

**Stanovisko
hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2024 - 2025 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2023**

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

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2024 - 2025 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2023:

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2024 - 2025 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2023 bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2025 a návrhu rozpočtu na rok 2023, 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.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2024 – 2025 a návrhu rozpočtu obce na rok 2023 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z dvoch 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 z.n.p. a zákona 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 z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 2 predmetného zákona bol vypracovaný návrh Všeobecne záväzného nariadenia 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 z.n.p.
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

- Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s všeobecne záväznými nariadeniami obce o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Rohožník, VZN o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov znečistenia, VZN o zabezpečovaní sociálnej pomoci a poskytovaní jednorazovej dávky v hmotnej núdzi občanom obce Rohožník, VZN o poskytovaní finančných príspevkov z rozpočtu obce, VZN ktorým sa určuje výška dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení, Zásadami nakladania s finančnými prostriedkami obce Rohožník, Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Rohožník.
- Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s § 7 ods. 2 písm. g) VZN 2/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce Rohožník.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom: na úradnej tabuli obce a na webovej stránke obce 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 z. n. p.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 a vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014 z 18. septembra 2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia

výdavkov verejnej správy s účinnosťou od 1. 1.2015, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 a vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014 z 18. septembra 2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy s účinnosťou od 1. januára 2015.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2024 – 2025 obsahuje údaje o zámeroch obce, čím je prezentované v rozpočte monitorovanie ich dosahovania od roku 2020.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo skutočných výdavkov v rokoch 2020, 2021, 2022 a schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2024 – 2025, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023.

Hlavné charakteristiky navrhovaného rozpočtu:

- celkový rozpočet je predložený ako **prebytkový**, t.j. výška príjmov je vyššia ako výška výdavkov,
- rozpočet jednotlivých rokov obsahuje aj priebežné položky za:
 - dotáciu na zabezpečenie základného školského vzdelania s bežnou starostlivosťou,
 - ostatné dotácie (matrika, stavebný úrad, príspevok na sociálne služby, iné štátne dotácie)

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 z.n.p. v členení podľa § 9 ods. 1.

Viacročný rozpočet na roky 2024 – 2025 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok 2023. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok 2023 **je záväzný**, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky 2024 – 2025 nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2024 – 2025 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 z.n.p. vnútorne členený na:

- Bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet)
- Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet)
- Finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2024 – 2025 sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám - podnikateľom, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Návrh rozpočtu výdavkov obce Rohožník na rok 2023 je spracovaný podľa týchto kritérií:

- celkový rozpočet je zostavený ako prebytkový,
- v návrhu rozpočtu je zohľadnená dotácia na prenesené kompetencie v oblasti vzdelávania vo výške 864 346,- €
- v návrhu rozpočtu je zohľadnená dotácia zo štátneho rozpočtu v oblasti sociálnych služieb vo výške 221 640,- €
- daňové príjmy sú odhadnuté s prihliadnutím na vývoj slovenskej ekonomiky,
- kapitálové výdavky sú rozpočtované na realizáciu investičných plánov obce,
- finančné operácie sú rozpočtované vo výške splátok úverov a čerpania úveru.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2024 – 2025 a návrhu rozpočtu obce na rok 2023:

Rozpočet celkom:

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Prijmy celkom	8 629 425,00 €	4 116 959,00 €	4 116 959,00 €
Výdavky celkom	8 627 498,74 €	4 133 689,00 €	4 094 688,00 €
Hospodárenie obce: +prebytok rozpočtu - schodok rozpočtu	1 926,26 €	- 16 730,00 €	22 271,00 €

Pre obec je záväzný rozpočet na rok 2023. Rozpočet na ďalšie dva rozpočtové roky nasledujúce po rozpočtovom roku, na ktorý sa predkladá záväzný rozpočet, je orientačný a nemá záväzný charakter.

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Bežné príjmy celkom	4 119 959,00 €	4 116 959,00 €	4 116 959,00 €
Bežné výdavky celkom	3 850 689,00 €	3 811 688,00 €	3 811 688,00 €
Hospodárenie obce: +prebytok rozpočtu - schodok rozpočtu	269 270,00 €	266 270,00 €	305 271,00 €

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Kapitálové príjmy	3 069 466,00 €	0,00 €	0,00 €
Kapitálové výdavky	4 488 409,74 €	0,00 €	0,00 €
Hospodárenie obce: +prebytok rozpočtu - schodok rozpočtu	- 1 418 943,74 €	0,00 €	0,00 €

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Príjmové finančné operácie	1 440 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Výdavkové finančné operácie	288 400,00 €	283 000,00 €	283 000,00 €
Hospodárenie obce: +prebytok rozpočtu - schodok rozpočtu	1 151 600,00 €	- 283 000,00 €	-283 000,00 €

