím obsahu Zásad a **zaznamenanie realizovaných praktík na úrovni krajského mesta**, čo môže priniesť reálnejší obraz o takto **štandardizovanom – už niekoľko rokov realizovanom - rozpočtovom procese** pre ďalšie samosprávy (priamo sa podieľajúce/nepodieľajúce na projekte). **Výsledkom takejto asistencie môžu byť krátke popisné články, mapujúce reálne kroky rozpočtového procesu, akési „case studies“.**

Podľa **Zásad** sa na rozpočtovom procese **podieľajú** jednotlivé subjekty samosprávy mesta v rozsahu uvedenom Zásadami a rozpočtovým harmonogramom, a to:

- **Výbory mestských častí,**
- **Rozpočtové a príspevkové organizácie mesta,**
- **Mestský úrad,**
- **Primátor mesta,**
- **Komisie mestského zastupiteľstva,**
- **Mestská rada,**
- **Mestské zastupiteľstvo.**

Vzhľadom na mierny odklon terminológie od štandardov odporúčaných MF a s tým súvisiaceho postupu pri tvorbe programového rozpočtu (v prípade Trenčína dvojstupňová programová štruktúra), predpokladáme v rámci projektu **aktualizáciu Zásad**.

Tabuľka 2: Zhrnutie kapitoly

	áno	nie
Existencia regulačného rámca rozpočtového procesu	😊	
Existencia rozpočtového harmonogramu	😊	

Strategický rozmer v rozpočtovom procese

Mesto Trenčín disponuje viacerými strategickými/koncepčnými dokumentmi. Generálne budúcnosť mesta rieši [Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Trenčín na roky 2004-2006 a 2007-2015](#).

Dokument obsahuje:

- Definovanú víziu mesta Trenčín
- Definované poslanie mesta Trenčín
- SWOT mesta Trenčín
- Strategické ciele mesta Trenčín
- Odporúčania naplnenia strategických cieľov pre mesto Trenčín

Súčasťou dokumentu sú prílohy:

- Úlohy plnenia PHSR mesta Trenčín
- Analýza mesta Trenčín
- Prognóza vývoja obyvateľstva mesta Trenčín do roku 2016
- Sociologický prieskum názorov obyvateľov mesta Trenčín
- Prieskum podnikateľského prostredia v meste Trenčín
- Analýza životného prostredia mesta Trenčín

Terminológia PHSR sa tradične mierne odlišuje od terminológie programového rozpočtovania (aj vzhľadom na termín prípravy PHSR), no vzhľadom na existujúcu históriu programového rozpočtovania v meste a skúsenosti zamestnancov MsÚ, nepredpokladáme problém s prípadnými ďalšími revíziami základných prvkov programového rozpočtovania. Navyše už pri príprave prvého programového rozpočtu mesta boli zámery a ciele PHSR transformované do programového rozpočtu v súlade s princípmi obsiahnutými v metodike MF SR, čo potvrdzuje túto tézu.

V roku 2008 mesto plánuje aktualizovať svoj PHSR na podmienky Národného strategického referenčného rámca a jednotlivých OP, čo zároveň vytvára priestor na **metodickú asistenciu** pri formulovaní/revízii zámerov, cieľov a ukazovateľov v PHSR tak, aby tieto v čo najväčšej miere rešpektovali požiadavky metodiky MF SR, čo v konečnom dôsledku len uľahčí „prenos“ zámerov/cieľov z PHSR do programového rozpočtu v budúcnosti.

V priebehu projektu bude súčasne našou ambíciou, sústrediť sa na **detailné prepojenie** existujúcich plánov a programového rozpočtu s dôrazom na **výsledkové ciele**. Tento vzor potom môže slúžiť (podobne ako v prípade vyššie uvedenej rozpočtovej regulácie), ako príklad pre ďalšie samosprávy.

Tabuľka 3: Zhrnutie kapitoly

	áno	nie	čiastočne
Existencia strategických dokumentov	☺		
Existencia vízie	☺		
Využitelnosť vízie pre projekt	☺		
Existencia zámerov	☺		
Využitelnosť zámerov pre projekt	☺		
Existencia cieľov	☺		
Využitelnosť cieľov pre projekt	☺		
Existencia merateľných ukazovateľov	☺		
Využitelnosť merateľných ukazovateľov pre projekt	☺		

Rozpočtový proces² a zodpovednosti

Z hľadiska zavedenia filozofie programového rozpočtovania novelizované „Zásady“ nadobudli generálne účinnosť už v roku 2006. Zásady exaktne určujú subjekty rozpočtového procesu, ich úlohy a zaviedli aj spomínaný rozpočtový kalendár, ktorý transparentne definuje termíny jednotlivých krokov počas celého rozpočtového obdobia.

Zásady – vzhľadom na svoj progresívny obsah a potenciál stať sa vzorom pre iné samosprávy - sú prílohou tohto dokumentu. Z uvedeného dôvodu neuvádzame v tejto časti dokumentu detailné informácie o obsahu IS.

Tabuľka 4: Zhrnutie kapitoly

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

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

Organizačná štruktúra

Organigram MsÚ v Trenčíne je dostupný [tu](#).

Prehľad útvarov MsÚ, organizačne začlenených pod prednostu mestského úradu:

- Kancelária prednostu
- Útvar architektúry a stratégie
- Útvar marketingu
- Útvar kultúry
- Útvar právny a matriky
- Útvar majetku mesta
- Útvar ekonomický
- Útvar interných služieb
- Útvar školstva a sociálnych vecí
- Útvar životného prostredia a dopravy

Organizačne priamo pod primátora mesta patrí:

- Kancelária primátora,
- Prednosta Mestského úradu,
- Mestská polícia,
- Spoločný stavebný úrad,
- Hlavný kontrolór mesta s útvarom kontroly.

Organizácie zriadené mestom

Rozpočtové organizácie

- Mestské hospodárstvo a správa lesov
- Sociálne služby mesta Trenčín
- Školské zariadenia mesta Trenčín
- Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne s právnou subjektivitou (8)
- Základná umelecká škola
- Centrum voľného času
- Domov penzión pre dôchodcov Trenčín

Príspevkové organizácie

-

Organizácie založené mestom

- Trenčín Invest, s.r.o. – 100% podiel

Záver a plán práce

Mesto Trenčín môžeme označiť za priekopníka **implementácie reformy riadenia verejných financií na úrovni samosprávy na Slovensku** (už v roku 2005 bola spustená implementácia systému programového rozpočtovania).

