

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE LOPÚCHOV

*k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2016 – 2017
a k návrhu rozpočtu obce na rok 2015.*

V zmysle § 18f, odsek I, 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 – 2017
a k návrhu rozpočtu obce na rok 2015:**

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2016 - 2017 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2015 bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na rok 2016-2017 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

Posúdenie predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2016 – 2017 a návrhu rozpočtu obce na rok 2015 z dvoch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

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. a **zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia **zákonov** :

- **č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady** v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- **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., na základe ktorého v súlade s § 3 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 65,4 %,
- **č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení** v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v slade s **všeobecne záväznými nariadeniami obce** – VZN o miestnych daniach a poplatkoch, VZN – o cintorínskych poplatkoch, a pod

Dodržanie informačnej povinnosti z obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom – na úradnej tabuli obce 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 MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p.**, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na rok 2016 - 2017, v návrhu rozpočtu verejnej správy na rok 2015 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2014 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch. Obec pri tvorbe rozpočtu vychádzala najmä z príjmovej časti rozpočtu, a to výnosu dani z príjmov, dani z nehnuteľnosti a ostatných miestnych dani a poplatkov, taktiež z dotácii zo ŠR. Na základe týchto skutočností mohla potom rozpočtovať výdavkovú časť.

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 na príslušný rozpočtový rok – rok 2015
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2016
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2017

Viacročný rozpočet na rok 2016 – 2017 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. 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 – 2017 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 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 – príjmové a výdavkové.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2016 – 2017 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, z 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 vyšších územných celkov. Rozpočet na kalendárny rok 2015 je pre obec záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v rozpočtovom roku.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2016 – 2017 a návrhu rozpočtu obce na rok 2015 :

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	149 913 €	143 125 €	144 549 €
Výdavky celkom	149 913 €	132 506 €	133 819 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu - schodok rozpočtu	0	+ 10 619	+10 730

v členení :

Bežný rozpočet :

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Bežné príjmy celkom	142 413 €	143 125 €	144 549 €
Bežné výdavky celkom	137 913 €	132 506 €	133 819 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	+ 4 500	+10 619	+ 10 730

Kapitálový rozpočet :

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Kapitálové príjmy	0	0	0
Kapitálové výdavky	12 000	0	0
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 12 000	0	0

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmové finančné operácie celkom	7 500	0	0
Výdavkové finančné operácie celkom	0	0	0
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	+ 7 500	0	0

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2012 - 2017

- €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2012	372 441 €	364 990 €
2013	149 789 €	153 051 €

2014	150 146 €	132 664 €(k 30.11.2014)
2015	149 913 €	X
2016	143 125 €	X
2017	144 549 €	X

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2012 – 2017.

1. BEŽNÉ PRÍJMY

1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2012 – 2017

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	84 930 €	84 880 €
2013	93 549 €	93 254 €
2014	102 862 €	93 043 €(k30.11.2014)
2015	107 350 €	X
2016	107 887 €	X
2017	108 960 €	X

1.1.1. Daňové príjmy tvoria najstabilnejšie 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 daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	77 150 €	77 146 €
2013	84 360 €	84 360 €
2014	94 612 €	86 374 €(k 30.11.2014)
2015	98 100 €	X
2016	98 591 €	X
2017	99 572 €	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 nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja **dane z nehnuteľnosti:**

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2012	5 900 €	5 909 €
2013	6 989 €	6 805 €
2014	7 000 €	5 545 €(k 30.11.2014)
2015	7 000 €	X
2016	7 035 €	X
2017	7 105 €	X

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

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	1 880 €	1 824 €
2013	2 200 €	2 089 €
2014	2 250 €	1 124 € (k 30.11.2014)
2015	2 250 €	X
2016	2 261 €	X
2017	2 284 €	X

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

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	11 154 €	11 137 €
2013	1 639 €	1 654 €
2014	1 356 €	1 034 €(k 30.11.2014)
2015	1 856 €	X
2016	1 865 €	X
2017	1 884 €	X

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za rok 2012 – 2017

€

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2012	200 000	200 000
2013	200 000	0
2014	0	X
2015	0	X
2016	0	X
2017	0	X

Vývoj príjmov podľa uvedených ukazovateľov má rastový charakter. V niektorých prípadoch v predchádzajúcich rokoch nebol rozpočet splnený v iných položkách bol vysoko prekročený, čo sa v konečnom dôsledku odrazilo na celkových príjmoch, ktoré boli splnené alebo prekročené. Obec zhodnotila svoje daňové príjmy, ktoré sú pre tvorbu rozpočtu veľmi dôležité a podstatné a upravila VZN o dani z nehnuteľnosti, miestnych poplatkoch a poplatku za vývoz komunálneho a drobného stavebného odpadu.

Rozpočet obce okrem vlastného rozpočtu tvoria aj príspevkové organizácie obce, t.j. základná a materská škola.

Rozpočet obce ďalej tvoria položky na rozvoj obce či znižovanie nezamestnanosti výdavky na tieto položky rozpočtu sú hradené z príspevku ÚPSVaR v rámci programu Európskeho sociálneho fondu.

Obec počítá počas kalendárneho roka aj z kapitálovými výdavkami. Tieto má bude kryť s usparených vlastných prostriedkov (rezervného fondu obce) respektíve zo Štátneho rozpočtu alebo účelového fondu. Tieto prostriedky použije obce na rozvoj infraštruktúry,

opravu budov vo vlastníctve obce, na výstavbu vodovodu na základe vypracovaných projektov.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2012 – 2017

€

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	372 441 €	361 450 €
2013	140 011 €	141 042 €
2014	150 146 €	127 845 €(k 30.11.2014)
2015	149 913 €	X
2016	132 506 €	X
2017	133 819 €	X

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov za roky 2012 – 2017

€

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	154 091 €	144 564 €
2013	133 073 €	128 656 €
2014	139 814 €	125 657 €(k 30.11.2014)
2015	137 913 €	X
2016	132 506 €	X
2017	133 819 €	X

1.1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu sú rozdelené podľa platnej ekonomickej klasifikácie a nepresahujú výšku príjmov rozpočtu. To znamená, že rozpočet je buď vyrovnaný alebo prebytkový.

1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za rok 2012 – 2017

Mzdové náklady od roku 2012 sa vyvíjali v zmysle platnej legislatívy, t.j. rástli úmerne s rastom priemernej mzdy hospodárskeho pracovníka. Mzdy učiteľov a pracovníkov v školstve sa upravovali v zmysle zákona o platových pomeroch učiteľov a pracovníkov škôl.

1.2.1. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2012 – 2017

Prevádzkové náklady za sledované obdobie rástli úmerne so zvyšovaním cien energií a tiež aj s potrebou vybavenosti obecného úradu technickými pomôckami. Počíta sa so znížením výdavkov na energie vzhľadom k tomu, že boli v obci namontované nové úsporné svetla verejného osvetlenia.

1.2. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA FUNKČNEJ KLASIFIKÁCIE

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2012-2017

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Rozpočet kapitálových výdavkov
2011	112 933 €	13 358 €
2012	200 000 €	218 350 €
2013	200 000 €	0 €
2014	0	10 332 €
2015	0	12 000 €
2016	0	0
2017	0	0

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2016 – 2017 a návrh rozpočtu obce na rok 2015 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 Z. u. 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 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení 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 – obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu schváliť.

V Lopúchove, dňa 15.12.2014.

.....
Elena Gregová
Meno a priezvisko HK a podpis

