

Stanovisko

hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2016–2018 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2016

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 2016 – 2018 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2016:

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2016 – 2018 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2016 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018 a návrhu rozpočtu na rok 2016, 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 2016 – 2018 a návrhu rozpočtu obce na rok 2016 (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** .

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom (*na úradnej tabuli obce a webovej stránke obce*) 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 2016 až 2018 MF/008154/2015-411** vydanéj v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. (Finančný spravodajca č. 4/2015)

B. Východiská tvorby návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2016 – 2018, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 – 2018 a z vývoja hospodárenia *obce* v roku 2014 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 a v súlade so zákonom 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. v členení podľa §4 ods. 6 citovaného zákona. Rozpočet tvorí:

- a) viacročný rozpočet na roky 2016-2018
- b) údaje schváleného rozpočtu na rok 2015
- c) očakávaná skutočnosť roku 2015
- d) údaje o skutočnom plnení roky 2014 a 2013

Viacročný rozpočet na roky 2016 – 2018 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 2016 – 2018 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:

1. bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
2. kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
3. finančné operácie, ktoré:
 - vykonávajú prevody z peňažných fondov *obce*,
 - realizujú s návratné zdroje financovania a ich splácanie,
 - poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu *obce* a ich splátky,

Vo viacročnom rozpočte na roky 2016 – 2018 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.

D. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu *obce* na roky 2016 – 2018 a návrhu rozpočtu *obce* na rok 2016:

Rozpočet celkom v €

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	949 439,00	935 668,00	935 708,00
Výdavky celkom	949 439,00	935 668,00	935 708,00
Hospodárenie <i>obce</i>: prebytok, – schodok	0,00	0,00	0,00

Rozpočet bežný v €

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
bežné príjmy	932 097,00	935 668,00	935 708,00
bežné výdavky	910 487,00	889 358,00	889 398,00
Hospodárenie <i>obce</i>: prebytok, – schodok	21 610,00	46 310,00	46 310,00

Rozpočet kapitálový v €

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00
kapitálové výdavky	25 642,00	33 000,00	33 000,00
Hospodárenie obce: prebytok, – schodok	-25 642,00	-33 000,00	-33 000,00

Finančné operácie v €

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
príjmové finančné operácie	17 342,00	0,00	0,00
výdavkové finančné operácie	13 310,00	13 310,00	13 310,00
Hospodárenie obce: prebytok, – schodok	4 032,00	-13 310,00	-13 310,00

Rozpočet je zostavený ako vyrovnaný, pričom na bežnom rozpočte je úspora, ktorá slúži na vykrytie straty kapitálového a finančného rozpočtu - splátka úverov.

Rozpočet príjmov

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2013-2018 v €

Rok	Príjem celkom	
	rozpočet	skutočnosť
2013	882 411,00	878 773,30
2014	1 168 139,36	1 187 417,66
2015	1 008 447,00	0,00
2016	949 439,00	0,00
2017	935 668,00	0,00
2018	935 708,00	0,00

Daňové príjmy tvoria najvýznamnejšiu zložku rozpočtu.

Rok	Daňové príjmy	
	rozpočet	skutočnosť
2013	317 445,00	314 605,82
2014	337 240,00	335 828,48
2015	385 498,00	0,00
2016	392 735,00	0,00
2017	403 505,00	0,00
2018	403 545,00	0,00

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

Rozpočtovanie týchto príjmov by nemalo byť problematické; výnos dane je stanovený zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Vychádzalo sa z **východiskové štatistické údaje a podiel obcí na výnose DPFO pre rok 2016.**

Rok	Výnos dane z príjmov-podielová daň	
	rozpočet	skutočnosť
2013	274 950,00	272 763,77
2014	291 665,00	291 664,67
2015	338 018,00	0,00
2016	349 230,00	0,00
2017	360 000,00	0,00
2018	360 000,00	0,00