Vzhľadom na existujúcu programovú štruktúru (programy a aktivity) bude ťažisko projektu zamerané na jej **transformáciu** v súlade s metodikou MF SR. Ďalšou významnou úlohou bude **dôsledné inkorporovanie obsahu existujúcich strategických a koncepčných dokumentov do programovej štruktúry** s dôrazom na výsledkové ciele.

Mesto disponuje kvalitným, podrobným **rozpočtovým regulačným rámcom**, ktorý môže byť využitý ako **vzor** pre ďalšie v projekte zaradené i nezaradené subjekty územnej samosprávy. Tento bude samozrejme s ohľadom na metodiku MF SR **aktualizovaný**.

Význam zaradenia mesta Trenčín do projektu spočíva aj v možnosti poskytnúť **asistenciu pri tvorbe monitorovacej správy/záverečného účtu** a využiť ich následne ako „best practice“ pre ďalšie subjekty územnej samosprávy.

Ďalším prínosom bude **asistencia pri aktualizácii PHSR mesta s cieľom harmonizovať terminológiu PHSR s prvkami programového rozpočtovania**.

Projekt môže byť obohatený aj **ďalšou aktivitou** - v nadväznosti na snahu mesta v roku 2008 **prepojiť systém programového rozpočtovania so systémom odmeňovania zamestnancov** – a to vo forme konzultácií.

Našou snahou v rámci projektu bude aj **zmapovanie dopadov zavedenia programového rozpočtovania s odstupom 2 rokov** - výsledok tohto prieskumu bude zverejnený v rámci krátkej štúdie.

Všetky uvedené doplnkové výstupy projektu považujeme za užitočnú súčasť implementácie programového rozpočtovania na úrovni samosprávy.

Súčasťou projektu realizovaného v meste Trenčín budú samozrejme aj ďalšie **štandardné výstupy** projektu.

Príloha 1 - zoznam odkazov na webe

1. Oficiálna stránka mesta:

www.trencin.sk

2. Hlavné strategické dokumenty:

[Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Trenčín na roky 2004-2006 a 2007-2015](#)

3. Rozpočtové dokumenty:

[Komplex rozpočtových informácií](#)

Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za subjekt samosprávy

Meno	Útvar	Telefón	Email
Ing. Celler	Kancelária primátora	6504 230	primator@trencin.sk
	redakcia INFO	6504 215	info@trencin.sk
Ing. Sádecký	Kancelária prednostu	6504 237	prednosta@trencin.sk
Mgr. Patková	Kancelária prednostu (personálna a mzdová oblasť)	6504 220	prednosta@trencin.sk pam@trencin.sk
MBA Škola MBA Šagát	Kancelária prednostu (implementácia EÚ projektov)	6504 437 6504437	skola@trencin.sk ; sagat@trencin.sk
Ing. Mlynčeková	Útvar architektúry a stratégie	6504 434 6504 436	architekt@trencin.sk strateg@trencin.sk

Mgr. Kaščáková	Útvar marketingu	6504 216	marketing@trencin.sk
	Kultúrno - informačné centrum	6504 294	kic@trencin.sk
Mgr. Gallová	Útvar kultúry	7435 193	kultura@trencin.sk
JUDr. Mrázová	Útvar právny a matriky	6504 253	upm@trencin.sk
	verejné obstarávanie	6504 451	santer@trencin.sk
	mestská rada, mestské zastupiteľstvo	6504 267	leg@trencin.sk
	VZN, normy mesta	6504 244	legnormy@trencin.sk
	Matrika	6504 312	matrika@trencin.sk
Ing. Vanková	Útvar majetku mesta	6504 255	vankova@trencin.sk
		6504 318	evidenciamajetku@trencin.sk

Ing. Orolín	Útvar ekonomický	6504 214	ekonom@trencin.sk
Ing. Bočák Ing. Capová	rozpočet	6504 254	bocak@trencin.sk capova@trencin.sk
	účtovanie	6504 234	uctaren@trencin.sk
	dane	6504 269 6504 243	daneapoplatky@trencin.sk dzn@trencin.sk
	poplatky za komunálny odpad	6504 291	odpady@trencin.sk
	obchod a služby	6504 227	obchod@trencin.sk
Ing. Mičko	Útvar interných služieb	650 452	micko@trencin.sk
	sklady	6504 456	vnusprava@trencin.sk
	technické služby	6504 450	kubinsky@trencin.sk

	registratúrne stredisko	6504 278	gaborova@trencin.sk
	správa počítačovej siete, internet	6504 270	aismu@trencin.sk
Ing. Baláž	Útvar školstva a sociálnych vecí	744 57 97	balaz@trencin.sk
	školstvo	744 57 97	skoly@trencin.sk
	sociálne veci	6504 225	mikolasova@trencin.sk
Ing. Petrtyl	Útvar životného prostredia a dopravy	6504 417	petrtyl@trencin.sk investicne@trencin.sk
	odpady a ovzdušie	6504 418 6 504 424	enviro@trencin.sk markova@trencin.sk
	zeleň	6504 418	barcakova@trencin.sk
	stavebný poriadok	6504 419	stavpor@trencin.sk

	doprava	6504 421	maslova@trencin.sk
	príprava, realizácia a kontrola investícií	6504 426	hubinsky@trencin.sk
	Štátny stavebný dohľad	6504 420	bredschneiderova@trencin.sk urda@trencin.sk
	Štátny fond rozvoja bývania	6504 433	sfrb@trencin.sk
Ing. Bičan	Útvar kontroly	6504 262	bican@trencin.sk kontrolor@trencin.sk
Mgr. Országh	Mestská polícia	6504 272	nacelnikmsp@trencin.sk

Mesto Trenčín v súlade s §6 ods. 1 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

vydáva

Všeobecne záväzné nariadenie č.8/2006

Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín

- schválené MsZ v Trenčíne dňa 26.10.2006 uznesením č. 847, účinnosť: 10.11.2006

- novelizácia: VZN č.7/2007 schválené MsZ v Trenčíne dňa 23.08.2007 uznesením č. 112, účinnosť: 08.09.2007

Článok 1

Úvodné ustanovenia

Toto Všeobecne záväzné nariadenie:

- a) stanovuje v súlade s platnou právnou úpravou postavenie a funkciu rozpočtu Mesta Trenčín (ďalej len „mesto“) a definuje rozpočtový proces na úrovni mesta,
- b) reguluje používanie rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov v súlade s § 7, zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- c) riadi hospodárenie a nakladanie s finančnými prostriedkami mesta,
- d) vymedzuje formy kontroly rozpočtu a rozpočtového procesu mesta,

