

S T A N O V I S K O

hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu Obce Závod na rok 2012, viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 a k návrhu Programového rozpočtu

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Závod na rok 2012, viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 a k návrhu Programového rozpočtu.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA :

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu Obce Závod na rok 2011 a viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 a programového 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 a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov, nariadení a zásad :

- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
- nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov,
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004 – 42 zo dňa 08.12.2004 v znení zmien a doplnkov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Zásady hospodárenia s majetkom Obce Závod a platnými VZN

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami

- Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväzných nariadeniami obce ďalej len „VZN“):
- VZN - Zásady rozpočtového hospodárenia obce Závod,
- VZN o dani z nehnuteľnosti,
- VZN o miestnych daniach
- VZN o komunálnom odpade

1. 3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Závod :

Návrh rozpočtu bol zverejnený v súlade s § 9 ods. 2 zákona na úradnej tabuli Obce Závod dňa 23.11.2010 a na webovej stránke obce dňa 23.11.2011 v zákonom stanovenej lehote, t. j.

viac ako 15 dní pred jeho schválením v OZ v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu :

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatreniami MF SR č. MF/010175/2004 – 42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2011 – 2013 č. MF / 19201/2010 - 411 uverejnenou vo Finančnom spravodaji č. 7/2010 . Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na hore uvedené roky bola 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 zmien a doplnkov.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU :

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2011 – 2013 a z vývoja hospodárenia Obce Závod v roku 2010 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch. Pre nasledujúce roky je rok 2012 pre obce a mestá ešte stále rokom problémovým, preto je dôležité analyzovať potrebu finančných prostriedkov pre obcou stanovené priority po zohľadnení toho, že v tomto roku bude zaznamenaný pokles príjmov.

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 zmien a doplnkov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na :

a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2012

b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2013

c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2014

Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených pod písmenom b) a písmenom c) **nie sú záväzné**. Viacročný rozpočet na roky 2012 – 2014 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 roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch. Viacročný rozpočet na roky 2012 – 2014 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 zmien a doplnkov vnútorne členený na :

a) bežné príjmy a bežné výdavky

b) kapitálové príjmy a výdavky

c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2012 – 2014 sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a

založeným právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu obce – hlavne príspevkové organizácie a školské zariadenia.

D.ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU :

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu Obce Závod na roky 2012 – 2014 a návrh rozpočtu na rok 2012.

Rozpočet celkom (v €) :	2012	2013	2014
Príjmy celkom	998 859	981 508	983 611
Výdavky celkom	998 859	981 508	983 611
<i>Hospodárenie obce : + prebytok, - schodok</i>	0	0	0
v členení :			
A. Bežný rozpočet (v €) :			
Bežné príjmy celkom	952 359	977 008	980 611
Bežné výdavky celkom	943 679	941 508	957 611
<i>Hospodárenie obce : + prebytok, -schodok</i>	8 680	35 500	23 000
B. Kapitálový rozpočet (v €) :			
Kapitál. príjmy celkom	35 000	0	0
Kapitál. výdavky celkom	15 180	0	0
<i>Hospodárenie obce : + prebytok, -schodok</i>	19 820	0	0
C: Finančné operácie (v €) :			
Príjmové finančné operácie celkom	11 500	4 500	3 000
Výdavkové finančné operácie celkom	40 000	40 000	26 000
<i>Hospodárenie obce : + prebytok, - schodok</i>	-28 500	-35 500	-23 000

1. ROZPOČET PRÍJMOV :

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy a výdavky vo výške **998 859 eur**, čo predstavuje príjmy **113,83 %** upraveného rozpočtu roku 2011 a v rovnakej výške i celkové výdavky. Z toho **bežný a kapitálový rozpočet je zostavený ako prebytkový a finančné operácie sú plánované so schodkom** vo výške **28 500 eur**.

Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Z hľadiska štruktúry predpokladaného objemu príjmov je zrejmé, že výnos dane z príjmov fyzických osôb predstavuje najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu čo sa týka objemu finančných zdrojov, a to **47,88 %** z bežných príjmov.

