

Stanovisko

hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Záhorská Ves na rok 2016, viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018 /v celých Eur/.

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Záhorská Ves na rok 2016, viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018.**

Odborné stanovisko k návrhom vyššie uvedených rozpočtov (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predložených návrhov, ktoré boli spracované v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu obce Záhorská Ves na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 - 2018 (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 znení neskorších predpisov a v súlade s **ustanovením § 9, ods. 1, 2 a 3, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia **zákonov:**

- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- s nariadením vlády č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve
- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie obce (ďalej len VZN) o miestnych daniach a VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Záhorská Ves

Návrh rozpočtu bol v zákonom stanovenej lehote, **v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov**, zverejnený na úradnej tabuli obce Záhorská Ves dňa 30.11.2015, na webovej stránke obce Záhorská Ves dňa 30.11.2015, t.j. 15 dní pred jeho schválením.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 č. MF/008808/2014-411.

Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 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 bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

V zmysle článku 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti sú subjekty verejnej správy (ktorých súčasťou sú aj obce a mestá), za účelom dodržania dlhodobej udržateľnosti hospodárenia Slovenskej republiky, posilnenia transparentnosti a efektívnosti vynakladania verejných prostriedkov a podporenia dlhodobej konkurencieschopnosti Slovenskej republiky s prihliadnutím na požiadavku ekonomickej a sociálnej spravodlivosti a solidarity medzi súčasnými a budúcimi generáciami, od roku 2013 povinné zostavovať rozpočet v členení :

- skutočné čerpanie rozpočtu za predchádzajúce 2 roky,
- schválený rozpočet bežného roka,
- očakávaná skutočnosť bežného roka
- a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky,

pričom takto je spracovaný aj predložený návrh rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2016 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018 je zostavený na základe požiadaviek a potrieb obce Záhorská Ves, ZŠ Záhorská Ves, požiadaviek z jednotlivých komisií a podľa požiadaviek na základe žiadostí od obyvateľov obce.

C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky obce je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2016,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2017,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) - rok 2018.

Pričom podľa ods. 3 tohto zákona príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.

Viacročný rozpočet na roky 2016 - 2018 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. 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 2016 - 2018 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 znení neskorších predpisov vnútorne členený na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet"),
- c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2016 - 2018 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.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce Záhorská Ves na roky 2017 – 2018 a návrh rozpočtu na rok 2016 v nasledovnom vyjadrení :

***ROZPOČET CELKOM /vrátane RO/ : v €**

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmy celkom	1.321.062	1.385.086	1.397.895
Výdavky celkom	1.320.934	1.383.390,25	1.395.892,30
Hospodárenie obce:			
Prebytok	128	1.695,75	2.002,70
rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0

* Prehľad príjmov a výdavkov RO - v časti 2.1.1 Bežné príjmy a výdavky súvisiace s RO
v členení:

A. Bežný rozpočet /bez RO/: v €

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Bežné príjmy celkom	1.150.562	1.208.086	1.219.595
Bežné výdavky celkom	839.278	881.239	889.642
Hospodárenie obce: +prebytok			
rozpočtu – schodok rozpočtu	311.284	326.847	329.953

B. Kapitálový rozpočet /bez RO/: v €

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Kapitálové príjmy celkom	30.000	31.500	31.800
Kapitálové výdavky celkom	65.400	68.670	69.324
Hospodárenie obce: prebytok			
rozpočtu – schodok rozpočtu	- 35.400	- 37.170	- 37.524

C. Finančné operácie: v €

Rozpočtové roky	2016	2017	2018
Príjmové finančné operácie	122.500	127.000	128.000
Výdavkové finančné operácie	30.835	30.835	30.835
Hospodárenie obce: prebytok	91.665	96.165	97.165
rozpočtu – schodok rozpočtu			

D.1. ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2016-2018

Pozn.: stav skutočných údajov v nasledujúcich tabuľkách za rok 2015 je očakávaná skutočnosť.

