



Študentská vedecká aktivita

Programové rozpočtovanie v praxi slovenských samospráv

Marek Baranyai

Sekcia: Financie, bankovníctvo, investovanie

Konzultant: Zimková Emília, doc. Ing. PhD.

Banská Bystrica

2012

OBSAH

Zoznam tabuliek a grafov	3
Zoznam použitých skratiek	3
Úvod.....	4
1. Teoretické východiská programového rozpočtovania	4
1.1. Reforma verejných financií.....	4
1.2. Štátny rozpočet a rozpočtová politika	6
1.3. Programový rozpočet	6
1.4. Metodický rámec programového rozpočtovania.....	7
2. Programové rozpočtovanie v praxi.....	9
2.1. Programové rozpočtovanie v obci.....	9
2.2. Príjmy programového rozpočtu.....	11
2.3. Výdavky programového rozpočtu	13
2.4. Analýza príjmov obce	16
3. Záver	19
Zoznam Použitej literatúry.....	22
Prílohy.....	24

ZOZNAM TABULIEK A GRAFOV

Obrázok 1: Graf podielu výdavkov na celkových výdavkoch rozpočtu.....	24
Obrázok 2 : Pyramidálny rozklad podielu výnosu dane z príjmov časť 1.....	32
Obrázok 3: Pyramidálny rozklad podielu výnosu dane z príjmov časť 2.....	33
Tabuľka 1: Medziročná analýza príjmov	24
Tabuľka 2: Vplyv na zmenu PVDzP	25
Tabuľka 3: Odporúčané prerozdelenie príjmov - zdrojov financovania medzi programy	25
Tabuľka 4: Podiely jednotlivých daní rozdelené medzi programy	27
Tabuľka 5: Sadzba dane z nehnuteľnosti.....	28

Tabuľka 6: Vplyv ovplyvniteľných zložiek na celkovú zmenu PVDzP.....	28
Tabuľka 7: Rozpočet programu 9 : Životné prostredie.....	29
Tabuľka 8 Rozpočet podprogramu 9.1 : Verejné priestranstvo	29
Tabuľka 9 Cieľ podprogramu 9.1 : Verejné priestranstvo.....	29
Tabuľka 10 Výsledky plnenia cieľov podprogramu 9.1 : Verejné priestranstvo.....	29
Tabuľka 11 Rozpočet podprogramu 9.3 : Životné prostredie.....	30
Tabuľka 12 Cieľ podprogramu 9.3 : Životné prostredie.....	30
Tabuľka 13 Výsledky plnenia cieľov podprogramu 9.3 : Životné prostredie	30
Tabuľka 14 Rozpočet podprogramu 9.4 : Zvoz a odvoz odpadu.....	30
Tabuľka 15 Cieľ podprogramu 9.4 : Zvoz a odvoz odpadu.....	31
Tabuľka 16 Výsledky plnenia cieľov podprogramu 9.4 : Zvoz a odvoz odpadu	31

ZOZNAM POUŽITÝCH SKRATIEK

ČOV – čistička odpadových vôd

PVDzP – podiel výnosu dane z príjmov

PDia1 - podiel obce „i“ na výnose dane v eurách neupravený koeficientom nadmorskej výšky obce

PDia2 - podiel obce „i“ na výnose dane v eurách upravený koeficientom nadmorskej výšky obce (nadmorskú výšku sme nezohľadnili, ostatné áno)

POB – podiel obyvateľov obce prepočítaný veľkostným koeficientom a sumou všetkých obcí prepočítanými príslušnými koeficientami.

POži – podiel prepočítaného počtu žiakov obce na celkovom prepočítanom počte žiakov SR.

Pob pp – podiel obyvateľov obce nad 62 rokov na celkovom počte obyvateľov SR nad 62 rokov.

VD – výnos dane podľa § 2 zákona v eurách

Obi – počet obyvateľov obce „i“ k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka

Ob – počet obyvateľov Slovenskej republiky k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka

Ki – koeficient obce „i“

Pži – Prepočítaný počet žiakov obce „i“, k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka

Pož – Prepočítaný počet žiakov Slovenskej republiky k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka

Obi pp – počet obyvateľov obce „i“, ktorí dovърšili vek 62 rokov k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka

OB pp – počet obyvateľov Slovenskej republiky, ktorí dovърšili vek 62 rokov k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka

ÚVOD

Rok 2004 predpovedal pre mestá, obce a VÚC významnú zmenu v zostavovaní rozpočtu. Na úrovni ústrednej štátnej správy sa začali jednotlivé rozpočtové kapitoly uvádzať aj v programovej štruktúre, do ktorej sa implementovali ciele a ukazovatele účinnosti plnenia vytýčených cieľov. O 4 roky neskôr vláda deklarovala zmenu zostavovania rozpočtu aj pre samosprávne subjekty a do pilotného projektu programu implementácie programového rozpočtovania sa zapojilo 30 samosprávnych subjektov. Nový rozpočet mal zvýšiť vypovedaciu schopnosť jednotlivých kapitol rozpočtu s dôrazom na strategické plánovanie. Všetky subjekty územnej samosprávy majú od roku 2009 povinnosť zostavovať programový rozpočet a pri zostavovaní môžu podľa odporúčania ministerstva financií použiť metodický rámec pre programové rozpočtovanie na úrovni územnej samosprávy, ktorý je tvorený sériou dokumentov upravujúcich a špecifikujúcich zákon. Programový rozpočet má užívateľovi interpretovať nielen výdavky a príjmy, ale aj ciele jednotlivých programov rozpočtu a následnú konfrontáciu so skutočnosťou (mierou naplnenia) pomocou merateľných ukazovateľov, s čím sa predpokladá vyššia transparentnosť a efektivita plnenia zámerov a cieľov rozpočtu.

Naša práca je rozdelená do dvoch častí. V prvej časti sa venujem teoretickému vymedzeniu súvisiacej legislatívy o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a súvisiaceho metodického rámca pre programové rozpočtovanie na úrovni územnej samosprávy. V druhej časti práce budeme analyzovať rozpočet obce Svätý Anton a budeme konfrontovať teoretické aspekty programového rozpočtovania so skutočnosťou na príklade tejto obce. Navrhujeme programový rozpočet pre obec Svätý Anton, prerozdeliť výdavky medzi jednotlivé programy a podprogramy, určiť ciele a merateľné ukazovatele. V oblasti príjmov budeme hľadať riešenia zvýšenia zdrojov financovania, kde analyzujeme podiel výnosu dane z príjmov. V závere ponúkneme návrhy riešenia podľa výsledkov analýzy.

1. TEORETICKÉ VÝCHODISKÁ PROGRAMOVÉHO ROZPOČTOVANIA

1.1. Reforma verejných financií

„Členské štáty Rady Európy, signatári tejto charty, ...vedomé si toho, že ochrana a posilňovanie miestnej samosprávy v rôznych európskych krajinách je dôležitým príspevkom k budovaniu Európy založenej na zásadách demokracie a decentralizácie moci...“ (Európska charta miestnej samosprávy, 1985)¹ Po nežnej revolúcii v roku 1989 sa začal na území Slovenskej republiky transformačný proces z centrálne

¹ Dostupné na internete : <<http://www.radaeuropy.sk/?1336>>

plánovanej ekonomiky na trhovú, resp. zmiešanú ekonomiku. Aj kvôli európskym integračným snahám sa okrem legislatívnych či spoločenských zmien začali v niekoľkých etapách realizovať decentralizačné procesy. Legislatívny rámec pre fiškálnu decentralizáciu je pomerne široký. So zvyšujúcim sa významom fiškálneho federalizmu sa pôvodne centralizované kompetencie na úrovni ústrednej verejnej správy preniesli na mestá, obce a vyššie územné celky. S pribúdajúcimi kompetenciami sa zvyšovala aj zodpovednosť verejných činiteľov pri hospodárení s verejnými financiami. Zmenil sa spôsob prideľovania transferov a dotácií zo štátneho rozpočtu v podobe podielových daní, ktoré upravuje *Zákon NR SR č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov*, podľa ktorého s účinnosťou od 1.1.2012 obci pripadá 65,4% z výnosu dane z príjmov fyzických osôb vybraných v príslušnom roku. 21,9% výnosu z dane je príjmom vyšších územných celkov. Zvyšok je príjmom v štátnom rozpočte.² Konečná výška príjmov z dane z príjmov fyzických osôb je pridelená obci podľa vzorca.³ Podľa tohto zákona sa výnos dane podľa §2 zákona rozdelí obciam podľa počtu obyvateľov obce s trvalým pobytom na území obce (23%-ný podiel), podľa počtu obyvateľov obce s trvalým pobytom na území obce k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka, ktorý je prepočítaný koeficientom veľkostnej kategórie obce⁴ (t.j. 32%), podľa počtu žiakov (40%), podľa počtu obyvateľov obce, ktorí dovърšili vek šesťdesiatdva rokov, s trvalým pobytom na území obce k 1. januáru predchádzajúceho kalendárneho roka. Ďalej sa fiškálnou decentralizáciou zaoberajú *Zákon NR SR č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné projekty*, *Zákon NR SR č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov* a *Zákon NR SR č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov*. Podľa Medved'a bolo zmyslom fiškálnej decentralizácie nahradenie transferov – dotácií do štátneho rozpočtu do rozpočtov obcí a VÚC na výkon ich originálnych kompetencií daňovými príjmami, o ktorých použití majú samosprávy právo rozhodovať celkom samostatne... Cieľom je súčasne zabezpečiť transparentnosť a spravodlivosť fiškálnej decentralizácie. (Medved', 2011, s.161).

² Zákon NR SR č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (s účinnosťou k 1.1.2012)

³ Vzorec je zakotvený v Nariadení vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

⁴ Veľkostné kategórie obcí a príslušné koeficienty sú uvedené v prílohe č. 2 Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

1.2. Štátny rozpočet a rozpočtová politika

Rozpočet a rozpočtová politika je široký pojem, ktorý vysvetľujú viacerí autori. Podľa Liptáka sa štátny rozpočet definuje ako „najdôležitejšia súčasť verejných financií. Jeho základné poslanie je financovať verejné statky. Nezastupiteľné miesto má však aj ako nástroj v rukách štátu na zasahovanie do ekonomiky. V každom štáte rozdeľuje mnohomiliardové sumy“. (Lipták, 1999, s. 147) Z českých autorov Hamerníková uvádza, že „verejný rozpočet je vo svojej výslednej podobe právnym predpisom (zákonom) ustanovujúci základné proporcie a väzby v rámci verejných financií na strane príjmov a výdavov. Môžeme k nemu pristupovať ako k statickej (stavovej) veličine a definovať ho ako fond verejných prostriedkov, alebo ako k dynamickej (tokovej) veličine a definovať ho ako tok finančných prostriedkov. Dôležité je, že nech uplatníme tento, či druhý prístup, verejný rozpočet je vždy vzťahom dvoch veličín: verejných príjmov a verejných výdavov“. (Hamerníková, 2010). Medveď a kol. už definuje rozpočet ako „dokument o príjmoch a výdavkoch štátu, pričom má nasledovné hlavné charakteristiky. Je to komplexný dokument o štátnych financiách, má obmedzenú platnosť – v súčasnosti záväzný rozpočet a trojročný výhľad, je schvaľovaný parlamentom, je zverejňovaný formou zákona, má formu bilancie – sleduje príjmy a výdavky štátu, z pohľadu obsahu je centralizovaným peňažným fondom na území daného štátu, plní funkcie peňažného fondu, peňažnej bilancie, finančného plánu a je nástrojom verejnej politiky“. (Medveď, 2011) Okrem týchto charakteristík musí štátny rozpočet spĺňať aj iné náležitosti ako zásady a princípy.

