

## **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2020 – 2021 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2019**

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

p r e d k l a d á m

**odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2020 – 2021 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2019.**

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2020 – 2021 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2019 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 a návrhu rozpočtu na rok 2019, 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 znení neskorších predpisov.

### **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA**

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2020 – 2021 a návrhu rozpočtu obce na rok 2019 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z týchto 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 znení neskorších predpisov a **zákona 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 **zákonov:**

- **č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady** v znení neskorších predpisov, na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie 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 v znení neskorších predpisov, 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 znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

## **1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce**

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom a to na úradnej tabuli obce a na webovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom, **v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.**

## **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 znení neskorších predpisov,** ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu vychádza zo známych východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2019 – 2021, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018– 2020 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2018 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

## **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 znení neskorších predpisov v členení podľa §9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2019,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2020,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2021.

Viacročný rozpočet na roky 2019 – 2021 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 2019– 2021 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 v znení neskorších predpisov 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 2019 – 2021 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.

Obsah návrhu rozpočtu je rozpísaný podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie do úrovne podpoložiek. Príjmová a výdavková časť rozpočtu je spracovaná na základe prepočtov a kvalifikovaného odhadu.

## D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2020 – 2021 a návrhu rozpočtu obce na rok 2019:

### Rozpočet celkom v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
<b>Príjmy celkom</b>	1 322 480	1 324 626	1 319 614
<b>Výdavky celkom</b>	1 322 480	1 324 626	1 319 614
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	0	0	0

v členení:

### Bežný rozpočet v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
<b>Bežné príjmy celkom</b>	1 255 015	1 274 576	1 269 214
<b>Bežné príjmy ZŠ s MŠ</b>	66 515	49 550	49 900
<b>Bežné výdavky celkom</b>	610 417	650 956	623 023
<b>Bežné výdavky ZŠ s MŠ</b>	655 229	641 445	665 200
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	+55 884	+31 725	+30 891

### Kapitálový rozpočet v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
<b>Kapitálové príjmy celkom</b>	950	500	500
<b>Kapitálové výdavky celkom</b>	20 641	500	500
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	-19 691	0	0

### Finančné operácie v €:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
<b>Príjmové finančné operácie celkom</b>	0	0	0
<b>Výdavkové finančné operácie celkom</b>	36 193	31 725	20 891
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	-36 193	-31 725	-20 891

Z uvedeného je zrejmé, že obec plánuje pre rok 2019 vyrovnaný rozpočet. Bežný rozpočet je zostavený s prebytkom =55 884,-€, ktorým je vykrytý schodkový kapitálový rozpočet vo výške =-19 691,- € a schodkový rozpočet finančných operácií vo výške = -36 193,- €. Roky 2020 a 2021 majú len orientačný charakter a ich ukazovatele budú v ďalších rokoch spresňované.

## ROZPOČET PRÍJMOV

### Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2015-2021 v €:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2015		1 116 004,79
2016		1 306 844,53
2017	1 130 130,00	Predpoklad 1 491 626,77 1 552 374,24
2018	1 160 736,00	Predpoklad 1 391 445,95
2019	1 322 480,00	X
2020	1 324 626,00	X
2021	1 319 614,00	X

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2015 – 2021. Čiastka „predpoklad“ v rokoch 2017 a 2018 je údaj ku dňu schvaľovania rozpočtu. V roku 2016 boli skutočné príjmy oproti roku 2015 na úrovni 117,10 %. V roku 2017 boli skutočné príjmy oproti roku 2016 na úrovni 118,79 %.

### BEŽNÉ PRÍJMY

#### Vývoj daňových príjmov za roky 2015-2021

Daňové príjmy tvoria výnosy dane z príjmov poukázaný územnej samospráve a miestne dane za pozemky, za stavby, z bytových a nebytových priestorov, za psa, za nevýherné hracie automaty, za užívanie verejného priestranstva, za komunálne a drobné stavebné odpady. Navýšený rozpočtovaný príjem zohľadňuje zvýšenie dane z nehnuteľností, zvýšený podiel ubytovacích lôžok v kúpeľoch a zvýšenie výšky podielových daní.

