

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce Šumiac k návrhu rozpočtu na roky 2017 – 2019

Vypracované v súlade s par. 18f, ods. 1 c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení

Odborné stanovisko bolo predložené obecnému zastupiteľstvu obce Šumiac dňa 15. 12. 2016 na vedomie pred schvaľovaním rozpočtu.

A. Zákonnosť zostaveného rozpočtu

Rozpočet bol vypracovaný v štruktúre podľa predpísanej rozpočtovej klasifikácie (par. 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy). Poslanci schválili neuplatňovanie programového rozpočtovania, čím využili zákonnú možnosť podľa par 4 odsek 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pokiaľ ide o rozpočtovú bilanciu, podľa par. 10 ods (7) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku podľa odseku 3 sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec alebo vyšší územný celok sú povinní zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu,^{17a)} nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov.“

Bežný rozpočet obce Šumiac na rok 2017 je zostavený ako schodkový. Je to spôsobené vyšším objemom výdavkových transferov (účelovo viazaných prostriedkov, vrátane nevyčerpaných zostatkov minulých rokov) oproti príjmovým transferom. Ide o rozdiel 17 910 Eur. Mimo transferov predstavujú bežné príjmy rozpočtu obce 561 578 Eur a výdavky 545 945 Eur, teda je prebytkový o 15 633 Eur.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako prebytkový, pričom po odpočítaní transferov na strane príjmov i výdavkov (sú vybilancované) obec rozpočtuje vlastné kapitálové zdroje vo výške 51 100 Eur z predaja budov, čo je podľa môjho názoru nereálne dosiahnuť. V prípade schodkového kapitálového rozpočtu je však možné kryť ho aj prebytkom bežného rozpočtu daného alebo predchádzajúcich rokov, či z návratných zdrojov financovania.

B. Dodržanie transparentnosti a informačných povinností v procese prípravy a schvaľovania rozpočtu

Obec postupovala v súlade s par. 9 ods (2) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, podľa ktorého „pred schválením je rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť“.

K návrhu rozpočtu sa vyjadrovali poslanci OZ aj základná škola. Návrhy predložila aj vedúca zariadenia školského stravovania. Požiadavky na dotácie podali aj subjekty pôsobiace na území obce, išlo o požiadavky na podporu verejnospresných činností a akcií na území obce.

K jednotlivým rozpočtovým položkám:

Rozpočtovanie príjmov:

Podľa východiskových údajov pre rok 2017 sa predpokladá pre obec objem podielových daní vo výške 419 346 Eur. V návrhu rozpočtu však obozretne počítame s 387 tis. Eurami.

Obec zrealnila v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi aj rozpočtované príjmy z dane za užívanie verejného priestranstva a tiež príjmy z poplatku za komunálny odpad. V oblasti nedaňových príjmov tiež rozpočtuje pokles o tretinu (o 33%), konkrétne v prípade príjmov z prenájmu pozemkov 29%-tný pokles a až 63%-tný pokles u príjmov z prenájmu budov, priestorov a objektov. V rozpočte sa počíta aj s 1 tisíc eurovým vlastným príjmom školy.

V porovnaní s predchádzajúcim rokom rozpočtujeme zníženie bežných príjmov obce (vlastných + dotácií a transferov) o 45 289. Z toho medziročný pokles vlastných príjmov obce o 15 tis. Eur. V oblasti vlastných kapitálových príjmov rozpočtujeme medziročný nárast príjmov z predaja budov o 34 tis. Eur.

Na strane bežných výdavkov:

Medziročne rozpočtujeme zníženie bežných rozpočtových výdavkov (vrátane transferových) o 435 tis. oproti roku 2016, po odpočítaní transferových výdavkov je výsledkom medziročného porovnania zvýšenie výdavkov o 38 tis. Eur.

Na základe výsledkov medziročnej komparácie konštatujem zmeny v objeme rozpočtov v nasledovných oblastiach (členenie podľa programov) – v tabuľke č. 1.

