

## **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2022 – 2023 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2021**

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 2022 – 2023 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2021.**

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2022 – 2023 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2021 (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2023 a návrhu rozpočtu na rok 2021, 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 2022 – 2023 a návrhu rozpočtu obce na rok 2021 (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 2021 – 2023, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021– 2023 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2020 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 2021,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2022,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2023.

Viacročný rozpočet na roky 2021 – 2023 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 2021– 2023 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 2021 – 2023 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 2022 – 2023 a návrhu rozpočtu obce na rok 2021:

### Rozpočet celkom v €:

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
<b>Príjmy celkom</b>	1 425 130	1 426 848	1 470 880
<b>Výdavky celkom</b>	1 425 130	1 426 848	1 470 880
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	0	0	0

v členení:

### Bežný rozpočet v €:

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
<b>Bežné príjmy celkom</b>	1 303 950	1 379 598	1 423 750
<b>Bežné príjmy ZŠ s MŠ</b>	48 580	46 750	46 630
<b>Bežné výdavky celkom</b>	608 815	646 615	656 468
<b>Bežné výdavky ZŠ s MŠ</b>	727 281	760 129	809 799
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	+16 434	+19 604	+4 113

### Kapitálový rozpočet v €:

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
<b>Kapitálové príjmy celkom</b>	500	500	500
<b>Kapitálové výdavky celkom</b>	69 430	500	500
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	-68 930	0	0

### Finančné operácie v €:

Rozpočtové roky	2021	2022	2023
<b>Príjmové finančné operácie celkom</b>	72 100	0	0
<b>Výdavkové finančné operácie celkom</b>	-19 604	-19 604	-4 113
<b>Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu</b>	52 496	-	-

Z uvedeného je zrejmé, že obec plánuje pre rok 2020 vyrovnaný rozpočet. Bežný rozpočet je zostavený s prebytkom =16 434,-€, ktorým je vykrytý schodkový kapitálový rozpočet vo výške =-68 930,- € a prebytkový rozpočet finančných operácií vo výške =52 496,- €. Roky 2020 a 2021 majú len orientačný charakter a ich ukazovatele budú v ďalších rokoch spresňované.

## ROZPOČET PRÍJMOV

### Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2015-2023 v €:

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2015			1 116 004,79
2016			1 306 844,53
2017	1 130 130,00		1 552 374,24
2018	1 160 736,00	1 391 445,95	1 429 171,57
2019	1 312 480,00	1 489 746,53	1 524 038,89
2020	1 410 846,00	1 518 260,27	X
2021	1 417 439,00		X
2022	1 462 266,00		X
2023	1 425 130,00		X

V tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2015 – 2023.

### BEŽNÉ PRÍJMY

#### Vývoj daňových príjmov za roky 2015-2023

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	794 166,20
2019	772 360,00	838 176,22	849 202,86
2020	824 347,00	748 743,80	X
2021	763 973,00		X
2022	856 505,00		X
2023	871 505,00		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. V roku 2021 v dôsledku obáv z pretrvávajúcej epidémie je plánovaný nižší príjem z dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu.

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

Rok	Rozpočet príjmov zo štátneho rozpočtu	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	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	586 253,46
2019	563 000,00	644 000,00	647 595,19
2020	644 000,00	580 000,00	X
2021	590 000,00		X
2022	659 000,00		X
2023	674 000,00		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 samospráve.

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

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2015			85 574,00
2016			93 916,00
2017	88 000,00		93 035,00
2018	100 000,00		101 016,00
2019	102 000,00	104 000,00	110 486,00
2020	104 000,00	75 145,00	X
2021	75 000,00		X
2022	104 000,00		X
2023	104 000,00		X

Pri plánovaní dane z ubytovania je plánovaný nižší príjem z dôvodu obáv pretrvávajúcej epidémie.

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

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015			35 364,01
2016			35 568,04
2017	40 000,00		42 668,16
2018	40 000,00		43 446,90
2019	43 000,00	43 500,00	43 747,26
2020	46 840,00	47 000,00	X
2021	48 000,00		X
2022	43 500,00		X
2023	43 500,00		X

**Odporúčam pri zvoze odpadu zaviesť evidenciu množstva odpadov** v rodinných domoch. 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	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015			104 971,63
2016			93 094,44
2017	83 678,00		101 563,90
2018	93 497,00		91 141,14
2019	112 602,00	92 599,44	106 619,46
2020	90 642,00	106 372,36	X
2021	103 393,00		X
2022	92 288,00		X
2023	92 388,00		X

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

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2016			316 707,00
2017			324 557,85
2018	310 947,00	338 639,00	335 452,50
2019	350 984,00	386 086,00	368 346,00
2020	385 119,00	377 713,00	X
2021	398 079,00		X
2022	409 255,00		X
2023	438 307,00		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	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015			26 670,10
2016			26 670,10
2017			32 800,05
2018	6 000,00	14 315,97	16 388,77
2019	10 000,00	15 219,16	15 219,16
2020	10 000,00	9 500,00	X
2021	10 000,00		X
2022	10 000,00		X
2023	10 000,00		X

