



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 2011 – 2013
A K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2011**

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 2011 – 2013 a k návrhu rozpočtu na rok 2011

S T A N O V I S K O

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

spracované v zmysle § 18f, ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Východiskom pri spracovaní odborného stanoviska bolo posúdenie predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2011 - 2013 a návrhu rozpočtu obce na rok 2011 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti a metodickej správnosti podľa platnej legislatívy:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Obec pri spracovaní návrhu rozpočtu postupovala v súlade s platnou legislatívou (zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznp., č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznp., č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady vznp., zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznp., zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení vznp. a ostatné súvisiace právne normy)

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 01.01.2011 (VZN 2/2010 o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku na žiaka MŠ a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti obce).

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Liptovské Sliače

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Liptovské Sliače dňa 8.11.2010, na úradnej tabuli webovej stránky obce Liptovské Sliače dňa 8.11.2010, 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 2011 až 2013 č. MF/10334/2010-411(zverejnenej vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2010).

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza z vývoja hospodárenia obce Liptovské Sliače v roku 2010 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch, ako aj z vývoja očakávaných výnosov dane z príjmov.

Navrhovaný rozpočet príjmov v rozpočtovom roku 2011 a nasledujúcich odhaduje výšku očakávaných príjmov. Rozpočet bežných výdavkov odzrkadľuje sumy krytie základných výdavkov samosprávnych funkcií v porovnaní s predchádzajúcim obdobím opäť výrazne nemenia svoj charakter. Rozpočtovanie kapitálových výdavkov bolo v návrhu obmedzené len na stanovenie sumy, s ktorou možno pri plánovaní investičných zámerov počítať. Táto suma bola vyčíslená započítaním prebytku bežného rozpočtu a schodku finančných operácií.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Viacročný rozpočet na roky 2011 – 2013 ako aj rozpočet na rok 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:

- 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 2011 - 2013 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu. Rozpočet výdavkov je koncipovaný tak, aby prednostne zabezpečoval krytie všetkých záväzkov vyplývajúcich z povinností samosprávy. Rozpočet kapitálových výdavkov nenavrhuje realizáciu konkrétnych investícií – bude zostavený až po stanovení investičných priorít a zdrojov ich financovania novozvoleným obecným zastupiteľstvom. V prípade potreby cudzích zdrojov financovania na ich realizáciu môže nastať zmena aj v rozpočte finančných operácií.

Z hľadiska programového rozpočtovania obec vytvorila programovú štruktúru, ktorú tvorí 8 programov. Tieto sú rozdelené na podprogramy, ktoré bližšie charakterizujú zámer programu.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

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

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Príjmy celkom	1 592 432 €	1 624 283 €	1 656 765 €
Výdavky celkom	1 592 432 €	1 624 283 €	1 656 765 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-	-	-

V členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Bežné príjmy celkom	1 578 073 €	1 609 637 €	1 641 826 €
Bežné výdavky celkom	1 477 992 €	1 492 152 €	1 521 992 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	100 081 €	117 485 €	119 834 €

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Kapitálové príjmy celkom	14 359 €	14 646 €	14 939 €
Kapitálové výdavky celkom	44 440 €	45 329 €	46 235 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 30 081 €	- 30 683 €	- 31 296 €

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2011	2012	2013
Príjmové finančné operácie celkom	-	-	-
Výdavkové finančné operácie celkom	70 000 €	86 802 €	88 538 €
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 70 000 €	- 86 802 €	- 88 538 €

Návrh **bežného rozpočtu** na rok 2011 je zostavený ako prebytkový a počíta s prebytkom 100 081 eur, čím je dodržaná požiadavka legislatívy v oblasti rozpočtovania zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný, resp. ako prebytkový. Vlastné príjmy tvoria 60,45 % bežných príjmov obce. Najvýznamnejšiu zložku rozpočtu bežných príjmov tvoria **daňové príjmy** (52,37%), z toho sa najvýraznejšou mierou podieľa navrhovaný objem prerozdelenej dane z príjmov vo výške 752 392 eur (78,87 % z vlastných príjmov). Dane z nehnuteľností predstavujú 2,72 % vlastných príjmov. Poplatok za zber prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu sa na vlastných príjmoch obce podieľa 5 % - ami.

Nedaňové príjmy bežného rozpočtu na rok 2011 sú navrhované v celkovej výške 127 550 eur (8,08 % bežných príjmov). Sú tvorené príjmami z vlastníctva majetku a z administratívnych a iných poplatkov a platieb. Pri stanovení ich výšky sa vychádzalo zo súčasne platných nájomných zmlúv za predpokladu dodržania platobnej disciplíny nájomníkov.

