

# **O d b o r n é   s t a n o v i s k o**

## **hlavnej kontrolórky Obce Horný Pial k návrhu rozpočtu na rok 2014 a viacročného rozpočtu na roky 2015-2016**

V súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zmien a doplnkov

### **p r e d k l a d á m**

odborné stanovisko (ďalej len stanovisko) k návrhu rozpočtu obce Horný Pial (ďalej len rozpočet) na rok 2014 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015-2016 v programovom členení.

### **Východiská spracovania odborného stanoviska**

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu na rok 2014 a návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2016 v rozsahu, v akom bol zverejnený z týchto hľadísk:

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

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- a) Z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zn. n. p.
- b) Ústavný zákon č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti
- c) Z. č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn. n. p.,
- d) Z. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v zn. n. p., atď

pri zohľadnení príslušných ustanovení:

- e) Z. 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.,
- f) Z. č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v z. n. p., atď.

#### **2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Obce Horný Pial**

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecnými nariadeniami obce (ďalej len VZN) , ktorými sú upravené povinnosti daňového a poplatkového charakteru.

#### **3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Horný Pial**

Návrh rozpočtu bol zverejnený obvyklým spôsobom na úradnej tabuli obce dňa 28.11.2013, to zn. v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

#### **4. 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 znení neskorších opatrení, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy a v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 až 2016 č. MF/008432/2013-411.

## **5. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu**

Návrh programového rozpočtu na roky 2014-2016 bol spracovaný v súlade s §4 ods. 5 Z. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a v súlade s Čl. 9 ods. 1 Ú. z. č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Programový rozpočet sa uskutočňuje v kontexte viacročného finančného plánovania. Keďže sa v tomto procese určuje aj zdroj financovania, je nutné zároveň prehodnotiť predpoklad príjmov a výdavkov na nasledujúce roky, aby sa určili zdroje, ktoré budú k dispozícii. Efektívnosť vynakladania prostriedkov možno potom hodnotiť porovnávaním dosiahnutých cieľov so zámermi stanovenými vo viacročnom pláne alebo vyhodnotením dosiahnutých výsledkov jednotlivých programov.

## **Východiská tvorby návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2014 – 2016 zverejnených MF SR a z vývoja hospodárenia mesta v roku 2013.

### **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 a podľa Čl. 9 ods. 1 Ú. z. č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, kde:

- ~ súčasťou rozpočtu verejnej správy je aj ***schválený rozpočet verejnej správy na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu verejnej správy za predchádzajúce dva rozpočtové roky.***

Programový rozpočet na roky 2014 – 2016 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.

Navrhovaný rozpočet na rok 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 neskorších predpisov 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 – nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obcí.

V návrhu rozpočtu sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku.

## **Návrh rozpočtu**

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu Obce Horný Pial na roky 2015 – 2016 a návrhu rozpočtu na rok 2014.

**Návrh rozpočtu na rok 2014** je zostavený ako **vyrovnaný**, obsahuje celkové príjmy vo výške 78 795,00 €, čo predstavuje 101,2 % a celkové výdavky vo výške 78 795,00 €, čo predstavuje 114,8 % očakávanej skutočnosti plnenia rozpočtu za rok 2013.

**Rozpočet celkom v tis. €**

Roky	2011 skutočné plnenie	2012 skutočné plnenie	2013 schválený rozpočet	2013 očakávaná skutočnosť	2014 návrh rozpočtu	2015	2016
<b>Príjmy celkom</b>	88509,37	74066,73	74286,00	77875,00	<b>78795,00</b>	74560,00	74560,00
<b>Výdavky celkom</b>	77497,00	69570,88	74286,00	68664,00	<b>78795,00</b>	74560,00	74560,00
<b>Hospodárenie obce: prebytok/schodok rozpočtu</b>	11012,37	4495,85	0,00	9211,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00

**v nasledovnom členení:**

**A. Bežný rozpočet** - je bilanciou bežných príjmov a bežných výdavkov, z ktorých sa väčšina každoročne opakuje. Bežnými príjmami sa financujú neinvestičné (prevádzkové) potreby prostredníctvom bežných (neinvestičných) výdavkov. Bežný rozpočet na rok 2014 je zostavený ako vyrovnaný.

