



OBEC LIPTOVSKÉ SLIAČE

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva obce Liptovské Sliače

Názov materiálu:

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE LIPTOVSKÉ SLIAČE
NA ROKY 2009 – 2011
A K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2009**

Spracoval: **Ing. Janka LITTOVÁ**

Predkladá: Ing. Janka LITTOVÁ, hlavný kontrolór obce

Návrh uznesenia: Obecné zastupiteľstvo v L. Sliačoch **berie na vedomie** odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce k Návrhu rozpočtu obce Liptovské Sliače na roky 2009 – 2011 a k návrhu rozpočtu na rok 2009

S T A N O V I S K O

hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce Liptovské Sliache na roky 2009 – 2011 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2009

V zmysle § 18f, ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len vznp.) predkladám **odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2009 - 2011 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2009:**

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2009 - 2011 a k návrhu rozpočtu obce Liptovské Sliache na rok 2009 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2009 - 2011 a návrhu rozpočtu na rok 2009, 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 vznp. Pri duálnom zobrazení peňažných súm v tomto stanovisku bol použitý konverzný kurz 1 € = 30,1260 Sk.

Východiskom pri spracovaní odborného stanoviska bolo posúdenie predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2009 - 2011 a návrhu rozpočtu obce na rok 2009 (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 vznp. a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznp.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vznp., na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bol predložený návrh Všeobecne záväzného nariadenia obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len VZN).
- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznp., 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 vznp. a ostatné súvisiace právne normy
- č. 659/2007 Z.z. o zavedení meny euro v Slovenskej republike a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými, príp. navrhovanými VZN, ktoré by mali vstúpiť do platnosti 01.01.2009 (VZN o hospodárení s majetkom obce, VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, VZN o určení výšky príspevku na činnosť školy a školského zariadenia, prevádzkový poriadok pre pohrebiská, ...). Výnimku tvorí skutočnosť, že s účinnosťou od 01.01.2009 bol novelizovaný zákon o sociálnej pomoci zákonom č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách, pričom tento nebol včas zverejnený v Zbierke zákonov, problematika sociálnych služieb je v návrhu rozpočtu zapracovaná čiastočne podľa doterajších VZN č. 6/2005 (o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb a o úhrade za starostlivosť v zariadeniach sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti obce) a VZN č 5/2007 (o poskytovaní opatrovateľskej služby) a čiastočne podľa odhadnutých nákladov na tieto služby. Návrh nového VZN je v štádiu spracovania. Bude tak potrebné v priebehu rozpočtového roka posúdiť dopady sociálnych služieb na rozpočet tak, aby obec zabezpečila ich výkon v zmysle platného zákona.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Liptovské Sliache

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Liptovské Sliache dňa 26.11.2008, na webovej stránke obce Liptovské Sliache dňa 26.11.2008, 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 vznp.

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 vznp., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2009 až 2011 č. MF/11158/2008-411(zverejnenej vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2008).

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza z vývoja hospodárenia obce Liptovské Sliache v roku 2008 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch, z vývoja očakávaných výnosov dane z príjmov (štátny rozpočet nebol v čase spracovania návrhu rozpočtu prijatý).

Navrhovaný rozpočet príjmov v rozpočtovom roku 2009 a nasledujúcich odhaduje výšku očakávaných príjmov, vrátane schválených prostriedkov z fondov EÚ. Navrhované položky bežných výdavkov v porovnaní s predchádzajúcim obdobím opäť výrazne nemenia svoj charakter, pričom novovzniknuté výdavky na sociálne služby súvisiace s prenesenými kompetenciami v tejto oblasti podľa tohto návrhu radikálne nezaťažia rozpočet obce. Čo sa týka opakovaného rozpočtovania investičných výdavkov len na jeden rozpočtový rok - podľa môjho názoru takéto rozpočtovanie nezohľadňuje potrebu vyjadriť zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov obce najmenej na tri rozpočtové roky podľa § 9 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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 vznp. v stanovenom členení podľa §9 ods. 1 citovaného zákona.

