

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU OBCE NA ROKY 2018 - 2020
A K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE NA ROK 2018**

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 2019 – 2020 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2018.

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2019 – 2020 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 a návrhu rozpočtu na rok 2018, 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 2019 – 2020 a návrhu rozpočtu obce na rok 2018 (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. 1/2014 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. 3/2015 o podmienkach určovania a vyberania poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Kľačno

- VZN č. 2/2016 o výške príspevkov na čiastočnú úhradu výdavkov v Materskej škole 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), 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), opatrenia zo 16. septembra 2015 (č. MF/017458/2015-421), opatrenia zo 16. marca 2016 (č. MF/009798/2016-421), opatrenia z 18. mája 2016 (č. MF/013944/2016-421), opatrenia zo 7. decembra 2016 (č. MF/019194/2016-421), opatrenia z 26. apríla 2017 (č. MF/008740/2017-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2017 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 2018**,
- b) rozpočet obce na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - **rok 2019**,
- c) rozpočet obce na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm.b) – **rok 2020**.

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

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 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 2018 – 2020 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 2019 – 2020 a návrh rozpočtu obce na rok 2018:

Rozpočet celkom v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	464 439,-	418 147,-	418 647,-
Výdavky celkom	464 439,-	418 147,-	418 647,-
Prebytok/Schodok rozpočtu	0,-	0,-	0,-

V členení:

Bežný rozpočet v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežné príjmy celkom	409 439,-	396 147,-	400 647,-
Bežné výdavky celkom	408 062,-	390 770,-	389 270,-
Prebytok/Schodok rozpočtu	1 377,-	5 377,-	11 377,-

Kapitálový rozpočet v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Kapitálové príjmy celkom	15 000,-	5 000,-	5 000,-
Kapitálové výdavky celkom	-56 377,-	-27 377,-	-29 377,-
Prebytok/Schodok rozpočtu	-41 377,-	-22 377,-	-24 377,-

Finančné operácie v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmové fin. operácie celkom	40 000,-	17 000,-	13 000,-
Výdavkové fin. operácie celkom	0,-	0,-	0,-
Prebytok/Schodok rozpočtu	40 000,-	17 000,-	13 000,-

Príjmy celkom v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežný rozpočet	409 439,-	396 147,-	400 647,-
Kapitálový rozpočet	15 000,-	5 000,-	5 000,-
Finančné operácie	40 000,-	17 000,-	13 000,-
Príjmy celkom	464 439,-	418 147,-	418 647,-

Výdavky celkom v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežný rozpočet	408 062,-	390 770,-	389 270,-
Kapitálový rozpočet	56 377,-	27 377,-	29 377,-
Finančné operácie	0,-	0,-	0,-
Výdavky celkom	464 439,-	418 147,-	418 647,-

Výsledok hospodárenia v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežný rozpočet	1 377,-	5 377,-	11 377,-
Kapitálový rozpočet	-41 377,-	-22 377,-	-24 377,-
Finančné operácie	40 000,-	17 000,-	13 000,-
Výsledok hospodárenia	0,-	0,-	0,-

ROZPOČET PRÍJMOV

1. BEŽNÉ PRÍJMY

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2011-2020

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,-	363 093,11
2016	371 569,-	395 195,36
2017	393 760,-	x
2018	409 439,-	x
2019	396 147,-	x
2020	400 647,-	x

V tabuľke je uvedený rozpočet príjmov za roky 2011 – 2020 a skutočnosť naplnenia príjmov za roky 2011 – 2016. Rozpočet bežných príjmov na rok 2018 vychádza z rozpočtu bežných príjmov a očakávanej skutočnosti naplnenia týchto príjmov za rok 2017. Rozpočet na rok 2018 je vyšší oproti roku 2017 o 15 679 € najmä vďaka nárastu podielových daní zo štátneho rozpočtu.

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,-	267 745,67
2015	266 492,-	296 274,99
2016	304 318,-	320 211,18
2017	324 222,-	x

Rozpočet daňových príjmov na rok 2017 vychádzal z očakávanej skutočnosti naplnenia daňových príjmov za rok 2016 a 2015.

