

Hlavný kontrolór Obce Láb – Ing. Silvia Kapášová

**Stanovisko k
NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2021
vrátane programov
A VIACROČNÉHO ROZPOČTU NA ROKY 2022 AŽ 2023**

Predkladá: Ing. Silvia Kapášová
Hlavná kontrolórka Obce Láb

V Lábe, dňa 11. december 2020

STANOVISKO K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2021 vrátane programov A VIACROČNÉHO ROZPOČTU NA ROKY 2022 AŽ 2023

V zmysle ustanovení § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2021 a viacročného rozpočtu (strednodobého výhľadu) na roky 2022 až 2023.

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2022 - 2023 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 podlieha zverejneniu podľa zák. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti čl. 9. ods. 2. Rozpočet obce bol zverejnený dňa 23.11.2020 na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce. K návrhu rozpočtu obce na rok 2021 boli do doby spracovania tohto stanoviska dané pripomienky, ktoré boli do návrhu rozpočtu zapracované a sú zohľadnené aj v tomto stanovisku. Pripomienky sa týkali najmä investičných výdavkov a ich spolufinancovania a daňovej oblasti.

V návrhu rozpočtu sú zohľadnené návrhy všeobecne záväzných nariadení, ktoré by mali nadobudnúť účinnosť k 1.1.2021. Ide o VZN:

- Návrh VZN o dani z nehnuteľnosti a dani za psa
- Návrh VZN, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 1/2010 o dotáciách na prevádzku a mzdy MŠ a ZŠ.

Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov najmenej na tri rozpočtové roky.

Viacročný rozpočet tvoria:

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

Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce. Rozpočet na rok 2021 je záväzný. Príjmy a výdavky rozpočtov pre roky 2022 a 2023 nie sú záväzné.

V zmysle „korona vírusovej“ legislatívy platia aj pre rok 2021 mimoriadne opatrenia v rozpočtovej oblasti, ktoré dočasne modifikujú zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V zmysle tejto novelizácie zákona môžu byť bežné výdavky obce kryté z rezervného fondu, z kapitálových príjmov alebo

rezervného fondu. K využitiu tejto možnosti je potrebný súhlas obecného zastupiteľstva. Obec Láb zostavila svoj rozpočet bez nutnosti použitia tohto opatrenia. Svoj rozpočet zostavila ako prebytkový. Obec svoj bežný rozpočet zostavila ako prebytkový. Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový, a tento schodok je krytý zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov a prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Dňa 21. januára 2015 prijalo Obecné zastupiteľstvo Obce Láb uznesenie č. 10/2015, ktorým po prvý krát rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtovania pre nasledujúce obdobia. Takéto uznesenie môže prijať len obec s počtom obyvateľov do 2 000. Uznesenia s obdobným rozhodnutím boli prijímané aj v nasledujúcich obdobiach, nakoľko počet obyvateľov obce neprekročil 2 000. Od roku 2021 nie je možné prijať uznesenie, na základe ktorého obec nezostavuje svoj rozpočet vo forme programov. Nový programový rozpočet obce obsahuje tak programy, zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“). Uvedené zámery a ciele budú vyhodnocované na základe merateľných ukazovateľov, ktoré sú navrhnuté realisticky a splniteľne.

Stanovisko Hlavného kontrolóra Obce Láb k rozpočtu na rok 2021 a následne viacročného rozpočtu na roky 2022 až 2023 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami na zostavenie rozpočtu, na identifikáciu rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov, ako aj úrovne hospodárnosti a efektívnosti rozpočtovaných finančných prostriedkov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2021 až 2023 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonmi, ako napr.:

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 73/2020 Z.z., ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v pôsobnosti Ministerstva vnútra Slovenskej republiky v súvislosti s ochorením COVID-19:
- č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19. (v znení

č. 75/2020 Z. z., 96/2020 Z. z., 120/2020 Z. z., 156/2020 Z. z., 198/2020 Z. z., 264/2020 Z. z.).

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 bol vydaný návrh Všeobecne záväzného nariadenia obce Láb o dani z nehnuteľnosti a dani za psa
- 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 výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 70,00 %
- nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy
- č. 630/2008 Z.z. Nariadenie o rozpise finančných prostriedkov pre školy a školské zariadenia.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce a všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktorých účinnosť sa viaže k roku 2021

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s návrhmi všeobecne záväzných nariadení obce, ktorými budú upravené povinnosti daňového a poplatkového charakteru pre rok 2021, najmä návrh Všeobecne záväzného nariadenia obce Láb o dani z nehnuteľnosti a dani za psa, návrh VZN, ktorým sa určujú výšky príspevkov v MŠ a ZŠ, návrh VZN, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 1/2010 o dotáciách na prevádzku a mzdy MŠ a ZŠ.

Podmienkou nadobudnutia účinnosti predmetných návrhov VZN k 1.1.2021 je ich vyvesenie na dobu min. 15 dní po ich schválení, t.j. v lehote najneskôr do 16.12.2020 vrátane (VZN nadobúda účinnosť 15-tym dňom od vyvesenia, ak nie je stanovený neskorší dátum účinnosti).

Návrh rozpočtu na rok 2021 bol spracovaný vo väzbe na legislatívne zmeny, ktoré už platia alebo budú platiť od 01.01.2021 a budú predpokladať zvýšenie výdavkovej časti rozpočtu.

Jednou z najzávažnejších zmien je zmena legislatívy v odpadovom hospodárstve. Zákonom č. 329/2018 Z. z. o poplatkoch za uloženie odpadov a o zmene a doplnení zákona č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa menia poplatky za uloženie odpadu (nárast poplatku). Rozpočet nereaguje na možné zrušenie dotácie na 1 jedlo denne pre žiakov základnej školy a tzv. predškolákov materskej školy.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom, v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2021 až 2023 obsahuje údaje o zámeroch obce, čím sa implementujú základy pre plánovanie príjmov a výdavkov v strednodobom časovom horizonte.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s metodickým usmernením, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení opatrenia MF SR č. MF/008978/2006-421 a Opatrenia č. MF/11928/2010-421.

Funkčná klasifikácia sa použila v zmysle vyhlášky ŠÚ SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy, v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a o rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a VÚC a v súlade so zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených posledných východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023 zverejnených MF SR. V zmysle § 3 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov musí byť rozpočet zostavený ako vyrovnaný, teda nie schodkový.

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: rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2021, rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2022, rozpočet na druhý nasledujúci rok - rok 2023.

Viacročný rozpočet na roky 2022 až 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 orientačný charakter. Obecné zastupiteľstvo ich berie na vedomie.

Navrhovaný rozpočet na roky 2021 až 2023 je zostavený 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. Vnútorne je 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.

V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátnej správy, finančné vzťahy k fondom, k zriadeným právnickým osobám a k fyzickým a právnickým osobám, ktoré vykonávajú na území obce verejnoprospešnú činnosť a požadujú z rozpočtu obce dotáciu. Rozpočet je zostavený v mene platnej v SR – eurách (EUR).

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA ROZPOČTU

Rozpočet je zostavený porovnateľne s rokom 2021. Napriek nepriaznivej ekonomickej situácie SR vzhľadom na mimoriadnu situáciu v súvislosti s ochorením COVID-19 a s predpokladaným zhoršením výberu dane z príjmov fyzických osôb v roku 2021 a tým aj nižšieho objemu jej prerozdelenia v prospech obcí SR, je zostavený ako rozvojový. Kapitálové výdavky však súvisia s dosiahnutím kapitálových príjmov z nenávratných zdrojov financovania EÚ alebo ŠR. Rozpočet obce však predpokladá spolufinancovania z vlastných zdrojov bez nutnosti využitia návratných zdrojov financovania.

