

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Šumiac k predkladanému návrhu rozpočtu obce na roky 2019 – 2020

Stanovisko bolo predložené v súlade s par. 18f ods. 1c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Text stanoviska:

a) Zákonnosť

Pri zostavovaní rozpočtového návrhu obec postupovala podľa par. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Rozpočet je zostavený ako prebytkový (hoci minimálne). Má predpísanú štruktúru z hľadiska vertikálneho i horizontálneho (t. j. skutočnosť rokov 2016, 2017, očakávaná skutočnosť 2018 a návrh na roky 2019, 2020 a 2021). Tieto údaje poslúžia občanov na posúdenie priebehu čerpania zdrojov v čase. Obecné zastupiteľstvo schválilo neuplatňovanie programového rozpočtovania výdavkov.

Návrh rozpočtu obce bol pred schvaľovaním minimálne 15 dní zverejnený na verejnú diskusiu.

Do návrhu rozpočtu boli v rámci možností zakomponované návrhy poslancov i občanov (nezahrnuté návrhy evidujeme a budeme rozpočtovať zdroje na príslušné výdavky v ďalších rozpočtových obdobiach).

Spolu s rozpočtom obce bol na schválenie predložený poslancom aj rozpočet ZŠ – rozpočtovej organizácie obce.

b) Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť

Pri zostavovaní rozpočtu sme vychádzali zo skutočného čerpania minulých rozpočtových rokov, ktoré sme upravili o odchýlky (prírastky, úbytky). Vzhľadom na nástup nového vedenia obce, na organizačné i personálne zmeny je možné očakávať v rozpočte zmeny. Dôležité je však vzhľadom na pomerne vybilancovaný stav (nízky rozdiel medzi príjmami a výdavkami) dbať na dodržiavanie hospodárnosti, účinnosti a efektívnosti vynakladania zdrojov.

Na strane príjmov je dôležité dôsledne spravovať daňové pohľadávky voči občanom i právnickým osobám, tak z aktuálneho rozpočtového roka, ako aj z predošlých rokov (vymáhanie daňových nedoplatkov, kontrola a aktualizácia majetkových priznaní).

Obec by mala zreálniť aj príjem z Kameňolomu, a to podľa objemu vyťaženého kameňa. Obec aktuálne sleduje aj výšku príjmov z prenájmu ďalšieho svojho majetku (pozemky Poľnohospodárskemu družstvu v Šumiaci – v prípade rozdielov oproti súčasnej výške nájomného, v dôsledku skutočného stavu TPP a OP, ktorá je prenajímaná, budeme rozpočtový príjem z prenájmu dodatočne aktualizovať – rozpočtovým opatrením).

Obec potrebuje zaviesť poplatky za kanalizáciu. A tiež aktualizovať (urobiť novú kalkuláciu) výšku poplatku za komunálny odpad tak, aby príjmy z poplatku pokryli náklady na zvoz a likvidáciu odpadu bez toho, aby obec na túto službu doplácala z iných zdrojov (okrem poplatku).

c) Moje upozornenia k rozpočtu:

Nedostatočne vybilancované príjmy a výdavky – hoci po zákonnej stránke je rozpočtovanie správne, prebytok dvesto eur je zanedbateľný. Obec na pokrytie rozpočtových výdavkov využíva z celkových mimorozpočtových fondov 85 tisíc, t. j. v mimorozpočtových fondoch zostane minimálna finančná rezerva (ktorá sa bude ešte krátiť pri schvaľovaní záverečného účtu a pri krytí schodku rozpočtu obce za rok 218) a v prípade potreby bude musieť obec buď hľadať cudzie zdroje (návrtné, nenávrtné), alebo redukovať výdavky.

Vzhľadom na skutočnosť, že v roku 2018 obec výrazne čerpá z mimorozpočtových fondov (na krytie schodku rozpočtu 2018), je potrebné v roku 2019 a nasledujúcich dbať o tvorbu fondov (o prebytkové hospodárenie), aby obec mala zdroje na svoje rozvojové zámery (vrátane projektového spolufinancovania).

Finančné operácie						
Názov položky	2016	2017	2018	2019	2020	2021
príjmové	16 567	0	61 550	85 000	85 000	85 000
453 zostatok prostriedkov z minulého roka	16 567		61 550	85 000	85 000	85 000
513 návrtné zdroje financovania	0					
výdavkové	0	0	0	0	0	0
821 splácanie inv. úveru na projekty	0	0	0	0	0	0

V nižšie uvedených tabuľkách je skrátenejší prehľad plnenia príjmov a výdavkov rozpočtu obce nielen v roku 2019 a dvoch nasledujúcich, ale kvôli porovnaniu a sledovaniu zmien vo vývoji príjmov a výdavkov sú uvedené aj údaje o skutočných príjmoch a výdavkoch rozpočtu obce Šumiac v predošliých dvoch rokoch aj očakávaný stav rozpočtu za aktuálny rozpočtový rok 2018 (k 31. decembru). Najvýznamnejšie nárasty výdavkov a príjmov sú vyznačené žltou v poslednom stĺpci. Dá sa očakávať, že po zmene vedenia obce nastanú – najmä na strane výdavkov rozpočtu – zmeny v objeme aj štruktúre (vzhľadom na to, že pri zostavovaní rozpočtového návrhu sme za základ brali rozpočet predošliých rokov, t. j. postupovali sme inkrementálnou metódou), ale zmeny môžu nastať v oboch smeroch (tak krátenie, ako aj nárast výdavkov vo vybraných položkách rozpočtu).