Najväčší nárast výdavkov v relatívnych číslach (index medziročného porovnania) sú v oblasti zdravotníctva (o 70%), v oblasti správy a údržby miestnych komunikácií (o 33%), o pätinu bol navýšený aj rozpočet školskej jedálne. Mierne navyšujeme aj rozpočet pre program všeobecná verejná správa a pre nakladanie s odpadovými vodami. Pokles výdavkov oproti minulému roku rozpočtujeme

Tabuľka 1 – rozpočet obce Šumiac na roky 2017 – 2019 výdavková časť v programovej štruktúre a jeho komparácia s návrhom rozpočtu 2016

Poznámka k tabuľke:

(v prvom stĺpci tabuľky je návrh minuloročného rozpočtu kvôli komparácii, v poslednom sú indexy medziročnej zmeny)

Viacročný rozpočet na roky 2017 - 2019

Bežný rozpočet - výdavky					roku 2017 oproti roku 2016 (percentuálne)
Názov položky	2016	2017	2018	2019	
01 Všeobecné verejné služby	199 685	214 359	214 359	214 359	107,3%
0111 Výkonné a zákonodarné orgány - org.výkonnej	46 100	49 047	49 047	49 047	106,4%
0112 Fin.a rozpoč.záležitosti -audit,úct. a kontrolné	35 050	40 101	40 101	40 101	114,4%
0133 Všeobec.sluzby -matrika,REGOB,evidencie,úd	113 535	121 011	121 011	121 011	106,6%
0160 Všeob.verejné služby -Voľby	800	0	0	0	0,0%
0131 personalitka	4 200	4 200	4 200	4 200	100,0%
02 Obrana	1 086	234	234	234	21,5%
0220 Civilná ochrana (Skladník CO, evidencie)	1 086	234	234	234	21,5%
03 Verejný poriadok a bezpečnosť	5 350	4 050	4 050	4 050	75,7%
0320 Ochrana pred požiarimi (Prevádzka dobr.hasič	4 050	4 050	4 050	4 050	100,0%
0360 Bezpečnosť (Prevenciu priestupk. a trestnej č	1 300	0	0	0	0,0%
04 Ekonomická oblasť	55 750	74 609	74 609	74 609	133,8%
0451 Cestná dopr.(Údržba miest.kom.,chodníkov,p	55 750	74 609	74 609	74 609	133,8%
05 Ochrana životného prostredia	36 430	37 330	37 330	37 330	102,5%
0510 Naklad.s odpadmi (Zber,ulož.,prevádzka zber.	28 500	28 500	28 500	28 500	100,0%
0520 Naklad.s odp.vodami (Prevádzka kanalizácie a	7 930	8 830	8 830	8 830	111,3%
06 Bývanie a občianska vybavenosť	7 000	7 000	7 000	7 000	100,0%
0620 Rozvoj obcí - stavebný úrad	1 020	1 020	1 020	1 020	100,0%
0640 Verejné osvetlenie	5 980	5 980	5 980	5 980	100,0%
07 Zdravotníctvo inde nešpecifikované	2 830	5 000	5 000	5 000	176,7%
0760 zdravotníctvo inde nešpecifikované-energie,v	2 830	5 000	5 000	5 000	176,7%
08 Rekreácia, kultúra a náboženstvo	23 720	23 720	23 720	23 720	100,0%
0810 Rekreač.,šport.sluzby (prevádzka šport.areálu	720	720	720	720	100,0%
0820 Správa kult.sluz. a zariad.(MKS)	8 000	8 000	8 000	8 000	100,0%
0830 rozhlas	7 800	7 800	7 800	7 800	100,0%
0840 Nábož.a spoloč.sluzby (Dom smútku,cintorín,	7 200	7 200	7 200	7 200	100,0%
09 Vzdelávanie	111 250	133 575	133 575	133 575	120,1%
0911 Predprimárne vzdelávanie (Prevádzka MŠ) aj M	66 500	68 400	68 400	68 400	102,9%
