

**OBEC BREHOV HLAVNÁ 1/57, 076 05 BREHOV**

**„ N Á V R H „**

**R O Z P O Č E T    Obce Brehov na rok 2019**

**a**

**výhľad na roky 2020 a 2021**

Rozpočet bol schválený Uznesením č.

Obecného zastupiteľstva v Brehove

Dňa .

Vypracovala: Ing. Zuzana Lukáčová, účtovníčka obce

Marek Balog, starosta obce .....



## DÔVODOVÁ SPRÁVA

### k bodu programu: Návrh rozpočtu Obce BREHOV na rok 2019 a výhľad na roky 2020 a 2021

- I. Predkladanie návrhu príjmov a výdavkov obce Brehov vo forme viacročného rozpočtu je obligatórne upravené v platnej legislatíve.
- II. Legislatívnym rámcom, na základe ktorého sa uvedený materiál predkladá je zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.
- III. Obsahová stránka rozpočtu obce, ako základného dokumentu, do ktorého sa premieta plánovanie nakladania s finančnými prostriedkami, je koncipovaná v častiach s prílohami:
  - štruktúra príjmovej časti rozpočtu, s poukázaním na priority v oblasti príjmov rozpočtu,
  - významnou časťou je výdavková časť rozpočtu zostavená v platnej rozpočtovej klasifikácii.
- IV. V zmysle zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti je obec od roku 2013 povinná zostavovať rozpočet v členení predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky, preto je takto spracovaný aj predložený návrh rozpočtu. Návrh rozpočtu je záväzným rozpočtom na príslušný rok 2018, pričom rozpočty na roky 2019 a 2020 sú len orientačné a budú sa upresňovať v ďalšom rozpočtovom roku. Návrh rozpočtu obce Brehov sa predkladá **bez programovej štruktúry**. Návrh rozpočtu Obce Brehov na rok 2018 pokračuje v dosiahnutých výsledkoch hospodárenia v uplynulých rokoch. Pri zostavovaní rozpočtu sa vychádzalo z viacročného rozpočtu schváleného v minulom období ako aj z predpokladaného podielu na výnosoch daní v správe štátu. Vychádzalo sa z doteraz známych skutočností a nadväzuje na predpokladané príjmy a výdavky, ktoré okrem iného obsahujú očakávaný nárast energií a inflácie. Vychádzalo sa taktiež z povinností pre obec uložených zákonmi, z uzatvorených zmluvných vzťahov, z rozvojových plánov, prevádzkových potrieb a z požiadaviek a pripomienok obyvateľov obce.

Rozpočet je členený na rozpočet príjmov a výdavkov v členení na bežné, kapitálové a finančné operácie v štruktúre funkčná a ekonomická klasifikácia. V predloženom návrhu na rok 2019 bola dodržaná hlavná zásada pri zostavovaní rozpočtu, a to zabezpečenie vyrovnaného rozpočtu.

Rozpočet Obce Brehov na rok 2019 je navrhnutý ako **vyrovnaný** v celkovej výške **281 000,00 Eur**, to znamená, že je nulový rozdiel medzi príjmami a výdavkami.

Bežné príjmy sú navrhované v objeme **270 000,00 Eur** a bežné výdavky sú navrhované v objeme **270 000,00 Eur**.

Rozpočet **kapitálových výdavkov** sú navrhované v objeme **11 000,00 Eur..**

Rozpočet **finančných operácií** sú navrhované v objeme **11 000,00 Eur..**

Rozpočet za rok 2018 nie je základňou, z ktorej by sa automaticky pristupovalo v roku 2019 ku kvantifikácii výdavkov príslušnej rozpočtovej kapitoly, ale vytvára predpoklady k zostaveniu príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu, keď je možné rozdeliť len taký objem finančných prostriedkov, ktorý je reálne k dispozícii.