Rok	Daň z majetku - nehnuteľnosti	
	rozpočet	skutočnosť
2013	29 955,00	29 484,63
2014	32 055,00	31 135,04
2015	33 900,00	0,00
2016	29 955,00	0,00
2017	29 955,00	0,00
2018	29 995,00	0,00

Rok	Ostatné dane	
	rozpočet	skutočnosť
2013	12 540,00	12 357,42
2014	13 520,00	13 028,77
2015	13 520,00	0,00
2016	13 520,00	0,00
2017	13 520,00	0,00

Rok	Nedaňové príjmy	
	rozpočet	skutočnosť
2013	46 814,00	46 077,02
2014	59 785,00	56 137,68
2015	71 994,00	0,00
2016	40 500,00	0,00
2017	38 250,00	0,00
2018	38 250,00	0,00

V roku 2015 v nedaňových príjmoch je vrátka úhrady kúpa kaštieľ 15 000 €

Rok	Transfery a granty- dotácie bežné a kapitálové	
	rozpočet	skutočnosť
2013	501 187,00	501 185,00
2014	773 082,36	759 724,42
2015	547 191,00	0,00
2016	498 862,00	0,00

2017	493 913,00	0,00
2018	493 913,00	0,00

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2013 – 2018

Rok	Kapitálové príjmy	
	rozpočet	skutočnosť
2013	190,00	190,20
2014	243 167,36	243 160,01
2015	1501	0
2016	0,00	0,00
2017	0,00	0,00
2018	0,00	0,00

Vývoj finančných operácií za roky 2013 – 2018

Rok	Finančné operácie	
	rozpočet	skutočnosť
2013	7 580,00	7 580,00
2014	34 634,00	34 634,43
2015	3 763,00	0,00
2016	17 342,00	0,00
2017	0,00	0,00
2018	0,00	0,00

Zatiaľ nie sú známe investičné projekty, nové akcie sa budú dopĺňať po podpísaní zmluvy. Rada by som upozornila na uvážlivý prístup k uzatváraniu záväzkových vzťahov v oblasti kapitálových výdavkov, povinnosť dodržiavať zákon 502/2001 Z. z., spracovať harmonogram čerpania kapitálových výdavkov v súlade s plnením kapitálových príjmov a tvorbu rezervného fondu.

Rozpočet výdavkov

Vývoj výdajovej časti rozpočtu za roky 2013-2018 v €

Rok		Výdavky celkom	
		rozpočet	skutočnosť
2013	obec	460 722,00	294 428,44
	RO	521 858,00	518 858,55
2014	obec	652 338,36	630 676,59
	RO	539 275,48	542 877,01
2015	obec	439 485,00	0,00
	RO	540 977,00	0,00
2016	obec	414 967,00	0,00
	RO	534 472,00	0,00
2017	obec	401 196,00	0,00
	RO	534 472,00	0,00
2018	obec	401 236,00	0,00

	RO	534 472,00	0,00
--	----	------------	------

Výdavky sa účtujú a sledujú podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Bežné výdavky			
Rok	01.1.1	Obec - výdavky verejnej správy	
		rozpočet	skutočnosť
2013		148 056,00	143 858,87
2014		143 490,00	133 601,39
2015		148 813,00	0,00
2016		172 021,00	0,00
2017		163 273,00	0,00
2018		179 824,00	0,00
Rok	01.2.0 01.7.0	Finančná a rozpočtová oblasť	
		rozpočet	skutočnosť
2013		10 800,00	10 098,46
2014		6 600,00	5 812,25
2015		3 900,00	0,00
2016		3 950,00	0,00
2017		3 900,00	0,00
2018		3 900,00	0,00
Rok	01.3.0	Iné všeobecné služby - matrika KZ 111	
		rozpočet	skutočnosť
2013		2 818,00	2 817,60
2014		2 869,00	2 869,09
2015		2 933,00	0,00
2016		2 933,00	0,00
2017		2 933,00	0,00
2018		2 933,00	0,00
Tieto náklady sú prenesené kompetencie hradené zo ŠR			
Rok	01.6.0	Voľby, referendum KZ 111	
		rozpočet	skutočnosť
2013		689	689,47
2014		3 643,00	3 641,02
2015		0,00	0,00
2016		0,00	0,00
2017		0,00	0,00
2018		0,00	0,00
Náklady na voľby sú hradené zo ŠR			
Rok	02.2.0	Civilná obrana KZ 111	
		rozpočet	skutočnosť
2013		55,00	54,00
2014		55,00	0,00
2015		55,00	0,00

