

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE LOPÚCHOV

*k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2017– 2018
a k návrhu rozpočtu obce na rok 2016.*

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 2017 – 2018
a k návrhu rozpočtu obce na rok 2016:**

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2017 - 2018 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2016 bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na rok 2017 - 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

Posúdenie predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2017 – 2018 a návrhu rozpočtu obce na rok 2016 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 2017 - 2018, v návrhu rozpočtu verejnej správy na rok 2016 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2015 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 2016
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2017
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2018

Viacročný rozpočet na rok 2017 – 2018 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 2017 – 2018 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 2017 – 2018 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 2016 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 2017 – 2018 a návrhu rozpočtu obce na rok 2016 :

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	153 991 €	154 764 €	156 304 €
Výdavky celkom	153 991 €	154 764 €	156 304 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu - schodok rozpočtu	0	0	0

v členení :

Bežný rozpočet :

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Bežné príjmy celkom	149 491 €	150 241 €	151 736 €
Bežné výdavky celkom	144 669 €	137 879 €	138 819 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	+ 4 822 €	+ 12 362 €	+ 12 917 €

Kapitálový rozpočet :

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Kapitálové príjmy	0	0	0
Kapitálové výdavky	9 322 €	16 885 €	17 485 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 9 322 €	- 16 885 €	- 17 485 €

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmové finančné operácie celkom	4 500 €	4 523 €	4 568 €
Výdavkové finančné operácie celkom	0	0	0
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	+ 4 500	+ 4 523 €	+ 4 568 €

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2013 - 2018

- €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	149 789 €	153 051 €
2014	165 327 €	166 401 €

2015	160 438 €	125 068 €(k 31.10.2015)
2016	143 125 €	X
2017	144 549 €	X
2018		

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2013 – 2018.

1. BEŽNÉ PRÍJMY

1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2013 – 2018

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2013	93 549 €	93 254 €
2014	103 862 €	103 413 €
2015	107 350 €	84 272 €(k 31.10.2015)
2016	109 650 €	X
2017	110 200 €	X
2018	111 297 €	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
2013	84 360 €	84 360 €
2014	94 612 €	94 300 €
2015	98 100 €	83 292 €(k 31.10.2014)
2016	100 500 €	X
2017	101 003 €	X
2018	102 008 €	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
2013	6 989 €	6 805 €
2014	7 000 €	7 484 €
2015	7 000 €	601 €(k 31.10.2015)
2016	7 000 €	X
2017	7 036 €	X
2018	7 106 €	X

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

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2013	2 200 €	2 089 €
2014	2 250 €	1 629 €
2015	2 250 €	379 €(k 31.10.2015)
2016	2 150 €	X
2017	2 161 €	X
2018	2 183 €	X

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

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2013	1 639 €	1 654 €
2014	1 356 €	1 374 €
2015	1 906 €	1 262 €(k 31.10.2015)
2016	1 865 €	X
2017	1 884 €	X
2018		

1.3. Tuzemské bežné granty a transfery – sú tvorené príjmami zo štátneho rozpočtu a z EU SF.

Rok	Rozpočet	skutočnosť
2013	29 640 €	31 282 €
2014	43 927 €	43 927 €
2015	43 682 €	39 535 €(k 31.10.2015)
2016	38 355 €	X
2017	38 527 €	X
2018	38 911 €	X

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za rok 2013 – 2018

€

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2013	200 000	0
2014	0	X
2015	0	X
2016	0	X
2017	0	X
2018	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 počíta 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 2013 – 2018

€

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2013	140 011 €	141 042 €
2014	162 901 €	162 970 €
2015	160 420 €	113 336 €(k 31.10.2015)
2016	153 991 €	X
2017	154 764 €	X
2018	156 304 €	X

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov za roky 2013 – 2018

€

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2013	133 073 €	128 656 €
2014	152 569 €	152 978 €
2015	148 420 €	102 695 €(k 31.10.2015)
2016	144 669 €	X
2017	137 879 €	X
2018	138 819 €	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 2013 – 2018

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 2013 – 2018

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 2013-2018

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Rozpočet kapitálových výdavkov
2013	200 000 €	0 €
2014	0	10 332 €
2015	0	12 000 €
2016	0	9 322 €
2017	0	16 885 €
2018	0	17 485 €

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2017 – 2018 a návrh rozpočtu obce na rok 2016 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 17.12.2015,

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