1.3. Programový rozpočet

Na Slovensku sa každoročne schvaľuje zákon o štátnom rozpočte, ktorý tento rok špecifikuje zákon o štátnom rozpočte pre rok 2012⁵ zostavený pomocou programového rozpočtovania ako systematický nástroj na posilnenie strategického plánovania a riadenia. Medveď charakterizuje programový rozpočet ako „nástroj, ktorý spája priority vlády s rozpočtovými výdavkami. Ukazuje údaje, ktoré pomáhajú zvýšiť efektívnosť a zdôrazňuje účel, na ktorý sa prostriedky použijú“. (Medveď, 2011, s. 303)

M. Pošovanc a M. Letovanec z Nadácie F.A.Hayeka sa zamerali vo svojej publikácii práve na problematiku programového rozpočtovania v praxi. Programový rozpočet definovali ako „systém, ktorý hľadá súvislosti medzi rozpočtovými zdrojmi (verejnými výdavkami) a výstupmi a výsledkami práce územnej samosprávy, čím

5 Zákon č. 511/2011 o štátnom rozpočte. Dostupné aj na internete:
<<http://www.zbierka.sk/Default.aspx?sid=15&PredpisID=210633&FileName=zz2011-00511-0210633&Rocnik=2011&AspxAutoDetectCookieSupport=1>>

umožňuje identifikovať zmysel používania verejných zdrojov a merať úspešnosť samosprávy pri napĺňaní deklarovaných cieľov a zámerov. Pridáva do rozpočtovej dokumentácie údaje o merateľných cieľoch. Namiesto výlučnej prezentácie vstupov (peňazí) programový rozpočet poskytuje informácie o tom, prečo má byť istá suma výdavkov alokovaná a na aký účel (cieľ)“. (M. Pošvanc a M. Letovanec, 2009).

1.4. Metodický rámec programového rozpočtovania

Programový rozpočet má svoju nariadenú formu, ktorú upravuje Metodický pokyn⁶. Ten podľa zákona o rozpočtových pravidlách upravuje postup správcov rozpočtových kapitol v celom rozpočtovom procese z hľadiska prípravy, realizácie, monitorovania a hodnotenia programov. V uvedenom dokumente sa programový rozpočet definuje ako systém založený na plánovaní úloh a aktivít vlády Slovenskej republiky (ďalej len „vláda“) v nadväznosti na jej priority a alokovanie disponibilných zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Programový rozpočet sa delí na jednotlivé programy, podprogramy, prvky a projekty, ktoré metodický rámec vysvetľuje nasledovne.

1. **Program** je súhrn aktivít (prác, činností, dodávok) vykonávaných na splnenie zámerov a cieľov. Program môže byť časovo ohraničený a časovo neohraničený. Program obsahuje podprogramy, projekty a prvky (ďalej len „časti programu“), zámery, ciele a merateľné ukazovatele. Každý program a časť programu má priradený stručný, výstižný názov;
2. **podprogram** je ucelená časť programu, ktorá obsahuje vzájomne súvisiace aktivity. V podprogramoch sa ladie dôraz na prehľadné štruktúrovanie výdavkov programu;
3. **projekt** je časovo ohraničená aktivita, ktorá má vopred definovaný začiatok a koniec a produkuje špecifický tovar alebo službu (napr. aktivity financované v rámci spoločných programov EÚ a SR), **prvok** je časovo neohraničená bežná aktivita.

Okrem týchto náležitostí musí programový rozpočet obsahovať aj informácie o cieľoch a zámeroch samosprávneho subjektu s využitím vhodných merateľných ukazovateľov. Tieto položky metodický rámec charakterizuje:

1. **Zámerom** programu, podprogramu je vyjadrenie očakávaného pozitívneho dôsledku dlhodobého plnenia príslušných cieľov.

Zámer musí byť:

⁶ Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky, na usmernenie programového rozpočtovania č.5238/2004-42 v znení Dodatku č.1 a Dodatku č. 2, s. 1.

- formulovaný tak, aby primerane všeobecne vyjadroval konečný dôsledok, ktorý sa má dosiahnuť, nie aktivity, ktoré sa vykonávajú na jeho dosiahnutie,
 - stanovený tak, aby bolo možné identifikovať oblasť a cieľovú skupinu, ktorej sa týka,
 - stručný, spravidla nemenný počas trvania programu, podprogramu;
2. **Cieľom** programu, podprogramu, projektu/prvku je výstup alebo výsledok prostredníctvom ktorého sa dosahuje plnenie zámeru. Operačný cieľ (výstupovo orientovaný cieľ) vyjadruje aktivity zamerané na produkovanie tovarov alebo služieb. Špecifický cieľ (výsledkovo orientovaný cieľ) vyjadruje priamy a okamžitý účinok aktivít.
- Cieľ musí byť:
- stručný a zrozumiteľný pre verejnosť,
 - merateľný (merateľná je aj kvalita, napríklad spokojnosť užívateľa je možné merať prieskumom verejnej mienky),
 - jednoznačný a kontrolovateľný,
 - konzistentný s rozpočtovými zdrojmi, ktoré sú k dispozícii,
 - reálny a jeho plnenie je ovplyvniteľné organizačnými jednotkami, ktoré ho plnia alebo sa na jeho plnení podieľajú;
3. **Merateľným ukazovateľom** nástroj na monitorovanie a hodnotenie cieľa. Formuluje sa v priamej súvislosti s cieľom, je kontrolovateľný a nákladovo-efektívny. Merateľné ukazovatele obsahujú textovú a číselnú časť. Používajú sa nasledovné druhy merateľných ukazovateľov:
- merateľný ukazovateľ výstupu, ktorý meria množstvo tovarov, služieb alebo prác vytvorených zo vstupov, spája sa s operačným cieľom,
 - merateľný ukazovateľ výsledku, ktorý meria priamy a okamžitý účinok produkováných tovarov, služieb alebo prác, spája sa so špecifickým cieľom,
 - merateľný ukazovateľ efektívnosti, ktorý meria priemerné náklady na jednotku výstupu;

Pri zostavovaní rozpočtu, či už na úrovni ústrednej štátnej správy alebo samospráv sa vychádza zo zásad zostavovania rozpočtu:

- a) porovnania dôležitosti jednotlivých priorít vlády, priorít rozpočtovej kapitoly,
- b) zoskupenia aktivít, ktoré sa vykonávajú na plnenie spoločného zámeru,
- c) účelového určenia primeranej sumy výdavkov štátneho rozpočtu na plnenie očakávaných výstupov a výsledkov,
- d) vytvárania prehľadnej programovej štruktúry,

e) dodržania pravidiel metodiky programového rozpočtovania podľa tohto pokynu a podľa manuálu k tomuto pokynu.⁷ Pri zostavovaní programu sa zohľadňuje výška predpokladaných výdavkov a komentuje sa ich využitie v zámeroch daného programu. Program sa môže deliť na podprogramy, ktoré obsahujú navzájom súvisiace aktivity programu s primeranou výškou výdavkov, pričom sa odporúča využiť minimálne dva podprogramy. V podprogramoch sa môžu nachádzať prvky, prípadne projekty, ktoré môžu obsahovať parciálne ciele podporujúce hlavný cieľ programu (ak je definovaný cieľ programu). Pre program, v ktorom sa nevytvárajú ďalšie časti programu, sa stanovuje minimálne jeden cieľ. Ak sa v programe vytvárajú ďalšie časti programu, pre každú najnižšiu časť programu sa určuje minimálne jeden cieľ. Pre každý cieľ sa vytvára jeden merateľný ukazovateľ, ktorý sa vykazuje buď ako jedna hodnota a to prírastok oproti základnému obdobiu alebo ako ukazovateľ hodnoty bežného obdobia s porovnaním hodnoty zo základného obdobia. Správcovia kapitol, ktorí sú správcami štátnych fondov, koordinujú prípravu programových štruktúr štátnych fondov tak, aby programy štátnych fondov boli v súlade s prioritami príslušných správcov kapitol a naplňali stanovené zámery a ciele. Ciele a merateľné ukazovatele sa vkladajú do programovej štruktúry v Rozpočtovom informačnom systéme.

2. PROGRAMOVÉ ROZPOČTOVANIE V PRAXI

2.1. Programové rozpočtovanie v obci

Pred začatím zostavovania programového rozpočtu je dôležité identifikovať pozíciu obce v internom prostredí – v prostredí obce, ale aj v externom prostredí – regionálnom, národnom prípadne aj medzinárodnom. Pomocou identifikácie faktorov, ktoré ovplyvňujú interné alebo externé prostredie, je pre ďalší rozvoj obce vhodné pomocou ex ante analýzy a na základe ex post analýzy zostaviť strategický plán rozvoja obce. Obe analýzy som sa rozhodol vypracovať pomocou SWOT analýzy, ktorá zahŕňa interné, ako aj externé prostredie.

Vnútorne faktory	
Silné stránky (Strengths)	Slabé stránky (Weaknesses)
- Neskorobarokový kaštieľ - História obce - Kultúrne a architektonické pamiatky - Geografická poloha - Veľkosť obce - Pomerne stabilná finančná situácia	- Vysoká nezamestnanosť - Nízka životná úroveň - Technické vybavenie úradu - Nerovnomerné zdaňovanie - Nevymáhané dlhy

⁷ Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č.5238/2004-42 v znení Dodatku č.1 a Dodatku č. 2

Vonkajšie faktory	
Príležitosti (Opportunities)	Hrozby (Threats)
- Nový územný plán - Veľký potenciál obce v regióne - Historické banícke mesto Banská Štiavnica zapísané v UNESCO - Podpora vidieka zo štrukturálnych fondov EÚ	- Nestabilita ústrednej štátnej správy - Finančná a hospodárska kríza - Dlhová kríza v EÚ - Zmeny vo financovaní samospráv - Živelné pohromy - Nízka životná úroveň regiónu