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

## KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

### Vývoj kapitálových príjmov za roky 2015-2023 v €:

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov z predaja pozemkov	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2015			437,00
2016			97 563,00
2017	2 500,00		210 693,00
2018	4 160,00		5 215,00
2019	950,00	24 375,00	15 773,00
2020	500,00	24 375,00	X
2021	500,00		X
2022	500,00		X
2023	500,00		X

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

## ROZPOČET VÝDAVKOV

### Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2015-2023 v €:

Rok	Rozpočet výdavkov	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	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	1 328 576,02	1 359 122,51
2019	1 322 480,00	1 460 223,73	1 403 977,83
2020	1 414 186,00	1 420 169,08	X
2021	1 425 130,00		X
2022	1 426 848,00		X
2023	1 470 880,00		X

## BEŽNÉ VÝDAVKY

### Vývoj bežných výdavkov za roky 2015-2023 v €:

Rok	Rozpočet výdavkov	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015			633 925,47
2016			597 446,59
2017	516 941,00		549 463,16
2018	542 646,00	577 211,18	607 574,94
2019	610 417,00	636 068,52	630 495,98
2020	680 601,00	638 268,24	X
2021	608 815,00		X
2022	646 615,00		X
2023	656 468,00		X

**Vývoj výdavkov v ZŠ s MŠ v €:**

V tabuľke sú uvedené všetky finančné prostriedky, ktoré sú určené pre školu zo štátneho rozpočtu spolu s originálnymi prostriedkami ( financie, ktoré poskytuje obec zo svojho rozpočtu) a aj s finančnými prostriedkami, ktorými prispievajú občania na prevádzku školských zariadení (materskú školu, školský klub detí a školskú jedáleň).

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015			375 185,22
2016			411 988,74
2017			497 498,50
2018	567 121,00	592 414,00	608 090,92
2019	655 229,00	715 547,00	656 187,89
2020	670 297,00	699 801,63	X
2021	729 881,00		X
2022	760 129,00		X
2023	809 799,00		X

**Vývoj výdavkov na školský klub detí (finančné prostriedky vrátane príjmov od občanov)**

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2016			14 852,00
2017			16 851,80
2018	30 855,00	30 855,00	30 604,79
2019	28 713,00	28 900,00	29 039,28
2020	37 745,00	29 270,00	X
2021	45 497,00		X
2022	42 826,00		X
2023	46 793,00		X

Plánovaný nárast výdavkov na školský klub detí je z dôvodu zvýšenia úväzku pedagogického pracovníka.

**Vývoj výdavkov na materskú školu (finančné prostriedky vrátane príjmov od občanov)**

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015			93 377,31
2016			66 411,08
2017			92 155,92
2018	118 286,00	95 941,00	115 633,52
2019	132 574,00	132 574,00	123 494,20
2020	123 108,00	112 857,00	X
2021	124 711,00		X
2022	143 490,00		X
2023	157 339,00		X



Vývoj výdavkov na školskú jedáleň (finančné prostriedky vrátane príjmov od občanov)

Rok	Rozpočet Od obce+ od občanov spolu	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť Od obce + od občanov = spolu
2016			26 119,48+13 797,10=39 916,58
2017			50 421,37
2018			49 080,00+50 706,41 =99 786,41
2019	67 835,00	67 835,00	61 400,36+38 687,77=100 088,13
2020	75 775,00+32 000,00 =107 775,00	75 775,00+33 879= 109 654,00	X
2021	75 775,00+18 500,00 =105 936,00		X
2022	95 490,00+19 200,00 =114 690,00		X

Vývoj výdavkov na nakladanie s odpadmi v €:

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015			47 875,73
2016			43 595,17
2017	40 800,00		46 811,91
2018	42 900,00	35 810,00	41 726,47
2019	38 094,00	49 181,82	45 057,41
2020	56 703,00	46 420,62	X
2021	47 563,00		X
2022	45 558,00		X
2023	45 995,00		X

Vo vyčíslených nákladoch nie sú zahrnuté všetky náklady, ktoré súvisia s nakladaním s odpadom a prevádzkou zberného dvora. 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 špeciálneho vozidla určeného na vývoz odpadu, vo výdavkoch na odpad nie je zahrnutá mzda pracovníkov, ktorí vykonávajú opravu a údržbu automobilu používaného na zber odpadov. 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	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015			26 421,00
2016			54 070,35
2017	60 537,00		53 531,75
2018	52 748,00	62 005,00	62 371,39
2019	60 743,00	75 741,25	74 996,28
2020	69 873,00	75 239,51	X
2021	77 825,00		X
2022	78 877,00		X
2023	81 377,00		X

Vo výdavkoch na ČOV je zahrnutá mzda odborného pracovníka a dvoch pracovníkov. Príjmy ČOV sú plánované vo výške =54.000,00 eur. **Plánované výdavky na rok 2021 sú o =21 239,51 € vyššie ako plánované príjmy za stočné.** Navyše 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	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2016			75 677,58
2017	30 932,00		63 532,59
2018	66 821,00	74 305,00	71 091,74
2019	113 648,00	115 178,08	115 682,86
2020	127 104,00	116 177,90	X
2021	114 004,00		X
2022	125 867,00		X
2023	126 367,00		X

V položke rozvoj obcí sú mzdy a odvody zamestnancov starajúcich za o rozvoj a čistotu obce, náklady na všetky energie v Mockove, dome smútku, palivá a poistky na autá a materiál.

