

S T A N O V I S K O
hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Nálepkovo na rok 2017
s výhľadom na roky 2018 a 2019

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení
p r e d k l a d á m odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 a 2019, pričom rozpočet na roky 2018 a 2019 nie je záväzný. Podľa § 10 ods. 1 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zostavovanie rozpočtu obce vychádza predovšetkým z **viacročného rozpočtu**, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv. Odborné stanovisko viacročného rozpočtu obce za obdobie rokov 2017 až 2019 je spracované na základe posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na uvedené roky.

A. Východiská spracovania stanoviska je

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu nebol spracovaný v súlade s všeobecne záväzným právnym predpisom:

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 9 ods. 1 v z.n.p.

Návrh zákona neobsahuje stípec očakávaná skutočnosť roku 2016. Vo zverejnenom návrhu rozpočtu je uvedený len stav k 30.09.2016, čo je v rozpore s vyššie uvedeným právnym predpisom.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach za komunálny odpad a miestnom poplatku za drobné stavebné odpady,
- nariadenie vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.
- ostatné súvisiace predpisy.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce.

1.3.. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Nálepkovo

Návrh rozpočtu bol zverejnený obvyklým spôsobom na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.. Vyvesený na úradnej tabuli bol dňa 28.11.20016.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh rozpočtu pre roky 2017 - 2019 obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch obce. Komentáre k jednotlivým zámerom a cieľom obce sú pomerne stručné, pozitívom by boli rozpracovanejšie komentáre, ktorými by sa zvýšila informačná hodnota základov pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány obce so skutočnosťou a monitorovať ich dosahovanie.

A. Tvorba návrhu rozpočtu Obce Nálepkovo

Návrh rozpočtu obce rozdeľuje disponibilné zdroje medzi rôzne aktivity obce. Obsahuje predpokladaný vývoj daňových a nedaňových príjmov, dotácií a transferov, ktorý prejde určitým vývojom v súvislosti s ich plnením, a to najmä plnením daňových príjmov, kapitálových príjmov a v súvislosti so zmenou financovania originálnych kompetencií a výdavkoch, ale aj predpokladané výsledky, ktoré obec dosiahne pri plnení cieľov zadefinovaných v programovom rozpočte.

Návrh rozpočtu na rok 2017 je vnútorne 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, t.j. príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie.

B. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2017 - 2019 . Vývoj rozpočtu podľa vnútorného členenia za rok 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke. Tabuľka obsahuje stĺpec Návrh na zmenu rozpočtu 2016, v ktorom je schválený rozpočet na rok 2016 upravený o rozpočtové opatrenia, ktoré ešte neboli schválené OZ, **z dôvodu, že predložený návrh rozpočtu na rok 2017 s výhľadom na roky 2018 až 2019 neobsahuje povinný stĺpec Očakávaná skutočnosť k 31.12.2016**, ale len skutočnosť k 30.09.2016, čo je v rozpore so všeobecne záväzným právnym predpisom zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Čiže porovnanie medzi rokom 2016 predpokladanou skutočnosťou nie je možné vykonať.

Príjmy	Skutočnosť rozpočet 2014	Skutočnosť rozpočet 2015	Skutočnosť k 30.09.2016 v €	Návrh na zmenu rozpočtu 2016	Rozpočet 2017 v €
Bežné príjmy	2647506,03	2938223,12	2806350,66	3269729,91 Zvýš. 81858,86 Zníž. 26694,90 Spolu 3324893,87	3138036,88
Bežné výdavky	1012124,04	1329996,79	1294589,14	1631942,16 Zvýš. 42066,32 Zníž. 45353,55 Zš. 1398953,00 Spolu 3027607,93	2810683,04
BV ZŠaMŠ	neuvedené	neuvedené	neuvedené		
Bežný rozpočet +/-	neuvedené	neuvedené	neuvedené	297285,94	327353,84
Kapitálové príjmy	297 009,92	29 789,59	440,00	1160	1160
Kapitálové výdavky	457 917,07	69510,02	80612,69	166550,75 Zvýš. 58451,19 Spolu 223841,94	303629,84
Kapitálový rozpočet +/-	-160 907,15	-39 720,43	-80 172,69	-222681,94	-30469,84
Príjmy celkom	2944515,95	2968012,71	2806790,66	3326053,87	3139196,88
Výdavky celkom bez ZŠaMŠ	1470041,11	1399506,81	1375201,83	3251449,87	2849167,04
Príjmy finančných operácií	29611,87	23471,02	13499,34	13400,00	13600,00
Výdavky finančných operácií	133157,89	92798,03	70434,53	88004,00	38484,00
Výsledok finančných oper. +/-	-103546,02	-69327,01	-56935,19	-74604,00	-24884,00
Príjmy nerozpočtované	0,00	4289,87	5215,85	0,00	0,00
PRÍJMY SPOLU	2974127,82	2995773,60	2825505,85	3339453,87	3152796,88
VÝDAVKY SPOLU bez ZŠaMŠ	1603199	1492304,84	1445636,36	3339453,87	3152796,88
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	neuvedené	neuvedené	Neuvedené	0,00	0,00

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje **celkové príjmy vo výške 3 152 796,88€** a **celkové výdavky vo výške 3 152 796,88€**.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2017 - 2019 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu Obce Nálepkovo.

