

STANOVISKO

hlavnej kontrolórky obce Sklabiňa k návrhu rozpočtu obce na rok 2018

V zmysle § 18 f ods. 1. písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2018.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Odborné stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce Sklabiňa na roky 2018 – 2020, ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom. Návrh rozpočtu som posudzovala z hľadiska zákonnosti, metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“).

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými predpismi:

- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého obec vydala všeobecne záväzné nariadenie k jednotlivým miestnym daniam;
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov;
- zákon 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;
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Sklabiňa a na webovom sídle obce (www.obecsklabina.sk) dňa 06.12.2017, t.j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schvaľovaním OZ) v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020 č. MF/009405/2017-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na

roky 2018 – 2020 je vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 je v súlade s § 10 ods. 3. zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý ustanovuje, že rozpočet obce sa vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet)
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet)
- c) finančné operácie

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 nepredpokladá uplatňovanie programovej štruktúry v rozpočte obce. V súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce rozhoduje Obecné zastupiteľstvo prijatím uznesenia. Uznesenie o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte bolo prijaté v predchádzajúcom roku.

V zmysle Čl. 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti sú subjekty verejnej správy povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Predložený návrh rozpočtu obce Sklabiňa je spracovaný v súlade s vyššie uvedeným členením. Rozpočet bežných príjmov a výdavkov je predložený podrobnejšie v členení podľa funkčnej klasifikácie a podpoložiek ekonomickej klasifikácie. Rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov nie je predložený v podrobnejšom členení.

B. TVORBA A ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu obce vychádza z doporučených východísk rozpočtu verejnej správy, z vývoja hospodárenia obce v roku 2017, zo skutočností v predchádzajúcich sledovaných rokoch a z potrieb organizácie.

Rozpočet obce sa v zmysle § 10 ods. 7. zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Rozpočet obce Sklabiňa na rok 2018 je po jeho schválení OZ záväzný, rozpočty obce Sklabiňa na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s vyrovnanou, mierne prebytkovou (339,22 €) bilanciou príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií.

Zverejnený návrh rozpočtu obce Sklabiňa na rok 2018 a viacročný rozpočet na roky 2019 – 2020 bol pred samotným schvaľovaním prerokovaný a pripomienkovaný obecným zastupiteľstvom obce Sklabiňa. Pripomienky boli zapracované do návrhu rozpočtu obce Sklabiňa predkladaného na schválenie na riadnom zasadnutí Obecného zastupiteľstva v Sklabini dňa 20.12. 2017.

Návrh rozpočtu obce Sklabiňa na rok 2018 bol spracovaný v hlavných položkách funkčnej klasifikácie a v prípade bežného rozpočtu aj v jednotlivých položkách ekonomickej klasifikácie. Po rekapitulácii jednotlivých položiek je návrh rozpočtu obce na rok 2018 nasledovný:

Bežný rozpočet	Návrh rozpočtu obce na rok 2018
Bežné príjmy celkom	295.151,00
Bežné výdavky celkom	294.811,78
+ prebytok, - schodok bežného rozpočtu	+339,22

Kapitálový rozpočet	Návrh rozpočtu obce na rok 2018
Kapitálové príjmy celkom	15 210,00
Kapitálové výdavky celkom	15.210,00
+ prebytok, - schodok bežného rozpočtu	0,00
Celkový rozpočet	Návrh rozpočtu obce na rok 2018
Príjmy celkom	310.361,00
Výdavky celkom	310.021,78
+ prebytok, - schodok bežného rozpočtu	+339,22

V návrhu rozpočtu na rok 2018 sa uvažuje s prebytkom bežného rozpočtu vo výške 339,22 € a s vyrovnaným hospodárením kapitálového rozpočtu. Predpokladaný výsledok hospodárenia obce v roku 2018 je prebytok rozpočtu vo výške 339,22 €.