Viacročný rozpočet na roky 2009 - 2011 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.

Viacročný rozpočet na roky 2009 - 2011 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 vznp. 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.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2009 - 2011 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2009 – 2011 a návrhu rozpočtu obce na rok 2009:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2009	2010	2011
Príjmy celkom	2 407 389 € (72 525 000 Sk)	1 697 902 € (51 151 000 Sk)	1 746 996 € (52 630 000 Sk)
Výdavky celkom	2 407 389 € (72 525 000 Sk)	1 697 902 € (51 151 000 Sk)	1 746 996 € (52 630 000 Sk)
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-	-	-

V členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2009	2010	2011
Bežné príjmy celkom	1 636 892 € (49 313 000 Sk)	1 684 093 € (50 735 000 Sk)	1 732 789 € (52 202 000 Sk)
Bežné výdavky celkom	1 447 354 € (43 603 000 Sk)	1 459 503 € (43 969 000 Sk)	1 500 498 € (45 204 000 Sk)
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	189 538 € (5 710 000 Sk)	224 590 € (6 765 998 Sk)	232 291 € (6 998 000 Sk)

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2009	2010	2011
Kapitálové príjmy celkom	770 497 €* (23 212 000 Sk)	13 809 € (416 000 Sk)	14 207 € (428 000 Sk)
Kapitálové výdavky celkom	914 891 € (27 562 000 Sk)	193 255 € (5 822 000 Sk)	201 354 € (6 066 000 Sk)
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 144 394 € (-4 350 000 Sk)	- 179 446 € (-5 405 990 Sk)	- 187 147 € (-5 637 991 Sk)

* vrátane transferu z EÚ – Základná škola J. Hanulu - rekonštrukcia – schválený projekt

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2009	2010	2011
Príjmové finančné operácie celkom	-	-	-
Výdavkové finančné operácie celkom	45 144 € (1 360 000 Sk)	45 144 € (1 360 000 Sk)	45 144 € (1 360 000 Sk)
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 45 140 € (-1 360 000 Sk)	- 45 140 € (-1 360 000 Sk)	- 45 140 € (-1 360 000 Sk)

ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2005 – 2011

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2005	927 571 € (27 944 000 Sk)	1 289 418 € (38 845 000 Sk)
2006	1 182 799 € (35 633 000 Sk)	1 546 903 € (46 602 000 Sk)
2007	1 692 392 € (50 985 000 Sk)	1 867 656 € (56 265 000 Sk)
2008	1 637 688 € (49 337 000 Sk)	1 759 012 € (52 992 000 Sk)
2009	2 407 389 € (72 525 000 Sk)	X
2010	1 697 902 € (51 151 000 Sk)	X
2011	1 746 996 € (52 630 000 Sk)	X

Tabuľka má informovať o výške rozpočtovaných príjmov za obdobie rokov 2005 – 2011 ako aj o ich plnení. V časti „Rozpočet príjmov celkom“ sú uvedené údaje o prvotnom návrhu rozpočtu kapitoly príjmov. V časti „Skutočnosť naplnenia príjmov celkom“ sú uvedené údaje o skutočnom plnení rozpočtu po vykonaných úpravách rozpočtu v priebehu jednotlivých rozpočtových rokov (okrem roku 2008 – predpokladaný údaj). V porovnaní s predchádzajúcimi rokmi možno stručne zosumarizovať príjmovú časť rozpočtu nasledovne: Cca 80 % bežných príjmov je odrazom výšky prerozdelenej podielovej dane zo štátneho rozpočtu. Ostatné daňové príjmy (daň z nehnuteľností, poplatok za odvoz KO), nedaňové príjmy (príjmy z podnikania, vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov), transfery zo ŠR na výkon prenesených kompetencií výrazne nemenia svoj charakter. Ich výška sa medziročne mení v závislosti od výšky určených miestnych daní a poplatkov, úpravy právnych predpisov a pod. Celkovo možno charakter zmien bežných príjmov

