

**Stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2012 – 2014
a k návrhu rozpočtu obce na rok 2012**

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 2012 – 2014 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2012:

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2012 – 2014 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2012 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 a návrhu rozpočtu na rok 2012, 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 2012 – 2014 a návrhu rozpočtu obce na rok 2012 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z troch 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.
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p.
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce Kľačno (ďalej len „VZN“):

- VZN č. 1/2011 o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľnosti
- VZN č. 2/2011 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN č. 3/2011 Trhový poriadok obce

- Dodatok č. 1 k VZN obce Kľačno o miestnych daniach č. 4/2008 o podmienkach určovania a vyberania miestnych daní na území obce
- VZN č. 3/2009, ktorým sa upravujú podmienky na poskytovanie sociálnych služieb v obci Kľačno
- VZN č. 2/2008 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v MŠ zriadenej obcou Kľačno

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom - na úradnej tabuli obce Kľačno 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 Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 (č. MF/008978/2006-421), opatrenia z 23. apríla 2008 (č. MF/009212/2008-421), opatrenia z 20. mája 2010 (č. MF/011928/2010-421), opatrenia z 18. augusta 2010 (č. MF/021218/2010-421) a opatrenia z 29. októbra 2010 (č. MF/025825/2010-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 č. MF/008083/2011-411 (zverejnenej vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2011).

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2012-2014 neobsahuje údaje o zámeroch a cieľoch obce, čím sa znižuje informačná hodnota tohto dokumentu z dôvodu nemožnosti konfrontovať plány obce so skutočnosťou.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2012 – 2014, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 – 2014 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2011 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 obce na príslušný rozpočtový rok – **rok 2012**,

- b) rozpočet obce na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - **rok 2013**,
 c) rozpočet obce na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – **rok 2014**.

Viacročný rozpočet na roky 2012 – 2014 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 2012 – 2014 je v súlade s § 10 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 2012 – 2014 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 2012 – 2014 a návrh rozpočtu obce na rok 2012:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Príjmy celkom	280 914,-	288 859,-	299 392,-
Výdavky celkom	275 914,-	283 851,-	294 303,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	5 000,-	5 008,-	5 089,-

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Bežné príjmy celkom	275 914,-	283 859,-	294 392,-
Bežné výdavky celkom	275 914,-	283 851,-	294 303,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	8,-	89,-

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Kapitálové príjmy celkom	5 000,-	5 000,-	5 000,-
Kapitálové výdavky celkom			
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	5 000,-	5 000,-	5 000,-

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Príjmové fin. operácie celkom			
Výdavkové fin. operácie celkom			
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu			

ROZPOČET PRÍJMOV**1. BEŽNÉ PRÍJMY****Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2010-2014**

v €

Rok	Rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť bežných príjmov
2010	248 010,-	256 161,21
2011	250 667,-	389 937,44
2012	275 914,-	X
2013	283 859,-	X
2014	294 392,-	X

V tabuľke je uvedený rozpočet príjmov a skutočnosť naplnenia príjmov za roky 2010 a 2011 pre porovnanie s návrhom rozpočtu na obdobie rokov 2012 – 2014.

1.1 Vývoj daňových príjmov za roky 2010-2014

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť daňových príjmov
2010	218 015,-	205 395,07
2011	216 841,-	241 789,74
2012	239 298,-	X
2013	252 648,-	X
2014	259 765,-	X

Rozpočet daňových príjmov na rok 2012 vychádza zo skutočnosti naplnenia daňových príjmov za rok 2011.

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 podielovej dane zo ŠR	Skutočnosť podielovej dane zo ŠR
2010	170 000,-	157 607,63
2011	167 000,-	193 584,65
2012	190 000,-	X
2013	202 750,-	X
2014	210 000,-	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 samosprávy v z.n.p. V nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja **dane z nehnuteľnosti**:

v €

Rok	Rozpočet dane z nehnuteľnosti	Skutočnosť dane z nehnuteľnosti
2010	27 690,-	28 361,45
2011	27 875,-	28 054,60
2012	28 265,-	X
2013	28 265,-	X
2014	28 265,-	X

Najproblematickejšie je rozpočtovať **poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad**:

v €

Rok	Rozpočet poplatkov za KO a DSO	Skutočnosť poplatkov za KO a DSO
2010	14 780,-	15 760,20
2011	17 500,-	17 019,62
2012	17 500,-	X
2013	17 500,-	X
2014	17 500,-	X

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

v €

Rok	Rozpočet nedaňových príjmov	Skutočnosť nedaňových príjmov
2010	26 135,-	33 171,17
2011	29 570,-	32 414,54
2012	31 518,-	X
2013	27 905,-	X
2014	28 800,-	X

Rozpočtovanie príjmov z vlastníctva majetku na rok 2012 zahŕňa príjmy z prenájmu pozemkov a hrobových miest vo výške 2 100,- € (skutočnosť k 31.12.2011- 2 272,03 €) a príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov (Kultúrny dom, Chata na Kľaku, Dom smútku, iným PO) vo výške 11 045,- € (skutočnosť k 31.12.2011 – 12 024,76 €).

