

O B E C Veľká Čierna



Č. 68 uzn. zo dňa: 15.12.2015

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva Veľká Čierna

Názov materiálu: **Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Veľká Čierna k návrhu rozpočtu na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018**

Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie

Návrh na uznesenie:

**Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Veľká Čierna k návrhu rozpočtu na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018**

**berie na vedomie**

**Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Veľká Čierna k návrhu rozpočtu na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018**

1. berie na vedomie a schválilo
2. ukladá:
3. odporúčanie:

*Predkladá: Ing. Anna Hošťáková, hlavný kontrolór obce*

Veľká Čierna, dátum: 15.12.2015

## Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce

### Veľká Čierna k návrhu rozpočtu obce na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018

Podľa § 18f ods. 1 pís.c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2016 - 2018 (ďalej len „stanovisko“).

#### A. Východiská spracovania stanoviska

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 - 2018 a návrhu rozpočtu na rok 2016(ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu.

#### 1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

##### 1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi zákonmi:

Zákon 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zákon 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

č. 493/2011 Z. z. ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti

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, vrátane Nariadenia vlády SR č.668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v platnom znení

Vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)

č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov

č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov

č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov

##### 1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce Veľká Čierna

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej len VZN) obce:

VZN - Obce Veľká Čierna o podmienkach určovania a vyberania miestnych daní a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

VZN – o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľnosti na území obce Veľká Čierna

### **1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Veľká Čierna**

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 15.12.2015 t.j. v zákonom stanovenej lehote (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 klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Návrh rozpočtu výdavkov bol spracovaný podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 č. MF/008154/2015-411 vydané MF SR v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

### **B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU**

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol očakávaný vývoj hospodárenia obce za rok 2015 a predpokladané rozpočtové určenie výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Na základe zhodnotenia naplnenia rozpočtu príjmov, obec zhotovila návrh rozpočtu.

### **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 znení neskorších predpisov 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 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný rok 2016, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu na rok 2016 je spracovaný v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet - bežné príjmy, bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet - kapitálové príjmy, kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Návrh rozpočtu je predložený na schválenie v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona č.



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

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem podielu na daniach v správe štátu podľa zák. 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.

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území obce, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení, a uzatvorených zmluvných vzťahov.

Návrh rozpočtu obce obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2013, 2014, schválený rozpočet na rok 2015 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2015. Je zostavený na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 je zostavený ako prebytkový, obsahuje celkové príjmy vo výške 157 425,- Eur a celkové výdavky vo výške 155 425,- Eur. Z toho bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške + 483,- Eur, kapitálový rozpočet so schodkom vo výške 0- 11 000,- eur a finančné operácie s prebytkom vo výške +12 170,- Eur.

Uvedený návrh rozpočtu je v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

V časti kapitálových výdavkov je uvažované o financovaní rozvojových aktivít zameraných najmä na opravu verejného osvetlenia a rekonštrukciu obecného rozhlasu.

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že úroveň navrhovaného rozpočtu príjmov je vyššia ako v minulom roku 2015 o 37 799,- Eur, z dôvodu navýšenia príjmov z výnosu dane z príjmov územnej samosprávy o proti roku 2015 v celkovej výške o 13 000,- Eur, príjmy z prenájmu navýšené o 5 020,- Eur, vlastné príjmy obce o 710,- Eur, príjmy z dobropisov o 500,- Eur, príjmy zo ŠR o 610, Eur.

#### **Vývoj príjmovej časti rozpočtu:**

<b>Rok</b>	<b>Schválený rozpočet príjmov celkove</b>	<b>Skutočnosť naplnenia príjmov celkove:</b>	<b>% plnenia</b>
2013		163 950,91	
2014		151 702,66	
2015	119 626	169 636 očakávaná skutočnosť	141,81
Návrh 2016	157 425		

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkový objem 157 425 Eur.

### Vývoj výdavkovej časti rozpočtu:

Rok	Schválený rozpočet výdavkov celkove	Skutočnosť naplnenia výdavkov celkove:	% plnenia
2013		158 805,51	
2014		142 837,43	
2015	119 626	134 884 očakávaná skutočnosť	112,75
Návrh 2016	155 425		

V návrh rozpočtu na rok 2016 je prebytkový . Z prehľadu bilancie skutočne dosiahnutých príjmov a skutočne čerpaných výdavkov obce je zrejmé, že obec v uplynulých rokoch hospodárila:

**V roku 2013 vznikol prebytok rozpočtu v sume 5 145,40 Eur.**

**V roku 2014 vznikol prebytok rozpočtu v sume 8 865,23 Eur.**

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2016-2018, jeho východiská považujem za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce.

### Rozpočet bežných príjmov

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s vyšším objemom bežných príjmov o 138 708,- Eur, ako v roku 2015 schváleného rozpočtu.

