

Materiál na rokovanie

Číslo materiálu:

K bodu programu číslo

**NÁVRH
ROZPOČET OBCE ZEMNÉ 2020
2021-2022
Programový rozpočet obce Zemné
na roky 2020-2022**

Materiál obsahuje:

1. Návrh - Dôvodová správa - textová časť
2. Návrh – tabuľková časť
 - 2.1. Sumárna tabuľka príjmov a výdavkov
 - 2.2. Návrh príjmov
 - 2.3. Návrh výdavkov
 - 2.4. Programové plnenie
3. Sumárna tabuľku rozpočtového plnenia za obec a rozpočtových organizácií

Predkladá:	Ing. János Bób	Starosta obce
Zodpovedná za predkladanie	Ing. Beatrix Dömeová	Prednostka úradu
Zodpovedné za vypracovanie:	Ing. Mária Bóbová Eva Adamovicsová Mgr. Viktória Nagyová	Referát účtovníctva a financovania, ekonomiky a rozpočtovníctva

NÁVRH – Dôvodová správa

ROZPOČTU OBCE ZEMNÉ 2020 Programového rozpočtu obce Zemné na roky 2018-2020 – textová časť

Prípravu najdôležitejšieho dokumentu obce, ktorý je základom finančného hospodárenia Obce Zemné na roky 2020-2022, ovplyvňujú a regulujú predovšetkým nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

Legislatívna úprava

Legislatívnou normou, ktorá upravuje proces zostavenia rozpočtu je:

- **Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení** v z. n. p., podľa ktorého obec pri výkone samosprávy zostavuje a schvaľuje rozpočet, ktorý je základom jej finančného hospodárenia
- **Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov** v z. n. p., (Ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) ktorý upravuje postavenie a obsah rozpočtu, členenie rozpočtu obce a rozpočtové pravidlá pri zostavovaní rozpočtu obce.
- **Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov** v z. n. p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), ktorý upravuje povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu
- **Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti** (ďalej len „ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti“), ktorý vymedzuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti
- „Príručka na zostavenie rozpočtu na roky 2020 až 2022“, ktorú vydalo Ministerstvo financií slovenskej republiky vo **Finančnom spravodajcovi pod č. MF/009168/2019-411**: pre obce je dôležitá najmä **príloha č. 1**, ktorá obsahuje kódy zdrojov.

K legislatívnym východiskám tvorby rozpočtu ďalej patria najmä:

- **Zákon 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.
- **Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane** z príjmov územnej samosprávy

Viacročný a programový rozpočet

Obec má povinnosť zostaviť rozpočet ako viacročný rozpočet, ktorý budú tvoriť:

- a) rozpočet obce na rok 2020
- b) rozpočet obce na rok 2021
- c) rozpočet obce na rok 2022

Táto povinnosť obci vyplýva z §9 zákona č. 583/2004 v z.n.p. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Základnou súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na rok 2020.

Obec pri jeho zostavovaní vychádza z vývoja hospodárenia predchádzajúcich rokov a najmä z predpokladaného výsledku hospodárenia roka 2019.

Ďalšou súčasťou viacročného rozpočtu sú rozpočty na roky 2021 a 2022, v ktorých obec zohľadní nielen predchádzajúci vývoj hospodárenia, ale zakomponuje aj ciele zo strednodobých programov, koncepcií a stratégií rozvoja obce.

Pre obec je záväzný rozpočet na rok 2020, čo v praxi znamená, že tento **rozpočet schváli obecné zastupiteľstvo**.

Rozpočet na ďalšie dva rozpočtové roky, na 2021-2022 je orientačný a nemá záväzný charakter. Je predkladané obecnému zastupiteľstvu **na bratie na vedomie**.

Rozpočet Obce Zemné obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené:

- finančné vzťahy dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy
- ďalšie dotácie na príslušný rozpočtový rok;
- obce k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacich na území obce, ako aj obyvateľom žijúcich na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne právnych predpisov, VZN ako i zo zmlúv;
- obce k zriadeným rozpočtovým organizáciám, ktorými sú:
- rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií (základných škôl, materských škôl, stravovacej jednotky).