C.1. Bežné a kapitálové príjmy

Najvýznamnejšiu položku bežných príjmov aj naďalej tvoria podiely na daniach v správe štátu, ktorých výška sa odvíja od objemu vybranej dane z príjmov fyzických osôb, prerozdeľovanej na obce podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Predpokladaný objem výnosu dane v rozpočte roku 2017 je v nižšej sume ako v roku 2016, zrejme z dôvodu, že prepočet podielových daní

nebol ešte zverejnený pre Obec Nálepko, aj keď by mal byť aspoň na takej úrovni ako v predchádzajúci rozpočtový rok.

Ostatné príjmy z miestnych daní a nedaňové príjmy sú rozpočtované podľa platných VZN v Obci Nálepko, podľa nájomných zmlúv a podľa porovnateľných reálne dosiahnuteľných daňových príjmov. Predpokladaný objem transferu pre školstvo oproti roku 2017 je zvýšený, čo je pravdepodobne spôsobené zvýšením normatívu na žiaka. Výška transferov zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy je porovnateľná s predchádzajúcim rokom. V rozpočte kapitálových príjmov nie je plánovaný príjem transferov z Európskej únie a štátneho rozpočtu. Príjem z predaja majetku je stanovený vo výške 1 160 € (pokračovanie splátkových kalendárov pri predaji majetku obce v minulých rokoch).

C.2. Bežné a kapitálové výdavky

V roku 2017 je naplánovaný mierny pokles rozpočtu bežných výdavkov obce oproti predchádzajúcemu roku. V roku 2016 obec mala bežné výdavky vo výške 3 027 607,93 €, na rok 2017 návrh rozpočtu bežných výdavkov obce je 2 810 683,04 €.

Aj napriek tomu, že v roku 2016 majú sa zvýšiť platy vo verejnej a štátnej správe o 4%, je pozoruhodné je, že v roku 2017 znovu plánovaný nárast položky Mzdy, platy, osobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a položky Poistné a príspevky do poisťovní na sumu 264 425,00 € pre OcÚ. V roku 2016 bola schválená suma 245 532,00 €. Podľa výsledkov k 30.09.2016 bola na týchto položkách vyčerpaná suma 166 934,98 €, čo v priemere mesačne je suma cca 18 548,33 €, do konca roka 2016 je predpoklad ešte cca 56 000,00 € vyčerpať. Čiže spolu za rok 2016 na mzdy by sa malo vyčerpať cca 222 934,00 €. Zostatok cca 22 500€. Oproti roku 2015, kedy na uvedené položky bolo vyčerpané 221 638,67 € a v roku 2014 bolo vyčerpané 138 612,32 € na počet zamestnancov obecného úradu,, ktorý sa zvýšil v roku 2015 o cca 4 zamestnancov, je to v roku 2017 nárast o cca 42 800 € oproti roku 2015 a až 90,7 % nárast oproti roku 2014. Žiadam poslancov Obecného zastupiteľstva, aby položky rozpočtu týkajúce sa miezd a poistenia prerokovali pred schválením rozpočtu.

Nárast kapitálových výdavkov v roku 2017 na sumu 303 629,84 oproti predchádzajúcemu roku je zdôvodnený potrebou rekonštrukcie verejného osvetlenia, rekonštrukcie MK Ulica pod Halmou, rekonštrukcie obecných budov a stavieb.

D. Zhrnutie

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2017 - 2019 a návrh rozpočtu obce na rok 2017 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Rozpis jednotlivých bežných aj kapitálových výdavkov je uvedený v programovom rozpočte na rok 2017.

Zavedenie programového rozpočtovania pri zachovaní štruktúry a obsahu rozpočtu obce túto dopĺňa o programovú štruktúru a definovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov uvedené v Prílohe č. 1 ku Programovému rozpočtu na roky 2017, 2018 a 2019. Filozofia tvorby rozpočtu, to nie je len prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov, ale prehľad o tom čo sa za rozpočtovanú sumu dosiahlo.

V Prílohe č. 1 k Programovému rozpočtu ... je potrebné v programe č. 2. Služby občanom vyškrtnúť osobitnú aktivitu, ktorá už bola vyvinutá v roku 2016, zrejme omylom zostala táto aktivita z minulého roka v komentári. V podprograme 7.1. Údržba budov, ciest a verejného priestranstva, verejná zeleň, je potrebné vyškrtnúť verejnú zeleň, pretože jej údržba je v podprograme 7.4. Verejná zeleň. Podprogram 11.10 a podprogram 11.11 vyškrtnúť. Uvedené aktivity skončili v mesiaci 11/2016.

Štruktúra návrhu rozpočtu je podrobne vyčíslená, čo prispelo k väčšej zrozumiteľnosti a transparentnosti výdavkov obce. Po vykonanom hodnotení a prerokovaní vyššie uvedenej námietky predloženého návrhu rozpočtu obce na rok 2017 a na nasledujúce roky 2018 a 2019 a po doplnení stĺpca podľa všeobecne záväzných právnych predpisov predložený návrh v programovom členení zohľadňuje základné potreby obce v roku 2017.

Záverečné odporúčanie:

V súlade s uvádzanými skutočnosťami odporúčam OZ predložený návrh rozpočtu Obce Nálepko po doplnení chýbajúceho stĺpca , na rok 2017

s c h v á l i ť

Vypracovala:

Ing. Klaudia Baranová, hlavná kontrolórka obce

V Nálepkove, dňa 06. 12. 2016

