

Vstupná správa

Analýza rozpočtového procesu

Mesto Levoča

Obsah

Úvodná informácia	3
Dôvody vzniku vstupnej správy	3
Základné informácie o programovom rozpočtovaní	5
Fakty a čísla o meste Levoča	6
Analýza rozpočtového procesu	7
Analýza príjmov a výdavkov rozpočtu mesta Levoča	7
Existencia regulačného rámca	9
Strategický rozmer v rozpočtovom procese	11
Rozpočtový proces a zodpovednosti	16
Organizačná štruktúra	19
Záver a plán práce	21
Príloha 1 - zoznam odkazov na webe	23
Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za mesto Levoča	24

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 subjektoch samosprávy, pričom ich rozloženie je nasledovné:

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

Jedným z **okresných miest**, ktoré sa zapojili do projektu, je aj **mesto Levoča**.

Cieľom vstupnej správy je preskúmať rozpočtový proces mesta Levoča 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 mesta Levoča (oddelenia, rozpočtové a príspevkové organizácie, zastupiteľstvo a pod.) na rozpočtovom procese.

Vstupná správa agreguje analytické 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 Levoča

Názov subjektu	Levoča
Okres	Levoča
Kraj	Prešov
Počet obyvateľov	14 667 ¹

¹ Údaje ku 31.12.2005, (SODB-2001 = 14 366 obyv., SODB-1999 = 12 678 obyv.).

Analýza rozpočtového procesu

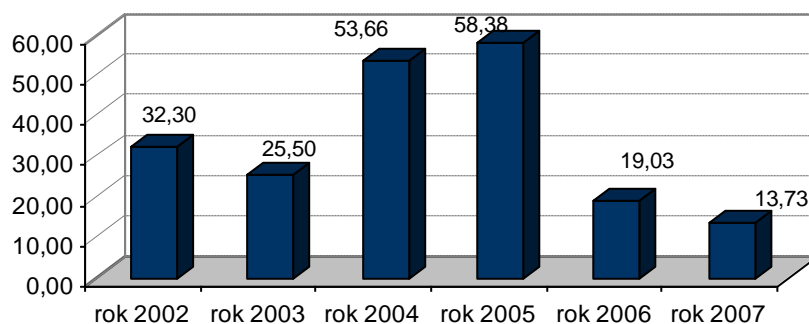
Analýza príjmov a výdavkov rozpočtu mesta Levoča

1.

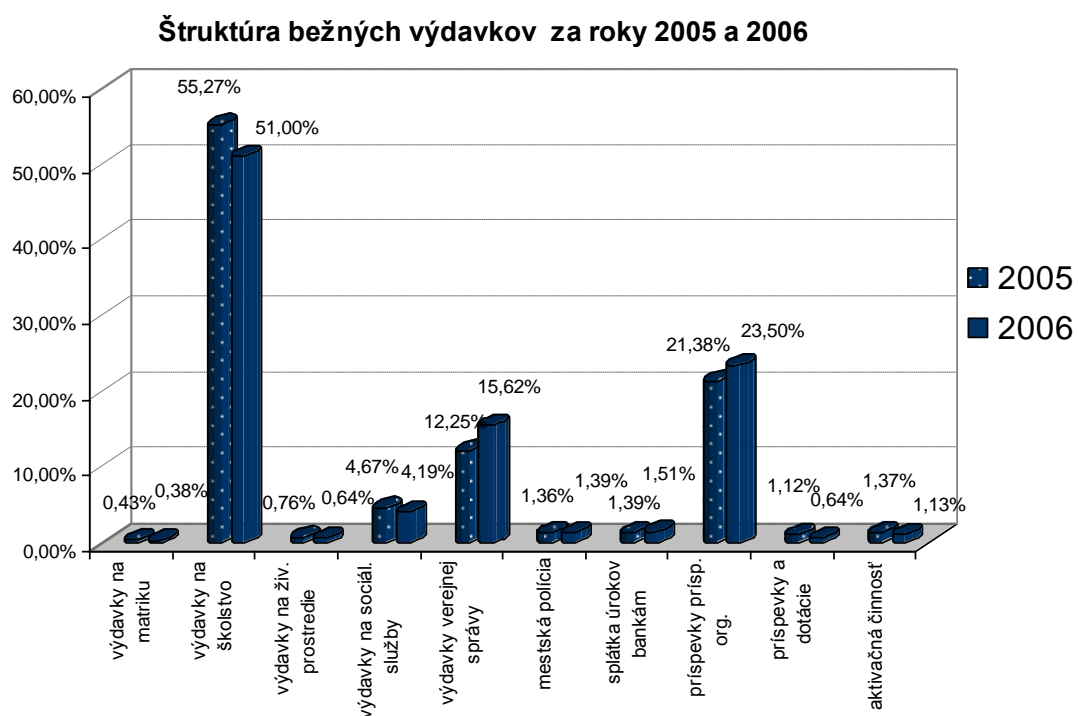
Rozpočet mesta bol minimálne za posledné tri roky schvaľovaný ako vyrovnaný, avšak v priebehu kalendárneho roka je operatívne upravovaný podľa potreby (2005 – 5 zmien, 2006- 4 zmeny). Mesto nikdy nebolo v režime rozpočtového provizória. Rozpočet je vnútorne členený na bežný a kapitálový rozpočet a finančné operácie. Hodnota celého majetku mesta k 1.1.2008 predstavovala 551.372 tis. SKK. Mesto nikdy nebolo v exekučnom konaní a nemá ratingové hodnotenie.

2.