Obec s počtom obyvateľov nad 2000 má povinnosť zostaviť **rozpočet aj ako programový** a pri zostavení rozpočtu uplatniť

- **rozpočtovú klasifikáciu**, ktorá bola schválená **opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42**, ktorým sa ustanovuje **druhovú klasifikáciu, organizačnú klasifikáciu a ekonomickú klasifikáciu** rozpočtovej klasifikácie, v znení neskorších zmien a doplnkov).
- **funkčná klasifikácia** (Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z.z. z 18. septembra 2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy – **SK COFOG**)
- **ekonomická klasifikácia** (Opatrenie MF SR č. MF/008740/2017-421 z 26. apríla 2017, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, v znení neskorších zmien a doplnkov).

Pri spracovaní návrhu rozpočtu a programového rozpočtu Obce Zemné na roky 2020-2022 sa vychádzalo z očakávaného plnenia rozpočtu obce za rok 2019, uzatvorených zmluvných vzťahov, platných VZN Obce Zemné, podkladov jednotlivých referátov úradu, povinností uložených zákonom, z prevádzkových potrieb obce a rozpočtových organizácií zriadených obcou.

Pri tvorbe návrhu rozpočtu Obce Zemné na roky 2020 -2022 sme vychádzali najmä:

- z fiškálnej prognózy Inštitútu finančnej politiky MF SR zo septembra 2019
- z prognóz makroekonomického vývoja SR spracovaným Inštitútom finančnej politiky MF SR
- z východísk rozpočtu verejnej správy SR na roky 2020-2022
- z platných záväzkových vzťahov a zákonných povinností
- z vývoja hospodárenia Obce Zemné a z očakávanej skutočnosti za rok 2019.
- z odporúčania Únia miest Slovenska pre tvorbu rozpočtu 2020
- z komuniké* Asociácie komunálnych ekonómov SR ([úradná správa, oznámenie](#))

Programový rozpočet je tvorený 10 programami, ktoré sa členia na program, podprogram, prvok alebo projekt.

Programy predstavujú základné kompetenčné oblasti, ktoré sú v podmienkach Obce Zemné zostavené nasledovne:

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

Program 2: Služby občanom

Program 3: Bezpečnosť, právo a poriadok

Program 4: Prostredie pre život

Program 5: Odpadové hospodárstvo

Program 6: Občianska vybavenosť (bývanie)

Program 7: Zdravotná starostlivosť

Program 8: Šport, kultúra (náboženstvo)

Program 9: Vzdelávanie (MŠ/ZŠ/ŠKD/ŠJ)

Program 10: Sociálne služby (staroba rodina)

Programový rozpočet obsahuje informácie o originálnych a prenesených výkonov štátu, o plánoch a rozvojových programoch.

Návrh rozpočtu výdavkov Obce Zemné podľa programovej štruktúry **na roky 2020-2022** s podrobným opisom jednotlivých programov je uvedený v prílohe návrhu rozpočtu Obce Zemné

1. bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet),
2. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet),
3. finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce, realizujú návratné zdroje financovania (úvery).

Novelou zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 69/2012 z 1. februára 2012 bola v § 4 odsek 6 ustanovená povinnosť uvádzať v rozpočte obce aj schválený rozpočet verejnej správy na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu verejnej správy za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Predkladaný rozpočet Obce Zemné na rok 2020 je zostavený ako vyrovnaný, celkový rozpočet za Obec Zemné a jej rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce sú vo výške **1 512 585,00 Eur**.

Celkový objem príjmov rozpočtu Obce Zemné na rok 2020 v sume 1 512 585,00 EUR

Celkový objem výdavkov rozpočtu Obce Zemné na rok 2020 v sume 1 512 585,00 EUR

Rok 2020

Členenie príjmov rozpočtu Obce Zemné a jej RO v EUR **na rok 2020:**

A)	Príjmová časť rozpočtu	1 512 585,00
	A.1.) Bežný rozpočet	1 512 585,00
	A.2.) Kapitálový rozpočet	0,00
	A.3.) Finančné operácie	0,00

Členenie výdavkov rozpočtu Obce Zemné a jej RO **na rok 2020:**

B)	Výdavková časť rozpočtu	1 512 585,00
	B.1.) Bežný rozpočet	1 410 665,00
	B.2.) Kapitálový rozpočet	50 000,00
	B.3.) Finančné operácie	51 920,00

OBEC ZEMNÉ

z toho :

Bežný rozpočet

A.1.) Príjmy spolu:	1 512 585,00
A.1.1.) Obec	1 510 685,00
A.1.2.) RO - Základné školy	1 900,00
B.1.) Výdavky spolu:	1 410 665,00
B.1.1.) Obec	863 056,00
B.1.2.) RO - Základné školy	547 609,00

