

Ing. Marcel Nekoranec , hlavný kontrolór obce Vysoká nad Kysucou

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Vysoká nad Kysucou k návrhu rozpočtu na rok 2018 a viacročného rozpočtu obce na roky 2019 – 2020 .

V súlade s § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 a k viacročnému rozpočtu obce na roky 2018,2019,2020. Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady na základe, ktorého a v súlade s príslušnými paragrafmi tohto zákona je vydané aj VZN obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy
- nariadenie vlády č.668/2004 Z.z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.
- č.493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.
- Návrh rozpočtu bol spracovaný aj v súlade s ostatnými všeobecne záväznými nariadeniami obce Vysoká nad Kysucou.

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom v zákonom stanovenej lehote t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov vydaného podľa §4 ods.4 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný aj podľa príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 vydané ministerstvom financií pod. číslom: MF/009405/2017-411, súlade s §14 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu na rok 2018 je predložený na schválenie v rozsahu podľa §10 ods.4 zák.č.583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. Rozpočet sa podľa tohto

ustanovenia predkladá na schválenie v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Dodržaná bola aj podmienka zák.č.583/2004 Z.z. §10 ods.3 , 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

Podľa ustanovení §4 ods.5 zák.č.583/2004 Z.z. rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce t.j. rozpočet obce musí byť vytvorený aj ako programový.

Obec je povinná poskytovať do rozpočtového informačného systému pre samosprávu (RISSAM.rozpočet) údaje o schválenom rozpočte na príslušný rozpočtový rok a rozpočtov na nasledujúce roky viacročného rozpočtu najneskôr do 20 kalendárnych dní odo dňa schválenia rozpočtu orgánom obce t.j. obecným zastupiteľstvom. Ak je rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok schválený do 31.decembra bežného roka obec poskytne údaje schváleného rozpočtu v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie najneskôr do 10.januára nasledujúceho rozpočtového roka .

3. *Východiská tvorby návrhu rozpočtu*

Návrh rozpočtu vychádza z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2017 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

4. *Tvorba návrhu rozpočtu*

Viacročný rozpočet je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa §9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2018,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2019,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2020.

Viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

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 fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

5. Charakteristika návrhu rozpočtu

Rozpočet na rok 2018

Na schválenie predložený rozpočet predstavuje nasledovné objemy finančných prostriedkov:

Bežný rozpočet

	Návrh 2018
Bežné príjmy celkom	1 613 752 €
Bežné výdavky celkom	1 461 556 €
+ prebytok, - schodok	+ 152 196 €

Kapitálový rozpočet

	Návrh 2018
Kapitálové príjmy celkom	222 244 €
Kapitálové výdavky celkom	355 609 €
+ prebytok, - schodok	- 133 365 €

Celkový rozpočet obce

	Návrh 2018
Príjmy celkom	1 835 996 €
Výdavky celkom	1 817 165 €
+ prebytok, - schodok	+ 18 831 €

Bežný rozpočet spĺňa podmienku §10 ods.7 zák.č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách kde je stanovené, že bežný rozpočet je obec povinná zostaviť ako vyrovnaný alebo prebytkový . Bežný rozpočet na rok 2018 je postavený ako prebytkový.

Kapitálový rozpočet je postavený ako schodkový. Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový; kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Ak je bežný rozpočet alebo kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Finančné operácie :

	Návrh 2018
Príjmy finančné operácie celkom	40 000 €
Výdavkové finančné operácie celkom	58 831 €
+ prebytok, - schodok	- 18 831 €

Celkový rozpočet obce vrátane finančných operácií

	Návrh 2018
Celkový objem zdrojov	1 875 996 €
Použitie zdrojov celkom	1 875 996 €
+ prebytok, - schodok	0 €

Plánovaná príjmová a tým aj výdavková časť rozpočtu obce Vysoká nad Kysucou na r.2018 je v prevažnej miere závislá na výnose dane poukázanej územnej samospráve t.j. na poukázanom podiele na dani z príjmov fyzických osôb, ktorý je prerozdeľovaný daňovým úradom a závisí od reálneho výberu daní v r.2018. Vzhľadom na to, že ešte nie sú zverejnené štatistické údaje a podiel obcí na výnose DPFO pre r.2018 je tento príjem navrhnutý na základe predchádzajúceho rozpočtového obdobia t.j. roku 2017 s mierne optimistických navýšením v celkovej výške 840 000 €. Po zverejnení východiskových štatistických údajov a rozpočtových podielov obcí a VÚC na výnose daní z príjmov FO pre r.2018 bude potrebné upraviť v rozpočte tento príjem podľa ministerstvom financií zverejnenej sumy pre obec Vysoká nad Kysucou na r.2018 .

