

Obecné zastupitel'stvo v Nálepkove

Bod č. 10

**Stanovisko HK obce k Návrhu rozpočtu na rok 2018
s výhl'adom na roky 2019 - 2020**

Predkladateľ a spracovateľ: Ing. Klaudia Baranová, hlavná kontrolórka

November 2017

Návrh na uznesenie

z 24. rokovania Obecného zastupiteľstva v Nálepkove,
konaného dňa 24. novembra 2017

K bodu č. 10

Stanovisko HK obce k Návrhu rozpočtu na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 - 2020

Uznesenie č. .../2017-OZ

Obecné zastupiteľstvo v Nálepkove berie na vedomie Stanovisko HK obce k Návrhu rozpočtu na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 - 2020

Počet prítomných poslancov:

Za prijatie uznesenia hlasovali: poslanci

Hlasovania sa zdržali: poslanci

Proti prijatiu uznesenia hlasovali: poslanci

Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka obce predkladá obecnému zastupiteľstvu pred schválením Návrhu rozpočtu na rok 2018 a na roky 2019 a 2020.

Obec Nálepkovo
Hlavná kontrolórka

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva

Obecné zastupiteľstvo
Dňa 24.011.2017

**S t a n o v i s k o hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2018
a na roky 2019 a 2020**

Predkladá:

Ing. Klaudia Baranová
Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Odborné stanovisko

Spracovala:

Ing. Klaudia Baranová
Hlavná kontrolórka

Predložené dňa 14.11.2017 *a 21:52 hod*

Návrh na uznesenie č. /2017 OZ

Obecné zastupiteľstvo po predložení materiálu:

Berie na vedomie:

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2018 a na roky 2019 a 2020 predložené na zasadanie OZ dňa 24.11.2017.

1. Dôvodová správa

V zmysle § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka obce predkladá obecnému zastupiteľstvu pred schválením Návrhu rozpočtu na rok 2018 a na roky 2019 a 2020.

STANOVISKO
hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Nálepkovo na rok 2018
s výhľadom na roky 2019 a 2020

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 2018 s výhľadom na roky 2019 a 2020, pričom rozpočet na roky 2019 a 2020 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 2018 až 2020 je spracované na základe posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na uvedené roky.

A. Východiská spracovania stanoviska j

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení neskorších predpisov
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, v z.n.p.
- 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, v z.n.p.
- 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 9.11.2017.

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 2018 – 2020 obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch obce. Komentár k jednotlivým zámerom a cieľom obce chýba. Rozpracovaným komentárom sa zvýši informovanosť o základe pre plánovanie výdavky 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 výdavkov, ale aj predpokladané výsledky, ktoré obec dosiahne pri plnení cieľov vyčíslené ale nekomentované v programovom rozpočte.

Návrh rozpočtu na rok 2018 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 rok 2018, s výhľadom na roky 2019 a 2020. Vývoj rozpočtu podľa vnútorného členenia za rok 2018 a predchádzajúce roky je uvedený v nasledujúcej tabuľke. Tabuľka obsahuje všetky povinné údaje v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Predložený návrh rozpočtu na roky 2018 s výhľadom na roky 2019 – 2020

Rozpočet - delenie	Skutočnosť rozpočet 2014	Skutočnosť rozpočet 2015	Skutočnosť rozpočet 2016	Očakávaná skutočnosť rozpočet.2017	Rozpočet 2018 V €
Bežné príjmy	2 647 506,03	2 938 223,12	3 277 733,01	2 502 245,36	3 402 009,75
BP nerozpočt. /SF/	0,00	4 289,87	6 220,99	4 475,79	0,00
Kapitálové príjmy	297 009,92	29 789,59	440,00	13 550,00	371 660,00
Príjmy finančných operácií	29 611,87	23 471,02	13 754,01	15 184,34	13 600,00
Príjmy celkom	2 974 127,82	2 995 773,60	3 298 148,01	2 535 455,49	3 787 269,75
Bežné výdavky	1 012 124,04	1 329 996,79	1 566 165,74	1 251 940,74	1 497 026,55
BV ZŠsMŠ	neuvedené	1 492 304,84	1 740 268,36	1 365 166,69	1 464 076,20
Kapitálové výdavky	457 917,07	69 510,02	94 379,46	76 555,70	802 683,00
Výdavky finančných operácií	133 157,89	92 798,03	79 723,16	36 670,25	23 484,00
Výdavky celkom	1 603 199,00	2 984 609,68	3 480 536,72	2 730 333,38	3 787 269,75
VYSLEDOK HOSPODÁRENIA					0,00

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške 3 787 269,75€ a celkové výdavky vo výške 3 787 269,75 €.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2018 – 2020 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.

