

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce Šumiac k návrhu rozpočtu na roky 2020 – 2022.

1. Zákonnosť procesu prípravy a schvaľovania rozpočtu obce

Obec spracovala návrh rozpočtu dôsledne a odborne, rešpektujúc skutočný vývoj výdavkov aj príjmov predošlých rozpočtových rokov na jednej strane, aj budúce nové, osobitné rozvojové potreby a projekty obce. Pri zostavovaní rozpočtu sme v niektorých prípadoch postupovali iba „intuitívne“ (napríklad v položke podielová daň), vzhľadom na to, že do dátumu schvaľovania rozpočtu nebola známa prognóza prídely podielových daní obciam na rok 2020. V rozpočte sa odzrkadlili aj zmeny sadzieb daní podľa VZN o miestnej dani a poplatku.

Pri zostavovaní príjmovej strany rozpočtu sa riadila legislatívou – zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z., zákonom o miestnych daniach a poplatku č. 582/2004 Z. z. aj internou normotvorbou (novelizovaným VZN o miestnych daniach a poplatku, VZN o výške príspevku na dieťa/žiaka pre materskú školu, školskú jedáleň a školský klub detí) a ďalšími legislatívnymi a vnútornými predpismi.

Obec pripravila a zverejnila návrh rozpočtu na verejné pripomienkovanie, schválila rozpočet v termíne do konca rozpočtového roka tak, aby obec nezačala rozpočtové hospodárenie v roku 2020 v rozpočtovom provizóriu. Rozpočet na rok 2020 sa schvaľuje, rozpočty na nasledujúce ďalšie dva roky 2021 a 2022 poslanci berú na vedomie.

Zmeny v rozpočte v priebehu rozpočtového roka je možné robiť priebežne formou rozpočtových opatrení. Súčasťou schvaľovaného rozpočtu obce je aj rozpočet základnej školy. Pri schvaľovaní by mal byť k dispozícii poslancom v príjmovej aj výdavkovej štruktúre.

2. **Zákonnosť formálnej stránky rozpočtu** – odborné stanovisko HK k návrhu rozpočtu – rozpočet bol schválený v predpísanej štruktúre. Obec odsúhlasila uznesením č. 61/OZ/2014 neuplatňovanie programového rozpočtovania, teda povinnosť zostavovať výdavkovú stranu rozpočtu v programovej štruktúre.
3. **Obsahová stránka rozpočtu: príjmy** rozpočtu sú tvorené prevažne **vlastnými príjmami**, pričom ich najvýznamnejšou položkou je podielová daň, nasledujú príjmy z miestnych daní a poplatku, nedaňové príjmy, príjmy z vlastníctva či príjmy z administratívnej činnosti a príjmy za poskytované administratívne úkony obce. **Cudzie príjmy** sú tvorené transfermi zo štátneho rozpočtu a z projektových prostriedkov. Obec nerozpočtuje žiadne vlastné kapitálové príjmy.

Výdavky rozpočtu sú tvorené bežnými a kapitálovými výdavky štruktúrovanými podľa funkčnej klasifikácie. Ide o výdavky na tovary a služby aj o transfery z rozpočtu obce, ktoré sú určené na zabezpečenie zákonom stanovených služieb pre občanov (tzv. prenesené aj originálne samosprávne kompetencie). Najvýznamnejšou položkou výdavkov z hľadiska objemu sú **bežné výdavky**. Obec má rozpočtované aj **kapitálové výdavky** (z vlastných aj transferových zdrojov), ktorých účel je v rozpočte prehľadne a jasne špecifikovaný. Obec **neplánuje čerpať úverové zdroje** a rozpočet je vybilancovaný tak, že príjmy sa rovnajú výdavkom.

Výdavkovú stranu rozpočtu v budúcnosti významným spôsobom ovplyvnia aj rozvojové zábery obce. Zdroje na financovanie týchto potrieb je potrebné hľadať najmä z vlastných príjmov – z prebytkov minulých rokov, pretože možnosti EŠIF pre samosprávu v tejto sfére sú obmedzené. Úverové financovanie týchto rozvojových záberov je tiež limitované, vzhľadom na investovanie do projektov, ktoré v drvivej väčšine negenerujú príjem (ide o projekty verejného záujmu).

Bežný rozpočet obce Šumiac je podľa návrhu na rok 2020 tvorený vlastnými a cudzími príjmami (transfermi) v pomere 48% ku 52% v roku. Najvýznamnejším zdrojom **vlastných príjmov** je podiel na výnose dane v správe štátu (tzv. podielová daň), nasledujú daňové príjmy (z miestnych daní a poplatku) a nedaňové príjmy (z vlastníctva majetku). Podrobná štruktúra **cudzích nenávratných zdrojov** (transfery bežné) je tabuľke nižšie. Obec nemá cudzie návratné (úverové) zdroje financovania (okrem preklenovacieho úveru na prechodné preklenutie výkyvov v príjmoch).