Rozpočet príjmov – stav po jeho zmenách.

v €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2013	1.494.609	1.266.583,02 t.j. 84,74 %
2014	1.336.957,45	1.454.186,47 t.j. 108,77 %
2015	1.301.292,00	1.457.598,22 t.j. 112,01 %
2016	1.321.062,00	X
2017	1.385.086,00	X
2018	1.397.895,00	X

1. BEŽNÉ PRÍJMY /bez RO/**1. Vývoj bežných príjmov za roky 2016-2018 v €**

Rok	Rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov
2013	1.262.609	1.092.527,62 t.j. 86,53 %
2014	1.304.122,45	1.237.540,00 t.j. 94,89 %
2015	1.130.692	1.266.387,22 t.j. 112,00 %
2016	1.198.457	X
2017	1.258.280	X
2018	1.408.805.00	X

1.1. Daňové príjmy v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť daňových príjmov
2013	505.050	503.236,15 t.j. 99,64 %
2014	536.390	501.402,35 t.j. 93,48 %
2015	529.390	529.390,00 t.j. 100%
2016	552.320	X
2017	579.936	X
2018	585.459	X

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy. Najväčší podiel na daňových príjmov má **výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.**

1.1.1. Podielové dane - vývoj: v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2013	380.000	379.921,91 t. j. 99,98 %
2014	430.000	418.990,70 t.j. 97,44 %
2015	420.000	420.000,00 t.j. 100 %
2016	470.000	X
2017	493.500	X
2018	498.200	X

V zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v návrhu rozpočtu obec Záhorská Ves predpokladá príjem za výnos podielových daní na rok 2016 vo výške 470.000,- €, čo je odhadované na základe príjmu za rok 2015 /aj keď uvedené je len premietnuté odhadom, reálny predpoklad ku koncu roka 2015 je niekde na úrovni 420 tis. €/ . Predpokladaný príjem na roky 2017-2018 je optimistický. V prípade zmeny je úprava samozrejme možná, kedykoľvek v priebehu plnenia počas celého roka.

Výnos dane sa rozdeľuje podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Z týchto príjmov je zabezpečované financovanie originálnych kompetencií.

1.1.2. Dane z nehnuteľností v €

Rok	Rozpočet dane z nehnuteľnosti	Skutočné dane z nehnuteľností
2013	87.350	85.928,59 t.j. 98,37 %
2014	49.690	42.027,30 t.j. 84,58 %

2015	55.680	53.710 t.j. 96,46%
2016	36.620	X
2017	38.451	X
2018	38.817	X

Daň z nehnuteľnosti upravuje zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov. Daň z nehnuteľností sa člení na daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Na rok 2016 obec Záhorská Ves navrhuje rozpočet u daní z nehnuteľností znížiť oproti roku 2015 najmä z dôvodu vyrovnaní nedoplatkov na niektorých daniach v rokoch 2015, čo sa už v nasledujúcich rokoch neočakáva.

1.1.3 Poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad: v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2013	37.700	37.385,65 t. j. 99,2 %
2014	35.000	29.957,66 t.j. 85,59 %
2015	34.000	34.000 t.j. 100%
2016	34.000	X
2017	35.700	X
2018	36.040	X

Príjem za miestny poplatok za komunálne a drobné stavebné odpady v roku 2016 je naplánovaný rovnaký ako predpoklad v roku 2015. V ďalších rokoch sa predpokladá nárast približne o 5% v roku 2017 a v roku 2018 nárast približne o 1% oproti roku 2017..

1.2. Nedaňové príjmy v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2013	203.786	179.311,73 t. j. 87,99 %
2014	379.959,50	220.264,33 t.j. 57,97 %
2015	181.603	237.133,33 t.j. 130,58 %
2016	192.035	X
2017	201.635	X
2018	203.557	X

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z prenájmu pozemkov, budov, nebytových priestorov, ktoré sú plánované v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv a príjmom z administratívnych a iných poplatkov a platieb, z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier. Rozpočítované sú na základe skutočností z predchádzajúcich rokov 2 rokov a predpokladanou skutočnosťou v roku 2015.

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2016 – 2018 v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť kapitálových príjmov
2013	60.000	34.508 t.j. 57,51 %
2014	2.000	2.000 t.j. 100 %
2015	500	500 t.j. 100 %
2016	30.000	X
2017	31.500	X
2017	31.800	X

Obec Záhorská Ves odhaduje v roku 2016 príjem z predaja svojho majetku vo výške 30000 € z predaja pozemkov.

D.2 ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce Záhorská Ves za roky 2016 – 2018 /bez RO/

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov
2013	1.019.025,11	877.057,73 t.j. 86,07 %
2014	1.114.987,64	912.690,00 t.j. 81,86 %
2015	930.349,00	1.034.626,15 t.j. 111,21 %
2016	935.513,00	X
2017	980.744,00	X
2018	989.801,00	X

2.1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov spolu za roky 2016 – 2018 v €

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2013	716.663,11	638.349,16 t. j. 89,07 %
2014	766.093,64	732.305,00 t.j. 95,59 %
2015	753.614,00	801.673,42 t.j. 106,38 %
2016	839.278,00	X
2017	881.239,00	X
2018	889.642,00	X

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v zmysle platnej legislatívy. Na základe príručky na zostavenie rozpočtu na roky 2016 až 2018 vydananej MF SR je postup predkladania a schvaľovania návrhu rozpočtu obce v kompetencii obecného zastupiteľstva a nie je stanovený povinný minimálny rozsah rozpočtovej klasifikácie.