Článok 2

Vymedzenie pojmov

Na účely týchto zásad sú definované nasledovné pojmy:

- a) **Rozpočet** je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočet mesta je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy,
- b) **Viacročný rozpočet** je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov najmenej na tri rozpočtové roky,
- c) **Rozpočtový proces** je zostavovanie, schvaľovanie, plnenie vrátane zmien, monitorovanie a hodnotenie rozpočtu,
- d) **Návrh rozpočtu** je zoznam rozpočtových požiadaviek, návrh rozpočtu sa predkladá v štandardizovanej forme,
- e) **Strategický plán** je nástroj na stanovovanie priorít, zámerov, cieľov a stratégií v strednodobom časovom horizonte, ktorý vytvára rámec pre prípravu viacročného rozpočtu mesta,
- f) **Programový rozpočet** je transparentný systém, ktorý zdôrazňuje vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a aktivít,
- g) **Programová štruktúra** je hierarchicky usporiadaná konštrukcia, ktorú tvoria programy a v nich definované aktivity,
- h) **Program** je skupina súvisiacich aktivít, zameraných na dosiahnutie spoločných zámerov a cieľov,
- i) **Aktivita** je činnosť alebo súbor činností, produkujúca špecifický tovar alebo službu. Aktivita je časťou programu a prispieva k plneniu celkového zámeru programu,
- j) **Zámer** vyjadruje očakávaný všeobecný dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov,
- k) **Cieľ** je výstup alebo výsledok, prostredníctvom ktorého sa dosahuje plnenie zámeru,
- l) **Stratégia** je spôsob, ktorý sa používa na dosiahnutie stanovených zámerov a cieľov,
- m) **Výstup** je tovar a/alebo služba, ktoré/á sú priamo vyprodukované/á určitou aktivitou,
- n) **Výsledok** je ekonomická alebo spoločenská zmena, ktorá je výsledkom realizácie aktivity,

- o) **Rozpočtový harmonogram** je dokument, stanovujúci termíny plnenia jednotlivých úloh, ktoré vyplývajú z rozpočtového procesu a týchto zásad všeobecne, určuje výstupy úloh a zodpovednosť za ich plnenie (príloha č. 1),
- p) **Rozpočtová požiadavka** je súbor plánovaných výdavkov mesta pre plnenie zámerov a cieľov mesta a súbor odhadov príjmov mesta; rozpočtová požiadavka sa predkladá v štandardizovanej forme (príloha č. 2),
- q) **Finančné plnenie rozpočtu** je plnenie príjmov a výdavkov mesta podľa schváleného rozpočtu mesta,
- r) **Programové plnenie rozpočtu** je plnenie plánovaných/očakávaných cieľov stanovených v rámci jednotlivých aktivít alebo programov,
- s) **Monitorovacia správa** je dokument, obsahujúci informáciu o finančnom plnení rozpočtu a informáciu o priebežnom programovom plnení rozpočtu,
- t) **Hodnotiaca správa** je dokument, obsahujúci informáciu o splnení alebo nesplnení programového rozpočtu mesta; hodnotiaca správa je súčasťou záverečného účtu mesta,

PRVÁ ČASŤ ROZPOČTOVÝ PROCES

Článok 3 Rozpočtový harmonogram

1. Rozpočtový proces sa riadi záväzným rozpočtovým harmonogramom, ktorý schvaľuje primátor mesta.
2. Za vypracovanie rozpočtového harmonogramu, jeho každoročnú aktualizáciu a zverejnenie na oficiálnej stránke mesta zodpovedá prednosta MsÚ.

Článok 4 Subjekty rozpočtového procesu

1. Na rozpočtovom procese sa podieľajú jednotlivé subjekty samosprávy mesta v rozsahu uvedenom v týchto zásadách a v rozpočtovom harmonograme, a to:
 - a) Výbory mestských častí,
 - b) Rozpočtové a príspevkové organizácie mesta,
 - c) Mestský úrad,
 - d) Primátor mesta,
 - e) Komisie mestského zastupiteľstva,
 - f) Mestská rada,
 - g) Mestské zastupiteľstvo.

Článok 5 Hlavné úlohy subjektov v rozpočtovom procese

1. Komisie mestského zastupiteľstva najmä:
 - a) sústreďujú rozpočtové požiadavky a návrhy zmien rozpočtu od obyvateľov mesta, právnických a fyzických osôb,
 - b) posudzujú rozpočtové požiadavky najmä z hľadiska ich prínosu pre mesto a jeho rozvoj, ochrany a tvorby životného prostredia a verejnoprospešných služieb,
 - c) odporúčajú mestskej rade na zahrnutie do rozpočtu mesta vybrané priority, ktoré vyplývajú z posúdenia požiadaviek,
 - d) navrhujú koncepčné riešenia závažných problémov mesta,
 - e) prerokúvajú polročnú monitorovaciu správu, hodnotiacu správu a záverečný účet mesta.
2. Výbory mestských častí najmä:

- a) sústreďujú rozpočtové požiadavky a návrhy zmien rozpočtu od obyvateľov mesta, právnických a fyzických osôb,
- b) posudzujú rozpočtové požiadavky najmä z hľadiska ich prínosu pre mesto a jeho rozvoj, ochrany a tvorby životného prostredia a verejnoprospešných služieb,
- c) odporúčajú mestskej rade na zahrnutie do rozpočtu mesta vybrané priority, ktoré vyplývajú z posúdenia požiadaviek,
- d) navrhujú koncepčné riešenia závažných problémov mesta.

3. Mestská rada najmä:

- a) prerokováva návrh rozpočtu, resp. zmenu rozpočtu vypracovanú podľa požiadaviek komisií mestského zastupiteľstva,
- b) prerokúva polročnú monitorovaciu správu, hodnotiacu správu a záverečný účet mesta.

4. Primátor mesta najmä:

- a) riadi rozpočtový proces.

5. Mestské zastupiteľstvo najmä:

- a) schvaľuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok vrátane pozmeňujúcich návrhov, zmeny rozpočtu a použitie rezervného fondu,
- b) kontroluje finančné a programové plnenie rozpočtu mesta a prerokúva polročné monitorovacie správy a hodnotiacu správu,
- c) schvaľuje záverečný účet mesta, rozhoduje o použití mimorozpočtových peňažných fondov, o použití prebytku rozpočtového hospodárenia a o spôsobe úhrady schodku rozpočtového hospodárenia,
- d) schvaľuje emisiu komunálnych dlhopisov³,
- e) rozhoduje o prijatí úveru alebo pôžičky,
- f) schvaľuje a rozhoduje o združovaní prostriedkov mesta.