C. 1. Oblasť príjmov

Celkové príjmy obce by mali v roku 2021 dosiahnuť výšku 2 347 054,28 € (2 081 306,67 € v roku 2020), čo je v porovnaní s rokom 2020 zvýšenie o 12,76 %.

Návrh rozpočtu Obce Láb predpokladá v roku 2021 celkové bežné príjmy vo výške 1 694 546,94 € (vrátane príjmov rozpočtových organizácií), z toho na prenesené kompetencie a ostatné dotácie vo forme grantov a transferov čiastku 548 218,70 € (32,35 %; v roku 2020: 29,9 % bežných príjmov).

Bežné príjmy sú v roku 2021 plánované na porovnateľnej úrovni roku 2020: rok 2021: 1 694 546,94 €; rok 2020 po zmenách rozpočtu: 1 693 277,16 €. Čiastočne boli v porovnaní s rokom 2020 posilnené daňové príjmy, a to príjmy v oblasti výnosu dane z príjmov poukázaných územnej samospráve o 2,85 %. Ide o nárast, ktorý vyplýva zo zvýšeného počtu obyvateľov s trvalým pobytom v obci Láb, deti v školských zariadeniach, seniorov. Toto navýšenie je však rizikové, nakoľko boli prijaté rôzne legislatívne normy, ktorý neumožňuje výraznejší rast výberu daní z príjmov fyzických osôb (krízový stav v súvislosti s ochorením COVID-19). Taktiež sa nepredpokladá ani výrazný rast zamestnanosti a HDP, ktoré by mohli podporiť výšku daní z príjmov. Úroveň týchto daní je rozpočtovaná na základe prognózovaného rastu výnosu dane z príjmov FO zo strany MF SR a ZMOS-u. Nakoľko je táto daň najvýznamnejším zdrojom rozpočtu obce, výrazne ovplyvňuje aj jej cash flow. Závislosť na daniach prerozdelených územnej samospráve zo strany štátu tak vytvára tlak na dôsledné plnenie povinností obce sledovať prognózy plánovaného vývoja vo výbere daní z príjmov fyzických osôb v Slovenskej republike. Prognózy vývoja zverejňuje MF SR dvakrát ročne.

Ostatné miestne dane a poplatky sú rozpočtované podľa skutočností predchádzajúceho roka, nedoplatkov z predchádzajúceho obdobia, možného nárastu počtu daňovníkov a poplatníkov, ale najmä na základe navrhovaných VZN daňového charakteru. Pri dôslednej aplikácii zákona 563/2009 Z. z. Daňový poriadok by nemalo dôjsť k ohrozeniu plnenia týchto príjmových položiek.

Určitý nárast sa preto predpokladá aj v oblasti miestnych daní a poplatkov. V prípade prijatia nového VZN o dani z nehnuteľnosti a dani za psa sa zvyšujú niektoré sadzby za pozemky a priemyselné stavby. Percento predpokladaného zvýšenia je 29,82 % a zahŕňa aj očakávaný nárast nových nehnuteľností vzhľadom na investičnú výstavbu v obci.

Miernu rezervu vidím v poplatku za rozvoj, ktorý je prognózovaný na úrovni roku 2020 (15 000,- €). Tento by mohol byť vyšší vzhľadom na počet stavebných konaní, ktorých ukončenie môže predpokladať výrub tejto dane. Uvedený poplatok je však účelový a je možné ho použiť len na vybrané kapitálové investície definované zákonom, napr. výstavba a údržba miestnych komunikácií, kanalizačnej siete, inej infraštruktúry, atď.

Bežné príjmy		Skutočnosť	Skutočnosť	Schválený	Očakávaná	Rozpočet	Rozpočet	Rozpočet
		2018 v EUR	2019 v EUR	rozpočet 2020 v EUR	skutočnosť 2020 v EUR	2021 v EUR	na vedomie 2022 v EUR	na vedomie 2023 v EUR
DAŇOVÉ PRIJMY		784 844,16	884 061,60	927 695,00	877 705,18	915 884,00	945 884,00	995 884,00
110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	656 250,19	727 774,43	742 422,00	700 000,00	720 000,00	750 000,00	800 000,00
111	003 Výnos dane z príjmov poukáz. územnej samosprávy	656 250,19	727 774,43	742 422,00	700 000,00	720 000,00	750 000,00	800 000,00
120	Dane z majetku	64 920,82	74 117,75	80 800,00	81 220,00	105 446,00	105 446,00	105 446,00
121	Daň z nehnuteľností	64 920,82	74 117,75	80 800,00	81 220,00	105 446,00	105 446,00	105 446,00
	001 - z pozemkov	41 549,33	47 454,77	51 712,00	52 132,00	68 283,00	68 283,00	68 283,00
	002 - zo stavieb	23 371,49	26 662,98	29 088,00	29 088,00	37 163,00	37 163,00	37 163,00
130	Domáce dane na tovary a služby	63 673,15	82 169,42	104 473,00	96 485,18	90 438,00	90 438,00	90 438,00
133	001 - daň za psa	1 123,75	1 105,00	1 200,00	1 200,00	2 112,00	2 112,00	2 112,00
133	012 - daň za užívanie verejného priestranstva	532,50	702,12	500,00	110,00	300,00	300,00	300,00
133	013 - poplatok za komun.odpady a drobné staveb.odpady (+zberný dvor)	51 187,25	69 532,65	87 773,00	72 676,00	72 676,00	72 676,00	72 676,00
133	013 - poplatok za DSO v zmysle VZN (Zberný dvor)	0,00	0,00	0,00	350,00	350,00	350,00	350,00
133	015 - poplatok za rozvoj	0,00	0,00	15 000,00	17 349,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
134	001 - z úhrad za dobývací priestor	10 829,65	10 829,65	0,00	4 800,18	0,00	0,00	0,00

Poplatky za komunálne odpady ostali na tej istej úrovni. Obec Láb tieto poplatky v roku 2021 nemení, mení sa však jeho štruktúra, nakoľko sa zvyšuje zákonný poplatok za skládkovanie.

Príjmy obsahujú aj príjmy rozpočtových organizácií – školských zariadení. Od roku 2018 v zmysle novej právnej úpravy sú všetky príjmy týchto organizácií rozpočtované a mimorozpočtové príjmy organizácie sa nevykazujú. Ide napr. o príjmy za stravu v školskej jedálni a dotácia na jedlo. Hlavným zdrojom sú transfery zo štátneho rozpočtu na financovanie najmä základnej školy.

V roku 2021 sa predpokladajú vlastné príjmy školských zariadení vo výške 97 621,- €. V porovnaní s rokom 2020 po zmenách rozpočtu ide o výrazný pokles o 24,29 %. Pokles vlastných príjmov školských zariadení vo veľkom súvisí s aplikáciou opatrení v súvislosti s COVID-19 a čiastočnom prerušení školskej dochádzky žiakov a obmedzeným poskytovaním služieb žiakom, ktoré sú honorované zo strany rodičov

a iných zákonných zástupcov žiakov a detí. Odhad vlastných príjmov RO nie je možné pre rok 2021 exaktnejšie hodnotiť, nakoľko situácia je závislá od nepredpokladateľných parametrov, ako vývoj COVID-19, miera nezamestnanosti, miera zamestnanosti, podpora od štátu v súvislosti s COVID-19, dotácia na obedy pre žiakov, a iné.

Ostatné granty a transfery súvisia s financovaním preneseného výkonu štátnej správy, napr. na úseku matrik, pozemných komunikácií, stavebného úradu, REGOB, životného prostredia, atď.