Najväčšou **výhodou** obce Svätý Anton je jej história a výhodná geografická poloha. Prvá písomná zmienka o obci Svätý Anton je z roku 1266. V rokoch 1744 – 1750 bol postavený kaštieľ v neskorobarokovom štýle v nádhernom prostredí anglického parku s jazierkami, kaskádami a umelou jaskyňou. Od roku 1962 sa v priestoroch kaštieľa nachádza múzeum so stálymi expozíciami a prehliadkami. Kaštieľ považujeme za významnú komparatívnu výhodu v žiarskom okrese. V obci sa nachádza množstvo architektonických pamiatok, čo viedlo k vypracovaniu pamätihodností obce. Ďalšou dôležitou výhodou je poloha. Svätý Anton sa nachádza päť kilometrov od historického a baníckeho mesta Banská Štiavnica a patrí do okolia zapísaného vo svetovom prírodnom a kultúrnom dedičstve „UNESCO“, ktoré každoročne navštívi množstvo turistov. S počtom obyvateľov 1192 a s rozlohou 22km² radíme obec medzi väčšie obce Slovenska a jednu z najväčších v žiarskom regióne. Najväčšou **nevýhodou** je vysoká nezamestnanosť. Miera evidovanej nezamestnanosti na úrade práce, sociálnych vecí a rodiny v Banskej Štiavnici v mesiaci január 2012 bola 17,37%.⁸ Navyše podľa štatistického úradu SR má banskobystrický kraj najvyšší 22% podiel počtu nezamestnaných na celkovom počte nezamestnaných.⁹ Na obecnom úrade chýba sofistikovanejší software, či informačný systém, ktorý by sprehľadnil a zefektívnil agendu obce. Niektoré miestne dane, napriek inflačným tlakom, ostali dlhé obdobie nezmenené, čo spôsobilo podfinancovanie niektorých výdavkových odvetví. Medzi najväčšie **príležitosti** obce zaradíme nový územný plán obce, ktorý katastrálne vymedzuje priestorové a funkčné využitie územia. Územný plán obci otvorí nové príležitosti, zvyšuje šance pritiahnuť nových investorov, rozvoj obce bude konceptnejší a jednoduchší. Navyše územný plán je jednou z podmienok pre získanie finančnej podpory, najmä z európskych fondov. **Hrozby**, ktoré ohrozujú plynulý chod obce sú hlavne makroekonomického charakteru. Jednotlivé vlády Európskej únie a Eurozóny obzvlášť škrtajú svoje výdavky a municipality nie sú výnimkou. Koncom minulého roka vláda SR schválila po dohode so Združením miest a obcí (ZMOS) zníženie

⁸ Dostupné na internete <<http://www.upsvarbs.sk/prispevok/vyvoj-nezamestnanosti-v-mesiaci-január-2012-za-upsvar-banska-stiavnica-za-okresy-pracovisk>>

⁹ http://portal.statistics.sk/images/Sekcie/sek_600/Socialne_statistiky/Trh_prace/mapa-podiel-nez-2007.pdf

podielu výnosov z podielových daní pri transferoch mestám a obciam. V prípade obce je to zmena o 4,9 percentuálneho bodu z 70,3% na 65,4%. Podobné hrozby v podobe znižovaní príjmov hrozia pre obce aj v budúcnosti.

Pri určovaní cieľa strategického plánu sme sa snažili využiť výhody a príležitosti obce, ktoré by čo najefektívnejšie eliminovali riziká a hrozby. Podpora cestovného ruchu by mala byť v budúcnosti hlavným atribútom príjmov v obecnom rozpočte. Preto hlavný strategický cieľ obce by mal byť: „Podpora kultúrnych akcií založených na tradícií spolu s hospodárnym manažmentom obce by mali viesť k prosperujúcej obci s nízkou nezamestnanosťou a rozvíjajúcim sa cestovným ruchom.“ Obec Svätý Anton má veľký potenciál rozvoja cestovného ruchu. V obci sa nachádzajú štyri ubytovacie zariadenia a ďalšie sa buduje. Okrem ubytovacích zariadení sa v obci nachádzajú 4 pohostinstvá. Kooperácia obce s ubytovacími zariadeniami a pohostinstvami prináša nielen turistom, ale aj obyvateľom množstvo zaujímavých programov a kultúrnych podujatí.

2.2. Príjmy programového rozpočtu

Pred začatím procesu zostavovania rozpočtu sme museli roztriediť príjmy z roku 2011 podľa charakteru, na ktorý boli použité. Príjmy obce sa nezostavujú v programovej štruktúre, ale podľa §10 583/2004 Z.z., kde sú príjmy rozdelené na bežné príjmy, kapitálové príjmy a finančné operácie. V obci sme v roku 2011 zaznamenali bežné príjmy vo výške 272 448 eur, z toho boli daňové príjmy 253 120 eur a nedaňové príjmy vo výške 73 200 eur. Hlavný zdroj financovania je najmä podiel z výnosu dane z príjmu FO. Na rok 2012 sa predpokladá vo výške 194 000 eur. Je vypočítaný podľa vzorca určeného MF SR na rok 2012, kde obec Svätý Anton vystupuje pod kódom 516597 s nadmorskou výškou 435m.n.m a koeficientom nadmorskej výšky 1,1675 s počtom obyvateľov 1192.

Ďalší významný príjem obecnej pokladnice sú miestne dane a poplatky. Dane z nehnuteľností sú upravené vo všeobecnom záväznom nariadení obce a prehľadný popis výrubu dane je v Tabuľka 5: Sadzba dane z nehnuteľností. Plánujú sa vo výške 28350 eur.

Výnosy z poplatkov za komunálne odpady a drobný stavebný odpad vo výške 18720 eur. Poplatky za psa sú plánované vo výške 900 eur. Sadzba dane je určená za jedného psa a kalendárny rok nasledovne:

- a) 2 € za psa chovaného na samote
- b) 3,50 € za psa chovaného pri rodinnom dome
- c) 20 € za psa chovaného v byte.

Daň za nevýherné automaty je plánovaná vo výške 100 eur, pričom za každý nevýherný automat obec vyberá 33,19 eur. Daň za predajné automaty sa plánuje vo výške 50 eur. Sadzba dane za jeden predajný automat a kalendárny rok je 33,19 eur

ročne za predajný automat obsahujúci v skladbe ponúkaného tovaru najviac 10 druhov tovaru a 66,38 eur ročne za predajný automat s viac ako 10 druhmi tovaru. Daň z ubytovania je vyberaná od všetkých poskytovateľov ubytovacích služieb v obci Sv. Anton a to vo výške 0,66 os/noc a plánuje sa vybrať 3000 eur. Miestna daň je plánovaná na 8000 eur. Nedaňové príjmy sú plánované vo výške 73200 eur, pričom najvýznamnejšia príjmová položka je prenájom bytových a nebytových priestorov, čo činí 49000 eur. Príjem je najmä z prenájmu sociálnych bytov v štyroch bytových jednotkách. Ostatné nedaňové príjmy sú príjmy z prenájmu pozemkov, na ktorých sa plánuje vybrať 800 eur, z príjmov z prenájmu budov 5730 eur, z ostatných administratívnych poplatkov 10150 eur, za relácie v miestnom rozhlase 300 eur, za prostriedky z recyklačného fondu a za vyseparovaný komunálny odpad 700 eur, za cintorínske služby – hrobové miesta a poplatok za cintorín 20 eur, poplatok za stočné 1000 eur, poplatok za vodu 3000 eur a za opatrovateľskú službu 2000 eur. Granty a transfery boli vo výške 236102 eur. Predpokladané príjmy z tuzemských grantov a dotácií v roku 2012 budú realizované v nasledujúcej štruktúre:

1. Dotácie na evidenciu obyvateľov	392,-
2. Dotácia životné prostredie	127,-
3. Stavebný úrad	1130,-
4. Cestné komunikácie	63,-
5. Dotácia matrika	1790,-
6. Dotácia školstvo	200000,-
7. Dotácia na sociálne zabezpečenie	1600,-
8. Dotácia aktivačná činnosť + dohody 50i (ESF)	25500,-
9. Dotácia aktivačná činnosť + dohody 50i (ŠR)	5500,-

Úroky z finančných operácií vo výške 30 eur. Škola ako samostatná rozpočtová jednotka disponovala s vlastnými prostriedkami vo výške 8000 eur

Porovnanie príjmov do obecnej pokladnice z roku 2010 s rokom 2011 zobrazuje Tabuľka 1: Medziročná analýza príjmov.

V roku 2011 celkové príjmy poklesli o 513 556 eur, čo predstavovalo 47,38 % pokles oproti roku 2010. Pokles celkových príjmov bol spôsobený vyčerpaním kapitálových prostriedkov na revitalizáciu centra obce z regionálneho operačného programu. Naopak bežné príjmy medziročne vzrástli o 6,64 %, čo predstavovalo 35 003 eur v absolútnom vyjadrení. Granty a transfery zo štátneho rozpočtu medziročne vzrástli o 12,49%, daňové príjmy napriek nezmeneným daňovým sadzbám a poklesu výnosu z príjmov fyzických osôb vzrástli o 8,39%, čo bolo pravdepodobne spôsobené efektívnejším vymáhaním daní. Pokles príjmov bol zaznamenaný len pri nedaňových príjmoch o 12,86 %, čo predstavovalo 10 810 eur. Celkové príjmy obce na rok 2012 sú plánované na 570452 eur, pričom zohľadňujúc zásadu reálnosti sa predpokladá, že budú vyberané v rovnakej výške ako minulý rok.

2.3. Výdavky programového rozpočtu

Výdavkové programy na úrovni obce je nevyhnutné vytvárať v kooperácii so starostom obce, zohľadňujúc cieľ strategického plánu a rešpektujúc metodiku ministerstva financií SR. V obci Svätý Anton je programová štruktúra logická, hierarchicky usporiadaná konštrukcia, ktorá je účelne vytváraná vo vzťahu k zámerom a cieľom samosprávy. Programovú štruktúru tvorí 9 programov :

- Program 1 : Služby občanom
- Program 2 : Plánovanie a manažment
- Program 3: Rozvoj obce
- Program 4: Podporná činnosť
- Program 5: Bývanie
- Program 6: Marketing
- Program 7: Kultúra
- Program 8: Bezpečnosť občanov
- Program 9: Životné prostredie

Každý z programov sa člení na niekoľko podprogramov, ktorých zámery vecne a jasne podporujú programy. Presne a jasne popísaný cieľ spolu s merateľným ukazovateľom, ktorý cieľ kvantifikuje, je základom pre budúcu kontrolu a v programovom rozpočte obce sa nachádza minimálne na najnižšej úrovni programu. Každý merateľný ukazovateľ kvantifikuje výsledky programu a podľa potreby sme každému programu, ako aj podprogramu pridelili a určili či už výsledkovo orientovaný alebo výstupovo orientovaný merateľný ukazovateľ. Dôležitá je zodpovednosť pri jednotlivých programoch a podprogramoch, kde je podľa kompetencií, či už vyplývajúcej z povinností člena komisie alebo pracovnej zmluvy, určená osoba alebo skupina osôb. Podľa nášho názoru výber správnej zodpovednej osoby je kľúčový pre daný program, najmä v mestách a väčších obciach. Aby program naplnil vytýčené ciele je nutné sledovať priebežné plnenie a flexibilne sa prispôsobovať nielen finančným zmenám, ale aj potrebám občanov obce či mesta. Delba práce na obecnom úrade, prenesenie zodpovednosti a následná dôsledná kontrola, podľa nášho názoru vedie k hospodárnemu a efektívnemu chodu obce. V programoch, pri ktorých je potrebné ozrejmiť náležité skutočnosti sme napísali poznámku.