#### Daňové príjmy spolu: v €:

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2015	566 880,00		619 019,62
2016	581 000,00		668 370,58
2017	611 528,00	700 050,68	723 196,33
2018	689 701,00	762 380,72	X
2019	772 360,00		X
2020	789 900,00		X
2021	783 323,00		X

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu. Najväčší podiel na daňových príjmoch má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.

#### Výnos dane z príjmov poukázaný štátnej samospráve: v €:

Rok	Rozpočet daňových príjmov zo štátneho rozpočtu		Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2015	407 500,00		453 368,38
2016	415 000,00		489 419,21
2017	435 728,00	518 943,57	525 292,57
2018	487 790,00	568 543,00	X

2019	563 000,00		X
2020	580 000,00		X
2021	584 750,00		X

Rozpočtovanie týchto príjmov nie je problematické; výnos dane je stanovený zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Obec pri plánovaní zohľadňuje reálny počet obyvateľov. Obci sú poskytnuté finančné prostriedky na väčší počet obyvateľov ako obec v skutočnosti má.

Rozpočtovaním na reálny počet obyvateľov vzniká situácia, že výnos z dane bol v roku 2016 v priebehu roka navýšený o =74 419,- € čo je 18 % príjmu z výnosu dane z pôvodne plánovaného rozpočtu. Za rok 2017 bol príjem výnosu dane navýšený o =89 564,57,- € čo je o 20,5 % z pôvodne plánovaného rozpočtu. V roku 2018 je predpokladaný príjem výnosu dane vyšší o =83 753,00 € čo je o 16,5 % viac ako bolo pôvodné plánovanie. **Napriek vývoju dane príjmov zo štátneho rozpočtu na rok 2019 neplánujeme ani odhadovanú výšku príjmov.**

**V nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja dane za ubytovanie v €:**

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2015		85 574,00
2016		93 916,00
2017	88 000,00	93 035,00
2018	100 000,00	X
2019	102 000,00	X
2020	102 000,00	X
2021	102 000,00	X

Zvýšenie nárastu príjmu dane z ubytovania je rozpočtované z dôvodu vzniku nových ubytovacích zariadení v kúpeľoch.

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

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		35 364,01
2016		35 568,04
2017	40 000,00	42 668,16
2018	40 000,00	X
2019	43 000,00	X
2020	43 000,00	X
2021	43 000,00	X

Nastavený systém vyberania poplatkov za odpad nijako nemotivuje ľudí viac separovať odpad. **Odporúčam pri zvoze odpadu zaviesť evidenciu množstva odpadov** v rodinných domoch minimálne na jeden rok. Takto získané údaje rozanalyzovať. Na základe zozbieraných údajov viac motivovať ľudí k separácii odpadov a tým odpad viac využívať na recykláciu.

**Nedaňové príjmy** sú tvorené príjmami z podnikania, vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov, z prenajatých pozemkov, bytov, budov, priestorov, objektov,

správnych poplatkov, pokút, sankcií, za predaj výrobkov, tovarov, služieb, za stočné, úroky z vkladov, výťažok z lotérií a príjmy z dobropisov.

#### Nedaňové príjmy spolu v €:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		104 971,63
2016		93 094,44
2017	83 678,00	101 563,90
2018	93 497,00	
2019	112 602,00	
2020	114 207,00	X
2021	114 272,00	X

V roku 2019 predpokladáme výrazný pokles v príjmoch za stočné na ČOV, nakoľko nám regulačným úradom bola znížená sadzba za stočné na sumu 0,572 €.

**V nedaňových príjmoch je po prvý krát položka - hospodárska činnosť zdroj 71- plánovaný je príjem vo výške 32 500,00 €. Odporúčam -zdroj 71 hospodárska činnosť- zmeniť na zdroj 41 – vlastné príjmy – vo výške 22 500,00 €. V týchto príjmoch sú zahrnuté príjmy za krátkodobý prenájom obce a sú znížené o preúčtovanie dopravy medzi obcou a drobnými prevádzkami.**

#### Tuzemské bežné transfery zo štátneho rozpočtu – základná škola v €.

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2016		316 707,00
2017		324 557,85
2018	310 947,00	Predpoklad 338 639,00
2019	350 984,00	X
2020	352 400,00	X
2021	353 550,00	X

V tabuľke sú uvedené, všetky transfery, ktoré sú posielané škole zo štátneho rozpočtu a odvíjajú sa podľa počtu detí v základnej škole.