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce – podielové dane, dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, finančné vzťahy k rozpočtovým organizáciám, k právnickým osobám, ktorých je obec Rohožník zakladateľom, k rozpočtom iných obcí.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy bude naďalej formou dotácii so ŠR a Originálne kompetencie z rozpočtu obce:

Základná škola vo výške **864 346,00 €**

Materská škola vo výške **619 479,00 €**

ŠKD a ŠJ pri Základnej škole vo výške **176 609,00 €**

ZSS Rohožník zo ŠR vo výške **221 640,00 €**

ZSS Rohožník od Obce vo výške **96 380,00 €**

E. ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2020 – 2025

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov
2020	4 669 178,85 €	4 849 881,06 €
2021	4 690 349,11 €	4 848 193,46 €
2022	4 987 305,17 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 4 688 632,22 €
2023	8 629 424,74 €	X
2024	4 116 959,00 €	X
2025	4 116 959,00 €	X

V tabuľke sú spracované základné údaje pre porovnanie vývinu príjmov za obdobie rokov 2020 -2025

1. BEŽNÉ PRÍJMY

1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2020 – 2025

Rok	Rozpočet daňových príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2020	2 183 699,00 €	2 309 307,17 €
2021	2 326 590,00 €	2 315 894,30 €
2022	2 367 675,00 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 2 178 425,85 €
2023	2 611 950,00 €	X
2024	2 611 950,00 €	X
2025	2 611 950,00 €	X

Daňové príjmy tvoria najvýznamnejšiu zložku rozpočtu. Najväčší podiel daňových príjmov má **výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu:**

Rok	Rozpočet daňových príjmov výnos dane z príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2020	1 218 109,00 €	1 319 096,51 €
2021	1 346 000,00 €	1 346 351,59 €
2022	1 377 085,00 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 1 203 396,66 €
2023	1 450 000,00 €	X
2024	1 450 000,00 €	X
2025	1 450 000,00 €	X

Rozpočtovanie výnosu dane z príjmov je stanovený zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.

V nasledujúcej tabuľke je prehľad vývoja **dane z nehnuteľnosti:**

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť naplnenia daňových príjmov
2020	837 390,00 €	835 719,38 €

2021	837 390,00 €	830 670,87 €
2022	837 390,00 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 825 885,09 €
2023	1 008 000,00 €	X
2024	1 008 000,00 €	X
2025	1 008 000,00 €	X

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2020	120 000,00 €	141 972,57 €
2021	145 000,00 €	131 024,33 €
2022	145 000,00 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 141 859,21 €
2023	144 000,00 €	X
2024	144 000,00 €	X
2025	144 000,00 €	X

1.2. Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov a ŠR na prenesený výkon štátnej správy:

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2020	219 180 obec+ 527 000 kotolňa + 745 000 ,- (PK)	200 814,69+519 483,52 kotolňa+866 058,82 (PK)
2021	202 440,00 obec + 745 000 ,- (PK)	211 418,31+943 874,17 € (PK)
2022	187 440,00 obec + 752 287,- (PK)	Skutočnosť – 167 131,53+907 423,33 € (PK)
2023	212 440,00 obec + 864 346,- (PK)	X
2024	209 440,00 obec + 846 346,- (PK)	X
2025	209 440,00 obec + 846 346,- (PK)	X

T.j. príjem z prenájmu pozemkov, budov a priestorov, príjem nájomné a príjem na prenesený výkon štátnej správy - školstvo.

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2020 - 2025

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov
2020	70 000,00 €	87 508,44 €
2021	70 000,00 €	92 751,85 €
2022	23 993,00 €	Skutočnosť k 30.11. – 17 449,08 €
2023	3 069 466,00 €	X
2024	0,00 €	X
2025	0,00 €	X

3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Vývoj finančných operácií za roky 2020- 2025

Rok	Rozpočet finančných operácií	Skutočnosť naplnenia finančných operácií
2020	227 796,00 €	339 508,44 €
2021	150 000,00 €	339 508,44 €
2022	1 366 186,17 €	Skutočnosť k 30.11. – 1 087 163,30 €
2023	1 440 000,00 €	X
2024	0,00 €	X
2025	0,00 €	X

Príjmy finančných operácií sú tvorené z prevodu vykázaného rezervného fondu za účtovný rok, nevyčerpaných dotácií a štátnych príspevkov, a z čerpania návratných zdrojov financovania.

F. ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce za roky 2020 – 2025

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2020	4 631 743,25 €	4 563 408,25 €
2021	4 198 292,58 €	4 093 754,08 €
2022	4 278 295,73 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 4 139 460,30 €
2023	8 627 498,74 €	X
2024	4 095 888,00 €	X
2025	4 095 888,00 €	X

Vývoj celkových výdavkov obsahuje aj výdavky rozpočtových organizácií a v minulých rokoch aj podnikateľskej činnosti obce.