Pri analýze programov rozpočtu podľa Obrázok 1: Graf podielu výdavkov na celkových výdavkoch rozpočtu sme zistili, že 48,58% podiel na celkových výdavkoch má program 10: Škola a školské zariadenia, ktoré sú ale samostatnou rozpočtovou jednotkou a ich ďalším rozborom sa nebudeme zaoberať. Druhá najvýznamnejšia položka je program 4: Správa obce, ktorá má 29,35% podiel na celkových výdavkoch

obce, čo predstavuje 167 405 eur. Najvyššia položka sú mzdy a platy zamestnancov, vrátane starostu obce, poistné a príspevky do poisťovní, cestovné, materiál a ostatné tovary a služby, čo predstavuje 89 770 eur. Transakcie verejného dlhu boli vo výške 41 525 eur. Poplatky banke činili 1000 eur. Podprogram Základný chod obce je zabezpečený najmä aktivačnými pracovníkmi, ktorí sú financovaní pomocou regionálnej podpory zamestnanosti.¹⁰

Tretí najväčší program z pohľadu objemu výdavkov je program 9: Životné prostredie, ktoré predpokladá výdaje na úrovni 43 562 eur s 7,65% podielom na celkových nákladoch. Podprogram Verejné priestranstvo je rozpočtovaný vo výške 8000 eur, pričom sa stará o upravený vzhľad obce, výsadbu kvetov, buduje atraktívnejšie miesto pre turistov, ale aj občanov obce, čím podporuje hlavný strategický cieľ. Podprogram financuje čistenie potoka, pričom okrem estetickkej stránky plní aj preventívnu funkciu pred povodňami, ktoré sú na našom území čoraz častejšie. Podprogram ČOV – čistička odpadových vôd je nákladnou položkou, ktorá predpokladá výdaje až 16 932 eur. Podprogram Zvoz a odvoz odpadu zabezpečuje výdavky spojené s pravidelným odvozom komunálneho a separovaného odpadu. Obec podľa zákona č.223/2001 Z.z. o odpadoch môže z vybraného miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady uhradiť náklady na likvidáciu:

- komunálneho odpadu z domácností fyzických osôb (FO), právnických osôb (PO) a fyzických osôb podnikateľov (FOP),
- odpadu z čistenia ulíc,
- odpadu z údržby verejnej zelene, parkov, cintorínov,
- bioodpadu z verejnej zelene, parkov, cintorínov, z pozemkov FO, PO, FOP, občianskych združení,
- drobného stavebného odpadu od FO,
- separáciu odpadu.

Podľa nášho názoru by mal mať každý výdavkový program pridelené svoje zdroje financovania, tak ako vidno na príklade podprogramu zber a odvoz komunálneho odpadu. Podprogram je financovaný z príjmov, ktoré sa riadia č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a boli vybrané vo výške 18 720 eur. Na druhej strane by mal správca podprogramu dbať na vyrovnané rozpočtovanie podprogramu, a preto sú predpokladané výdavky na rok 2012 vo výške 18 720 eur. Prehľad navrhovaných zdrojov financovania pre každý program je v Tabuľka 3: Odporúčané prerozdelenie príjmov - zdrojov financovania medzi programy. Dôkaz, že obec dbá na životné prostredie a stará sa tak o kvalitu života občanov je podprogram zberný dvor, ktorý má za úlohu separáciu bioodpadu a prevádzku kompostoviska. Výdaje na rok 2012

¹⁰ Podľa zákona č.5/2004 o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

nie sú predpokladané a závisia od vyhodnotenia projektu podaného na ministerstve životného prostredia. Prevádzkové náklady ako mzdy, poistné sú zahrnuté v programe 4: správa obce.

Ďalší významný program podľa podielu na celkových nákladoch je program 1: Služby občanom. Program je rozpočtovaný vo výške 30 032 eur a má 5,26% podiel na celkových nákladoch obce. Zabezpečuje administratívnu agendu obce a zahŕňa nasledovné podprogramy - osvedčovanie listín a podpisov, matriku, organizáciu občianskych obradov, rybárske lístky, hospodársku správu a evidenciu intravenózných a extravenózných pozemkov a majetku obce. 31,73% podiel na nákladoch programu má správa a údržba pozemných komunikácií s predpokladanými nákladmi 9530 eur. Druhý najvýznamnejší podiel na programe 1: služby občanom a to 27,97% podiel má podprogram: Opatrovateľská služba v byte občana, ktorá je rozpočtovaná na 8400 eur a zabezpečuje poskytovanie sociálnej pomoci vo forme peňažnej dávky alebo vo forme naturálnych požitkov občanom, ktorí sa ocitli alebo sa môžu ocitnúť v sociálnej núdzi (občania, ktorí nemajú zabezpečené základné životné podmienky). Zdroje financovania sú rozdelené v prílohe Tabuľka 4: Podiely jednotlivých daní rozdelené medzi programy.

S 3,36% podielom na celkových výdavkoch a plánovaným rozpočtom 19100 eur je program 3: Rozvoj obce. Program zahŕňa podprogramy ako nová investičná činnosť, správa budov a rekonštrukcie, príprava projektov. Nová investičná činnosť nie je rozpočtovaná, ale plánuje sa vybudovať bytová jednotka z cudzích zdrojov financovania. Podprogram správa a údržba budov je rozpočtovaná na 19 100 eur. Podprogram sa rozdeľuje na tri prvky. Správa starého obecného úradu, správa nového obecného úradu a správa domu kultúry. Výdaje na budovy obecného úradu, ktoré spolu činia 5 600 eur sú nevyhnutné pre chod obce. Výdaj 13 500 eur vyčlenený na energie a údržbu domu kultúry je prvok, ktorý priamo podporuje strategický cieľ obce. Prenájom domu kultúry počas kultúrnych akcií je pre mládež v obci bezplatný. Podprogram projektová príprava nie je rozpočtovaná z dôvodu financovania miezd, poistného a ostatných nákladov z programu správa obce.

Program Bezpečnosť občanov tvorí 2,48% podiel na celkových nákladoch, čo je 14 130 eur. V obci sa nachádza dobrovoľný hasičský zbor, ktorý je financovaný z podprogramu Ochrana pred požiarmi s rozpočtom 2630 eur. Ďalej sa v obci nachádza obecná hliadka, ktorá dbá na bezpečnosť a poriadok najmä pred základnou školou. Verejné osvetlenie je najväčšia nákladová položka s predpokladanými nákladmi 11500 eur. Ďalší v poradí s podielom 1,70% na celkových nákladoch je program Bývanie. Zahŕňa energie, materiál a údržbu nájomných bytov v obci. Program Kultúra s 0,78% podielom na celkových nákladoch a rozpočtom 4453 eur z pohľadu strategického plánu jeden z najdôležitejších. Podpora kultúrnych podujatí je dotovaná sumou 3460 eur. V obci sa uskutočňuje množstvo kultúrnych akcií, ktoré

začínajú Svätoantolským hajnalom, tvorivými dielňami v čase veľkonočných sviatkov, Majálesom a pod. Medzi najväčšie lákadlá patria dni sv. Huberta, ktoré každoročne navštívia tisíce návštevníkov a poľovníkov nielen zo Slovenska, ale aj zo zahraničia. V spolupráci s podnikateľmi obce sa vytvoril propagačný materiál s plánovanými akciami nielen pod záštitou obce, ale aj miestnych podnikateľov. Toto kalendárium by malo pomôcť spropagovať obec, ako aj miestne ubytovacie a reštauračné zariadenia.¹¹

Program plánovanie a manažment má 0,26% podiel na celkových nákladoch a rozpočet 1500 eur. Financuje najmä územné plánovanie, audit, rozpočtovú politiku a daňovú politiku. Väčšina výdavkov sú mzdy a poistné, ktoré sú vyplácané z programu správa obce.¹² Rezervný fond by sa mal tento rok naplniť o 2700 eur, keďže v minulom roku sa z neho čerpalo kvôli spolufinancovaniu projektu revitalizácie centra obce.

2.4. Analýza príjmov obce

Na efektívne financovanie výdavkových programov je dôležité poznať možnosti zvýšenia zdrojov financovania. Jednou z možností je zvýšenie miestnych dani pomocou všeobecných záväzných nariadení. Toto opatrenie je z časového hľadiska výhodné, keďže môže byť platné s okamžitou účinnosťou, prípadne od schváleného dátumu. Na druhej strane je nepopulárne z pohľadu občanov a výkonný orgán by mal s týmto nástrojom narábať opatrne a využívať ho v krajných situáciách. Ďalší nástroj zlepšenia príjmovej časti je podľa nášho názoru prísna kontrola platenia daní a vymáhanie dani od neplatiacich subjektov. Tento nástroj v súčasnosti zažíva progres. Často je pre kontrolóra obce zložitá usvedčiť subjekt z neplatenia daní, preto by sa mala obec snažiť motivovať či už občanov alebo podnikateľské subjekty k plateniu daní. Podobná motivácia môže byť kooperácia na propagačných materiáloch, ktoré obec Svätý Anton pripravila a vytvorila minimálne morálny záväzok podnikateľov voči obci. Naopak niektoré obce začali zverejňovať neplatičov na internete a chcú zahanbiť subjekty, ktoré si svoju povinnosť neplnia. V súčasnosti obce získavajú množstvo financií vďaka európskym fondom. Predpoklad k získaniu grantu je podmienený bezchybným vypracovaním projektu na základe výzvy konkrétneho fondu. Obec môže svoje príjmy zvýšiť aj podnikateľskou činnosťou, čo v analyzovanej obci využili založením spoločnosti s ručením obmedzením ako obecného podniku, kde obec je majoritným a jediným vlastníkom. Poslednou možnosťou je podiel výnos dane z príjmov. Ako sme už spomenuli, tento podiel sa

¹¹ Kalendárium je dostupné na internete:

<<http://svatyanton.sk/sites/default/files/podujatiaobec/priloha/2012/03/818/kalendarium-2012.pdf>>

¹² V spolupráci s múzeom vo Svätom Antone sa obec prezentovala na veľtrhu Slovakiatour v Bratislave, vypracovala propagačné materiály a spustila novú, interaktívnejšiu webovú stránku.

