

**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.
- ✓ 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. 3/2009, 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. 1/2014 o podmienkach predaja výrobkov a poskytovania služieb na trhovách miestach na území obce Kľačno
- VZN č. 2/2014 o miestnych daniach v obci Kľačno

- VZN č. 3/2014 o podmienkach určovania a vyberania poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce 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), opatrenia zo 4. decembra 2013 (č. MF/23213/2013-421), opatrenia z 12. novembra 2014 (č. MF/19698/2014-421) a opatrenia zo 16. septembra 2015 (č. MF/017458/2015-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 č. MF/008154/2015-411.

## 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 2015 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 2016**,
- b) rozpočet obce na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - **rok 2017**,
- c) rozpočet obce na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm.b) – **rok 2018**.

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

Viacročný rozpočet na roky 2016 – 2018 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 2016 – 2018 sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu 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 2016 – 2018 a návrh rozpočtu obce na rok 2016:

### **Rozpočet celkom v €:**

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	373 569,-	372 883,-	373 583,-
Výdavky celkom	373 569,-	372 883,-	373 583,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	0,-	0,-

V členení:

### **Bežný rozpočet v €:**

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Bežné príjmy celkom	371 569,-	370 883,-	371 583,-
Bežné výdavky celkom	347 314,-	348 314,-	347 314,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	24 255,-	22 569,-	24 269,-

### **Kapitálový rozpočet v €:**

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Kapitálové príjmy celkom	2 000,-	2 000,-	2 000,-
Kapitálové výdavky celkom	26 255,-	24 569,-	26 269,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	-24 255,-	-22 569,-	-24 269,-

### **Finančné operácie v €:**

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmové fin. operácie celkom	0,-	0,-	0,-
Výdavkové fin. operácie celkom	0,-	0,-	0,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	0,-	0,-

## ROZPOČET PRÍJMOV

### **1. BEŽNÉ PRÍJMY**

#### **Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2011-2018**

Rok	Rozpočet bežných príjmov v €	Skutočnosť bežných príjmov v €
2011	250 667,-	389 937,44
2012	275 914,-	304 940,97
2013	288 678,-	320 698,51
2014	293 147,-	318 481,70
2015	307 092,-	X
2016	371 569,-	X
2017	370 883,-	X
2018	371 583,-	X

V tabuľke je uvedený rozpočet príjmov za roky 2011 – 2018 a skutočnosť naplnenia príjmov za roky 2011 – 2014. Rozpočet bežných príjmov na rok 2016 vychádza z očakávanej skutočnosti naplnenia príjmov za rok 2015 (približne 362 tisíc eur).

## 1.1 Vývoj daňových príjmov za roky 2011-2018

Rok	Rozpočet daňových príjmov v €	Skutočnosť daňových príjmov v €
2011	216 841,-	241 789,74
2012	239 298,-	254 192,19
2013	252 732,-	254 800,22
2014	256 192,-	267 745,67
2015	266 492,-	X
2016	304 318,-	X
2017	304 332,-	X
2018	304 332,-	X

Rozpočet daňových príjmov na rok 2016 vychádza z očakávanej skutočnosti naplnenia daňových príjmov za rok 2015. Do zvýšenia rozpočtu daňových príjmov sa premietlo najmä navýšenie rozpočtu podielovej dane zo štátneho rozpočtu vo výške 31 500 €.

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,-	203 470,84
2014	205 000,-	214 857,95
2015	214 000,-	X
2016	250 786,-	X
2017	250 800,-	X
2018	250 800,-	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,-	29 146,37
2014	29 082,-	30 432,40
2015	30 082,-	X
2016	30 082,-	X
2017	30 082,-	X
2018	30 082,-	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,-	19 530,39
2014	19 200,-	19 354,49
2015	20 000,-	X
2016	20 300,-	X
2017	20 300,-	X
2018	20 300,-	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,-	36 143,32
2014	25 595,-	33 247,95
2015	28 958,-	X
2016	30 380,-	X
2017	29 680,-	X
2018	30 380,-	X