Kapitálový rozpočet

A.2.) Príjmy spolu	0,00
B.2.) Výdavky spolu	50 000,00
B.2.1.) Obec	50 000,00
B.2.2.) RO – Základné školy	0,00

Finančné operácie

A.3.) Príjmy spolu	0,00
B.3.) Výdavky spolu	51 920,00
B.3.1.) Obec	51 920,00
B.3.2.) RO – Základné školy	

Programový rozpočet obsahuje informácie o originálnych a prenesených výkonoch štátu, o plánoch a rozvojových programoch. Návrh rozpočtu výdavkov Obce Zemné podľa programovej štruktúry na roky 2020-2022 s podrobným opisom jednotlivých programov je uvedený v prílohe návrhu rozpočtu Obce Zemné.

(Rozpočty Obce a jej rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce sú vedené v rozdielnych IS programoch, z toho dôvodu výstupy z programu IS SAMO znázorňujú výlučne len návrh a plnenie rozpočtu za obec bez RO. Celkový návrh rozpočtu – za Obec ako celok, na roky 2020-2022, sú spracované v tabuľkovej a v textovej forme a tvoria prílohu návrhu.)

Programový rozpočet Obce Zemné na rok 2020 alokované do 10 programov
vo výške 1 512 585,00 EUR
v členení:

v tom: OBEC	964 976,00
Program 01) Plánovanie, manažment, kontrola	364 498,07
Program 02) CO	342,04
Program 03) Bezpečnosť, právo a poriadok	22 638,00
Program 04) Prostredie pre život (komunikácie)	36 263,69
Program 05) Odpadové hospodárstvo	168 377,00
Program 06) Občianska vybavenosť	90 108,00
Program 07) Zdravotníctvo	1 000,00
Program 08) Šport a kultúra	88 306,70
*Program 09) Vzdelávanie v tom MŠ_ŠJ	185 682,60
Program 10) Sociálne služby	7 759,90
v tom: RO – ZŠ/ZS	547 609,00
*Program 09) Vzdelávanie v tom RO_ŠKD	547 609,00
(Program *09: Spolu 733 291,60 € -tab.č.3)	

Rozpočet obce Zemné a jej rozpočtových organizácií na roky 2021-2022 (príloha)
Rozpočtový harmonogram k rozpočtovému procesu na rok 2020 (príloha)

Predkladaný návrh rozpočtu Obce Zemné a jej rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Zemné na roky 2021 a 2022 je zostavený ako vyrovnaný:

Rok 2021

- Celkový objem príjmov na rok 2021 v sume 1 561 900,00 EUR
- Celkový objem výdavkov na rok 2021 v sume 1 561 900,00 EUR

Rok 2022

- Celkový objem príjmov na rok 2022 v sume 1 606 900,00 EUR
- Celkový objem výdavkov na rok 2022 v sume 1 606 900,00 EUR

Rozpočet Obce Zemné na roky 2020 až 2022 je základným ekonomickým nástrojom finančnej politiky, ktorý reaguje na zámery rozvoja svojho územia a potreby obyvateľov.

Je súčasťou rozpočtu verejnej správy Slovenskej republiky na roky 2020 až 2022.

Údaje makroekonomickej prognózy vývoja ekonomiky SR sú čerpané zo záverov 49. zasadnutia Výboru pre makroekonomické prognózy zo dňa 11.9.2019.

[https://www.mfsr.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/ekonomicke\)prognozy/makroekonomicke-prognozy\)](https://www.mfsr.sk/sk/financie/institut-financnej-politiky/ekonomicke)prognozy/makroekonomicke-prognozy)

Makroekonomické prognózy vývoja ekonomiky Slovenskej republiky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Prognóza vybraných indikátorov vývoja ekonomiky SR (september 2019)							
Ukazovateľ	m.j.	Skutočnosť		Prognóza			
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
HDP, v bežných cenách	mld. eur	84,9	90,2	94,6	98,6	103,5	108,8
HDP, reálny rast	%	4,5	6,3	4,9	4,2	5,0	5,1
Priem. mesačná mzda za hospodárstvo, nom. rast	%	4,6	6,2	7,4	4,7	5,1	4,8
Priem. mesačná mzda za hospodárstvo, reálny rast	%	3,3	3,6	4,8	2,5	2,9	2,4
Priemerná miera nezamestnanosti	%	8,1	6,6	5,8	5,8	5,8	5,7
Index spotrebiteľských cien	%	1,3	2,5	2,5	2,1	2,2	2,3

Zdroj: www.finance.gov.sk

Podľa vyjadrení MFSR vo vzťahu k DPFO oproti očakávanej skutočnosti by nemali poklesnúť, avšak ich rast bude významne, skokovo spomalený vplyvom noviel legislatívy a premietne sa do očakávaných rozpočtových príjmov ja v nasledujúcich rokoch.