#### Rekreačné a športové služby v €:

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015			21 811,52
2016			26 481,52
2017	30 932,00		30 578,54
2018	37 055,00	32 586,23	33 350,00
2019	32 325,00	28 616,08	27 891,50
2020	51 505,00	46 298,85	X
2021	24 070,00		X
2022	24 575,00		X
2023	27 288,00		X

V položke sú plánované dotácie jednotlivým organizáciám(tabuľka nižšie)=300,00 € je na aktivity športovej komisie a =1 500,00 € na údržbu športových ihrísk. Plánovaný pokles oproti minulému obdobiu je spôsobený krátením dotácií jednotlivým organizáciám z dôvodu pandémie a v roku 2020 bola čerpaná dotácia vo výške =10.000,00 € na údržbu športových ihrísk.

Dotácie jednotlivým organizáciám:

organizácia	Požadovaná dotácia	Dotácia navrhovaná na schválenie
Futbalový ŠK	20 000,00	12 000,00
Šachový ŠK	1 800,00	1 200,00
ŠPORT PARK	1 500,00	750,00
Stolnotenisový klub	2 500,00	1 900,00
FS Lúčan	1 750,00	1 750,00
Rodič. Združenie	800,00	425,00
VHS umenie	4 995,00	2 995,00
OZ Slnkotvor	600,00	400,00
Jednota dôchodcov SK	2 500,00	1 100,00
RADOGYM	5 000,00	1 500,00

Pri dotáciách občianskym združeniam odporúčam:

- vo VZN o poskytovaní dotácií bližšie špecifikovať položky na, ktoré sa budú dotácie poskytovať.
- 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	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015			14 894,85
2016			11 284,11
2017			12 673,88
2018	14 006,00	16 465,83	16 843,42
2019	13 200,00	13 366,00	11 712,07
2020	13 600,00	7 583,00	X
2021	8 939,00		X
2022	15 000,00		X
2023	16 000,00		

V položke sú zahrnuté energie na sálu obecného úradu, údržbu, materiál pre jubilantov a akcie ako Deň matiek, Deň detí, Uctíme si starobu, Mikulášske balíčky, uvítanie detí do života, obecný ples.

#### KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

##### Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2015-2023 v €:

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	skutočnosť
2015			54 237,82
2016			203 561,10
2017	79 420,00		391 205,64
2018	21 600,00	129 142,63	113 647,91
2019	20 641,00	74 481,76	83 167,17
2020	32 850,00	51 661,21	X
2021	66 830,00		X
2022	500,00		X
2023	500,00		X

V kapitálových výdavkoch je zahrnuté:

- Kúpa špeciálneho vozidla na vývoz odpadu =34 800,00 € (presun z rezervného fondu)
- Markuška =15.530,00 €
- Vodopád revitalizácia =9 500,00 €
- Rekonštrukcia cintorín =7.000,00 €

**Vývoj výdavkových finančných operácií za roky 2015-2023 v €:**

Rok	Rozpočet	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015			26 366,26
2016			8 334,34
2017	19 879,00		14 683,04
2018	29 809,00	29 808,21	29 808,84
2019	36 193,00	34 126,45	34 123,79
2020	30 438,00	30 438,00	X
2021	19 604,00		X
2022	19 604,00		X
2023	4 113,00		X

Vo finančných operáciách je zahrnuté splácanie úveru za cesty Láncová –Španie a rekonštrukcia ČOV, ktorý je splatný v júli 2021. Leasing osobného automobilu.

**Vývoj hospodárenia celkom za roky 2015-2020 v €:**

Rok	Predpoklad ku dňu schvaľovania účtu	Skutočnosť
2015		26 290,02
2016		85 513,76
2017	30 468,22	99 523,90
2018	62 869,00	70 049,06
2019	29 522,80	120 061,06
2020	0,00	X
2021	0,00	X
2022	0,00	X
2023	0,00	X

## **E. ZHRNUTIE**

Rizikové faktory, ovplyvňujúce príjmovú a výdavkovú časť rozpočtu, očakávané v roku 2020 tvoria:

- nestabilnosť ekonomického prostredia z dôvodu pandémie Covid 19
- 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.**

Upozorňujem, že v prípade neschválenia návrhu rozpočtu na rok 2021 obec bude v roku 2021 hospodáriť v rozpočtovom provizóriu.

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2022 – 2023 a návrh rozpočtu obce na rok 2021 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 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

### 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 2021 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2022-2023 bez programového rozpočtu.

Mgr. Marta Bočeková  
hlavná kontrolórka Obce Lúčky

V Lúčkach, dňa 14. decembra 2020.