

## **STANOVISKO**

### **hlavnej kontrolórky obce Sklabiňa k návrhu rozpočtu obce na rok 2016**

V zmysle § 18 f ods. 1. písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2016.

#### **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA**

Odborné stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce Sklabiňa na roky 2016 – 2018, ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom. Návrh rozpočtu som posudzovala z hľadiska zákonnosti, metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“).

#### **Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými predpismi:

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého obec vydala všeobecne záväzné nariadenie k jednotlivým miestnym daniam;
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov;
- zákon 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;
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

#### **Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Sklabiňa a na webovom sídle obce ([www.obecsklabina.sk](http://www.obecsklabina.sk)) dňa 30.11.2015, t.j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením OZ) v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

#### **Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu obce**

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 – 2018 č. MF/008154/2015-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej

správy na roky 2016 – 2018 je vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 je v súlade s § 10 ods. 3. zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý ustanovuje, že rozpočet obce sa vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet)
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet)
- c) finančné operácie

Obec v roku 2016 podľa uznesenia OZ č. 19/20/11/2015, v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, neuplatňuje programový rozpočet.

V zmysle Čl. 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti sú subjekty verejnej správy povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Predložený návrh rozpočtu obce Sklabiňa je spracovaný v súlade s vyššie uvedeným členením.

## B. TVORBA A ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu obce vychádza z doporučených východísk rozpočtu verejnej správy, z vývoja hospodárenia obce v roku 2015, zo skutočností v predchádzajúcich sledovaných rokoch a z potrieb organizácie.

Rozpočet obce sa v zmysle § 10 ods. 7. zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Rozpočet obce Sklabiňa na rok 2016 je po jeho schválení OZ záväzný, rozpočty obce Sklabiňa na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s vyrovnanou, mierne prebytkovou (215 €) bilanciou príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií.

Na schválenie bol predložený návrh rozpočtu obce Sklabiňa na rok 2016 v hlavných položkách funkčnej klasifikácie a v jednotlivých položkách ekonomickej klasifikácie. Po rekapitulácii jednotlivých položiek je návrh rozpočtu obce na rok 2016 nasledovný:

Bežný rozpočet	Návrh rozpočtu obce na rok 2016
Bežné príjmy celkom	263.047
Bežné výdavky celkom	261.966
+ prebytok, - schodok bežného rozpočtu	+1.081

Kapitálový rozpočet	Návrh rozpočtu obce na rok 2016
Kapitálové príjmy celkom	15 000
Kapitálové výdavky celkom	14.181
+ prebytok, - schodok bežného rozpočtu	+819

<b>Celkový rozpočet</b>	<b>Návrh rozpočtu obce na rok 2016</b>
Príjmy celkom	278.047
Výdavky celkom	276.148
+ prebytok, - schodok bežného rozpočtu	+1.900

V návrhu rozpočtu na rok 2016 sa uvažuje s prebytkom bežného rozpočtu vo výške 1.081 € a s prebytkom kapitálového rozpočtu vo výške 819 €. Celkový prebytok rozpočtu vo výške 1.900 € sa plánuje použiť na krytie schodku finančných operácií (konkrétne výdavkových finančných operácií, t.j. splácanie úverov).

Návrh rozpočtu je spracovaný racionálne na základe skutočných potrieb obce so zohľadnením možných príjmov. Z pohľadu rozvoja obce návrh rozpočtu kapitálových výdavkov predpokladá len použitie vo výške úrovne kapitálových príjmov z predaja majetku .

### **ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV**

Návrh rozpočtu príjmov pre rok 2016 predpokladá ich naplnenie na úroveň 263.047 €. Rozpočet príjmov predpokladá ich nárast oproti schváleným rozpočtom minulých rokov.