09601 Vedf.sluzby v rámci predprimár. vzdel. (ŠKJ pre	6 250	7 613	7 613	7 613	121,8%
09602 Vedf.sluzby v rámci primárneho vzd.	19 000	19 781	19 781	19 781	104,1%
09602 nerozp.pol. - potraviny		17 500	17 500	17 500	
09603 Vedf.sluzby v rámci sekundárneho vzd	19 500	20 281	20 281	20 281	104,0%
10 Sociálne zabezpečenie	64 510	46 068	46 068	46 068	71,4%
1011 Opatrovateľská služba a SÚ OSL	57 000	40 868	40 868	40 868	71,7%
1020 staroba - služby školskej jedálne	6 800	0	0	0	0,0%
1050 Nezamestnanosť (Akt. činnosť a podpora regió	710	0	0	0	0,0%
1070 Sociálna pomoc občanom v soc. a hm. núdzi		5 200	5 200	5 200	
1090 Sociálne zabezp. A TSP		0	0	0	
BEŽNÉ VÝDAVKY obce:	507 611	545 945	545 945	545 945	107,6%
bežne transfery z rozpočtu obce-FS,TJ,MS	3 100	1 700	1 700	1 700	54,8%
jednorázová výpomoc soc odkázaným	400	600	600	600	150,0%
príspevky na obedy dôchodcom	5 200	0	0	0	0,0%
bežné transfery spolu		2 300	2 300	2 300	
matrika	2 490	2 490	2 490	2 490	100,0%
transfer voľby	800	0	0	0	0,0%
transfer CO	134	134	134	134	100,0%
transfer OSL		24 354	24 354	24 354	
transfer romske obč. hliadky	25 000	0	0	0	0,0%
transfer zo ŠR - osobitný príjemca	13 400	17 400	17 400	17 400	129,9%
transfer UPSvAR na stravu deti +šk. potreby	33 600	34 500	34 500	34 500	102,7%
transfer na aktivačnú činnosť	13 580	14 290	14 290	14 290	105,2%
transfer komunitné centrum TSP	25 300	29 000	29 000	29 000	114,6%
transfer KŠU na vých. a vzd v MŠ a ZS	1 953	1 000	1 000	1 000	51,2%
bežné transfery z mimorozp. Zdrojov	116 257	123 168	123 168	123 168	105,9%
09121 Transfer pre ZŠ	370 000	385 000	385 000	385 000	104,1%
dot KŠU Vzdel poukazy	4 600	4 930	4 930	4 930	107,2%
dot KŠU Vzdel deti szp	10 800	7 100	7 100	7 100	65,7%
Transfer projektu MRK v ZŠ		0	0	0	
09502 Transfer pre ŠKD	10 200	10 200	10 200	10 200	100,0%
Transfer pre ZŠ :	370 000	407 230	407 230	407 230	110,1%
Transfery celkom	1 006 814	532 698	532 698	532 698	52,9%
BEŽNÉ VÝDAVKY CELKOM:	1 514 425	1 078 643	1 078 643	1 078 643	71,2%

Rozpočtové požiadavky na rok 2017 zo strany preddavkovej organizácie obce (školskej jedálne) a rozpočtovej organizácie obce (základnej školy)

Do rozpočtu boli zapracované požiadavky na navyšovanie rozpočtu na opravu ciest, na opravu WC na obecnom úrade a nákup kancelárskeho nábytku. Niektoré z požiadaviek na navýšenie rozpočtu neboli akceptované. Pani riaditeľka základnej školy Mgr. Hrabovská a pani vedúca školskej jedálne Magurová predniesli návrhy na navýšenie rozpočtu pre ŠKD aj pre školskú jedáleň. Požadovali navýšenie zdrojov z podielových daní, ktoré dostáva obec na školské zariadenia (argumentovali prepočtovými koeficientmi z Nariadenia vlády č. 668 z roku 2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v platnom znení).