Odhad príjmov sa realizuje na základe porovnania minulých období a odhadu príjmov budúcich. Ak to nie je možné, príjmy sú určené na základe trendovej metódy plánovania príjmov. V štruktúre príjmov skoro 50% predstavujú podielové dane, stabilnú úroveň cca 20% mali v rokoch 2005, 2006 aj granty a transfery. Zvyšnú štvrtinu príjmov tvoria domáce zdroje samosprávy (vlastné výnosy z majetku, „domáce dane“ a správne poplatky a platby). Ich výnos komplikujú pohľadávky po lehote splatnosti voči PO (daň z nehnuteľností) a v prípade FO (komunálny odpad, daň z nehnuteľností) sociálna situácia dlžníkov. Celkový akumulovaný dlh na lokálnych daniach, platbách a poplatkoch k 1.1.2008 predstavoval 25,8 mil. SKK. Úverové zaťaženie mesta k 1.1.2008 bolo 34,8 mil. SKK. Úverová zadlženosť v porovnaní na plnenie príjmov bežného rozpočtu roku 2006 je znázornená v grafe, nižšie:



4. Štruktúra bežných výdavkov za posledné dva auditované roky je uvedená v grafe nižšie:



Tabuľka 1: Prehľad príjmov a výdavkov rozpočtu mesta Levoča 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	194 624	257377	293 379	267 907	288 265	232 374	245 442
Výdavky spolu	191 185	241 642	281165	262 823	288 265	232 374	245 442
Rozpočet spolu	385 809	499 019	574 544	530 730	576 530	464 748	490 884

Existencia regulačného rámca

1.

Regulačný rámec rozpočtového procesu je v podmienkach mesta Levoča všeobecne určený **Štatútom mesta Levoča** (<http://www.levoca.sk/vzn/6--2007.pdf>). Konkrétne ide o ustanovenia hlavy tretej - FINACOVANIE A ROZPOČET MESTA, ktorá upravuje nasledovné okruhy otázok:

- ❖ *Financovanie* (čl.9.) – definuje daňové a nedaňové príjmy, možnosť financovania z externých zdrojov (granty, transfery, bežné príjmy, združovanie zdrojov s inými fyzickými a právnickými osobami) a interných zdrojov (výnosy mesta),
- ❖ *Rozpočet* (čl.10.) – definuje rozpočet, ako základný strednodobý ekonomický nástroj mesta. Stanovuje povinnosť schvaľovania záverečného účtu mesta, ako aj overenia ročnej účtovnej závierky audítorom.
- ❖ *Rozpočtové provizorium* (čl.11.)

2.

Štatút mesta Levoča okrem iného uvádza existenciu vnútornej smernice nazvanej **Rozpočtové pravidlá mesta Levoča**. V súčasnosti detailnejšie upravujú rozpočtové prostredie mesta **Zásady rozpočtového hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami mesta Levoča** (ďalej iba Zásady), ktoré boli schválené MsZ 21.6.2007, s účinnosťou od 1.7.2007. Tieto nahradili Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Levoča (schválené MsZ v roku 2005).

2.1.

Zásady v §4 – Rozpočtový proces, definujú existenciu týchto kľúčových atribútov každoročného cyklu prípravy návrhu rozpočtu:

- časový harmonogram jednotlivých krokov zostavovania a schvaľovania rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok (rozpočtový kalendár),
- elektronické rozpočtové formuláre,

3.

Popri doteraz platných dokumentoch tvoriacich existujúci regulačný rámec rozpočtového procesu v meste Levoča, si zaslúži mimoriadnu pozornosť dokument **Rozpočtový proces – Zásady a princípy zostavenia rozpočtu mesta Levoča**. V súčasnosti existuje „iba“ v podobe študijného materiálu, t.j. nie je súčasťou platného regulačného rámca rozpočtového prostredia mesta Levoča. Vznikol v roku 2007 v rámci Finančného oddelenia. Dokument skúma **ROZPOČET a ROZPOČTOVANIE** (ďalej iba „R“) v širšom kontexte a to:

- ❖ **FUNKCIE R** (**R** ako politický dokument, finančný plán, plán zabezpečenia služieb, nástroj komunikácie, kontrolný nástroj)

- ❖ ORGANIZÁCIA / TYPY **R** (**R** položkové, výkonové, programové, **R** založené na nule)
- ❖ PRÁVOMOCI A POVINNOSTI PRACOVNÍKOV (koordinácia, riadenie, kontrola)
- ❖ PRÍPRAVA **R** PROCESU (**R** kalendár, príprava metodiky spracovania **R**, spracovanie inštrukcií pre prípravu **R** , **R** stanovený na základe výkonových ukazovateľov)
- ❖ PRÍPRAVA **R** DOKUMENTU (správa o **R**, ktorá formuluje priority, prípadne medziročné príčiny zmien v prioritách, pomenúva ciele rozpočtu a zámery samosprávy)
- ❖ PRÍLOHY (zásady a princípy zostavenia **R** mesta Levoča, definícia a objasnenie 31 **R** indikátorov – ukazovateľov)

Dokument **Rozpočtový proces – Zásady a princípy zostavenia rozpočtu mesta Levoča** predstavuje dôkaz existencie vnútorného vývoja v otázke systematizácie a profesionalizácie rozpočtového procesu a rozpočtového prostredia. Z širšieho teoretického nadhľadu definuje úlohy rozpočtu a teda aj jeho zmyslu pre mesto Levoča - tak jeho manažérov, ako aj obyvateľov mesta.

Tabuľka 2: Zhrnutie kapitoly

	Áno	nie
Existencia regulačného rámca rozpočtového procesu	x	
Existencia rozpočtového harmonogramu	x	

Strategický rozmer v rozpočtovom procese

1.

V roku 2005 bol v MsZ schválený nový **Územný plán sídelného útvaru Levoča**, (s výhľadovým obdobím do roku 2020). Tento kľúčový dokument územno-urbanistických limitov rozvoja mesta definuje, že:

- ❖ v meste Levoča sa nepredpokladá medziročný pokles počtu obyvateľstva, ani pokles ekonomicky aktívneho obyvateľstva, veková štruktúra v meste je stabilizovane lepšia ako v celom okrese
- ❖ vzhľadom na význam a polohu mesta v štruktúre osídlenia SR predpokladá sa po vstupe do EÚ postupné zvyšovanie atraktívnosti mesta pre priemysel cestovného ruchu, ale aj priemysel v znovu oživených existujúcich priemyselných zónach

1.1.

V roku 2007 pribudla k záväzným strategickým dokumentom mesta **Koncepcia rozvoja mesta Levoča v tepelnej energetike**, ktorá definuje priority v horizonte najbližších 15 rokov v oblasti komunálnej energetiky. Nad rámec opatrení nasmerovaných k úsporám v spotrebe tepla, navrhuje sedem prioritných investičných opatrení v odhadovanom objeme 51 mil. SKK, pri cenovej úrovni roku 2007.

