



## 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 2012 – 2014  
A K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2012**

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 2012 – 2014 a k návrhu rozpočtu na rok 2012

# S T A N O V I S K O

## hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce Liptovské Sliache na roky 2012 – 2014 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2012

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 2012 - 2014 a návrhu rozpočtu obce na rok 2012 (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 VZN obce. Vzhľadom k tomu, že obec pripravuje zmenou VZN o miestnych daniach zvyšovanie dane z nehnuteľností a poplatku za TKO od 01.01.2012 a tento návrh rozpočtu počíta s rovnakou výškou miestnych daní ako v návrhu rozpočtu na rok 2011, rozpočtovanie týchto príjmov by malo následne prejsť úpravou rozpočtovým opatrením v priebehu roka.

##### 1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Liptovské Sliache

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Liptovské Sliache dňa 01.12.2011, na elektronickej úradnej tabuli webovej stránky obce Liptovské Sliache dňa 1.12.2011, 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 2012 až 2014 č. MF/008083/2011-411 (zverejnenej vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2011).

### B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 vychádza z návrhu rozpočtu na rok 2011, vývoja hospodárenia obce Liptovské Sliache v predchádzajúcich sledovaných rokoch, ako aj z vývoja očakávaných výnosov dane z príjmov.

Návrh rozpočtu príjmov pre rok 2012 v celkovom objeme 1 961 013 € je spracovaný do výšky predpokladaných daňových a nedaňových príjmov, dotácií a transferov. V porovnaní so skutočnými príjmami obce v roku 2009 je na rok 2012 navrhovaný mierny nárast príjmov (+63.105 €), v porovnaní s rokom 2010 pokles o 471 764 €, a porovnaním s návrhom rozpočtu príjmov na rok 2011 opäť nárast o 372 067 €. Vzhľadom na očakávané plnenie príjmov z dotácií zo zdrojov EÚ zazmluvnených v minulých rokoch je však predpoklad, že príjmová časť rozpočtu prejde v priebehu rozpočtového roka 2012 určitými zmenami a pri

plnení rozpočtu příjmov sa opakovane preukáže vyššia suma. Navrhovaný rozpočet príjmov v rokoch 2013 a 2014 predpokladá nárast bežných príjmov v priemere o cca 4,5 % ročne a obmedzuje výšku kapitálových príjmov len na očakávanú štátnu kapitálovú dotáciu pre ZpS a DSS.

Rozpočet výdavkov na rok 2012 na úrovni 2 048 238 € navrhuje výrazne klesajúcu tendenciu oproti plneniu v roku 2010 – menej o 860 625 €. Okrem výrazného poklesu kapitálových výdavkov na sumu 484 138 € (menej o 780 043 €) je navrhnutý aj takmer 5%-ný pokles bežných výdavkov na sumu 1 564 100 €. Návrh rozpočtu bežných výdavkov v rokoch 2013 a 2014 vychádza z očakávaných príjmov v týchto rokoch a predpokladá tak v roku 2013 ich mierne 0,7%-né zvýšenie. V roku 2014 je návrh rozpočtu na bežné výdavky štedrejší o 3,8 %. Sumy kapitálových výdavkov v rokoch 2013 a 2014 odzrkadľujú reálne zdroje obce len ako sumy prebytkov bežných rozpočtov bez plánovania konkrétnych investičných zámerov.

### C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Viacročný rozpočet na roky 2012 – 2014 ako aj rozpočet na rok 2012 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 2012 - 2014 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.

### D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2012 – 2014 a návrhu rozpočtu obce na rok 2012 nasledovne:

#### Rozpočet príjmov a výdavkov celkom (bez finančných operácií):

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
<b>Príjmy celkom</b>	<b>1 961 013 €</b>	<b>1 714 061 €</b>	<b>1 795 843 €</b>
<b>Výdavky celkom</b>	<b>2 048 238 €</b>	<b>1 621 061 €</b>	<b>1 682 781 €</b>
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	<b>- 87 225 €</b>	<b>93 000 €</b>	<b>113 062 €</b>

V členení:

#### Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
<b>Bežné príjmy celkom</b>	<b>1 630 740 €</b>	<b>1 699 702 €</b>	<b>1 781 484 €</b>
<b>Bežné výdavky celkom</b>	<b>1 564 100 €</b>	<b>1 576 509 €</b>	<b>1 636 546 €</b>
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	<b>66 640 €</b>	<b>123 193 €</b>	<b>144 938 €</b>

#### Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
<b>Kapitálové príjmy celkom</b>	<b>330 273 €</b>	<b>14 359 €</b>	<b>14359 €</b>
<b>Kapitálové výdavky celkom</b>	<b>484 138 €</b>	<b>44 552 €</b>	<b>46235 €</b>
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	<b>- 153 865 €</b>	<b>- 30 193 €</b>	<b>- 31 876 €</b>

## Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2012	2013	2014
<b>Príjmové finančné operácie celkom</b>	<b>142 225 €</b>	-	-
<b>Výdavkové finančné operácie celkom</b>	<b>55 000 €</b>	<b>93 000 €</b>	<b>113 062€</b>
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	<b>87 225 €</b>	<b>- 93 000 €</b>	<b>- 113 062 €</b>

Návrh **bežného rozpočtu** na rok 2012 je zostavený ako prebytkový a počíta s prebytkom 66 640 eur, čím je dodržaná požiadavka legislatívy v oblasti rozpočtovania zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný, resp. ako prebytkový.

Za posledné roky má rozpočtovanie **bežných príjmov** klesajúcu tendenciu. Na poklese sa zatiaľ podieľa iba klesajúci výnos dane zo štátu. Výška daní z majetku (DzN) a domácich daní na tovary a služby sa dlhodobo nemení. Pozitívne možno hodnotiť rast príjmov z vlastníctva majetku a grantov a transferov na prenesený výkon.

Vlastné príjmy, tj. daňové a nedaňové príjmy v sume 961 817 € tvoria 58,98 % bežných príjmov obce. Najvýznamnejšiu zložku rozpočtu bežných príjmov tvoria **daňové príjmy** (49,58%), z toho sa najvýraznejšou mierou podieľa navrhovaný objem prerozdelených dane z príjmov vo výške 723 498 eur (navrhovaná suma je z opatrnosti na úrovni roka 2011 - 75,22 % z vlastných príjmov). Dane z nehnuteľností vrátane naplánovaných nedoplatkov z minulých rokov predstavujú 3,18 % vlastných príjmov. Poplatok za zber prepravu a zneškodňovanie komunálneho odpadu sa na vlastných príjmoch obce podieľa 5,32 % - ami.

**Nedaňové príjmy** bežného rozpočtu na rok 2012 sú navrhované v celkovej výške 153 244 eur (9,40 % bežných príjmov). Sú tvorené príjmami z vlastníctva majetku a z administratívnych a iných poplatkov a platieb.

Dotácie zo štátneho rozpočtu, ktorými štát prispieva na činnosti prenesené zo štátu na obec vo forme grantov a transferov sú na rok 2012 rozpočtované v sume 668 923 eur. Tvoria 41,02 % bežných príjmov. Sú to dotácie v oblasti školstva (418 354 eur), sociálneho zabezpečenia (179 564 eur), stavebného poriadku a matriky a evidencie obyvateľstva, ako aj na aktívnu činnosť. Najvyššia je decentralizačná dotácia na školstvo, ktorá tvorí 62,54 % z grantov a transferov.

**Bežné výdavky** sú na rok 2012 navrhované vo výške 1 564 100 eur. Správa obce podľa navrhovaného rozpočtu odčerpá z bežných výdavkov 17,73%. Prevádzka ZpS a DSS bola v návrhu vyčíslená na sumu 256 564 eur, tj. 16,40 % bežných výdavkov. Výdavky na prevádzku základnej školy vo výške 443 600 eur vrátane školského klubu detí a školského strediska záujmovej činnosti predstavujú 28,36 % bežných výdavkov, výdavky na predškolskú výchovu tvoria 9,03 % bežných výdavkov. Na opatrovateľskú službu je navrhnutých 61 400 eur, tj. 3,93% bežných výdavkov. Výdavky na stravovanie zabezpečované prostredníctvom školskej jedálne boli rozpočtované na sumu 63 750 eur, tvoria 4,08 % bežných výdavkov. Dotácie na činnosť organizácií a klubov, ktoré sú právnickými osobami (bez festivalu LDM) predstavujú 1,55 % bežných výdavkov. Rozpočtovanie zvyšných takmer 19 % 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 (5,40 %), aktívna činnosť, elektrická energia, voda, kultúrne služby, náboženské a iné služby, sociálna pomoc občanom v hmotnej núdzi.

**Kapitálový rozpočet** bol na rok 2012 zostavený so schodkom 153 865 eur, pričom tento schodok je krytý prebytkom bežného rozpočtu a rozpočtu finančných operácií. Uvedené je v súlade s platnou legislatívou.