2016		55,00	
2017		55,00	
2018		55,00	0,00
Refundácia mzdy je hrazená zo ŠR			
Rok	03.2.0	Ochrana pred požiarimi	
		rozpočet	skutočnosť
2013		4 472,00	4 278,82
2014		2 781,00	2 624,09
2015		2 680,00	0,00
2016		2 900,00	0,00
2017		3 400,00	0,00
2018		3 400,00	0,00
Rok	04.5.1	Cestná doprava - miestne komunikácie	
		rozpočet	skutočnosť
2013		2 475,00	2 446,34
2014		1 770,00	1 652,00
2015		16 500,00	0,00
2016		6 050,00	0,00
2017		1 550,00	0,00
2018		1 550,00	0,00
Dotácia zo ŠR na			
Rok	04.7.4	Viacúčelové rozvojové projekty - chránené dielne	
		rozpočet	skutočnosť
2013		14 371,00	14 328,61
2014		15 703,00	15 003,03
2015		0,00	0,00
2016		0,00	0,00
2017		0,00	0,00
2018		0,00	0,00
Časť nákladov je z dotácie :		2013 skutočnosť 6 564,59	
		2014 skutočnosť 7 118,44	
Rok	05.1.0	Nakladanie s odpadmi	
		rozpočet	skutočnosť
2013		14 940,00	14 496,03
2014		16 090,00	14 901,44
2015		16 140,00	0,00
2016		14 840,00	0,00
2017		14 840,00	0,00
2018		14 840,00	0,00
Rok	05.4.0	Ochrana prírody a krajiny - protipovodňové opatrenia	
		rozpočet	skutočnosť
2013		0,00	0,00
2014		0,00	0,00
2015		0,00	0,00
2016		0,00	0,00

2017		0,00	0,00
2018		0,00	0,00
Rok	06.2.0	Rozvoj obcí	
		rozpočet	skutočnosť
2013		5 100,00	4 818,67
2014		0,00	0,00
2015		26 573,00	0,00
2016		2 408,00	0,00
2017		0,00	0,00
2018		0,00	0,00
Rok	06.4.0	Verejné osvetlenie	
		rozpočet	skutočnosť
2013		2 950,00	2 884,69
2014		3 000,00	2 757,73
2015		2 500,00	0,00
2016		2 500,00	0,00
2017		2 700,00	0,00
2018		2 700,00	0,00
Rok	08.1.0	Rekreačné a športové služby	
		rozpočet	skutočnosť
2013		7 680,00	7 547,02
2014		9 850,00	9 561,65
2015		15 710,00	0,00
2016		9 440,00	0,00
2017		9 240,00	0,00
2018		9 240,00	0,00
Rok	08.2.0	Kultúrne služby, knižnica	
		rozpočet	skutočnosť
2013		6 370,00	5 803,57
2014		9 300,00	8 425,91
2015		7 600,00	0,00
2016		6 800,00	0,00
2017		7 300,00	0,00
2018		7 300,00	0,00
Rok	08.3.0	Vysielacie a vydavateľské služby - miestny rozhlas	
		rozpočet	skutočnosť
2013		258	256,46
2014		258	256,46
2015		278,00	0,00
2016		258,00	0,00
2017		258,00	0,00
2018		258,00	0,00
Rok	08.4.0	Náboženské a iné spoločenské služby	
		rozpočet	skutočnosť