Hlavný zámer návrhu rozpočtu je zabezpečiť vyrovnaný rozpočet. Odhad príjmov na rok 2019 vychádza z vývoja roku 2018, a to v jednotlivých druhoch miestnych daní, poplatkov, z transferov a iných príjmov. Vyčleňuje sa špecifikovaný objem prostriedkov a okruh priorít, ktoré bude potrebné získanými zdrojmi zabezpečiť.

Výška rozpočtovaných transferov je predpokladaná, doposiaľ nepotvrdená štátnym rozpočtom. Navrhovaná suma vychádza z doteraz známych skutočností z roku 2018. V zmysle § 9 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. je návrh rozpočtu Obce Brehov na rok 2019 a výhľad na roky 2020 a 2021 zverejnený na úradnej tabuli Obce Brehov ako aj na internetovej stránke Obce Brehov k vyjadreniu verejnosti.

**Obecné zastupiteľstvo** môže v priebehu rozpočtového roka zmenu rozpočtu podľa potreby upraviť. **Obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia** podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmenu v rozpočte obce Brehov, najmä:

Zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť **VYROVNANOSŤ** bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom **SCHODOK** bežného rozpočtu obce môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu podľa § 10 ods. 9 (t. j. havarijný stav, mimoriadna okolnosť, živelná pohroma .....

**Ak nie je rozpočet obce** na nasledujúci rozpočtový rok **schválený obecným zastupiteľstvom do 31. decembra** bežného roka, hospodári obec podľa schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov **schváleného rozpočtu** obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Počas rozpočtového provizória obec **nemôže poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4. Obec počas rozpočtového provizória musí schváliť rozpočet na príslušný rozpočtový rok najneskôr do 31. decembra bežného roka!**

Ing. Zuzana Lukáčová, účtovníčka obce

V Brehove, dňa 25. novembra 2018

# Návrh rozpočtu Obce Brehov na rok 2019 a výhľad na roky 2020 a 2021

## I. ÚVOD

Rozpočet Obce Brehov na roky 2019 až 2021 je zostavený na základe bilančných tokov v oblasti príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu obce. Predstavuje zosúladenie finančných zdrojov obce s rozvojovými zámermi obce v rámci programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce.

Rozpočet Obce Brehov na roky 2019 – 2021 je zostavený najmä v súlade s nasledovnými právnymi normami:

- so zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- so zákonom 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,
- s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- s nariadením vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, - v súlade so Zásadami nakladania s finančnými prostriedkami Obce Brehov.

## II. FINANČNÝ RÁMEC ROZPOČTU

Rozpočet Obce Brehov na rok 2019 je navrhnutý ako vyrovnaný, t. j. rozdiel medzi príjmami a výdavkami (vrátane príjmových a výdavkových finančných operácií) je 0,00 Eur.

Rekapitulácia návrhu bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a rozpočtu finančných operácií na rok 2019 a výhľad na roky 2020 a 2021 v Eur je prílohou č. 1.

### 1. Príjmová časť rozpočtu

Príjmová časť rozpočtu pozostáva z bežných a kapitálových príjmov a príjmovej časti finančných operácií. V návrhu rozpočtu na rok 2019 sú celkové príjmy definované v sume 281 000,00 Eur. Návrh rozpočtu príjmov na rok 2019 a výhľad na roky 2020 a 2021 podľa rozpočtovej klasifikácie v EUR je prílohou č. 1.

#### 1.1 Príjmy bežného rozpočtu

##### Daňové príjmy – podielové dane

Ak sledujeme objem zdrojov tvoriacich príjem rozpočtu obce, tak najvýraznejšiu časť vždy predstavovali podielové dane. Nariadením vlády sa výška prerozdeľuje podľa 4 kritérií.