Ďalší negatívny dopad môže mať spomalenie aj ekonomického rastu. K rozpočtovaniu príjmov od štátu treba pristupovať opatrne, odporúča to aj Únia miest Slovenska pre tvorbu rozpočtu obcí a miest na rok 2020.

Úradne oznámenie AKE SR v tejto súvislosti upozorňuje aj na skutočnosť a na vytváraný tlak na rozpočty miest a obcí s prenosom deficitu verejných zdrojov na komunálnu úroveň s novými kompetenciami bez financií a bez predchádzajúcich ekonomických analýz a ich finančných dopadov. Zvyšujúci sa podiel prevádzkových výdavkov z dôvodu prenosu nových a nových kompetencií a dostáva samosprávy do rozporu s objektívnymi parametrami úloh samospráv.

Pre tvorbu návrhu rozpočtu boli brané do úvahy a tvorili východiskový zdroj spracovania rozpočtu na rok 2020 a 2021 2022.

Príjmy a výdavky na rok 2020 sú záväzné, pričom na nasledujúce dva rozpočtové roky, t.j. na roky 2021 a 2022, sú orientačné a budú sa upresňovať v ďalšom rozpočtovom roku.

A) Príjmy rozpočtu Obce Zemné za rok 2020 1 512 585,00

A.1.) Bežné príjmy sú plánované vo výške: 1 512 585,00 €

- | | | |
|------------------------------|-------|------------|
| • A.1.1.) Daňové | (100) | 792 164,00 |
| • A.1.2.) Nedaňové príjmy | (200) | 155 379,00 |
| • A.1.3.) Granty a transfery | (300) | 563 142,00 |

A.2.) Kapitálové príjmy

- A.2.1.) Kapitálové príjmy sa naplnia aktuálne pri predaji obecného majetku, pri realizácii prevodov. Obec má menšie zábery, celková suma pri zostavení rozpočtu nebola známa.

A.3.) Finančné operácie

- A.3.1.) Finančné operácie – sú tie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce, realizujú návratné zdroje financovania (úvery). Príjmy finančných operácie sa dopĺňa v priebehu roka po vyčíslení zostatkov prostriedkov predchádzajúceho roka, pri realizácii prevodu prostriedkov z rezervného fondu ako aj z iných príjmových finančných operácií, istín.

A.1.) Bežné príjmy

a) Daňové príjmy (100)

- Daň z príjmov fyzických osôb (DzPFO) je rozhodujúcim vlastným príjmom rozpočtu obce. Súčasná legislatíva stanovuje mierny nárast, ich prerozdelenie ovplyvňujú štatistické údaje za jednotlivé samosprávy, podľa koeficientov obce.
- Daň z nehnuteľností: počet výmerov (daňovníkov) 960 pri štatistickom prepočte obyvateľov podľa štatistického úradu 2167 k 31.12.2018. Nie je plánované zvýšenie na daní z nehnuteľnosti, sadzba dane je na úrovni výpočtu v zmysle VZN 3/2015
- b) Daň za špecifické služby
- TKO 893 výmerov v zmysle dodatku VZN v rozpočte je plánované zvýšenie poplatkov s možnosťou zvýšenia separovaného zberu na domácnosti.
- užívanie verejného priestranstva - zostáva možnosť prehodnotenia užívania priestranstiev v súvislosti s údržbou verejných komunikácií

b) Nedaňové príjmy (200)

