

# OBEC DUBOVÁ

Por.č.mat.: 11/2016/HK

Materiál na rokovanie  
obecného zastupiteľstva  
dňa .....2. 2016, uzn.č.....2016

Bod č.....

## **Stanovisko k Návrhu rozpočtu obce Dubová na rok 2016 až 2018**

**Vypracovala a predkladá: Mgr. Iveta Balejčíková**  
Hlavný kontrolór obce

### **MATERIÁL OBSAHUJE:**

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Stanovisko miestneho kontrolóra  
k Návrhu rozpočtu na rok 2016  
a orientačný rozpočet na roky 2016,  
2017

Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní

### **berie na vedomie**

predložené Stanovisko k Návrhu rozpočtu Obce Dubová  
rok 2016 a roky 2017, 2018.

---

#### Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, predkladám Obecnému zastupiteľstvu „Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2016 a orientačný rozpočet na roky 2017, 2018“, ktoré bude v zmysle zákona viac ako 15 dní pred rokovaním v obecnom zastupiteľstve zverejnené v obci spôsobom obvyklým...

Predkladám ho na rokovanie obecného zastupiteľstva, ktoré bude konané dňa ..... 2016.

## HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE DUBOVÁ

MGR. IVETA BALEČIKOVÁ

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 Dubová na rok 2016, 2017, 2018.

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

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu Obce Dubová na rok 2016 a viacročného rozpočtu na roky 2017 – 2018 a programového rozpočtu z dvoch hľadísk :

#### **1. Súlad s vybranými predpismi:**

Pre spracovanie návrhu rozpočtu platia:

- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých prepisov č. 583/2004 Z. z.,
- zákon č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti v z.n.p.

**2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Dubová.** Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom (*úradná tabuľa, webová stránka obecnej časti*), v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. v z.n.p

#### **3. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu:**

- *Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu* verejnej správy na roky 2016 až 2018 - Subjekty verejnej správy používajú na zostavenie návrhu svojho rozpočtu rozpočtovú klasifikáciu schválenú opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 (Finančný spravodajca č. 14/2004) v znení neskorších predpisov.
- *Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. marca 2006*, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie - Funkčná klasifikácia sa použije v zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy. Výdavky na roky 2015 až 2017 sa následne rozpisú do najnižšej úrovne funkčnej klasifikácie. Rozpočet neobsahuje označenie podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie.

**4. Programový rozpočet** – Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, člení sa na 11 programov, ktoré predstavujú rozpočtové výdavky a očakávané výstupy. Jednotlivé programy obsahujú hodnotiace prvky pomocou ktorých je počas rozpočtového roka monitorovať a hodnotiť skutočné plnenia programov v nadväznosti na plnenie rozpočtu. Výdavky sú navrhované podľa štatistickej a ekonomickej klasifikácie a v programovom členení v celkovej čiastke **911 620,- €**.

### **B . TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU :**

- Návrh je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z., § 9 ods. 1, na roky 2016,2017,2018

- Rozpočet na rok 2016 je záväzný, rozpočty na roky 2016 a 2017 sú orientačné.

- Rozpočet je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a vnútorne členený na:

a) *bežné príjmy a bežné výdavky*

b) *kapitálové príjmy a výdavky*

c) *finančné operácie*, okrem príjmovej časti rozpočtu, ktorý neobsahuje rozpočet finančných operácií v príjmových položkách.

- V rozpočte sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k MŠ bez právnej subjektivity.

## C. ROZPOČET PRÍJMOV A VÝDAVKOV:

Zákon o rozpočtových pravidlách uvádza v §15:

Obec môže vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä:

- prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií.

Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

**Rezervný fond** – sa tvorí zo zostatku zdrojov minulých rokov + prídel z prebytku hospodárenia najmenej vo výške 10% z prebytku hospodárenia zisteného v záverečnom účte, pokiaľ obec nemá zriadený iný účelový fond obce (napr. rozvoj bývania, cestný fond a pod.).