2.

Existujúcim strategickým rozvojovým dokumentom mesta Levoča dominuje **Plán hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Levoča** (ďalej iba PHSR-Levoča). Je tvorený nasledovnými časťami:

- ❖ <http://www.levoca.sk/strategia/levoca%20v%20cislach.pdf> „*Levoča v číslach – 2002*“ (VI/2003) – predstavuje sumár zozbieraných interných a externých informácií o záujmovom území mesta Levoča.
- ❖ http://www.levoca.sk/strategia/LEVOCA_profil_mesta_2004.pdf „*Levoča – profil mesta*“ (2004) - predstavuje výstup zberu informácií, pričom v niektorých prípadoch obsahuje aj odporúčania pre strategický rozvoj mesta Levoča.
- ❖ <http://www.levoca.sk/strategia/Sprava%20Levoča.doc> „*Prieskum obyvateľov Levoče z hľadiska rozvoja mesta*“ (VIII/2004) skúma preferencie rozvoja samosprávy zo strany obyvateľov mesta.

- ❖ <http://www.levoca.sk/strategia/PHSR-LEVOČA.doc> PHSR-Levoča - *Stratégia rozvoja mesta Levoča* (2006) predstavuje finálny výstup pre strategický rozvoj mesta. Dokument schválilo MsZ dňa 22.3.2005. Dokument obsahuje štyri strategické plány, v rámci ktorých je rozpracovaných 14 kritických oblastí – štrukturálnych politík mesta (viď Tabuľka 1, nižšie).

Strategické plány		Kritické oblasti	
A.	Strategický plán zvyšovania kvality verejných politík	A.1	Pozemková politika
		A.2	Politika bývania
		A.3	Politika vzdelávania
		A.4	Politika sociálnych služieb
		A.5	Politika kultúry
		A.6	Politika športu
		A.7	Politika zdravotníctva
		A.8	Politika životného prostredia
		A.9	Politika bezpečnosti
B.	Strategický plán finančného manažment	B.1	Prognóza rozpočtu mesta a súvisiacich organizácií
		B.2	Personálny a procesný audit
C.	Strategický plán hospodárskeho rozvoja mesta	C.1	Strategický plán rozvoja a podpory priemyslu a služieb
		C.2	Podmienky pre investovanie
D.	Strategický plán zvyšovania imidžu a atraktivity mesta	D.1	Politika PR

3.

Každá zo 14 skúmaných kompetenčných oblastí činnosti samosprávy je rámcovaná **globálnym cieľom**, pričom následne sú tieto diferencované do 30 **zámerov**. Zámery sú ďalej štruktúrované na konkrétnych 64 **opatrení** (viď. tabuľky nižšie). Materiál pre 14 kritických oblastí naznačuje priority pre alokácie predpokladaných výdavkov v objeme 342,7 mil. SKK počas rokov 2004 – 2009.

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

Číslo zámeru	Názov zámeru	Číslo opatrenia	Názov opatrenia
1	A.1.1	Aktívne zvyšovanie potenciálu územia	1 A.1.1.1 Vysporiadanie vlastníckych vzťahov k pozemkom
2	A.1.2	Zvyšovanie trhovej ceny nehnuteľností	2 A.1.1.2 Aktívna pozemková politika
3	A.2.1	Mestská politika bývania	3 A.1.2.1 Vytvorenie cenovej mapy mesta
4	A.2.2	Vytvorenie prvej úrovne bývania pre najzraniteľnejšie skupiny obyvateľstva (bezdomovci)	4 A.2.1.1 Analýza a prognóza podpory bývania
5	A.2.3	Vybudovanie druhej úrovne bývania pre neprispôsobivé skupiny obyvateľstva a neplatičov	5 A.2.2.1 Vybudovanie útulku pre bezdomovcov
6	A.2.4	Vybudovanie tretej úrovne bývania nižšieho štandardu	6 A.2.3.1 Vybudovanie holobytov pre neprispôsobivé skupiny obyvateľstva a pre neplatičov
7	A.2.5	Vytvorenie podmienok pre alternatívne bývanie	7 A.2.4.1 Vybudovanie bytov nižšieho štandardu pre menej solventnú klientelu
8	A.2.6	Rozvoj tradičného bývania v RD a BD	8 A.2.5.1 Vytvorenie miesta pre kočovanie
			9 A.2.6.1 Výstavba nových bytov - rodinných domov a bytových domov
			10 A.2.6.2 Pomoc mladým rodinám formou výstavby bytov, rodinných domov a bytových domov
			11 A.2.6.3 Rozvoj bývania vyššieho štandardu v RD
			12 A.2.6.4 Tvorba ekonomicky a energeticky výhodnejších foriem bývania, výstavba nových polyfunkčných domov na sídliskách (spojenie funkčného a estetického hľadiska)
9	A.2.7	Manažment nehnuteľností mesta	13 A.2.6.5 Nahradenie individuálnych garáží, ktoré sú ekonomicky náročnejšie a vizuálne menej príťažlivé, radovými garážami (vyriešenie parkovania a garážovania na sídliskách)
			14 A.2.7.1 Bývanie v historickom centre
10	A.2.8	Racionalizácia spotreby energií, vody v sektore bývania	15 A.2.7.2 Ponuka na odkúpenie domov, pre ľudí, ktorí bývajú v centre a v rodinných domoch v osobnom vlastníctve.
			16 A.2.8.1 Osvetová činnosť o racionalizácii využívania energií a vody v sektore bývania
			17 A.2.8.2 Modernizácia rozvodov energií, vody a kanalizácie
			18 A.2.8.3 Zateplovanie bytových domov vo vlastníctve mesta

