

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2017 – 2019 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2017

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 2017 – 2019 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2017:

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2017 – 2019 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2017 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2019 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 2017 – 2019 a návrhu rozpočtu obce na rok 2017 (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. 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 (ďalej len VZN).
- **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.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s **všeobecne záväznými nariadeniami obce** :*VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady*

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom : *na úradnej tabuli obce 28. 11. 2016* 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.

Návrh rozpočtu bol spracovaný **v súlade s - Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 - 2017 č. MF/7899/2012-411** vydanéj v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. (Finančný spravodajca č. 4/2012)

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2017-2019 už obsahuje **údaje o zámeroch a cieľoch obce**, čím sa podstatne **zvýši informačná hodnota tohto** dokumentu a súčasne sa implementujú **základy pre plánovanie výdavkov** v strednodobom časovom horizonte s možnosťou **konfrontovať plány obce so skutočnosťou**, t.j. prezentovať v rozpočte **ciele** (výkonnosť samosprávy) a **monitorovať ich dosahovanie**. Programový rozpočet bol predložený.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2017 – 2019, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 – 2019 a z vývoja hospodárenia *obce* v roku 2016 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 na príslušný rozpočtový rok – rok 2017,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2018,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2019.

Viacročný rozpočet na roky 2017 – 2019 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 sprisňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2017 – 2019 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.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2017 – 2019 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 vyšších územných celkov.

Návrh rozpočtu príjmov bol zverejnený a na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“) predložený podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky a podpoložky.

Návrh rozpočtu výdavkov bol zverejnený a na schválenie predložený podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie, položky a podpoložky a podľa zdroja.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2017 – 2019 a návrh rozpočtu obce na rok 2017:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Príjmy celkom	72.605,00	72.605,00	72.605,00
Výdavky celkom	72.605,00	72.605,00	72.605,00
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Bežné príjmy celkom	72.605,00	72.605,00	72.605,00
Bežné výdavky celkom	72.305,00	72.305,00	72.305,00
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	+ 300,00	+ 300,00	+ 300,00

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Kapitálové príjmy celkom	0	0	0
Kapitálové výdavky celkom	300,00	300,00	300,00
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 300,00	- 300,00	- 300,00

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Príjmové finančné operácie celkom	0	0	0
Výdavkové finančné operácie celkom	0	0	0
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0
Celkový rozpočet vyrovnaný	0	0	0

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2015-2019

v €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom očakávaná
2015	88.810	225.984
2016	71.902	246.863
2017-2019	72.605	x

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2015 – 2019.

1. BEŽNÉ PRÍJMY

1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2015-2019

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov očakávaná
2015	66.198	62.254
2016	69.493	69.593
2017-2019	69.693	x

1.1.1. 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:**

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov očakávaná
2015	56.448	57.613
2016	59.743	59.743
2017-2019	59.743	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:**

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov očakávaná
2015	8.300	8.190
2016	8.300	8.300
2017-2019	8.300	X

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

v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť očakávaná
2015	1.150	1.122
2016	1.150	1.150
2017-2019	1.150	x

- v roku 2017 je rozpočet taký ako za predchádzajúce roky,

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

v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť očakávaná
2015	4.047	34.438
2016	2.217	6.237
2017-2019	2.685	x

1.3. Dotácie a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované obci z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, s ďalšími dotáciami zo ŠR a účelovými dotáciami z rozpočtov obcí v celkovej rozpočtovanej výške 227,- €. / CO , ŽP a REGOB /

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2015-2019

v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov očakávaná
2015	5.350	12.350
2016	0	140.354
2017-2019	0	x

- obec v roku 2016 mala príjem-dotáciu na verejné osvetlenie

ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2015-2019

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov očakávaná
2015	63.630	213.203
2016	71.902	71.902
2017-2019	72.605	X

- výdavky sú naplánované na úroveň reálnych príjmov, v roku 2015 boli vyššie z dôvodu úhrady faktúry za rekonštrukciu verejného osvetlenia z úveru,

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov za roky 2015-2019

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov očakávaná
2015	56.443	74.299
2016	67.402	67.402
2017-2019	72.305	x

1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2015-2019

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov očakávaná
2015	35.832	41.111
2016	35.697	35.697
2017-2019	38.449	x

- počítá sa s výškou na úrovni roku 2016, v roku 2015 boli výdavky na mzdy z dotácie pre § 54,

1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2015-2019

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov očakávaná
2015	20.611	33.188
2016	31.705	31.705
2017-2019	33.856	x

1.2. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA FUNKČNEJ KLASIFIKÁCIE

V návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2017 podľa funkčnej klasifikácie, t.j. podľa jednotlivých odvetví sa uvažuje so zvýšením výdavkov oproti roku 2016 a to hlavne na kultúru.

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2015-2019

v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť kapitálových výdavkov očakávaná
2015	7.187	138.904
2016	4.500	4.500
2017-2019	300	x

Na rok 2017 sú rozpočtované kapitálové výdavky na vodovodnú prípojku do futbalových šatní.

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2017 – 2019 a návrh rozpočtu obce na rok 2017 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 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

Ing. Monika Hudačková
hlavný kontrolór obce Kysta

V Kyste, dňa 14. 12. 2016

