



Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Žakarovce na roky 2012-2014

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 Žakarovce

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Žakarovce (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce a návrhu rozpočtu obce na rok 2012, ktorý bol spracovaný 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 vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce a návrhu rozpočtu obce na rok 2012 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z dvoch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1 Súlada 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 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 aj ustanovenia zákonov

- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 3 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 65,4%,
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2 Súlada so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce : č. 2/2011 o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľnosti v katas. území obce Žakarovce , VZN o určení výšky príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole, VZN o určení výšky príspevku zákonného zástupcu dieťaťa resp. žiaka na čiastočnú úhradu nákladov a určenie podmienok úhrady v školskej jedálni,

č. 10/2008 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom – na úradnej tabuli obce Žakarovce, ďalej na internetovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

2. 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 z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Východiská tvorby návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2012-2014, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012-2014.

C. 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 na :

- rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2012,
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2013),
- rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b).

Viacročný rozpočet na roky 2012 až 2014 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet 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 rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2012 až 2014 sa 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 z.n.p. vnútorne člení na :

- bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- finančné operácie.

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

D. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Rozpočet celkom v EUR:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Príjmy celkom	209 326	173 100	173 100
Výdavky celkom	185 834	155 522	155 522
Plánovaný výsledok hospodárenia obce	23 492	17 578	17 578

Bežný rozpočet v EUR:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Príjmy celkom	180 603	173 100	173 100
Výdavky celkom	155 834	155 522	155 522
Plánovaný výsledok hospodárenia obce	24 769	17 578	17 578

Kapitálový rozpočet v EUR:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Príjmy celkom	0	0	0
Výdavky celkom	30 000	0	0
Plánovaný výsledok hospodárenia obce	-30 000	0	0

Finančné operácie v EUR:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
Príjmy celkom	28 723	0	0
Výdavky celkom	0	0	0
Plánovaný výsledok hospodárenia obce	28 723	0	0

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že celkový rozpočet obce Žakarovce na rok 2012 je navrhnutý ako prebytkový. Schodok kapitálového rozpočtu / -30 000 €/je krytý prebytkom bežného rozpočtu /+24 769 €/ a prebytkom rozpočtu finančných operácií / zostatok z predchádzajúceho roka +28 723 €/.

Analyza príjmovej časti rozpočtu:

Údaje za rok 2011 čerpem z koncoročných účtovných výkazov za rok 2011 predložených daňovému úradu .

Chcem zdôrazniť, že údaje za rok 2011 udávam pre porovnanie, nekomentujem ich, pretože nemám dostatok informácií z uvedeného obdobia - okrem spomínaných koncoročných účtovných výkazov mi neboli poskytnuté iné účtovné doklady.

Rok	2011	2011 skutočnosť	2012
Rozpočet príjmov	234 254	161 419	209 326

1. Bežné príjmy :

1.1 Daňové príjmy

Rok	2011	2011 skutočnosť	2012
Rozpočet daňových príjmov	216 421	147 109	162 511

Najväčší podiel na daňových príjmoch obce Žakarovce v roku 2012 (až 91,3%) je predpokladaný u podielových daní. Výška podielových daní – 148 357 € vychádza z údajov uverejnených na stránke Ministerstva financií. Vyšší príjem oproti skutočnosti - je plánovaný vyšší príjem v rámci podielových daní.

1.2. Nedaňové príjmy

Rok	2011	2011 skutočnosť	2012
Rozpočet nedaňových príjmov	5 143	9 865	9 599

1.3 Granty a transfery

Rok	2011	2011 skutočnosť	2012
Rozpočet grantov a transferov	12 690	4 012	8 493

Granty v návrhu rozpočtu na rok 2012 nefigurujú.

Transfery súvisia so zabezpečením preneseného výkonu štátnej správy. Ich navýšenie oproti roku 2011 súvisí so zapojením sa obce do podporných programov financovaných prostredníctvom ÚPSVaR. /menšie obecné služby/

2. Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy v roku 2012 nerozpočítujeme.

3. Príjmové finančné operácie

Tu rozpočítujeme 28 723 € - zostatok z predchádzajúcich rokov. Použije sa na realizáciu kapitálových výdavkov.