Číslo zámeru	Názov zámeru	Číslo opatrenia	Názov opatrenia
11	A.3.1	Efektívne fungovanie základného školstva a školských zariadení s kvalitnými pedagógmi v kvalitných priestoroch	19 A.3.1.1 Stratégia rozvoja materských škôl
			20 A.3.1.2 Stratégia rozvoja základných škôl a ZUŠ
			21 A.3.1.3 Plán rekonštrukcie, výstavby a obnovy škôl, ZUŠ a školských zariadení na základe potrieb
			22 A.3.1.4 Optimalizácia prevádzky školských zariadení (MŠ, ZŠ, SŠ, ZUŠ)
			23 A.3.1.5 Mimoškolské využitie školských zariadení
			24 A.3.1.6 Zriadenie študovne
			25 A.3.1.7 Angažovanie rómskych učiteľov / asistentov
			26 A.3.1.8 Začlenenie informácií o histórii a tradíciach Rómov ako doplnkový prvok vyučovacieho procesu
			27 A.3.1.9 Podporiť skvalitnenie podmienok života/vzdelávania/štúdia v meste pre študentov špecializovaných škôl
			28 A.3.1.10 Školský autobus
12	A.3.2	Študenti vysokej školy dotvárajú kolorit mesta	29 A.3.2.1 Vysoká škola v Levoči
13	A.4.1	Zriadiť novú príspevkovú resp. rozpočtovú organizáciu mesta	30 A.4.1.1 Zriadenie príspevkovej resp. rozpočtovej organizácie: Správa sociálnych služieb (SSS)
14	A.4.2	Skvalitnenie modernizácia a zefektívnenie existujúceho systému sociálnej pomoci v meste	31 A.4.2.1 Prehodnotenie kvality poskytovania sociálnych služieb
15	A.4.3	Doplnenie siete sociálnych zariadení a sociálnych služieb	32 A.4.3.1 Udržanie a rozšírenie funkcií existujúceho komunitného centra
			33 A.4.3.2 Zariadenie chráneného bývania
			34 A.4.3.3 Zariadenie pre starých občanov a postihnutých spoluobčanov
			35 A.4.3.4 Bezbariérový domov dôchodcov
			36 A.4.3.5 Strediská osobnej hygieny
			37 A.4.3.6 Hospic
16	A.5.1	Nadviazať na kultúrno - historické tradície mesta a vypracovanie nových nápadov s cieľom zvýšiť atraktivnosť Levoče	38 A.5.1.1 Identifikácia kultúrno - historických tradícií
			39 A.5.1.2 Spracovať návrh rozšírenia ponuky
			40 A.5.1.3 Vypracovanie kultúrno-historického plánu podujatí, púťí, predstavení, tematických dní, tradičných sviatkov (na každý mesiac zvlášť vo forme produktov)
			41 A.5.1.4 Zavedenie jednotého pasu návštevníka Levoče
			42 A.5.1.5 Vytvorenie komplexného programu financovania programu obnovy kultúrneho, historického a prírodného dedičstva

	Číslo zámeru	Názov zámeru	Číslo opatrenia	Názov opatrenia	
17	A.5.2	Rekonštrukcia Námestia Majstra Pavla	43	A.5.2.1	Vytvorenie pešej zóny a historického jadra ako dominanty Levoče
18	A.5.3	Turisticko - náučný chodník s názvom Potulky mestom	44	A.5.3.1	Turisticko - náučný chodník s názvom Potulky mestom
19	A.6.1	Efektívne fungujúca sieť kvalitných športových zariadení	45	A.6.1.1	Efektívne využívanie existujúcich športových zariadení
			46	A.6.1.2	Údržba a modernizácia športových zariadení
20	A.6.2	Budovanie chýbajúcich a modernizácia existujúcich športových zariadení podľa územného plánu	47	A.6.2.1	Vybudovanie športovo - regeneračnej zóny (hokejový, futbalový štadión, krytá plaváreň, rehabilitácia, sauna, fitness, squash a tenis) vrátane prílušných služieb (požičovne, bufety, opravovone, bar, a pod.)
			48	A.6.2.2	Dobudovanie a modernizácia existujúcich športových zariadení
			49	A.6.2.3	Využitie bývalého vojenského priestoru
21	A.6.3	Podpora športových oblastí na území mesta	50	A.6.3.1	Vypracovanie systému podpory športových aktivít
			51	A.6.3.2	Aktívny marketing v prospech podpory športu
		Efektívne fungujúca sieť kvalitných zdravotníckych zariadení v meste	52	A.7.1.1	Analýza súčasného stavu poskytovania služieb v zdravotníckych zariadeniach
22	A.7.1		53	A.7.1.2	Dopadová štúdia o transformácii nemocnice s poliklinikou na mestskú nemocnicu s určitou špecializáciou s cieľom prilákať pacientov z celého Slovenska
23	A.7.2	Nové služby pre novú (zahraničnú) klientelu	54	A.7.2.1	Poskytovanie kvalitných zdravotných služieb za nižšiu cenu ako v EÚ
24	A.7.3	Vybudovanie wellnessu	55	A.7.3.1	Vybudovanie wellness centra
25	A.8.1	Zvýšenie environmentálneho vedomia obyvateľstva	56	A.8.1.1	Zvýšenie environmentálneho vedomia obyvateľstva
26	A.8.2	Skultúrnenie hradieb a chodníkov centra mesta	57	A.8.2.1	Oprava hradieb, chodníkov a ciest v centre mesta (aj Schiessplatz)
			58	A.8.2.2	Výsadba a údržba zelene v centre mesta a pri hradbách (aj Schiessplatz)
27	A.8.3	Rekultivácia skládky TKO Dlhé Stráže	59	A.8.3.1	Rekultivácia skládky TKO Dlhé Stráže
28	A.8.4	Zriadenie mestskej kompostárne	60	A.8.4.1	Zriadenie mestskej kompostárne
29	A.8.5	Separovaný zber	61	A.8.5.1	Separovaný zber
			62	A.9.1.1	Sledovanie a vyhodnocovanie stavu kriminality
30	A.9.1	Bezpečnosť a prevencia kriminality	63	A.9.1.2	Vytvorenie prjektu s názvom "Spoločne proti kriminalite"
			64	A.9.1.3	Zvýšenie personálo - technického vybavenia Mestskej polície

4.