Rozpočtovanie príjmov z vlastníctva majetku na rok 2016 zahŕňa príjmy z prenájmu pozemkov a hrobových miest vo výške 4 100 € (rozpočet na rok 2015 bol rovnaký) a príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov (Kultúrny dom, Chata na Kľaku, Dom smútku, iným PO) vo výške 7 200 € (rozpočet na rok 2015 bol 8 150 €). Rozpočet príjmov zo správnych poplatkov na rok 2016 predstavuje sumu 2 400 € (rozpočet na rok 2015 bol rovnaký). Medzi nedaňové príjmy patria aj iné poplatky a platby, napr. poplatky za cintorín, opatrovateľskú službu, materskú školu, separovaný zber, vyhlasovanie, kopírovanie, pohľadnice, monografiu obce, inventár, popolnice atď., rozpočet príjmov za vyššie uvedené poplatky je vo výške 15 040 € (rozpočet na rok 2015 bol 12 710 €).

## 2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

### Vývoj kapitálových príjmov za roky 2011-2018

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,-	2 740,00
2014	2 000,-	8 932,00
2015	2 000,-	X
2016	2 000,-	X
2017	2 000,-	X
2018	2 000,-	X

Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2015 bol schválený vo výške 2 000 €, očakávaná skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov je vo výške 6 994 €. Zdrojom kapitálových príjmov v obci Kľačno je najmä príjem z predaja nadbytočného majetku obce. Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2016 je vo výške 2 000 €.

## ROZPOČET VÝDAVKOV

### 1. BEŽNÉ VÝDAVKY

#### Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2011-2018

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,-	320 698,51
2014	293 147,-	304 415,25
2015	307 092,-	X
2016	347 314,-	X
2017	348 314,-	X
2018	347 314,-	X

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2016 je vyšší oproti rozpočtu bežných výdavkov na rok 2015 o 40 222 € a vychádza z očakávanej skutočnosti čerpania výdavkov za rok 2015.

## 1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

### 1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2011-2018

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,-	123 615,53
2014	109 000,-	122 733,65

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,-	47 385,02
2014	41 561,-	46 599,02

Mzdové výdavky spolu

Rok	Rozpočet výdavkov 610 a 620 v €	Skutočnosť čerpania výdav.610 a 620 v €
2015	165 965,-	X
2016	198 786,-	X
2017	198 786,-	X
2018	198 786,-	X

### 1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2011-2018

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,-	133 749,06
2014	108 833,-	115 652,90
2015	119 987,-	X
2016	125 926,-	X
2017	126 926,-	X
2018	125 926,-	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,-	15 948,90
2014	19 420,-	19 429,68
2015	21 140,-	X

2016	22 602,-	X
2017	22 602,-	X
2018	22 602,-	X

## 2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

### Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2011-2018

Rok	Rozpočet kapitál. výdavkov v €	Skutočnosť čerpania kapitál. výdavkov v €
2011	400,-	13 837,52
2012	0,-	25 094,06
2013	25 000,-	41 390,00
2014	15 000,-	23 157,51
2015	10 000,-	X
2016	26 255,-	X
2017	24 569,-	X
2018	26 269,-	X

Kapitálové výdavky boli rozpočtované v roku 2015 vo výške 10 000€. Očakávaná skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov na konci roka 2015 je 15 426 €. Prekročené čerpanie je oprávnené nakoľko kapitálové príjmy sú naplnené o 4 994 € viac oproti rozpočtu. Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2016 je vo výške 26 255 € na vybudovanie inžinierskych sietí na stavebných pozemkoch v správe obce (23 000 €) a financovanie ďalších projektov (3 255 €). Kapitálové výdavky budú pokryté z prebytku bežného rozpočtu a kapitálových príjmov.

### E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2016 – 2018 a návrh rozpočtu obce na rok 2016 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 11.12.2015

.....  
Ing. Monika Elischerová