

Obec Košecké Podhradie

**Na rokovanie obecného zastupiteľstva
dňa 15.12.2017**

Názov materiálu: Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2018

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Dôvodovú správu
Materiál – Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2018
Návrh rozpočtu obce na roky 2018-2020 doručený

Spracovala: Ing. Marta Galbavá,

Predkladá: Ing. Marta Galbavá podpis

NÁVRH NA UZNESENIE

Obecné zastupiteľstvo v Košeckom Podhradí

a/ berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2018 a k návrhu viacročného rozpočtu obce Košecké Podhradie na roky 2018-2020

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na roky 2018-2020 vypracované v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladané obecnému zastupiteľstvu .

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2018-2019 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe doručeného rozpočtu obce na roky 2018-2020 , bez prílohy rozpočtu rozpočtovej organizácie zriadenej obcou- ZŠsMŠ Košecké Podhradie.

Pri tvorbe tohto rozpočtu bola uplatnená zákonná povinnosť miest a obcí zostavovať rozpočet na trojročné obdobie.

Navrhovaný rozpočet na nasledujúce roky (2019-2020) v rámci jednotlivých finančných ukazovateľov má orientačný charakter.

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Košecké Podhradie k návrhu ROZPOČTU na rok 2018

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

A. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 (ďalej len návrh rozpočtu), ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom. Posudzovala som zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len OZ).

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 je spracovaný v súlade s ustanoveniami §4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a jeho doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií SR, ktorým bol vydaný praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej samosprávy. Je vypracovaný na trojročné obdobie. Návrh rozpočtu na rok 2018 spĺňa hlavnú podmienku zostavenia rozpočtu stanovenú v § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to povinné zostavenie bežného rozpočtu ako vyrovnaného, alebo prebytkového.

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol vývoj hospodárenia obce v minulých rokoch, skutočné výsledky hospodárenia obce v roku 2016, očakávané výsledky v roku 2017, predpokladané rozpočtové určenie výnosu dane z príjmov územnej samosprávy na rok 2018 a potreby pre správnu a efektívnu činnosť obce v roku 2018. V predpokladaných príjmoch návrhu rozpočtu na rok 2018 sa vychádza zo zákona o štátnom rozpočte na rok 2016. Podstatnú časť 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. Ostatné príjmy z miestnych daní a nedaňové príjmy sú rozpočtované podľa platných VZN v obci, podľa nájomných zmlúv, a podľa porovnateľných reálne dosiahnuteľných daňových príjmov.

Rozpočet je otvorený dokument, ktorý v priebehu roku je možné na základe vývoja tvorby verejných zdrojov zákonným spôsobom aktualizovať. Návrh výdavkovej časti rozpočtu obce na rok 2018 vychádza z doteraz známych skutočností, pokračuje v dosiahnutých výsledkoch hospodárenia za predchádzajúce roky a predpokladanej výšky podielových daní poukázanú územnej samosprávy a nadväzuje na predpokladané príjmy a výdavky v rámci vlastných príjmov obce. Vychádzalo sa taktiež z povinností pre obec uložených zákonmi, z uzatvorených zmluvných vzťahov, z rozvojových plánov a prevádzkových potrieb.

V návrhu rozpočtu sú zapracované transfery na prenesený výkon štátnej správy a transfery na vzdelávanie, ktoré je zabezpečené z dvoch zdrojov. Financovanie originálnych kompetencií sa zabezpečuje transferom z rozpočtu obce a financovanie prenesených kompetencií transferom zo štátneho rozpočtu.

Rozhodovanie o príjme a prioritách kapitálových výdavkov je v kompetencií obecného zastupiteľstva. Pre tvorbu a schvaľovanie kapitálového rozpočtu nie je stanovená povinnosť vyrovnaného rozpočtu.

Obecné zastupiteľstvo môže v priebehu rozpočtového roku zmenu rozpočtu podľa potreby upraviť. Pri schvaľovaní rozpočtu obce musia všetky dodatočne uplatnené poslanecké návrhy obsahovať informáciu o zdroji na krytie výdavkov týchto návrhov a súvis so zámermi a cieľmi obce..

Rovnaká, ako po uplynulých rokoch, bola príprava návrhu rozpočtu v tom, že plne rešpektovala povinnosť ustanovenú znením §9 o viacročnom rozpočte a prechodné ustanovenie § 21 ods. 3 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa viacročný rozpočet obce alebo vyššieho územného celku na nasledujúce rozpočtové roky zostavuje od roku 2006. Osobitne treba aj tohto roku

zdôrazniť, že v zmysle §9 ods. 3 vyššie spomínaného zákona nie sú príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2019 a 2020 záväzné a majú iba informatívny charakter, predbežne mapujúci zámery obce v jej najbližšej budúcnosti. Či už v oblasti rozvoja územia a potrieb obyvateľstva, alebo všetkých jej sprievodných programov.