Príjmy zo správnych poplatkov za prevádzku výherných prístrojov tvoria prevažnú časť administratívnych poplatkov, rozpočet na rok 2012 predstavuje sumu 6 000,- € (skutočnosť k 31.12.2011 – 6 257,50 €).

Medzi nedaňové príjmy patria aj iné poplatky a platby, napr. poplatky za cintorín, opatrovateľskú službu, MŠ, separovaný zber, vyhlasovanie, kopírovanie, pohľadnice, inventár, popolnice atď., rozpočet príjmov za vyššie uvedené poplatky je vo výške 10 332,- € (skutočnosť k 31.12.2011 – 9 423,25 €).

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2010-2014

v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitál. príjmov
2010	108 989,-	152 541,01
2011	30 000,-	5 172,81
2012	5 000,-	X
2013	5 000,-	X
2014	5 000,-	X

Rozpočet kapitálových príjmov na roky 2012 – 2014 vychádza zo skutočnosti naplnenia kapitálových príjmov v roku 2011 nakoľko rozpočet kapitálových príjmov na rok 2011 bol príliš nadhodnotený. Zdrojom kapitálových príjmov v obci Kľačno je najmä príjem z predaja nadbytočného majetku obce.

Od plnenia kapitálových príjmov závisí uzatváranie záväzkových vzťahov v oblasti kapitálových výdavkov, preto je vhodné mať spracovaný harmonogram čerpania kapitálových výdavkov v súlade s plnením kapitálových príjmov a tvorbou rezervného fondu a ostatných peňažných fondov z prebytku hospodárenia obce.

ROZPOČET VÝDAVKOV

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov za roky 2010-2014

v €

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania bežných výdavkov
2010	246 236,-	259 624,04
2011	250 617,-	380 791,64
2012	275 914,-	X
2013	283 851,-	X
2014	294 303,-	X

Vývoj bežných výdavkov má narastajúcu tendenciu. Zvyšovanie výdavkov je spôsobené najmä nárastom cien materiálov a služieb, pohonných hmôt, energií, režijných nákladov na stravovanie detí MŠ, zákonným zvyšovaním plátov a odvodov, ako aj nakladaním s odpadmi (zber, uloženie, vývoz).

Napriek tomu, že zvyšovanie výdavkov je opodstatnené, nárast bežných výdavkov o 25 297 eur je značný, preto je potrebné aktivovať úsporné opatrenia s cieľom udržať výdavky na úrovni predchádzajúcich rokov, resp. ich minimálny nárast.

1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2010-2014

Mzdové výdavky 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

v €

Rok	Rozpočet výdavkov 610	Skutočnosť čerpania výdavkov 610
2010	93 440,-	99 218,46
2011	100 540,-	114 626,28
2012	102 980,-	X
2013	106 800,-	X
2014	111 400,-	X

Mzdové výdavky 620 – Poistné a príspevok do poisťovní

v €

Rok	Rozpočet výdavkov 620	Skutočnosť čerpania výdavkov 620
2010	35 902,-	35 364,32
2011	36 165,-	42 324,66
2012	38 740,-	X
2013	40 280,-	X
2014	42 210,-	X

1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2010-2014

Mzdové výdavky 632 – Energie, voda a komunikácie

v €

Rok	Rozpočet výdavkov 632	Skutočnosť čerpania výdavkov 632
2010	27 568,-	22 757,16
2011	22 915,-	31 202,86
2012	29 314,-	X
2013	30 860,-	X
2014	31 010,-	X

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2010-2012

v €

Rok	Rozpočet kapitál. výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitál. výdavkov
2010	110 763,-	159 843,07
2011	400,-	13 837,52
2012		X
2013		X
2014		X

Kapitálová časť rozpočtu nie je rozpočtovaná, o jednotlivých investičných akciách rozhodnú poslanci obecného zastupiteľstva počas roka 2012.

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2012 – 2014 a návrh rozpočtu obce na rok 2012 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 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 – neodporúčam obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu schváliť

.....
Ing. Monika Krajnerová

V Kľačne, dňa 9.12.2011