

Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, odst.1 písmeno c) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu obce na roky 2018-2020 a návrhu rozpočtu na rok 2018, spracované na základe predloženého návrhu programového rozpočtu na roky 2018-2020.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu programového rozpočtu obce na roky 2018-2020 z dvoch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh programového 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 v súlade so **zákonom 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 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
- **č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení** v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.
- **č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- **č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- **č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení** v znení neskorších predpisov.
- nariadenie vlády **č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy** a v znení neskorších predpisov.
- **č. 325/2012 Z. z.** , ktorým sa doplňuje zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve s účinnosťou od 1.1.2013 a zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- **opatrenie MFSR č. MF/010175/2004-42** zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- **č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti**
- v súlade so schváleným rozpočtom SR na rok 2018 a ostatnými právnymi predpismi, internými smernicami obce Ostrovany platnými v čase predloženia návrhu Programového rozpočtu obce

Návrh rozpočtu obce Ostrovany pre rok 2018 je zostavený ako vyrovnaný, t.j. rozdiel medzi príjmami a výdavkami je 0 EUR, pričom :

- celkové rozpočtované príjmy sú v objeme 880 820 EUR

- celkové rozpočtované výdavky sú v objeme 880 820 EUR

Pre roky 2018 – 2020 je rozpočtovaných 8 programov, ktoré predstavujú 22 podprogramov slúžiacich k plneniu jednotlivých zámerov :

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

Podprogram: 1.1. Manažment

Podprogram: 1.2. Členstvo v združeníach miest a obcí

Podprogram: 1.3. Správa a údržba majetku vo vlastníctve obce

Program 2: Služby občanom

Podprogram: 2.1. Správa cintorína

Podprogram: 2.2. Verejné osvetlenie

Podprogram: 2.3. Miestny rozhlas

Podprogram: 2.4. Požiarna ochrana

Podprogram: 2.5. Veterinárna starostlivosť

Podprogram: 2.6. Podpora občianskych združení

Podprogram: 2.7. Bývanie

Program 3: Odpadové hospodárstvo

Podprogram: 3.1. Odvoz a zneškodnenie odpadu

Podprogram: 3.2. Správa a údržba kanalizácie a ČOV

Program 4: Vzdelávanie

Podprogram: 4.1. Materská škola

Podprogram: 4.2. Školská jedáleň pri MŠ

Podprogram: 4.2. Základná škola

Program 5: Šport

Podprogram: 5.1. Rekreačný a klubový šport

Program 6: Kultúra

Podprogram: 6.1. Knižnica

Podprogram: 6.2. Kultúrne a športové podujatia

Program 7: Prostredie pre život

Podprogram: 7.1. Verejná zeleň

Podprogram: 7.2. Rozvoj obce

Program 8: Sociálne služby

Podprogram: 8.1. Sociálna starostlivosť

Podprogram: 8.2. Jednorazové dávky sociálnej starostlivo

Návrh Programového rozpočtu obce Ostrovany na roky 2018-2020 obsahuje tabuľková časť programového rozpočtu.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

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

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh programového rozpočtu na roky 2018-2020 bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom ba úradnej tabuli obce, v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods.3 zákona č.369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu a návrhu programového rozpočtu

Z hľadiska metodickej správnosti predložený návrh programového rozpočtu na roky 2018 – 2020 bol v príjmovej a výdavkovej časti spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s **Dodatkom č.7 metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42, zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie č. MF/15976/2010-421, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.**

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018-2020 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2017 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

V zmysle čl.19 odst.1 ústavného zákona č. 496/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti je súčasťou návrhu programového rozpočtu na roky 2018 – 2020 aj schválený rozpočet na bežný rok (2017), údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky (2015, 2016), pričom návrh rozpočtu obce na roky 2019-2020 je len informatívny a nie je predmetom schvaľovania obecným zastupiteľstvom.

Podrobný návrh programového rozpočtu obce Ostrovany 2018 – 2020 je uvedený v jeho tabuľkovej časti.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri tvorbe *programového rozpočtu* ide hlavne o vytvorenie *programovej štruktúry* (tvorba programov, podprogramov, aktivít), formulovanie *zámerov a cieľov*, vytvorenie *merateľných*

ukazovateľov a následné rozdelenie výdavkov rozpočtu do jednotlivých programov, podprogramov.