Základnými ukazovateľmi, ktoré slúžia na výpočet výšky podielových daní je počet obyvateľov s trvalým pobytom na území obce, nadmorská výška obce (zohľadnenie polohy príslušnej obce), veľkosť obce (prepočítaná veľkostným koeficientom), počet zapísaných detí v školských zariadeniach (prepočítaný koeficientom školského zariadenia) k 15.09. predchádzajúceho kalendárneho roka a počet dôchodcov nad 62 rokov. Všetky vyššie uvedené ukazovatele sú zhrnuté vo vzorci na výpočet podielu obce na výnose dani z príjmov fyzických osôb, ktorý je súčasťou Nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Výnos tejto dane nám poukazuje štátny rozpočet v zmysle 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. Na základe východiskových štatistických údajov a podielu obcí na výnose DPFO pre rok 2019 sa odhaduje príjem **160 000,00 Eur**.

## **Daňové príjmy – dane z nehnuteľnosti**

Ďalšiu položku príjmu rozpočtu obce tvoria dane z majetku. Daň z nehnuteľnosti sa ďalej člení na daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Daň sa vyrubuje podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Na zmeny skutočností rozhodujúcich pre daňovú povinnosť, ktoré nastanú v priebehu zdaňovacieho obdobia sa neprihliada, ak zákon neustanovuje inak.

Na rok 2019 sa odhaduje príjem z dane z nehnuteľností vo výške **11 800,00 Eur**.

## **Daňové príjmy – ostatné dane**

Ostatné dane tvoria zvyšné miestne dane (daň za psa, poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, poplatok za dobývací priestor).

### ***Daň za psa***

V zmysle VZN o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je sadzba dane za psa pre rok 2019 vo výške 6,00 Eur za 1 psa ročne. Príjem dane za psa sa na rok 2019 odhaduje vo výške **640,00 Eur**.

### ***Poplatok za komunálne odpady a drobný stavebný odpad***

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov platí za komunálne odpady a drobné stavebné dopady, ktoré vznikajú na území obce. Poplatníkom je:

- a) fyzická osoba, ktorá má v obci trvalý pobyt alebo prechodný pobyt alebo užíva nehnuteľnosť na území obce na iný účel ako na podnikanie,
- b) právnická osoba, ktorá je oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na iný účel ako na podnikanie a
- c) podnikateľ, ktorý je oprávnený užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na účel podnikania.

V zmysle VZN o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa na rok 2019 odhaduje výška miestneho poplatku za KO a DSO vo výške **2 000,00 Eur**.

### ***Poplatok za dobývací priestor***

Úhrada za dobývací priestor sa platí na osobitný účet štátneho rozpočtu, ktorý vedie obvodný bankský úrad, v ktorého obvode pôsobnosti sa nachádza dobývací priestor. Obvodný bankský úrad rozdelí 80 % výnosu úhrady za dobývací priestor obciam podľa veľkosti častí dobývacieho priestoru na ich územiach.

Obci Brehov ročne Obvodný bankský úrad uhradza poplatok za dobývací priestor vo výške 531,10 € . Na základe tejto skutočnosti poplatok za dobývací priestor bolo rozpočtované na rok 2019 vo výške **550,00 EUR**

## **Nedaňové príjmy**

**V rámci rozpočtu nedaňových príjmov sú rozpočtované príjmy z podnikania a vlastníctva majetku, administratívne poplatky a iné poplatky a platby a úroky z tuzemských vkladov.**

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku sú príjmy, ktoré vznikajú z vlastníctva majetku a z podnikania. Tvoria ich predovšetkým príjmy z prenájmu majetku obce, nebytových priestorov a pozemkov v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv (EUROVIA a.s. , Orange Slovensko a.s , Bamara .s.r.o, IS-LOM .s.r.o Maglovec).

### ***Príjem z prenajatých pozemkov***

Odhadovaný príjem na rok 2019 vo výške **16 000,00 Eur** vyplýva z uzatvorených platných nájomných zmlúv

### ***Príjem z prenajatých budov, strojov a prístrojov***

Odhadovaný príjem na rok 2019 vo výške **150,00 Eur** vyplýva z odhadovanej výšky za prenájom priestorov

### ***Správne poplatky***

Správne poplatky vyberané podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (stavebné povolenia, rozhodnutia o odstránení a zmene využitia stavby, kolaudačné rozhodnutia, za vydanie rybárskych lístkov, za overovanie listín a podpisov, za vydanie potvrdenia o trvalom pobyte a ďalšie.) Na rok 2019 sa odhaduje príjem za správne poplatky vo výške **1000,00 Eur**.