- príjmy z vlastníctva za prenajaté nehnuteľnosti, pozemky– plánovaný príjem pozostáva z príjmov za pozemok v prenájme PD Zemné, z prenajatých nebytových priestorov zdravotného strediska, a z prenájmu obecných nájomných bytov
- Administratívne poplatky (220)
Správne poplatky – osvedčenia, rybárske listy, stavebné, výrobné, atď.
- pokuty – prípady riešené len na úrovni okresného úradu
- poplatky z náhodného a nepriemyselného predaja (223001)
dôležitou zložkou sú:
 - *žetóny za odvoz TKO pri plánovanom počte 18tisl.ks/1,50 €
 - *smetné nádoby v prenájme od Brantnera NZ v prepočte na ks 670
 - * stočné vo výške 20 tis. € v prepočte pri zvýšenom zapojení domových prípojok
 - *Vychádzajúc z reálne počtu 9 zapojených ...opatrenie sme postupovali
 - *vývoz fekálie - opatrné zvýšenie napojených domových prípojok generuje zníženie príjmov z vývozu fekálie plán 1 tis.€
- poplatky za školné (223002)
sú prepočítané na základe EDUZBERu k 15.09.2019 platené v zmysle VZN 5€*d 23 a 22
- z výťažkov lotérií na úrovni (292) Niké Slovakia tip
- c) Granty – transfery (300)
- príjmy v zmysle vládneho zákona o dotáciách na stravovanie (1,20* 1.4 ročník 7440 5-9 14.640 €
- Prenesený výkon : ŽP 210 , IOMO 50, 720 pobyt cia obyv Matrika 3700 SSu s dopravou (50) 2410, 252 CO
- MŠ 1100
- Normatív -172 917 € ZŠ VJS a 350 592 € ZŠ VJM

B)Výdavky rozpočtu Obce Zemné za rok 2020

Výdavky rozpočtu Obce Zemné vo výške **1 512 585,00 EUR**

sú rozpísané v členení na bežné výdavky (EK 600), kapitálové výdavky (EK700), finančné operácie výdavkové (EK 800) detailne podľa programov, podprogramov a prvkov programového rozpočtu obce v ďalších prílohách ako aj podľa štatistického vykazovania podľa klasifikácie COFOG jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce podľa zdrojov financovania týchto výdavkov

B.1.) Bežné výdavky (EK 600) vo výške: 1 410 665,00

- B.1.1.) Obec 863 056,00
- B.1.2.) RO - Základné školy 547 609,00

Bežné výdavky návrhu rozpočtu obce na rok 2020 (ich výška, nárast a klasifikácia do programovej štruktúry) sú ovplyvnené najmä nasledovnými faktormi:

- podľa zákona č 553/2003 o odmeňovaní - valorizáciou tarifných plátov
- zvýšenými mzdovými a materiálovými nákladmi na zabezpečenie plynulého chodu stravovacieho zariadenia
- zvýšenými nákladmi na záujmové činnosti v predškolskom a v školskom veku
- udržiavaním plynulého chodu kultúrno-športových zariadení, zabezpečením dostupnosti verejnosti, občanom obce
- zvýšené náklady v zmysle zákona o pozemných komunikáciách
- zvyšujúcimi sa výdavkami v zmysle zákona o odpadovom hospodárstve
- údržbou a dochvilnou opravou a zabezpečením plynulého chodu ZČS pri ČOV
- zvýšením bezpečnosti a poriadku v obci, starostlivosť o bezpečnú cestnú dopravu pri školských, stravovacích a zdravotníckych zariadení v správe obce
- účelovo určenými bežnými výdavkami na poistenie, opravy a údržbu budov, objektov a priestorov

B.2.) Kapitálové výdavky (EK 700) 50.000,00

- B.2.1.) Kapitálové výdavky sa naplnia pri realizácii projektových zámerov podľa prioritného členenia obecného zastupiteľstva (OPLŽ MRK – komunikácie) (ČOV a kanalizácia–rozšírenie kanalizačnej siete–vybudovanie a rekonštrukcia zvyšovacích čerpacích staníc) (Projektové zámery- Leader , Interreg, MŽP SR - Rozšírenie zelenej infraštruktúry, ZEZ – rekonštrukcia VO, MVSR – hasičská zbrojnica, športové ihriská Obstaranie nehnuteľnosti za účelom rozšírenia hasičskej zbrojnice)

B.3.) Finančné operácie výdavkové (EK 800) 51 920,00

- B.3.1.) v zmysle 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách sú súčasťou rozpočtu obce aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce, realizujú návratné zdroje financovania (úvery) od štátnych fondov, ako: ŠFRB 16 bj ŠFRB 21bj, ROP a úver na HUSK od SZRB, istiny a zábezpeky v zmysle zmlúv

(V plánovanom roku, v roku 2020 sme zaznamenali zníženie výdavkov FO z dôvodu splatenia úveru na 3 investičné projekty – ZŠ-MŠ „EkoDvor,, Dom Jedlika a splatenie lízingu na služobné auta KIA)

Návrh rozpočtu na nasledujúce roky 2021 2022 je súčasťou predkladaného návrhu. Návrh rozpočtu Obce Zemné na nasledujúce roky 2021- 2022 sa berie na vedomie.