

Hlavná kontrolórka obce Závažná Poruba
Ing. Iveta Jurečková

V Závažnej Porube dňa 5.12.2017

Číslo spisu OZP-S2017/00012

Číslo reg. záznamu: R2017/0602

O d b o r n é s t a n o v i s k o
hlavnej kontrolórky obce Závažná Poruba k návrhu rozpočtu obce
Závažná Poruba na rok 2018 a roky 2019-2020

V súlade so zákonom č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, ktorým je uložené hlavnému kontrolórovi vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením, toto predkladám.

Zabezpečenie zákonného postupu návrhu rozpočtu.

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samosprávy, Nariadením vlády SR č.668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmu územnej samosprávy, zákonom č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení všetko v znení neskorších predpisov ako aj platnou rozpočtovou klasifikáciou a ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Návrh rozpočtu je v súlade so zák. č. 523/2004 Z.z. spracovaný na 3 ročné obdobie ako strednodobý nástroj finančnej politiky územného celku - mesta. Návrh rozpočtu na nasledujúci druhý a tretí rok v rámci jednotlivých finančných ukazovateľov má orientačný charakter. Spracovaný návrh rozpočtu bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli ako aj internetovej stránke obce Závažná Poruba (4. 12.2017), čím v zmysle §9 zákona č.369/1990 Zb. v platnom znení boli vytvorené podmienky pre možnosť informovania občanov o jeho obsahu a podania pripomienok.

Zabezpečenosť súladu so všeobecne záväznými predpismi

Rozpočet zahŕňa v príjmovej aj výdajovej časti dotácie na financovanie prenesených kompetencií na úsekoch prevádzky základných škôl, domova sociálnych služieb a zariadenia pre seniorov, výkonu štátnej správy úseku stavebného poriadku, životného prostredia, matriky, evidencie a registra obyvateľstva a dopravy na základe všeobecne - záväzných právnych predpisov ako aj na základe zmluvného vzťahu o výkone spoločného obecného úradu v Liptovskom Mikuláši a je v súlade taktiež s platnými nariadeniami obce a súvisiacimi s rozpočtom.

Štruktúra rozpočtu v príjmovej a výdajovej časti je v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. §10 členená na bežný a kapitálový rozpočet pri stave prebytkového bežného rozpočtu, schodkovom výsledku kapitálového rozpočtu a finančným zabezpečením tohto schodku prostriedkami z rezervného fondu prostredníctvom finančných operácií.

Návrh rozpočtu na rok 2018-2020 vo finančnom vyjadrení.

Názov	Návrh rozpočtu 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020
Príjmy			
1-bežný rozpočet	999 010	1 072 649	1 090 544
2-kapitálový rozpočet	528 191	10 000	10 000
3-finančné operácie	54 063	0	0
Príjmy spolu	1 581 264	1 082 649	1 100 544
Výdaje			
1-bežný rozpočet	943 629	1 021 694	1 039 434
2-kapitálový rozpočet	571 154	0	0
3-finančné operácie	66 481	60 955	61 110
Výdaje spolu	1 581 264	1 082 649	1 100 544
Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu	55 381	50 955	51 110
Výsledok hospodárenia kapitálové rozpočtu	-42 963	10 000	10 000
Výsledok rozpočtu obce v roku	12 418	60 955	61 110
Výsledok finančných operácií	-12 418	-60 955	-61 110
Celkový výsledok rozpočtu obce	0	0	0

Príjmová časť rozpočtu

Príjmová časť návrhu rozpočtu vo všetkých 3 rokoch počíta so všetkými druhmi príjmov, ktoré sú v podmienkach obce aktuálne vo výške zodpovedajúcej očakávanej skutočnosti. V danom prípade ide najmä o zabezpečenie príjmov v zmysle :

- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého patrí obciam patrí 70,0 % -tný výnos z týchto daní. V rozpočte na rok 2018 obec počíta s čiastkou 410 tis. eur, čo je vyššie oproti úrovni očakávanej skutočnosti tohto roku z dôvodu vyššieho odhadu týchto príjmov v návrhu štátneho rozpočtu aj napriek nižšiemu počtu žiakov v materskej škole a školskom klube detí. MF SR doteraz nezverejnilo východiskové údaje pre určenie podielu obcí na výnose dane z príjmov, avšak na základe relevantných štatistických podkladov a čiastky určenej v štátnom rozpočte pre obce bol podľa vzorca v zákone v rozpočte obce rozpočtovaný tento príjem dostatočne opatrne. V prípade nepriaznivého plnenia výnosu z tejto dane bude potrebné včas prijať náležité rozpočtové opatrenia.
- VZN obce č. 1/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v jeho platnom znení
- VZN o opatrovateľskej službe a spôsobe určenia výšky úhrady za poskytovanie za sociálnu službu poskytovanú obcou v platnom znení
- VZN obce o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania SS a o platení úhrad za poskytované sociálne služby v DSS a Z pre seniorov v platnom znení
- Uzatvorených nájomných zmlúv a zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby
- Zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Schválených resp. očakávaných transferov obce na prenesený výkon štátnej správy
- Uzatvorených kúpnych zmlúv, u ktorých bolo dohodnuté splatenie kúpnej ceny v splátkach

Súčasne sú zapojené aj ostatné zdroje príjmovej časti, ktoré vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších interných predpisov obce. Predložený návrh dáva reálny predpoklad naplnenia príjmovej časti rozpočtu pre rok 2018 ako aj roky 2019 - 2020. Je však potrebné systematicky sledovať a hodnotiť stav plnenia príjmov rozpočtu, prijímať vhodné opatrenia k zabezpečeniu úhrady miestnych daní a miestneho poplatku ako aj ostatných položiek príjmov rozpočtu, udržať percento úspešnosti výberu dane na území obce a včas zamedzovať vzniku stavu pohľadávok.

Rozpočtované kapitálové príjmy na roky 2018-2020 počítajú s prostriedkami získanými z vlastných zdrojov a zdrojov z fondov európskej únie a štátneho rozpočtu, ak bude úspešný projekt na rekonštrukciu kultúrneho domu.

Zdroj kapitálových príjmov	Návrh 2018	Návrh 2019	Návrh 2020
Z predaja kanalizácie odpredanej na splátky LVS,a.s.	14 000	10 000	10 000
Transfer zo ŠR a EÚ	514 191		

Výdavková časť rozpočtu

Návrh rozpočtu bežných výdavkov vytvára podmienky tvorby prebytku bežného rozpočtu a spolu so splátkami za odpredaný majetok, na ktorý bol obcou čerpaný úver postačuje na splácanie istín obcou prijatých úverov vrátane úveru zo štátneho fondu rozvoja bývania a splátok finančného prenájmu majetku obstaraného leasingom.

Analýzou štruktúry bežných výdavkov podľa jednotlivých rokov možno konštatovať, že obec použije na originálny výkon na úseku školstva väčší objem finančných prostriedkov ako získa zo 40 %-tného podielu obce na dani z príjmu fyzických osôb, ktorý je určený na financovanie školstva a vzhľadom na pokles žiakov v materskej pre školský rok 2017/2018, ktorý je podkladom pre výpočet tohto príjmu na rok 2018 sa tento deficit oproti roku 2017 zvýši. Podľa návrhu rozpočtu a odhadu príjmu z podielových daní sa pre rok 2018 počíta na dofinancovanie školstva z iných zdrojov obce čiastka 29 682 eur.

