

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU OBCE NA ROKY 2015 - 2017
A K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE NA ROK 2015**

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 2015 – 2017 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2015.

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2015 – 2017 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2015 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2017 a návrhu rozpočtu na rok 2015, 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 2015 – 2017 a návrhu rozpočtu obce na rok 2015 (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. 3/2011 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), opatrenia zo 4. decembra 2013 (č. MF/23213/2013-421) a opatrenia z 12. novembra 2014 (č. MF/19698/2014-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017 č. MF/008808/2014-411.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017 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 na:

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

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 2015 – 2017 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok.

Viacročný rozpočet na roky 2015 – 2017 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 2015 – 2017 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 2015 – 2017 a návrh rozpočtu obce na rok 2015:

Rozpočet celkom v €:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	317 092,-	306 418,-	306 308,-
Výdavky celkom	317 092,-	306 418,-	306 308,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	0,-	0,-

V členení:

Bežný rozpočet v €:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Bežné príjmy celkom	307 092,-	301 418,-	301 308,-
Bežné výdavky celkom	307 092,-	301 418,-	301 308,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	0,-	0,-	0,-

Kapitálový rozpočet v €:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Kapitálové príjmy celkom	2 000,-	5 000,-	5 000,-
Kapitálové výdavky celkom	10 000,-	5 000,-	5 000,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	-8 000,-	0,-	0,-

Finančné operácie v €:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmové fin. operácie celkom	8 000,-	0,-	0,-
Výdavkové fin. operácie celkom	0,-	0,-	0,-
Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu	8 000,-	0,-	0,-

ROZPOČET PRÍJMOV

1. BEŽNÉ PRÍJMY

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2011-2017

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,-	X
2015	307 092,-	X
2016	301 418,-	X
2017	301 308,-	X

V tabuľke je uvedený rozpočet príjmov za roky 2011 – 2017 a skutočnosť naplnenia príjmov za roky 2011, 2012 a 2013 pre porovnanie s návrhom rozpočtu na obdobie rokov 2015 – 2017.

1.1 Vývoj daňových príjmov za roky 2011-2017

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,-	X
2015	266 492,-	X
2016	266 492,-	X
2017	266 492,-	X

Rozpočet daňových príjmov na rok 2015 vychádza z očakávanej skutočnosti naplnenia daňových príjmov za rok 2014. Do zvýšenia rozpočtu daňových príjmov sa premietlo najmä navýšenie rozpočtu podielovej dane zo štátneho rozpočtu podľa očakávanej skutočnosti za rok 2014.

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,-	X
2015	214 000,-	X
2016	214 000,-	X
2017	214 000,-	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,-	29 146,37
2014	29 082,-	X
2015	30 082,-	X
2016	30 082,-	X
2017	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,-	X
2015	20 000,-	X
2016	20 000,-	X
2017	20 000,-	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,-	X
2015	28 958,-	X
2016	28 058,-	X
2017	27 958,-	X

Rozpočtovanie príjmov z vlastníctva majetku na rok 2015 zahŕňa príjmy z prenájmu pozemkov a hrobových miest vo výške 4 100 € (rozpočet na rok 2014 bol 4 120 €) a príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov (Kultúrny dom, Chata na Kľaku, Dom smútku, iným PO) vo výške 8 150 € (rozpočet na rok 2014 bol 5 350 €). Rozpočet príjmov zo správnych poplatkov na rok 2015 predstavuje sumu 2 400 € (rozpočet na rok 2014 bol taktiež 2 400 €). 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 12 710 € (rozpočet na rok 2014 bol 11 710 €).

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2011-2017

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,-	X
2015	2 000,-	X
2016	5 000,-	X
2017	5 000,-	X

Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2014 bol schválený vo výške 2 000 €, očakávaná skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov je vo výške 7 912 €. Zdrojom kapitálových príjmov v obci Kľačno je najmä príjem z predaja nadbytočného majetku obce. Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2015 je vo výške 2 000 €. Rozpočet je zároveň navýšený o finančné príjmy vo výške 8 000 € z ostatných peňažných fondov obce, ktoré sú tvorené z prebytku hospodárenia obce.

ROZPOČET VÝDAVKOV

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2011-2017

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,-	X
2015	307 092,-	X
2016	301 418,-	X
2017	301 308,-	X

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2015 je vyšší oproti rozpočtu bežných výdavkov na rok 2014 o 13 945 € a vychádza z očakávanej skutočnosti čerpania výdavkov za rok 2014.

1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2011-2017

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,-	X
2015	119 923,-	X
2016	116 992,-	X
2017	116 982,-	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,-	47 385,02
2014	41 561,-	X
2015	46 042,-	X
2016	44 265,-	X
2017	44 265,-	X

1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2011-2017

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,-	X
2015	119 987,-	X
2016	119 021,-	X
2017	118 971,-	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,-	X
2015	21 140,-	X
2016	21 140,-	X
2017	21 090,-	X

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2011-2017

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,-	X
2015	10 000,-	X
2016	5 000,-	X
2017	5 000,-	X

Kapitálová časť rozpočtu bola rozpočtovaná v roku 2014 vo výške 15 000 € na obstaranie detského ihriska. Očakávaná skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov na konci roka 2014 je 21 890,52 €. Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2015 je vo výške 10 000 € na vybudovanie inžinierskych sietí na stavebných pozemkoch v správe obce.

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2015 – 2017 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 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 Kľačne, dňa 5.12.2014

.....
Ing. Monika Elischerová