6. Mestský úrad zabezpečuje organizačné a administratívne úkony súvisiace s rozpočtovým procesom, najmä:

- a) zabezpečuje odborné podklady potrebné na správne a úplné spracovanie návrhu rozpočtu mesta,
- b) sústreďuje a spracúva rozpočtové požiadavky od fyzických a právnických osôb, rozpočtových a príspevkových organizácií a predkladá ich vo forme návrhu rozpočtu jednotlivým komisiám a mestskej rade,
- c) vyhodnocuje výsledky hospodárenia za uplynulé obdobie,
- d) spracúva monitorovacie správy, hodnotiace správy a záverečný účet mesta,
- e) na požiadanie mestského zastupiteľstva a mestskej rady spracováva jednotlivé podkladové materiály, rozbor a pod.,
- f) zabezpečuje spracovávanie podkladov a výkazníctvo vo vzťahu k príslušným orgánom v súlade s osobitnou právnou úpravou.⁴

7. Rozpočtové a príspevkové organizácie mesta vypracovávajú odborné podklady a požiadavky k rozpočtu mesta

³ Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁴ Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

8. V rámci MsÚ má špecifické postavenie ekonomický útvar, ktorý koordinuje rozpočtový proces, poskytuje poradenstvo v súvislosti s rozpočtovým procesom jednotlivým subjektom rozpočtového procesu a na základe rozpočtových požiadaviek pripravuje návrh rozpočtu a zmenu rozpočtu, za vypracovanie ktorých zodpovedá.
9. Pri zostavovaní návrhu rozpočtu, schvaľovaní rozpočtu a zmene rozpočtu všetky subjekty uvedené v článku 4 tohto všeobecne záväzného nariadenia musia zohľadňovať prioritu potreby finančných prostriedkov na dokončenie (resp. dokončovanie) rozostavaných stavieb, potreby z predchádzajúceho rozpočtového roka a predovšetkým súlad predkladaných rozpočtových požiadaviek a návrhov zmien rozpočtu so strategickým plánmi mesta, stanovenými zámermi a cieľmi.
10. Pri schvaľovaní rozpočtu alebo zmeny rozpočtu musia všetky uplatnené poslanceké návrhy obsahovať informáciu o zdroji na krytie výdavkov súvisiacich s takýmto návrhmi.

DRUHÁ ČASŤ ROZPOČET MESTA

Článok 6 Rozpočet mesta

1. Mesto zostavuje a schvaľuje svoj rozpočet a podľa neho hospodári.
2. Rozpočet mesta sa zostavuje v súlade s platnou právnou úpravou najmenej na tri rozpočtové roky, ako tzv. viacročný rozpočet.
3. Viacročný rozpočet mesta tvorí:
 - a) rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok,
 - b) rozpočet mesta na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,
 - c) rozpočet mesta na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b).
4. Rozpočtový rok je zhodný s kalendárnym rokom. V rozpočte mesta sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom⁵ a programová klasifikácia.
5. Rozpočet mesta sa vnútorne člení na:
 - a) časť, ktorá obsahuje bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“),
 - b) časť, ktorá obsahuje kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“)
 - c) časť finančných operácií.⁶
6. Rozpočet mesta sa navonok člení podľa programovej štruktúry.
7. Rozpočet mesta sa podľa odseku 5 zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Mesto je povinné zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.⁷

⁵ § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

⁶ § 4 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁷ § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

8. Súčasťou rozpočtu mesta sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu mesta a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.⁸

Článok 7 **Príjmy a výdavky rozpočtu**

1. Rozpočet Mesta obsahuje:
 - a) príjmy a výdavky spojené s činnosťou samosprávy mesta,
 - b) finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu,
 - c) finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám.
2. Príjmy rozpočtu mesta sú:
 - a) podiely na daniach v správe štátu podľa osobitného predpisu⁹,
 - b) výnosy miestnych daní a poplatkov podľa osobitného predpisu¹⁰,
 - c) nedaňové príjmy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku mesta a z činnosti mesta a jeho rozpočtových organizácií,
 - d) výnosy z finančných prostriedkov mesta,
 - e) sankcie za porušenie finančnej disciplíny uložené mestom,
 - f) dary a výnosy dobrovoľných zbierok v prospech mesta,
 - g) dotácie zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a dotácie zo štátnych fondov,
 - h) prostriedky z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté na konkrétny účel,
 - i) iné príjmy ustanovené osobitnými predpismi.
3. Mesto môže na plnenie svojich úloh použiť aj:
 - a) združené prostriedky,
 - b) návratné zdroje financovania,
 - c) prostriedky z mimorozpočtových peňažných fondov,
 - d) zisk z podnikateľskej činnosti.
4. 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.
5. Výdavky rozpočtu mesta sú:
 - a) záväzky, ktoré vyplývajú pre mesto z povinností ustanovených zákonmi,

⁸ § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

⁹ Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

¹⁰ Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

- b) výdavky na výkon samosprávnych funkcií upravených osobitnými predpismi a na činnosť rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených mestom,
 - c) výdavky na prenesený výkon štátnej správy podľa osobitných predpisov,
 - d) výdavky spojené so správou, s údržbou a rozvojom majetku mesta a majetku prenechaného na plnenie úloh podľa osobitných predpisov,
 - e) 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,
 - f) výdavky vyplývajúce z medzinárodných zmlúv a dohôd o medzinárodnej spolupráci,
 - g) úhrada úrokov z prijatých pôžičiek a úverov,
 - h) výdavky na emisiu dlhopisov a na úhradu úrokov z nich,
 - i) iné výdavky ustanovené osobitnými predpismi.
6. Z rozpočtu mesta sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je mesto, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech územia mesta Trenčín.
 7. Právnickým osobám neuvedeným v odseku 6 a fyzickým osobám - podnikateľom, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území mesta, alebo poskytujú služby obyvateľom mesta, môže mesto poskytovať dotácie za podmienok ustanovených týmto všeobecne záväzným nariadením len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.
 8. V rozpočte mesta na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odseku 6 a 7 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom mesta a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh mesta.