### **Poplatky**

( pokuty za porušenie predpisov, poplatok za MR, poplatok za DS, poplatok za predaj KUKA, poplatok za služby traktorom, poplatok za kosenie, poplatok za prieskumné územie, poplatok za MŠ, poplatok za vodu a prevádzku vodovodu, úroky z vkladov, príjmy z dobropisov a z vratiek a iné ) Na rok 2019 sa odhaduje príjem za tieto poplatky vo výške **24 190,00 Eur**.

### **Granty a transfery**

Granty a transfery predstavujú bežné transfery v rámci verejnej správy, konkrétne transfery zo štátneho rozpočtu a z Európskeho sociálneho fondu. Predpokladané príjmy z transferov v roku 2019 sú vo výške **53 670,00 Eur**.

#### **1.2 Príjmy kapitálového rozpočtu**

Príjmová časť kapitálového rozpočtu býva zväčša tvorená príjmami z odpredaja pozemkov a kapitálových aktív. V prípade, že Obecné zastupiteľstvo v Brehove schváli Uznesenia týkajúce sa odpredaja pozemkov alebo kapitálových aktív, budú tieto príjmy zahrnuté do rozpočtu obce Brehov v priebehu roka 2018 prostredníctvom rozpočtového opatrenia. Uvedené príjmy predstavujú vlastný príjem obce, ktorého účel využitia je jednoznačne orientovaný do realizácie kapitálových výdavkov.

#### **1.3 Príjmové finančné operácie**

Príjmová časť rozpočtu finančných operácií na rok 2018 : Čerpanie z rezervného fondu obce **11 000,00 €**

## **2. Výdavková časť rozpočtu**

Výdavková časť rozpočtu pozostáva z bežných a kapitálových výdavkov a výdavkovej časti finančných operácií v štruktúre funkčná a ekonomická klasifikácia. V návrhu rozpočtu na rok 2019 sú celkové výdavky definované v sume **281 000,00 Eur**. Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2019 a výhľad na roky 2020 a 2021 podľa rozpočtovej klasifikácie v EUR je prílohou č. 2.

### **Funkčné členenie výdavkovej časti rozpočtu**

#### **BEŽNÉ VÝDAVKY**

##### *01 1 1 Výkonné a zákonodarné orgány*

|                         | <b>2019</b>      | <b>2020</b>      | <b>2021</b>      |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>87 408,00</b> | <b>87 408,00</b> | <b>87 408,00</b> |

#### **Komentár:**

Manažment obce so starostom obce, činnosť hlavného kontrolóra obce, aktivity a činnosti obce súvisiace s rozpočtovou a daňovou politikou obce, komplexné vedenie účtovníctva, všetky aktivity súvisiace so zabezpečením administratívnych služieb pre chod obecného úradu, prevádzka obecného úradu, členstvo v organizáciách, WEB stránka obce, výpočtová technika, prevádzkové stroje a prístroje, poistenie majetku obce, auditorské služby, špeciálne a právne služby, poplatky banke.

##### *01 6 0 Všeobecné verejné služby*

|                         | <b>2019</b>      | <b>2020</b>      | <b>2021</b>      |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>11 022,00</b> | <b>11 022,00</b> | <b>11 022,00</b> |

#### **Komentár:**

Obecný traktor – činnosť, servis, údržba, palivo a poistenie.

*03 2 0 Ochrana pred požiarmi*

|                         | 2019          | 2020          | 2021          |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>470,00</b> | <b>470,00</b> | <b>470,00</b> |

**Komentár:**

Preventívne prehliadky, revízie hasiacich prístrojov, komínov a elektrických zariadení, revízie bleskozvodov

*04 5 1 Cestná doprava*

|                         | 2019          | 2020          | 2021          |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>500,00</b> | <b>500,00</b> | <b>500,00</b> |

**Komentár:**

Údržba miestnych komunikácií v obci, zimná údržba miestnych komunikácií.