Rozpočet výdavkov na dom sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov sú zostavený vo výške očakávaných príjmov, avšak na základe analýzy očakávanej skutočnosti v roku 2017 je táto rovnováha nereálna. Vzhľadom na schválenú novelu zákona o sociálnych službách, ktorá by mala nadobudnúť účinnosť 1.1.2018 (v čase prípravy rozpočtu nebol zákon publikovaný v zbierke zákonov, čiže nenadobudol platnosť) by sa tento nepomer mal zmeniť tak, že by obec mohla vykryť všetky ekonomicky oprávnené náklady z dotácie a platieb klientov. V návrhu rozpočtu na rok 2018 sa počíta z dotáciou podľa doteraz platného zákona a v prípade, ak nedôjde k platnosti novely bude potrebné upraviť platby klientov. Okrem toho obec z iných vlastných zdrojov v súvislosti s DSSaZpS financuje aj výdavky súvisiacimi s 2 úvermi na rekonštrukciu DSS. Vzhľadom na výrazný pokles žiakov aj základnej škole (o 7) sa pre rok 2018 očakáva podstatne nižšia dotácia na prenesený výkon štátnej správy na obec na tomto úseku a škola bude musieť výrazne znížiť svoje výdaje na úseku miezd aj prevádzky.

Na úseku odpadového hospodárstva zostáva skutočnosť, že príjmy z miestneho poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady nepostačujú na úhradu výdavkov. V roku 2017 sa očakáva doplatok z iných obecných zdrojov 9 267 eur a v roku 2018 9 555 eur. Uvedené je možné riešiť zvýšením miestneho poplatku cca o 30 %, t.j. z 12,50 na 16,50 eura na osobu a rok, čo je z ohľadom na výšku poplatku v našom regióne primerané.

Prehľad výdavkov podľa odvetví je nasledovný:

Názov položky	Skutočné plnenie 2015	Skutočné plnenie 2016	Schválený rozpočet 2017	Očakávaná skutočnosť 2017	rozpočet 2018	rozpočet 2019	rozpočet 2020
obecný úrad, poslanci, matrika, register adries a občanov, spoločný úrad, CO	187 712	167 048	181 065	192 810	188 977	207 584	214 848
splátky úrokov	8 228	8 488	7 550	7 550	7 157	6 950	6 750
dobrovoľný hasičský zbor	592	2 619	3 948	4 648	3 800	4 040	4 040
správa a údržba miestnych komunikácií	13 643	3 830	11 805	11 805	9 246	10 168	10 170
nakladanie s odpadmi	50 749	32 310	36 262	29 767	30 555	33 610	33 610
služby, životné prostredie a verejné osvetlenie	60 361	58 675	46 135	47 202	48 107	52 912	57 115
šport a telocvičňa	41 440	46 914	46 703	49 278	45 031	46 310	46 310
kultúra- klub mladých, detské centrum, knižnica, Dom MR	17 993	24 217	16 876	17 657	19 859	21 847	21 847
základná škola	118 671	133 532	145 644	144 149	125 706	131 991	134 505
materská škola	67 979	76 261	91 678	84 807	100 550	110 606	111 843
školský klub detí	20 130	21 498	22 800	22 800	27 550	30 305	30 305
školská jedáleň	39 692	45 566	47 648	47 626	76 880	84 570	87 290
DSS a zariadenie pre seniorov	239 171	249 642	246 240	248 272	246 240	265 488	265 488
sociálne zabezpečenie, deti, RP, dôchodcovia, opatrov. služba	13 936	15 853	13 245	13 910	13 971	15 313	15 313
BEŽNÉ VÝDAVKY	880 295	886 454	917 599	922 281	943 629	1 021 694	1 039 434

Podľa druhu výdavkov v členení podľa ekonomickej klasifikácie je štruktúra bežných výdavkov nasledovná.

položka bežných výdavkov	Schválený rozpočet 2017	očakávaná skutočnosť k 31.12.2017	rok 2018	rok 2019	rok 2020
mzdy	431 081	425 542	432 208	468 461	485 329
poistné za zamestnávateľa	149 761	152 313	150 686	163 274	163 878
cestovné	2 310	2 480	2 890	3 162	3 162
energie	52 714	57 423	46 074	50 304	50 394
materiál	39 874	39 061	56 618	61 698	61 742
dopravné	6 848	7 611	7 915	8 706	8 706
údržba	34 403	18 929	35 027	38 290	38 386
nájom	3 000	3 230	3 380	3 560	3 623
služby	151 006	166 866	153 638	167 871	168 038
transfery	39 052	39 845	46 023	47 204	47 212
úroky	7 550	7 550	7 157	6 950	6 750
bežné výdavky spolu	917 599	922 281	943 629	1 021 694	1 039 434