PHSR-Levoča - **Stratégia rozvoja mesta Levoča** obsahuje popri vyššie uvedených zámeroch a opatreniach ďalšie, ešte detailnejšie úrovne realizačných krokov (t.j. každé opatrenie je prepracované v tabuľke s nasledovnou legendou: **Text/Popis** (rozumej opatrenia) – **Cieľ** – **Úlohy** – **Text/Popis** (rozumej úlohy) – **Garant** – **Spolupráca** – **Náklady na ľudské zdroje v Sk** – **Finančné a kapitálové výdavky v Sk** – **Náklady spolu v Sk** – **Zdroje** – **Termín**).

5.

Dokument navrhuje skupinu komplexných indikátorov dopadu a ich vzťah (+/-) k trvalo udržateľnému rozvoju sledovaného územia, ktoré budú môcť byť potenciálne využiteľné pri tvorbe programového rozpočtu.

Tabuľka 3: Zhrnutie kapitoly

	áno	Nie	Čiastočne
Existencia strategických dokumentov	x		
Existencia vízie		x	
Využitelnosť vízie pre projekt		x	
Existencia zámerov	x		
Využitelnosť zámerov pre projekt	x		
Existencia cieľov	x		
Využitelnosť cieľov pre projekt	x		
Existencia merateľných ukazovateľov			x
Využitelnosť merateľných ukazovateľov pre projekt			x

Rozpočtový proces² a zodpovednosti

Úlohy účastníkov rozpočtového procesu

1.

Popis úloh, právomocí a kompetencií jednotlivých aktérov rozpočtového procesu v podmienkach mesta Levoča - opätovne veľmi všeobecne - definuje najvyššia interná smernica mesta - Štatútu mesta Levoča (<http://www.levoca.sk/vzn/6--2007.pdf>). V hlave štvrtej - ORGÁNY MESTA, (čl.14. Úlohy mestského zastupiteľstva) definuje právomoc Mestského zastupiteľstva: „*schvaľovať rozpočet, jeho zmeny, kontrolu čerpania a schvaľovanie záverečného účtu mesta, rozhodovať o prijatí externých zdrojov financovania samosprávy*“. V čl.17. (Úlohy hlavného kontrolóra) definuje jeho kompetencie v oblastiach výkonu kontroly a preverovania, vypracovania odborných stanovísk a reportingových povinností. Ďalej čl.18. (Mestská rada) všeobecne definuje jej podiel na príprave rozpočtu a čl.19. popisuje postavenie Komisií mestského zastupiteľstva, medzi ktorými má z hľadiska rozpočtového procesu špecifické postavenie komisia finančná, ako: „*gesčný, poradný orgán pre otázky rozpočtu samosprávy*“.

2.

Úlohy účastníkov prípravy rozpočtu vo väčšej podrobnosti upravujú **Zásady rozpočtového hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami mesta Levoča** (ďalej iba Zásady). Predovšetkým §5 – definuje rozsah pôsobnosti jednotlivých „subjektov“ v rozpočtovom procese nasledovne:

- **Komisie MsZ** (sústreďuje výdavkové požiadavky externého prostredia MsÚ a posudzuje prínos jednotlivých položkových alokácií, odporúča Mestskej rade a zastupiteľstvu priority, navrhuje koncepčné riešenia problémov mesta)
- **Mestská rada** (ako 1. v poradí prerokováva návrh a zmeny rozpočtu podľa požiadaviek komisií)
- **Primátor mesta** (riadi a usmerňuje práce pri návrhu a zmenách rozpočtu)
- **Mestské zastupiteľstvo** (schvaľuje, kontroluje podľa § 12 z.369/90 Zb. a v súlade s čl.10. a 14. Štatútu mesta Levoča (<http://www.levoca.sk/vzn/6--2007.pdf>) má kompetenciu: *schvaľovať rozpočet, jeho zmeny, kontrolu čerpania a schvaľovanie záverečného účtu mesta, rozhodovať o prijatí externých zdrojov financovania samosprávy*

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

- o **Mestský úrad** (zabezpečuje organizačné a administratívne úkony súvisiace s rozpočtovými procesmi)

Všetci vyššie uvedení aktéri rozpočtového procesu musia ale rešpektovať priority, ktoré tento dokument definuje ako „dokončovanie rozostavaných stavieb a plnenie potrieb z predchádzajúceho roka“.

3.

Harmonogramu prípravy rozpočtu Mesta Levoča je každoročne schvaľovaný v rámci operatívnej porady primátora mesta. Ako príklad je uvedený tento časový plán prípravy rozpočtu pre rok 2008.

Úloha č.	Termín	Úloha	Zodp. pracovník
1.	31.8.2007	Rozposlanie rozpočtových formulárov v elektronickej podobe	
2.	28.9.2007	Predloženie vyplnených rozpočtových formulárov (bežné výdavky) a požiadaviek na kapitálový rozpočet príspevkových organizácií	
3.	28.9.2007	Predloženie návrhu rozpočtu školstva na základe výkonových ukazovateľov so zapracovaním špecifik jednotlivých zariadení	
4.	28.9.2007	Predloženie vyplnených mzdových rozpočtových formulárov za zamestnancov mesta	
5.	28.9.2007	Predloženie vyplnených rozpočtových formulárov na tovary a služby	
6.	28.9.2007	Predloženie návrhu príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu	
7.	28.9.2007	Predloženie návrhu investičných akcií na rok 2008	
8.	28.9.2007	Analýza príjmových možností mesta a zostavenie návrhu rozpočtu príjmov	
9.	12.10.2007	Zosumarizovanie a spracovanie jednotlivých formulárov a návrhov rozpočtu	
10.	19.10.2007	Predloženie vyrovnaného návrhu rozpočtu vedeniu mesta	
11.	9.11.2007	Predloženie návrhu rozpočtu na prejednanie do komisií MZ	
12.	3.12.2007	Zverejnenie návrhu rozpočtu Mesta Levoča na úradnej tabuli a na internetovej stránke mesta	
13.	11.12.2007	Predloženie návrhu rozpočtu mesta na prejednanie Mestskej rade v Levoči	
14.	20.12.2007	Predloženie návrhu rozpočtu Mesta na schválenie Mestskému zastupiteľstvu v Levoči	

3.1.