#### Bežné transfery v rámci VS zo štátneho rozpočtu – VPP v €.

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		26 670,10
2016		26 670,10
2017		32 800,05
2018	6 000,00	Predpoklad 14 315,97
2019	10 000,00	
2020	10 000,00	X
2021	10 000,00	X

V tabuľke sú uvedené príjmy na zamestnávanie dlhodobo nezamestnaných z úradu práce.

## KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

### Vývoj kapitálových príjmov za roky 2015-2021 v €:

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov z predaja pozemkov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2015		437,00
2016		31 728,00
2017	2 500,00	496,00
2018	4 160,00	X
2019	950,00	X
2020	500,00	X
2021	500,00	X

Obec neplánuje predávať obecný majetok. Naplánované sú príjmy pre prípad predaja pozemkov kedy si občania vysporiadavajú svoje nehnuteľnosti.

## ROZPOČET VÝDAVKOV

**Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2015-2021 v €:**

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015		1 089 714,77
2016		1 221 330,77
2017	1 130 130,00	1 452 850,34
2018	1 160 736,00	Predpoklad 1 328 576,02
2019	1 322 480,00	X
2020	1 324 626,00	X
2021	1 319 614,00	X

### BEŽNÉ VÝDAVKY

**Vývoj bežných výdavkov za roky 2015-2021 v €:**

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015		633 925,47
2016		597 446,59
2017	516 941,00	549 463,16
2018	542 646,00	Predpoklad 577 211,18
2019	610 417,00	X
2020	650 956,00	X
2021	633 023,00	X

**Vývoj výdavkov v ZŠ s MŠ v €:**

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		375 185,22
2016		411 988,74
2017		497 498,50
2018	567 121,00	Predpoklad 592 414,00
2019	655 229,00	X
2020	641 654,00	X
2021	665 200,00	X

Nárast výdavkov ZŠ s MŠ je spôsobený nárastom mzdových výdavkov na novoprijatých zamestnancov, predpokladaným 10% nárastom miezd zamestnancov vo verejnej správe a zmien v účtovaní: všetky príjmy od iných subjektov a rodičov musia byť spätne vrátené ZŠ s MŠ.

#### Vývoj výdavkov na školskú družinu

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2016		14 852,00
2017		16 851,80
2018	30 855,00	Predpoklad 30 855,00
2019	28 713,00	X
2020	29 647,00	X
2021	34 550,00	X

#### Vývoj výdavkov na materskú školu

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		93 377,31
2016		66 411,08
2017		92 155,92
2018	118 286,00	Predpoklad 95 941,00
2019	132 574,00	X
2020	132 574,00	X
2021	135 000,00	X

#### Vývoj výdavkov na školskú jedáleň

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2016		26 119,48+13797,10=39 916,58
2017		50 421,37
2018	49 075,00	Predpoklad 55 584,00
2019	67 835,00	X
2020	67 924,00	X
2021	68 000,00	X

Nárast výdavkov v školskej jedálni, školskej družine a v materskej škole je spôsobený prijatím ďalších zamestnancov.

Rozpočtované výdavky na rok 2019 na školskú družinu, školskú jedáleň a materskú školu sú oproti skutočnosti roku 2017 vyššie o =69 692,91 €. Oproti predpokladanej skutočnosti v roku 2018 je rozpočet na rok 2019 vyšší o =46 742,00 €. Výdavky, ktoré obec poskytuje na prevádzkovanie školských zariadení odporúčam dôsledne rozanalyzovať a preveriť efektívne a hospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami.

#### Vývoj výdavkov na nakladanie s odpadmi v €:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		47 875,73
2016		43 595,17



2017	40 800,00	46 811,91
2018	42 900,00	Predpoklad 35 810,00
2019	38 094,00	X
2020	39 694,00	X
2021	39 694,00	X

Pokles výdavkov oproti roku 2018 bol spôsobený tým, že v roku 2017 bola zahrnutá do výdavkov agenda verejného obstarávania =4 000,-€ a údržba bývalej skládky odpadu vo výške =4 721,52 €.

V nákladoch na nakladanie s odpadmi sú zarátané skutočne odpracované hodiny troch pracovníkov pri zbere odpadu.