Medziročne (medzi rokom 2019 – očakávanou skutočnosťou roku) a rozpočtom na rok 2020 možno vidieť najvyšší nárast v položkách rozpočtu farebne zvýraznených, konkrétne v položkách výnosu dane z príjmov pre územnú samosprávu (podielová daň), daň za užívanie verejného priestranstva, poplatok za TKO, nedaňové príjmy z prenájmu pozemkov. Na výdavkovej strane najväčšiu medziročnú zmenu vykazujú položky: verejný poriadok a bezpečnosť, opatrovateľská služba či takmer zdvojnásobené zdroje určené na jednorazovú finančnú výpomoc sociálne odkázaným. Rozpočtujeme aj zvyšovania nákladov (výdavkov) za TKO. Podrobný prehľad medziročných zmien rozpočtových položiek je v tabuľke nižšie (v poslednom stĺpci).

Kapitálový rozpočet obce je nepočíta v roku 2020 so žiadnymi vlastnými kapitálovými príjmami, naopak s výdavkami vo výške 17 350 eur (tieto bude musieť obec kryť prebytkami bežného rozpočtu). Kapitálové transfery predstavujú takmer 88 všetkých kapitálových výdavkov obce rozpočtovaných v návrhu rozpočtu roku 2020. Ich štruktúru (z hľadiska účelu použitia) prinášame v tabuľke nižšie.

V kapitálovom rozpočte na rok 2020 očakávame pokles vlastných výdavkov oproti minulému roku, naopak nárast transferových zdrojov.

Tabuľka 1 Predkladaný návrh rozpočtu

OBEC ŠUMIAC

Viacročný rozpočet na roky 2020 - 2022

Bežný rozpočet - príjmy							zmena 2020/2019
Názov položky	skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	očk.skut. 2019	návrh 2020	návrh 2021	návrh 2022	
1.. daňové príjmy	512 733	531 852	502 319	560 981	560 981	560 981	
111 výnos dane pre územnú samosprávu	427699	453333	431 497	461 389	461 389	461389,000	1,069
121 daň z nehnuteľností - pozemky, stavby, byty	73214	67670	58 431	73 224	73 224	73224,000	1,253
133 daň za psa	277	230	306	415	415	415,000	1,356
133 za ubytovanie		42	0	250	250	250,000	#####
133 daň za užívanie verejného priestranstva	367	602	167	360	360	360,000	2,156
133 za malé zdroje znečistenia ovzdušia	663		0	1 330	1 330	1330,000	#####
133 MP za zber a odvoz odpadu	9982	9444	11 387	23 480	23 480	23480,000	2,062
134 z úhrad za dobývací priestor	531	531	531	533	533	533,000	1,004
2.. nedaňové príjmy	48 418	84 022	110 805	80 445	80 445	80445,000	0,726
211 dividendy	0	0	40 829	0	0	0,000	0,000
212 prenájom pozemkov	5076	5076	862	5 000	5 000	5000,000	5,800
212 prenájom budov, priestorov, objektov	1441	32958	21 694	25 590	25 590	25590,000	1,180
212 ostatné popl.	293	494	490	410	410	410,000	0,837
221 správne poplatky	1310	1184	1 342	1 950	1 950	1950,000	1,453
222 pokuty, sankcie	226	192	10	250	250	250,000	25,000
223 za predaj výrobkov a služieb	16882	16686	26 024	24 745	24 745	24745,000	0,951
223 stravné	23190	27432	19 554	22 500	22 500	22500,000	1,151
úroky	354	268	169	300	300	300,000	1,775
242 úroky z bankových účtov	354	268	169	300	300	300,000	1,775
ostatné príjmy	6 760	5 465	4 695	4 000	4 000	4000,000	0,852
292 vratky RZZP	6760	5465	4 695	4 000	4 000	4000,000	0,852
granty, dotácie, transfery	586 352	625 123	579 564	709 537	709 537	709537,000	1,224
311 Granty - DHZ-200, FS-3000	3300	3200	3 150	200	200	200,000	0,063
312 Dotácia na projekt MRK v MŠ	3210						#####
312 Dotácia na projekt MRK v ZŠ-POP	0	0	0	31 541	31 541	31541,000	#####
312 Dotácia na projekt MRK v ZŠ-ŠOV	20111	29682	23 489	2 629	2 629	2629,000	0,112
312 dot UPSVaR škola PZ	606	17026					#####
312 dotácia Matica, BBSK	1485	1000	1 600	1 000	1 000	1000,000	0,625
312 dotácia na podporu umenia			6 500				0,000
312 Dotácia MV SR - voľby	568	527	2 034	600	600	600,000	0,295
312 Dotácia UPSVR na deti v hm.núdzi /strava,šk.potreby/	19220	16369	22 582	30 900	30 900	30900,000	1,368
312 Dotácia UPSVR na osobitného príjemcu rod.prídavkov	21412	21068	14 247	20 000	20 000	20000,000	1,404
312 Dotácia UPSVR na aktivačnú činnosť, PRMZ	15293	4788	13 278	7 574	7 574	7574,000	0,570
312 Dotácia projekt OSL	18243	11148	9 556	43 881	43 881	43881,000	4,592
312 Dotácia KŠU - záujm. Vzdelávanie ZŠ a MŠ	31979	34233	33 510	33 304	33 304	33304,000	0,994
312 dotácia recykl.fond	3190						#####
312 Dotácia MV SR na matričnú činnosť a REGOB	3873	3507	2 679	3 510	3 510	3510,000	1,310
312 dotácia MOPS				37 638	37 638	37638,000	#####
312 dotácia TSP	33015	30778	18 268	25 813	25 813	25813,000	1,413
312 dotácia školská jedáleň				11 463	11 463	11463,000	#####
312 dot od ostatných subjektov - Lesy, Nadácia		8059					#####
312 dotácia okná		15000					#####
312 dot ŽP	119	5122	119	264	264	264,000	2,218
312 Transfer pre ZŠ - právny subjekt	410728	423616	428 552	459 220	459 220	459220,000	1,072
BEŽNÉ PRÍJMY obce:	1 154 617	1 246 730	1 197 552	1 355 263	1 355 263	1355263,000	1,132
RO Vlastný príjem ZŠ	1664	1200		0	0	0,000	#####
BEŽNÉ PRÍJMY CELKOM:	1 156 281	1 247 930	1 197 552	1 355 263	1 355 263	1355263,000	1,132

