

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2011 – 2013 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2011

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z.n.p.)

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2011 – 2013 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2011:

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2011 – 2013 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2011 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2013 a návrhu rozpočtu na rok 2011, 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 z.n.p.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2011 – 2013 a návrhu rozpočtu obce na rok 2011 (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 z.n.p. a **zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

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 z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona boli vydané Všeobecne záväzné nariadenie obce Smižany č. 83 o miestnych daniach a miestnom poplatku (ďalej len VZN č. 83).
- **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 70,3 %,

- **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. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so **všeobecne záväznými nariadeniami obce:**

- 90/2011 o spôsobe určenia úhrady a výšky úhrady za opatrovateľskú službuposkytovanú obcou Smižany
- č. 88/2010 o podmienkach držania psov
- č. 86 /2009 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy a školských zariadení so sídlom na území obce Smižany, + Dodatok č. 1 a Dodatok č. 2
- č. 85/2009 ktorým sa určujú zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Smižany, + Dodatok č. 1
- č. 83 (ročník 2008) o miestnych daniach a miestnom poplatku, + Dodatok č. 1
- č. 82 (ročník 2008) o dani z nehnuteľnosti na území obce Smižany, + Dodatok č. 1
- č. 81 (ročník 2008) o poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám
- ost.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom *na webovej stránke obce* v zákonom stanovenej lehote **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.

Návrh rozpočtu bol spracovaný **v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2011 až 2013 č. MF/10334/2010-411** (zverejnenej vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2010).

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2011-2013 už obsahuje údaje o **zámeroch a cieľoch obce**, čím sa podstatne **zvýšila informačná hodnota tohto dokumentu** a súčasne sa implementujú **základy pre plánovanie výdavkov** v strednodobom časovom horizonte s možnosťou **konfrontovať plány obce so skutočnosťou**, t.j. prezentovať v rozpočte **ciele** (výkonnosť samosprávy) a **monitorovať ich dosahovanie**.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza z vývoja hospodárenia *obce* v roku 2010 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

Bilancia zostatkov záväzkov a úverového zaťaženia obce Smižany k 31.12.2010

- neuhradené záväzky – bežné výdavky172 331,69 €
- neuhradené záväzky – kapitálové výdavky365 152,74 €

- úvery zostatky k 31.12.2010 – Komfort úver.....1 759 274,55 €
 - Štátny fond rozvoja bývania336 043,63 €
 - Eurofondy - ZŠ Komenského.....332 316, 74 €

Rozpočet 2011			
Bežné príjmy		Bežné výdavky	
podielové dane	2 184 769,00	verejná správa	453 523,24
dane z nehnuteľností	88 200,00	úroky bankám, popl	58 000,00
dane za špecifické služby	102 000,00	obecná polícia	115 785,00
príjmy z vlastníctva majetku	96 825,00	požiarna ochrana	5 196,00
poplatky	7 500,00	údržba ciest	21 500,00
licencie	28 377,00	cestovný ruch	11 430,00
za energie	3 900,00	odpad	178 627
odpadové nádoby, verejná súťaž	2 700,00	odpad. voda	6 70,00
Slov. raj - vstupné	12 000,00	život. prostredie	100,00
inzercia, knihy	800,00	výdavky na obecné byty	19 900,00
opatrov. služba	8 156,00	udrža v obci, aktiv. činnosť, MHD – rozvoj obce	330 980,27
donáška obedov	1 000,00	vodovody	400,00
knižnica	700,00	elektr. energia	38 050,00
požiarna ochrana	300,00	rekreačné služby	31 500,00
príjem ZUŠ	29 748,00	kultúra - OKC	120 480,00
príjem ZŠ Komenského	7 000,00	klub dôchodcov	2 000,00
príjem MŠ	3 030,00	knižnica	21 352,00
stravné ŠJ	5 600,00	internet, rozhlas	3 690,00
znečisť. ovzdušia	190,00	náboženské služby, cintorín	2 030,00
úroky banka	100,00	materské školy	367 052,00
stávkové spol.	5 000,00	školské jedálne	75 951,00
aktivač. činnosť -transfer	7 000,00	opatrovateľské služby, staroba	91 753,93
prenes výkon štátu	12 678,38	sociálna pomoc občanom	46 300
prenes výkon štátu	43 000,00	školský klub	86 221,00
vzdelávanie MŠ	14 915,00	školská jedáleň	70 800,00
dotácia povodne	90 000,00	záujmová činnosť	44 442,00
		ZUŠ	288 430,00
		cirkevná škola	82 262,70
SPOLU	2 758 098,62		2 574 920,21

Vychádzajúc z hore uvedených čísel, **rozdiel** bežné príjmy mínus bežné výdavky sa použije na kapitálové výdavky t.j. investičné výdavky v obci.
Jedná sa o sumu 183 178,41.

V kapitálových príjmoch navrhovaného rozpočtu sú

- príjmy z predaja majetku – je v pláne predat' špeciálne motorové vozidlo (požiarnicke auto) 1 100,00 €
- príjem z predaja pozemkov – jedná sa o pozemky – JAMY 147 671,69 €
- ďalej sú to príjmy z dotácií
 - posledná splátka na rekonštrukciu základnej školy Komenského 313 158,53 €
 - doplatok dotácie na byty nižšieho štandardu v rómskej osade 38 242,98 €
 - dotácia na rekonštrukciu námestia 953 858,86 €
 - dotácia na Kaštieľ 669 591,16 €
 - z predchádzajúceho roka je tam dotácia na povodne 90 000, 00 €, ktorá má byť vyčerpaná do 31.3.2011
 - zostatok fin. prostriedkov ZŠ Komenského 11 007,28 €
 - a zostatok fianačných prostriedkov školský úrad 1 529,91 €

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:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2011
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2012
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2013.

