

Odborné stanovisko HK k návrhu rozpočtu obce Šumiac na roky 2016 – 2018

Návrh rozpočtu obce Šumiac na rok 2016 – 2018 spĺňa všetky formálne i obsahové požiadavky.

K legislatívnym požiadavkám kladeným na návrh rozpočtu:

- je zostavený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet je schodkový, pričom schodok kapitálového rozpočtu plánujeme pokryť prebytkom bežného rozpočtu.
- obec neplánuje zadlžovanie okrem preklenovacieho kontokorentného úveru (výdavky nečerpá nad rámec disponibilných zdrojov),
- obec predložila návrh rozpočtu na verejnú diskusiu, na verejné pripomienkovanie v súlade so zákonom (v úradnej tabuli obce). V budúcnosti odporúčam zverejnenie návrhu rozpočtu aj na internete, kvôli širšej verejnej dostupnosti (pre účely pripomienkovania a návrhov).

K obsahovej stránke rozpočtu:

- do rozpočtu boli zapracované zmeny **na príjmovej strane**, ktoré sú výsledkom navýšenia podielových daní i ktoré plánujeme dosiahnuť zmenami miestnych daní, cien prenájmu i poplatkov, **ďalej zmeny na výdavkovej strane**, ktoré sme prispôbili reálnemu čerpaniu rozpočtu v predchádzajúcom období, **ďalej boli zapracované požiadavky predložené poslancami OZ aj ďalšími obyvateľmi a organizáciami**,
- najvýznamnejšie zmeny rozpočtu oproti minulému roku, ktoré boli do rozpočtu zapracované sú:
 1. **na príjmovej strane** – zvýšenie príjmu z podielových daní a tiež zvýšenie príjmu z miestnych majetkových daní a príjmov z prenájmu, v návrhu rozpočtu na rok 2016 znižujeme rozpočtované príjmy za hracie automaty. Tieto zmeny by mali podľa plánovaného rozpočtu priniesť 1,5-násobné navýšenie daňových príjmov obce. Rozpočtujeme mierne navýšenie príjmov za opatrovateľskú službu, znižujeme príjmy v položke „poplatky za hrobové miesta“ vzhľadom na fakt, že poslanci OZ schválili sadzby poplatkov z hrobové miesta na najbližšie 10-ročné obdobie o polovicu nižšie v porovnaní s predchádzajúcim 5-ročným obdobím. V menšej výške rozpočtujeme aj príjmy z predaja tovarov a služieb (vrátane vodného a ČOV), navyšujeme príjmy za ostatné/administratívne poplatky. Bežné nedaňové príjmy obce by mali v dôsledku týchto zmien klesnúť o 10% proti rozpočtu na rok 2015.
 2. **na výdavkovej strane** nastávajú mierne zmeny v položkách (ochrana pred požiarimi, bezpečnosť, verejné osvetlenie, miestny rozhlas, údržba miestnych komunikácií). Navyšujú sa aj položky v podprogramoch programov Rekreačia, kultúra, náboženstvo; Vzdelávanie a Sociálne zabezpečenie. Bežné výdavky obce bez transferov rozpočtujeme medziročne v mierne zvýšenom objeme (z 448 094 na 507 611 Eur+5200 príspevkov na obedy dôchodcov). Bežné transfery z rozpočtu obce pre neziskové subjekty znižujeme v porovnaní s minulým rokom z 3 600 na 3 100 Eur. Transfer pre sociálne slabých občanov 400 eur zostáva bez zmeny a prípadné navýšenie v priebehu roka v prípade potreby je možné formou rozpočtového opatrenia.
 3. **kapitálové** príjmy rozpočtujeme v porovnaní s minulými rokmi reálnejšie, čo je v súlade s mojimi odporúčaniami počas viacerých predchádzajúcich rokov. Prípadný výpadok kapitálových príjmov môže byť krytý okrem rozpočtových prebytkov bežného rozpočtu aj z mimorozpočtového Fondu

rozvoja obce, ktorý obec tvorí z prebytkov rozpočtového hospodárenia minulých rokov na kapitálové investície.

