



STANOVISKO

hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového rozpočtu obce Malachov na roky 2013 – 2015

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 2013-2015. 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 2013 - 2015 obec vychádzala z Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015.

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 2013 až 2015 k Prílohe č. 1 Kódy zdrojov – novelizácia Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015 z Finančného spravodajcu č. 2/2012 pod číslom MF/10334/2010-411,

Pri návrhu rozpočtu obce na roky 2013, 2014 a 2015 (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 2013,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku 2013,
- 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 2014, pričom rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky 2013 a 2014, je orientačný a bude sa spresňovať v ďalšom rozpočtovom roku, ale len v mimoriadnych a 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 neznamena 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 vykryť 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
2013	Príjmy	272 370	89 122	361 492	0	361 492
	Výdavky	255 928	3 662	259 590	77 192	336 782
	Schodok/Prebytok	16 442	85 460	101 902	-77 192	24 710
2014	Príjmy	271 860	137 894	409 754	0	409 754
	Výdavky	259 933	145 151	405 084	0	405 084
	Schodok/Prebytok	11 927	-7 257	4 670	0	4 670
2015	Príjmy	273 235	0	273 235	0	273 235
	Výdavky	260 583	0	260 583	0	260 583
	Schodok/Prebytok	12 652	0	12 652	0	12 652

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, rozpočet obce je navrhnutý ako prebytkový. Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu obce, vykryva schodok kapitálového rozpočtu kryje schodok finančných operácií. Finančné operácie obce predstavujú výdavky na splácanie úverov obce.



OBEC MALACHOV

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:

Klasifikácia	EUR		
	Návrh rozpočtu		
	2013	2014	2015
Vlastné príjmy	254 242	253 260	254 635
<i>v tom: Daňové príjmy</i>	<i>240 462</i>	<i>240 150</i>	<i>241 200</i>
v tom: podielové dane	208 062	209 000	210 000
miestne dane	32 400	31 150	31 200
<i>Nedaňové príjmy</i>	<i>13 780</i>	<i>13 110</i>	<i>13 435</i>
v tom: príjmy z podnik. a vlastn. majetku	2 655	2 655	2 760
administratívne a iné poplatky	5 650	4 850	5 050
Úroky	15	15	15
iné nedaňové príjmy	5 460	5 590	5 610
Granty a transfery	18 128	18 600	18 600
Bežné príjmy spolu	272 370	271 860	273 235
Nenávratné finančné prostriedky z rozpočtu EÚ	89 122	137 894	0
Kapitálové príjmy spolu	89 122	317 894	0
Finančné operácie			
<i>v tom:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Finančné operácie spolu	0	0	0

Príjmovú časť rozpočtu vo veľkej miere ovplyvnila novela nariadenia vlády SR č. 668/2004 v z.n.p., na základe ktorej došlo k zníženiu normatívoov na žiada v ZŠ a taktiež na výdavky obce na originálne kompetencie obcí. S krátením príjmov časti rozpočtu potom súvisí aj zníženie vo výdavkovej časti rozpočtu.

Rozpočet výdavkov

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

EUR

	Program	Návrh rozpočtu		
		2013	2014	2015
01	Plánovanie, manažment a kontrola a interné služby obce a služby občanom	84 542	86 542	87 602
02	Propagácia a marketing	1 800	1 800	1 840
03	Bezpečnosť	7 400	7 400	7 400
04	Odpadové hospodárstvo	26 032	28 132	28 132
05	Miestne komunikácie	27 400	15 000	15 000
06	Šport a kultúra	7 380	7 550	7 550
07	Vzdelávanie	102 957	111 430	111 430
08	Prostredie pre život	420	420	420
09	Sociálne služby	1 659	1 659	1 659
Bežné výdavky spolu		255 928	259 933	260 583
03	Verejné osvetlenie		145 1520	0
07	Vzdelávanie	3 662	0	
Kapitálové výdavky spolu		3 662	145 152	0
05	Miestne komunikácie	77 192	0	0
Finančné operácie spolu		77 192	0	0

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti bežného rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov. Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobností obce, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou a údržbou majetku. Kapitálové výdavky sú určené na rekonštrukciu verejného osvetlenia obce, na ktoré budú použité prostriedky z nenávratných finančných prostriedkov EU (95 % z oprávnených nákladov)

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 2013 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 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 2013 schváliť a rozpočet na roky 2014 a 2015 vziať na vedomie .

Vypracovala: Ľubica Benická, hlavná kontrolórka obce
V Malachove, 19. februára 2013

Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu na roky 2013 – 2015 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 6.3.2013.