Viacročný rozpočet na roky 2011 – 2013 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.***

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2011 – 2013 a návrhu rozpočtu obce na rok 2011:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Príjmy celkom	5 909 808,49	4 023 200,00	4 173 200,00
Výdavky celkom	5 700 324,88	4 023 200,00	4 173 200,00
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	209 483,61		

v členení:

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2007-2011

v €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2007	4 088 196,24	4 155 562,59
2008	5 498 041,56	5 545 478,88
2009	6 723 296,00	6 400 276,19
2010	5 673 848,22	4 272 798,32
2011	5 909 808,49	X

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2007 – 2013.

1. BEŽNÉ PRÍJMY

1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2007-2011

1.1.1. Daňové príjmy tvoria najvýznamnejšiu zložku rozpočtu.

Najväčší podiel na náraste daňových príjmov má **výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu:**

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2007	1 770 198,50	1 772 654,85
2008	2 017 791,94	2 158 422,13
2009	2 266 049,26	2 069 620,56
2010	1 631 866,00	1 632 651,77
2011	2 184 769,00	X

Výnos dane je stanovený zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Predpoklad podielových daní je pre obec Smižany v roku 2011 v rozmedzí rokov 2008-2009.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja **dane z nehnuteľnosti:**

v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2007	74 719,51	75 648,94
2008	78 570,01	85 896,77
2009	80 660,00	78 865,63
2010	84 000,00	89 097,77
2011	88 200,00	X

Najproblematickejšie je rozpočtovať **poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:**

v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2007	58 288,52	65 491,60
2008	61 408,75	78 815,28
2009	66 390,00	78 822,99
2010	77 000,00	90 540,41
2011	85 000,00	X

1.2. Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z podnikania, vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov:

v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2007	147 845,71	195 080,66
2008	172 508,80	199 725,75
2009	183 031,27	184 680,14
2010	287 802,66	218 599,80
2011	212 926,00	X

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2007-2011

v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2007	550 089,62	368 220,14
2008	431 520,94	203 466,34
2009	3 196 351,02	3 132 660,58
2010	1 956 558,97	513 218,49
2011	2 123 623,66	X

ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2007-2011

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2007	2 507 783,97	2 468 696,97
2008	3 086 580,59	2 994 226,05
2009	3 526 945,05	3 267 964,94
2010	3 546 830,00	3 332 170,85
2011	3 332 170,85	X

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2007-2011

v tis. Sk

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Rozpočet kapitálových výdavkov
2007	977 021,44	1 287 724,88
2008	331 939,19	203 341,16
2009 obec bez . ZŠ	117 400,00	18 711,31
2010	1 279 609,63	382 137,04
2011	1 461 173,58	

V kapitálových výdavkoch naplánovaných v roku 2011 sú už vykonané práce, ktoré neboli uhradené v roku 2010. Jedná sa o faktúry

výpočtová technika	6 262,00 €
kamerový systém	838,00 €
interaktívne tabule ZŠ Komenského	7 140,00 €
voda, kanál pánsky kruh.....	12 000,00 €
úprava Smižianskeho kanála	3 900,00 €
projekt dom sociálnych služieb.....	54 262,00 €
projekt rek. námestia.....	200,00 €
územný plán obce.....	1 100,00 €
stavby na bývanie (rómska osada).....	38 242,98 €
autobusová zastávka.....	192,00 €
rekonštrukcia kaštieľa – časť	286 690,93 € (faktúra celkom: 410 827,91

Ďalej rekonštrukcia námestia je naplánovaná vo výške 716 895,42 €

Priorita zvyšných reálnych finančných zdrojov na investičné t.j. kapitálové výdavky pre rok 2011 je v navrhnutom rozpočte zameraná na

- protipovodňové aktivity – projekt potoka Brusník54 027,00 €
- technické vybavenie JAMY137 671,69 €
- vykúpenie pozemkov pod cestou na Košiarny briežok..... 30 000,00 €
- rekonštrukcia hyg. zariadení v materskej škole na Ružovej ulici35 000,00 € (projekt + práce).
- zakúpenie elektrickej pece do ŠJ MŠ Ružová3 000,00 €
- zakúpenie umývačky riadu ŠJ ZŠ Komenského6 000,00 €
- naplánovaná je modernizácia kotolne sídl. Západ II.

2. FINANČNÉ OPERÁCIE

- *splátka úveru EUROFONDY*

jedná sa o doplatok medziúveru na financovanie rekonštrukcie ZŠ Komenského vo výške (322 316,95 €). Zostatok uvedeného úveru k 24.3.2011 je 0,00 €

- v roku 2011 je plánovaná *splátka istiny bankového úveru* 300 000,000 (z celkovej sumy: 1 759 274,55 € k 31.12.2010)

- *splátka štátneho fondu rozvoja bývania* 9 493,00 € (z celkovej sumy 336 043,63 € k 31.12.2010)

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2011 – 2013 a návrh rozpočtu obce na rok 2011 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 rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce.

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.

Súčasťou predloženého návrhu rozpočtu **nie je predložený rozpis rozpočtu Obecného kultúrneho centra v Smižanoch.**

ZÁVER

Odporúčam obecnému zastupiteľstvu po zapracovaní všetkých zmien a doplnkov predložený návrh rozpočtu v programovej štruktúre schváliť.

.....
Ing. Iveta Dobšínská
hlavná kontrolórka obce

V Smižanoch dňa 24.3.2011.