Daňové príjmy	2018	2019	2020
110 Dane z príjmov a kapitál. majetku	300 000	305 000	310 000
120 Dane z majetku	31 082	31 082	31 082
130 Dane za tovary a služby	23 630	23 630	23 630
140 Dane z medzinár. obchodu a transakcií	0	0	0
150 Poistné	0	0	0
190 Iné dane	0	0	0
Spolu v €	354 712	359 712	364 712

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,-	246 382,62
2016	250 786,-	266 508,28
2017	270 000,-	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,-	30 432,40
2015	30 082,-	26 864,58
2016	30 082,-	30 463,72
2017	31 082,-	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,-	20 458,71
2016	20 300,-	20 791,52
2017	20 300,-	x

1.2 Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z podnikania a vlastníctva majetku, administratívnych poplatkov, úrokov a iných nedaňových príjmov:

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,-	35 223,62
2016	30 380,-	37 729,00
2017	29 132,-	x

Nedaňové príjmy	2018	2019	2020
210 Príjmy z podnik. a z vlastn. majetku	9 100	9 100	9 400
220 Administratívne poplatky a iné poplat.	20 920	18 920	18 820
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návratných fin. výpomocí, vkladov a ážio	80	80	80
290 Iné nedaňové príjmy	3 320	3 520	3 520
Spolu v €	33 420	31 620	31 820

Rozpočtovanie príjmov z vlastníctva majetku na rok 2018 zahŕňa príjmy z prenájmu pozemkov a hrobových miest vo výške 4 100 € (rozpočet na rok 2017 bol 4 000 €) a príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov (Kultúrny dom, Chata na Kľaku, Dom smútku, iným PO) vo výške 5 000 € (rozpočet na rok 2017 bol 3 800 €). Rozpočet príjmov zo správnych poplatkov na rok 2018 predstavuje sumu 1 500 € (rozpočet na rok 2017 bol 2 700 €).

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 19 020 € (rozpočet na rok 2017 bol 15 930 €).

Granty a transfery	2018	2019	2020
310 Tuzemské bežné granty a transfery	21 307	4 815	4 115
320 Tuzemské kapitál. granty a transfery	0	0	0
Spolu v €	21 307	4 815	4 115

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2011-2020

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,-	6 994,00
2016	2 000,-	28 077,50
2017	20 000,-	x
2018	15 000,-	x
2019	5 000,-	x
2020	5 000,-	x

Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2017 bol schválený vo výške 20 000 €, očakávaná skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov je vo výške 15 946 €. Zdrojom kapitálových príjmov v obci Kľačno je najmä príjem z predaja nadbytočného majetku obce. Rozpočet kapitálových príjmov na rok 2018 je vo výške 15 000 €, z toho 13 200 € predstavuje očakávaný príjem za odpredaj obecného pozemku na základe cenovej ponuky zo dňa 13.10.2017.

ROZPOČET VÝDAVKOV

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2011-2020

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,-	329 141,68
2016	347 314,-	358 014,93
2017	387 395,-	x
2018	408 062,-	x
2019	390 770,-	x
2020	389 270,-	x

Rozpočet bežných výdavkov na rok 2018 je vyšší oproti rozpočtu bežných výdavkov na rok 2017 o 20 667 € a vychádza z očakávanej skutočnosti čerpania výdavkov za rok 2017, zo zvýšenia výdavkov spojených s nakladaním s odpadmi, ako aj zo zvýšenia plátov vo verejnej správe.

1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2011-2020

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,-	199 521,90
2016	198 786,-	209 927,56
2017	212 780,-	x
2018	217 957,50	x
2019	203 195,50	x
2020	203 835,50	x

1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2011-2020

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,-	105 984,86
2016	125 926,-	119 904,00
2017	137 533,-	x
2018	147 713,50	x
2019	151 983,50	x
2020	150 140,50	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,-	23 634,92
2016	22 602,-	28 183,37
2017	37 082,-	x
2018	42 391,-	x
2019	35 591,-	x
2020	35 294,-	x

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2011-2020

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,-	4 559,85
2016	26 255,-	47 634,44
2017	40 015,-	x
2018	56 377,-	x
2019	27 377,-	x
2020	29 377,-	x

Rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2018 je vo výške **56 377 €**, z toho na opravu chodníkov **30 000 €**, na spevnenie miestnej komunikácie pri IBV – bývalá Materská Škola **15 000 €**, za vykonanú rekonštrukciu verejného osvetlenia **7 377 €**, doplnenie detského ihriska **2 000 €** a nákup strojov **2 000 €**. Kapitálové výdavky budú pokryté z prebytku bežného rozpočtu, kapitálových príjmov a ostatných peňažných fondov obce (príjmové finančné operácie).

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2019 – 2020 a návrh rozpočtu obce na rok 2018 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 8.12.2017

.....
Ing. Monika Elischerová