Článok 8

Pravidlá rozpočtového hospodárenia a rozpočtové opatrenia

1. Rozpočtové prostriedky sa môžu použiť len do konca rozpočtového roka, a to len na účely, na ktoré boli určené rozpočtom mesta.
2. Prebytok hospodárenia rozpočtu Mesta Trenčín koncom roka neprepadáva. Je zdrojom tvorby mimorozpočtových peňažných fondov mesta.
3. Prípadný schodok svojho hospodárenia mesto vyrovná predovšetkým z:
 - a) rezervného fondu,
 - b) rozpočtu bežného roka,
 - c) návratných zdrojov financovania.
4. Za efektívne a hospodárne využívanie rozpočtových prostriedkov zodpovedá prednosta Mestského úradu.
5. Za hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami v rámci zabezpečenia samosprávnych funkcií mesta a preneseného výkonu štátnej správy a programové plnenie rozpočtu zodpovedajú vedúci útvarov MsÚ, prednosta Spoločného stavebného úradu, riaditelia mestských príspevkových a mestských rozpočtových organizácií a náčelník Mestskej polície v Trenčíne.
6. Ak v priebehu roka vznikne potreba úhrady, ktorá nie je v rozpočte zabezpečená, možno úhradu realizovať zmenou rozpočtu.
7. O zmene rozpočtu mesta a použití mimorozpočtových peňažných fondov rozhoduje mestské zastupiteľstvo. V rozsahu určenom mestským zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať primátor mesta.
8. Zmeny rozpočtových prostriedkov v rámci programu a zmeny rozpočtových prostriedkov určených na kapitálové výdavky medzi programami schvaľuje primátor mesta. Ostatné zmeny rozpočtu schvaľuje mestské zastupiteľstvo.
9. Mesto je povinné prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov, ktoré vyplývajú z plnenia povinností ustanovených zákonmi.

10. Mesto vedie účtovníctvo o stave a pohybe majetku mesta, o príjmov a výdavkoch a o finančných vzťahoch k štátnemu rozpočtu podľa zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa rozpočtovej klasifikácie platnej v zmysle osobitných predpisov.

Článok 9 **Záverečný účet mesta**

1. Návrh záverečného účtu mesta prerokuje mestské zastupiteľstvo najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.
2. Záverečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vrátane tvorby a použitia prostriedkov peňažných fondov.
3. 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.
4. Prílohou záverečného účtu Mesta Trenčín je hodnotiaca správa.
5. Prebytok hospodárenia rozpočtu mesta po skončení roka neprepadá a je zdrojom tvorby rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Prípadný schodok svojho hospodárenia uhradí obec 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.
6. Mesto je povinné dať si overiť svoje hospodárenie za predchádzajúci rozpočtový rok.
7. Prerokovanie záverečného účtu mesta sa uzatvára jedným z týchto výrokov:
 - a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
 - b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.
8. V prípade uzatvorenia prerokovania záverečného účtu s výhradami mestské zastupiteľstvo prijme opatrenia na nápravu zistených nedostatkov.

Článok 10 **Rozpočtové provizorium mesta**

1. Ak rozpočet mesta na nasledujúci rozpočtový rok neschváli mestské zastupiteľstvo do 31.12. bežného roka, hospodári mesto podľa rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu mesta predchádzajúceho rozpočtového roka.
2. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom mesta po jeho schválení.

TRETIA ČASŤ **Článok 11**

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania

1. Mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na krytie kapitálových výdavkov. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že dlh bude splatený do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu. Mesto môže vstupovať len do takých úverových záväzkov, ktorých plnenie dlhodobu nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

2. Mesto nesmie prevziať záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby s výnimkou záruky prevzatej mestom za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu.
3. Mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:
 - a) celková suma dlhu mesta ku koncu rozpočtového roka neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
 - b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úrokov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

ŠTVRTÁ ČASŤ

Článok 12

Peňažné fondy mesta

1. Mesto môže vytvárať vlastné mimorozpočtové peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä:
 - a) prebytok hospodárenia rozpočtu za uplynulý rok,
 - b) zostatky týchto fondov z minulých rokov,
 - c) zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení.
2. Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje mestské zastupiteľstvo.
3. Prostriedky svojich peňažných fondov používa mesto prostredníctvom rozpočtu okrem prevodov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami v priebehu rozpočtového roka.

PIATA ČASŤ

Článok 13

Tvorba a použitie rezervného fondu

1. Mesto vytvára rezervný fond vo výške určenej mestským zastupiteľstvom; minimálny ročný príděl do fondu je 10 % prebytku hospodárenia.
2. Mesto používa rezervný fond vo výške určenej mestským zastupiteľstvom na účel schválený mestským zastupiteľstvom.
3. Rezervný fond možno použiť na:
 - a) úhradu schodku hospodárenia mesta,
 - b) zníženie dlhovej služby,
 - c) výdavky nevyhnutné k odstráneniu, resp. k predchádzaniu živelných pohrôm a havárií,
 - d) výdavky v záujme predísť hrozbe výrazných škôd na majetku mesta.
4. Rezervný fond možno použiť aj na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami mesta za podmienky, že do konca rozpočtového roka budú použité finančné prostriedky v plnej výške do rezervného fondu vrátené.
5. Rezervný fond Spoločného stavebného úradu môže byť použitý na účely a vo výške schválenými Radou starostov Spoločného stavebného úradu.

Š I E S T A Č A S Ť

Článok 14

Finančné vzťahy k vlastným organizáciám a ostatným subjektom

1. Rozpočet mesta zahŕňa príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy, ktoré mu vznikajú.
2. Rozpočtové a príspevkové organizácie mesta sa vo svojom hospodárení riadia ustanoveniami zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
3. Finančné vzťahy k všetkým právnickým a fyzickým osobám sa riadia platnými právnymi predpismi (vzťahy vyplývajúce z daňových a poplatkových povinností), alebo na základe uzavretých zmlúv.

S I E D M A Č A S Ť

Článok 15

Finančná kontrola a hlavný kontrolór mesta

1. Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade so zákonom č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a osobitnými predpismi overuje:
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie verejných prostriedkov,
 - b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
2. Pri nakladaní s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami mesta Mesto Trenčín postupuje v súlade so zákonom č.502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov a vnútornými predpismi.
3. Osobitné postavenie v rámci nakladania s verejnými prostriedkami a vlastnými prostriedkami rozpočtu mesta má hlavný kontrolór mesta.
4. Na úseku rozpočtu plní najmä úlohy:
 - a) vypracováva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu na zmenu rozpočtu,
 - b) vypracováva odborné stanoviská k monitorovacej správe, hodnotiacej správe a záverečnému účtu,
 - c) kontroluje hospodárenie s finančnými prostriedkami mesta a hospodárenie s prostriedkami poskytnutými rozpočtovým a príspevkovým organizáciám,
 - d) kontroluje finančné plnenie rozpočtu,
 - e) kontroluje programové plnenie rozpočtu mesta.
5. Výsledky svojej činnosti kontrolór predkladá mestskému zastupiteľstvu.