Transfer základnej školy s materskou školou E.A.Cernana na prenesený výkon štátnej správy je v navrhovanom rozpočte plánovaný v sume 430 715 €, čo je bude nepostačujúce vzhľadom na navýšenie platových taríf pedagogických zamestnancov od 1.9.2017 a nárast plátov nepedagogických zamestnancov od 1.1.2018 o 4,8 % . Celkovú sumu rozpočtu pre ZŠ bude potrebné upraviť rozpočtovým opatrením po zverejnení normatífov na r.2018, ktorých výška bude zohľadňovať aj počet žiakov k eduzberu k 15.9.2017. Transfer materskej školy je plánovaný vo výške 149 460 €, transfer pre školskú jedáleň je vo výške 34 811 €, transfer na ŠKD vo výške 22 183 € a transfer na záujmové vzdelávanie je v celkovej výške 17 206 €. Potrebná výška týchto rozpočtov na originálne kompetencie je taktiež ovplyvnená nárastom plátov pedagogických a nepedagogických zamestnancov . Suma celkovej dotácie , ktorá bude určená vo všeobecnom záväznom nariadení o financovaní originálnych kompetencií obce Vysoká nad Kysucou musí zohľadňovať vyššie uvedené skutočnosti, tak aby boli pokryté všetky reálne potrebné výdavky na činnosti týchto originálnych kompetencií.

Navrhovaný rozpočet nepredpokladá nárast v príjmoch z miestnych daní ani z poplatku za komunálne odpady oproti r.2017 . Naplnenie aj týchto nezvýšených príjmov je podmienené výberom miestnych daní a poplatku za tuhý komunálny odpad v zmysle príslušného VZN.

U výdavkov verejnej správy je predpokladané čerpanie výdavkov v objeme 407 529 € a vychádzalo sa z čerpania za uplynulý rok a potreby na nasledujúce rozpočtové obdobie roku 2018 , z legislatívy, osobných nákladov, ceny energií a PHM, ktoré majú vplyv na výšku tejto položky rozpočtu ako aj potreby všeobecného materiálu, poštových služieb, telekomunikačných služieb a ostatných činností spojených s verejnou správou . Takto navrhovanú výšku finančných prostriedkov pokiaľ nedôjde k zmene legislatívy, nárastu cien energií, PHM a služieb považujem za postačujúcu.

Doporučujem OZ objem finančných prostriedkov v jednotlivých položkách rozpočtu pripomenkovať a na základe konsenzu stanoviť ich konečnú výšku, tak aby bol rozpočet ako celok prebytkový alebo vyrovnaný.

Doporučoval by som OZ stanoviť priority na r.2018 a podľa nich stanoviť výšku potrebných finančných prostriedkov a spôsob ich krytia.

Celkovo je navrhovaný rozpočet obce na r.2018 vyrovnaný, čím je splnená základná podmienka ustanovená § 10, ods. 7, zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

ZÁVER

Návrh rozpočtu obce vychádza z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020 a z vývoja hospodárenia obce v predchádzajúcom rozpočtovom období. Celkový rozpočet obce je navrhovaný ako vyrovnaný a je spracovaný v súlade so zák.č.523/2004 Z.z. a zák.č.583/2004 Z.z. a zároveň zohľadňuje ustanovenia zák.č.582/2004 Z.z. a zák.č.564/2004 Z.z. . Na základe vyššie uvedených skutočností **odporúčam** obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu po zapracovaní pripomienok schváliť .

Ing. Marcel Nekoranec
hl.kontrolór obce



Vysoká nad Kysucou 1. 12. 2017