

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA  
K NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU OBCE NA ROKY 2013 - 2015  
A K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE NA ROK 2013**

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 2013 – 2015 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2013.

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2013 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2015 a návrhu rozpočtu na rok 2013, 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 2013 – 2015 a návrhu rozpočtu obce na rok 2013 (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 samosprávy 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. 3/2011 Trhový poriadok obce
- VZN č. 3/2009, ktorým sa upravujú podmienky na poskytovanie sociálnych služieb v obci Kľačno

- VZN č. 1/2012 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v Materskej škole zriadenej obcou Kľačno
- VZN č. 2/2012 o miestnych daniach v obci Kľačno
- VZN č. 3/2012 o poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v obci 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), opatrenia z 29. októbra 2010 (č. MF/025825/2010-421) a opatrenia z 20. februára 2012 (č. MF/010211/2012-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015 č. MF/007899/2012-411.

### **3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu**

Návrh rozpočtu pre roky 2013-2015 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 2013 – 2015, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 – 2015 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2012 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 2013**,
- b) rozpočet obce na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - **rok 2014**,
- c) rozpočet obce na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – **rok 2015**.

**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 2013 – 2015 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok.

Viacročný rozpočet na roky 2013 – 2015 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 2013 – 2015 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 VÚC.

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

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015 a návrh rozpočtu obce na rok 2013:

##### **Rozpočet celkom:**

Rozpočtové roky	2013	2014	2015
Príjmy celkom	313 678,-	306 680,-	307 330,-
Výdavky celkom	313 678,-	285 795,-	287 330,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	20 885,-	20 000,-

V členení:

##### **Bežný rozpočet:**

Rozpočtové roky	2013	2014	2015
Bežné príjmy celkom	288 678,-	286 680,-	287 330,-
Bežné výdavky celkom	288 678,-	285 795,-	287 330,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	885,-	0,-

##### **Kapitálový rozpočet:**

Rozpočtové roky	2013	2014	2015
Kapitálové príjmy celkom	2 000,-	5 000,-	5 000,-
Kapitálové výdavky celkom	2 000,-	0,-	0,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	5 000,-	5 000,-

##### **Finančné operácie:**

Rozpočtové roky	2013	2014	2015
Príjmové fin. operácie celkom	23 000,-	15 000,-	15 000,-
Výdavkové fin. operácie celkom	23 000,-	0,-	0,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	15 000,-	15 000,-

## ROZPOČET PRÍJMOV

### 1. BEŽNÉ PRÍJMY

#### Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2010-2015

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	288 678,-	X
2014	286 680,-	X
2015	287 330,-	X

V tabuľke je uvedený rozpočet príjmov za roky 2010 – 2012 a skutočnosť naplnenia príjmov za roky 2010 a 2011 pre porovnanie s návrhom rozpočtu na obdobie rokov 2013 – 2015.

#### 1.1 Vývoj daňových príjmov za roky 2010-2015

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	252 732,-	X
2014	253 282,-	X
2015	255 532,-	X

Rozpočet daňových príjmov na rok 2013 vychádza zo skutočnosti naplnenia daňových príjmov za roky 2011 a 2012. Zároveň sa do zvýšenia rozpočtu daňových príjmov premietlo navýšenie rozpočtu podielovej dane zo štátneho rozpočtu o 11 000 eur oproti minulému roku.

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	201 000,-	X
2014	202 750,-	X
2015	205 000,-	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 samospráve 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	29 082,-	X
2014	29 082,-	X
2015	29 082,-	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	19 000,-	X
2014	19 000,-	X
2015	19 000,-	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	31 560,-	X
2014	28 150,-	X
2015	27 550,-	X

Rozpočtovanie príjmov z vlastníctva majetku na rok 2013 zahŕňa príjmy z prenájmu pozemkov a hrobových miest vo výške 4 200 € (rozpočet na rok 2012 bol 2 100 €) a príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov (Kultúrny dom, Chata na Kľaku, Dom smútku, iným PO) vo výške 10 000 € (rozpočet na rok 2012 bol 11 045 €).

Príjmy zo správnych poplatkov za prevádzku výherných prístrojov tvoria prevažnú časť administratívnych poplatkov, rozpočet na rok 2013 predstavuje sumu 4 500 € (rozpočet na rok 2012 bol 6 000 €).

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 9610 € (rozpočet na rok 2012 bol 10332 €).

## 2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

### Vývoj kapitálových príjmov za roky 2010-2015

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	2 000,-	X
2014	5 000,-	X
2015	5 000,-	X

Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2012 bol schválený vo výške 5 000 €, skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov je vo výške 20 100 €. Zdrojom kapitálových príjmov v obci Kľačno je najmä príjem z predaja nadbytočného majetku obce.

Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2013 je vo výške 2 000 € a predstavuje príjem z predaja pozemku na základe Uznesenia č. 7/2012. Rozpočet je zároveň navýšený o finančné príjmy vo výške 23 000 € z ostatných peňažných fondov obce, ktoré sú tvorené z prebytku hospodárenia obce.

## ROZPOČET VÝDAVKOV

### 1. BEŽNÉ VÝDAVKY

#### Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2010-2015

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	288 678,-	X
2014	285 795,-	X
2015	287 330,-	X

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2013 je vyšší oproti rozpočtu bežných výdavkov na rok 2012 o 12 764 €. Toto zvýšenie predstavujú najmä výdavky na vydanie pamätnej knihy pri príležitosti 600. výročia založenia obce Kľačno. V programe 2 – Propagácia a marketing je na to rozpočtovaných 17 000 €. Odporúčam osloviť aj sponzorov ako možnosť zníženia výdavkov.

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

##### 1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2010-2015

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	101 100,-	X
2014	105 000,-	X
2015	107 000,-	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	37 930,-	X
2014	39 760,-	X
2015	40 460,-	X

### 1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2010-2015

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	29 064,-	X
2014	30 860,-	X
2015	31 010,-	X

## 2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

### Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2010-2015

v €

Rok	Rozpočet kapitál. výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitál. výdavkov
2010	110 763,-	159 843,07
2011	400,-	13 837,52
2012		X
2013	25 000,-	X
2014		X
2015		X

Kapitálová časť rozpočtu nebola rozpočtovaná v roku 2012, o jednotlivých investičných akciách rozhodovali poslanci obecného zastupiteľstva v priebehu roka 2012 – rekonštrukcia tenisového ihriska, čakáreň na Fačkovskom sedle, prístrešok nad vstupom do Obecného úradu a Materskej školy Kľačno. Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov na konci roka 2012 je teda vo výške približne 25 000 eur.

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2013 je vo výške 25 000 €, z toho 15 000 € na nákup osobného úžitkového vozidla a 10 000 € na zhotovenie detského ihriska.

## E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015 a návrh rozpočtu obce na rok 2013 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.

V Kľačane, dňa 14.12.2012

.....  
*Ing. Monika Krajnerová*