Viacročný rozpočet na roky 2020 - 2022

Bežný rozpočet - výdavky							zmena
Názov položky	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2020/2019
01 Všeobecné verejné služby	203 672	257 484	274 941	297 293	297 293	297 293	1,081
0111 Výkonné a zákonodarné orgány - org.výkonnej moci	59 487	54 594	101 321	96 477	96 477	96 477	0,952
0112 Fin.a rozpoč.záležitosti -audit,účt. a kontrolné služby	46 844	56 280	55 503	61 734	61 734	61 734	1,112
0133 Všeobec.slужby -matrika,REGOB,evidencie,údržba budov	89 636	142 689	115 564	119 806	119 806	119 806	1,037
0160 Všeob.verejné služby-Volby	493		2 022	0	0	0	0,000
0131 personalitka	7 212	3 921	531	19 276	19 276	19 276	36,301
02 Obrana	62	21	31	0	0	0	0,000
0220 Civilná ochrana (Skladník CO, evidencie)	62	21	31	0	0	0	0,000
03 Verejný poriadok a bezpečnosť	7 456	4 232	2 925	6 528	6 528	6 528	2,232
0320 Ochrana pred požiarmi (Prevádzka dobr.hasič.zboru)	7 456	4 232	2 815	4 550	4 550	4 550	1,616
0360 Bezpečnosť (Prevenciu priestupkov. a trestnej činnosti)	0	0	110	1 978	1 978	1 978	17,982
04 Ekonomická oblasť	30 678	115 859	58 743	49 839	49 839	49 839	0,848
0451 Cestná dopr. (Údržba miest.kom.,chodníkov,parkovísk)	30 678	115 859	58 743	49 839	49 839	49 839	0,848
05 Ochrana životného prostredia	30 219	32 377	37 073	42 480	42 480	42 480	1,146
0510 Naklad.s odpadmi (Zber,ulož.,prevádzka zber.dvora)	27 743	28 133	28 796	36 480	36 480	36 480	1,267
0520 Naklad.s odp.vodami (Prevádzka kanalizácie a ČOV)	2 476	4 244	8 277	6 000	6 000	6 000	0,725
06 Bývanie a občianska vybavenosť	8 591	7 675	6 925	7 980	7 980	7 980	1,152
0620 Rozvoj obcí - stavebný úrad	0	0	0	0	0	0	#####
0640 Verejné osvetlenie	8 591	7 675	6 925	7 980	7 980	7 980	1,152
07 Zdravotníctvo inde nešpecifikované	2 548	3 160	2 661	3 370	3 370	3 370	1,266
0760 zdravotníctvo inde nešpecifikované-energie,voda,opravy	2 548	3 160	2 661	3 370	3 370	3 370	1,266
08 Rekreačia, kultúra a náboženstvo	10 612	46 791	15 737	16 970	16 970	16 970	1,078
0810 Rekreač.,šport.slужby (prevádzka šport.areálu, ŠK)	280	0	0	200	200	200	#####
0820 Správa kult.slуж. a zariad.(MKS)	5 641	37 066	4 080	5 900	5 900	5 900	1,446
0830 rozhlas		38	0	1 500	1 500	1 500	#####
0840 Nábož.a spoloč.slужby (Dom smútku,cintorín, obrady)	4 691	9 687	11 657	9 370	9 370	9 370	0,804
09 Vzdelávanie	136 626	152 444	131 001	147 705	147 705	147 705	1,128
0911 Predprimárne vzdelávanie (Prevádzka MŠ) aj MRK	67 162	74 437	54 423	68 594	68 594	68 594	1,260
09601 Vedf.slужby v rámci predprimár. vzdel. (ŠKJ pre MŠ)	11 714	4 988		0	0	0	#####
09602 Vedf.slужby v rámci primárneho vzd.	13 974	27 060	58 759	59 711	59 711	59 711	1,016