Návrh rozpočtu je spracovaný na základe predpokladaného čerpania rozpočtu obce za rok 2017 so zohľadnením možných príjmov a výdavkov súvisiacich s potrebami obce v roku 2018.

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

Návrh rozpočtu príjmov pre rok 2018 predpokladá ich naplnenie na úroveň 295.151,00 €. Rozpočet príjmov predpokladá ich nárast oproti schváleným rozpočtom minulých rokov.

Vývoj príjmovej časti rozpočtu:

Rok	Schválený rozpočet príjmov celkom	Skutočné plnenie príjmov celkom	Percentuálna zmena skutočného plnenia oproti rozpočtu
2014	206 013	241 187	+17%
2015	228 629	269 562	+18%
2016	262 491	269 562	+8%
2017	282 624	289 125*	+2%
Návrh 2018	295 151		

*odhad očakávanej skutočnosti 2017

Na základe vyššie uvedeného prehľadu z minulých rokov možno konštatovať, že výška navrhovaného rozpočtu príjmov je vždy nižšia ako skutočnosť dosiahnutá na konci roku.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s nárastom bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roku 2017. Mierny nárast sa očakáva v oblasti daňových príjmov, hlavne vo výnose z podielových daní. Výraznejší nárast je rozpočtovaný v nedaňových príjmoch a to z dôvodu, že od roku 2018 sa v zmysle zákona č.

523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení do rozpočtu obce zahŕňajú aj príjmy z poplatkov za stravné v školskej jedálni, kým v predchádzajúcich rokoch bol tento príjem evidovaný mimo rozpočtu obce.

Daňové príjmy

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t.j. daňami ktoré obec vyberie od svojich občanov a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny a drobný stavebný odpad.

V roku 2018 obec uvažuje s miernym rastom daňových príjmov. Nárast sa očakáva z výnosu dane z príjmov fyzických osôb – návrh rozpočtu vychádza zo zvýšenia výnosu dane z príjmov fyzických osôb v súlade s prognózou Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Príjmy z dane z nehnuteľnosti a ostatných miestnych daní a poplatkov na rok 2018 vychádzajú z platného VZN o miestnych daniach a poplatkoch, kde sa výška daní a poplatkov nemení a zostáva pre rok 2018 na úrovni roku 2017. Návrh rozpočtu príjmov z miestnych daní a poplatkov na rok 2018 je v porovnaní s rozpočtom na rok 2017 nižší a vychádza z očakávanej skutočnosti roku 2017.

Nedaňové príjmy

U nedaňových príjmov sa v návrhu rozpočtu na rok 2018 predpokladá s výraznejším nárastom, a to o približne 80% v porovnaní s očakávanou skutočnosťou za rok 2017. Nedaňové príjmy zahŕňajú príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, príjmy z administratívnych a iných poplatkov a od roku 2018 sa do rozpočtu zahŕňajú aj príjmy z poplatkov za stravné v školskej jedálni, ktoré sa v predchádzajúcich rokoch evidovali mimo rozpočtu obce. Práve tieto príjmy sú dôvodom vyššieho nárastu nedaňových príjmov v rozpočte obce na rok 2018.

V rámci rozpočtu bežných príjmov tvoria významnú položku (takmer 17%) dotácie - príjmy zo štátneho rozpočtu na financovanie prenesených kompetencií – najmä dotácie na základnú školu a matriku. Tieto príjmy sú v rozpočte obce na rok 2018 nižšie v porovnaní s očakávanou skutočnosťou za rok 2017 o viac ako 8%, a to z dôvodu poklesu žiakov v základnej škole.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Obec v návrhu rozpočtu kapitálových príjmov očakáva v roku 2018 predpokladá celkové príjmy vo výške 15.210 €. Ide o príjmy z predaja majetku obce.

ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

V roku 2018 sa uvažuje s nárastom rozpočtu bežných výdavkov oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2017 a to o takmer 7%.