počíta pomocou vzorca z nariadenia vlády 668/2004. Zaujímalo nás, ako obec vie ovplyvniť výšku podielu výnosu dane z príjmov. Vo vzorci sú využité ukazovatele podľa ktorých je určený podiel. Pyramídálnym rozkladom tohto vzorca sme určili vplyv jednotlivých ukazovateľov na zmenu podielu výnosu dane z príjmov medzi rokmi 2011 a 2012. Metodika výpočtu bola zložitá a z nedostatku informácií sme ju upravili. Predpokladáme, že všetky obce sú v rovnakej nadmorskej výške, čiže nadmorská výška neovplyvňuje výšku podielu výnosu dane z príjmu (PVDzP). Suma počtu obyvateľov Slovenskej republiky prepočítaná prislúchajúcim veľkostným koeficientom obce je v roku 2011 rovnaká ako v roku 2012 a vychádza z najaktuálnejších prístupných údajov regionálnej databázy štatistického úradu z roku 2010. Ostatné ukazovatele sú zohľadnené.¹³ Počet obyvateľov obce bol v roku 2011 1203 a k 1. januáru 2012 bolo presne 1215 obyvateľov. Počet obyvateľov SR bolo k 1. januáru 2011 5424769 a v roku 2012 5435360. Veľkostný koeficient pre obec Svätý Anton je 0,9. Prepočítaný počet žiakov obce bol podľa ministerstva financií 1056 v roku 2011 a o rok neskôr k 1. januáru 1159,5. Celkový prepočítaný počet žiakov celej SR bol v roku 2011 8394710,3 a v roku 2012 bolo 8002902,9. Obyvateľov obce nad 62 rokov bolo 160 v roku 2011 a 168 v roku 2012. Celkový počet obyvateľov SR nad 62 bol 821188 v roku 2011 a 842396 v roku 2012. Počet miest a obcí bol rovnaký v obidvoch sledovaných rokoch a to 2891. Výnos dane na rok 2011 bol 1,228mld eur a na rok 2012 je výnos dane plánovaný na 1,263mld eur. Podiel výnosu dane bol v roku 2011 podľa nášho výpočtu 212925,45 eur a v roku 2012 by mal byť 223 582,89 eur.¹⁴ Podiel dane v obci sa absolútne zvýšil o 10 657,44 eur. Na túto zmenu pôsobili 3 hlavné faktory: počet obyvateľov, prepočítaný počet žiakov a počet obyvateľov nad 62 rokov. Počet obyvateľov sa vyskytuje v troch ukazovateľoch - PDia1, PDia2 a POB. Prepočítaný počet žiakov v jednom ukazovateli – POži a počet obyvateľov nad 62 rokov tak isto v jednom ukazovateli – Pob pp. Prvá úroveň pyramídálneho rozkladu je tvorená aditívnou väzbou medzi spomenutými ukazovateľmi a na zistenie vplyvu ukazovateľa na celkovú zmenu PVDzP použijeme metódu priameho zisťovania (metóda aditívneho rozkladu). Základný vzorec teda vyzerá:

$$PDia1 + PDia2 + Pob + POži + Pob pp.$$

Ďalším rozkladom získame druhú úroveň so štyrmi vetvami podľa vzorcov:

¹³ Údaje sú čerpané z regionálnej databázy štatistického úradu a z východiskových štatistických údajov ministerstva financií SR. Dostupné na internete:

<<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=8049>>

¹⁴ Skutočný podiel vypočítaný ministerstvom financií na rok 2011 je 219 022 eur a na rok 2012 je 229 882 eur. V oboch prípadoch je odchýlka približne 6000 eur. Odchýlka pravdepodobne vznikla nezohľadnením koeficientu nadmorskej výšky, ktorý som kvôli nedostatku informácií nemohol použiť.

1. $PDia1 = 0,23 \times VD \times 0,43 \times \frac{Obi}{Ob};$
2. $PDia2 = 0,23 \times VD \times 0,57 \times \frac{Obi}{Ob};$
3. $Pob = 0,32 \times VD \times \frac{ki \times Obi}{\sum_{i=1}^n ki \times Obi};$
4. $POži = 0,4 \times VD \times \frac{Pži}{Pž};$
5. $Pob\ pp = 0,05 \times VD \times \frac{Obi\ pp}{Ob\ pp}.$ ¹⁵

Na druhej úrovni nášho rozkladu je vo všetkých vetvách použitá multiplikatívna väzba a na zistenie vplyvu ukazovateľa na celkovú zmenu PVDzP použijeme logaritmickú metódu.

Pyramidálnym rozkladom sme zistili, že najväčší vplyv na zmenu PVDzP mal prepočítaný počet žiakov obce. Výsledky sú vyjadrené v

Tabuľka 2: Vplyv na zmenu PVDzP. Prepočítaný počet žiakov obce sa podieľal na raste 59,14% podiel z celkovej zmeny podielu výnosu dane z príjmov. Ak by iné ukazovatele ostali nezmenené, vplyvom len prepočítaného počtu žiakov by PVDzP vzrástol o 6289,54 eur. Výnos dane vplýval na rast zmeny podielu výnosu dane z príjmov 56,69% podielom. Avšak výšku výnosu dane obec ovplyvniť nemôže, pretože je ovplyvňovaná makroekonomickou situáciou a v posledných rokoch situáciou na finančných trhoch. Pre obec je dôležitá informácia o vplyve zmeny počtu obyvateľov obce na podiel výnosu dane z príjmov, vplyve zmeny počtu obyvateľov obce nad 62 rokov a už spomenutým vplyvom prepočítaného počtu žiakov obce. Počet obyvateľov obce vplýval medzi rokmi 2010 a 2011 na zmenu PVDzP na roky 2011 a 2012 pozitívne, čiže vplýval na rast 12,88% podielom s absolútnym vyjadrením 1369,98 eura. Najmenší podiel, ktorý ale vplýval pozitívne na zmenu PVDzP bol počet obyvateľov obce nad 62 rokov, ktorý pôsobil na rast 5,63% podielom a keby ostatné ukazovatele boli nezmenené, tak by výška PVDzP bola vo výške 598,95 eura. Zaujímavé je, že zmeny ostatných ukazovateľov okrem výnosu dane, ktoré obec nemôže ovplyvniť ako celkový počet obyvateľov SR, prepočítaný počet žiakov SR, počet obyvateľov nad 62 rokov SR vplývali na pokles výnosu dane z príjmov. Paradoxné je, že podľa našich výpočtov obec vďaka zvýšeniu počtu vlastných žiakov, obyvateľov a obyvateľov nad 62 rokov si zabezpečila vzrast príjmov z výnosu dane z príjmov, napriek celoslovenskému poklesu týchto ukazovateľov, o 10 634,68 eur.

¹⁵ Spracované podľa prílohy 4 k nariadeniu vlády č.668/2004 Z.z. Dostupné na internete: <
<http://www.zbierka.sk/zz/predpisy/default.aspx?PredpisID=210034&FileName=zz2010-00531-0210034&Rocnik=2010>>.

Pokúsili sme sa vyjadriť, akú zmenu PVDzP by zaznamenal vzrast o jedného obyvateľa obce, jedného „prepočítaného žiaka“ obce a jedného obyvateľa obce nad 62 rokov, keby ostatné ukazovatele by sa medziročne nezmenili a ostali by na úrovni roka 2011. Výsledky prezentuje Tabuľka 6: Vplyv ovplyvniteľných zložiek na celkovú zmenu PVDzP. Najväčší vplyv na zmenu PVDzP má počet obyvateľov obce a to 46,24% váhu. Ak by teda pribudol v obci obyvateľ pre obec by to znamenalo príjem vo výške 116,23 eur za predpokladu ceteris paribus. „Prepočítaný žiak“ obce má 23,94% váhu a za predpokladu ceteris paribus by sa príjmy z výnosu dane z príjmov zvýšili o 60,17 eura. Obyvateľ nad 62 rokov v obci má 29,82% váhu na celkovej zmene podielu výnosu dane z príjmu a teda 74,95 eur rastu príjmov.

3. ZÁVER

Od roku 2004 sa ústredná štátna správa snažila o transparentnosť a efektívnosť využívania verejných financií. Prvý krok mala byť decentralizácia a prenesenie kompetencií na samosprávy. Spolu s inými nariadeniami prišla aj povinnosť zostavovať rozpočet na báze programov, čím by sa zvýšila informovanosť občanov, transparentnosť a kontrola verejných financií v obciach, mestách a VÚC. Avšak nie každá obec túto povinnosť vníma ako pozitívny nástroj transparentnosti. Niektoré ju považovali za zvýšenie byrokracie a administratívnej práce. V obci Svätý Anton v rokoch 2009 až 2012 nie je zostavený programový rozpočet podľa metodiky ministerstva financií a nespĺňa funkciu, ktorú by mal. Vo svojej práci sme sa zamerali na správne zostavenie programového rozpočtu so strategickým plánovaním a následnou analýzou príjmov a nami odporúčaných možností financovania obce.

Cieľ dlhodobého strategického plánu sme navrhli podľa SWOT analýzy nasledovne: „podpora kultúrnych akcií založených na tradícií spolu s hospodárnym manažmentom obce by mali viesť k prosperujúcej obci s nízkou nezamestnanosťou a rozvíjajúcim sa cestovným ruchom.“ Nami navrhnutý programový rozpočet sme preto stavali na tomto strategickom pláne a jednotlivé programy by ho mali či už priamo alebo nepriamo podporovať. Príjmy obce sú rozčlenené na bežné, kapitálové a finančné operácie. Celkovo má obec k dispozícii 570 452 eur, ktoré sme funkčne a logicky prerozdělili medzi jednotlivé programy a podprogramy tak, aby každý program a podprogram mal jednotlivo zadefinované zdroje financovania. Programov vzniklo desať, z toho jedna samostatne rozpočtovacia jednotka – škola a školské zariadenia. Programy sú nasledovné: Služby občanom, Plánovanie a manažment, Rozvoj obce, Správa obce, Bývanie, Marketing, Kultúra, Bezpečnosť občanov, Životné prostredie a Škola. Najvyšší podiel na celkových nákladoch má program Škola a druhý najväčší program Správa obce. Naopak najmenší má program Marketing a program Plánovanie a manažment. Každý program sme popísali, rozdelili do podprogramov, určili

vymedzené nákladové zložky, do ktorých plynú a zadefinovali sme odporúčané zdroje financovania. Personálna zodpovednosť za každý program či podprogram je na rozhodnutí obecného zastupiteľstva a nie je v našej kompetencii podávať žiadne odporúčania. Každý program má zadefinované vlastné ciele a merateľné ukazovatele, príklad cieľa a merateľného ukazovateľa jedného programu je uvedený v prílohe. Aby obec mohla zvyšovať životnú úroveň obyvateľov na základe strategického plánu, mala by hľadať zdroje financovania – zvýšiť príjmy. Sú rôzne spôsoby zvyšovania príjmov, od zvýšenia miestnych daní pomocou všeobecných záväzných nariadení, podávaní projektov a čerpania financií z eurofondov, vlastnou hospodárskou činnosťou, efektívnejším vymáhaním daní alebo zvýšením podielu výnosu dane z príjmov. Venovali sme sa práve analýze podielu výnosu dane z príjmov, podľa vzorca prílohy 4 nariadenia č. 668/2004 Z.z. Pomocou pyramidálneho rozkladu tohto vzorca, použitím vlastnej upravenej metodiky, logaritmickej metódy pri multiplikatívnej väzbe a aditívneho rozkladu pri aditívnej väzbe, sme zisťovali vplyv parciálnych ukazovateľov ovplyvňujúci zmenu podielu výnosu dane z príjmu. Zistili sme, že obec medzi rokmi 2010 a 2011 pozitívne ovplyvnila výšku podielu výnosu dane z príjmu vďaka zvýšeniu počtu obyvateľov, ale aj zvýšeniu prepočítaného počtu žiakov a počtu obyvateľov obce nad 62 rokov. Medziročný rast bol spôsobený aj rastom celkového výnosu dane, ktorý obec nemôže ovplyvniť, pričom ostatné zložky ako celkový počet obyvateľov SR, celkový prepočítaný počet žiakov SR a počet obyvateľov nad 62 rokov v SR klesali. Ďalej sme analyzovali výšku výnosu dane z príjmu za predpokladu ceteris paribus, kde by zložky, ktoré obec nevie ovplyvniť ostali nezmenené a zložky, ktoré ovplyvniť vie by vzrástli o jednu jednotku. Zistili sme, že najväčší vplyv má počet obyvateľov. Ak by pribudol v obci jeden obyvateľ, pre obec by to znamenalo príjem vo výške 116,23 eur za predpokladu ceteris paribus. Jeden „prepočítaný žiak“ obce má 23,94% váhu a za predpokladu ceteris paribus by sa príjmy z výnosu dane z príjmov zvýšili o 60,17 eura. Obyvateľ nad 62 rokov v obci má 29,82% váhu na celkovej zmene podielu výnosu dane z príjmu a teda 74,95 eur rastu príjmov.