Z hľadiska časového harmonogramu **Zásady** definujú významné časové míľniky rozpočtového procesu. V súlade s §4, Finančné oddelenie, ako gestor rozpočtového procesu, predloží najneskôr do 31.8. bežného roka vedeniu mesta časový harmonogram jednotlivých krokov zostavovania rozpočtu na nasledujúci rok - rozpočtový kalendár. Jeho schválenie je možné považovať za každoročný oficiálny začiatok prípravy nového rozpočtu. V texte ďalej §4. definuje proces zostavovania konečnej verzie návrhu rozpočtu ako dvojstupňový proces:

- **do 30.9.** príslušného roka predložia orgány samosprávy, oddelenia MsÚ, príspevkové a rozpočtové organizácie zriadené mestom prvý návrh rozpočtu
- druhý návrh rozpočtu sa zostavuje na základe priorít komisií MsZ, požiadaviek občanov, právnických a fyzických osôb podnikateľov a z vlastných podnetov
- **najneskôr 31.10.** bežného roka Finančné oddelenie sumarizuje a predloží vedeniu mesta predbežný návrh rozpočtu na nasledujúci kalendárny rok

4.

K štandardom monitorovania a hodnotenia čerpania rozpočtu mesta Levoča za predošlé obdobie patria:

- polročné správy o čerpaní rozpočtu mesta
- výročné správy - Záverečný účet mesta, audit účtovnej závierky za účtovné obdobie roka, Rozbor hospodárenia mesta za uplynulý rok

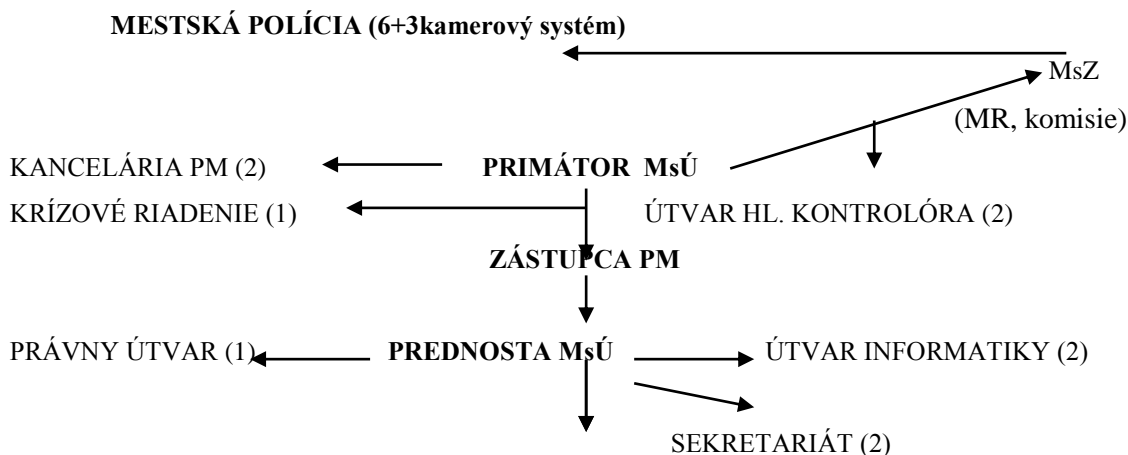
Vo všetkých uvedených spravodajských dokumentoch ide v prvom rade o ekonomicko-účtovnícke informácie. Písomný štandard monitorovania, resp. hodnotenia rozpočtového procesu z úrovne posudzovania výstupových, resp. výsledkových cieľov a ich prípadného dosahu na plnenie strategických dokumentov mesta nie sú súčasťou týchto dokumentov.

Tabuľka 4: Zhrnutie kapitoly

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

Organizačná štruktúra

Príspevkové, Rozpočtové organizácie mesta



- ❖ **ODDELENIE ORGANIZAČNÉ A VNÚTORNEJ PREVÁDZKY**
 - VED. ODDELENIA
 - PERSONALISTIKA A MZDY (2)
 - REG. OBYVATEĽSTVA A DOMOV, CENTRÁLNY PROTOKOL (3)
 - VNÚTORNÁ PREVÁDZKA (1)
 - INFORMÁCIE (2)
 - DORUČOVANIE (2)
 - UPRAŤOVANIE (2)
 - MATRIČNÝ ÚRAD (2)
- ❖ **ODDELENIE FINANČNÉ**
 - VED. ODDELENIA
 - ÚČTOVNÍCTVO (2)
 - ROZPOČTOVNÍCTVO (1)
 - DANE A POPLATKY (3)
 - POKLADŇA (2)
- ❖ **ODDELENIE SPRÁVY MESTSKÉHO MAJETKU**
 - VED. ODDELENIA
 - MAJETKOVOPRÁVNE VZŤAHY, BYTY A NEBYT. PRIESTORY (4)
 - DOMY, BYTY A NEBYT. PRIESTORY – PRENÁJOM (3)
- ❖ **ODDELENIE CESTOVNÉHO RUCHU A ROZVOJA MESTA**
 - VED. ODDELENIA
 - STRATEGICKÝ ROZVOJ (2)
 - PODNIKATEĽSKÁ ČINN., CESTOVNÝ RUCH, PROPAGÁCIA (1)
 - DOPRAVA + ÚDŽBA ÁUT (1)
 - INFORMAČNÁ KANCELÁRIA (2)
- ❖ **ODDELENIE ŠKOLSTVA, SOCIÁLNYCH VECÍ ZDRAVOTNÍCTVO A ŠKOLSKÝ ÚRAD**
 - VED. ODDELENIA
 - SOCIÁLNE VECI, ZDRAVOTNÍCTVO (2) + OPATROVATEĽKY, ZOS + SOH
 - DETSKÉ JASLE (1+4)
 - JEDÁLEŇ PRE DÔCHODCOV (1+4)
 - STREDISKO SLUŽIEB ŠKOLE (3)
 - ŠKOLSKÝ ÚRAD (2)
- ❖ **ODDELENIE INVEŠTIČNEJ ČINNOSTI, ÚZEMNÉHO PLÁNOVANIA, ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA A STAVEBNÝ ÚRAD**
 - VED. ODDELENIA
 - INVEŠTIČNÁ ČINNOSŤ (4)
 - ÚZEMNÉ PLÁNOVANIE (1)
 - ŽIVOTNÉ PROSTREDIE (1)
 - VEREJNÉ OBSTARÁVANIE (1)