Z percentuálneho vyjadrenia pomeru k celkovým bežným výdavkom je preukazné, že obec najviac sa vynakladá na osobné výdavky (mzdy + odvody v roku 2018 tvoria spolu 61,98 %), kde nie je významný priestor na ich znižovanie, nakoľko nenárokové zložky mzdy netvoria významný podiel. Na úseku školstva a sociálnych vecí je počet zamestnancov v súlade s príslušnými normami platnými na tomto úseku a počet zamestnancov úradu a služieb obce je s ohľadom na vykonávanú agendu a práce, ktoré zabezpečujú skôr podhodnotený.

položka bežných výdavkov	Schválený rozpočet 2017	očakávaná skutočnosť k 31.12.2017	rok 2018	rok 2019	rok 2020
mzdy	46,97%	46,29%	46,01%	46,07%	46,90%
poistné za zamestnávateľa	16,32%	16,51%	15,97%	15,98%	15,77%
cestovné	0,25%	0,27%	0,31%	0,31%	0,30%
energie	5,74%	6,23%	4,88%	4,92%	4,85%
materiál	4,35%	4,24%	6,00%	6,04%	5,94%
dopravné	0,75%	0,83%	0,84%	0,85%	0,84%
údržba	3,75%	2,05%	3,71%	3,75%	3,69%
nájom	0,33%	0,35%	0,36%	0,35%	0,35%
služby	16,46%	18,09%	16,28%	16,43%	16,17%
transfery	4,26%	4,32%	4,88%	4,62%	4,54%
úroky	0,82%	0,82%	0,76%	0,68%	0,65%

Predložený návrh výdajovej časti bežného rozpočtu roku 2018 vytvára podmienky plynulého financovania originálnych kompetencií obce ako aj na obec prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy. Sú v ňom zapracované všetky výdavky, ktoré možno očakávať v podmienkach obce a zmluvne dohodnutých záväzkov v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004, údržba majetku a dotácie, ktoré môže obec poskytnúť podľa § 7 ods. 4 uvedeného zákona, ktoré sú celkom rozpočtované vo výške 32 350 eur.

Podnikateľskú činnosť obec nevykonáva.

Návrh výdavkov kapitálového rozpočtu rokov pre rok 2018 v porovnaní s jeho vývojom od roku 2015 je uvedený v nasledujúcej tabuľke. Pre roky 2019 a 2020 nie sú rozpočtované.

Názov položky	Skutočné plnenie 2015	Skutočné plnenie 2016	Schválený rozpočet 2017	Očakávaná skutočnosť 2017	rozpočet 2018
OÚ-Nákup prev.strojov- kosačka	2 750	0	0	0	0
OÚ- Prípravná a projektová dokumentácia- sociálne zariadenie	0	24 447	0	0	0
verejná kanalizácia	74 668	0	0	0	0
Služby- VO- rekonštrukcia a modernizácia	95 969	0	3 000	2 000	0
rekonštrukcia zvonov	0	6 240	0	0	0
MK- kontajneroviská	0	0	4 000	0	0
VÝSTAVBA- územný plán- doplnok	0	0	3 000	5 000	0
NAKLADANIE S ODPADMI- oplotenie skládky	0	0	4 000	0	3 000
OÚ- Rekonštrukcia a modernizácia garáží a WC	0	1 450	0	1 863	0
Prípravná a projektová dokumentácia- MŠ	0	0	0	2 317	0
Rekonštrukcia a modernizácia- MŠ	0	0	0	1 000	0
Rekonštrukcia a modernizácia- zasadačka obecný úrad	0	0	0	0	8 000
Rekonštrukcia- chodník- Kostolná ulica	0	0	0	0	8 000
Rekonštrukcia- spoluúčasť- kotolňa ZŠ	0	0	0	0	3 000
Nákup špeciálnych strojov- merač rýchlosti, zrkadlá	0	0	0	0	5 000
Rekonštrukcia- Projekt KD- vlastné zdroje	0	0	0	0	27 063
Rekonštrukcia- Projekt KD- EÚ+ŠR	0	0	0	0	514 191
Nákup doprav. strojov- multifunkč. stroj na čistenie chodníkov, kosenie	0	0	0	0	2 900
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	173 386	32 137	14 000	12 180	571 150