B.1. Bežné a kapitálové príjmy

Bežné príjmy v rozpočte sú rozpočtované ak daňové príjmy vo výške 1 257 850,00 €, nedaňové príjmy v sume 292 082,36 € a granty a transfery zo ŠR SR a EU vo výške 1 852 077,39 € /prenesený výkon štátnej správy, príspevok pre DN, n.o. Nálepkovo a ZŠsMŠ Nálepkovo/. 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, prerozdelená na obce podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Predpokladaný objem výnosu dane v rozpočte roku 2018 je o 280 tis. € vyšší ako v očakávanej skutočnosti roka 2017. Ostatné príjmy z miestnych daní sú rozpočtované podľa platných VZN v Obci Nálepkovo. Nedaňové príjmy sú vyššie o 162 tis. € ako v očakávanej skutočnosti roka 2017 a sú rozpočtované podľa nájomných zmlúv a podľa porovnateľných reálne dosiahnuteľných nedaňových príjmov. Predpokladaný objem transferu pre školstvo oproti roku 2017 je zvýšený, čo je spôsobené zvýšením počtu žiakov a zvýšením normatívu na žiaka. Výška transferov zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy je zvýšená o 440 tis. € oproti očakávanej skutočnosti za rok 2017, inak je výška porovnateľná s predchádzajúcimi rokmi. V rozpočte kapitálových príjmov je plánovaný príjem dotácie na zvýšenie kapacity MŠ zo štátneho rozpočtu vo výške 370 550 €. Príjem z predaja majetku je stanovený vo výške 1 160 € (pokračovanie splátkových kalendárov pri predaji majetku obce v minulých rokoch). **Príjmový rozpočet na rok 2018 je podhodnotený o očakávané príjmy v roku 2018:**

1/ V daňových príjmoch bežného rozpočtu roku 2018 v rozpočtovej položke EK 223 sú podhodnotené príjmy za vodné a stočné vo výške cca 25 000 €.

2/ V príjmoch kapitálového rozpočtu v rozpočtovej položke EK 322 Granty a transfery v roku 2018 nie je zahrnutý transfér zo ŠR SR vo výške 12 150 €, ktorý je zahrnutý do výdavkov kapitálového rozpočtu v rozpočtovej položke EK 717002 Rekonštrukcia budovy OcÚ, kód zdroja 111.

Odporúčam: Vysvetlenie poslancom musí predložiť vedúca referátu ekonomiky pri prerokovaní návrhu rozpočtu na zasadnutí finančnej komisie OZ a úpravy rozpočtu zapracovať do konečného návrhu rozpočtu na rok 2018 do doby jeho schvaľovania OZ, 24.11.2017.

B.2. Bežné a kapitálové výdavky

V roku 2018 je naplánovaný mierny pokles rozpočtu bežných výdavkov obce oproti predchádzajúcemu roku. V roku 2017 obec predložila očakávanú skutočnosť bežného rozpočtu - výdavky vo výške 1 251 940,74 € €, na rok 2018 návrh rozpočtu bežných výdavkov obce je 1 497 026,55 €. Ale pozoruhodné je, že v roku 2018 znovu plánovaný nárast položky EK 61 Mzdy, platy, osobné a ostatné osobné príjmy vyrovnania a položky EK 62 Poistné a príspevky do poisťovní na sumu 286 285 €, mesačne v priemere 23 857 €. V roku 2017 bol schválený rozpočet vo výške 264 425,00 €.

Podľa očakávaných výsledkov k 31.12.2017 na týchto položkách bude vyčerpaná suma 235 083,52 €, čo je v priemere mesačne 19 590 € aj s položkou čerpanou na chránenú dielňu a kamerový systém. Mzdy, platy, odmeny a odvody prislúchajúce k mzdám - uvedené položky zaznamenali výrazný nárast v roku 2018 a z toho dôvodu odporúčam:

1/ Vysvetliť vedúcou referátu ekonomiky poslancom Obecného zastupiteľstva v Nálepkove dôvody nárastu a prerokovať s nimi nárast položiek rozpočtu týkajúce sa miezd a poistenia na zasadnutí finančnej komisie pred schválením rozpočtu na zasadnutí OZ.

2/ Vysvetliť poslancom nárast výdavkov - funkčná klasifikácia 06.2.0 Rozvoj obcí, položka EK 61 a 62 týkajúci sa Stavebného úradu a robotníkov na 227 882,35 € oproti očakávanej skutočnosti v roku 2017 vo výške 150 020,90 €, čo je nárast o 77 861,45 €.

Aby bol zabezpečený rozvoj obce je nevyhnutné využívať verejné zdroje ekonomicky, transparentne a účelne. Obec má príjem verejných prostriedkov v dostatočnom objeme, ale je potrebná šetrnosť vo výdavkoch, ktoré sú na úkor zveľaďovania obce.

