



STANOVISKO

hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového rozpočtu obce Malachov na roky 2014 – 2016

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 2014 - 2016 obec vychádzala z Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2013 až 2015 a vládnych prognóz pre výpočet podielových daní pre územnú samosprávu.

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 2014 až 2016 pod číslom MF/008432/2013-411.

Pri návrhu rozpočtu obce na roky 2014, 2015 a 2016 (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 2014,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku 2014,
- 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 2014 a 2015, 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,
- dotáciu na rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia,

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.

Návrh rozpočtu v €

Rok	Rozpočet	Bežné	Kapitálové	Spolu	Finančné operácie	Celkom
2014	Príjmy	287 696	137 894	425 590	0	425 590
	Výdavky	275 669	149 580	425 249	0	425 249
	Schodok/Prebytok	12 027	- 11 686	341	0	341
2015	Príjmy	288 615	0	288 615	341	288 956
	Výdavky	282 775	4 428	287 203	0	287 203
	Schodok/Prebytok	5 840	- 4 428	1 412	341	1 753
2016	Príjmy	289 815	0	289 815	1 753	291 568
	Výdavky	284 885	4 428	289 313	0	289 313
	Schodok/Prebytok	4 930	- 4 428	502	1 753	2 255

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 príjmy z prebytku hospodárenia minulých rokov.



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		
	2014	2015	2016
Vlastné príjmy	260 477	261 615	262 815
<i>v tom: Daňové príjmy</i>	<i>242 897</i>	<i>244 035</i>	<i>245 235</i>
v tom: podielové dane	208 062	209 000	210 000
miestne dane	34 835	35 035	35 235
<i>Nedaňové príjmy</i>	<i>17 580</i>	<i>17 580</i>	<i>17 580</i>
v tom: príjmy z podnik. a vlastn. majetku	6 515	6 515	6 515
administratívne a iné poplatky	5 650	5 650	5 650
Úroky	15	15	15
iné nedaňové príjmy	5 400	5 400	5 400
Granty a transfery	27 219	27 000	27 000
Bežné príjmy spolu	287 696	288 615	289 815
Nenávratné finančné prostriedky z rozpočtu EÚ	137 894	0	0
Kapitálové príjmy spolu	137 894	0	0
Finančné operácie	0	341	1 753
<i>v tom: zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov</i>	<i>0</i>	<i>341</i>	<i>1 753</i>
	0	0	0
Finančné operácie spolu	0	341	1753

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 výdavkov 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		
		2014	2015	2016
01	Plánovanie, manažment a kontrola a interné služby obce a služby občanom	85 065	86 580	87 180
02	Propagácia a marketing	1 800	1 840	1 840
03	Bezpečnosť	8 200	8 250	8 250
04	Odpadové hospodárstvo	25 712	28 212	28 712
05	Miestne komunikácie	24 000	27 000	28 000
06	Šport a kultúra	9 080	9 080	9 080
07	Vzdelávanie	119 503	119 504	119 504
08	Prostredie pre život	420	420	420
09	Sociálne služby	1 889	1 889	1 889
Bežné výdavky spolu		275 669	282 775	284 855
03	Verejné osvetlenie	145 152	0	0
07	Vzdelávanie	4 428	4 428	4 428
Kapitálové výdavky spolu		149 580	4 428	4 428
01	Zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	0	0
Finančné operácie spolu		0	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 2014 schváliť a rozpočet na roky 2015 a 2016 vziať na vedomie .

Vypracovala: Ľubica Benická, hlavná kontrolórka obce
V Malachove, 2. decembra 2013

Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu na roky 2014 – 2016 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 10.12.2013.