

**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 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), opatrenia z 20. februára 2012 (č. MF/010211/2012-421) a opatrenia zo 4. decembra 2013 (č. MF/23213/2013-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 č. MF/008432/2013-411.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2014-2016 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 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 obce na príslušný rozpočtový rok – **rok 2014**,
- b) rozpočet obce na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - **rok 2015**,
- c) rozpočet obce na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm.b) – **rok 2016**.

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 zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok.

Viacročný rozpočet na roky 2014 – 2016 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. 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 VÚC.

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 v €

Rozpočtové roky	2014	2015	2016
Príjmy celkom	308 147,-	285 975,-	287 865,-
Výdavky celkom	308 147,-	285 975,-	287 865,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	0,-	0,-

V členení:

Bežný rozpočet v €

Rozpočtové roky	2014	2015	2016
Bežné príjmy celkom	293 147,-	285 975,-	287 865,-
Bežné výdavky celkom	293 147,-	285 975,-	287 865,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	0,-	0,-

Kapitálový rozpočet v €

Rozpočtové roky	2014	2015	2016
Kapitálové príjmy celkom	2 000,-	0,-	0,-
Kapitálové výdavky celkom	15 000,-	0,-	0,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	-13 000,-	0,-	0,-

Finančné operácie v €

Rozpočtové roky	2014	2015	2016
Príjmové fin. operácie celkom	13 000,-	0,-	0,-
Výdavkové fin. operácie celkom	0,-	0,-	0,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	13 000,-	0,-	0,-

ROZPOČET PRÍJMOV

1. BEŽNÉ PRÍJMY

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2011-2016

Rok	Rozpočet bežných príjmov v €	Skutočnosť bežných príjmov v €
2011	250 667,-	389 937,44
2012	275 914,-	304 940,97
2013	288 678,-	X
2014	293 147,-	X
2015	285 975,-	X
2016	287 865,-	X

V tabuľke je uvedený rozpočet príjmov za roky 2011 – 2016 a skutočnosť naplnenia príjmov za roky 2011 a 2012 pre porovnanie s návrhom rozpočtu na obdobie rokov 2014 – 2016.

1.1 Vývoj daňových príjmov za roky 2011-2016

Rok	Rozpočet daňových príjmov v €	Skutočnosť daňových príjmov v €
2011	216 841,-	241 789,74
2012	239 298,-	254 192,19
2013	252 732,-	X
2014	256 192,-	X
2015	256 192,-	X
2016	257 192,-	X

Rozpočet daňových príjmov na rok 2014 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 podľa očakávanej skutočnosti za rok 2013.

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:**

Rok	Rozpočet podielovej dane zo ŠR v €	Skutočnosť podielovej dane zo ŠR v €
2011	167 000,-	193 584,65
2012	190 000,-	202 609,18
2013	201 000,-	X
2014	205 000,-	X
2015	205 000,-	X
2016	206 000,-	X

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

Rok	Rozpočet dane z nehnuteľnosti v €	Skutočnosť dane z nehnuteľnosti v €
2011	27 875,-	28 054,60
2012	28 265,-	29 308,44
2013	29 082,-	X
2014	29 082,-	X
2015	29 082,-	X
2016	29 082,-	X

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

Rok	Rozpočet poplatkov za KO a DSO v €	Skutočnosť poplatkov za KO a DSO v €
2011	17 500,-	17 019,62
2012	17 500,-	18 279,74
2013	19 000,-	X
2014	19 200,-	X
2015	19 200,-	X
2016	19 200,-	X

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

Rok	Rozpočet nedaňových príjmov v €	Skutočnosť nedaňových príjmov v €
2011	29 570,-	32 414,54
2012	31 518,-	31 468,99
2013	31 560,-	X
2014	25 595,-	X
2015	25 495,-	X
2016	25 395,-	X

Rozpočtovanie príjmov z vlastníctva majetku na rok 2014 zahŕňa príjmy z prenájmu pozemkov a hrobových miest vo výške 4 120 € (rozpočet na rok 2013 bol 4 200 €) a príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov (Kultúrny dom, Chata na Kľaku, Dom smútku, iným PO) vo výške 5 350 € (rozpočet na rok 2013 bol 10 000 €).

Príjmy zo správnych poplatkov za prevádzku výherných prístrojov už nebudú tvoriť prevažnú časť administratívnych poplatkov, rozpočet na rok 2014 predstavuje sumu 1 700 € (rozpočet na rok 2013 bol 4 500 €).