Nárast kapitálových výdavkov v roku 2018 na sumu 802 683,00 € oproti predchádzajúcemu roku /76 555,70 očakávaná skutočnosť 2017/ je zdôvodnený výstavbou nájomného domu 6 b.j. , zvýšením kapacity MŠ Grun, rekonštrukciou MK Ulica pod Halmou, rekonštrukciou obecných budov a stavieb, rekonštrukciou MK Tretí Hámor a Záhajnica, a OcÚ výmena okien, čo je v prospech zveľaďovania majetku obce v súlade so základnou požiadavkou zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, kde sa v § 7 ods. 2 uvádza „Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať“

C. Programový rozpočet na rok 2018 a návrh programového rozpočtu na roky 2019 a 2020.

Od roku 2009 sa návrh rozpočtu predkladá aj ako programový rozpočet. Predkladaný návrh rozpočtu prerozdeľuje výdavky do dvanástich programov, v predchádzajúcom oku ich bolo jedenásť. Význam programového rozpočtu spočíva v prehľadnosti a účelnosti jeho triedenia.

Filozofia tvorby programového rozpočtu, to nie je len prehľad o plnení k príjmov a čerpaní výdavkov, ale prehľad o tom čo sa použitím verejných prostriedkov a prostriedkov zo ŠR SR a EU dosiahne, odporúčam:

1/ Programový rozpočet pri zachovaní štruktúry a obsahu rozpočtu obce, doplniť údajmi programovej štruktúry a doplniť definovanie zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov programovému rozpočtu na rok 2018, príloha s týmito údajmi nie je priložená k programovému rozpočtu.

Programový rozpočet na rok 2018 a návrh programového rozpočtu na roky 2019 a 2020.

Číslo programu	Názov programu	Návrh rozpočtu na rok 2018 v €	Návrh rozpočtu na rok 2019 v €	Návrh rozpočtu na rok 2018
1.	Plánovanie, manažment, kontrola	531 935	470 510	485 510
2.	Služby občanom	22 530	22 230	22 230
3.	Odpadové hospodárstvo	38 000	738 937	738 937
4.	Komunikácie	37 842	37 842	37 842
5.	Vzdelávanie	1 855 426	1 327 076	1 327 076
6.	Šport a CR, kultúra, spol.akt.	36 550	36 550	36 550
7.	Prostredie pre život	256 117	249 117	249 117
8.	Bývanie	128 333	128 333	128 333
9.	Sociálne služby a pomoc	196 287	195 287	195 287
10.	Bezpečnosť, poriadok	153 398	150 898	150 898
11.	Invest. a splátk. činnosť	271 451	211 451	196 451
12.	Transfery	261 600	261 600	261 600
	Spolu	3 787 270	3 829 632	3 809 632

Aj na základe vyššie uvedených údajov považujem reálne zdroje financovania prípadných ďalších rozvojových programov priamo závislé od nových zdrojov príjmu, ako aj od výšky vymožených nedoplatkov. Odporúčam

maximálne sústredenie na vymáhanie nedoplatkov a vyvinúť maximálnu snahu zabráneniu vzniku reťazenia nových nedoplatkov.

E. Zhrnutie

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov v kontexte na maximálnu hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov. Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2018 – 2020 a návrh rozpočtu obce na rok 2018 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Dlhová služba v roku 2018 neprekračuje zákonnú hranicu dlhovej služby, ktorá je 25 %.

Štruktúra návrhu rozpočtu je podrobne vyčíslená, avšak kapitálový rozpočet vyvesený na úradnej tabuli a na webovej stránke obce Nálepkovo nie je definovaný pre občanov zrozumiteľne, pretože namiesto konkrétneho účelu vynaloženia kapitálových prostriedkov, pretože zverejnenie rozpočtu 15 dní pred prerokovaním v OZ je kvôli možnosti občanov obce dávať pripomienky a návrhy k zverejnenému rozpočtu. Prispelo by to k väčšej zrozumiteľnosti a transparentnosti výdavkov obce, pre budúce obdobia.

Po vykonanom hodnotení a prerokovaní vyššie uvedených pripomienok k predloženému návrhu rozpočtu obce na rok 2018 a na nasledujúce roky 2019 a 2020 s premietnutím prípadných rozdielov do návrhu, môžem konštatovať, že predložený návrh v programovom členení zohľadňuje základné potreby obce v roku 2018.

Záverečné odporúčanie:


V súlade s uvádzanými skutočnosťami odporúčam OZ predložený návrh rozpočtu Obce Nálepkovo na rok 2018

s c h v á l i ť

Vypracovala:

Ing. Klaudia Baranová, hlavná kontrolórka obce

V Nálepkove, dňa 14. 11. 2017



.....