Súčasťou predkladaného návrhu rozpočtu je aj **rozpočet školy**. Škola hospodári s prostriedkami zo štátneho rozpočtu a s príspevkom obce na fungovanie školského klubu detí, pričom jej hospodárenie je vyrovnané (príjmy z týchto zdrojov pokrývajú všetky výdavky školy).

Možné riziká plnenia rozpočtu: spočívajú najmä v nenaplnení predpokladaných príjmov – bežných i kapitálových. Plnenie rozpočtu tiež môžu ohroziť nepredvídané výdavky, ktoré nemožno dopredu plánovať a rozpočtovať.

Odporúčanie k schvaľovanému návrhu: V rozpočtových zmien prípade navyšovania výdavkových položiek odporúčam hľadať zdroje na ich financovanie presunom z iných položiek, resp. hľadaním nových zdrojov príjmov, nie zvyšovaním deficitu rozpočtu.

Záverečné odporúčanie:

Odporúčam poslancom rozpočet obce Šumiac na rok 2016 schváliť bez výhrad.

Návrh na uznesenia OZ.

4. OZ vzalo na vedomie Odborné stanovisko HK obce Šumiac k návrhu rozpočtu na vedomie
5. OZ schválilo Rozpočet obce Šumiac na roky 2016 bez výhrad. OZ vzalo na vedomie rozpočty na roky 2017 a 2018.

Ing. Erika Ľapinová, PhD.
Hlavný kontrolór obce Šumiac

Prílohy – V prílohách prinášame porovnanie príjmových a výdavkových položiek s predchádzajúcim rokom, z ktorých je zrejmé, ako sa medziročne zmenil objem príjmových a výdavkových položiek, ktoré obec spravovala, a tiež ich štruktúra.

Tabuľka 1 – porovnanie príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2016 s návrhom rozpočtu v roku 2015

PRÍJMY		2015	2016
		V €	V €
BEŽNÉ PRÍJMY (daňové a nedaňové) spolu		555 514	606 867
z toho bežné daňové príjmy spolu		419 685	480 635
	Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve	358 943	387 209
	Daň z pozemkov	21 576	
	Daň zo stavieb	14 932	73 125
	Z bytov a nebytových priestorov v bytovom dome	35	
	Za psa	415	415
	Za predajné automaty	4 000	100
	Za užívanie verejného priestranstva	996	996
	Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	18 257	18 257
	Z úhrad za dobývací priestor	531	533
z toho bežné nedaňové príjmy spolu		135 830	126 173
	Z prenajatých pozemkov (vrátane Lesov)	21 400	35 200
	Z prenajatých budov, priestorov a objektov (vrátane Kameňolomu)	36 800	55 000
	Ostatné/administratívne poplatky	1 290	1 890
	Za porušenie predpisov	0	100
	Poplatky za opatrovateľskú službu	9 639	9 800
	Za predaj tovarov a služieb	5 023	1 430
	Za materskú školu a ZŠS	4 978	4 979
	Za stravné	2 656	2 656
	Poplatky za hrobové miesta	8 500	1 660
	prijem ZŠ	645	0
	Za predaj výrobkov tovarov a služieb (knihy)	28 941	1 000
	Vodné - ČOV, vodné Č.Skala	15 958	12 458
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY spolu		16 597	16 597
	Z predaja hnuťelného a nehnuteľného majetku	16 597	17 000
OSTATNÉ NEDAŇOVÉ PRÍJMY spolu		0	0
	Úroky z vkladov	0	60
GRANTY A TRANSFERY spolu		1 268 839	1 429 307
	Transfer pre ZŠ	367 822	379 000
	Transfer bežný	141 915	131 657
	Transfer kapitálový	759 102	918 650
PRÍJMY A PRÍJMOVÉ TRANSFERY CELKOM		1 840 950	2 052 771

Tabuľka 2 – porovnanie výdavkovej časti návrhu rozpočtu na rok 2016 s návrhom rozpočtu v roku 2015 podľa programov.