Granty a transfery na rok 2011 rozpočtované v sume 624 051 eur tvoria 39,55 % bežných príjmov. Sú v nich zahrnuté dotácie zo štátneho rozpočtu, ktorými štát prispieva na činnosti prenesené zo štátu na obec v oblasti školstva (410 031 eur), sociálneho zabezpečenia (173 800 eur), stavebného poriadku a matriky a evidencie obyvateľstva, ako aj na aktivačnú činnosť. Najvyššia je decentralizačná dotácia na školstvo, ktorá tvorí 65,70 % z grantov a transferov.

Predkladaný návrh rozpočtu príjmov je spracovaný ako predpokladaný odhad, ktorý prejde zmenami po zverejnení výšky decentralizácie na úrovni dane z príjmov fyzických osôb (podielové dane).

Bežné výdavky sú na rok 2011 navrhované vo výške 1 477 992 eur. Správa obce podľa navrhovaného rozpočtu odčerpáva z bežných výdavkov 18,27%. Prevádzka ZpS a DSS bola v návrhu vyčíslená na sumu 240 645 eur, čo znamená 16,28 % bežných výdavkov. Výdavky na prevádzku základnej školy vo výške 434 529 eur vrátane školského klubu detí a školského strediska záujmovej činnosti predstavujú 29,40 % bežných výdavkov, výdavky na predškolskú výchovu tvoria 8,55 % bežných výdavkov. Na opatrovateľskú službu bolo rozpočtovaných 76 379 eur, tj. 5,17 % bežných výdavkov. Výdavky na stravovanie zabezpečované prostredníctvom školskej jedálne boli rozpočtované na sumu 63 750 eur, tvoria 4,31 % bežných výdavkov. Dotácie na činnosť organizácií a klubov, ktoré sú právnickými osobami a na plánovaný festival LDM predstavujú 2,57 % bežných výdavkov. Rozpočtovanie zvyšných viac ako 15 % bežných výdavkov odzrkadľuje nevyhnutné náklady na krytie záväzkov samosprávy v oblastiach: finančná a rozpočtová oblasť (služby, poplatky, úroky z úverov), matrika a evidencia obyvateľstva, ochrana pred požiarmi, cestná doprava, nakladanie s odpadmi (3,29 %), aktivačná činnosť, elektrická energia, voda, kultúrne služby, náboženské a iné služby, sociálna pomoc občanom v hmotnej núdzi.

Kapitálový rozpočet bol na rok 2011 zostavený so schodkom 30 081 eur, pričom tento schodok je krytý prebytkom bežného rozpočtu. Uvedené je v súlade s platnou legislatívou. **Kapitálové príjmy** vo výške 14 359 eur sú príjmom rozpočtovej organizácie ZpS a DSS. Iné kapitálové príjmy neboli naplánované. Návrh **kapitálových výdavkov** na rok 2011 je rozdelený na kapitálové výdavky ZpS a DSS v sume 14 359 eur a bližšie nešpecifikované kapitálové výdavky v sume 30 081 eur. Tieto budú navrhnuté novozvoleným obecným zastupiteľstvom.

Schodok **rozpočtu finančných operácií** vo výške 70 000 eur je v súlade s rozpočtovými pravidlami plne krytý prebytkom bežného rozpočtu. **Výdavkové finančné operácie** v roku 2011 počítajú so splácaním doposiaľ nesplatených úverov podľa stanoveného splátkového kalendára, ako aj s plánovaným splátkovým kalendárom nového dlhodobého úveru, ktorý v nasledujúcom roku vznikne preklasifikovaním úverovej linky po dokončení financovania rozpracovaných investičných akcií (projekty EÚ).

Podľa štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy na najnižšej úrovni (Vyhláška č.195/2006 Z.z.) možno navrhovaný rozpočet výdavkov vrátane kapitálových na rok 2011 zosumarizovať a vyhodnotiť nasledovne:

01. **Všeobecné verejné služby** (správa obce, finančná a rozpočtová oblasť, všeobecné služby - matrika a evidencia obyvateľstva, transakcie verejného dlhu – splátky úverov) – navrhovaný rozpočet v sume 369 236 eur predstavuje 23,19 % z celkových výdavkov obce (ďalej len „CV“)
02. **Obrana** (vojenská obrana, civilná ochrana, zahr. voj. pomoc, ... – nerozpočtované)
03. **Verejný poriadok a bezpečnosť** (ochrana pred požiarmi) – rozpočtované 7 453 eur, tj. 0,47 % z CV
04. **Ekonomická oblasť** (cestná doprava) – rozpočtované 16 597 eur, tj. 1,04 % z CV
05. **Ochrana životného prostredia** (nakladanie s odpadmi) – rozpočtované 48 654 eur, tj. 3,06 % z CV
06. **Bývanie a občianska vybavenosť** (aktivačná činnosť, zásobovanie s vodou, verejné osvetlenie) – rozpočtované 48 187 eur, tj. 3,03 % z CV
07. **Zdravotníctvo** – nerozpočtované
08. **Rekreácia, kultúra a náboženstvo** (rekreačné a športové služby – dotácie organizáciám, LDM, kultúrne služby – KD, knižnica, vysielacie a vydavateľské služby, náboženské a iné spoločenské služby) – rozpočtované 99 895 eur, tj. 6,27 % z CV
09. **Vzdelávanie** (predškolská výchova, vzdelávanie zamestnancov, základná škola, školský klub detí, školské stredisko záujmovej činnosti, stravovanie v školskej jedálni) – rozpočtované 626 803 eur, tj. 39,36 % z CV
10. **Sociálne zabezpečenie** (ZpS a DSS, opatrovateľská služba, pomoc občanom v hmotnej núdzi) – rozpočtované 345 526 eur, tj. 21,70 % z CV

Podľa uvedeného delenia výdavkov na dané oddiely obec v roku 2011 podľa predloženého návrhu použije najväčší objem svojich výdavkov na vzdelávanie (39,36 %), všeobecné verejné služby (23,19 %) a sociálne zabezpečenie (21,70 %).

Vyššie uvedené delenie sa zmení po dopracovaní návrhu kapitálových výdavkov podľa charakteru ich realizácie v rozpočtovanom roku.

Sumarizácia podľa štatistickej klasifikácie výdavkov	2011 návrh	podiel na celkových výdavkoch
01. VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY SPOLU:	369 236 €	23,19%
02. OBRANA SPOLU:	- €	0,00%
03. VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ SPOLU:	7 453 €	0,47%
04. EKONOMICKÁ OBLASŤ SPOLU:	16 597 €	1,04%
05. OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA SPOLU:	48 654 €	3,06%
06. BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ SPOLU:	48 187 €	3,03%
07. ZDRAVOTNÍCTVO SPOLU:	- €	0,00%
08. REKREÁCIA, KULTÚRA A NÁBOŽENSTVO SPOLU:	99 895 €	6,27%
09. VZDELÁVANIE SPOLU:	626 803 €	39,36%
10. SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE SPOLU:	345 526 €	21,70%
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY nešpecifikované	30 081 €	1,89%
spolu	1 592 432 €	100,00%

Porovnanie rozpočtu navrhovaných príjmov a výdavkov v roku 2010 a návrhu rozpočtu 2011

	Návrh 2010	Návrh 2011	Rozdiel
Príjmy	4 314 829 €	1 592 432 €	2 722 397 €
Výdavky	4 314 829 €	1 592 432 €	2 722 397 €
Rozdiel	-	-	

Pokles rozpočtu v roku 2011 na úroveň takmer 37 % úrovne roka 2010 je odrazom najmä poklesu kapitálových príjmov a príjmových finančných operácií (tieto boli zdrojom realizácie investičných akcií v roku 2010 (projekty EÚ)) ako aj vplyvu prebiehajúcej hospodárskej krízy. Tento vplyv možno v návrhu pozorovať pri krátení návrhu výdavkov na verejný poriadok a bezpečnosť (ochrana pred požiarmi), na ekonomickú oblasť obce (cestná doprava, správa a údržba), na ochranu životného prostredia (nakladanie s odpadmi), na vzdelávanie (MŠ, ŠSZČ). Naopak mierny nárast vidíme v oblasti všeobecných verejných služieb (správa obce, splácanie úverov), v oblasti výdavkov na bývanie a občiansku vybavenosť (posilnenie výdavkov na aktivačnú činnosť), v oblasti kultúry (plánovaný festival LDM), sociálneho zabezpečenia (dávky v hmotnej núdzi zo ŠR).

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 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 8.11.2010, 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 2011

schváliť

a návrh viacročného rozpočtu obce Liptovské Sliače na roky 2011 – 2013

vziať na vedomie

V Liptovských Sliačoch, dňa 23. novembra 2010

Ing. Janka Littvová, v.r.
hlavná kontrolórka