Vývoj príjmovej časti rozpočtu:

Rok	Schválený rozpočet príjmov celkom	Skutočné plnenie príjmov celkom	Percentuálna zmena skutočného plnenia oproti rozpočtu
2011	207 949	312 793	+50%
2012	191 540	240 224	+25%
2013	200 612	225 625	+12%
2014	206 013	242 967	+17%
2015	228 629	265 094*	+16%
Návrh 2016	263 047		

\*odhad očakávanej skutočnosti 2015

Na základe vyššie uvedeného prehľadu z minulých rokov možno konštatovať, že výška navrhovaného rozpočtu príjmov je vždy nižšia ako skutočnosť dosiahnutá na konci roku.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s poklesom bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roku 2015 a to aj napriek skutočnosti, že daňové príjmy tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb (podielovej dane zo štátneho rozpočtu) aj dane z majetku a dane za komunálne odpady sa oproti skutočnosti roku 2015 mierne zvýšia.

### **Daňové príjmy**

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t.j. daňami ktoré obec vyberie od svojich občanov a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny a drobný stavebný odpad.

V roku 2016 obec uvažuje s rastom daňových príjmov. Nárast sa očakáva najmä z výnosu dane z príjmov fyzických osôb – návrh rozpočtu vychádza zo zvýšenia výnosu dane z príjmov fyzických osôb v súlade s prognózou Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Príjmy z dane z nehnuteľnosti na rok 2016 vychádzajú z návrhu VZN o miestnych daniach, kde sa predpokladá nárast dane z nehnuteľnosti. V porovnaní s rozpočtom a očakávanou skutočnosťou roku 2015 je nárast dane z nehnuteľnosti dosť výrazný, treba si však uvedomiť, že väčšiu časť týchto zvýšených príjmov tvoria príjmy z dane z nehnuteľnosti od právnických osôb (nehnuteľnosti bývalého Skanvoru či nehnuteľnosti bývalej škôlky), ktoré v príjmoch roku 2015 neboli zahrnuté.

Navrhovaný rozpočet príjmov z ostatných miestnych daní (daň za psa, za nevýherné hracie automaty, za predajné automaty, daň za užívanie verejného priestranstva) zostáva takmer na úrovni rozpočtu a očakávanej skutočnosti roku 2015, uvažuje sa len s miernym znížením príjmu dane za psa a s nulovým výberom dane z výherných automatov.

Sadzba poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad sa v návrhu VZN na rok 2016 zvyšuje a tak sa aj v rozpočte príjmov na rok 2016 uvažuje so zvýšením výnosu z tohto poplatku. Navrhované zvýšenie poplatkov za komunálne a drobné stavebné odpady sa snaží vykryť dlhodobý negatívny trend, kedy obec vykrývala významnú časť nákladov na likvidáciu komunálneho a drobného stavebného odpadu z iných príjmov ako z príjmu z dane za komunálny a drobný stavebný odpad. Za posledných päť rokov príjmy z dane za komunálny a drobný stavebný odpad priemerne vykryli niečo cez 88% nákladov na likvidáciu odpadu, ostatných takmer 12 % nákladov na odpad obec uhrádzala z iných výnosov. Vzhľadom k výraznej zmene poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad **navrhujem prehodnotiť výšku celkových príjmov z poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad na základe reálnych prepočtov podľa skutočnosti roku 2015.**

### **Nedaňové príjmy**

U nedaňových príjmov sa v návrhu rozpočtu na rok 2016 predpokladá s miernym poklesom o približne 3%. Nedaňové príjmy zahŕňajú príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, príjmov z administratívnych a iných poplatkov. V roku 2016 sa očakáva takmer 30% pokles príjmov z vlastníctva majetku, a to z dôvodu, že sa neuvažuje o príjmoch z dividend. V rámci príjmov z administratívnych poplatkov sa predpokladá s nárastom o približne 16% - v uvedených príjmoch sa však nepočíta s príjmami z výberu cintorínskych poplatkov. Vzhľadom ku skutočnosti, že VZN o prevádzkovaní pohrebiska schválené v roku 2015 zavádza pravidelnú lehotu platenia poplatku za hrobové miesto každých 10 rokov a v roku 2016 sa predpokladá, že dôjde k podpisu nájomných zmlúv na hrobové miesta spolu s výberom poplatkov od užívateľov, ktorý poplatok zaplatili pred viac ako 10 rokmi, **navrhujem do rozpočtu nedaňových príjmov zahrnúť aj príjmy z cintorínskych poplatkov.**