*05 1 0 Nakladanie s odpadmi*

|                         | 2019           | 2020           | 2021           |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>3500,00</b> | <b>3500,00</b> | <b>3500,00</b> |

**Komentár:**

Odvoz a uskladnenie komunálneho odpadu, údržba kosačiek,

*06 2 0 Rozvoj obci*

|                         | 2019             | 2020             | 2021             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>12 150,00</b> | <b>12 150,00</b> | <b>12 150,00</b> |

**Komentár:**

PHM do krovínorezu na kosenie verejných priestranstiev v obci, PHM do obecného MV, údržba obecného majetku, poistenie pre pracovníkov MOS.

*06 30 Zásobovanie vodou*

|                         | 2019             | 2020             | 2021             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>32 000,00</b> | <b>32 000,00</b> | <b>32 000,00</b> |



**Komentár:**

Nákup vody, údržba vodovodného potrubia a služby na prevádzkovanie verejného vodovodu. ( Obec Brehov ako vlastník verejného vodovodu nakupuje vodu od spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť,a.s za tzv. „ distribučnú " cenu. )

*06 4 0 Verejné osvetlenie*

|                         | 2019            | 2020            | 2021            |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>3 000,00</b> | <b>3 000,00</b> | <b>3 000,00</b> |

**Komentár:**

Energia na verejné osvetlenie a údržba verejného osvetlenia v obci.

*08 1 0 Rekreačné a športové služby*

|                         | 2019          | 2020          | 2021          |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>600,00</b> | <b>600,00</b> | <b>600,00</b> |

**Komentár:**

Údržba a elektrická energia športového areálu,

*08 2 0 Kultúrne služby*

|                         | 2019             | 2020             | 2021             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>13 600,00</b> | <b>13 600,00</b> | <b>13 600,00</b> |

**Komentár:**

Údržba budovy kultúrneho domu, energia kultúrny dom, vedenie kroniky obce, kultúrno-spoločenské podujatia organizované obcou, knihy do knižnice, dotácia z rozpočtu obce podľa VZN č.1/2009 – PRO CULTURA -Imregh.

*08 4 0 Náboženské a iné spoločenské služby*

|                         | 2019             | 2020            | 2021            |
|-------------------------|------------------|-----------------|-----------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>2 800 ,00</b> | <b>2 800,00</b> | <b>2 800,00</b> |

**Komentár:**

Materiál a údržba domu smútku, cintorína a energie v dome smútku. dotácia z rozpočtu obce podľa VZN č.1/2009 – Rímskokatolícka a Reformovaná cirkev.

*09 1 1 1 Predprimárne vzdelanie s bežnou starostlivosťou*

|                         | 2019             | 2020             | 2021             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>49 280,00</b> | <b>49 280,00</b> | <b>49 280,00</b> |

**Komentár:**

Manažment materskej školy, aktivity a činnosti materskej školy súvisiace so zabezpečením vzdelávania detí, chod a prevádzka materskej školy, potraviny v ŠJ

## Granty a transfery

Granty a transfery predstavujú bežné transfery v rámci verejnej správy, konkrétne transfery zo štátneho rozpočtu a z Európskeho sociálneho fondu. Predpokladané výdavky v roku 2019 sú vo výške **53 670,00 Eur**.

## KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

|                         | 2019             | 2020        | 2021        |
|-------------------------|------------------|-------------|-------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>11 000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**Komentár:**

Rekonštrukcia obecného majetku.

## FINANČNĚ OPERÁCIE

|                         | 2019        | 2020        | 2021        |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Rozpočet (v EUR)</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

**Komentár:**

Nie je rozpočtované

**R O Z P O Č E T   Obce Brehov na rok 2019**

**a**

**výhled na roky 2020 a 2021**

(tabulková část)