Obec Svätý Anton má podľa nášho názoru veľký potenciál v oblasti rozvoja cestovného ruchu vďaka svojej bohatej histórii, neskorobarokovému kaštieľu a tradícii. V obci sa vypracovávajú projekty na podporu zamestnanosti, rekonštrukcie budov, záchrany kultúrnych pamiatok či revitalizácie obce. Založil sa obecný podnik, ktorý zabezpečí prácu obyvateľom obce, kde je približne 20% nezamestnanosť. Vypracoval sa územný plán, ktorý je dôležitý pri schvaľovaní projektov, alebo rozhodovaní sa investorov. Na druhej strane sú tu aj negatíva, ktoré vidím najmä v informatizácii obce a profesionalite obecného úradu. V obci sa nevyužíva informačný systém, ktorý by zefektívnil a zjednodušil prácu úradníkov. Chýba tu

rázna kontrola a vymáhanie daní. Obec svojím progresom za posledné roky ukázala, že by mohla byť podľa nášho názoru úspešná obec so zodpovedným hospodárením, zdravými verejnými financiami, hospodárskym rastom a zvyšujúcou sa životnou úrovňou obyvateľov. Programový rozpočet by mal zohľadňovať všetky aspekty súvisiace s chodom obce. Hľadať a zadefinovať ciele, ktoré by z dlhodobého hľadiska podporovali strategický plán obce. Ako návrh zlepšenia situácie v obci by sme odporúčali implementovať programový rozpočet spolu so strategickým plánom do praxe. Pomohlo by to pri rozhodovaní investorov, zvýšila by sa informovanosť občanov a sprehľadnili by sa toky verejných financií v obci. Vďaka programovému rozpočtu by si poslanci obecného zastupiteľstva mali zhodnotiť aj plnenie vytýčených cieľov počas rozpočtovacieho obdobia a na základe analýzy a kontroly prijať patričné závery a opatrenia. Na základe analýzy príjmov by som odporučil zamerať sa na výstavbu bytových jednotiek, prípadne určiť parcely na budúcu výstavbu v územnom pláne. Každý nový obyvateľ obce prinesie do obecnej pokladnice 116,23 eura len z podielu dane z príjmov. Okrem iného sa zvýšia aj miestne dane a poplatky, či už príjmy z nájmu, no na druhej strane vzniknú aj nové náklady ako, údržba nových komunikácií, osvetlenia alebo administratívnych služieb, ktoré by mali byť ale nižšie ako celkové príjmy.

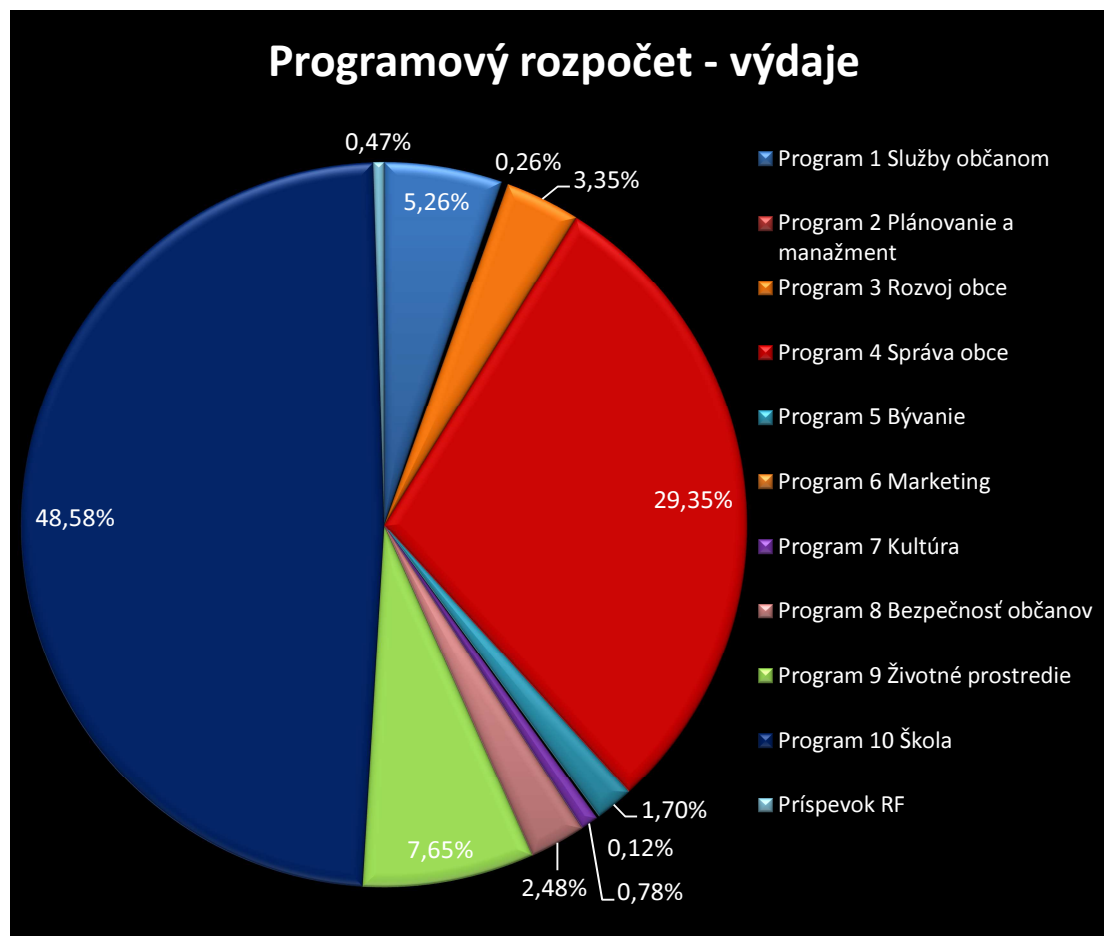
ZOZNAM POUŽITEJ LITERATÚRY

1. BELIČKOVÁ, K. 2010. *Rozpočtová teória, politika a prax*. Bratislava : Iura Edition, 2010. ISBN 978-80-8078-335-8.
2. MEDVEĎ, J. 2011. Verejné financie. Bratislava: Sprint dva, 2011. 163 – 448 s. ISBN 978-80-89393-46-6.
3. HAMERNÍKOVÁ B. a kol. 2010. *Veřejné finance*. Praha : Eurolex Bohemia 2010. ISBN 978-80-7357-497-0.
4. POŠVANC M., LETOVANEC M. 2009. *Programové rozpočtovanie v praxi*, Bratislava : Nadácia F.A.Hayeka 2009. 978-80-970143-0-8 (brož.). Dostupné na internete
<http://www.ozpss.sk/?article=Publikacia_Programove_rozpocetovanie_v_praxi&menu=199&submenu=0&lng=sk>
5. BEŇOVÁ, E. 2005. *Financie a mena*, Bratislava : IURA EDITION 2005. ISBN 80-8078-031-5.
6. CASTILLO, S. 2010. *Program Budgeting and accounting manual*, Oregon: Salem, Oregon 97310-0203.
7. W. LEWIS, C., W. BARTLEY H. 2010. *Budgeting: Politics and Power*, Chicago. ISBN: 978-0-19-538745-2.
8. NOVICK, D. 1966: *Origin and history of programme budgeting*,
9. LIŠKA, M. 2010. : *Rozpočtový informačný systém pre samosprávy*. 2010 Bratislava.
10. KOLLÁROVÁ, Z. 2001. *Pokračovanie reformy štátneho rozpočtu : programové rozpočtovanie v rámci výdavkových limitov*. In *Hospodárske noviny*, roč. 9, 2001, č. 19 (26.-28.1.2001), s. 6
11. *Metodický pokyn pre programové rozpočtovanie* [online]. 2005. Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42. [cit. 2005-07-13] Dostupné na internete:
<<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=3533>>
12. *Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy*. 2005. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
13. *Zákon o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov*. 2008. Zákon č. 331/2008 Z.z.
14. *Nariadenie vlády Slovenskej republiky o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov*. 2005. Zákon č. 668/2004 Z.z.
15. *Nariadenie vlády, ktorým sa mení nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov*, 2011. Zákon č. 531/2010 Z.z.
16. *Finančný spravodaj* [online]. Finančný spravodaj č.14/2004. 982-1074 s. Dostupné na internete:
http://www.finance.gov.sk/documents/Financny_spravodajca/2004/14/FS_14_04.pdf

17. *Prezentácie popisujú postupy a procesy pri tvorbe programovej štruktúry* [online].
<http://rozpocet.finance.gov.sk/archive/file/skoliace_materialy/VUC_BA/VUCB_A_Prezentacie.pdf>
18. *Programové rozpočtovanie na území samospráv* [online].
<<http://www.finance.gov.sk/Default.aspx?CatID=6487>>
19. *Rozpočet obce Sv. Anton* [online].
<http://www.svatyanton.sk/sites/default/files/1/uradna_tabula/2010/12/467/schv_len_rozpo_et_na_roky_2011_a_2013_49504.pdf>
20. *Ako sa zapojiť do projektu RIS.SAM* [online] <http://www.zmos.sk/ako-sa-zapojit-do-projektu-ris-sam.phtml?id3=54428&module_action__135217__id_art=15401>
21. *Rozpočtový informačný systém a jeho väzby na iné informačné systémy*. 2005 Bratislava. Ministerstvo financií Slovenskej republiky. [cit. 2005-11-28].
22. *Komunálna reforma* [online]: Materiál pre verejnú diskusiu.
<www.komunal.eu%2Fsubory%2Fkomun__lna_reforma.pdf&ei=CDJmT8DfFOKO4gS6ocGGCA&usg=AFQjCNHwfydPCH5s6t-4JxPIH2hBG8PugA>
23. *Regionálna databáza* [online]: <<http://px-web.statistics.sk/PXWebSlovak/>>
24. *Východiskové štatistické údaje a podiel obcí na výnose DPFO pre rok 2012:* [online]: <http://www.finance.gov.sk/Components/CategoryDocuments/s_LoadDocument.aspx?categoryId=8049&documentId=6899>