2013		705	587,79
2014		665	521,9
2015		1 515,00	0,00
2016		4 841,00	0,00
2017		1 810,00	0,00
2018		1 810,00	0,00
Rok	09.1.1.1	Predškolská výchova	
		rozpočet	skutočnosť
2013		60 155,00	59 575,75
2014		70 642,00	68 963,43
2015		78 114,00	0,00
2016		76 617,00	0,00
2017		75 217,00	0,00
2018		73 477,00	0,00
Rok	09.1.2	Základné vzdelanie	
		rozpočet	skutočnosť
2013		459 073,00	456 074,14
2014		478 486,00	482 087,06
2015		479 475,00	0,00
2016		472 570,00	0,00
2017		472 570,00	0,00
2018		472 570,00	0,00
ZŠ dotačné peniaze zo štátneho rozpočtu			
Rok	09.5.	Zariadenia pre záujmové vzdelanie - školský klub	
		rozpočet	skutočnosť
2013		19 841,00	19 840,48
2014		27 297,48	27 298,39
2015		29 397,00	0,00
2016		29 397,00	0,00
2017		29 397,00	0,00
2018		29 397,00	0,00
Rok	09.6.0	Školské stravovanie ZŠ	
		rozpočet	skutočnosť
2013		31 551,00	31 550,36
2014		33 492,00	33 491,56
2015		31 215,00	0,00
2016		32 105,00	0,00
2017		32 105,00	0,00
2018		32 105,00	0,00
Rok	09.6.0.1	Školské stravovanie MŠ	
		rozpočet	skutočnosť
2013		12 640,00	12 373,80
2014		18 551,00	15 201,41
2015		13 439,00	0,00
2016		14 065,00	0,00

2017		13 965,00	0,00
2018		13 915,00	0,00
Rok	10.2.0	Ďalšie sociálne služby - staroba	
		rozpočet	skutočnosť
2013		1 800,00	1 723,58
2014		2 660,00	2 662,72
2015		1 600,00	0,00
2016		1 600,00	0,00
2017		1 500,00	0,00
2018		1 500,00	0,00
Rok	10.4.0	Rodina a deti	
		rozpočet	skutočnosť
2013		0,00	0,00
2014		0,00	0,00
2015		447,00	0,00
2016		0,00	0,00
2017		0,00	0,00
		0,00	0,00
Rok	10.5.0	Nezamestnanosť	
		rozpočet	skutočnosť
2013		15 370,00	15 159,60
2014		15 550,00	14 675,84
2015		13 598,00	0,00
2016		14 840,00	
2017		11 520,00	
2018		11 520,00	0,00
Časť nákladov je z dotácie ESF :			2013 skutočnosť 1 139,50
			2014 skutočnosť 1 252,30
Rok	10.7.0	Sociálna pomoc občanom v hmotnej núdzi, TSP	
		rozpočet	skutočnosť
2013		11 839,00	11 524,81
2014		9 927,00	8 756,33
2015		13 944,00	0,00
2016		15 204,00	0,00
2017		15 204,00	0,00
2018		15 204,00	0,00
Časť nákladov HN ja hradená zo ŠR a ESF :			2013 skutočnosť 9 114,57
			2014 skutočnosť 7 547,71

Rok		Kapitálové výdavky	
		rozpočet	skutočnosť
2013		8 458,00	8 456,92
2014		33 634,00	33 633,46

2015		39 213,00	0,00
2016		25 642,00	0,00
2017		33 000,00	0,00
2018		33 000,00	0,00

Rok	Finančné operácie	
	rozpočet	skutočnosť
2013	13 580,00	13 578,58
2014	278 700,36	278 707,60
2015	13 310,00	0,00
2016	13 310,00	0,00
2017	13 310,00	0,00
2018	13 310,00	0,00

E. Zhrnutie

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2016 – 2018 a návrh rozpočtu obce na rok 2015 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 sprístupnený 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**

Terézia Miháliková,
kontrolór obce Kurima

V Kurime dňa 07.12.2015