Predpokladaný objem výnosu dane v roku 2012 je **547 948 €** čo je o **12,83 %** vyšší ako upravený rozpočet roku 2011, avšak nie je ani na úrovni skutočnosti roku 2009 kedy daňové príjmy boli v čiastke **578 094 €**.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej prostredníctvom transferov zo ŠR v predpokladanom objeme **291 917 €**. Oproti schválenému rozpočtu z r. 2011 sa počíta s miernym navýšením, čo však v porovnaní s rokom 2010 je len o **34 217 € viac, ale v porovnaní s r. 2009 je to o 116 116 € menej**.

Predpokladaný príjem z miestnych daní a poplatku je o niečo vyšší ako v roku 2010, z čoho vyplýva, že obec v roku 2012 zrejme bude zvyšovať miestne dane a miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Návrh rozpočtu príjmov možno hodnotiť, že je postavený na základe reálnych možností, nehrozia riziká nenaplnenia príjmovej časti rozpočtu.

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov. Navrhovaný rozpočet výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie základných funkcií samosprávy ako to ukladá zákon o obecnom zriadení.

Predpokladaná výška výdavkov bežného rozpočtu je o **8 680 €** nižšia ako sú predpokladané bežné príjmy, čím si obec čiastočne vytvorilo finančné zdroje na krytie kapitálových výdavkov (kap. výdavky sú tiež naplánované o 19 820 € menej ako príjmy) v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Súčasťou celkového rozpočtu sú aj finančné operácie. Finančné operácie príjmov zahŕňajú predpokladá prevod z peňažných fondov vo výške **11 500 €**. Výdavky **40 000 €** vo finančných operáciách budú použité najmä na úhradu istín z úveru.

Z uvedeného vyplýva, že napriek nepriaznivému vývoju v príjmovej časti rozpočtu – dane z príjmov FO zo ŠR, kde obec zaznamenáva pokles od roku 2009, vyvíja snahu vytvárať finančné zdroje pre rozvojové programy úsporou bežných výdavkov a obmedzuje použitie peňažných fondov vytvorených v uplynulých rokoch z prebytku hospodárenia.

PROGRAMOVÝ ROZPOČET :

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v § 4 ods. 5 „rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce“ ukladá samosprávam uplatňovať moderné metódy tvorby rozpočtu a nové nástroje rozpočtového procesu zamerané na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho, účelného a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má obec k dispozícii- tzv. programové rozpočtovanie.

Programový rozpočet je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokovanie rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2012, viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2014 je aj Programový rozpočet Obce Závod na rok 2012 a roky 2013 – 2014. Obec má schválených **16 programov a 47 podprogramov a 14 prvkov**

Každý program má stanovený cieľ, zámer, zodpovednosť a merateľný ukazovateľ. Skladba programov:

Program 1. Plánovanie, riadenie a kontrola

Program 2. Propagácia a marketing

Program 3. Interné služby

Program 4. Služby občanom

- Program 5. Bezpečnosť**
- Program 6. Odpadové hospodárstvo**
- Program 7. Komunikácie**
- Program 8. Doprava**
- Program 9. Vzdelávanie**
- Program 10. Šport**
- Program 11. Kultúra**
- Program 12. Prostredie pre život**
- Program 13. Sociálne služby**
- Program 14. Bývanie**
- Program 15. Zdravotníctvo**
- Program 16. Administratíva**

Příjmy a výdavky rozpočtov na roky 2012 – 2013 v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov **nie sú záväzné.**

Z Á V E R :

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený dňa 23.11.2011 spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, internet) v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

Na základe uvedených skutočností **o d p o r ú ě a m** Obecnému zastupiteľstvu v Závode predložený návrh rozpočtu na rok 2012 **s c h v á l i ť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2014 a návrh Programového rozpočtu na rok 2012 a roky 2013 – 2014 **v z i a ť n a v e d o m i e.**

V Závode dňa 6.12.2011

Mgr. Iveta BALEJČIKOVÁ
hlavný kontrolór obce