- Predložený návrh celkového rozpočtu na rok 2016 obce Dubová** e zostavený ako **prebytkový o 3 702,-€**; v celkových príjmoch je navrhovaný vo čiastke **445 396,- €**, čo oproti plánu na minulý rok predstavuje počítanie s nižším príjmom o 8 196,- € (viď. tab. č.1). Vo výdavkoch v plánovanej čiastke 441 694,- €, sú výdavky plánované na takmer rovnakej úrovni ako pre rok 2015.
- Celkový pokles príjmov je spôsobený najmä očakávanými zníženými príjmami v bežných príjmoch a grantoch a transferoch.
- Výdavky celkového rozpočtu sú naplánované vo výške **441 694,- €**, v porovnaní s plánom roku 2015 sa plánujú takmer v takej istej výške (rozdiel je 258,- €). Z nich najviac je plánovaných na výdavky na vzdelávanie a na správu obce vo výške.

Tab.č.1

<i>Rozpočet celkom(B+K+FO)</i>	Plán 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	Plán 2015	Návrh 2016	Návrh 2017	Návrh 2018	(+)/(-) k plánu 2015
príjmy	367 546,00	448 745,21	453 592,00	<b>445 396,00</b>	415 122,00	434 745,00	-8 196,00
výdavky	367 000,00	423 882,31	441 952,00	<b>441 694,00</b>	415 042,00	414 745,00	-258,00
<i>VÝSLEDOK celkového rozpočtového hospodárenia</i>	546,00	24 862,90	11 640,00	<b>3 702,00</b>	80,00	20 000,00	-7 938,00

- Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový o 29 202,- €.** Bežné príjmy sú plánované v čiastke **432 251,- €** čo oproti minuloročnému navrhovanému rozpočtu na r. 2015 v sume 393 592,- € a predstavuje navýšenie o 38 659,- €. Nárast očakávaných príjmov sa prejavuje v daňových príjmoch približne 8 000,- € a príjmov z grantov a transferov.
- Daňové príjmy** - BP sú závislé od výšky podielu na výnose daní z príjmov fyzických osôb, ktoré sa plánujú vo vyššom navýšení s porovnaním s plánom r. 2015 t.j. o 28 049- € viac, v čiastke **290 883,- €**. Podobné príjmy len s nepatrným nárastom sa očakávajú pri prenesených kompetenciách na školu.

Tab.č.2

<i>Bežný Rozpočet</i>	Plán 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	Plán 2015	Návrh 2016	Návrh 2017	Návrh 2018	(+)/(-) k plánu 2015
príjmy	354 401,00	384 789,79	393 592,00	<b>432 251,00</b>	401 977,00	421 600,00	38 659,00
výdavky	353 855,00	380 532,65	386 651,00	<b>403 049,00</b>	382 427,00	388 085,00	16 398,00
<i>Bežný rozpočet (výsledok hospod. – prebytok/schodok)</i>	546,00	4 257,14	6 941,00	<b>29 202,00</b>	19 550,00	33 515,00	22 261,00

- V nedaňových príjmoch (87 106,- €) je plánovaný taktiež mierny nárast príjmov a to až o 9 410,- €, ktorý je spôsobený nárastom v položke očakávaného príjmu z niektorých poplatkov ako napr. za poplatky z predaj výr. a služieb – recyklačné poplatky a z poplatkov z materskej školy. Ostatné nedaňové príjmy sú plánovanej na podobnej úrovni ako pri plánovaní v predchádzajúcom roku.
- **Výdavková časť bežného rozpočtu** uvažuje s celkovým objemom v čiastke **403 049,- €**, čo v porovnaní s plánom roku 2015 predstavuje navýšenie výdavkov o 16 398,- €. Pomerne najväčšia časť výdavkov okrem výdavkov je smerovaná na správu obce jej administratívu verejnej správy v čiastke 132 094,- zaokrúhlene. Ďalšia veľká časť je smerovaná na školstvo a jej prevádzkové náklady, školskú jedáleň a taktiež výdavky na odpadové hospodárstvo, verejné osvetlenie ale aj rekreačné a športové služby (dotácie športu). Výrazný pokles výdavkov je naplánovaný v položke výdavkov na protipovodňové opatrenia pri ktorých sa v tomto roku počíta s úsporou 1 000,- €. Ostatné bežné výdavky sú podobnej úrovni ako boli plánované na rok 2015 s menšími odchýlkami.
- **Kapitálový príjmový rozpočet je zostavený ako schodkový v čiastke 25 500,-.** V príjmoch sa neočakávajú žiadne príjmy predaja kapitálových aktív.
- **Kapitálový výdavkový rozpočet** počíta s výdavkami vo výške 25 500,- €, čo je navýšenie oproti plánovanému rozpočtu r. 2015 o 6 656,- €, pričom výdavky sú nasmerované najmä na do výdavkov pre verejnú správu.