- ŠFRB (1)
- STAVEBNÝ ÚRAD (2)

Rozpočtové organizácie:

- ❖ Základná škola Štefana Kluberta (<http://klubert.edupage.org/>)
- ❖ Základná škola Jána Francisciho (www.zsfranlv.edu.sk)
- ❖ Základná škola Gašpara Haina (www.zsghle.sk)
- ❖ Základná umelecká škola (zuslevoca@vmnet.sk)
- ❖ Materská škola Jána Francisciho (zdravko@stonline.sk)
- ❖ Materská škola Gašpara Haina (msghaina@vmnet.sk)
- ❖ Materská škola Gustáva Hermana (msghermana@vmnet.sk)
- ❖ Materská škola Predmestie (ms.le@stonline.sk)
- ❖ Materská škola Železničný riadok (ms.valentova@vmnet.sk)
- ❖ Materská škola Levočské Lúky (mslevoca@stonline.sk)
- ❖ Centrum voľného času OLYMP (cvcolymp@stonline.sk)

Príspevkové organizácie mesta Levoča:

- ❖ Správa účelových zariadení mesta Levoča, (<http://suz.levoca.sk/index.html>)
- ❖ Mestské kultúrne stredisko mesta Levoča,
- ❖ Levočské technické služby mesta Levoča,

Organizácie založené mestom Levoča:

- ❖ Lesy Mesta Levoča spol. s. r.o.
- ❖ Stavebná prevádzkareň, spol. s.r.o. Levoča

Členské podiely mesta Levoča, akcie v tretích osobách:

- ❖ Podtatranská vodárenská spoločnosť a.s. www.pvskas.sk
- ❖ Nemocnica s poliklinikou mesta Levoča, a.s

Záver a plán práce

AD.1: Existencia regulačného rámca, rozpočtový proces a zodpovednosť

1.

Regulačný rámec v podmienkach samosprávy Levoča existuje. Je definovaný v rámci tlačených dokumentov - formálnych regulačných nástrojov života samosprávy. Ide predovšetkým o **Zásady rozpočtového hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami mesta Levoča** a **Časový harmonogram** jednotlivých krokov zostavovania a schvaľovacieho procesu rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok (rozpočtový kalendár). Ako významný sa javí dokument (zatiaľ iba študijný materiál) **Rozpočtový proces – Zásady a princípy zostavenia rozpočtu mesta Levoča**. Je vypracovaný Finančným oddelením, - gestorom rozpočtového procesu a upriamuje pozornosť samosprávy aj na metodiku programového rozpočtovania. Ako jedno z mála konkrétnych odporúčaní dokumentu pre mesto Levoča je návrh implementácie hybridného rozpočtovania, konkrétne kombináciu položkového a výkonového rozpočtovania. Je možné povedať, že zapojenie mesta Levoča do projektu prichádza v najvhodnejšom čase. Z vyššie uvedeného dôvodu odporúčame:

- prerušiť práce na príprave tohto dokumentu s odporúčaniami pre nové definovanie vzťahov a kompetencií v rozpočtových procesoch v meste Levoča
- aktívne vstúpiť do realizácie projektu
- a k dopracovaniu dokumentu **Rozpočtový proces – Zásady a princípy zostavenia rozpočtu mesta Levoča** pristúpiť po skončení projektu.

V roku 2009 – v nadväznosti na nové skúsenosti s rozpočtovaním v režime programového rozpočtovania – bude jednoduchšie pre zostavovateľa informačný záber takéhoto dokumentu na otázky, ktoré sú pre pracovníkov MsÚ skutočne potrebné. Finančnému oddeleniu ako gestorovi rozpočtovo-úctovnej agendy v meste sa navyše budú jednoduchšie identifikovať aj prípadné nevyhnutné novelizácie už platných finančno-majetkových smerníc.

AD.2.: Strategický rozmer v rozpočtovom procese

1.

Pre implementáciu projektu je kľúčovým strategickým dokumentom PHSR-Levoča. PHSR-Levoča - **Stratégia rozvoja mesta Levoča**. Prepracovanosť PHSR-Levoča až na úroveň pomenovania operatívnych úloh (v texte nazývaných ako projekty), ako aj minimálne tri jeho aktualizácie, ktoré sú prístupné na web-stránke mesta

<http://www.levoca.sk/strategia/Aktualizacia%20PHSR-LEVOČA.doc>, - z III/2006, III/2007, VII/2007 naznačujú, že samospráva mesta Levoča s týmto dokumentom aktívne pracuje.

2.1.

Je potrebné preskúmať, či množstvo operatívnych úloh a cieľov obsiahnutých v PHSR-Levoča a ich vysoká detailnosť, nepredstavuje – v konečnom dôsledku – sama sebe bremeno nevyhnutnosti neustáleho množstva aktualizácií. Je totiž zrejmé, že mesto musí reagovať v súčasnosti aj na nové výzvy, ktoré v čase prípravy PHSR-Levoča neboli neznáme.

2.2.

Keďže garantom plnenia úloh je v PHSR-Levoča „mesto Levoča“, otvorenou ostáva otázka, ktorá úroveň pracovníkov MsÚ s dokumentom pracuje – t.j. či prioritizovanie verzus potlačenie tej-ktorej konkrétnej úlohy vychádza od gesčných oddelení MsÚ, alebo sú to rozhodnutia vedenia mesta. Identifikovanie pracovníkov MsÚ, ktorí realizujú monitoring implementácie a navrhujú aktualizácie PHSR-Levoča je potrebné aj z dôvodu zadenovania merateľných ukazovateľov, ako prvkov programovej štruktúry rozpočtu.

ZÁVER:

Pristúpiť k realizácii jednotlivých krokov v súlade s harmonogramom schváleného projektu.