Programová štruktúra navrhnutého rozpočtu obce je tvorená *programami*, z ktorých každý predstavuje súhrn navzájom súvisiacich aktivít (prác, činnosti, dodávok). Všetky programy sú rozdelené na *podprogramy* so stručným a výstižným názvom, ktoré bližšie špecifikujú tematické a výdavkové časti programu a zvyšujú jeho transparentnosť. Komentáre k jednotlivým programom a podprogramom popisuje náplne a činnosti, ktoré ich zahŕňajú. Každý program obsahuje *zámer*, ktorý je jasne a stručne formulovaný a vyjadruje budúci stav, ktorý chce obec v konečnom dôsledku dosiahnuť realizáciou príslušných cieľov programov a ich podprogramov. *Cieľom* je forma na vyjadrenie výstupu (tovary a služby produkované obcou) alebo výsledku (spoločensko-ekonomické zmeny spôsobené plnením programov). Všetky ciele sú konkrétne naformulované so stanoveným *merateľným ukazovateľom* – čo je nástroj na hodnotenie a monitorovanie plnenia cieľa, ktorý definuje výsledok (informuje o počte), alebo výstup (prezentuje zmenu), ktorý sa má dosiahnuť plnením cieľa.

Prehľad príjmov na roky 2018 – 2020 je uvedený v tabuľke:

Rok	2018	2019	2020
Bežné príjmy	880 820	560 445	568 868
- daňové príjmy	561 800		
- nedaňové príjmy	36 200		
- granty a transfery	282 820		
Kapitálové príjmy	0	0	0
Finančné operácie príjem	0	0	0
PRÍJMY SPOLU	880 820	560 445	568 868

D.1. PRÍJMY

Rozpočet príjmov sa nezostavuje v programovej štruktúre. Príjmy sú súčasťou tabuľkovej časti návrhu programového rozpočtu. Členia sa na bežné a kapitálové príjmy a finančné operácie.

1. Bežné príjmy tvoria podielové dane zo štátneho rozpočtu, miestne dane a poplatky, príjmy z prenájmu, ostatné a správne poplatky, transfery na prenesený výkon štátnej správy a dotácie s tým súvisiace.

1.1. Daňové príjmy (562 000 EUR), najmä výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu. Výnos dane je stanovený zákonom č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Z týchto príjmov sa zabezpečuje financovanie

originálnych kompetencií, vrátane všetkých originálnych pôsobností presunutých a presúvaných z orgánov štátnej správy. Preto návrh príjmov rozpočtu obce vychádza z predpokladaného podielu obce na výnose dane z predpokladaných prepočtov a z naplnenia roku 2017.

Medzi ostatné daňové príjmy patria dane z nehnuteľností, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva a daň za komunálne odpady (bližší popis s predpokladaným objemom obsahuje predložený návrh).

1.2. Nedaňové príjmy (36 000 EUR) sú tvorené príjmami z prenájmu budov, prenájmu pozemkov, správnych poplatkov, cintorínskych poplatkov, režijných nákladov, platbami za pripojenie na internet, odpadové nádoby a poplatkami za stočné, materskú školu, úrokov z vkladov a ostatnými príjmami.

1.3. Transfery budú v roku 2018 zapracované v celkovej výške 282 820 EUR.

Tieto transfery sú určené na prevádzku materskej školy, základnej školy, na realizáciu preneseného výkonu štátnej správy v oblasti životného prostredia, hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov, refundáciu nákladov zamestnávania znevýhodnených uchádzačov o zamestnanie a malých obecných služieb v rámci aktivačnej činnosti.

Všetky tieto prijaté finančné prostriedky sa počas roka 2018 premietnu aj do bežných výdavkov obce, materskej školy a základnej školy.

2. Kapitálové príjmy

K dátumu zverejnenia rozpočtu obce Ostrovany na roky 2018 – 2020 nie sú zazmluvnené žiadne kapitálové príjmy poskytnuté zo štátneho rozpočtu alebo vo forme úveru na realizáciu investičnej činnosti. Prípadné kapitálové príjmy budú do rozpočtu zakomponované cez rozpočtové opatrenia.