OBEC ŠUMIAC

Viacročný rozpočet na roky 2019 - 2021

Bežný rozpočet - príjmy							index 2019/2 018
Názov položky	skutočno 2016	skutočno 2017	očk.skut 2018	návrh 2019	návrh 2020	návrh 2021	
1.. daňové príjmy	498 129	512 733	507 445	552 701	552 701	552 701	1,09
111 výnos dane pre územnú samosprávu	411 289	427 699	443 319	461 389	461 389	461 389	1,04
121 daň z nehnuteľností - pozemky, stavby, byty	74 523	73 214	54 001	73 124	73 124	73 124	1,35
133 daň za psa	260	277	225	415	415	415	1,84
133 za ubytovanie	0		178	250	250	250	1,40
133 daň za užívanie verejného priestranstva	271	367	419	360	360	360	0,86
133 za malé zdroje znečistenia ovzdušia	0	663	1 328	1 330	1 330	1 330	1,00
133 MP za zber a odvoz odpadu	11 255	9 982	7 444	15 300	15 300	15 300	2,06
134 z úhrad za dobývací priestor	531	531	531	533	533	533	1,00
2.. nedaňové príjmy	46 100	48 418	41 970	58 775	58 775	58 775	1,40
212 prenájom pozemkov	4 158	5 076	3 807	5 000	5 000	5 000	1,31
212 prenájom budov, priestorov, objektov	6 130	1 441	2 782	6 000	6 000	6 000	2,16
212 ostatné popl.	7 599	293	52	7 000	7 000	7 000	134,62
221 správne poplatky	1 528	1 310	1 144	1 480	1 480	1 480	1,29
222 pokuty, sankcie	79	226	192	250	250	250	1,30
223 za predaj výrobkov a služieb	26 606	16 882	14 995	16 545	16 545	16 545	1,10
223 stravné	0	23 190	18 998	22 500	22 500	22 500	1,18
úroky	166	354	240	300	300	300	1,25
242 úroky z bankových účtov	166	354	240	300	300	300	1,25
ostatné príjmy	11 150	6 760	5 630	5 630	5 630	5 630	1,00
292 vratky RZZP	11 150	6 760	5 630	5 630	5 630	5 630	1,00
granty, dotácie, transfery	509 128	586 352	596 560	677 818	677 818	677 818	1,14
312 Transfer pre ZŠ - právny subjekt	386 250	410 728	423 616	422 687	422 687	422 687	1,00
BEŽNÉ PRÍJMY obce:	1 064 673	1 154 617	1 151 845	1 295 224	1 295 224	1 295 224	1,12
RO Vlastný príjem ZŠ	10 596	1 664	1 034	6 445	6 445	6 445	6,23
BEŽNÉ PRÍJMY CELKOM:	1 075 269	1 156 281	1 152 879	1 301 669	1 301 669	1 301 669	1,13

