

Správa
pre zasadnutie obecného zastupiteľstva v R e j d o v e j

č. 2/HK/2015

K bodu programu: Stanovisko hlavnej kontrolórky k materiálu: *Návrh rozpočtu obce na rok 2015 a k návrhu rozpočtu na roky 2015-2017*

Predkladá :
Ing. Helena Lacková
Hlavná kontrolórka obce

Materiál obsahuje:
1/ Návrh na uznesenie
2/ Stanovisko hlavnej kontrolórky
3/ Príloha k stanovisku – prehľad o plnení
rozpočtu od roku 2007

Podpis predkladateľa:

Počet strán: . 13

Počet výtlačkov:

V Rejdovej dňa 11.3.2014

NÁVRH NA UZNESENIE OBECNÉHO ZASTUPITEĽSTVA V REJDOVEJ

K bodu programu zasadnutia: Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce na rok 2015 a k návrhu rozpočtu obce na roky 2016 a 2017

Obecné zastupiteľstvo v Rejdovej:

Berie na vedomie:

1. Stanovisko hlavnej kontrolórky k materiálu:
Návrh rozpočtu obce na rok 2015 a návrhu rozpočtu obce na roky 2016 - 2017

Stanovisko
hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce na rok 2015 a k návrhu rozpočtu
obce na roky 2016 -2017

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z.n.p.)

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2015 a k návrhu rozpočtu obce na roky 2016 a2017:

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2015 a k návrhu rozpočtu obce na roky 2016 a 2017 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu na rok 2015 a návrhu rozpočtu na roky 2016 a 2017, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a bol predložený na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 26.3.2014.

Návrh tvorby rozpočtu vychádza z priorít a potrieb obce pre obdobie rokov 2015 - 2017, ako aj z analýzy vývoja naplňovania rozpočtu v minulých rokoch a spracovaného kvalifikovaného odhadu a predpokladu vývoja rozpočtu v roku 2015.

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2015 – 2017 a návrhu rozpočtu obce na rok 2015 (ďalej len „návrh rozpočtu“) **z dvoch hľadísk:**

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so **zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a **zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia **zákonov:**

- **č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady** v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len VZN).
- **č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 3

predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 70,3 %,

- **č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení** v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s **všeobecne záväznými nariadeniami obce**.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom a to na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením **v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.** /Zverejnenie na úradnej tabuli dňa 05.3.2015/.

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, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

II. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 – 2017 a z vývoja hospodárenia *obce* v roku 2014 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

III. 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 z.n.p. v členení podľa §9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2015,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2016
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2017

. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2015 – 2017 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. vnútorne členený na:

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

Vo viacročnom rozpočte na roky 2015– 2017 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

IV. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2015– 2017 a návrhu rozpočtu obce na rok 2015

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmy celkom	698 600 €	629 900 €	635 500 €
Výdavky celkom	698 600 €	629 900 €	635 500 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0 €	0 €	0 €

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Bežné príjmy celkom	646 641 €	617 900 €	623 500 €
Bežné výdavky vrat.ZŠ a ŠKD celkom	646 641 €	617 900 €	623 500 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0 €	0 €	0 €

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Kapitálové príjmy celkom	0	0	0
Kapitálové výdavky celkom	51 959 €	12 000 €	12 000 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 51 959 €	- - 12 000 €	- -12 000 €

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2015	2016	2017
Príjmové finančné operácie celkom	51 959 €	12 000 €	12 000 €
Výdavkové finančné operácie celkom	0	0	0
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	51 959 €	12 000 €	12 000 €

E. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu obce na roky 2015 – 2017 a návrh rozpočtu obce na rok 2015 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 aj 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 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 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.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v obci spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Na základe vyššie uvedených skutočností

odporúčam

Obecnému zastupiteľstvu v Rejdovej predložený materiál :

Návrh rozpočtu obce na roky 2015– 2017 a návrh rozpočtu obce na rok 2015

schváliť.

V Rejdovej dňa 11.3.2015

Ing. Helena Lacková
hlavná kontrolórka Obce Rejdová

PRÍLOHA K STANOVISKU HLAVNEJ KONTROLÓRKY

VÝVIN VÝBRANÝCH PRÍJMOV A VÝDAVKOV ZA OBDOBIE ROKOV
2007 -2015

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2007-2015

v EUR

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2007	461 495 €	457 545 €
2008	514 672 €	521 111 €
2009	860 609 €	871 667 €
2010	811 706 €	805 466 €
2011	620 945 €	614 490 €
2012	545 921 €	625 891 €
2013	629 163 €	645 032 €
2014	663 123 €	681 297 €
2015	698 600 €	

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2007 – 2015.

1. BEŽNÉ PRÍJMY

1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2007-2015

v EUR

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2007	200 392 €	198 765 €
2008	214 665 €	228 275 €
2009	242 617 €	228 148 €
2010	186 251 €	190 970 €
2011	206 400 €	195 418 €
2012	240 913 €	206 647 €
2013	236 177 €	236 177 €
2014	244 250€	250 299 €
2015	263 870 €	

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu.