### Vývoj bežných príjmov:

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov :	% plnenia:
2013		133 529,17	
2014		141 687,26	
2015	119 626	144 136 očakávaná skutočnosť	120,49
Návrh 2016	138 708		

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby t.j. daňami, ktoré obec vyberie od svojich občanov, a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu obce: táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2016 . Daňové príjmy obce v návrhu rozpočtu tvoria 88,47% z bežných príjmov obce.

### Vývoj dane z príjmov poukázaných územnej samospráve

Rok	Schválený rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov:	% plnenia
2013		85 814,21	
2014		97 092,06	
2015	97 000	108 540 očakávaná skutočnosť	111,90
Návrh 2016	110 000		

- výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve vychádza z prognózy MF SR.

### Vývoj plnenia príjmov z dane nehnuteľností:

Rok	Schválený rozpočet	Skutočnosť:	% plnenia:
2013		11 396,72	
2014		12 750,60	
2015	12 676	12 456 očakávaná skutočnosť	98,26
Návrh 2016	12 725		

Výnos z dane nehnuteľností, výnos ostatných miestnych daní (daň za psa, daň za ubytovanie, daň za KO, daň za užívanie verejného priestranstva) je navrhnutý oproti schváleného rozpočtu roku 2015 navyše o 49,- Eur. V návrhu rozpočtu sa vychádza zo schváleného rozpočtu roku 2015.

**Dotácie** – v návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované obci z rozpočtov jednotlivých kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií s ďalšími dotáciami zo ŠR a účelovými dotáciami obcí.

### Rozpočet kapitálových príjmov:

Obec v návrhu rozpočtu nerozpočtuje plnenie kapitálových príjmov.

### Vývoj kapitálových príjmov:

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov :	% plnenia:
2013	0	0	0
2014		4 200	
2015	0	18 000	
Návrh 2016	0		



## Rozpočet bežných výdavkov

V roku 2016 sa uvažuje so zvýšeným rozpočtom bežných výdavkov, ako v roku 2015 schváleného rozpočtu.

### Vývoj bežných výdavkov:

Rok	rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania bežných výdavkov	% plnenia:
2013		143668,51	
2014		126 867,83	
2015	112 968	127 990	113,29
Návrh 2016	138 225		

Z návrhu rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je zrejmé že je rozpočtované výdavky sú rozpočtované oproti roku 2015 schváleného rozpočtu vyššie o 25 257,- Eur.

Transfery rozpočtovým organizáciám sa rozpočtujú na základe VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku školských zariadení zriadených na území obce, (originálne kompetencie), ako aj schváleného rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva (MŠ).

**Výdavky na tovary a služby** sú naplánované na úrovni roka 2015 schváleného rozpočtu.

V návrhu rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, t.j. podľa jednotlivých odvetví sa uvažuje s výdavkami na úrovni roka 2015 schváleného rozpočtu.

- Financovania obecného úradu
- Splácanie úverov
- Nakladanie s odpadmi
- Verejné osvetlenie
- Šport
- Kultúr
- Niektoré sociálne služby
- ostatné činnosti

## Rozpočet kapitálových výdavkov:

### Vývoj kapitálových výdavkov

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov:	% plnenia:
2013		5 545	
2014		15 969,60	
2015	3 058	3 294	92,84
Návrh 2016	11 000		

Obec počíta s krytím kapitálových výdavkov z prebytku bežného rozpočtového roku a z návratných zdrojov financovania.

Rekonštrukcia verejného osvetlenia, rekonštrukcia obecného rozhlasu.

V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa počíta: 6 200,-

Splácanie istiny bankového úveru

### Výsledok hospodárenia

v €

Bežný rozpočet	rozpočet 2016
Príjmy	138 708
Výdavky	138 225
Výsledok hospodárenia (prebytok)	+ 483
<b>Kapitálový rozpočet</b>	
Príjmy	0
Výdavky	11 000
Výsledok hospodárenia (schodok)	- 11 000
<b>Finančné operácie</b>	
Príjmy	18 717
Výdavky	6 200
Výsledok hospodárenia (prebytok)	+ 12 517
<b>Výsledok hospodárenia (prebytok) P-V</b>	<b>P/157 425 - V/155 425</b>
<b>Vyrovnanosť rozpočtu (prebytok)</b>	<b>2 000</b>

Navrhovaný rozpočet obce na rok 2016 a viacročný rozpočet 2017 - 2018 vrátane finančných operácií je zostavený ako prebytkový.

### D. Záver – Zhrnutie

Návrh viacročného rozpočtu a návrh rozpočtu obce na rok 2016 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 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 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.

Na základe uvedených skutočností odporúčam Obecnému zastupiteľstvu vo Veľkej Čiernej predložený návrh rozpočtu na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2016 – 2018 schváliť.  
Príloha : č. 1 Rozpočet na rok 2016 a viacročný rozpočet na roky 2016-2018 obce Veľká Čierna

Veľká Čierna 15.12.2015

Ing. Anna Hošťáková

Hlavný kontrolór obce Veľká Čierna