Celkový príjem z grantov a transferov je pre rok 2021 predpokladaný vo výške 548 218,70 €. V porovnaní s rokom 2020 ide o porovnateľnú sumu. Táto suma je taktiež ťažko plánovateľná, nakoľko sa prerozdeľuje na základe meniacich sa parametrov (napr. počet detí). Tieto transfery sú účelové a väčšina z nich podlieha zúčtovaniu. Ich bližšia štruktúra je nasledovná:

Bežné príjmy		Skutočnosť 2018 v EUR	Skutočnosť 2019 v EUR	Schválený rozpočet 2020 v EUR	Očakávaná skutočnosť 2020 v EUR	Rozpočet 2021 v EUR	Rozpočet na vedomie 2022 v EUR	Rozpočet na vedomie 2023 v EUR
Granty a transfery		392 745,68	480 962,88	487 687,03	551 762,26	548 218,70	498 581,70	498 581,70
Transfery v rámci verejnej správy		385 745,68	472 962,88	484 687,03	548 762,26	545 218,70	495 581,70	495 581,70
Zo štátneho rozpočtu		385 745,68	472 962,88	484 687,03	548 762,26	545 218,70	495 581,70	495 581,70
	- ZŠ - normatív vrátane pandemického príspevku a zabezpečenie dištančného vzdelávania	366 275,00	422 064,00	422 064,00	483 976,00	478 976,00	478 976,00	478 976,00
	- ZŠ - príspevok na lyžiarsky výcvik	2 400,00	2 250,00	0,00	2 700,00	0,00	0,00	0,00
	- ZŠ - príspevok na školu v prírode	1 300,00	1 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- ZŠ - príspevok na učebnice	80,00	638,00	0,00	5 968,00	0,00	0,00	0,00
	- ZŠ - vzdelávacie poukazy	5 280,00	5 619,00	5 619,00	6 061,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00
	- Matričný úrad	2 019,92	2 237,92	2 237,92	2 407,58	2 141,55	2 141,55	2 141,55
	- Stavebný úrad	1 928,07	2 362,55	2 007,99	2 786,95	2 786,95	2 786,95	2 786,95
	- Životné prostredie	157,64	169,11	170,00	181,36	181,36	181,36	181,36
	- Hlásenie pobytu občanov-REGOB	573,21	596,97	596,97	629,97	629,97	629,97	629,97
	- Register adries	144,40	1 242,00	1 242,00	120,40	120,40	120,40	120,40
	- MŠ predškolační	4 860,00	5 489,00	5 489,00	4 928,00	4 663,00	4 663,00	4 663,00
	- Cestná doprava, miestne komunikácie	75,04	78,15	78,15	82,47	82,47	82,47	82,47
	- Voľby + SOBD	441,40	1 418,58	500,00	4 950,93	0,00	0,00	0,00
	- MVSČ-časťočné preplatenie nákladov COVID-19	0,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00	0,00	0,00
	- Dotácia ÚPSVaR na stravné-predškolační v MŠ	211,00	8 173,20	7 656,00	5 846,40	8 137,00	0,00	0,00
	- Dotácia ÚPSVaR na stravné-žiaci v ZŠ	0,00	18 824,40	36 039,50	28 123,20	37 000,00	0,00	0,00
	- Dotácia ÚPSVaR na stravné-žiaci v ZŠ - réžia	0,00	0,00	986,50	0,00	0,00	0,00	0,00
310	GRANTY A DOTÁCIE	7 000,00	8 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
	- Dobrovoľná požiarna ochrana SR - pre DHZ Láb	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
	VLASTNÉ PRÍJMY-ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ	86 691,25	72 437,40	114 599,25	128 933,08	97 621,00	105 758,00	105 758,00

Nedaňové príjmy, tvorené najmä príjmami z využívania majetku obce, z poskytovania služieb pre občanov a podnikateľov pôsobiacich na území obce, zo správnych poplatkov a sú rozpočtované na základe skutočnosti predchádzajúcich rokov a na základe analýzy zmluvných vzťahov a reálne predpokladaných príjmov z nájmu nehnuteľného majetku obce.

Nedaňové príjmy sa očakávajú na porovnateľnej úrovni ako pre rok 2020 po zmenách rozpočtu, ktoré zohľadnili najmä novú výšku za vývoz septikov. Pre rok 2021 sa so zvýšením tejto položky vo forme sadzby neuvažuje (objemovo je možný nárast vzhľadom na možné zvýšenie vývozu septikov). Ich štruktúra je v tabuľke:

Bežné príjmy		Skutočnosť	Skutočnosť	Schválený	Očakávaná	Rozpočet	Rozpočet	Rozpočet
		2018	2019	rozpočet	skutočnosť	2021	na vedomie	na vedomie
		v EUR	v EUR	2020	2020	v EUR	2022	2023
				v EUR	v EUR		v EUR	v EUR
Nedaňové príjmy		113 209,65	105 693,94	101 123,24	134 876,64	132 823,24	132 823,24	132 823,24
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	24 437,06	18 783,24	19 399,32	19 810,32	19 609,32	19 609,32	19 609,32
211	003 HV spol. Lábinvest+prerodzel.financ.zostatku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Príjmy z vlastníctva	1 547,17	2 084,92	1 490,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
212	002 - z prenajatých pozemkov, vodnej plochy	1 498,57	1 528,06	1 490,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00	1 700,00
	003 -z prenajatých budov, priestorov a objektov	22 889,89	16 698,32	17 909,32	18 110,32	17 909,32	17 909,32	17 909,32
	1 - prenájom Galmistav	5 645,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - prenájom pošta	2 371,16	2 371,16	2 371,16	2 371,16	2 371,16	2 371,16	2 371,16
	3 - prenájom hostinec	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- prenájom Dom smútku	0,00	150,00	360,00	360,00	360,00	360,00	360,00
	4 - prenájom Lekáreň	0,00	2,16	2,16	2,16	2,16	2,16	2,16
	5 - prenájom ostatné (multifun.ihrisko)	170,00	0,00	100,00	350,00	100,00	100,00	100,00
	6 - prenájom zdravotné stredisko - 2 ambulancie	0,00	0,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
	- prenájom bytový dom Láb 666	14 703,00	14 174,00	15 024,00	15 024,00	15 024,00	15 024,00	15 024,00
212	004 - z prenájmu riadu,kontajnerov,nádob na odpad	0,00	1,00	50,00	1,00	50,00	50,00	50,00
220	Administratívne a iné poplatky a platby	79 015,54	82 911,87	76 388,00	110 118,00	107 888,00	107 888,00	107 888,00
221	004 - administratívne poplatky - ostatné	14 542,90	19 552,97	15 500,00	16 720,00	15 500,00	15 500,00	15 500,00
	- výherné prístroje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- administratívne poplatky	13 862,66	18 221,73	15 000,00	16 020,00	15 000,00	15 000,00	15 000,00
	- opatrovateľská služba	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- ostatné poplatky (MZZO, ost.správne poplatky)	680,24	1 331,24	500,00	700,00	500,00	500,00	500,00
	- recyklačný fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
223	001 - poplatky za predaj výrobkov, tovarov a služieb	64 472,64	63 358,90	60 888,00	93 398,00	92 388,00	92 388,00	92 388,00
	- služby v DS	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- kopirovacie práce,MR,pranie bielizne,vrecia	940,14	650,70	850,00	860,00	850,00	850,00	850,00
	- asistenčný poplatok IOM (223001.25 = 1,50€)	43,70	32,70	38,00	38,00	38,00	38,00	38,00
	- separovaný zber KO	188,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- vývoz septikov	29 852,00	32 098,00	30 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00	42 000,00
	- stočné	33 390,00	30 577,50	30 000,00	48 000,00	47 000,00	47 000,00	47 000,00
	- popl. za mimoriadne čistenie zariadení	0,00	0,00	0,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00	2 500,00
	- predaj deratizačného materiálu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
222	003 - pokuty za priestupky	38,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
240	Úroky z domácich úverov,pôžičiek a vkladov	96,14	2,48	20,00	10,00	10,00	10,00	10,00
242	z vkladov	96,14	2,48	20,00	10,00	10,00	10,00	10,00
290	Iné nedaňové príjmy	9 660,91	3 996,35	5 315,92	4 938,32	5 315,92	5 315,92	5 315,92
291	004 - Príspevky na energie	3 774,92	3 791,58	5 315,92	4 887,92	5 315,92	5 315,92	5 315,92
	Dom smútku (33,-/mes.)	0,00	165,00	396,00	396,00	396,00	396,00	396,00
	Zdrav.stredisko 2 ambulancie (2x50,00€/mes.)	0,00	0,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00	1 200,00
	Lekáreň V.R.P. Zdravie (199,16/mes.)	2 389,92	2 389,92	2 389,92	2 389,92	2 389,92	2 389,92	2 389,92
	Posilovňa (90,-/mes.)	1 170,00	900,00	1 080,00	585,00	1 080,00	1 080,00	1 080,00
	Ostatné-zmluvy o výpožičke	215,00	336,66	250,00	317,00	250,00	250,00	250,00
292	008 - Z výťažkov lotérií a iných podobných hier	16,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
292	017 - Vratky (refundácia PHM od DPO,tabuľky s orient.čísлами)	5 869,50	204,77	0,00	50,40	0,00	0,00	0,00