Medzi nedaňové príjmy patria aj iné poplatky a platby, napr. poplatky za cintorín, opatrovateľskú službu, materskú školu, separovaný zber, vyhlasovanie, kopírovanie, pohľadnice, kalendáre, inventár, popolnice atď., rozpočet príjmov za vyššie uvedené poplatky je vo výške 14 110 € (rozpočet na rok 2013 bol 15 210 €).

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2011-2016

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov v €	Skutočnosť naplnenia kapitál. Príjmov v €
2011	30 000,-	5 172,81
2012	5 000,-	20 100,00
2013	2 000,-	X
2014	2 000,-	X
2015	5 000,-	X
2016	5 000,-	X

Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2013 bol schválený vo výške 2 000 € očakávaná skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov je vo výške 2 740 € Zdrojom kapitálových príjmov v obci Kľačno je najmä príjem z predaja nadbytočného majetku obce.

Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2014 je vo výške 2 000 € Rozpočet je zároveň navýšený o finančné príjmy vo výške 13 000 € z ostatných peňažných fondov obce, ktoré sú tvorené z prebytku hospodárenia obce.

ROZPOČET VÝDAVKOV

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2011-2016

Rok	Rozpočet bežných výdavkov v €	Skutočnosť čerpania bežných výdavkov v €
2011	250 617,-	380 791,64
2012	275 914,-	295 775,17
2013	288 678,-	X
2014	293 147,-	X
2015	285 975,-	X
2016	287 865,-	X

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2014 je vyšší oproti rozpočtu bežných výdavkov na rok 2013 o 4 469 € Toto zvýšenie predstavujú najmä mzdové výdavky v dôsledku zvýšenia stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme o 16 € od 1.1.2014 na základe uzatvorenej Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2014.

1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2011-2016

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

Rok	Rozpočet výdavkov 610 v €	Skutočnosť čerpania výdavkov 610 v €
2011	100 540,-	114 626,28
2012	103 920,-	113 128,99
2013	101 100,-	X
2014	109 000,-	X
2015	110 700,-	X
2016	110 700,-	X

Mzdové výdavky 620 – Poistné a príspevok do poisťovní

Rok	Rozpočet výdavkov 620 v €	Skutočnosť čerpania výdavkov 620 v €
2011	36 165,-	42 324,66
2012	39 068,-	42 146,94
2013	37 930,-	X
2014	41 561,-	X
2015	41 642,-	X
2016	41 640,-	X

1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2011-2016

Prevádzkové výdavky 630 – Tovary a služby

Rok	Rozpočet výdavkov 630 v €	Skutočnosť čerpania výdavkov 630 v €
2011	93 805,-	200 660,13
2012	110 446,-	121 735,89
2013	124 463,-	X
2014	108 833,-	X
2015	111 905,-	X
2016	112 707,-	X

Prevádzkové výdavky 640 – Bežné transfery

Rok	Rozpočet výdavkov 640 v €	Skutočnosť čerpania výdavkov 640 v €
2011	20 107,-	23 180,57
2012	22 480,-	18 763,35
2013	21 850,-	X
2014	19 420,-	X
2015	19 620,-	X
2016	19 720,-	X

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2011-2016

Rok	Rozpočet kapitál. výdavkov v €	Skutočnosť čerpania kapitál. výdavkov v €
2011	400,-	13 837,52
2012	0,-	25 094,06
2013	25 000,-	X

2014	15 000,-	X
2015	0,-	X
2016	0,-	X

Kapitálová časť rozpočtu bola rozpočtovaná v roku 2013 vo výške 25 000 € na nákup osobného úžitkového vozidla a obstaranie detského ihriska. Očakávaná skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov na konci roka 2013 je značne vyššia. Nákup vozidla bol vo výške 14 650 €, detské ihrisko sa nezrealizovalo, ale zrekonštruovala sa garáž a sklad vo výške približne 15 000 € a zrekonštruovala sa taktiež kuchyňa, sklad a vchod Domu kultúry spolu vo výške približne 10 195 €. Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2014 je vo výške 15 000 € na zhotovenie detského ihriska.

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 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 – neodporúčam obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu schváliť.

V Kľačane, dňa 13.12.2013

.....
Ing. Monika Elischerová