Návrhy rozpočtov rozpočtových organizácií na rok 2023:

Základná škola prenesené financovanie – 864 346,00 €

originálne financovanie – 176 609,00 €

vlastné - 81 000,00 €

Materská škola originálne financovanie – 619 479,00 €

vlastné - 60 000,00 €

Návrh rozpočtu neziskovej organizácie

ZSS Rohožník prenesené financovanie – 221 640,00 €

originálne financovanie - 96 380,00 €

Návrh rozpočtu podnikateľskej činnosti – Obecný podnik Rohožník s.r.o.

Transfer na údržbu obce – 420 000,00 €

1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov obce za roky 2020 - 2025

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2020	2 354 018,00 €	2 304 681,69 €
2021	2 021 880,00 €	2 024 316,91 €
2022	2 181 168,73 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 1 876 646,51€
2023	2 049 255,00 €	X
2024	2 011 454,00 €	X
2025	2 011 454,00 €	X

1. 1. BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA EKONOMICKEJ KLASIFIKÁCIE

1.1.1. Vývoj mzdových výdavkov za roky 2020 - 2025

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2020	739 124,00 €	728 192,77 €
2021	331 240,00 €	327 053,79 €
2022	370 836,00 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 352 492,30€
2023	417 383,00 €	X
2024	403 083,00 €	X
2025	403 083,00 €	X

1.1.2. Vývoj prevádzkových výdavkov za roky 2020 - 2025

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2020	1 115 540,00 €	1 074 364,68 €
2021	709 634,00 €	717 043,00 €
2022	736 484,00 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 546 547,60 €
2023	635 952,00 €	X
2024	612 451,00 €	X
2025	612 451,00 €	X

1.1.3. Vývoj bežných transferov za roky 2020 – 2025

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2020	483 354,60 €	488 424,16 €
2021	965 006,00 €	967 504,97 €
2022	1 057 848,73 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 964 852,71 €
2023	962 420,00 €	X
2024	962 420,00 €	X
2025	962 420,00 €	X

V bežných transferoch sú zahrnuté finančné prostriedky:

príspevky v zmysle VZN č. 2/2021 o poskytovaní finančných príspevkov – **114 200,- €**

transfery v zmysle VZN č. 2/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce – **94 800,- €**

príspevok zo ŠR pre ZSS Rohožník - **221 640,- €**

príspevok obce pre ZSS Rohožník – **96 380,- €**

transfer na údržbu obce – **420 000,- €**

2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2020 - 2025

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2020	521 098,00 €	479 908,60 €
2021	347 505,00 €	238 073,01 €
2022	1 235 840,00 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 586 079,34 €
2023	4 488 409,74 €	X
2024	0,00 €	X
2025	0,00 €	X

Kapitálové výdavky na rok 2023 sú navrhnuté na použitie:

5 000,- € kamerový systém

233 409,74 € modernizácia kina

4 250 000,- € nadstavba Základnej školy

3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Vývoj finančných operácií za rok 2020 - 2025

v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2020	108 162,00 €	133 654,35 €
2021	110 852,00 €	113 566,76 €
2022	109 000,00 €	Skutočnosť k 30.11.22 - 138 195,62 €
2023	288 400,00 €	X
2024	283 000,00 €	X
2025	283 000,00 €	X

Finančné operácie sú použité na splátky istín z úverov.

G. ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2024 - 2025 a návrh rozpočtu obce na rok 2023 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.

Obec pri zostavovaní rozpočtu dodržala § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Obec alebo vyšší územný celok sú povinní zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový.

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.

H. ZÁVER

Rozpočet na roky 2024 - 2025 sú informatívneho charakteru. V porovnaní celkových príjmov a celkových výdavkov v návrhu rozpočtu na rok 2023 vidieť, že rozpočet je **prebytkový** o sumu **1 926,00 €**.

Príjmy

Bežné príjmy obce	3 978 959,00 €
Kapitálové príjmy obce	3 069 465,74 €
Finančné operácie obce	1 440 000,00 €
Bežné príjmy ZŠ	81 000,00 €
Bežné príjmy MŠ	60 000,00 €
SPOLU	8 629 424,74 €

Bežné výdavky obce	2 049 255,00 €
Kapitálové výdavky O obce Ú	4 488 409,74 €
Finančné operácie obce	288 400,00 €
Bežné výdavky ZŠ - prenesené	864 346,00 €
Bežné výdavky ZŠ - originálne	176 609,00 €
Bežné výdavky ZŠ	81 000,00 €
Bežné výdavky MŠ - originálne	619 479,00 €
Bežné výdavky MŠ - (ich vlastné)	60 000,00 €
SPOLU	8 627 498,74 €

Výdavky

PREBYTOK

1 926,00 €

Odporúčam obecnému zastupiteľstvu **SCHVÁLIŤ** predložený návrh rozpočtu na rok 2023 a

zobrať na vedomie rozpočet na roky 2024 - 2025.

.....
Natália Topolčányová, hlavná kontrolórka obce

V Rohožniku dňa 7.12.2022