Tvorba kapitálových príjmov sa predpokladá vo výške 617 190,- € najmä z nenávratných zdrojov financovania EÚ a zo štátneho rozpočtu (1 000,- € z vlastných zdrojov). Počas rokov 2021 až 2023 obec Láb nepredpokladá predaj majetku väčšieho rozsahu. Predaj majetku by sa mal realizovať len v prípadoch majetkovo právneho usporiadania vzťahov obyvateľov obce a obce.

Finančné operácie príjmové sa predpokladajú vo výške 35 317,34 € vo forme použitia prostriedkov minulých období. Majú kryť výlučne kapitálové výdavky.

C. 2. Oblasť výdavkov

Výdavková časť rozpočtu je rozpočtovaná programovo. Rozpočet má 11 samostatných programov so svojimi zámerni. Väčšina z programov sa člení na podprogramy, podprogramy a prvky, z ktorých každý má svoje ciele, merateľné ukazovatele a k nim rozpočtované bežné a kapitálové výdavky.

Bežné výdavky sú rozpočtované v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Bežné výdavky zahŕňajú najmä výdavky na mzdy a platy, poistné, tovary a služby, napr. cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, údržbu a opravy, nájomné. Patria sem i bežné transfery právnickým osobám a jednotlivcom, poskytované napr. vo forme dávok, dotácií, príspevkov.

Návrh bežného rozpočtu zahŕňa výdavky na činnosti, ktoré obci vyplývajú z platnej legislatívy a z uzatvorených zmlúv, ako aj iných zákonných záväzkov, tak aby boli pokryté požiadavky na chod obce. Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj návrhy výdavkov Základnej školy a Materskej školy Láb. Výdavky pre školské zariadenia boli premietnuté aj do návrhov VZN o financovaní školských zariadení. Opodstatnenosť výdavkov bola preverená jednak z pohľadu zmluvných a zákonných záväzkov obce, ako aj z pohľadu ich efektivity.

Bežné výdavky v rozpočte na r. 2021 sú predpokladané v sume 1 694 546,94 € a kapitálové výdavky vo výške 617 190,- €.

Kapitálové výdavky zahŕňajú najmä výdavky na obstaranie hmotného a nehmotného majetku vrátane výdavkov súvisiacich s obstaraním tohto majetku a výdavky na zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku.

Úrovnňou kapitálových výdavkov je možné hodnotiť rozpočet obce Láb pre rok 2021 ako vysoko rozvojový, avšak za predpokladu dosiahnutia nenávratných zdrojov financovania z EÚ. Sú určené na rozšírenie kanalizačnej siete v obci Láb a na rekonštrukciu domu smútku. Bežné výdavky kopírujú rozpočet roku 2020. Predpokladá sa využitie časti rezervného fondu. Odporúčam zapojiť prostriedky rezervného fondu len čiastočne, aby obci ostala rezerva na krytie havarijných situácií alebo nepredvídateľných nákladov a na krytie spolufinancovania v prípade dosiahnutia nenávratných finančných príspevkov a dotácií.

Výdavky sú rozpočtované v nasledovných programoch a podprogramoch:

PROGRAM/PODPROGRAM

PROGRAM 1: PLÁNOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA

Podprogram 1.1: Výkon funkcie starostu

Podprogram 1.2: Členstvo v samosprávnych organizáciách a združeniach

Podprogram 1.3: Audit

PROGRAM 2: INTERNÉ SLUŽBY OBCE

Podprogram 2.1: Právne služby obce

Podprogram 2.2: Zasadnutia orgánov obce

Podprogram 2.3: Majetok obce – poistenie majetku

Podprogram 2.4: Prevádzka a údržba budov

Podprogram 2.5: Vzdelávanie zamestnancov obce

Podprogram 2.6: Obecný informačný systém

Podprogram 2.7: Autodoprava

PROGRAM 3: SLUŽBY OBČANOM

Podprogram 3.1: Činnosť matriky

Podprogram 3.2: Evidencia obyvateľstva – REGOB, evidencia adries

Podprogram 3.3: Cintorínske a pohrebné služby

Podprogram 3.4: Miestny rozhlas / Labské noviny

PROGRAM 4: BEZPEČNOSŤ A PORIADOK

Podprogram 4.1: Ochrana pred požiarmi

Podprogram 4.2: Verejný poriadok – kamerový systém

Podprogram 4.3: Civilná ochrana – COVID-19

PROGRAM 5: ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO

Podprogram 5.1: Zber, odvoz a zneškodnenie odpadu

Podprogram 5.2: Nakladanie s odpadovými vodami + septiky

PROGRAM 6: POZEMNÉ KOMUNIKÁCIE

Podprogram 6.1: Správa a údržba pozemných komunikácií

PROGRAM 7: VZDELÁVANIE

Podprogram 7.1: Predškolské vzdelávanie

Podprogram 7.2: Základná škola a školské zariadenia

Podprogram 7.2: Základná škola a školské zariadenia

Podprogram 7.2.1: Školský klub detí

Podprogram 7.2.2: Školská jedáleň pri ZŠ

PROGRAM 8: KULTÚRA A ŠPORT

Podprogram 8.1: Podpora kultúrnych a športových podujatí

Podprogram 8.2: Kultúrna činnosť

PROGRAM 9: PROSTREDIE PRE ŽIVOT

Podprogram 9.1: Verejnú osvetlenie

Podprogram 9.2: Ochrana životného prostredia

Podprogram 9.3: Územné rozhodovanie a stavebný poriadok

Podprogram 9.4: Údržba majetku obce

PROGRAM 10: SOCIÁLNE SLUŽBY

Podprogram 10.1: Dávky v hmotnej núdzi

Podprogram 10.2: Starostlivosť o dôchodcov

Podprogram 10.3: Opatrovateľská služba

PROGRAM 11: ADMINISTRATÍVA

Podprogram 11.1: Administratíva – správa obce

SUMARIZÁCIA - Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, finančné operácie	Skutočnosť'	Skutočnosť'	Schválený	Očakávaná	Rozpočet	Rozpočet	Rozpočet
	2018 v EUR	2019 v EUR	rozpočet 2020 v EUR	skutočnosť' 2020 v EUR	2021 v EUR	na vedomie 2022 v EUR	na vedomie 2023 v EUR
Bežné výdavky spolu:	1 296 177,61	1 425 595,82	1 605 072,66	1 661 009,72	1 665 392,28	1 632 944,30	1 655 880,26
z toho:							
Program 1:Plánovanie, manažm. a kontrola	7 290,51	6 899,70	6 950,00	6 526,00	6 950,00	6 950,00	6 950,00
Program 2:Interné služby obce	57 462,50	47 530,48	49 541,00	70 925,56	50 906,00	50 906,00	50 906,00
Program 3:Služby občanom	7 633,79	8 303,03	8 546,89	7 415,95	7 576,92	7 576,92	7 576,92
Program 4:Bezpečnosť, právo a poriadok	14 556,92	10 501,61	12 379,32	18 689,32	20 003,69	18 353,69	18 353,69
Program 5:Odpadové hospodárstvo	108 642,87	121 342,00	152 271,60	150 874,98	159 100,38	159 668,64	159 903,56
Program 6:Pozemné komunikácie	836,33	2 313,64	3 078,15	3 082,47	3 082,47	3 082,47	3 082,47
Program 7:Vzdelávanie	767 864,54	849 988,64	943 990,42	1 004 110,96	1 000 757,00	980 428,99	994 904,99
Program 8:Kultúra a šport	50 478,68	47 825,89	38 417,71	30 946,02	50 679,00	33 614,00	33 614,00
Program 9:Prostredie pre život	112 519,20	106 660,48	137 966,82	137 528,53	143 042,38	146 544,42	149 651,51
Program 10:Sociálne služby	3 900,58	3 633,74	5 706,75	1 415,00	5 150,00	5 150,00	5 150,00
Program 11:Administratíva	164 991,69	220 596,61	246 224,00	229 494,93	218 144,44	220 669,16	225 787,13
Kapitálové výdavky spolu:	208 972,61	122 392,60	459 194,00	66 853,36	669 194,00	0,00	0,00
z toho:							
Program 1:Plánovanie, manažm. a kontrola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Program 2:Interné služby obce	155 767,76	10 880,00	442 994,00	45 284,00	647 994,00	0,00	0,00
Program 3:Služby občanom	910,00	0,00	0,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00
Program 4:Bezpečnosť, právo a poriadok	46 008,83	6 528,00	0,00	3 009,36	0,00	0,00	0,00
Program 5:Odpadové hospodárstvo	0,00	4 005,60	0,00	15 360,00	0,00	0,00	0,00
Program 6:Pozemné komunikácie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Program 7:Vzdelávanie	6 286,02	10 923,00	16 200,00	0,00	16 200,00	0,00	0,00
Program 8:Kultúra a šport	0,00	90 056,00	0,00	1 000,00	5 000,00	0,00	0,00
Program 9:Prostredie pre život	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Program 10:Sociálne služby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Program 11:Administratíva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PROGRAM 1: PLÁNOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA

Zámer: Moderná obec s transparentným a otvoreným manažmentom a reprezentáciou do vnútra i navonok.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
Bežné výdavky	6 950,00	6 950,00	6 950,00
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00
Spolu	6 950,00	6 950,00	6 950,00

Výdavky programu 1: Plánovanie, manažment, kontrola sú pre rok 2021 rozpočtované vo výške 6 950,- EUR. Ide najmä o výdavky na členské príspevky v profesijných organizáciách, audit a reprezentačné (zabezpečovanie pitného režimu pre zamestnancov).

PROGRAM 2: INTERNÉ SLUŽBY OBCE

Zámer: Plynulá a flexibilná činnosť obecnej samosprávy vďaka vysokokvalitným a efektívnym službám.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
Bežné výdavky	50 906,00	50 906,00	50 906,00

<i>Kapitálové výdavky</i>	647 994,00	0,00	0,00
<i>Finančné výdavky</i>	0,00	0,00	0,00
Spolu	698 900,00	50 906,00	50 906,00

Čiastka 50 906,- € je určená pre program Interné služby obce. Z programu sú hrazené výdavky na verejné obstarávanie, odmeny poslancom, poistenie majetku, obnova a údržba majetku obce, výpočtovej techniky a ostatné výdavky na prevádzku obecného úradu.

V rámci tejto kapitoly sa predpokladajú aj kapitálové výdavky vo výške 647 994,- € na zateplenie budovy starej školy, rozšírenie kanalizačnej siete a opravu domu smútku, spoluúčasť a kúpu strojnotechnologických zariadení – traktor, nádoby na biologicky rozložiteľný komunálny odpad (BRKO), drvič drevnej hmoty, nakladač na VOK a iné.

PROGRAM 3: SLUŽBY OBČANOM

Zámer: Kvalitné a rýchle služby podľa požiadaviek obyvateľov obce.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
<i>Bežné výdavky</i>	7 576,92	7 576,92	7 576,92
<i>Kapitálové výdavky</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Finančné výdavky</i>	0,00	0,00	0,00
Spolu	7 576,92	7 576,92	7 576,92

Program Služby občanom vo výške 7 576,92 € je určený na prevádzku matriky, miestneho rozhlasu a evidenciu obyvateľstva.

PROGRAM 4: BEZPEČNOSŤ A PORIADOK

Zámer: Účinná ochrana života, zdravia a majetku občanov.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
<i>Bežné výdavky</i>	20 003,69	18 353,69	18 353,69
<i>Kapitálové výdavky</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Finančné výdavky</i>	0,00	0,00	0,00
Spolu	20 003,69	18 353,69	18 353,69

Program Bezpečnosť a poriadok je určený pre požiarnikov a predstavuje výdavky na ochranu pred požiarmi. Rozpočtovaná je čiastka vo výške 20 003,69 €.

PROGRAM 5: ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO

Zámer: Účinný systém zberu a likvidácie odpadu v obci.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
<i>Bežné výdavky</i>	159 100,38	159 668,64	159 903,56

<i>Kapitálové výdavky</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Finančné výdavky</i>	0,00	0,00	0,00
Spolu	159 100,38	159 668,64	159 903,56

Program Odpadové hospodárstvo predstavuje program s tretím najvyšším objemom finančných prostriedkov – 159 668,64 €. Ide o financovanie prevádzky ČOV, zvoz a likvidáciu komunálneho odpadu, výdavky za skládkovanie a úhradu výdavkov na energie na prevádzku a odvoz kalov z ČOV.

Detailná štruktúra výdavkov je v nasledujúcej tabuľke:

Štruktúra výdavkov:

<i>BEŽNÉ VÝDAVKY:</i>	<i>Skutočnosť 2018</i>	<i>Skutočnosť 2019</i>	<i>Schválený rozpočet 2020</i>	<i>Očakávaná skutočnosť 2020</i>	<i>Rozpočet 2021</i>	<i>Rozpočet 2022</i>	<i>Rozpočet 2023</i>
Odpadové hospodárstvo	108 642,87	121 342,00	152 271,60	150 874,98	159 100,38	159 668,64	159 903,56
5.1 Zber, odvoz a zneškodnenie odpadu	51 030,80	61 199,99	89 893,00	74 771,58	73 121,58	73 121,58	73 121,58
0.5.1 Nakladanie s odpadmi	51 030,80	61 199,99	89 893,00	74 771,58	73 121,58	73 121,58	73 121,58
630 Odvoz a likvidácia odpadu	51 030,80	61 199,99	87 893,00	72 771,58	72 771,58	72 771,58	72 771,58
630 Nádoby na odpad	0,00	0,00	2 000,00	2 000,00	350,00	350,00	350,00
5.2 Nakladanie s odpadovými vodami	57 612,07	60 142,01	62 378,60	76 103,40	85 978,80	86 547,06	86 781,98
0.5.2 Nakladanie s odpadovými vodami	35 046,05	38 751,48	39 455,00	49 515,00	47 400,00	47 500,00	47 400,00
630 Elektrická energia ČOV	18 162,47	22 778,77	26 450,00	26 450,00	29 095,00	29 095,00	29 095,00
630 Údržba zariadenia ČOV, čistenie šácht, opravy, havarijné stavy ČOV	10 494,42	9 206,00	8 000,00	17 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00
630 Likvidácia kalu, kontrolné vzorky	2 952,00	2 996,00	1 500,00	2 800,00	2 800,00	2 800,00	2 800,00
630 Poistenie budova ČOV a technológia	404,86	298,75	405,00	405,00	405,00	405,00	405,00
630 Pracovný odev	0,00	0,00	100,00	10,00	100,00	200,00	100,00
630 Revízie, údaje z BVS, prevádzkovanie ČOV	3 032,30	3 471,96	3 000,00	2 760,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
0.5.2 Vývoz septikov	22 566,02	21 390,53	22 923,60	26 588,40	38 578,80	39 047,06	39 381,98
610 Mzdy (2 zamestnanci od 2021)	8 857,30	10 015,91	11 800,00	11 700,00	21 900,00	22 557,00	23 233,71
620 Odvody do poisťovní	3 118,36	3 731,90	4 153,60	4 118,40	7 708,80	7 940,06	8 178,27
630 Oprava a údržba traktora na vývoz septikov, náhradné diely	6 089,86	1 940,63	1 500,00	5 300,00	3 500,00	3 000,00	2 500,00
630 PHM traktor na vývoz septikov	4 400,94	5 460,81	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00
630 Poistenie traktora a prívesu na vývoz septikov	99,56	56,28	350,00	350,00	350,00	350,00	350,00

PROGRAM 6: POZEMNÉ KOMUNIKÁCIE

Zámer: Bezpečné, kvalitné a pravidelne udržiavané pozemné komunikácie.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
Bežné výdavky	3 082,47	3 082,47	3 082,47
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00
Spolu	3 082,47	3 082,47	3 082,47

Program Pozemné komunikácie predstavuje obnovu miestnych komunikácií. Objem finančných prostriedkov pre rok 2021 je vo výške 3 082,47 €. Čiastka je určená na drobné opravy komunikácií a na letnú a zimnú údržbu.

PROGRAM 7: VZDELÁVANIE

Zámer: Moderná a úspešná škola a predškolské zariadenie rešpektujúce individuálne potreby a záujmy detí a žiakov.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
Bežné výdavky	1 000 757,00	980 428,99	994 904,99
Kapitálové výdavky	16 200,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00
Spolu	1 016 957,00	980 428,99	994 904,99

Najvyšší objem finančných prostriedkov je alokovaný v programe Vzdelávanie. Program obsahuje prostriedky na originálne aj prenesené kompetencie. Pre rok 2021 sa predpokladá čiastka nad milión: 1 016 957,- €. Predmetom týchto výdavkov sú mzdy, odvody, tovary a služby. Predpokladané výdavky školských zariadení boli zohľadnené aj v návrhu VZN o financovaní školských zariadení. Kapitálové výdavky sú predpokladané vo výške 16 200,- €.

BEŽNÉ VÝDAVKY:	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Schválený rozpočet 2020	Očakávaná skutočnosť 2020	Rozpočet 2021	Rozpočet 2022	Rozpočet 2023
Vzdelávanie	767 864,54	849 988,64	943 990,42	1 004 110,96	1 000 757,00	980 428,99	994 904,99
7.1 Predškolské vzdelávanie	246 849,51	265 867,82	319 554,52	317 944,23	322 752,00	339 424,00	353 900,00
09.1.1 Materská škola	246 849,51	265 867,82	319 554,52	317 944,23	322 752,00	339 424,00	353 900,00
7.2 Základná škola a školské zariadenia	520 610,03	584 120,82	624 435,90	686 166,73	678 005,00	641 005,00	641 005,00
09.1.2 Základná škola	381 550,41	423 349,67	429 483,00	516 808,56	486 776,00	486 776,00	486 776,00
7.2.1 Školský klub detí	48 680,20	49 739,47	60 195,00	56 542,86	61 175,00	61 175,00	61 175,00
7.2.2 Školská jedáleň pri ZŠ	88 384,48	111 031,68	134 757,90	112 815,31	130 054,00	93 054,00	93 054,00

Obec zabezpečuje vytváranie materiálnych, personálnych a priestorových podmienok pre zabezpečenie činnosti materskej školy. V materskej škole sú zriadené 4 triedy, ktoré navštevuje k 15.09.2020 celkom 87 detí. V uvedenom zariadení pracuje 9 pedagogických zamestnancov, 5 prevádzkových zamestnancov (1 vedúca školskej jedálne, a kumulované funkcie 2 kuchárky, 2 upratovačky, 1 kurič na dohodu) a 2 administratívne pracovníčky (1 spracovanie miezd, 1 spracovanie účtovníctva). Za pobyt dieťaťa v materskej škole prispieva zákonný zástupca dieťaťa na čiastočnú

úhradu výdavkov materskej školy mesačne na jedno dieťa sumou 30,00 €. Obec zo ŠR dostáva transfer len na tzv. predškolákov a celá činnosť materskej školy je financovaná z rozpočtu obce a čiastočne z príspevkov od rodičov.

V Základnej škole je zriadených 11 tried (1.-4. ročník – 6 tried, 5. -9. ročník – 5 tried), ktoré navštevuje k 15.09.2020 celkom 197 žiakov. Spolu v uvedenom zariadení pracuje 25 zamestnancov, z toho 16 pedagogických zamestnancov a 9 nepedagogických zamestnancov.

Financovanie základných škôl sa riadi zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva je obci poskytovaná decentralizačná dotácia, ktorá je zahrnutá v príjmovej časti rozpočtu v časti Bežné príjmy - Granty a transfery.

V Školskom klube detí sú zriadené 3 triedy, ktoré navštevuje celkom 86 žiakov. Spolu v uvedenom zariadení pracujú 3 vychovávateľky. Na čiastočnú úhradu nákladov spojených s činnosťou školského klubu detí prispieva zákonný zástupca žiaka mesačne na jedného žiaka sumou 10,00 €.

V rámci podprogramu obec zabezpečuje školské stravovanie žiakov základnej školy v zmysle zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Školská jedáleň je zriadená na prípravu, výdaj, konzumáciu jedál a nápojov pre žiakov, zamestnancov školy a školských zariadení a aj iné fyzické osoby. V školskej jedálni pracuje 5 zamestnancov. Školská jedáleň je financovaná v plnom rozsahu z rozpočtu obce, druhým zdrojom financovania sú vlastné prostriedky za stravovanie zamestnancov školy a cudzích strávníkov.

PROGRAM 8: KULTÚRA A ŠPORT

Zámer: Dostupnosť športového vyžitia v obci. Kultúra pre všetkých obyvateľov obce.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
<i>Bežné výdavky</i>	50 679,00	33 614,00	33 614,00
<i>Kapitálové výdavky</i>	5 000,00	0,00	0,00
<i>Finančné výdavky</i>	0,00	0,00	0,00
Spolu	55 679,00	33 614,00	33 614,00

Program Kultúra a šport predpokladá v roku 2021 vynaloženie výdavkov v sume 55 679,- €. Časť výdavkov vo výške 17 619,00 € súvisí s prevádzkou ihriska. Najväčšia položka je tvorená dotáciami, ktoré by mali byť poskytnuté z rozpočtu obce. Ide o významnú čiastku 28 060,- €. Na kultúrne podujatia je určená čiastka vo výške 5 000,- €. Na kapitálové výdavky je určená čiastka 5 000,- €.

