

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2013

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 2013 – 2015 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2013:

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2013 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2015 a návrhu rozpočtu na rok 2013, 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 2013 – 2015 a návrhu rozpočtu obce na rok 2013 (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 VZN - Zásady rozpočtového hospodárenia obce Kuzmice,

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom : *na úradnej tabuli obce a na web stránke obce dňa 26.11.2012* 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 - 2015 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 2013-2015 má obsahovať 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 nebol predložený, je potrebné doložiť.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2013 – 2015, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 – 2015 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2012 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 2013,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2014,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2015.

Viacročný rozpočet na roky 2013 – 2015 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 2013 – 2015 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 2013 – 2015 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 2013 – 2015 a návrhu rozpočtu obce na rok 2013:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2013	2014	2015
Príjmy celkom	824 134	825 434	825 434
Výdavky celkom	921 582	784 176	783 695
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 97 448	+ 41 258	+ 41 739

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2013	2014	2015
Bežné príjmy celkom	824 134	825 434	825 434
Bežné výdavky celkom	774 801	784 176	783 695
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	+ 49 333	+ 41 258	+ 41 739

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2013	2014	2015
Kapitálové príjmy celkom	0	0	0
Kapitálové výdavky celkom	146 781	0	0
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 146 781	0	0

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2013	2014	2015
Príjmové finančné operácie celkom	112 700	0	0
Výdavkové finančné operácie celkom	15 252	20 952	20 952
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	+ 97 448	- 20 952	- 20 952
Celkovo rozpočet vyrovnaný	0	+ 20 306	+ 20 787

ROZPOČET PRÍJMOV**Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2011-2015**

v €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2011		
2012	794 057	1 019 656
2013	824 134	X
2014	825 434	X
2015	825 434	

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2011 – 2015..

1. BEŽNÉ PRÍJMY**1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2011-2014**

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2011		
2012	345 935	345 935
2013	336 227	X
2014	337 527	X
2015	337 527	

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
2011		282 296
2012	305 083	305 083
2013	305 083	X
2014	305 083	X
2015	305 083	

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
2011	19 101	19 101
2012	19 112	19 112
2013	15 480	X
2014	15 480	X
2015	15 480	

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

v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2011	17 895	17 895
2012	21 740	21 740
2013	15 480	X
2014	15 480	X
2015	15 480	

- dochádza k nárastu z dôvodu zvyšovania poplatku za komunálny odpad

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

v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2011	65 345	65 345
2012	55 903	57 662/očakávané/
2013	47 553	X
2014	47 553	X
2015	47 553	

(t.j. príjmom z prenájmu pozemkov, budov, bytov a nebytových priestorov, ktoré sú plánované v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv, príjmom z poplatkov za udelenie individuálnej licencie na prevádzkovanie hazardných hier prostredníctvom výherných prístrojov a príjmom z odvodu z výťažku stávkovej kancelárie, ktoré platia právnické osoby, ktoré spĺňajú všetky podmienky prevádzkovania v zmysle zákona č.171/2005 Z. z. o hazardných hrách v z.n.p.

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 422 154 €./ ZŠ, ÚPaSV- aktivačná, osobitný príjemca, terénna sociálna práca, matrika, CO, REGOP, MRK- asistent učiteľa/

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2011-201

v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2011	65 107	65 107
2012	0	203 123
2013	0	X
2014	0	X
2015	0	

ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2011-2015

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2011	832 459	832 459
2012	781 496	1 044 548/očakávané/
2013	921 582	X
2014	784 176	X
2015	784 176	

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov za roky 2011-2015

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2011	746 711	746 711
2012	748 890	808 368 /očakávané/
2013	774 801	X
2014	784 176	X
2015	783 695	x

- v ZŠ navýšenie 20 000 € /asistenti učiteľa -

1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2011-2015

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2011	440 529	440 529
2012	542 597	536 148
2013	559 363	
2014	559 363	
2015	559 363	

- nárast oproti predchádzajúcim rokom z dôvodu projektu sociálna terénna práca a v ZŠ asistenti učiteľa / 20 000/

- doporučujem upraviť účtovanie na položkách tarifný plat, odvody a dohody o vykonaní práce

1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2011-2015

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2011	236 523	220 500
2012	205 143	244 753
2013	178 355	
2014	178 355	
2015	178 355	

1.2. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA FUNKČNEJ KLASIFIKÁCIE

V návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2013 podľa funkčnej klasifikácie, t.j. podľa jednotlivých odvetví sa uvažuje so znížením výdavkov oproti roku 2012 na oddieli obce, ochrana pred požiarmi, vodné hospodárstvo/ukončený projekt/, rozvoj obci, kultúrne služby, náboženské a iné spoločenské služby, ďalšie sociálne služby, sociálne služby-TSP, školská jedáleň.

Zvýšenie výdavkov na oddieli transakcie verejného dlhu, cestná doprava, rozvoj bývania, rekreačné a športové služby, základné vzdelanie

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2011-2015

v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Rozpočet kapitálových výdavkov
2011	85 743	85 748
2012	32 606	236 182/očakávané/
2013	146 781	
2014	0	
2015	0	

- V R. 2012 NIE SÚ ZAHNUTÉ VÝDAVKY NA REKONŠTRUKCIU CHODNÍKOV

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015 a návrh rozpočtu obce na rok 2013 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. Agáta Vysokajová
hlavný kontrolór obce Kuzmice

V Kuzmiciach, dňa 14.12.2012