Ô S M A Č A S Ť
Článok 16
Spoločné a záverečné ustanovenia

1. Návrh rozpočtu mesta, návrh na zmenu rozpočtu mesta a záverečný účet musia byť pred schválením v mestskom zastupiteľstve uverejnené minimálne na 15 dní na úradnej tabuli mesta a na internetovej stránke Mesta Trenčín.
2. Garantom dodržiavania tohto VZN je prednosta mestského úradu.
3. Zmeny a doplnky tohto VZN schvaľuje Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne.
4. Rozpočtový proces rozpočtu mesta pre rok 2006 začatý podľa VZN č. 5/2003 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Trenčín v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorý nebol dokončený do dňa nadobudnutia účinnosti VZN č.8/2006 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Trenčín, sa dokončí podľa VZN č. 5/2003
5. Nadobudnutím účinnosti tohto VZN sa ruší VZN č.5/2003 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín schválené uznesením č.59 MsZ v Trenčíne dňa 05. 05. 2003 a zmeny schválené uznesením č. 491 MsZ v Trenčíne dňa 24. 02. 2005 a uznesením č. 567 MsZ v Trenčíne dňa 30. 06. 2005.
6. Na tomto VZN sa uznieslo Mestské zastupiteľstvo v Trenčíne dňa 26.10.2006
7. VZN nadobúda účinnosť pätnástym dňom od vyvesenia na úradnej tabuli mesta.
8. VZN č.7/2007, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 8/2006 bolo schválené Mestským zastupiteľstvom v Trenčíne dňa 23.08.2007 uznesením č.112 a nadobúda účinnosť 15-tym dňom od vyvesenia na úradnej tabuli mesta.

Ing. Branislav Celler v.r.
primátor mesta

Príloha č.1

Rozpočtový harmonogram - vzor

Rozpočtový proces	Čo	Kto	Kedy	Výstup
Rozpočtový harmonogram	Aktualizácia rozpočtového harmonogramu	Ekonomický útvar		Aktualizovaný rozpočtový harmonogram pre práce na rozpočte pre nasledujúce 3 roky
	Schválenie rozpočtového harmonogramu	Primátor		Aktualizovaný rozpočtový harmonogram schválený primátorom mesta
	Zverejnenie rozpočtového harmonogramu	Ekonomický útvar		Zverejnený rozpočtový harmonogram na oficiálnej stránke mesta Trenčín
Zostavovanie rozpočtu	Zverejnenie výzvy na vypracovanie a predloženie rozpočtových požiadaviek	Ekonomický útvar		Zverejnená výzva pre predkladanie rozpočtových požiadaviek pre nasledujúce 3 roky
	Poskytovanie odbornej a metodologickej pomoci subjektom rozpočtového procesu	Ekonomický útvar		Pomoc poskytovaná ekonomickým útvarom jednotlivým subjektom rozpočtového procesu
	Predloženie rozpočtových požiadaviek na útvary MsÚ	Subjekty RP		Rozpočtové požiadavky od jednotlivých subjektov rozpočtového procesu predložené na relevantné útvary MsÚ
	Spracovanie rozpočtových požiadaviek	Útvary MsÚ		Spracované rozpočtové požiadavky jednotlivými útvarmi MsÚ
	Predloženie rozpočtových požiadaviek do odborných komisií	Útvary MsÚ		Rozpočtové požiadavky predložené relevantnými útvarmi MsÚ do jednotlivých odborných komisií
	Prerokovanie a schválenie rozpočtových požiadaviek	Odborné komisie		Vyhodnotené, vyselektované a schválené rozpočtové požiadavky odbornými komisiami
	Predloženie rozpočtových požiadaviek ekonomickému útvaru	Útvary MsÚ		Rozpočtové požiadavky predložené relevantnými útvarmi MsÚ ekonomickému útvaru
	Vypracovanie 1. návrhu rozpočtu	Ekonomický útvar		Vypracovaný 1. návrh rozpočtu na základe predložených rozpočtových požiadaviek
	Predloženie 1. návrhu rozpočtu primátorovi mesta	Ekonomický útvar		1. návrh rozpočtu predložený primátorovi mesta na posúdenie
	Rokovania o 1. návrhu rozpočtu s útvarmi MsÚ	Primátor		Rokovania medzi primátorom mesta a vedúcimi jednotlivých útvarov MsÚ o 1. návrhu rozpočtu

	Úprava 1. návrhu rozpočtu podľa záverov rokovania	Ekonomický útvar		Upravený 1. návrh rozpočtu podľa záverov rokovaní medzi primátorom mesta a jednotlivými vedúcimi útvarov MsÚ
	Schválenie 1. návrhu rozpočtu	Primátor		1. návrh rozpočtu schválený primátorom mesta
	Zverejnenie 1. návrhu rozpočtu	Ekonomický útvar		1. návrh rozpočtu zverejnený na oficiálnej stránke mesta Trenčín
Schvaľovanie rozpočtu	Predloženie 1. návrhu rozpočtu na rokovanie finančnej a investičnej komisie	Ekonomický útvar		1. návrh rozpočtu predložený na rokovanie finančnej a investičnej komisie
	Rokovanie o 1. návrhu rozpočtu a vznesenie pripomienok k 1. návrhu rozpočtu	Finančná a investičná komisia		Rokovanie finančnej a investičnej komisie a prijatie pripomienok k 1. návrhu rozpočtu
	Vypracovanie 2. návrhu rozpočtu podľa pripomienok finančnej a investičnej komisie	Ekonomický útvar		2. návrh rozpočtu vypracovaný ekonomickým útvarom
	Predloženie 2. návrhu rozpočtu primátorovi mesta	Ekonomický útvar		2. návrh rozpočtu predložený primátorovi mesta na posúdenie
	Rokovania o 2. návrhu rozpočtu s útvarmi MsÚ	Primátor		Rokovania medzi primátorom mesta a vedúcimi jednotlivých útvarov MsÚ o 2. návrhu rozpočtu
	Úprava 2. návrhu rozpočtu podľa záverov rokovania	Ekonomický útvar		Upravený 2. návrh rozpočtu podľa záverov rokovaní medzi primátorom mesta a jednotlivými vedúcimi útvarov MsÚ
	Schválenie 2. návrhu rozpočtu	Primátor		2. návrh rozpočtu schválený primátorom mesta
	Predloženie 2. návrhu rozpočtu na rokovanie finančnej a investičnej komisie	Ekonomický útvar		2. návrh rozpočtu predložený na rokovanie finančnej a investičnej komisie
	Rokovanie o 2. návrhu rozpočtu a vznesenie pripomienok k 2. návrhu rozpočtu	Finančná a investičná komisia		Rokovanie finančnej a investičnej komisie a prijatie pripomienok k 2. návrhu rozpočtu
	Úprava 2. návrhu rozpočtu podľa záverov rokovania	Ekonomický útvar		Upravený 2. návrh rozpočtu podľa pripomienok finančnej a investičnej komisie
	Schválenie 2. návrhu rozpočtu	Primátor		2. návrh rozpočtu schválený primátorom mesta
	Predloženie 2. návrhu rozpočtu na rokovanie mestskej rady	???		2. návrh rozpočtu predložený na rokovanie mestskej rady