Čiastka na dotácie sa v porovnaní s rokom 2020 zvýšila o sumu 16210,- €, čo je o takmer 137 % viac. Odporúčam preto zvážiť ich výšku. Pozitívne hodnotím, že ich

poskytnutie je viazané na vývoj príjmov obce v roku 2021 a na ich účelovosť, hospodárnosť a efektívnosť.

PROGRAM 9: PROSTREDIE PRE ŽIVOT

Zámer: Zdravé prostredie pre život, prácu a oddych.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
Bežné výdavky	143 042,38	146 544,42	149 651,51
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00
Spolu	143 042,38	146 544,42	149 651,51

Program Prostredie pre život je rozpočtovaný vo výške 143 042,38 €. Ide najmä o výdavky na energie, verejné osvetlenie a osobné náklady na pracovníkov, ktorí zabezpečujú verejnoprospešné služby v obci, údržbu chodníkov, verejných priestranstiev a celkovú údržbu majetku obce a iné. Ide o tretí finančne najnáročnejší program.

PROGRAM 10: SOCIÁLNE SLUŽBY

Zámer: Starostlivosť o sociálne a zdravotne znevýhodnených občanov, starých občanov, rodiny s malými deťmi, ktoré sú v hmotnej alebo sociálnej núdzi.

Zodpovednosť: obecný úrad

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
Bežné výdavky	5 150,00	5 150,00	5 150,00
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00
Spolu	5 150,00	5 150,00	5 150,00

Nosnými výdavkovými položkami v programe Sociálne služby vo výške 5 150,- € sú výdavky pre seniorov (rozvoz obedov, posedenie) a dávky sociálneho charakteru, ktoré sú refundované zo strany štátu (dávky v hmotnej núdzi) alebo ich znáša obec (v prípade nepriaznivej životnej situácie, živelných pohrôm, atď.).

PROGRAM 11: ADMINISTRATÍVA

Zámer: Efektívna administratíva.

Rozpočet (v EUR)	2021	2022	2023
Bežné výdavky	218 144,44	220 669,16	225 787,13
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00
Finančné výdavky	0,00	0,00	0,00
Spolu	218 144,44	220 669,16	225 787,13

Administratíva je posledným programom rozpočtu. Je rozpočtovaný vo výške 218 144,44 €. Z uvedenej kapitoly sa financuje celý chod úradu, energie pre všetky obecné budovy, telekomunikačné služby, splácanie úverov a iné. V porovnaní s rokom 2020 tieto výdavky klesli o 4,95 %. Ide o druhý finančne najnáročnejší program. Detailná štruktúra výdavkov je nasledovná:

Štruktúra výdavkov:

BEŽNÉ VÝDAVKY:	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Schválený rozpočet 2020	Očakávaná skutočnosť 2020	Rozpočet 2021	Rozpočet 2022	Rozpočet 2023
Administratíva	164 991,69	220 596,61	246 224,00	229 494,93	218 144,44	220 669,16	225 787,13
11.1 Administratíva – správa obce	164 991,69	220 596,61	246 224,00	229 494,93	218 144,44	220 669,16	225 787,13
01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány	161 252,60	217 264,66	242 214,00	226 244,93	214 924,44	217 449,16	222 567,13
610 Mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania	77 788,91	119 502,75	135 000,00	121 000,00	117 720,00	121 251,60	124 889,15
620 Poistné zo mzdy	28 681,27	43 362,88	47 872,00	42 592,00	41 437,44	42 680,56	43 960,98
Elektrická energia z toho:	2 790,76	2 739,60	6 440,00	4 100,00	4 715,00	4 715,00	4 715,00
630 Obecný úrad	1 224,10	1 044,42	2 530,00	1 700,00	1 955,00	1 955,00	1 955,00
630 Pošta, lekáreň, st. obecný úrad	779,57	662,98	1 840,00	1 000,00	1 150,00	1 150,00	1 150,00
630 Stará škola	413,05	302,78	862,50	600,00	690,00	690,00	690,00
630 Budova hostinca	187,02	445,10	632,50	450,00	517,50	517,50	517,50
630 Nové zdravotné stredisko	187,02	284,32	575,00	350,00	402,50	402,50	402,50
Plyn z toho:	15 699,40	11 607,44	20 250,00	17 250,00	17 250,00	17 250,00	17 250,00
630 Obecný úrad	6 852,00	4 536,25	8 800,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00	7 200,00
630 Pošta, lekáreň, st. obecný úrad	4 811,80	2 383,39	5 500,00	4 600,00	4 600,00	4 600,00	4 600,00
630 Stará škola	2 233,56	3 218,47	3 850,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00	3 800,00
630 Budova hostinca	901,02	494,64	1 000,00	300,00	300,00	300,00	300,00
630 Nové zdravotné stredisko	901,02	974,69	1 100,00	1 350,00	1 350,00	1 350,00	1 350,00
630 Voda	732,23	260,53	800,00	500,00	800,00	800,00	800,00
630 Telefónne poplatky	2 230,63	2 266,30	2 000,00	2 700,00	2 200,00	2 000,00	2 000,00
630 Poštovné služby	4 314,17	3 933,14	3 000,00	3 400,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
630 Materiál (kancelárske potreby, hygienické, čistiace...)	11 123,22	4 898,09	3 000,00	3 300,00	4 000,00	3 000,00	3 000,00
630 Odborné publikácie, knihy, časopisy	264,15	218,90	100,00	150,00	150,00	150,00	150,00
630 Projektové práce	500,00	500,00	500,00	3 300,00	1 000,00	500,00	500,00
630 Geometrický plán	1 024,25	500,00	500,00	1 500,00	1 000,00	500,00	500,00
630 Posudky, expertízy	0,00	1 500,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
630 Poplatky, odvody, pokuty	1 338,06	337,82	400,00	650,00	600,00	400,00	400,00
630 Stravovanie zamestnancov	4 080,74	3 505,29	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00
630 Prídel do sociálneho fondu	1 654,14	2 128,82	2 900,00	2 900,00	3 100,00	3 300,00	3 500,00
630 Odmeny na dohodu	1 112,59	1 500,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00	1 000,00
620 Poistné z dohody	349,81	528,00	352,00	352,00	352,00	352,00	352,00
630 Platba dane	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
630 Všeobecné služby (BOZP, merače rýchlosti, kopírky, revízie...)	7 126,87	13 226,31	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00	12 000,00

630 Archivácia – registratúra	0,00	3 330,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
630 Voľby	441,40	1 418,58	500,00	4 950,93	0,00	0,00	0,00
01.7.0 Transakcie verejného dlhu	1 976,16	1 865,80	2 500,00	1 850,00	1 820,00	1 820,00	1 820,00
650 Splácanie úrokov z úveru ŠFRB	1 976,16	1 865,80	2 500,00	1 850,00	1 820,00	1 820,00	1 820,00
01.1.2 Finančná a rozpočtová oblasť	1 762,93	1 466,15	1 510,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00
630 Poplatky banke	1 762,93	1 466,15	1 510,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00	1 400,00

Pokles výdavkov nastal aj vďaka určitej stabilizácii mzdových a odvodových výdavkov, kedy obec už v roku 2021 nemá povinnosť zvýšenia miezd pracovníkov vo verejnej správe v zmysle kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