<i>Kapitálový Rozpočet</i>	Plán 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	Plán 2015	Návrh 2016	Návrh 2017	Návrh 2018	(+)/(-) k plánu 2015
<b>príjmy</b>	0,00	32 367,00	50 000,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	-50 000,00
<b>výdavky</b>	0,00	30 204,86	32 156,00	<b>25 500,00</b>	19 470,00	13 515,00	-6 656,00
<b>Kapit. rozpočet (výsledok hospod. – prebytok/schodok)</b>	0,00	2 162,14	17 844,00	<b>-25 500,00</b>	-19 470,00	-13 515,00	-43 344,00

- **Finančné operácie sú zostavené aké vyrovnané, pričom príjmové** sú rozpočtované v čiastke 13 145,- €, čo oproti plánu r. 2015 predstavuje nárast, pričom tieto budú tvoriť zostatok hospodárenia z predchádzajúcich rokov a z hospodárenia za r. 2015.
- **Finančné operácie výdavkové** sú rozpočtované vo výške 25 500,- € na splácanie zostatku bankového úveru, ktorý bude vo výške 13 145 € zaokrúhlene a zostávajúca časť vo výške 10 000,- € je plánovaná na výdavky verejnej správy pri účasti na majetku.  
**Komentár:** Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku. Prostriedky peňažných fondov používa obec a vyšší územný celok prostredníctvom svojho rozpočtu okrem prevodov prostriedkov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

<i>Finančné operácie</i>	Plán 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	Plán 2015	Návrh 2016	Návrh 2017	Návrh 2018	(+)/(-) k plánu 2015
<b>príjmy</b>	13 145,00	31 588,42	10 000,00	<b>13 145,00</b>	13 145,00	13 145,00	3 145,00
<b>výdavky</b>	13 145,00	13 144,80	23 145,00	<b>13 145,00</b>	13 145,00	13 145,00	-10 000,00
<b>Finančné operácie (výsledok hosp. z finančných operácií)</b>	0,00	18 443,62	-13 145,00	<b>0,00</b>	0,00		13 145,00

#### **D. PLATNÝ PREDPIS: ZÁKON Č. 583/2004 O RP ÚZEMNEJ SAMOSPRÁVY**

§ 10 ods. 7) **Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku podľa odseku 3 sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec alebo vyšší územný celok sú povinní zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce alebo vyššieho územného celku z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.**

(8) *Obec a vyšší územný celok sú povinní pri zostavovaní rozpočtu postupovať okrem tohto zákona aj podľa osobitného predpisu.*

§ 10 ods. 9) **Ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo majetku vyššieho územného celku, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu, môže obec alebo vyšší územný celok na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť prostriedky rezervného fondu. Prostriedky rezervného fondu môže obec alebo vyšší územný celok na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť aj na úhradu záväzkov bežného rozpočtu, ktoré vznikli v predchádzajúcich rozpočtových rokoch, maximálne v sume prebytku bežného rozpočtu vykázaného za predchádzajúci rozpočtový rok.**

#### **Z Á V E R :**

Návrh rozpočtu bol zostavený v súlade s platnými predpismi. V zmysle uvedeného **o d p o r ú č a m** Obecnému zastupiteľstvu v Dubovej predložený návrh rozpočtu na rok 2016 **s c h v á l i ť** a návrh rozpočtu na roky 2017 – 2018 **v z i a ť n a v e d o m i e.**

V Dubovej dňa 15.2.2016

Mgr. Iveta Balejčíková,  
hlavný kontrolór obce