Príloha 1 - zoznam odkazov na webe

<http://www.levoca.sk/> - Oficiálna web stránka mesta Levoča

<http://www.levoca.sk/vzn/6--2007.pdf> -Štatút mesta Levoča

<http://www.levoca.sk/images/Organ-štruktúra-mesto.pdf> - Organizačná štruktúra MsÚ

http://www.levoca.sk/txt/Príloha_k_OP_náplne.doc - Príloha č. 1 K organizačnému poriadku MsÚ

v Levoči - Náplne činností oddelení mestského úradu

1. Strategické dokumenty:

<http://www.levoca.sk/strategia/levoca%20v%20cislach.pdf> „*Levoča v číslach – 2002*“ (VI/2003)

http://www.levoca.sk/strategia/LEVOCA_profil_mesta_2004.pdf „*Levoča – profil mesta*“ (2004)

<http://www.levoca.sk/strategia/Správa%20Levoča.doc> „*Prieskum obyvateľov Levoče z hľadiska rozvoja mesta*“ (VIII/2004)

<http://www.levoca.sk/strategia/PHSR-LEVOČA.doc> „*Program hospodárskeho a sociálneho rozvoja mesta Levoča - Stratégiu rozvoja mesta Levoča*“ (2006)

Príloha 2 – kontakty na účastníkov projektu za mesto Levoča

Útvar	Zamestnanci (mená)	Vedúci útvaru (meno)	Telefón	Mobil	Email
Primátor mesta	Sloboda Rastislav, Ing.	Miroslav Vilkovský, Ing.	053/451 2467		primator@levoca.sk , msu.sloboda@levoca.sk
Zástupca primátora		Lubomír Vira, PhDr.	053/451 2467		
Prednosta mestského úradu	Dagmar Spišská, Mgr., Ivana Kellnerová, .	Ladislav Gajdoš, Mgr.	053/451 2467		msu.gajdos@levoca.sk
Útvar hlavného kontrolóra	Zahurancová Anežka	Šefčík Štefan, Ing	053/451 2467		msu.sefcik@levoca.sk
Mestská polícia	Horbaľ Rastislav, Jendričák Róbert , Petruška Peter, Sapara Marek, Toporcer Jozef	Hromjak Peter, Ing.	053/451 0650, 053/4512467		mestskapolicia@levoca.sk
Útvar informatiky	Andrej Koršňák	Tarajčák Vladimír, Ing.	053/451 4001		informatik@levoca.sk

<p>Oddelenie organizačné a vnútornej prevádzky, Matričný úrad</p>	<p>Bednárová Anna, Bujňáková Daniela, Gnotová Dana, Krajňáková Darina, Bc., Kyselová Anna, Lisoňová Gabriela, Mgr., Mačugová Ľubomíra, Mrúzová Irena, Ondrušová Eva, Šimová Viera, Šuhajová Anna, Terpáková Edita</p>	<p>Lisoňová Gabriela, Mgr.</p>	<p>053/451 4014</p>		<p>msu.lisonova@levoca.sk</p>
<p>Oddelenie finančné</p>	<p>Dzurillová Mária, Homolová Mária, Kamenický Ľuboš, Bc., Klemová Mária, Ing. Spišáková Anna, Šurcová Mária, Tomičková Františka</p>	<p>Kellerová Mariana, Ing.</p>	<p>053/451 4001</p>		<p>msu.kellerova@levoca.sk</p>
<p>Oddelenie správy mestského majetku</p>	<p>Tkáčová Adriana, Mgr., Belková Anna, Bušta Ladislav, Combová Emília, Gajdoš Roman, Matalíková Eva</p>	<p>Budziňáková Lýdia, JUDr.</p>	<p>053/451 4001</p>		<p>msu.budzinakova@levoca.sk</p>

<p>Oddelenie školstva, soc. vecí, zdravotníctva a školský úrad</p>	<p>Bineková Anna , Suchý Dušan, Mgr., Šefčíková Dana</p> <p>Detské jasle:</p> <p>Grumelová Oľga, Pitoňáková Viera, Polláková Helena, Šutá Beáta</p> <p>Jedáleň pre dôchodcov:</p> <p>Falaštová Mária, Kochišová Jana, Kraviansky Rastislav. Lojková Miriam, Slodičáková Mária</p> <p>Opatrovateľská služba:</p> <p>Dubecká Viera, Dzurňáková Patrícia, Gadušová Anastázia, Grigerová Oľga, Harenčárová Jana, Hlavatá Alena, Holotňáková Svetlana,</p>	<p>Kučka Nikolaj, Mgr.</p>	<p>053/451 4014,</p>		<p>msu.kucka@levoca.sk</p>
--	--	--	----------------------	--	---

	<p>Hricová Michaela, Hriňáková Darina, Kašperová Anna, Klimová Zuzana, Kokavcová Eva, Lorková Terézia, Michalčíková Iveta, Michalíková Dorota, Oravcová Zuzana, Petkáčová Jozefína, Pľutová Magdaléna, Repaská Anna, Suláková Mária, Voščeková Tatianam, Olejárová Gabriela, Bc.</p> <p>Stredisko služieb škole:</p> <p>Neupaver Pavol, Chlopko Jozef, Bašta Pavel,</p>				
<p>Odd. investičnej činnosti, územného plánovania, ŽP a stavebný úrad</p>	<p>Širicová Mária, Ing., Derner Gabriel , Kochanová Štefánia, Macejková Anna, Zubaľová Marcela, Ing.,</p>	<p>Pitoráková Alžbeta, Ing.</p>	<p>053/451 2436</p>		<p>msu.pitorakova@levoca.sk</p>

	Antalová Jarmila, Dublan Jozef, Ing, Jablonovský Miroslav, František Hámor, Ing, Labuda Ľubomír				
Oddelenie cestovného ruchu a rozvoja mesta	Kašper Michal, Lazorová Anna, Jánošík Róbert, Ing	Dunčko Ivan, Ing.	053/451 2436		msu.duncko@levoca.sk
Informačná kancelária	Hudáková Gabriela Bc. Kristeková Dana	Hudáková Gabriela Bc.	053/451 3763		ikle@levoca.sk
Právny útvar		Hricíková Marta, JUDr.	053/451 4001		msu.hricikova@levoca.sk