



OBEC MALACHOV

## STANOVISKO

### hlavného kontrolóra k návrhu viacročného programového rozpočtu obce Malachov na roky 2015 – 2017

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 2015-2017. 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 2015 - 2017 obec vychádzala z Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 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 2014 až 2017, ktorú vydalo Ministerstvo financií SR dňa 11. apríla 2014 pod číslom MF/008808/2014-411

Pri návrhu rozpočtu obce na roky 2015, 2016 a 2017 (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 2015,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku 2015,
- 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 2015, pričom rozpočet na nasledujúce dva rozpočtové roky 2016 a 2017, 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 9 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.

V rozpočte sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu obce vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Na zostavenie rozpočtu bola použitá rozpočtová klasifikácia schválená opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010178/2004-42 v znení neskorších predpisov.

Funkčná klasifikácia bola použitá v zmysle vyhlášky Štatistického úradu SR č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. Výdavky na roky 2015 až 2017 boli rozpísané do najnižšej úrovne funkčnej klasifikácie.

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
2015	Príjmy	332 399	137 895	470 294	0	470 294
	Výdavky	320 265	150 029	470 294	0	470 294
	<b>Schodok/Prebytok</b>	<b>12 027</b>	<b>-12 027</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2016	Príjmy	332 920	0	332 920	0	332 920
	Výdavky	327 920	5 000	332 920	0	332 920
	<b>Schodok/Prebytok</b>	<b>5 000</b>	<b>-5 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2017	Príjmy	334 120	0	334 120	0	334 120
	Výdavky	329 120	5 000	334 120	0	334 120
	<b>Schodok/Prebytok</b>	<b>5 000</b>	<b>- 5000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



OBEC MALACHOV

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, rozpočet obce je navrhnutý ako vyrovnaný. Prebytok bežného vykryva schodok kapitálového rozpočtu. Finančné operácie obce nie sú rozpočtované.

#### Rozpočet príjmov

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

EUR

Klasifikácia	Návrh rozpočtu		
	2015	2016	2017
<b>Vlastné príjmy</b>	<b>283 818</b>	<b>284 220</b>	<b>285 420</b>
<i>v tom: Daňové príjmy</i>	<i>260 138</i>	<i>260 540</i>	<i>261 740</i>
v tom: podielové dane	224 628	225 000	226 000
miestne dane	35 510	35 540	35 740
<i>Nedaňové príjmy</i>	<i>23 680</i>	<i>23 680</i>	<i>23 680</i>
v tom: príjmy z podnik. a vlastn. majetku	3 340	3 340	3 340
administratívne a iné poplatky	5 000	5 000	5 000
Úroky	40	40	40
iné nedaňové príjmy	15 300	15 300	15 300
<b>Granty a transfery</b>	<b>48 581</b>	<b>48 700</b>	<b>48 700</b>
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>332 399</b>	<b>332 920</b>	<b>334 120</b>
<b>Nenávratné finančné prostriedky z rozpočtu EÚ</b>	<b>137 894</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>137 894</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Finančné operácie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>v tom: zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Finančné operácie spolu</b>	<b>0</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		
		2015	2016	2017
01	Plánovanie, manažment a kontrola a interné služby obce a služby občanom	105 780	103 756	103 840
02	Propagácia a marketing	1 400	2 100	2 100
03	Bezpečnosť	8 340	8 440	8 440
04	Odpadové hospodárstvo	28 090	29 090	29 090
05	Miestne komunikácie	20 000	25 000	26 100
06	Šport a kultúra	9 330	9 330	9 330
07	Vzdelávanie	144 766	147 545	147 545
08	Prostredie pre život	420	440	440
09	Sociálne služby	2 139	2 219	2 235
<b>Bežné výdavky spolu</b>		<b>320 265</b>	<b>327 920</b>	<b>329 120</b>
03	Verejné osvetlenie	146 653	0	0
07	Vzdelávanie	3 376	5 000	5 000
<b>Kapitálové výdavky spolu</b>		<b>150 029</b>	<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
01	Zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	0	0
<b>Finančné operácie spolu</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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 2015 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 2016 a 2017 vziať na vedomie .**

Vypracovala: Ľubica Benická, hlavná kontrolórka obce  
V Malachove, 24. novembra 2014

Stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu na roky 2015 – 2017 zobralo na vedomie obecné zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 09.12.2014.