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu:

Rok	Schválený rozpočet výdavkov celkom	Skutočné plnenie výdavkov celkom	Percentuálna zmena skutočného plnenia oproti rozpočtu
2014	201 109	235 164	+17%
2015	218 768	256 334	+16%
2016	261 356	282 308	+8%

2017	272 666	275 255*	+1%
Návrh 2018	294 812		

*odhad očakávanej skutočnosti 2017

Z návrhu rozpočtu bežných výdavkov je zrejme, že najväčšiu časť výdavkov tvoria výdavky na prevádzku základnej a materskej školy, a to vo výške 135.053 €, čo je takmer 46% celkových výdavkov obce. Časť týchto výdavkov (cca 59 tis. € - 43%) je hradená z transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy a z príjmov z poplatkov za školské zariadenia a za stravné, zostávajúce výdavky sú hradené z rozpočtu obce (76 tis. € - 57%).

Druhú významnú položku rozpočtu obce (takmer 45%) tvoria výdavky na zabezpečenie základnej prevádzkovej činnosti obce. Tieto pozostávajú z výdavkov na prevádzku objektov, mzdových výdavkov starostu, poslancov, hlavného kontrolóra a pracovníkov obecného úradu a základných prevádzkových výdavkov súvisiacich so zabezpečením základných činností obecného úradu.

Ostatné výdavky vo výške 26.835 € (takmer 9% z celkového rozpočtu obce) súvisia so zabezpečením:

- správy a údržby ciest
- činnosti DHZ
- nakladania s odpadmi
- zabezpečenie osvetlenia, údržba komunikácií
- dotácie na činnosť TJ
- zabezpečenie kultúrnych a iných spoločenských podujatí.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

V kapitálovom rozpočte sa v roku 2018 uvažuje s výdavkami vo výške 15.210 €. V uvedených výdavkoch sú zahrnuté výdavky súvisiace s výmenou okien na základnej a materskej škole.

Na základe predloženého návrhu rozpočtu obce na rok 2018 obec počíta s krytím kapitálových výdavkov z predaja majetku obce.

FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu sa nepočíta s príjmovými ani výdavkovými finančnými operáciami.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet obce na rok 2018 je zostavený ako prebytkový, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Plánovaný prebytok je vo výške 339,22 € - ide o rozdiel medzi plánovanými príjmami a výdavkami rozpočtu bez finančných operácií.

C.ZHODNOTENIE NÁVRHU HOSPODÁRENIA OBCE NA ZÁKLADE VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Viacročný rozpočet obce je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 9 uvedeného zákona na:

- rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok (návrh rozpočtu obce na rok 2018)

- rozpočet obce na dva roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku (návrh rozpočtu obce na roky 2019 a 2020)

V návrhu rozpočtu obce Sklabiňa na rok 2019-2020 sa predpokladá mierny nárast príjmov a výdavkov. Kapitálové príjmy a výdavky a príjmy a výdavky z finančných operácií sú v rozpočte na roky 2019-2020 rozpočtované v nulovej výške.

D. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu obce Sklabiňa na rok 2018 a viacročného rozpočtu obce Sklabiňa je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 je zostavený ako prebytkový a v prípade jeho dodržania zabezpečuje finančnú stabilitu obce – bežné a kapitálové výdavky obce sú kryté bežnými a kapitálovými príjmami obce.

Predložený návrh rozpočtu obce Sklabiňa zohľadňuje financovanie plnenia základných úloh a činností obce (v závislosti od jej finančných možností).

E. ZÁVER

Na základe uvedených skutočností **odporúčam** Obecnému zastupiteľstvu obce Sklabiňa predložený návrh rozpočtu obce na rok 2018 **schváliť** a viacročný rozpočet obce na roky 2019-2020 **zobrať na vedomie**.

18.12.2017

Ing. Monika Haršányiová
hlavná kontrolórka obce Sklabiňa