V rámci bežných výdavkov je väčšina položiek navýšená primerane oproti predpokladu v roku 2015. Celkovo sa počíta so zvyšovaním bežných výdavkov vzhľadom na plánované opravy nehnuteľného majetku vo vlastníctve obce /budov, ciest a chodníkov/. Na roky 2017 bol nárast bežných výdavkov prepočítaný len koeficientom 1,05, t.j. nárast približne o 5%. Na rok 2018 bol použitý koeficient 1,01 t.j. nárast približne o 1% . Predpoklad je len orientačný a rozpočet na ďalšie roky môže byť upravený. .

2.1.1 Bežné príjmy a výdavky súvisiace s RO – ZŠ v Záhorskej Vsi :

Obec v rámci prenesených kompetencií uvažuje s príjmom v rámci transferov zo štátneho rozpočtu na rozpočtovú organizáciu založenú obcou - ZŠ v Záhorskej Vsi nasledovne:

	Príjmy	Výdavky
2013	12.986,66	370.347,74
2014	10.646,47	341.675,00
2015	17.500,00	341.675,00
2016	18.000,00	385.421,00
2017	18.500,00	402.646,25
2018	18.500,00	406.091,30

V návrhu na rok 2016 je tento príjem a výdavok tvorený na základe porovnania minulých rokov 2013 a 2014 a predpokladom k 31.12.2015. Predpokladá sa každoročný nárast výdavkov, teda aj v rokoch 2017-2018. .

2.2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2016– 2018 v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2013	271.307	207.656,10 t. j. 76,54 %
2014	318.059	149.550 t.j. 47,02 %
2015	145.900	202.117,73 t.j. 138,53 %
2016	65.400	X
2017	68.670	X
2018	69.324	X

Kapitálové výdavky obec rozpočtuje vo výške 65.400,- €.

V roku 2016 sú najvyššou položkou zámary:

1. KD projektová dokumentácia	17.850 €
2. Spoluúčasť na rekonštrukcii KD 5%	15.000 €
3. Vypracovanie žiadosti o NP	6.600 €
4. Projekt ZŠ spoluúčasť :	6.000 €
5. MŠ pracovný stôl nerezový	3.200 €
6. ZŠŠJ el. konvektomat	5.000 €
7. ČOV projekt spoluúčasť	5.100 €
8. Rekonštrukcia budovy FK	2.000 €

2.3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Vývoj výdavkov na finančné operácie za roky 2016 – 2018 v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2013	31.055	31.052,47 t. j. 99,99 %
2014	30.835	30.835 t.j. 100 %
2015	30.835	30.835 t.j. 100 %.
2016	30.835	X
2017	30.835	X
2018	30.835	X

Vo finančných výdavkových operáciách nie je predpokladaný nárast ani pokles, preto pri tvorbe rozpočtu na rok 2016 sa predpokladá s rovnakým výdavkom na finančné operácie ako v predchádzajúcom roku 2015. Rovnako sa nepredpokladá ani zmena v ďalších 2 obdobiach. Obec spláca 2 úvery, ktoré boli použité na financovanie výstavby 21 bytových jednotiek a to Z ČSOB /predtým Istrobanka/ a ŠFRB.

ZÁVER

Návrh rozpočtu obce Záhorská Ves na rok 2016 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018 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 programového rozpočtu na roky 2016, 2017 a 2018 nebol vypracovaný, nakoľko obec Záhorská Ves spĺňa podmienku v súlade so zákonom a nemusí programový rozpočet zostavovať. Doporučujem aj v tomto roku prijať uznesenie, že v roku 2016 obec nebude zostavovať programový rozpočet za obdobie od 01.01.2016 do 31.12.2016.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený dňa na úradnej tabuli obce dňa 30.11.2015, na webovej stránke obce Záhorská Ves dňa 30.11.2015 spôsobom obvyklým a v zákonom stanovenej lehote, t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov,

**na základe uvedených skutočností
odporúčam**

**Obecnému zastupiteľstvu v Záhorskej Vsi predložený Návrh rozpočtu na rok 2016
s c h v á l i ť**

a

**Návrh viacročného rozpočtu obce Záhorská Ves na roky 2017 – 2018
z o b r a ť n a v e d o m i e .**

Záhorská Ves, 30.11.2015

Mgr. Kaderová Rúth