	Schválenie 2. návrhu rozpočtu	Mestská rada		2. návrh rozpočtu schválený mestskou radou
	Predloženie 2. návrhu rozpočtu na rokovanie mestského zastupiteľstva	Primátor/Finančná komisia		2. návrh rozpočtu predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva
	Schválenie 2. návrhu rozpočtu	Mestské zastupiteľstvo		2. návrh rozpočtu schválený mestským zastupiteľstvom a prijaté VZN o rozpočte
	Vypracovanie stanoviska k 2. návrhu rozpočtu	Hlavný kontrolór		Vypracované stanovisko k 2. návrhu rozpočtu hlavným kontrolórom mesta
	Zverejnenie rozpočtu	Ekonomický útvar		Rozpočet mesta zverejnený na oficiálnej stránke mesta Trenčín
Plnenie rozpočtu	Vedenie účtovníctva a výkazníctva	Ekonomický útvar		Účtovníctvo a výkazníctvo realizované ekonomickým útvarom
	Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta	Hlavný kontrolór		vykonané priebežné kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta
Zmena rozpočtu	Zverejnenie výzvy na predloženie podkladov k zmene rozpočtu	Ekonomický útvar		Zverejnená výzva na predkladanie návrhov zmien rozpočtu
	Poskytovanie odbornej a metodickej pomoci subjektom rozpočtového procesu	Ekonomický útvar		Pomoc poskytovaná ekonomickým útvarom jednotlivým subjektom rozpočtového procesu
	Predloženie návrhov na zmenu rozpočtu ekonomickému útvaru	Útvary MsÚ		Predložené návrhy na zmeny rozpočtu
	Vypracovanie 1. návrhu na zmenu rozpočtu	Ekonomický útvar		Vpracovaný 1. návrh na zmenu rozpočtu
	Predloženie 1. návrhu na zmenu rozpočtu primátorovi mesta	Ekonomický útvar		1. návrh na zmenu rozpočtu predložený primátorovi na posúdenie
	Rokovania o 1. návrhu na zmenu rozpočtu s útvarmi MsÚ	Primátor		Rokovania medzi primátorom mesta a vedúcimi jednotlivých útvarov MsÚ o 1. návrhu na zmenu rozpočtu
	Úprava 1. návrhu na zmenu rozpočtu podľa záverov rokovania	Ekonomický útvar		Upravený 1. návrh na zmenu rozpočtu podľa záverov rokovaní medzi primátorom mesta a jednotlivými vedúcimi útvarov MsÚ
	Schválenie 1. návrhu na zmenu rozpočtu	Primátor		1. návrh na zmenu rozpočtu schválený primátorom mesta

	Predloženie 1. návrhu na zmenu rozpočtu na rokovanie finančnej a investičnej komisie	Ekonomický útvar		1. návrh na zmenu rozpočtu predložený na rokovanie finančnej a investičnej komisie
	Rokovanie o 1. návrhu na zmenu rozpočtu a vznesenie pripomienok k návrhu na zmenu rozpočtu	Finančná a investičná komisia		Rokovanie finančnej a investičnej komisie a prijatie pripomienok k 1. návrhu na zmenu rozpočtu
	Vypracovanie 2. návrhu na zmenu rozpočtu podľa pripomienok finančnej a investičnej komisie	Ekonomický útvar		2. návrh na zmenu rozpočtu vypracovaný ekonomickým útvarom
	Predloženie 2. návrhu na zmenu rozpočtu primátorovi mesta	Ekonomický útvar		2. návrh na zmenu rozpočtu predložený primátorovi mesta na posúdenie
	Rokovania o 2. návrhu na zmenu rozpočtu s útvarmi MsÚ	Primátor		Rokovania medzi primátorom mesta a vedúcimi jednotlivých útvarov MsÚ o 2. návrhu na zmenu rozpočtu
	Úprava 2. návrhu na zmenu rozpočtu podľa záverov rokovania	Ekonomický útvar		Upravený 2. návrh na zmenu rozpočtu podľa záverov rokovaní medzi primátorom mesta a jednotlivými vedúcimi útvarov MsÚ
	Schválenie 2. návrhu na zmenu rozpočtu	Primátor		2. návrh na zmenu rozpočtu schválený primátorom mesta
	Predloženie 2. návrhu na zmenu rozpočtu na rokovanie mestskej rady	???		2. návrh na zmenu rozpočtu predložený na rokovanie mestskej rady
	Schválenie 2. návrhu na zmenu rozpočtu	Mestská rada		2. návrh na zmenu rozpočtu schválený mestskou radou
	Predloženie 2. návrhu na zmenu rozpočtu na rokovanie mestského zastupiteľstva	Primátor/Finančná komisia		2. návrh na zmenu rozpočtu predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva
	Schválenie 2. návrhu na zmenu rozpočtu	Mestské zastupiteľstvo		2. návrh na zmenu rozpočtu schválený mestským zastupiteľstvom
	Vypracovanie stanoviska k 2. návrhu na zmenu rozpočtu	Hlavný kontrolór		Vypracované stanovisko k 2. návrhu na zmenu rozpočtu hlavným kontrolórom mesta
	Zverejnenie zmeny rozpočtu	Ekonomický útvar		Zmenený rozpočet mesta zverejnený na oficiálnej stránke mesta Trenčín
Monitorovanie rozpočtu	Zverejnenie výzvy na predloženie podkladov k monitorovacej správe	Ekonomický útvar		Zverejnená výzva na predkladanie podkladov k monitorovacej správe