Viacročný rozpočet na roky 2019 - 2021							
Bežný rozpočet - výdavky							index
Názov položky	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2019/2018
01 Všeobecné verejné služby	194 504	208 665	236 000	290 433	290 433	290 433	1.23
0111 Výkonné a zákonodarné orgány - org.výkonnej moci	85 932	64 480	62 502	97 372	97 372	97 372	1.56
0112 Fin.a rozpoč.záležitosti -audit, účt. a kontrolné služby	30 070	46 844	42 479	58 860	58 860	58 860	1.39
0133 Všeobec.sluzby -matrika,REGOB,evidencie,údržba budov	76 203	89 636	127 485	114 925	114 925	114 925	0.90
0160 Všeob.verejné služby -Volby	0	493	0	0	0	0	#####
0131 personalitka	2 299	7 212	3 534	19 276	19 276	19 276	5.45
02 Obrana	414	62	0	195	195	195	#####
0220 Civilná ochrana (Skladník CO, evidencie)	414	62	0	195	195	195	#####
03 Verejný poriadok a bezpečnosť	3 515	7 456	5 155	7 005	7 005	7 005	1.36
0320 Ochrana pred požiarimi (Prevádzka dobr.hasič.zboru)	3 515	7 456	5 155	4 550	4 550	4 550	0.88
0360 Bezpečnosť (Preveniu priestupk. a trestnej činnosti)	0	0		2 455	2 455	2 455	#####
04 Ekonomická oblasť	53 786	30 678	108 044	63 435	63 435	63 435	0.59
0451 Cestná dopr.(Údržba miest.com.,chodníkov,parkovísk)	53 786	30 678	108 044	63 435	63 435	63 435	0.59
05 Ochrana životného prostredia	38 361	30 219	29 249	34 090	34 090	34 090	1.17
0510 Naklad.s odpadmi (Zber,ulož.,prevádzka zber.dvora)	33 578	27 743	25 463	28 500	28 500	28 500	1.12
0520 Naklad.s odp.vodami (Prevádzka kanalizácie a ČOV)	4 783	2 476	3 786	5 590	5 590	5 590	1.48
06 Bývanie a občianska vybavenosť	11 402	8 591	6 979	7 980	7 980	7 980	1.14
0620 Rozvoj obcí - stavebný úrad	928	0	0				#####
0640 Verejné osvetlenie	10 474	8 591	6 979	7 980	7 980	7 980	1.14
07 Zdravotníctvo inde nešpecifikované	3 238	2 548	2 839	3 830	3 830	3 830	1.35
0760 zdravotníctvo inde nešpecifikované-energie,voda,opravy	3 238	2 548	2 839	3 830	3 830	3 830	1.35
08 Rekreačia, kultúra a náboženstvo	17 320	10 612	43558	17 964	17 964	17 964	0.41
0810 Rekreač.,šport.sluzby (prevádzka šport.areálu, ŠK)	67	280		200	200	200	#####
0820 Správa kult.sluzž. a zariad.(MKS)	11 790	5 641	34 852	5 900	5 900	5 900	0.17
0830 rozhlas	0		38	2 600	2 600	2 600	68.42
0840 Nábož.a spoloč.sluzby (Dom smútku,cintorín, obrady)	5 463	4 691	8 668	9 264	9 264	9 264	1.07
09 Vzdelávanie	121 566	136 626	124 419	131 418	131 418	131 418	1.06
0911 Predprimárne vzdelávanie (Prevádzka MŠ) aj MRK	71 267	67 162	59 910	54 757	54 757	54 757	0.91
09601 Vedľ.sluzby v rámci predprimár. vzdel. (ŠKJ pre MŠ)	25 311	11 714	4 565	0	0	0	0.00
09602 Vedľ.sluzby v rámci primárneho vzd.	15 778	13 974	20 175	57 261	57 261	57 261	2.84
09602 potraviny	0	26 483	22 196	19 400	19 400	19 400	0.87
09603 Vedľ.sluzby v rámci sekundárneho vzd	9 210	17 293	17 573	0	0	0	0.00
10 Sociálne zabezpečenie	69 430	59 394	46 270	5 590	5 590	5 590	0.12
1011 Opatrovateľská služba a SÚ OSL	60 818	57 091	44 118	5 590	5 590	5 590	0.13
1020 staroba - sluzby školskej jedálne	5 076						#####
1050 Nezamestnanosť (Akt. činnosť a podpora region.zam.)	0						#####
1070 Sociálna pomoc občanom v soc. a hm. Núdži	3 536	2 303	2 152				0.00
1090 Sociálne zabezp. A TSP	0						#####
BEŽNÉ VÝDAVKY obce:	513 536	494 851	558 955	561 940	561 940	561 940	1.01
bežné transfery z mimorozp. Zdrojov	121 415	89 014	81 173	215 050	215 050	215 050	2.65
09121 Transfer pre ZŠ	384 066	410 728	423 616	422 687	422 687	422 687	1.00
dot UPSVaR ŠOV	0	2 327	26 899	26 184	26 184	26 184	0.97
dot KŠU Vzdel poukazy	4 500	4 678	4 563	4 400	4 400	4 400	0.96
dot KŠU Vzdel deti szp+ lyž + odchodné	16 787	24 800	27 413	24 180	24 180	24 180	0.88
transfer vlastný príjem - RZZP		1 664	1 037	6 445	6 445	6 445	6.22
Transfer projektu MRK v ZŠ	0	17 157	14 470				0.00
09502 Transfer pre ŠKD	10 200	8 400	10 800	13 680	13 680	13 680	1.27
Transfer pre ZŠ :	415 553	469 754	508 798	497 576	497 576	497 576	0.98
Transfery celkom	536 968	558 768	589 971	722 030	722 030	722 030	#####
BEŽNÉ VÝDAVKY CELKOM:	1 050 504	1 053 619	1 148 926	1 283 970	1 283 970	1 283 970	1.12

d) Výsledné odporúčacie stanovisko HK pre poslancov

Napriek uvedeným skutočnostiam, ktoré dávam do pozornosti, je rozpočet po zákonnej, metodickej i vecnej stránke zostavený správne. **Navrhujem poslancom rozpočet schváliť bez výhrad.**

Toto stanovisko vzali na vedomie poslanci pri schvaľovaní rozpočtu, a to uznesením č. 73/OZ/2018 dňa 27. decembra 2018

V Šumiaci dňa 27. decembra 2018

E. Ľapinová

Hlavná kontrolórka obce

Návrh na uznesenie: „OZ berie na vedomie stanovisko HK k návrhu rozpočtu na roky 2019 – 2020, s vyjadrením kontrolórky „bez výhrad“.