09603 Vedf.slужby v rámci sekundárneho vzd	17 293	23 856		0	0	0	#####
10 Sociálne zabezpečenie	59 394	54 587	17 744	34 691	34 691	34 691	1,955
1011 Opatrovateľská služba a SÚ OSL	57 091	52 435	15 460	32 830	32 830	32 830	2,124
1020 staroba - služby školskej jedálne				0	0	0	#####
1050 Nezamestnanosť (Akt. činnosť a podpora region.zam.)			592	1 861	1 861	1 861	3,144
1070 Sociálna pomoc občanom v soc. a hm. Núdzi	2 303	2 152	1 692	0	0	0	0,000
1090 Sociálne zabezp. A TSP				0	0	0	#####
BEŽNÉ VÝDAVKY obce:	489 858	674 630	547 781	606 856	606 856	606 856	1,108
bežne transfery z rozpočtu obce-FS,TJ,MS	1 400	1 400	1 400	1 700	1 700	1 700	1,214
jednorázová výpomoc soc odkázaným	1 592	1 601	1 692	3 100	3 100	3 100	1,832
členské príspevky	2 001	2 050	2 900	3 504	3 504	3 504	1,208
bežné transfery spolu	4 993	5 051	5 992	8 304	8 304	8 304	1,386
matrika		514		3 510	3 510	3 510	#####
transfer FS							#####
transfer požiar. zbrojnica		3 000	3 000				0,000
transfer dot BBSK			1 805	1 000	1 000	1 000	0,554
transfer volby		439		600	600	600	#####
transfer CO	192	226	119				0,000
transfer OSL	2 139	11 226	55 590	43 881	43 881	43 881	0,789
transfer MOPS			9 181	37 638	37 638	37 638	4,100
transfer zo ŠR - osobitný príjemca	21 010	20 747	14 132	20 000	20 000	20 000	1,415
transfer UPSVaR na stravu deti + šk. potreby	16 076	15 970	12 575	30 900	30 900	30 900	2,457
transfer na aktivačnú činnosť	18 842	9 779	29 329	7 574	7 574	7 574	0,258
transfer školská jedáleň				11 463	11 463	11 463	#####
transfer okná		10 125	4 875				0,000
transfer komunitné centrum TSP	28 095	35 645	20 047	25 813	25 813	25 813	1,288
transfer KŠU na vých. a vzd v MŠ	2 660	1 148	959	1 300	1 300	1 300	1,356
bežné transfery z mimorozp. Zdrojov	89 014	108 819	151 612	183 679	183 679	183 679	1,212
09121 Transfer pre ZŠ	410 728	423 616	428 552	459 220	459 220	459 220	1,072
dot UPSVaR ŠOV	2 327	0		0	0	0	#####
dot KŠU Vzdel poukazy	4 678	4 678	4 678	4 448	4 448	4 448	0,951
dot KŠU Vzdel deti szp+ lyž + odchodné	24 800	27 298	27 873	27 556	27 556	27 556	0,989
transfer vlastný príjem - RZZP	1 664		1 200				0,000
Transfer projektu MRK v zŠ-POP				2 629	2 629	2 629	#####
Transfer projektu MRK v zŠ-ŠOV	17 157	42 871	23 489	31 541	31 541	31 541	1,343
09502 Transfer pre ŠKD	8 400	10 808	10 808	13 680	13 680	13 680	1,266
Transfer pre ZŠ :	469 754	509 271	496 600	539 074	539 074	539 074	1,086
Transfery celkom	563 761	623 141	654 204	731 057	731 057	731 057	1,117
BEŽNÉ VÝDAVKY CELKOM:	1 053 619	1 297 771	1 201 985	1 337 913	1 337 913	1 337 913	1,113