v sledovanom období vyhodnotiť ako rovnomerný nárast od r. 2005 do r.2011. Zmeny v rozpočtovaní kapitálových príjmov v navrhovanom rozpočte naopak majú charakter nerovnomernosti, nakoľko tieto vyplývajú ako z výsledkov hospodárenia s majetkom obce, tak z úspešnosti pri čerpaní prostriedkov EÚ za účelom investovania do obecného majetku podnikateľskou a investorskou činnosťou. Do návrhu rozpočtu obce na rok 2009 tak boli zapracované schválené finančné prostriedky na rekonštrukciu Základnej školy J. Hanulu.

ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2005 – 2011

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2005	927 571 € (27 944 000 Sk)	1 188 077 € (35 792 000 Sk)
2006	1 139 879 € (36 340 000 Sk)	1 657 472 € (49 933 000 Sk)
2007	1 692 392 € (50 985 000 Sk)	1 852 968 € (55 822 500 Sk)
2008	1 637 688 € (49 337 000 Sk)	1 759 012 € (52 992 000 Sk)
2009	2 407 389 € (72 525 000 Sk)	X
2010	1 697 902 € (51 151 000 Sk)	X
2011	1 746 996 € (52 630 000 Sk)	X

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov za roky 2005 – 2011

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2005	859 324 € (25 888 000 Sk)	1 037 310 € (31 250 000 Sk)
2006	1 070 736 € (32 257 000 Sk)	1 227 843 € (36 990 000 Sk)
2007	1 237 204 € (37 272 000 Sk)	1 311 611 € (39 513 600 Sk)
2008	1 363 673 € (41 082 000 Sk)	1 430 890 € (43 107 000 Sk)
2009	1 447 354 € (43 603 000 Sk)	X
2010	1 459 503 € (43 969 000 Sk)	X
2011	1 500 498 € (45 204 000 Sk)	X

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2005 – 2011

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania kapitálových výdavkov
2005	68 247 € (2 056 000 Sk)	150 767 € (4 542 000 Sk)
2006	135 531 € (4 083 000 Sk)	460 765 € (13 881 000 Sk)
2007	455 188 € (13 713 000 Sk)	541 356 € (16 308 900 Sk)
2008	120 991 € (3 645 000 Sk)	241 486 € (7 275 000 Sk)
2009	914 891 € (27 562 000 Sk)	X
2010	193 255 € (5 822 000 Sk)	X
2011	201 354 € (6 066 000 Sk)	X

Pri kapitálových výdavkoch odzrkadľujúcich zabezpečené možnosti krytia je nevyhnutný uvážlivý prístup k uzatváraniu záväzkových vzťahov, v nadväznosti na dodržiavanie ustanovení zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. V tejto súvislosti odporúčam spracovať harmonogram čerpania kapitálových výdavkov v súlade s plnením kapitálových príjmov a možnosťami rezervného fondu.

Napriek nezáväznosti návrhu rozpočtov na roky 2010 a 2011 a možnosti premietnuť ukazovatele ďalšieho vývoja obce dlhodobo, má charakter rozpočtovania kapitálových výdavkov na roky 2009 – 2011 skôr krátkodobý charakter a počíta s realizáciou konkrétnych investícií len na rok 2009 s rôznou úrovňou finančnej zaťaženia rozpočtu.

E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2009 – 2011 a návrh rozpočtu obce na rok 2009 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 vznp. 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 dňa 26.11.2008, spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, internet) 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.

Na základe uvedených skutočností odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Liptovských Sliačoch

predložený návrh rozpočtu obce Liptovské Sliače na rok 2009

schváliť

a návrh viacročného rozpočtu obce Liptovské Sliače na roky 2009 – 2011

vziať na vedomie

V Liptovských Sliačoch, dňa 3. decembra 2008

Ing. Janka Littvová, v.r.
hlavná kontrolórka