



## STANOVISKO

### hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového rozpočtu obce Malachov na roky 2012 – 2014

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1992 Zb. o obecnom zriadení predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na obdobie rokov 2012-2014. Stanovisko vychádza z posudzovania rozpočtu vo vzťahu k príslušným zákonom, či vlastným zásadám pri zostavovaní a spracovaní údajov pre zostavovanie rozpočtu.

Pri vypracovaní návrhu rozpočtu obce na rok 2012 - 2014 obec vychádzala z Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014.

Rozpočtový proces obce upravujú nasledovné základné právne normy:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z.),
- príručka na zostavenie návrhu štátneho rozpočtu verejnej správy na roky 2011 až 2013, ktorú vydalo Ministerstvo financií SR dňa 29. júla 2010 vo FS č. 7/2010 pod číslom MF/19201/2010-411 Dodatok č. 1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 k Prílohe č. 1 Kódy zdrojov – novelizácia Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2011 až 2013 z Finančného spravodajcu č. 2/2010 pod číslom MF/10334/2010-411,

Pri návrhu rozpočtu obce na roky 2012, 2013 a 2014 (ďalej len „viacročný rozpočet“) boli zohľadnené aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p., zákon 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. a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

V súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. návrh viacročného rozpočtu tvoria:

- a) rozpočet na rok 2012,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku 2012,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa bodu b).

Záväzným rozpočtom je rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok, t.j. rok 2012, pričom rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky 2013 a 2014, je orientačný a bude sa spresňovať v ďalšom rozpočtovom roku, ale len v mimoriadnych odôvodnených prípadoch.

Návrh rozpočtu vychádza z plánovaných investičných úloh a z vývoja hospodárenia obce za predchádzajúce roky. Zahŕňa finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu:

- podiely na daniach v správe štátu,
- dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy,

ďalej výnosy z vlastného majetku a finančné vzťahy k zriadeným právnickým osobám. Rozpočet výdavkov je koncipovaný tak, aby prednostne zabezpečoval krytie všetkých záväzkov vyplývajúcich z povinností samosprávy.

Predloženým návrhom viacročného rozpočtu bola splnená povinnosť uložená obciam v § 21b zákona č. 583/2004 Z. z. zostavovať **programový rozpočet**. Pri tvorbe programového rozpočtu ide hlavne o vytvorenie programovej štruktúry (tvorba programov, podprogramov, prvkov a projektov), formulovanie zámerov a cieľov, vytvorenie merateľných ukazovateľov a následné rozdelenie výdavkov rozpočtu do jednotlivých programov, podprogramov, prvkov a projektov.

Programovú štruktúru navrhnutého rozpočtu tvorí 10 programov, z ktorých každý predstavuje súhrn navzájom súvisiacich aktivít, ktoré je potrebné popísať, t.j. špecifikovať ich náplň a činnosť v tzv. komentári. Každý program musí obsahovať zámer, ktorý jasne a stručne formuluje a vyjadruje budúci stav, ktorý chce obec v konečnom dôsledku dosiahnuť realizáciou príslušných cieľov programu. Cieľ je forma na vyjadrenie výstupu (tovaru a služby) alebo výsledku. Všetky ciele musia byť konkrétne naformulované so stanoveným merateľným ukazovateľom – t.j. nástrojom na hodnotenie a monitorovanie plnenia cieľa, ktorý definuje výsledok (informuje o počte), alebo výstup, ktorý sa má dosiahnuť plnením cieľa.



Zavedenie programového rozpočtu neznamená zrušenie platnej štruktúry a obsahu finančného rozpočtu obce. Podľa § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. sa rozpočet obce vnútorne člení na:

- bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky), ktorý má obec povinnosť zostaviť ako vyrovnaný, alebo prebytkový,
- kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky), ktorý môže obec zostaviť aj ako schodkový, za podmienky, že schodok bude možno vykrytý finančnými prostriedkami obce z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku),
- finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce, realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie a tieto nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Návrh viacročného rozpočtu obce obsahuje

- bežný rozpočet, ktorý je zostavený ako prebytkový
- kapitálový rozpočet, ktorý je zostavený ako schodkový

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami..

Návrh rozpočtu v €

Rok	Rozpočet	Bežné	Kapitálové	Spolu	Finančné operácie	Celkom
2012	Príjmy	275 080	46 122	321 202	84 877	405 930
	Výdavky	269 538	130 850	400 388	1 200	401 588
	<b>Schodok/Prebytok</b>	<b>5 542</b>	<b>- 84 728</b>	<b>- 79 186</b>	<b>83 677</b>	<b>4 342</b>
2013	Príjmy	280 515	0	280 515	0	280 515
	Výdavky	270 320	0	270 320	10 000	280 320
	<b>Schodok/Prebytok</b>	<b>10 195</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10 000</b>	<b>195</b>
2014	Príjmy	283 085	0	283 085	0	283 085
	Výdavky	270 420	0	270 420	10 000	280 420
	<b>Schodok/Prebytok</b>	<b>12 665</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 10 000</b>	<b>2 665</b>

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, rozpočet obce je navrhnutý ako prebytkový. Prebytok bežného rozpočtu obce, vykryva schodok kapitálového rozpočtu.

Podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z., podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia a je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Predložený viacročného návrh rozpočtu je spracovaný podľa platnej rozpočtovej klasifikácie schválenej Opatrením MF SR č. MF/010175/204-42 z 8. 12. 2004 v z.n.p., ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a vyhlášky ŠÚ SR č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy podľa funkcií – funkčná klasifikácia.



## Rozpočet príjmov:

Návrh viacročného rozpočtu príjmov tvoria bežné a kapitálové príjmy, ktoré majú z hľadiska ekonomickej klasifikácie nasledovnú štruktúru:

EUR

Klasifikácia	Návrh rozpočtu		
	2012	2013	2014
<b>Vlastné príjmy</b>	<b>276 131</b>	<b>316 500</b>	<b>340 545</b>
<i>v tom: Daňové príjmy</i>	222 050	227 350	229 400
v tom: podielové dane	193 000	198 000	200 000
miestne dane	29 050	29 350	29 400
<i>Nedaňové príjmy</i>	15 030	15 065	15 485
v tom: príjmy z podnik. a vlastn. majetku	2 855	2 860	3 060
administratívne a iné poplatky	5 500	5 500	5 700
Úroky	15	15	15
iné nedaňové príjmy	6 660	6 690	6 710
<b>Granty a transfery</b>	<b>38 000</b>	<b>38 100</b>	<b>38 200</b>
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>275 080</b>	<b>280 515</b>	<b>283 085</b>
<b>Nenávratné finančné prostriedky z rozpočtu EÚ</b>	<b>46 122</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>46 122</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finančné operácie</b>			
<i>v tom: prevod nevyčerpaných NFP z rozpočtu EÚ</i>	36 851	0	0
čerpanie úveru (DPH)	47 877	0	0
<b>Finančné operácie spolu</b>	<b>84 728</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Rozpočet výdavkov:

Návrh viacročného rozpočtu výdavkov tvoria bežné a kapitálové výdavky, ktoré majú z hľadiska funkčnej klasifikácie nasledovnú štruktúru:

EUR

	Program	Návrh rozpočtu		
		2012	2013	2014
01	Plánovanie, manažment a kontrola a interné služby obce a služby občanom	86 399	95 781	95 881
02	Propagácia a marketing	2 000	2 100	2 100
03	Bezpečnosť	8 000	8 000	8 000
04	Odpadové hospodárstvo	29 800	29 900	29 900
05	Miestne komunikácie	14 000	14 000	14 000
06	Šport a kultúra	7 350	7 350	7 350
07	Vzdelávanie	120 800	120 800	120 800
08	Prostredie pre život	950	950	950
09	Sociálne služby	1 439	1 439	1 439
	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>270 738</b>	<b>280 320</b>	<b>280 420</b>



05	Miestne komunikácie	130 850	0	0
<b>Kapitálové výdavky spolu</b>		<b>130 850</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Záver

Predložený návrh viacročného rozpočtu je spracovaný v súlade s platnou legislatívou. Programový rozpočet, na rozdiel od finančného rozpočtu, ktorý poskytuje len všeobecnú informáciu o použití výdavkov obce, má obsahovať zámery a ciele, ktoré dokumentujú vzťah medzi strategickými cieľmi obce a vlastným rozpočtom, objem, efektívnosť a kvalitu poskytnutých služieb, merateľné ukazovatele výstupov a výsledkov a umožňuje verejnosti získať informácie o aktivitách, ktoré bude obec realizovať za verejné zdroje.

V súvislosti s navrhovanými príjmami je nevyhnutné v priebehu roka 2012 dôsledné sledovanie nakladania s rozpočtovými prostriedkami obce, tak aby výdavky boli hospodárne, efektívne a účelne vynaložené v súlade o zákonom č. 502/2001 Z. z. S ohľadom na možné legislatívne zmeny, ale hlavne na plnenie predpokladaných príjmov navrhujem obecnému zastupiteľstvu pravidelne na svojich zasadnutiach kontrolovať plnenie rozpočtu, aby nedošlo k schodku v hospodárení s verejnými prostriedkami.

Návrh rozpočtu bol zverejnený 5. decembra 2011 na úradnej tabuli na 15 dní obvyklým spôsobom, aby sa k nemu mohli vyjadriť občania, čím bola splnená zákonná povinnosť podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení. V tomto istom termíne bol zverejnený aj na internetovej stránke obce.

#### **Záverečné odporúčanie:**

**V súlade s vyššie uvedenými skutočnosťami odporúčam ObZ predložený návrh rozpočtu obce Malachov na rok 2012 schváliť a rozpočet na roky 2013 a 2014 vziať na vedomie .**

Vypracovala: Ľubica Benická, hlavná kontrolórka obce.  
V Malachove 8. decembra 2011.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového rozpočtu obce Malachov na roky 2012 – 2014 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo uznesením č. X/8 zo dňa 20. decembra 2011.