Viacročný rozpočet na roky 2020 - 2022							
Kapitálový rozpočet							
Názov položky	2017	2018	2019	2020	2021	2022	zmena 2020/2019
Kapitálové príjmy	135 720	70 000	2 880	126 250	126 250	126 250	
231 predaj budov							
231 predaj pozemkov	370		2 880				
322 transfer Wifi				14 250	14 250	14 250	
322 transfer rozšírenie kam. Systému							
322 transfer rekonštrukcia ZŠS							
322 transfer rekonštrukcia OcU							
322 transferMR	3 350						
322 transfer dobudovanie kanalizácie	75 000			10 000	10 000	10 000	
322 transfer vodovod ČS				100 000	100 000	100 000	
322 transfer na vyb. Ciest v Romskej osade							
322 transfer rekonštrukcia základná škola	57 000	40 000					
322 transfer dobudovanie pož. Zbrojnice		30 000					
322 pamätná izba							
322 rekonštrukcia kotolne							
322 transfer kompostovisko			0	2 000	2 000	2 000	
Kapitálové výdavky	154 629	26 054	93 167	143 600	143 600	143 600	
0111 z rozpočtu obce	19 413	19 511	26 966	17 350	17 350	17 350	0,879
0111 z mimorozp. Zdrojov	135 216	6 543	66 201	126 250	126 250	126 250	0,000

Poznámka: mriežka (delenie nulou v niektorých políčkach) v poslednom stĺpci znamená, že v roku 2019 nebol v stĺpci k dispozícii žiadny údaj.

V tabuľke 2 je bilancia príjmov a výdavkov rozpočtu obce Šumiac na roky 2020 (návrh) a pre porovnanie očakávaná skutočnosť rozpočtu na rok 2019 k 31. decembru, a to v štruktúre: bežné, kapitálové, vlastné, cudzie, prebytok hospodárenia (údaje v Eur).

Tabuľka 2 Bilancia príjmov a výdavkov rozpočtu obce Šumiac na roky 2020 (návrh) a pre porovnanie očakávaná skutočnosť rozpočtu na rok 2019 k 31. decembru

	2019	2020
Vlastné príjmy bežné	617 988	645 726
bežné transfery	576 414	709 337
kapitálové transfery	2 880	126 250
Vlastné príjmy kapitálové	0	0
Príjmové finančné operácie	113 600	
výdavky	2019	2020
bežné	564 581	628 840
bežné transfery	637 404	709 073
kapitálové	26 966	173 50
kapitálové transfery	66 201	126 250
Bilancia bežných príjmov-výdavkov	53 407	16 886
Bilancia bežných transferov	-60 990	264
Bilancia kapitálových transferov	-63 321	0
Bilancia kapitálových príjmov - výdavkov	-26 966	-17 350
	-97 870	-200

Obec dodržala pri zostavovaní rozpočtu zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z., teda rozpočet zostavila ako vyrovnaný. Prebytok bežného rozpočtu posluží v plnej výške na pokrytie schodku kapitálového rozpočtu.

Rozpočet bol predložený na verejné pripomienkovanie a boli doň zapracované aj požiadavky a návrhy z predošlého zastupiteľstva obce od obecných poslancov aj od starostky obce.

4. Záverečné odporúčanie HK pre hlasovanie poslancov OZ. Odporúčam poslancom schváliť návrh rozpočtu na rok 2020 bez výhrad.

5. Návrhy na uznesenia OZ: Obecné zastupiteľstvo schvaľuje rozpočet na rok 2020 a berie na vedomie návrhy rozpočtov na nasledujúce dva roky 2021 – 2022.

V Šumiaci 13. decembra 2019

Erika Ľapinová, hlavná kontrolórka obce Šumiac

OZ zobralo na vedomie Odborné stanovisko HK k návrhu rozpočtu 2020-2022 v Šumiaci dňa 13. decembra 2019 uznesením č. 107/OZ/2019

Stanovisko je k dispozícii on line na linku: <https://www.sumiac.sk/urad-55/zverejnovanie/obec-sumiac-dokumenty/>