V rámci rozpočtu bežných príjmov tvoria významnú položku (takmer 20%) dotácie - príjmy zo štátneho rozpočtu na financovanie prenesených kompetencií – najmä dotácie na základnú školu a matriku.

### **ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV**

Obec v návrhu rozpočtu kapitálových príjmov predpokladá ich plnenie vo výške 15 000 €. Sú to príjmy z predaja majetku pozemkov a objektu budovy bývalej škôlky za účelom výstavby nájomných bytov.

### **ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV**

V roku 2016 sa uvažuje so zvýšením rozpočtu bežných výdavkov oproti skutočnosti k 31.12.2015 a to o necelé 3%. Všeobecne na základe skutočnosti posledných rokov možno konštatovať, že výška navrhovaného rozpočtu výdavkov je vždy vyššia ako je dosiahnutá skutočnosť na konci sledovaného obdobia.

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu:

Rok	Schválený rozpočet výdavkov celkom	Skutočné plnenie výdavkov celkom	Percentuálna zmena skutočného plnenia oproti rozpočtu
2011	206 785	297 585	+44%
2012	190 376	208 368	+9%
2013	197 708	213 898	+8%
2014	201 109	235 164	+17%
2015	218 768	254 492*	+16%
Návrh 2016	261 966		

\* odhad očakávanej skutočnosti 2015

Z návrhu rozpočtu bežných výdavkov je zrejmé, že najväčšiu časť výdavkov tvoria výdavky na zabezpečenie základnej prevádzkovej činnosti obce pozostávajúce z výdavkov na prevádzku objektov, mzdových výdavkov zastupiteľov a pracovníkov obce a základných prevádzkových výdavkov súvisiacich so zabezpečovaním základných činností obecného úradu. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa u týchto výdavkov predpokladá celkový nárast o približne 1,6 %, hlavne u mzdových výdavkov (valorizácia miezd od 1.1.2016 o 4%, vykrytie mzdových výdavkov na údržbárov, jubilejné odmeny v zmysle zákona o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme), výdavkov na činnosť a údržbu majetku obce a podobne.

Ďalšiu významnú časť výdavkov tvoria výdavky na vzdelávanie, t.j. činnosť materskej školy a škôlky, a to viac ako 44% z celkového rozpočtu (116.034 €). Časť týchto výdavkov je financovaná z dotácie poskytnutej obci v súvislosti s preneseným výkonom štátnej správy a príspevku susedných obcí (49.271 €), ostatné výdavky na prevádzku školských zariadení musí obec uhrádzať z vlastných výnosov (66.763 €).

Ostatné výdavky vo výške 22.932 € (takmer 9% z celkového rozpočtu obce) súvisia so zabezpečením:

- správy a údržby ciest
- činnosti DHZ
- nakladania s odpadmi
- zabezpečenie osvetlenia
- dotácie na činnosť TJ
- zabezpečenie kultúrnych a iných spoločenských podujatí.

Návrh rozpočtu obce na rok 2016 predpokladá nižšie výdavky súvisiace s nakladaním s odpadmi ako sú rozpočtované príjmy z výberu poplatkov za komunálny a drobný stavebný odpad. Vzhľadom k tomu, že vybrané poplatky za komunálny a drobný stavebný odpad sú v návrhu rozpočtu vyššie ako s tým súvisiace výdavky a vzhľadom na skutočnosť, že príjmy z poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad možno použiť len na likvidáciu tohto odpadu, navrhujem **navrhujem prehodnotiť výšku celkových výdavkov na likvidáciu odpadu na základe reálnych prepočtov podľa skutočností roku 2015.**

## ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

V kapitálovom rozpočte sa v roku 2016 uvažuje s výdavkami vo výške 14.181 €, ktoré zahŕňajú dokončenie územného plánu, spolufinacovanie projektov zateplenia budovy ZŠ a rekonštrukcie cintorína a realizáciu ozvučenia cintorína a Domu smútku.