Navrhovaná príjmová časť kapitálového rozpočtu v roku 2018 vo výške 14 000 je z predaja majetku obce ako príjem za splátky predaného majetku v minulých rokoch- kanalizácia vybudovaná obcou následne odpredaná správcovi kanalizačnej siete v obci - LVS, a.s. Príjem z predaja pozemkov sa neplánuje. Taktiež sa počíta s kapitálovým transferom vo výške 514 191 eur v súlade so žiadosťou o získanie nenávratných finančných prostriedkov z európskeho fondu regionálneho rozvoja na rekonštrukciu a modernizáciu kultúrneho domu. V rozpočte je zapracované použitie týchto príjmov na splatenie istiny úveru, ktorým sa financovalo uvedené obstaranie rozšírenia kanalizácie v obci, čo je v súlade s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách ako aj zákona o obecnom zriadení v povinnosti zachovania nezmenšenej celkovej hodnoty majetku mesta. Kapitálový transfer je rozpočtovaný na financovanie rekonštrukcie KD v súlade s účelom a 5%-tné spolufinancovanie obce vo výške 27 063 eur je zo zdrojov rezervného fondu.

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie. V príjmových finančných operáciách je rozpočtované použitie rezervného fondu obce vo výške 54 063 eur, z ktorého budú financované kapitálové výdavky s výnimkou kúpy multifunkčného stroja na čistenie chodníkov, kosenie (2900 eur), ktorý je financovaný z bežných príjmov rozpočtu. Pre rok 2018 sa neplánuje prijatie návratných zdrojov financovania a očakávaná dlhová služba obce sa zníži. K 31.12.2017 podľa odhadu očakávanej skutočnosti sa očakáva miera zadĺženia vo výške 34, 36 % z bežných príjmov roku 2016 z maximálne možných 60 % a ukazovateľ výšky splátok istiny a úrokov z úverov, ktorý môže dosiahnuť 25 % bežných príjmov predchádzajúceho roka bez dotácií z verejných prostriedkov 8,88 %. Z navrhovaných ukazovateľov rozpočtu na rok 2018 je možné predpokladať zníženie dlhovej služby na 27,63 % a pomer splátok istín a úrokov vo výške 8,31 %, čo je pozitívna skutočnosť a významne posilňuje finančnú stabilitu obce.

V súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o obecnom zastupiteľstve schválením Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Závažná Poruba uznesením č. 24/2016 dňa 19.9.2016 v ustanovení v §3 ods.10 zásad rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu obce. Obec Závažná Poruba na základe uvedeného programový rozpočet nevypracováva.

Na základe spracovaného a predloženého odborného stanoviska hlavnej kontrolórky obce Závažná Poruba k návrhu rozpočtu obce Závažná Poruba na rok 2018 a roky 2019 - 2020

o d p o r ú ě a m

Obecnému zastupiteľstvu v Závažnej Porube

s c h v á l i ť

predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2018 -2020, s tým že ukazovatele rozpočtu obce Závažná Poruba na rok 2018 sú záväznými ukazovateľmi viacročného rozpočtu a príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2019 – 2020 nie sú v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. záväzné.

Ing. Iveta Jurečková, v.r.
hlavná kontrolórka obce