Roky	2011 skutočné plnenie	2012 skutočné plnenie	2013 schválený rozpočet	2013 očakávaná skutočnosť	2014 návrh rozpočtu	2015	2016
<b>Bežné príjmy</b>	86009,37	66431,21	68786,00	73050,00	69595,00	69560,00	69560,00
<b>Bežné výdavky</b>	77497,00	62035,74	64226,00	59514,00	66395,00	60560,00	60560,00
<b>Bežný rozpočet prebytok/schodok</b>	8512,37	4395,47	4560,00	13536,00	3200,00	9000,00	9000,00

**B. Kapitálový rozpočet** – prostriedky kap. rozpočtu sú určené na financovanie investičných potrieb (projektov) a dotýkajú sa spravidla dlhšieho obdobia ako jedného rozpočtového roka. Kapitálový rozpočet na rok 2014 je zostavený ako schodkový, ale tento schodok môže byť krytý zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Roky	2011 skutočné plnenie	2012 skutočné plnenie	2013 schválený rozpočet	2013 očakávaná skutočnosť	2014 návrh rozpočtu	2015	2016
<b>Kapitálové príjmy</b>	0,00	400,00	500,00	330,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>Kapitálové výdavky</b>	0,00	7535,14	5500,00	4590,00	<b>9200,00</b>	14000,00	14000,00
<b>Kapitálový rozpočet prebytok /schodok</b>	0,00	-7135,14	-5000,00	-4260,00	<b>-9200,00</b>	-14000,00	-14000,00

**a) Finančné operácie** - finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za **finančné operácie** sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstarávanie majetkových účastí. **Nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu.**

Roky	2011 skutočné plnenie	2012 skutočné plnenie	2013 schválený rozpočet	2013 očakávaná skutočnosť	2014 návrh rozpočtu	2015	2016
<b>Príjmové finančné operácie</b>	2500,00	7235,52	5000,00	0,00	<b>9200,00</b>	5000,00	5000,00
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	0,00	0,00	4560,00	4560,00	<b>3200,00</b>	0,00	0,00
<b>rozdiel</b>	2500,00	7235,52	440,00	-4560,00	<b>6000,00</b>	5000,00	5000,00

## Rozpočet príjmov

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov pre rok 2014 v celkovom objeme 78795,00 € predpokladá ich nárast oproti predchádzajúcim rokom. Vychádza z celkového predpokladaného objemu:

- daňových príjmov vo výške 64745,00 €,
- nedaňových bežných príjmov vo výške 4450,00 €,
- transferov poskytovaných mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií, ďalšie dotácie zo SR, účelové dotácie z rozpočtov obcí spolu vo výške 400,00 €,
- nedaňových kapitálových príjmov vo výške 0,00 € a príjmom rozpočtu budú aj
- príjmových finančných operácií spolu vo výške 9200,00 €.

## Rozpočet výdavkov

Tvorba návrhu rozpočtu výdavkov pre rok 2014 v celkovom objeme 78795,00 € predpokladá nárast oproti predpokladanému plneniu v roku 2013, ale i oproti predchádzajúcim rokom. Vychádza z celkového predpokladaného objemu:

- bežných výdavkov spolu vo výške 66395,00 €,
- kapitálových výdavkov spolu vo výške 9200,00 €,
- výdavkových finančných operácií spolu vo výške 3200,00 €.

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 podľa Z. č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## Vývoj výsledku hospodárenia Obce Horný Pial

Rozpočtové roky 2006-2012 skutočnosť, 2013-predpoklad 2014-návrh	2011	2012	2013 predpoklad	2014
<b>Bežný rozpočet</b>				
Bežné príjmy celkom	86009,37	66431,21	73050,00	<b>69595,00</b>
Bežné výdavky celkom	77497,00	62035,74	59514,00	<b>66395,00</b>
Hosp. obce prebytok/schodok <b>bežného</b> rozpočtu	<b>8512,37</b>	<b>4395,47</b>	<b>13536,00</b>	<b>3200,00</b>
<b>Kapitálový rozpočet</b>				
Kapitálové príjmy celkom	0,00	400,00	330,00	<b>0,00</b>
Kapitálové výdavky celkom	0,00	7535,14	4590,00	<b>9200,00</b>
Hosp. obce prebytok/schodok <b>kapitálového</b> rozpočtu	<b>0,00</b>	<b>-7135,14</b>	<b>-4260,00</b>	<b>-9200,00</b>
<b>Výsledok hospodárenia</b>				
Príjmy celkom (bežné + kapitálové)	86009,37	66831,21	73380,00	<b>69595,00</b>
Výdavky celkom (bežné + kapitálové)	77497,00	69570,88	64104,00	<b>75595,00</b>
<b>Hospodárenie obce prebytok/schodok</b>	<b>8512,37</b>	<b>-2739,67</b>	<b>9276,00</b>	<b>-6000,00</b>