Hlavnou položkou daňových príjmov je **výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu:**

v EUR

Rok	Rozpočet výnosu dane	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2007	173 040 €	173 040 €
2008	184 425 €	200 491 €
2009	177 014 €	198 178 €
2010	155 238 €	155 313 €
2011	174 667 €	167 842 €
2012	210 000 €	162 670 €
2013	190 747 €	186 202 €

2014	199 172 €	199 767 €
2015	218 798 €	

Rozpočtovanie týchto príjmov nie je problematické; výnos dane je stanovený zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja **dane z nehnuteľnosti**:

v EUR

Rok	Rozpočtovaný príjem z nehnuteľnosti	za daň	Skutočnosť naplnenia príjmu za daň z nehnuteľnosti
2007	22 600 €		21 040 €
2008	23 560 €		20 481 €
2009	24 165 €		23 101 €
2010	24 165 €		29 268 €
2011	25 000 €		20 910 €
2012	24 165 €		35 431 €
2013	34 500 €		30 871 €
2014	34 500 €		34 016 €
2015	34 500 €		

Problematické je rozpočtovať **poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad. Výrazný nárast v roku 2009 a 2010 spôsobila intenzívna snaha zamestnancov OÚ o vymáhanie nedoplatkov z predchádzajúcich rokov.**

V EUR

Rok	Rozpočet poplatku za komunálny odpad	Skutočnosť plnenia
2007	3 750 €	3 685 €
2008	5 676 €	6 440 €
2009	6 043 €	6 229 €
2010	5 600 €	5 220 €
2011	5 560 €	12 314 €
2012	6 000 €	12 593 €
2013	12 900 €	10 927 €
2014	12 900 €	8 983 €
2015	9 300 €	

1.2. Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z podnikania, vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov:

v EUR

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2007	18 820 €	17 792 €
2008	19 086 €	21 642 €
2009	10 726 €	10 110 €
2010	23 365 €	16 617 €
2011	12 102 €	14 869 €
2012	7 930 €	7 179 €
2013	8 370 €	12 568 €

2014	11 000 €	15 649 €
2015	10 670 €	

Výšku – pokles nedaňových príjmov spôsobuje : v roku 2008 bol podstatný príjem za hrobové miesta na 10 rokov od občanov , zároveň došlo k skončeniu nájomných vzťahov – prenájom REDA a DH a k zníženiu poplatkov za overovanie podpisov a listín.. V roku 2010 bol výrazný príjem za overovanie Zmlúv a listín/Predaj lesn.poz./

1.3. Transfery z KŠU pre Základnú školu

v EUR

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2007	204 806 €	204 806 €
2008	235 677 €	228 640 €
2009	266 603 €	270 304 €
2010	293 392 €	298 401 €
2011	313 923 €	313 923 €
2012	290 000 €	313 696 €
2013	316 130 €	313 575 €
2014	312 074 €	313 756 €
2015	320 347 €	

1.3. Transfery z Úradu práce , sociálnych vecí a rodiny na stravu pre detí v Základnej škole, MŠ, dotácie na štipendia a školské potreby

v EUR

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2007	11 386 €	11 386 €
2008	11 585 €	11 022 €
2009	13 065 €	11 135 €
2010	14 100 €	13 075 €
2011	14 350 €	12 439 €
2012	14 350 €	14 209 €
2013	13 550 €	16 451 €
2014	13 500 €	18 728 €
2015	16 814 €	

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2007-2015

v EUR

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2007	166 €	166 €
2008	3 319 €	3 386 €
2009	348 323 €	330 017 €
2010	198 748 €	186 479 €
2011	110 €	110 €
2012		10 658 €

2013	1 140 €	1 140 €
2014	0	372 €
2015	0	

Výrazný nárast v položke kapitálových príjmov bol v roku 2009 a to príjem z európskych fondov na opravu budovy Základnej školy. V roku 2010 – budovanie ďalšej časti ČOV.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2007-2015

V EUR

Rok	Rozpočet výdavkov CELKOM	Skutočnosť čerpania výdavkov
2007	463 088 €	448 085 €
2008	510 589 €	511 054 €
2009	860 449 €	829 872 €
2010	740 625 €	735 207 €
2011	766 475 €	568 316 €
2012	545 921 €	603 610 €
2013	593 600 €	611 939 €
2014	629 979 €	645 252 €
2015	698 600 €	

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov za roky 2007-2015

v EUR

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2007	234 150 €	217 553 €
2008	242 382 €	244 075 €
2009	226 641 €	208 511 €
2010	225 176 €	221 818 €
2011	235 658 €	217 591 €
2012	219 078 €	221 309 €
2013	214 755 €	219 180 €
2014	250 177 €	250 365 €
2015	315 499 €	

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2007-2015

V EUR

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov

2007	1 992 €	3 552 €
2008	15 468 €	13 809 €
2009	348 405 €	335 323 €
2010	206 657 €	199 238 €
2011	0 €	0
2012	6 663 €	11 851 €
2013	0	13 309 €
2014	0	1 076 €
2015	51 959 €	

V Rejdovej dňa 11. marec 2015

Ing. Helena Lacková
hlavná kontrolórka Obce Rejdová

Odporúčania
na základe kontroly návrhu rozpočtu na rok 2015 :

1/ Na majetok obce – ak tento majetok užívajú iné osoby preveriť nájomné zmluvy a prehodnotiť výhodnosť prenájmu – týka sa to lesných pozemkov a trvalých trávnatých pozemkov a iných pozemkov. Prehodnotiť aj minulé roky a prehodnotiť výšku nájomného za užívanie.