Analyza výdavkovej časti rozpočtu :

Rok	2011	2011 skutočnosť	2012
Rozpočet výdavkov	234 254	158 200	185 834

1. Bežné výdavky :

Rok	2011	2011 skutočnosť	2012
Rozpočet bežných výdavkov	234 254	144 693	155 834

Návrh rozpočtu v časti bežných výdavkov je možné rozčleniť na :

Rok	2011	2011 skutočnosť	2012
Mzdové výdavky vrátane povinných odvodov	84 252	64 323	84 303
Prevádzkové výdavky	150 002	80 370	71 531

Návrh rozpočtu **miezd a povinných odvodov** vychádza z momentálneho počtu zamestnancov obce Žakarovce a **zároveň berie do úvahy plánovaný počet nových zamestnancov** – 1 opatrovateľka na skrátený úväzok , 1 koordinátor menších obecných služieb /časť mzdy je refundovaná ÚPSVaR/. V roku 2012 dôjde v súlade s platnou legislatívou ku navýšeniu plátov jedine pedagogickým zamestnancom, u ostatných zamestnancov bude plat navýšený len v prípade postupu do vyššieho platového stupňa z dôvodu započítanej praxe.

Návrh rozpočtu **prevádzkových výdavkov** zahŕňa výdavky na cestovné, dodávky jednotlivých energií (elektrická energia, vodné, stočné, telefóny a internet), materiálu, bežnej údržby, ostatných tovarov a služieb a transferov jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám.

Za zmienku stojí:

O1.1.1.6 – Výdavky verejnej správy – údržba budov 5 000 €

O1.1.2 - Finančná a rozpočtová oblasť – audit – 600 €. Účtovná závierka za rok 2012 bude overená auditorom.

O3.2.0 - Ochrana pred požiarmi – údržba – 2 800 €

O4.5.1 - Cestná doprava – údržba ciest – 6 500 €

O6.2.0 - Rozvoj obcí – údržba – 3 000 €

Tu by som chcela poukázať nato, že sú naplánované výdavky na údržbu viacerých budov /Obecný úrad, Požiarna zbrojnica, Haldičky, oprava cesty a výmena strechy na Materskej škole. Myslím si, že ani jeden naplánovaný výdavok na údržbu spomínaných objektov nie je dostatočný a preto by som odporučila určiť prioritu v danom roku a voľné finančné zdroje sústrediť na kompletnú realizáciu jedného zámeru.

2. Kapitálové výdavky :

Rok	2011	2011 skutočnosť	2012
Rozpočet kapitálových výdavkov	0	13 507	30 000

Obec plánuje začať v roku 2012 opravu strechy na budove Materskej školy.

3. Výdavkové finančné operácie :

Nerozpočtujú sa.

Programový rozpočet obce Žakarovce :

V súlade s § 4 ods.5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov obsahuje rozpočet obce aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce. **Programový rozpočet obce Žakarovce ako súčasť návrhu rozpočtu obce Žakarovce na roky 2012 až 2014 je zložený z 13 programov. Môžem skonštatovať, že sumár navrhovaných výdavkov programového rozpočtu je totožný s návrhom „klasicky“ zostaveného rozpočtu. Z pohľadu rozdelenia plánovaných príjmov obce na výdavky do 13 programov budú mať najväčšie percentuálne zastúpenie programy Administratíva /29%/ , Vzdelávanie /22 %/ a Správa a údržba budov obce /26 %/.**

E. Zhrnutie

■ Návrh viacročného rozpočtu obce Žakarovce na roky 2012 až 2014 a návrh rozpočtu obce na rok 2012 plne rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné zásady spojené s prípravou rozpočtu. Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce Žakarovce. Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený v obci spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Rozpočet obce Žakarovce je navrhnutý ako prebytkový a aj keď je otázne, či sa v plnej miere naplnia príjmy z podielových daní – je tu dostatočná rezerva na vykrytie výpadku týchto príjmov.

Na základe môjho odborného stanoviska a skutočností v ňom uvedených predloženy návrh rozpočtu obce

d o p o r u č u j e m

Obecnému zastupiteľstvu v Žakarovciach tento dokument schváliť a následne zobrať na vedomie aj návrh rozpočtu obce na ďalšie dva roky, teda na roky 2013 a 2014.

V Žakarovciach, dňa 27.2.2012

**Ing. Monika Lorincová
Hlavná kontrolórka obce**

Zverejnené: 27.2.2012