	Poskytovanie odbornej a metodickej pomoci subjektom rozpočtového procesu	Ekonomický útvar		Pomoc poskytovaná ekonomickým útvarom jednotlivým subjektom rozpočtového procesu
	Vypracovanie a predloženie podkladov k monitorovacej správe	Útvary MsÚ		Predložené podklady pre vypracovanie monitorovacej správy
	Spracovanie monitorovacej správy	Ekonomický útvar		Vypracovaná monitorovacia správa o finančnom a programovom plnení rozpočtu
	Schválenie monitorovacej správy prednostom MsÚ	Prednosta		Monitorovacia správa schválená prednostom MsÚ
	Schválenie monitorovacej správy primátorom mesta	Primátor		Monitorovacia správa schválená primátorom mesta
	Predloženie monitorovacej správy na rokovanie odborných komisií	Prednosta		Monitorovacia správa predložená na rokovanie finančnej komisie
	Predloženie monitorovacej správy na rokovanie mestskej rady	Prednosta		Monitorovacia správa predložená na rokovanie mestskej rady
	Predloženie monitorovacej správy na rokovanie mestského zastupiteľstva	Prednosta		Monitorovacia správa predložená na rokovanie mestského zastupiteľstva
	Schválenie monitorovacej správy	Mestské zastupiteľstvo		Monitorovacia správa schválená mestským zastupiteľstvom
	Vypracovanie stanoviska k monitorovacej správe	Hlavný kontrolór		Vypracované stanovisko k monitorovacej správe hlavným kontrolórom mesta
	Zverejnenie monitorovacej správy	Ekonomický útvar		Monitorovacia správa zverejnená na oficiálnej stránke mesta Trenčín
Hodnotenie rozpočtu	Zverejnenie výzvy na predloženie podkladov k záverečnému účtu mesta a hodnotiacej správe	Ekonomický útvar		Zverejnená výzva na predkladanie podkladov k záverečnému účtu mesta a hodnotiacej správe
	Poskytovanie odbornej a metodickej pomoci subjektom rozpočtového procesu	Ekonomický útvar		Pomoc poskytovaná ekonomickým útvarom jednotlivým subjektom rozpočtového procesu
	Vypracovanie a predloženie podkladov k záverečnému účtu mesta a hodnotiacej správe	Útvary MsÚ		Predložené podklady pre vypracovanie záverečného účtu mesta a hodnotiacej správy
	Spracovanie záverečného účtu mesta a hodnotiacej správy	Ekonomický útvar		Vypracovaný záverečný účet mesta a hodnotiacia správa o programovom plnení rozpočtu

	Schválenie záverečného účtu mesta a hodnotiacej správy prednostom MsÚ	Prednosta		Záverečný účet mesta a hodnotiaci správa schválená prednostom MsÚ
	Schválenie záverečného účtu mesta a hodnotiacej správy primátorom mesta	Primátor		Záverečný účet mesta a hodnotiaci správa schválená primátorom mesta
	Predloženie záverečného účtu mesta a hodnotiacej správy na rokovanie odborných komisií	Prednosta		Záverečný účet mesta a hodnotiaci správa predložené na rokovanie finančnej komisie
	Predloženie záverečného účtu mesta a hodnotiacej správy na rokovanie mestskej rady	Prednosta		Záverečný účet mesta a hodnotiaci správa predložené na rokovanie mestskej rady
	Predloženie záverečného účtu mesta a hodnotiacej správy na rokovanie mestského zastupiteľstva	Prednosta		Záverečný účet mesta a hodnotiaci správa predložené na rokovanie mestského zastupiteľstva
	Schválenie záverečného účtu mesta	Mestské zastupiteľstvo		Záverečný účet mesta schválený mestským zastupiteľstvom
	Schválenie hodnotiacej správy	Mestské zastupiteľstvo		Hodnotiaci správa schválená mestským zastupiteľstvom
	Vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu mesta a hodnotiacej správe	Hlavný kontrolór		Vypracované stanovisko k záverečnému účtu mesta a hodnotiacej správy hlavným kontrolórom mesta
	Zverejnenie záverečného účtu mesta	Ekonomický útvar		Záverečný účet mesta a hodnotiaci správa zverejnené na oficiálnej stránke mesta Trenčín

Príloha č.2

Rozpočtová požiadavka

Názov aktivity	
Číslo aktivity	<input type="text" value=""/> <input type="text" value="."/> <input type="text" value=""/> <input type="text" value=""/>
Zámer aktivity	
Číslo a názov programu, do ktorého aktivita spadá	<input type="text" value=""/>
Útvar	
Vedúci útvaru	
Súvis rozpočtovej požiadavky s cieľmi a stratégiou mesta	
Súvis rozpočtovej požiadavky s legislatívou	
Súvis rozpočtovej požiadavky s VZN, smernicami a pod.	
Opis aktivity	

1. Programové údaje – definovanie cieľov aktivity

Cieľ		Merateľné ukazovatele	Cieľové hodnoty			
			Rok R-1	Rok R	Rok R+1	Rok R+2
1.		▪				
		▪				
		▪				
		▪				
		▪				
2.		▪				
		▪				
		▪				
		▪				
		▪				
3.		▪				
		▪				
		▪				
		▪				
		▪				
4.		▪				
		▪				
		▪				
		▪				
		▪				
5.		▪				
		▪				
		▪				
		▪				

3. Ekonomická klasifikácia príjmov spadajúcich do tejto aktivity

EK	Druh príjmu a jeho zdôvodnenie	Rozpočet príjmov				
		Rok R-1	Rok R	Zmena R/R-1 (%)	Rok R+1	Rok R+2

4. Rozvrhnutie mzdových nákladov medzi aktivitami

Ukazovateľ	Rok				
	Rok R-1	Rok R	Zmena R/R-1 (%)	Rok R+1	Rok R+2
Priemerný stav zamestnancov celého útvaru počas roka					
Celkový počet aktivít, spadajúci do kompetencie Vášho útvaru počas roka			-		
Podiel pracovného času, ktorý strávia zamestnanci touto aktivitou (%)					
<p>Je táto konkrétna aktivita špecificky nákladná v oblasti spotreby energií, kancelárskeho materiálu a obdobných služieb, v porovnaní s inými aktivitami Vášho útvaru? Ak áno, vysvetlite a zdôvodnite:</p>					

5. Doplnujúce údaje – vysvetlivky

Doplňte akékoľvek údaje, vysvetlivky, poznámky a podobne, ktoré nepatria do žiadnej z vyššie uvedených tabuliek, no považujete ich za dôležité

Vypracoval

Uviest' meno, dátum a podpis

Schválil

Uviest' meno, dátum a podpis

**Stanovisko Útvary
ekonomického**

Súhlas/Nesúhlas/Čiastočný súhlas

Zdôvodnenie