	Výdavky v programovej štruktúre	2015	2016
	1 Všeobecné verejné služby		
111	Výkonné a zákonodarné orgány - orgány výkonnej moci	41 767	46 100
112	Finančné a rozpočtové záležitosti - audit, účtovníctvo a kontrolné služby	33 208	35 050
133	Všeobecné služby - matrika, REGOB, evidencie, údržba budov	93 027	113 535
160	Všeobecné verejné služby - voľby	0	800
131	Personalistika	1 895	4 200
	2 Obrana		
220	Civilná ochrana (skladník CO, evidencie)	1 029	1 086
	3 Verejný poriadok a bezpečnosť		
320	Ochrana pred požiarmi (prevádzka dobrovoľn. hasičs. zboru)	2 457	4 050
360	Bezpečnosť (prevencia priestupkovej a trestnej činnosti)	1 760	1 300
	4 Ekonomická oblasť		
451	Cestná doprava (údržba miestnych komunikácií, chodníkov, parkovísk)	54 384	55 750
	5 Ochrana životného prostredia		
510	Nakladanie s odpadmi (zber, uloženie, prevádzka zberného dvora)	23 026	28 500
520	Nakladanie s odpadovými vodami (prevádzka kanalizácie a ČOV)	7 330	7 930
	6 Bývanie a občianska vybavenosť		
620	Rozvoj obcí - stavebný úrad	922	1 020
640	Verejné osvetlenie	9 800	5 980
	7 Zdravotníctvo inde nešpecifikované		
760	Zdravotníctvo inde nešpecifikované - energie, voda, opravy	2 830	2 830
	8 Rekreačia, kultúra, náboženstvo		
810	Rekreačné, športové služby (prevádzka športového areálu, ŠK)	654	720
820	Správa kultúrnych služieb a zariadení (MKS)	5 886	8 000
830	Rozhlas	1 642	7 800
840	Náboženské a spoločenské služby (dom smútku, cintorín, obrady)	7 698	7 200
	9 Vzdelávanie		
911	Predprimárne vzdelávanie (prevádzka MŠ) a MRK	57 507	66 500
9601	Vedľajšie služby vrámci predprimárneho vzdel. (ŠKJ pre MŠ)	4 501	6 250
9602	Vedľajšie služby primárneho vzdel.	18 003	19 000
9603	Vedľajšie služby sekundárneho vzdel.	18 003	19 500
	10 Sociálne zabezpečenie		
1011	Opatrovateľská služba a SÚ OSL	54 562	57 000
1020	Straroba - služby školskej jedálne	6 203	6 800
1050	Nezamestnanosť (aktívna činnosť, podpora region. zamest.)		710
1070	Sociálna pomoc občanom v hm. a soc. núdzi a TSP		
1090	Sociálne zabezpečenie pri živeln. pohrom, núdz. sit.		
	Bežné výdavky obce spolu	448 094	507 611
	Bežné transfery FS, TJ, MS	3 600	3 100
	Jednorázová výpomoc sociálne odkázaným	400	400
	Príspevky na obedy dôchodcom	1 200	5 200
	Transfer pre ŠKD	10 200	10 200
	Bežné transfery výdavkové z rozpočtu obce spolu	15 400	18 900
	Bežné transfery výdavkové mimorozpočtové	141 915	116 257
	Transfer pre ZŠ	367 822	379 000
	Vzdel poukazy	1 500	4 600
	Vzdel detí SZP (MRK)	10 200	10 800
	Kapitálový transfer výdavkový	759 102	918 650
	Kapitálové výdavky z rozpočtu obce	40 106	58 822
	Výdavky a výdavkové transfery celkom	1 784 139	2 014 640

Poznámka: súčtové riadky sú označené farebne. Bežné výdavky a transfery sú označené žltou, kapitálové sivou.