3. Finančné operácie

Príjmové finančné zdroje tvoria nevyužitú finančné zdroje Materskej školy i Základnej školy prijaté od 1.11.2017 zo štátneho rozpočtu a ktoré sa môžu použiť do 31.3.2018. Okrem toho tu patria aj finančné prostriedky z iných fondov. K dátumu zverejnenia rozpočtu obce nebola známa výška nevyužitých finančných zdrojov. Prípadné nevyužitú finančné zdroje budú do rozpočtu zakomponované cez rozpočtové opatrenie.

D.2. VÝDAVKY

Výdavky sú spracované ako programový rozpočet v členení do 8 programov, programy sú ďalej rozdelené do 22 podprogramov.

Bežné výdavky sú navrhované podľa jednotlivých programov na zabezpečenie základných úloh samosprávy. Rozpočet ostatných bežných výdavkov vychádza z skutočnosti roku 2017 a plánovaných programovaných priorít obce.

V rámci programovej štruktúry sa s najväčšími výdavkami plánuje v programe 4 Vzdelávanie vo výške 250 800 EUR, ďalej sú to kapitálové výdavky 231 470 EUR, plánovanie, manažment a kontrola v programe 1 má alokovanú tretiu najvyššiu čiastku 135 740 EUR. Presný prehľad plánovaných výdavkov je zobrazený v nižšie uvedenej tabuľke:

<i>Celkový sumár bežných</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
-------------------------------------	-------------	-------------	-------------

<i>výdavkov podľa rokov</i>			
Rozpočet výdavkov (v €)	880 820	590 011	596 003
Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola			
Rozpočet programu (v €)	135 740	131 393	132 741
Program 2: Služby občanom			
Rozpočet programu (v €)	28 470	34 320	34 650
Program 3: Odpadové hospodárstvo			
Rozpočet programu (v €)	38 950	40 392	40 897
Program 4: Vzdelávanie			
Rozpočet programu (v €)	250 800	260 832	263 457
Program 5: Šport			
Rozpočet programu (v €)	14 650	15 236	15 382
Program 6: Kultúra			
Rozpočet programu (v €)	5 700	5 928	5 985
Program 7: Prostredie pre život			
Rozpočet programu (v €)	61 020	31 720	32 025
Program 8: Sociálne služby			
Rozpočet programu (v €)	85 520	88 940	89 796
<i>Kapitálové výdavky</i> <i>podľa rokov</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Rozpočet programu (v €)	231 470	0	0
<i>Finančné operácie</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Rozpočet programu	28 500	0	0

(v €)			
<i>Výdavky spolu podľa rokov</i>	2018	2019	2020
Rozpočet programu (v €)	880 820	608 762	614934

E. ZHRNUTIE

Návrh programového rozpočtu obce na roky 2017 – 2019 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 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 programového rozpočtu bol verejne prístupný 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.

ZÁVER

Finančné vzťahy k rozpočtu obce sa v nasledujúcich rokoch budú realizovať predovšetkým prostredníctvom vlastných daňových a nedaňových príjmov. Prostredníctvom dotácií zo štátneho rozpočtu z príslušných kapitol sa financujú kompetencie preneseného výkonu štátnej správy. Príjmová časť rozpočtu je navrhnutá tak, že finančné objemy uvádzané v jednotlivých ukazovateľoch sú podľa môjho názoru reálne dosiahnuteľné.

Obec v roku 2018 neplánuje žiadne kapitálové príjmy, výdavky na investičné akcie sú v roku 2018 predpokladané v objeme 231 470 EUR.

V prípade nenaplnenia rozpočtu v príjmovej časti, bude nevyhnutné upraviť výdavkovú časť schváleného rozpočtu.

Po podrobnom oboznámení sa s návrhom rozpočtu na roky 2018 - 2020 konštatujem, že je spracovaný v súlade s platnou legislatívou a

odporúčam predložený návrh programového rozpočtu schváliť.

V Ostrovanoch dňa 10.12.2017

Ing. Zuzana Cervová
hlavná kontrolórka