Návrh rozpočtu bol v súlade s § 9 ods. 2 Zák. 369/1990 Zb. zverejnený v zákonom stanovenej lehote a to najmenej 15 dní pred jeho schválením obecným zastupiteľstvom v plnom znení na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce. (www.koseckepodhradie.ocu.sk)

B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je predložený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na rozpočtový rok 2018 bude po jeho schválení OZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

Rekapitulácia

	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Schválený rozpočet 2017	Očakávaná Skutočnosť 2017	Rozpočet 2018	Rozpočet 2019	Rozpočet 2020
Bežné príjmy	417 453,66	427 984,57	438 573	444 558	451 550	451 550	451 550
Kapitálové príjmy	151 306,27	334 093,53	70 000	67 475	0	0	0
Príjmové finančné operácie	159 337,24	17,16	0	62 920	22 000	0	0
Príjmy spolu	728 097,17	762 095,26	508 573	574 953	473 550	451 550	451 550
Bežné výdavky	357 204,18	352 044,73	380 325	382 806	413 442	391 231	391 088
Kapitálové výdavky	304 017,00	119 615,64	0	80 000	42 000	0	0
Výdavkové finančné operácie	57 906,60	250 542,64	75 529	74 529	14 833	15 013	15 156
Výdavky spolu	719 127,78	722 203,01	455 854	537 335	470 275	406 244	406 244
Hospodárenie celkom	8 969,39	39 892,25	52 719	37 618	3 275	45 306	45 306

Skladba rozpočtu podľa druhu a typu:

	Návrh rozpočtu		
	2018	2019	2019
BEŽNÝ ROZPOČET			
Bežný príjem	451 550	451 550	451 550
Bežný výdaj	413 442	391 231	391 088
Rozdiel	38 108	60 319	60 462
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET			
Kapitálový príjem	0	0	0
Kapitálový výdaj	42 000	0	0
Rozdiel	-42 000	0	0
FINANČNÉ OPERÁCIE			
Príjem FO	22 000	0	0
Výdaj FO	14 833	15 013	15 156
Rozdiel FO	7 163	15 013	15 156
Porovnanie celkových príjmov a výdavkov rozpočtu			
Príjem celkom	473 550	451 550	451 550
Výdaj celkom	470 275	406 244	406 244
Celkový rozdiel príjmov a výdavkov	3 275	45 306	45 306

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách je návrh nového plánovacieho dokumentu obce zostavený v členení na rozpočet kapitálový a rozpočet bežný.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s navrhovaným prebytkom 3 275 € bilanciou príjmov a výdavkov, vrátane finančných operácií.

V kapitálovej časti rozpočtu, je návrh zadaný príjmami vo výške 0 € s plánovanými výdavkami vo výške 42 000€, ktoré sa plánujú investovať z prebytku hospodárenia z roku 2017. Takto zostavená časť rozpočtu je schodková.

Bežný rozpočet je charakterizovaný príjmami 451 550 € a výdavkami v celkovej výške 413 442 €, z ktorých výška výdavkov pre rozpočtové organizácie obce je 141 580 € a výška ostatných bežných výdavkov obce 271 862 €. Bežný rozpočet je rozpočtom prebytkovým vo výške 3 275 €.

Bežné príjmy sa odvíjajú z daňových príjmov (341 025 €), nedaňových príjmov (45 875 €), grantov a transferov (51 650 €), vlastných príjmov školy (13 000 €).

Čo sa týka **výdavkovej časti návrhu bežného rozpočtu**, ten bol zostavený na základe zaužívanej empirie z minulých rokov, až na výdavky pre orgány obce (v časti mzdy, poisťné oproti očakávanej skutočnosti v roku 2017 vo výške 3 500€ na navrhovaných 88 500 €, poisťné z očakávanej skutočnosti v roku 2017 vo výške 30 100€ na navrhovaných 34 736€).

Okrem kapitálového a bežného rozpočtu, súčasťou rozpočtu obce sú **finančné operácie**, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov z peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie a pôžičky, či návratné finančné výpomoci poskytnuté z rozpočtu obce. Finančné operácie tvoria prebytok vo výške +7 163 €. **Príjmy finančných operácií** v rozpočte pre rok 2018 sú plánované vo výške 22 000€. **Výdavky finančných operácií** budú v celom svojom objeme tvorené transakciou verejného dlhu (Splátka istiny ŠFRB vo výške 14 833€)

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet obce na rok 2018 vrátane finančných operácií je zostavený ako prebytkový , čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške **38 103 €**, kapitálový rozpočet je schodkový – plánovaný schodok vo výške - **42 000 €**. Celkovo sa uvažuje, že hospodárenie obce bude prebytkové - predpokladá sa prebytok vo výške **3 275 €**.