D. Rekapitulácia rozpočtu Obce Láb na rok 2021 v €:

SUMARIZÁCIA - Bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, finančné operácie	Skutočnosť'	Skutočnosť'	Schválený	Očakávaná	Rozpočet	Rozpočet	Rozpočet
	2018 v EUR	2019 v EUR	rozpočet 2020 v EUR	skutočnosť' 2020 v EUR	2021 v EUR	na vedomie 2022 v EUR	na vedomie 2023 v EUR
Bežné príjmy obec spolu:	1 377 490,74	1 543 155,82	1 631 104,52	1 693 277,16	1 694 546,94	1 683 046,94	1 733 046,94
v tom Bežné príjmy rozp.organiz.(MŠaZŠ)-vlastné	86 691,25	72 437,40	114 599,25	128 933,08	97 621,00	105 758,00	105 758,00
Bežné výdavky spolu:	1 296 177,61	1 425 595,82	1 605 072,66	1 661 009,72	1 665 392,28	1 632 944,30	1 655 880,26
+ Prebytok /-Schodok bežného rozpočtu	81 313,13	117 560,00	26 031,86	32 267,44	29 154,66	50 102,64	77 166,68
Kapitálové príjmy spolu:	72 519,90	24 953,35	397 190,00	40 468,00	617 190,00	1 000,00	1 000,00
Kapitálové výdavky spolu:	208 972,61	122 392,60	459 194,00	66 853,36	669 194,00	0,00	0,00
+ Prebytok /-Schodok kapitálového rozpočtu	-136 452,71	-97 439,25	-62 004,00	-26 385,36	-52 004,00	1 000,00	1 000,00
Finančné operácie spolu	111 791,72	77 715,80	35 972,15	-2 476,44	28 277,34	-7 000,00	-7 000,00
Príjmy*	130 612,25	84 762,16	53 012,15	14 563,56	35 317,34	40,00	40,00
Výdavky*	18 820,53	7 046,36	17 040,00	17 040,00	7 040,00	7 040,00	7 040,00
Výsledok hospodárenia	56 652,14	97 836,55	0,00	3 405,64	5 428,00	44 102,64	71 166,68

Bežný rozpočet je plánovaný ako prebytkový vo výške 29 154,66 €, kapitálový rozpočet je rozpočtovaný so schodkom -52 004,- €. Schodok kapitálového rozpočtu by mal byť krytý hlavne finančnými operáciami príjmovými (prostriedky z minulých období – rezervný fond) a prebytkom bežného rozpočtu. Časť prebytku bežného rozpočtu vo výške 15 000,- € je účelovo viazaná na realizáciu kapitálových výdavkov a je realizovaná z výberu dane za rozvoj (ktoré sú súčasťou daňových príjmov). Finančné operácie výdavkové predstavujú splátky úverov od Štátneho fondu rozvoja bývania (7 000,- €), ktorý bol prijatý na výstavbu nájomného domu s 8 bytovými jednotkami. Splatnosť úveru je 30 rokov.

Celkový rozpočet je zostavený ako mierne prebytkový vo výške 5 428,- €. Rozpočet predpokladá čerpanie nenávratných finančných príspevkov a sú súčasťou kapitálového rozpočtu. Čerpanie návratných zdrojov financovania - úverov sa zatiaľ nepredpokladá. Tieto budú zapracované v čase ich schválenia pri vzniku potreby kofinancovania vo vyšších výškach, napr. v prípade dosiahnutia dotácie na dobudovanie komplexnej kanalizačnej siete.

Rok 2021 bude náročný z pohľadu sledovania výberu daní a poplatkov, nakoľko rozpočet na uvedené obdobie neobsahuje významné rezervy. Včasný výber daní a poplatkov je preto nevyhnutný. Zároveň je výdavková časť rozpočtu zvýšená

v dôsledku už uvedených legislatívnych zmien, ktoré sa prejavajú aj od roku 2021 a ktorých dosah v dôsledku neexistencie aplikačnej praxe nie je možné presnejšie a exaktnejšie vyčíslieť.

Rozpočet zohľadňuje zámer podporovať subjekty, ktoré poskytujú rôzne služby pre obyvateľov a návštevníkov obce, teda pre poskytovanie dotácií pre fyzické a právnické osoby, ktoré vykonávajú na území obce činnosti verejnoprospešného charakteru. Ich výška však bola prispôbená nie veľmi vysokým možnostiam rozpočtu v roku 2021 a je na rozhodnutí obecného zastupiteľstva, aby rozhodli o ich výške a použití. Pozitívne vnímam rozhodnutie komisie zloženej najmä z poslancov, aby bolo čerpanie dotácií podmienené ukončením pandemických opatrení a preukázaním, že subjekty budú vykonávať činnosti, ktoré deklarujú vo svojich žiadostiach a dotácie budú použité v súlade s ich účelnosťou hospodárne a efektívne.

E. ZÁVER

Viacročný rozpočet Obce Láb je zostavený v zmysle platnej legislatívy SR ako aj predpisov vydávaných obcou. Okrem zabezpečenia chodu obce je vytvorený priestor aj pre určitý rozvoj obce. Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce je viazané na zákonnú povinnosť dodržania podmienky nezvyšovania dlhu obce, teda ich poskytovanie je možné len z prebytku bežného rozpočtu, ktorý je však zároveň aj zdrojom krytia splátok úverov. Zároveň je časť prebytku bežného rozpočtu účelovo viazaná na kapitálové výdavky.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2021 až 2023 sú vyjadrené aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu SR 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.

Na základe

1. zhodnotenia pravdepodobnosti dosiahnutia plánovaných príjmov Obce Láb v roku 2021
2. analýzy plánovaných výdavkov obce v roku 2021 a nasledujúcich a
3. analýzy skutočne dosiahnutého rozpočtu v roku 2020

je možné skonštatovať, že navrhovaný rozpočet na rok 2021 je zostavený reálne.

V prípade nutnosti odporúčam využívať rozpočtové opatrenia a zmeny v rozpočte, ktoré zohľadnia reálny vývoj rozpočtovaných príjmov a výdavkov pre rok 2021.

Pozitívne hodnotím skutočnosť, že príjmy obce nie sú nadhodnotené a výdavky podhodnotené. Dotácie poskytované z rozpočtu obce, majú byť poskytované nielen na základe zákonnej podmienky nezvyšovania dlhu obce, ale aj s podmienkou zrušenia covid opatrení a preukázania činností organizácií, ako aj vo väzbe na vývoj úrovne plnenia rozpočtu obce.

V oblasti bežných príjmov je nutné sledovať úroveň dosahovania podielových daní od štátu, dosahovanie miestnych daní, najmä poplatku za komunálny odpad vzhľadom na zvýšený zákonný poplatok za skládkovanie. V oblasti školských zariadení je ťažké prognózovať vlastné zdroje, nakoľko sa vo veľkej miere viažu ku školskej dochádzke žiakov. Rizikovým výdavkom z pohľadu jeho výšky je aj výdavok na plnenie covid opatrení, napr. na testovanie. Obec má však už v súčasnosti k dispozícii rezervný fond, z ktorého vie preklenúť prípadné negatívne obdobie. Po schválení záverečného účtu za rok 2020 bude rezervný fond doplnený o tento prebytok, ktorý taktiež môže slúžiť na financovanie potrieb obce.

Rozpočet obce na rok 2021 vnímam ako reálny s možnosťou preklenúť mierne negatívne dopady plynúce z vonkajšieho prostredia v prípade nedosahovania príjmov alebo navýšenia výdavkov, a to z rezervného fondu.

V zmysle vyššie uvedeného preto odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Lábe predložený Návrh rozpočtu Obce Láb na rok 2021 a viacročný rozpočet na roky 2022 až 2023 schváliť.

Ing. Silvia Kapášová
Hlavná kontrolórka obce Láb