PRÍLOHY

Príloha 1 : Programový rozpočet - výdaje



Obrázok 1: Graf podielu výdavkov na celkových výdavkoch rozpočtu

Prameň: Vlastné spracovanie

Príloha 2: Medziročná analýza príjmov

Tabuľka 1: Medziročná analýza príjmov

	2011	2010	Δabs	Δrel
Daňové príjmy	253 120,00 €	233 529,00 €	19 591,00 €	8,39%
Nedaňové príjmy	73 230,00 €	84 040,00 €	- 10 810,00 €	-12,86%
Granty a transfery	236 102,00 €	209 880,00 €	26 222,00 €	12,49%
Bežné príjmy	562 452,00 €	527 449,00 €	35 003,00 €	6,64%
Kapitálové príjmy	- €	543 644,00 €	-543 644,00 €	x
Spolu príjmy	570 452,00 €	1 084 008,00 €	-513 556,00 €	-47,38%

Prameň: Vlastné spracovanie

Tabuľka 2: Vplyv na zmenu PVDzP

Vplyv na zmenu PVDzP	%-ná zmena	abs zmena
Počet obyvateľov obce	12,88%	1 369,98 €
Prepočítaný počet žiakov obce	59,14%	6 289,54 €
Počet obyvateľov obce nad 62 rokov	5,63%	598,95 €
Celkový počet obyvateľov v SR	-1,17%	-124,40 €
Prepočítaný počet žiakov v SR	-30,23%	-3 215,20 €
Celkový počet obyvateľov nad 62 rokov v SR	-2,94%	-313,02 €
Výnos dane z príjmov	56,69%	6 028,83 €
Celkovo	100,00%	10 634,68 €

Prameň : Vlastné spracovanie

Príloha 3: Odporúčané prerozdelenie príjmov - zdrojov financovania medzi programy

Tabuľka 3: Odporúčané prerozdelenie príjmov - zdrojov financovania medzi programy

Program/podprogram	náklady 2011	Položka	príjmy 2011
Program 1 Služby občanom	30 032,00 €		30 032,00 €
Matriky	2 182,00 €	Dotácia matriky	1 790,00 €
Rybárske lístky	- €	Správny poplatok	10 000,00 €
Správa a údržba pozemných komunikácií	9 530,00 €	Dotácia cest. komunikácie	63,00 €
Miestny rozhlas	500,00 €	Miestna daň	8 000,00 €
Organizácia občianskych obradov	450,00 €	Dotácia na soc. zabezpečenie	1 600,00 €
Dom smútku + cintorín	1 922,00 €	Poplatok za Dom smútku	20,00 €
Opatrovateľská služba v byte občana	8 400,00 €	Úroky	30,00 €
Sociálne služby	1 300,00 €	Dotácia stavebný úrad	1 130,00 €
Osvedčovanie listín a podpisov	- €	Dotácia evidencia obyvateľov	392,00 €
Hospodárska správa a evidencia nehnuteľného majetku	- €	Miestny rozhlas	300,00 €
Hospodárska správa a evidencia hnuteľného majetku	- €	Poplatok ZPOS	100,00 €
Hospodárska správa a evidencia nehnuteľného majetku - pozemky	- €	Dotácia za opatr. službu	2 000,00 €
Stavby	5 748,00 €	výnos dane z príjmov	4 607,00 €
Program 2 Plánovanie a manažment	1 500,00 €		1 500,00 €
Územné plánovanie	- €	výnos dane z príjmov	1 500,00 €
Audit	1 500,00 €		
Rozpočtová politika	- €		
Daňová politika	- €		
Program 3 Rozvoj obce	19 100,00 €		19 100,00 €
Nová investičná činnosť a rekonštrukcie	- €	Prenájom pošty, KD a	6 230,00 €

		Mýta	
Správa budov obce a rekonštrukcie	19 100,00 €	Príjem z prenájmu pozemkov	800,00 €
Projektová príprava	- €	Daň z pozemkov	10 000,00 €
		výnos dane z príjmov	2 070,00 €
Program 4 Správa obce	167 405,00 €		167 405,00 €
Podporná činnosť - správa obce	132 295,00 €	Prenájom bytov (urok,uver)	41 525,00 €
Základný chod obce	33 110,00 €	výnos dane z príjmov	80 880,00 €
Výkon funkcie	600,00 €	Dotácia aktivační	25 500,00 €
Právne služby	- €	Dotácia aktivační	5 500,00 €
Zasadnutie orgánov	1 400,00 €	Daň z pozemkov	10 000,00 €
		Poplatok za stočné	1 000,00 €
		Poplatok za vodu	3 000,00 €
Program 5 Bývanie	9 680,00 €		9 680,00 €
Správa bytových priestorov v obytných	9 680,00 €	Prenájom bytov	7 475,00 €
Výstavba nájomných bytov	- €	Daň zo stavieb	2 205,00 €
Program 6 Marketing	700,00 €		700,00 €
Propagácia a prezentácia obce	700,00 €	Daň za výherne/nevýherne automaty	150,00 €
Informačné centrum	- €	výnos dane z príjmov	550,00 €
Program 7 Kultúra	4 453,00 €		4 453,00 €
Knižnica	993,00 €	Knižnica - príspevok	50,00 €
Podpora kultúrnych podujatí	3 460,00 €	Daň z ubytovania	3 000,00 €
Podpora športových podujatí	- €	Výnos dane z príjmov	1 403,00 €
Podpora mládežníckych aktivít	- €		
Podpora dôchodcovských aktivít	- €		
Program 8 Bezpečnosť občanov	14 130,00 €		14 130,00 €
Ochrana pred požiarmi	2 630,00 €	Daň zo stavieb	5 695,00 €
Socialno-výchovné služby		Daň z bytov	450,00 €
Verejné osvetlenie	11 500,00 €	Výnos dane z príjmov	7 985,00 €
Program 9 Životné prostredie	43 652,00 €		43 652,00 €
Verejné priestranstvo	8 000,00 €	Dotácia Životné prostredie	127,00 €
ČOV	16 932,00 €	Recyklačný fond	700,00 €
Zvoz a odvoz odpadu	18 720,00 €	Poplatok za kom. odpad	18 720,00 €
Zberný dvor- kompostovisko	- €	Daň za psa	900,00 €
		Výnos dane z príjmov	23 205,00 €
Program 10 Škola	277 100,00 €		277 100,00 €
		Dotácia školstvo	200 000,00 €
		Vlastné príjmy ZŠ	8 000,00 €
		Výnos dane z príjmov	69 100,00 €
príspevok do RF	2 700,00 €	Výnos dane z príjmov	2 700,00 €
Výdaje celkom	570 452,00 €	Príjmy celkom	570 452,00 €

Prameň: Vlastné spracovanie

Príloha 4: Podiely jednotlivých daní rozdelené medzi programy

Tabuľka 4: Podiely jednotlivých daní rozdelené medzi programy

<i>Rozdelenie výnosu dane z príjmov medzi programy</i>	<i>Abs</i>	<i>podiel</i>
Program 1 Služby občanom	4 607,00 €	2,37%
Program 2 Plánovanie a manažment	1 500,00 €	0,77%
Program 3 Rozvoj obce	2 070,00 €	1,07%
Program 4 Správa obce	80 880,00 €	41,69%
Program 5 Bývanie	0	0,00%
Program 6 Marketing	550,00 €	0,28%
Program 7 Kultúra	1 403,00 €	0,72%
Program 8 Bezpečnosť občanov	7 985,00 €	4,12%
Program 9 Životné prostredie	23 205,00 €	11,96%
Program 10 Škola	69 100,00 €	35,62%
Príspevok RF	2 700,00 €	1,39%
Spolu	194 000,00 €	100%
<i>Rozdelenie dane zo stavieb</i>	<i>Abs</i>	<i>podiel</i>
Program 5 Bývanie	2 205,00 €	27,91%
Program 8 Bezpečnosť občanov	5 695,00 €	72,09%
Spolu	7 900,00 €	100,00%
<i>Rozdelenie dane z pozemkov</i>	<i>Abs</i>	<i>podiel</i>
Program 3 Rozvoj obce	10 000,00 €	50%
Program 4 Správa obce	10 000,00 €	50%
Spolu	20 000,00 €	100%
<i>Rozdelenie príjmu z nájom bytov</i>	<i>Abs</i>	<i>podiel</i>
Program 4 Správa obce	41 525,00 €	84,74%
z toho: Úver	28715	58,60%
Úrok	12810	26,14%
Program 5 Bývanie	7 475,00 €	15,26%
Spolu	49 000,00 €	100,00%

Prameň : Vlastné spracovanie

Príloha 5: Sadzba dane z nehnuteľnosti

Tabuľka 5: Sadzba dane z nehnuteľnosti

	základ dane	sadzba dane
	hodnota pozemku x výmera	
Daň z pozemkov		
Orná pôda	0,1633	0,75 %
Trvalé trávnaté porasty	0,0341	0,75 %
Stavebné pozemky	18,5800	0,50 %
Záhrady	1,8500	0,50 %
Zastavané plochy	1,8500	0,50 %
Ostatné plochy s výnimkou stavebných p.	1,8500	0,80%
Lesné pozemky ¹⁶	1,8500	2,50%
Rybníky a ost.hosp. využívané vodné pl. ¹⁷	1,8500	0,50%
Daň zo stavieb		
Stavby na bývanie	Výmera	0,100€
Príplatok u viacpodlažných stavieb ¹⁸	Výmera	0,033 €
Stavby na poľnohosp. Produkciu atď ¹⁹	Výmera	0,080 €
Stavby rekreačných chatiek	Výmera	0,300 €
Príplatok u viacpodlažných stavieb ²⁰	Výmera	0,200 €
Samostatné garáže	Výmera	0,200 €
Priemyselné stavby ²¹	Výmera	0,300 €
Stavby na podnik. a zárobkovú činnosť	Výmera	0,600 €
Ostatné stavby	Výmera	0,165 €
Daň z bytov		
Byty a nebytové priestory	Výmera	0,100 €

Prameň: Vlastné spracovanie

Tabuľka 6: Vplyv ovplyvniteľných zložiek na celkovú zmenu PVDzP

Vplyv na zmenu PVDzP	%-ná zmena	abs zmena
Počet obyvateľov obce	46,24%	116,23 €
Prepočítaný počet žiakov obce	23,94%	60,17 €
Počet obyvateľov obce nad 62 rokov	29,82%	74,95 €
Celkový počet obyvateľov v SR	0,00%	- €
Prepočítaný počet žiakov v SR	0,00%	- €
Celkový počet obyvateľov nad 62 rokov v SR	0,00%	- €
Výnos dane z príjmov	0,00%	- €
Celkovo	100,00%	251,35 €

Prameň: Vlastné spracovanie

¹⁶ určená znaleckým posudkom, v prípade nepredloženia stanovuje obec hodnotu pozemkov podľa písm. e), t. j. 1,8500

¹⁷ určená znaleckým posudkom, v prípade nepredloženia stanovuje obec hodnotu pozemkov podľa písm. e), t. j. 1,8500

¹⁸ Za každé ďalšie podlažie okrem prvého nadzemného podlažia

¹⁹ Za stavby na poľnohospodársku produkciu, skleníky, stavby pre vodné hospodárstvo, stavby využívané na skladovanie vlastnej poľnohospodárskej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu.