Postrehy a pripomienky

Konštatujem, že navrhovaný rozpočet bol pripravený na kvalitatívne dobrej úrovni, so znalosťou odbornej problematiky a po dôkladnom zvážení kladov aj nedostatkov.

Upozorňujem na skutočnosť, že vo verejnej správe sa od 1.1.2018 zvyšujú platy všetkých zamestnancov vrátane zamestnancov školských zariadení(okrem pedagogických) o 4,8% ,nedá sa jednoznačne konštatovať či s týmto zvýšením je uvažované v návrhu rozpočtu.

Rok 2018 je volebným rokom a rozpočet nepočíta s mzdovými prostriedkami potrebnými na prípadné vyplatenie odstupného starostovi obce podľa §5 ods.1 zákona č.253/1994 o právnom postavení platových pomerov starostov a primátorov

Zhodnotenie

Návrh rozpočtu obce na rok 2018 s výhľadom na roky 2019 - 2020 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami Obce Košecké Podhradie

Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a dostatočnom rozsahu. Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený v obci spôsobom obvyklým, v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením, tak ako to ukladá § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Podľa § 11 ods. 4 písm. b) zák. č. 369/1990 Zb. je obecnému zastupiteľstvu v rámci rozhodovania o základných otázkach života obce vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení ukladá dodržiavanie pravidiel na prijímanie návratných zdrojov financovania. Tieto návratné zdroje financovania sa môžu prijať, ak celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka bez prijatých grantov a transferov.

Vo vzťahu k očakávaným bežným príjmom v roku 2017 sú najvyššie rámce nasledovné:

Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu obce k 31.12.2018

Očakávané bežné príjmy (BP) v roku 2017:	444 558,00 €
Maximálna prípustná výška dlhu 60% z BP 2017:	266 734,80 €
Optimálna výška dlhu 50% z BP 2017:	222 279,00 €
Očakávané bežné príjmy (BP) v roku 2017:	392 908,00 €
bez prijatých grantov a transferov 51 650€	
Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% z BP 2017:	111 139,50 €
Očakávaný zostatok komerčných úverov k 31.12.2018:	0 €
Očakávané splátky vrátane príslušenstva (úroku) k 31.12.2018	14 333 € t.j.12,89 %

Výška splátok úverov plus úroky je plánovaná 14 333 eur.

Obidve kontrolované sumy sú pod optimálnou prípustnou percentuálnou výškou voči očakávaným bežným a očakávaným upraveným bežným príjmom roka 2017.

Obec teda plánuje splácať návratné zdroje v súlade s limitmi podľa Zákona č. 583/2004 Z.z.

C. Zhodnotenie návrhu hospodárenia obce na základe VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2018 – 2020. Programový rozpočet nie je spracovávaný.

Viacročný rozpočet svojou koncepciou plne rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné zásady spojené s prípravou rozpočtu obce, ako i súčasnú situáciu a hospodárske možnosti obce a štátu. Pri hodnotení východísk a ukazovateľov viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 je nutné pripomenúť, že viacročný rozpočet sa považuje za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce. Vo viacročnom rozpočte majú byť vyjadrené zámery rozvoja územia obce a potrieb obyvateľov. Vedenie obce by malo pri zostavovaní viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 uvážlivo nastaviť svoje priority, pretože obec je kapitálovo poddimenzovaná. Má povinnosť splácať úvery, ktoré má prijaté v uplynulých obdobiach. Ak si chce vedenie obce vytvoriť dostatočný priestor na realizáciu rozvojových programov musí konsolidovať financie obce a to hľadaním a realizáciou nových zdrojov a možností na príjmovej strane rozpočtu a racionalizáciou spotreby vo výdavkovej časti rozpočtu.

Záverčné stanovisko

Zohľadnením vyššie uvedených faktov a skutočností po prerokovaní všetkých pripomienok a pozmeňujúcich návrhov na zasadnutí obecného zastupiteľstva

o d p o r ú č a m

obecnému zastupiteľstvu v Košeckom Podhradí návrh rozpočtu na rok 2018 **schváliť** a následne **zobrať na vedomie** aj návrh rozpočtu obce na ďalšie dva roky, teda na roky 2019a 2020.

V prípade nových závažných skutočností, ktorá sa vyskytnú po schválení nového rozpočtu na rok 2018, odporúčam schválený rozpočet upraviť prostredníctvom zákonných rozpočtových opatrení, nadobúdajúcich funkčnosť svojho uplatnenia a opodstatnenia ihneď po nadobudnutí jeho právoplatnosti.

Ing. Marta Galbavá
hlavná kontrolórka