## Programový rozpočet

**Programové rozpočtovanie (programový rozpočet)** je proces, ktorý núti samosprávu k vyššej zodpovednosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a k dosahovaniu istej úrovne výkonnosti. Je to programovanie orientované na výsledky. Základom vytvárania programového rozpočtu je programová štruktúra, ktorá je tvorená v obciach hlavnými kompetenčnými oblasťami - programami. Tieto programy sa môžu ďalej rozčleňovať na podprogramy. Usporiadáním výdavkov do programov sa získa logická štruktúra, ktorá súvisí s jednotlivými programami, ktoré musia mať stanovené ciele (výsledok, ktorý sa očakáva). Programový rozpočet v podstate prepája plnenie programov s ich financovaním a tak zrealňuje nielen proces finančného plánovania ale aj rozvojové programy. Uplatňovanie programového rozpočtovania v samospráve je vecou času a vytvorenia podmienok. Jednou z podmienok je, aby miestne samosprávy mali spracované svoje rozvojové zámery v programových dokumentoch s ktorými sa rozpočet prepojí.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2014, viacročného rozpočtu na roky 2015 až 2016 je aj Programový rozpočet Obce Horný Pial na rok 2014 a na roky 2015 - 2016. Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2015 – 2016 v zmysle §9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov **nie sú záväzné**.

Rok 2014 bude 6. rokom, kedy je rozpočet územnej samosprávy zostavovaný ako programový rozpočet v súlade s § 4 ods. 5 Z. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Každý program má stanovený zámer, podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom. Prednosťou programového rozpočtu oproti klasickému rozpočtovaniu je jeho vysoká vypovedacia schopnosť a transparentnosť.

### Programový rozpočet Obce Horný Pial na rok 2014 v členení podľa programov

Programový rozpočet v EUR - BEŽNÝ						
Návrh rozpočtu v tis. €						
	2011 skutočn.	2012 skutočn.	2013 predpok.	2014 návrh	2015	2016
<b>Programy celkom v tis. EUR</b>						
1. Činnosť samosprávy a administratíva	41520,51	43444,45	43275,00	<b>48925,00</b>	43280,00	45570,00
2. Finančná a rozpočtová oblasť	5532,74	5624,06	5452,00	<b>4120,00</b>	770,00	770,00
3. Ochrana pred požiarmi	0,00	0,00	53,00	<b>50,00</b>	50,00	50,00
4. Služby občanom	10448,87	13878,70	10059,00	<b>8170,00</b>	7070,00	7220,00
5. Kultúra, šport a vzdelávanie	5364,00	3918,07	6560,00	<b>7030,00</b>	4710,00	4720,00
6. Rozvoj obce	13728,93	687,44	675,00	<b>1300,00</b>	850,00	850,00
<b>Príjmy bežné spolu:</b>	86009,37	66431,21	73050,00	<b>69595,00</b>	69560,00	69560,00
<b>Výdavky bežné spolu:</b>	77497,00	62035,74	59514,00	<b>66395,00</b>	60560,00	60560,00
<b>Prebytok/schodok:</b>	8512,37	4395,47	13536,00	<b>3200,00</b>	9000,00	9000,00

Programový rozpočet v EUR - KAPITÁLOVÝ						
Návrh rozpočtu v tis. €						
	2011 skutočn.	2012 skutočn.	2013 predpok.	2014 návrh	2015	2016
<b>Programy celkom v tis. EUR</b>						
1. Činnosť samosprávy a administratíva	0,00	634,00	0,00	<b>1000,00</b>	0,00	0,00
2. Finančná a rozpočtová oblasť	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ochrana pred požiarmi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Služby občanom	0,00	6083,14	0,00	<b>4000,00</b>	0,00	0,00
5. Kultúra, šport a vzdelávanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rozvoj obce	0,00	818,00	2590,00	<b>4200,00</b>	14000,00	14000,00

<b>Príjmy</b> kapitálové spolu:	0,00	400,00	330,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00
<b>Výdavky</b> kapitálové spolu:	0,00	7535,14	4590,00	<b>9200,00</b>	14000,00	14000,00
<b>Prebytok/schodok:</b>	0,00	-7135,14	-4260,00	<b>-9200,00</b>	-14000,00	-14000,00

Návrh Programového rozpočtu Obce Horný Pial na rok 2014 s predpokladom na roky 2015 - 2016 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami Obce Horný Pial.

## ZÁVER

Takto zostavený návrh rozpočtu na rok 2014 je v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 Z. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Za predpokladu udržania rozpočtovej rovnováhy budú naplnené ciele programového rozpočtu, zabezpečené zdroje financovania pre potreby rozvoja mesta a financovania samosprávnych činností obce.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupnený obvyklým spôsobom v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona Z. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Na základe uvedených skutočností odporúčam váženému Obecnému zastupiteľstvu Obce Horný Pial predložený Návrh:

- ~ rozpočtu Obce Horný Pial na rok 2014 **schváliť**,
- ~ viacročného rozpočtu Obce Horný Pial na roky 2015 – 2016 **zobrať na vedomie**.

V Hornom Piale, dňa 28.11.2013

Mgr. Soňa Šuranská  
hlavná kontrolórka  
Obce Horný Pial