Obec počíta s krytím kapitálových výdavkov z príjmov z predaja majetku. V prípade vyššieho plnenia kapitálových príjmov v roku 2016 (napr. z predaja pozemkov) má obec v rámci kapitálových výdavkov pripravené návrhy na ďalšie projekty na zabezpečenie rozvoja obce.

## **FINANČNÉ OPERÁCIE**

V návrhu rozpočtu sa nepočíta s príjmovými finančnými operáciami.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú uvedené splátky úverov z minulých rokov vo výške 1.685 €.

## **VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA**

Navrhovaný rozpočet obce na rok 2016 je zostavený ako prebytkový, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Plánovaný prebytok je vo výške 1.900 € - ide o rozdiel medzi plánovanými príjmami a výdavkami rozpočtu bez finančných operácií.

## **C.ZHODNOTENIE NÁVRHU HOSPODÁRENIA OBCE NA ZÁKLADE VIACROČNÉHO ROZPOČTU**

Viacročný rozpočet obce je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.u. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 9 uvedeného zákona na:

- rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok (návrh rozpočtu obce na rok 2016)
- rozpočet obce na dva roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku (návrh rozpočtu obce na roky 2017 a 2018)

Príjmy zahrnuté do návrhu rozpočtov na roky 2017-2018 predpokladajú mierny nárast príjmu z dane fyzických osôb (podielové dane) na základe vývoja týchto príjmov za posledné obdobie, výrazný nárast príjmov sa predpokladá u príjmoch z vlastníctva majetku z dôvodu predpokladaných príjmov z nájomného za byty v novovybudovanom bytovom dome.

Výdavky zahrnuté do návrhu rozpočtov na roky 2017-2018 počítajú s výdavkami súvisiacimi so splácaním úveru poskytnutého obci na kúpu novovybudovaného bytového domu (úroky z úveru). Vo viacročnom návrhu rozpočtu sú výdavkové finančné operácie výrazne vyššie ako v rozpočte na rok 2016, čo súvisí so splácaním vyššie uvedeného úveru. Obec aj v roku 2017-2018 počíta s krytím výdavkových finančných operácií, t.j. splátok úverov, z prebytku bežného rozpočtu.

## **D. ZHRNUTIE**

Návrh rozpočtu obce Sklabiňa na rok 2016 a viacročného rozpočtu obce Sklabiňa je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

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

Návrh rozpočtu obce v prípade jeho dodržania zabezpečuje finančnú stabilitu obce – bežné výdavky obce sú kryté bežnými príjmami obce.

V návrhu rozpočtu obce navrhujem prehodnotiť a zosúladiť príjmy z poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad a výdavky súvisiace s likvidáciou tohto odpadu a prehodnotiť a doplniť príjmy z cintorínskych poplatkov.

Predložený návrh rozpočtu obce Sklabiňa podľa môjho názoru zohľadňuje financovanie plnenia základných úloh a činností obce (v závislosti od jej finančných možností) a v časti kapitálových výdavkov predpokladá aj rozvoj obce a zhodnocovanie majetku obce.

#### **E. ZÁVER**

Na základe uvedených skutočností **odporúčam** Obecnému zastupiteľstvu obce Sklabiňa predložený návrh rozpočtu obce na rok 2016 so zapracovanými úpravami **schváliť** a viacročný rozpočet obce na roky 2017-2018 **zobrať na vedomie**.

14.12.2015

Ing. Monika Haršányiová  
hlavná kontrolórka obce Sklabiňa