²⁰ Za každé ďalšie podlažie okrem prvého nadzemného podlažia

²¹ stavby slúžiace energetike, stavby slúžiace stavebníctvu, stavby využívané na skladovanie vlastnej produkcie vrátane stavieb na vlastnú administratívu

4. Životné prostredie

Zámer: Čisté okolie obce s dôrazom na ochranu životného prostredia.

Tabuľka 7: Rozpočet programu 9 : Životné prostredie

Rok	2012	2013	2014
Rozpočet programu/EUR	43519	43519	43519

4.1. Verejné priestranstvo

Zámer: Upravený a čistý vzhľad obce.

Tabuľka 8 Rozpočet podprogramu 9.1 : Verejné priestranstvo

Rok	2012	2013	2014
Rozpočet programu/EUR	7867	8274	8613

Tabuľka 9 Cieľ podprogramu 9.1 : Verejné priestranstvo

Cieľ	Ukazovateľ	Cieľová hodnota
Zabezpečiť upratané, čisté verejné priestranstvo.	- Dĺžka vyčisteného potoka/rok - Pokosená plocha v m2	2 km 22 000 m2

Tabuľka 10 Výsledky plnenia cieľov podprogramu 9.1 : Verejné priestranstvo

Rok	2012	2013	2014	2015
Naplnenie cieľa				

Funkčná klasifikácia:

05.1.0. Údržba verejného priestranstva	7948€
z toho:	
633006 Materiál	1000€
634001 Palivo – nafta	2000€
634001 Mazivá, oleje	15€
634002 Náhr. Diely – traktor	300€
634003 Zákonné poistenie	133€
635006 Údržba verejného priestranstva	3500€
637005 Strážna služba	410€

4.2. Životné prostredie

Zámer: Zvýšiť kvalitu životného prostredia pre obyvateľov, chatárov a podnikateľov obce.

Tabuľka 11 Rozpočet podprogramu 9.3 : Životné prostredie

Rok	2012	2013	2014
Rozpočet programu/EUR	16932	16932	16932

Tabuľka 12 Cieľ podprogramu 9.3 : Životné prostredie

Cieľ	Ukazovateľ	Cieľová hodnota
Vyhľadanie a zlikvidovanie čiernych skládok.	• Počet zlikvidovaných čiernych skládok	2
Zvýšiť stupeň ochrany životného prostredia formou separovaného zberu odpadu	• objem separovaného zberu odpadu za rok	

Tabuľka 13 Výsledky plnenia cieľov podprogramu 9.3 : Životné prostredie

Rok	2012	2013	2014	2015
Naplnenie cieľa				

Funkčná klasifikácia:

05.6.0. Ochrana ŽP – ČOV	16932€
z toho:	
632001 el. energia ČOV	12000€
633006 Materiál ČOV	250€
635006 Oprava a údržba ČOV	1000€
637004 Odvoz odpadov – ČOV	800€
637005 Poradenská činnosť pri prevádzke ČOV	3820€
637005 Hydrologické údaje – rozbor vody	150€
637027 Odmeny pracovníkom	2000€

4.3. Zvoz a odvoz odpadu

Zámer: Pravidelný odvoz komunálneho a separovaného odpadu.

Tabuľka 14 Rozpočet podprogramu 9.4 : Zvoz a odvoz odpadu

Rok	2012	2013	2014
Rozpočet programu/EUR	18720	18720	18720

Tabuľka 15 Cieľ podprogramu 9.4 : Zvoz a odvoz odpadu

Cieľ	Ukazovateľ	Cieľová hodnota
Zabezpečiť nákladovo efektívny zvoz a odvoz odpadov rešpektujúci potreby obyvateľov	- objem zvezeného a odvezeného odpadu za rok - celkový objem zberných nádob	1000m3 2000m3

Tabuľka 16 Výsledky plnenia cieľov podprogramu 9.4 : Zvoz a odvoz odpadu

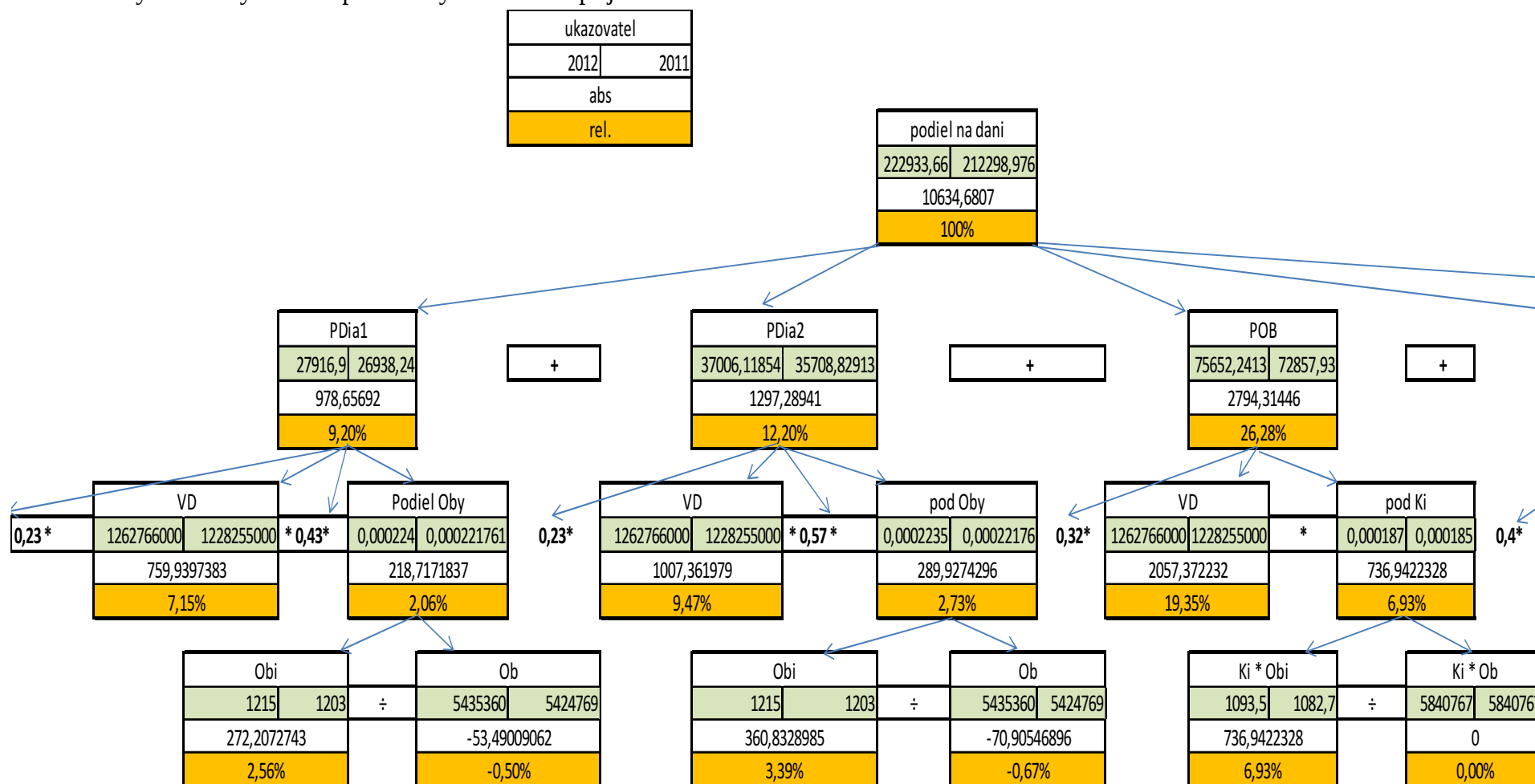
Rok	2012	2013	2014	2015
Naplnenie cieľa				

Funkčná klasifikácia:

05.1.0. Nakladanie s odpadmi	18720€
637004 Poplatok za uloženie odpadu	9420€
637004 Poplatok za odvoz odpadu	8000€
637004 Poplatok za separovaný zber	1300€

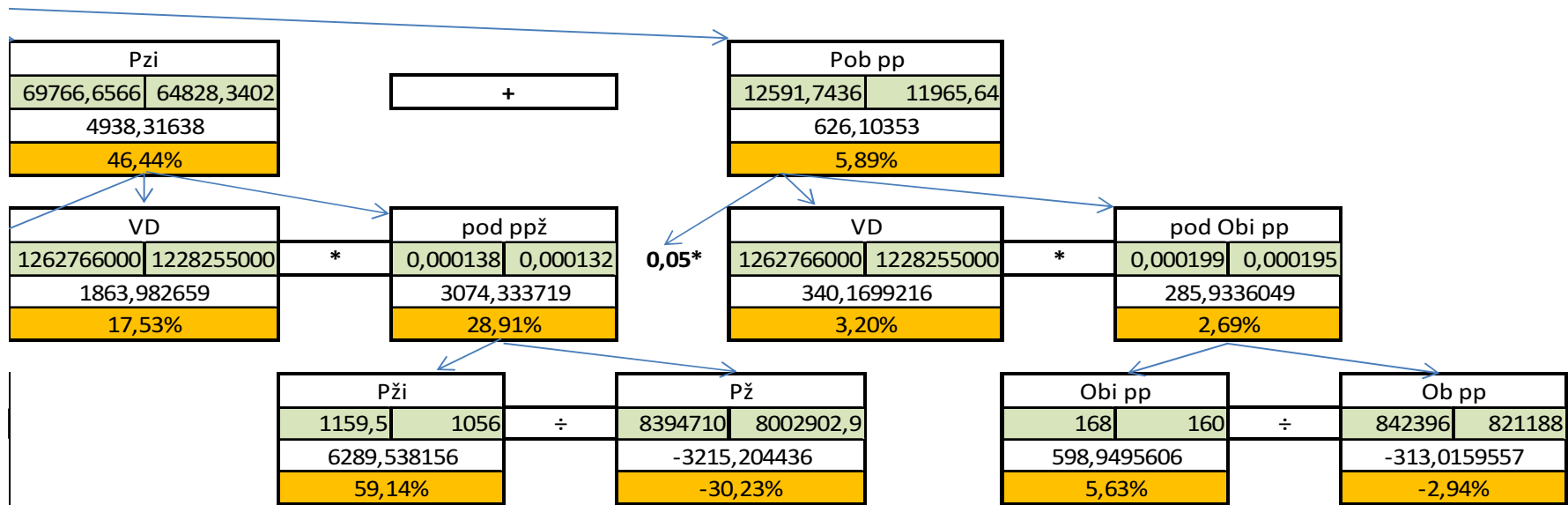
Prameň: Vlastné spracovanie

Príloha 8 : Pyramídálny rozklad podielu výnosu dane z príjmov časť 1.



Obrázok 2 : Pyramídálny rozklad podielu výnosu dane z príjmov časť 1.

Príloha 9: Pyramidálny rozklad podielu výnosu dane z príjmov časť 2.



Obrázok 3: Pyramidálny rozklad podielu výnosu dane z príjmov časť 2.