**Kapitálové príjmy** boli navrhnuté vo výške 330 273 €, z toho 14 359 € je odhadovaný príjem rozpočtovej organizácie ZpS a DSS a 315 914 eur zazmluvnených zo zdrojov EÚ.

Takmer celý návrh rozpočtu **kapitálových výdavkov** na rok 2012 predstavujú výdavky na rekonštrukciu materskej školy (94,63 %), zvyšných takmer 6% investícií je navrhnutých na drobné dokončovacie investície do majetku vybudovaného v predchádzajúcom období.

**V rozpočte finančných operácií (FO)** sa v príjmových FO počíta s pokračujúcim čerpaním úverovej linky a dočerpaním dlhodobého úveru na rekonštrukciu MŠ – navyše práce. Vo výdavkových FO je plánované splácanie doposiaľ nesplatených úverov podľa stanoveného splátkového kalendára. Tu je ale predpoklad zmeny počas roka, a to v prípade ukončenia investičných akcií financovaných zo zdrojov EÚ (Námestie Stredný Sliač, Materská škola Nižný Sliač) a potreby preklopenia spoluúčasti obce a navyše prác z týchto akcií do splácania dlhodobého úveru (proces schválený v minulosti).

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 372 887 eur predstavuje 17,73 % 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 8 529 eur, tj. 0,41 % z CV
04. **Ekonomická oblasť** (cestná doprava) – rozpočtované 20 992 eur, tj. 1,00 % z CV
05. **Ochrana životného prostredia** (nakladanie s odpadmi) – rozpočtované 84 487 eur, tj. 4,02 % z CV
06. **Bývanie a občianska vybavenosť** (aktivačná činnosť, zásobovanie s vodou, verejné osvetlenie) – rozpočtované 65 025 eur, tj. 3,09 % 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 84 458 eur, tj. 4,02 % z CV
09. **Vzdelávanie** (predškolská výchova, vzdelávanie zamestnancov, základná škola, školský klub detí, školské stredisko záujmovej činnosti, stravovanie v školskej jedálni) – rozpočtované 655 712 eur, tj. 31,18 % z CV
10. **Sociálne zabezpečenie** (ZpS a DSS, opatrovateľská služba, pomoc občanom v hmotnej núdzi) – rozpočtované 341 369 eur, tj. 16,23 % z CV

Podľa uvedeného delenia výdavkov na dané oddiely obec v roku 2012 podľa predloženého návrhu použije najväčší objem svojich výdavkov na vzdelávanie (31,18 %), kapitálové výdavky – najmä MŠ = vzdelávanie (22,34 %), všeobecné verejné služby (17,73 %) a sociálne zabezpečenie (16,23 %).

<b>Sumarizácia podľa štatistickej klasifikácie výdavkov</b>	<b>2012 návrh</b>	<b>podiel na celkových výdavkoch</b>
01. VŠEOBECNÉ VEREJNÉ SLUŽBY SPOLU:	372 887 €	17,73%
02. OBRANA SPOLU:	- €	0,00%
03. VEREJNÝ PORIADOK A BEZPEČNOSŤ SPOLU:	8 529 €	0,41%
04. EKONOMICKÁ OBLASŤ SPOLU:	20 992 €	1,00%
05. OCHRANA ŽIVOTNÉHO PROSTREDIA SPOLU:	84 487 €	4,02%
06. BÝVANIE A OBČIANSKA VYBAVENOSŤ SPOLU:	65 025 €	3,09%
07. ZDRAVOTNÍCTVO SPOLU:	- €	0,00%
08. REKREÁCIA, KULTÚRA A NÁBOŽENSTVO SPOLU:	84 458 €	4,02%
09. VZDELÁVANIE SPOLU:	655 712 €	31,18%
10. SOCIÁLNE ZABEZPEČENIE SPOLU:	341 369 €	16,23%
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	469 779 €	22,34%
<b>Spolu</b>	<b>2 103 238 €</b>	<b>100,00%</b>

## E. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2012 – 2014 a návrh rozpočtu obce na rok 2012 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 prístupný dňa 1.12.2011, 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 2012**

**schváliť**

**a návrh viacročného rozpočtu obce Liptovské Sliače na roky 2012 – 2014**

**vziať na vedomie**

V Liptovských Sliačoch, dňa 09. decembra 2011

*Ing. Janka Littvová, v.r.*  
hlavná kontrolórka