Nakoľko účtovníčka nedisponuje s údajmi koľko hodín odpracujú zamestnanci na opravách a údržbe kuka vozu, vo výdavkoch na odpad nie je zahrnutá mzda pracovníkov, ktorí vykonávajú opravu a údržbu automobilu používaného na zber odpadov. Ďalej tu nie je zarátaná spotrebovaná nafta a materiál použitý na opravu auta. Vo výdavkoch na nakladanie s odpadmi navyše nie je zahrnutá mzda pracovníka, ktorý sa stará o zberný dvor.

#### Vývoj výdavkov na nakladanie s odpadovými vodami ČOV-ka v €:

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015		26 421,00
2016		54 070,35
2017	60 537,00	53 531,75
2018	52 748,00	predpoklad 62 005,00
2019	62 543,00	X
2020	67 517,00	X
2021	74 317,00	X

Rozpočet výdavkov na rok 2019 je rozpočtovaný podľa tohtoročnej skutočnosti. K navýšeniu výdavkov došlo na základe servisu a kontroly zariadenia a zvýšenej mzdy pracovníkov. Vo výdavkoch na ČOV je zahrnutá mzda odborného pracovníka, jedného pracovníka a jedného strážnika. Je zrejme, že jeden pracovník nemôže pokryť 24 hodinovú prevádzku ČOV.

Vo výdavkoch na ČOV nie sú započítané výdavky na splácanie úveru, ktorý je vo výške=50 808,- €. Mesačná splátka istiny z úveru je =13 085,- €, splátka úrokov je =457,-€. Úver je splatný v júli 2021.

#### Rozvoj obcí v €:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		
2016		75 677,58
2017	30 932,00	63 532,59
2018	66 821,00	Predpoklad 74 305,00
2019	81 648,00	X
2020	88 522,00	X
2021	88 522,00	X

**Odporúčam do položky rozvoj obcí zahrnúť aj novo-vytvorený zdroj 71 hospodárska činnosť, kde sú rozpočtované výdavky vo výške =32.000,00 €. Hospodárska činnosť obce vykazuje k 30. septembru 2018 stratu a nie je predpoklad, že bude k 31. decembru 2018 vyrovnaná.**

**Uvedenú zmenu navrhujem z dôvodu dodržania Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách, § 18 ods. 2 )** Ak obec alebo vyšší územný celok vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa *nerozpočtujú* a sledujú sa na samostatnom *mimorozpočtovom* účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec alebo vyšší územný celok ako doplnkový zdroj financovania. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce a vyššieho územného celku k 30. septembru rozpočtového roka strata, obec alebo vyšší územný celok sú povinní zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

**Odporúčam dôsledne rozanalyzovať potrebu všetkých prác dôležitých pre bezproblémový chod obce jej rozvoj a čistotu.**

#### **Rekreačné a športové služby v €:**

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		21 811,52
2016		26 481,52
2017	30 932,00	30 578,54
2018	37 055,00	Predpoklad 32 586,23
2019	33 225,00	X
2020	33 100,00	X
2021	32 200,00	X

#### **Dotácie jednotlivým organizáciám:**

Rok	Požadovaná dotácia	Navrhovaná dotácia na schválenie
Futbalový ŠK	22 000,00	17 000,00
Šachový ŠK	2 100,00	1 600,00
ŠPORT PARK	1 500,00	1 300,00
Stolnotenisový klub	2 000,00	1 500,00
FS Lúčan	4 000,00	3 500,00
Rodič. združenie	1 100,00	1 000,00
VHS umenie	4 725,00	3 925,00

Navýšenie dotácií občianskym združeniam vzrástlo na základe novoprijatých žiadostí o dotáciu. Odporúčam:

- **prehodnotenie poskytovania dotácií za prenájom telocvične, nakoľko sú to ďalšie prostriedky poskytnuté nepriamo škole.**
- **do zmlúv o poskytnutí dotácie zakomponovať povinnosť členom združení, ktorým je poskytnutá dotácia, aby dobrovoľnícky odpracovali pri akciách usporadúvaných obcou určitý počet hodín odvíjajúci sa od výšky dotácie.**

#### **Kultúrne služby v €:**

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		14 894,85
2016		11 284,11
2017		12 673,88
2018	14 006,00	Predpoklad 16 465,83
2019	14 200,00	X
2020	17 302,00	X
2021	15 500,00	X

V roku 2019 je plánované stretnutie rodákov obce, Deň matiek, Deň detí, Uctíme si starobu, Mikulášske balíčky, uvítanie detí do života, obecný ples.

## KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

### Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2015-2021 v €:

Rok	Rozpočet	skutočnosť
2015		54 237,82
2016		203 561,10
2017	79 420,00	391 205,64
2018	21 600,00	Predpoklad 129 142,63
2019	20 641,00	X
2020	500,00	X
2021	500,00	X

V kapitálových výdavkoch je zahrnuté:

- Nákup pozemkov =500,00 €
- Kancelária obecného úradu, stavebné úpravy =8.141,00 €
- Rekonštrukcia cintorína =4,000,00 €
- Kamerový systém =3.000,00 €.
- Rekonštrukcia múru Nad Sádky =5.000,00 €

**V rozpočtovaní kapitálových výdavkoch nie je zahrnuté financovanie dostavby oporného múru spolu s kolumbárium a revitalizácia vodopádu.**

### Vývoj výdavkových finančných operácií za roky 2015-2021 v €:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		26 366,26
2016		8 334,34
2017	19 879,00	14 683,04
2018	29 809,00	Predpoklad 29 808,21
2019	36 193,00	X
2020	31 725,00	X
2021	20 891,00	X

Vo finančných operáciách je zahrnuté splácanie úveru za cesty Láncová –Španie a rekonštrukcia ČOV, ktorý je splatný v júli 2021. Leasing na mangel je splatný v roku 2019. Leasing osobného automobilu. Nákup nového osobného automobilu je nutné z dôvodu veku automobilu, jeho častých porúch a z toho vyplývajúcich nákladov na jeho opravu.

### Vývoj hospodárenia celkom za roky 2015-2019 v €:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015		26 290,02
2016		85 513,76
2017		74 881,91
2018	0,00	Predpoklad 62 869,00
2019	0,00	

## E. ZHRNUTIE

Rizikové faktory, ovplyvňujúce príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu, očakávané v roku 2019 tvoria:

- možnosť nestabilného financovania školstva, vyplývajúceho zo súčasného stavu a situácie,
- dopad nových právnych noriem a predpisov, (zákon o minimálnej mzde, zákon o daniach, o sociálnej pomoci, zákonník práce a popr. ďalšie prijaté v priebehu roka).

Obec môže podľa zákon č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené. Podľa § 14 ods. 2 zákona môže prostredníctvom svojho orgánu (starostu) vykonávať zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú:

- presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a výdavky
- povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov.

Odporúčam obecnému zastupiteľstvu prijať a schváliť:

- **Zásady pre výkon rozpočtových opatrení, v ktorom budú menovite určené kompetencie starostu a zastupiteľstva pri aplikácii výkonu zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.**

Vzhľadom k tomu, že obec podniká na základe živnostenského oprávnenia č. 508-3214 zo dňa 19. 4. 2016. Výnosy a náklady na túto činnosť sa nerozpočtujú, ale sa sledujú na samostatnom mimorozpočtovom účte. **K 30. septembru 2018 bola v hospodárskej činnosti obce vykázaná strata a neboli uskutočnené opatrenia na zvrátenie tohto stavu. Z uvedeného dôvodu je nutné urobiť také opatrenia na ukončenie hospodárskej činnosti obce (drobné prevádzky), aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.**

Upozorňujem, že v prípade neschválenia návrhu rozpočtu na rok 2019 obec bude v roku 2019 hospodáriť v rozpočtovom provizóriu.

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2020 – 2021 a návrh rozpočtu obce na rok 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 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.

## ZÁVER

### Odporúčam

obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu po zvážení zapracovania pripomienok schváliť.

Návrh na unesenie:

Obecné zastupiteľstvo **berie na vedomie** odborné stanovisko hlavnej kontrolórky Obce Lúčky k návrhu rozpočtu na rok 2019 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2020-2021 bez programového rozpočtu.

Marta Bočeková  
*hlavná kontrolórka Obce Lúčky*

V Lúčkach, dňa 4. decembra 2018.