Obec sa pri rozdeľovaní podielových daní pre školstvo riadi výlučne všeobecne záväzným nariadením o výške dotácie pre prevádzku a mzdy pre školské zariadenia (materskú školu, školský klub detí aj zariadenie školského stravovania). Obec má povinnosť prijať toto nariadenie podľa par. 6 odsek 12 c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a určiť v ňom:

1. podrobnosti financovania základných umeleckých škôl, jazykových škôl, materských škôl a školských zariadení,
2. lehotu na predloženie údajov, podľa ktorých bude financovať základné umelecké školy, jazykové školy, materské školy a školské zariadenia okrem údajov podľa osobitného predpisu,30e)
3. výšku finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, poslucháča jazykovej školy, dieťa materskej školy30b) alebo školského zariadenia; v zariadeniach školského stravovania na žiaka školy, skutočného stravníka alebo na jedno hlavné jedlo alebo doplnkové jedlo a
4. deň v mesiaci, do ktorého poskytne finančné prostriedky,

Toto VZN môžu poslanci OZ kedykoľvek v priebehu roku zmeniť a výšku dotácie navýšiť alebo znižovať.

Obec ďalej podľa par. 6 odsek 12 c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve:

„f) oznámi zriaďovateľom podľa písmena b) a základným umeleckým školám, jazykovým školám, materským školám a školským zariadeniam vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti výšku finančných prostriedkov určených podľa písmena c) prvého a tretieho bodu na kalendárny rok najneskôr do 31. januára príslušného kalendárneho roka,

h) pri určení výšky finančných prostriedkov podľa písmena c) tretieho bodu môže zohľadniť podľa druhu školy alebo školského zariadenia

1. formu organizácie výchovy a vzdelávania,
2. počet hodín vzdelávania poskytovaných deťom školských zariadení,
3. počet detí, žiakov alebo poslucháčov so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami v škole alebo v školskom zariadení,

4. počet detí mladších ako tri roky v materskej škole,30b)
5. zaradenie zamestnancov školy alebo školského zariadenia do platových tried, pracovných tried a skutočnosť, či zamestnanec poberá kreditový príplatok a jeho výšku,
6. energetickú náročnosť budovy, v ktorej sa uskutočňuje výchova a vzdelávanie,
7. výšku nájmu, ak je škola alebo školské zariadenie umiestnené v priestoroch prenajatých obcou.

i) obec vykonáva kontrolu údajov poskytnutých zriaďovateľom podľa písmena b) a základnými umeleckými školami, jazykovými školami, materskými školami a školskými zariadeniami vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, podľa ktorých postupuje obec pri financovaní základných umeleckých škôl, jazykových škôl, materských škôl a školských zariadení okrem údajov podľa osobitného predpisu“.

C. Záverečné vyjadrenie k predkladanému návrhu rozpočtu

Rozpočet spĺňa všetky zákonom predpísané náležitosti, bol zostavený a schválený v súlade so zákonom. Poslanci boli oboznámení s požiadavkami na úpravy rozpočtu a formou rozpočtových opatrení majú možnosť kedykoľvek rozpočet zmeniť. Vzhľadom na splnenie všetkých zákonných povinností odporúčam poslancom rozpočet schváliť bez výhrad. V priebehu roka je možné kedykoľvek sa k neakceptovaným požiadavkám vrátiť a opätovne iniciovať ich prerokovanie – či už zo strany poslancov, alebo žiadateľov – aj s ohľadom na vývoj rozpočtového hospodárenia obce a napĺňania rozpočtových príjmov obce z výnosu podielových daní.

Návrh na uznesenie pre OZ:

1. OZ berie na vedomie odborné stanovisko HK k návrhu rozpočtu na roky 2017 – 2019
2. OZ schvaľuje rozpočet na rok 2017 bez výhrad
3. OZ berie na vedomie rozpočty na rok 2018 - 2019

V Šumiaci 15. decembra 2016

E. Ľapinová, HK obce Šumiac

