

## Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2014

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.)

p r e d k l a d á m

**odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2014:**

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2014 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2016 a návrhu rozpočtu na rok 2014, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

### A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 a návrhu rozpočtu obce na rok 2014 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z dvoch hľadísk:

#### 1. **Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**

##### 1.1. **Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so **zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.** a **zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.**

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia **zákonov:**

- **č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady** v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len VZN).
- **č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.**, na základe ktorého v súlade s § 3 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 65,4 %.
- **č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.** a ostatné súvisiace právne normy.

##### 1.2. **Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s **všeobecne záväznými nariadeniami obce :VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady**

### 1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom : *na úradnej tabuľi obce 20. 02. 2014* v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením **v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.**

### 2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie **v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.,** ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný **v súlade s - Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 - 2015 č. MF/7899/2012-411** vydanéj v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. (Finančný spravodajca č. 4/2012)

### 3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2014-2016 už obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch obce, čím sa podstatne zvýši informačná hodnota tohto dokumentu a súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou **konfrontovať plány obce so skutočnosťou**, t.j. prezentovať v rozpočte **ciele** (výkonnosť samosprávy) a **monitorovať ich dosahovanie**. Programový rozpočet bol predložený.

## B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2014 – 2016, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 – 2016 a z vývoja hospodárenia *obce* v roku 2013 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

## C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. v členení podľa §9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2014,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2015,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2016.

Viacročný rozpočet na roky 2014 – 2016 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2014 – 2016 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. vnútorne členený na:

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

Vo viacročnom rozpočte na roky 2014 – 2016 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Návrh rozpočtu príjmov bol zverejnený a na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“) predložený podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky a podpoložky.

Návrh rozpočtu výdavkov bol zverejnený a na schválenie predložený podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie, položky a podpoložky a podľa zdroja.

#### **D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU**

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 a návrh rozpočtu obce na rok 2014:

##### **Rozpočet celkom:**

Rozpočtové roky	2014	2015	2016
Príjmy celkom	261.153	261.153	261.153
Výdavky celkom	261.153	261.153	261.153
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0

v členení:

##### **Bežný rozpočet:**

Rozpočtové roky	2014	2015	2016
Bežné príjmy obec	258.553	258.553	258.553
Bežné výdavky obec	258.003	258.003	258.003
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	550	550	550

##### **Kapitálový rozpočet:**

Rozpočtové roky	2014	2015	2016
Kapitálové príjmy obec	0	0	0
Kapitálové výdavky obec	0	0	0
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0

##### **Finančné operácie:**

Rozpočtové roky	2014	2015	2016
Príjmové finančné operácie obec	2.600	2.600	2.600
Výdavkové finančné operácie celkom	3.150	3.150	3.150
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 550	- 550	- 550
Celkový rozpočet vyrovnaný	0	0	0

## ROZPOČET PRÍJMOV

### Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2012-2016

v €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	238.100	507.491
2013	243.972	309.966
2014	261.153	X
2015	261.153	X
2016	261.153	X

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2012 – 2016.

### 1. BEŽNÉ PRÍJMY

#### 1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2012-2016

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	154.564	306.664
2013	144.642	166.803
2014	166.554	X
2015	166.554	X
2016	166.554	X

**1.1.1. Daňové príjmy** tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu.

Najväčší podiel na náraste daňových príjmov má **výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu:**

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	129.902	131.088
2013	125.000	143.961
2014	143.900	X
2015	143.900	X
2016	143.900	X

Rozpočtovanie týchto príjmov nie je problematické; výnos dane je stanovený zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja **dane z nehnuteľnosti:**

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	18.135	15.466
2013	14.350	16.940
2014	16.700	X

2015	16.700	X
2016	16.700	X

Najproblematickejšie je rozpočtovať poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:  
v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	4.687	3.891
2013	3.850	4.333
2014	4.400	X
2015	4.400	X
2016	4.400	X

- v roku 2013 bol výber týchto poplatkov oproti rozpočtu zvýšený z dôvodu výberu nedoplatkov,

**1.2. Nedaňové príjmy** sú tvorené príjmami z podnikania, vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	6.376	9.800
2013	6.678	11.593
2014	7.288	X
2015	7.288	X
2016	7.288	X

(t.j. príjmom z prenájmu pozemkov, budov, nebytových priestorov, strojov, prístrojov a zariadení, ktoré sú plánované v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv, príjmy z administratívnych poplatkov, príjmom z bowlingu). **Nárast** bol spôsobený práve zavedením prevádzky bowlingu a príjmami z dobropisov a vratiek. Príjmy z baru sa nerozpočtujú.

### 1.3. Dotácie a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované obci z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, s ďalšími dotáciami zo ŠR a účelovými dotáciami z rozpočtov obcí v celkovej rozpočtovanej výške 84.711,- € ( ZŠ, SZNP, VPO, osobitný príjemca, REGOB, MŠ predškolačky, CO, strava a školské pomôcky hmotná núdza. )

## 2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2012-2016

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2012	-	237.103
2013	300	6.338
2014	0	X
2015	0	X
2016	0	X

Na rok 2014 obec nerozpočtuje kapitálové príjmy.

## ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2012-2016

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
-----	-------------------	------------------------------

2012	238.100		497.663
2013	243.972		299.021
2014	261.153	X	
2015	261.153	X	
2016	261.153	X	

## 1. BEŽNÉ VÝDAVKY

### Vývoj bežných výdavkov za roky 2012-2016

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	229.022	238.824
2013	229.318	274.674
2014	258.003	X
2015	258.003	X
2016	258.003	X

### 1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

#### 1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2012-2016

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	141.408	153.524
2013	151.520	183.162
2014	176.867	X
2015	176.867	X
2016	176.867	X

- nárast oproti predchádzajúcemu z dôvodu projektu povodňové opatrenia

#### 1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2012-2016

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	87.614	81.794
2013	77.798	90.304
2014	81.136	X
2015	81.136	X
2016	81.136	X

### 1.2. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA FUNKČNEJ KLASIFIKÁCIE

V návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2014 podľa funkčnej klasifikácie, t.j. podľa jednotlivých odvetví sa uvažuje zhruba s výdavkami na úrovni roka 2013 na všetkých oddieloch.

## 2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

### Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2012-2016

v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť kapitálových výdavkov
2012	9.078	12.078
2013	11.054	10.261
2014	0	X
2015	0	X
2016	0	X

## E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 a návrh rozpočtu obce na rok 2014 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v obci spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## **ZÁVER**

**Odporúčam** – obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu schváliť



Ing. Monika Huďáčková  
hlavný kontrolór obce Brezina

V Brezine, dňa 25. 2. 2014