Hlavná kontrolórka obce

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Žakarovce na roky 2018 - 2020

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám

odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Žakarovce

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Žakarovce (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce a návrhu rozpočtu obce na rok 2018, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce a návrhu rozpočtu obce na rok 2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z dvoch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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 v znení neskorších predpisov,
- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., na základe ktorého v súlade s § 3 predmetného zákona výnos dane z príjmov fyzických osôb je v príslušnom rozpočtovom roku príjmom rozpočtov obcí vo výške 70,00 %,
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce : č. 6/2016 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady,
VZN o určení výšky príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škole, VZN o určení výšky príspevku zákonného zástupcu dieťaťa resp. žiaka na čiastočnú úhradu nákladov a určenie podmienok úhrady v školskej jedálni,

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom – na úradnej tabuli obce Žakarovce, ďalej na internetovej stránke obce 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, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z.n.p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy .

B. Východiská tvorby návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2018-2020, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018-2020 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2017.

C. Tvorba návrhu rozpočtu

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

a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2018,
b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2019),
c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b).

Viacročný rozpočet na roky 2018 až 2020 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet 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 rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2018 až 2020 sa v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. vnútorne člení na :

a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2018 až 2020 sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu.

D. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Rozpočet celkom v EUR:

Rozpočtové roky	**2018**	**2019**	**2020**
Príjmy celkom	275 977	275 977	275 977
Výdavky celkom	275 977	275 977	275 977
Plánovaný výsledok hospodárenia obce	**0**	**0**	**0**

Bežný rozpočet v EUR:

Rozpočtové roky	**2018**	**2019**	**2020**
Príjmy celkom	259 595	259 595	259 595
Výdavky celkom	255 977	255 977	255 977
Plánovaný výsledok hospodárenia obce	**3 618**	**3 618**	**3 618**

Kapitálový rozpočet v EUR:

Rozpočtové roky	**2018**	**2019**	**2020**
Príjmy celkom	0	0	0
Výdavky celkom	20 000	20 000	20 000
Plánovaný výsledok hospodárenia obce	**-20 000**	**-20 000**	**-20 000**

Finančné operácie v EUR:

Rozpočtové roky	**2018**	**2019**	**2020**
Príjmy celkom	16 382	16 382	16 382
Výdavky celkom	0	0	0
Plánovaný výsledok hospodárenia obce	**16 382**	**16 382**	**16 382**

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že celkový rozpočet obce Žakarovce na rok 2018 je navrhnutý ako vyrovnaný. Bežný rozpočet na rok 2018 je prebytkový, schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a príjmami v rámci finančných operácií.

Analýza príjmovej časti rozpočtu:

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Rozpočet príjmov	221 707	213 006	231 406	282 089	267 774	275 977

1. Bežné príjmy :

1.1 Daňové príjmy

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Rozpočet daňových príjmov	156 966	163 924	185 393	205 962	212 107	228 203

Najväčší podiel na daňových príjmoch obce Žakarovce v roku 2018 (až 93,34%) je predpokladaný u **podielových daní. Výška podielových daní – 213 025 € vychádza z prognóz MF SR na rok 2018.** Plánuje sa aj vyšší príjem – miestny poplatok za kom. odpad z dôvodu zvýšenia poplatku a jeho vývoja v roku 2017. Z uvedeného vyplýva, že hlavne daňové príjmy obce majú každú rok stúpajúcu tendenciu

1.2. Nedaňové príjmy

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 Skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Rozpočet nedaňových príjmov	22 759	16 372	11 312	13 799	10 651	17 708

Vyšší príjem v rozpočte na rok 2018 oproti skutočnosti v roku 2017 súvisí s tým, že od 1.1.2018 sa mení spôsob účtovania v stravovaní, takže aj príjem za stravné v školskej jedálni bude súčasťou rozpočtu. V roku 2018 nepočítame z príjmami z hracích automatov, pretože sa zmenil zákon v tomto smere a automaty môžu byť umiestnené iba v samostatných herniach.

1.3 Granty a transfery

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Rozpočet grantov a transferov	21 641	28 445	24 357	24 611	13 972	13 684

Granty v návrhu rozpočtu na rok 2018 nefigurujú – nevieme predpokladať, či získame alebo nie nejaký grant alebo dar.
Transfery súvisia so zabezpečením preneseného výkonu štátnej správy. V roku 2018 sme vytvorili chránené pracovisko – takže máme transfer z ÚPSVaR na čiastočnú refundáciu nákladov. V roku 2018 sa plánujú bežné transfery na prenesený výkon štátnej správy, transfery na osobitný príjem rodinných prídavkov . Nerozpočtujeme už prevod réžie zo školskej jedálne – pretože už vyššie spomínané tieto príjmy sú príjmom bežného rozpočtu.

2. Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy v roku 2018 nerozpočtujeme.

3. Príjmové finančné operácie

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Rozpočet grantov a transferov	**20 341**	**2 585**	**10 344**	**30 535**	**31 044**	**16 382**

je to prevod zostatku finančných prostriedkov ku konca roka 2017.

Analýza výdavkovej časti rozpočtu :

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Rozpočet výdavkov	**218 335**	**201 334**	**200 871**	**251 044**	**252 005**	**275 977**

1. Bežné výdavky :

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Rozpočet bežných výdavkov	**212 906**	**201 065**	**200 871**	**233 918**	**228 543**	**255 977**

Návrh rozpočtu v časti bežných výdavkov je možné rozčleniť na :

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Mzdové výdavky vrátane povinných odvodov	109 705	112 430	113 080	132 599	146 396	164 214
Prevádzkové výdavky	103 201	88 635	87 791	101 319	82 147	91 763

Návrh rozpočtu **miezd a povinných odvodov** vychádza z momentálneho počtu zamestnancov obce Žakarovce .Zvýšenie mzdových nákladov súvisí s vysporiadaním ukončenia pracovného pomeru zamestnankyne odchádzajúcej do dôchodku, so zvýšením platu starostu počas obdobia 6-tich mesiacov, súbežného zamestnania údržbára a kuriča počas doby 6 mesiacov. Verím, že v ďalšom roku bude obec zamestnávať iba jedného zamestnanca, ktorý bude zabezpečovať obidva tieto činnosti. Od 1.9.2017 došlo v súlade s platnou legislatívou ku navýšeniu platov pedagogickým zamestnancom o 6 % a to isté sa plánuje v roku 2018, s čím sme v rozpočte počítali. Zamestnancom verejnej správy sa od 1.1.2018 zvýšili platy o 4,8 %.

Návrh rozpočtu **prevádzkových výdavko**v zahŕňa výdavky na cestovné, dodávky jednotlivých energií (elektrická energia, vodné, stočné, telefóny a internet), materiálu, bežnej údržby, ostatných tovarov a služieb a transferov jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám.
Za zmienku stojí:

O3.2.0 **Ochrana pred požiarmi – 1400** € /materiál pre dobrovoľný požiarny zbor z dotácie/
O3.2.0 **Ochrana pred požiarmi – 2 000** € /oprava Požiarnej zbrojnice, sociálne zariadenie, žumpa/
05.1.0 **Nakladanie s odpadmi – 10 360 €** - dochádza k navyšovaniu výdavkov na zneškodnenie odpadu

O8.2.0 - **Kultúrne služby – 7 000 € –** údržba **KD / nové sociálne zariadenie**/, a tiež výdavky na organizovanie folk. festivalu

2. Kapitálové výdavky :

Rok	2013 skutočnosť	2014 skutočnosť	2015 skutočnosť	2016 Skutočnosť	2017 skutočnosť	2018
Rozpočet kapitálových výdavkov	**5 429**	**269**	**0**	**17 126**	**23 462**	**20 000**

Rekonštrukcia cesty /20 000 €/

3. Výdavkové finančné operácie :

Nerozpočtujú sa.

Programový rozpočet obce Žakarovce :

V súlade s § 4 ods.5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov obsahuje rozpočet obce aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Keďže obec má menej ako 2 000 obyvateľov obecné zastupiteľstvo uznesením rozhodlo, že **programový rozpočet obce Žakarovce ako súčasť návrhu rozpočtu obce Žakarovce sa nebude zostavovať.**

E. Zhrnutie

■ Návrh viacročného rozpočtu obce Žakarovce na roky 2018 až 2020 a návrh rozpočtu obce na rok 2018 plne rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné zásady spojené s prípravou rozpočtu. Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce Žakarovce.
Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený v obci spôsobom obvyklým 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 znení neskorších predpisov.
Rozpočet obce Žakarovce je navrhnutý ako vyrovnaný, myslím si, že aj reálne.

Na základe môjho odborného stanoviska a skutočností v ňom uvedených predložený návrh rozpočtu obce

d o p o r u č u j e m

Obecnému zastupiteľstvu v Žakarovciach tento dokument schváliť a následne zobrať na vedomie aj návrh rozpočtu obce na ďalšie dva roky, teda na roky 2019 a 2020.

V Žakarovciach, dňa 10.2.2018

Ing. Monika Lorincová
Hlavná kontrolórka obce