

STANOVISKO

hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu obce Nemce na roky 2020 – 2021 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2019

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov **predkladám odborné stanovisko** k návrhu rozpočtu Obce Nemce na rok 2019, a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA :

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu Obce Nemce na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 z dvoch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu:

1. 1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. **523/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. **583/2004 Z. z.** o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov, nariadení a zásad :

- č. **564/2004 Z. z.** o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov
- č. **369/1990 Zb.** o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
- nariadenie vlády č. **668/2004 Z. z.** o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy
- č. **582/2004 Z. z.** o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov, na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- č. **597/2003 Z. z.** o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov
- **opatrenie MF SR č. MF/010175/2004 – 42** zo dňa 08.12.2004 v znení zmien a doplnkov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Zásady hospodárenia s majetkom Obce Nemce a platnými VZN

1. 2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Nemce :

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli Obce Nemce dňa 10.10.2018 a na webovej stránke obce od 9.10.2018 v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v OZ v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu :

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatreniami MF SR č. MF/010175/2004 – 42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 – 2020 Číslo: MF/009405/2017-411 uverejnenou vo Finančnom spravodaji ako príspevok č. 4/2017. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na hore uvedené roky bola vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU :

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2019 – 2021 a z vývoja hospodárenia Obce Nemce v roku 2018 a v predchádzajúcich sledovaných rokoch.

C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU :

Rozpočet obce na príslušný kalendárny rok:

- Je základným nástrojom finančného hospodárenia v rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce, vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce,
- Je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy, spolu so štátnym rozpočtom a rozpočtami iných subjektov verejnej správy,
- Je súčasťou viacročného rozpočtu obce, ktorý je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky obce a sú v ňom vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce na tri rozpočtové roky. Je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na :

a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2019

b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2020

c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2021

Podľa § 9 ods. 2 - Súčasťou rozpočtu obce je aj schválený rozpočet obce na bežný rozpočtový rok 2018, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka 2018 a údaje o skutočnom plnení rozpočtu obce za predchádzajúce dva rozpočtové roky (2016,2017)

Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených pod písmenom b) a písmenom c) **nie sú záväzné.**

Viacročný rozpočet na roky 2020 – 2021 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok.

Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch. Viacročný rozpočet na roky 2019 – 2021 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov vnútorne členený na

- a) bežné príjmy a bežné výdavky
- b) kapitálové príjmy a výdavky
- c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2019 – 2021 sú vyjadrené vzťahy:

- a) Štátu k rozpočtu obce ktorými sú:
 - podiely na daniach v správe štátu
 - dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy
 - ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte
- b) obce k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv
- c) obce k zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám – školské zariadenie - materská škôlka
- d) obce k zriadeným právnickým osobám – obec Nemce nie je zriaďovateľom žiadnej právnickej osoby
- e) obce k rozpočtom iných obcí, ako aj finančné vzťahy k rozpočtu vyššieho územného celku, do ktorého územia obec patrí, ak plnia spoločné úlohy.

Návrh rozpočtu vychádza z plánovaných investičných úloh a z vývoja hospodárenia obce za predchádzajúce roky.

Rozpočet výdavkov je koncipovaný tak, aby prednostne zabezpečoval krytie všetkých záväzkov vyplývajúcich z povinností samosprávy.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu Obce Nemce na roky 2020 – 2021 a návrh rozpočtu na rok 2019.

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 sa skladá z:

- bežný rozpočet, ktorý je zostavený ako prebytkový
- kapitálový rozpočet, ktorý je zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmami z bežného rozpočtu a príjmami z finančných operácií
- Výdavky na finančné operácie sú zostavené ako prebytkové.

Návrh rozpočtu v €

Rok	Rozpočet	Bežné	Kapitálové	Spolu	Finančné operácie	Celkom
2016	Príjmy	373 619	2 374	375 993	0	375 993
	Výdavky	342 831	5 000	347 830	9 170	357 001
	Schodok/Prebytok	30 788	-2 626	28 163	-9 170	18 992
2017	Príjmy	385 086	5 000	390 086	5 409	395 495
	Výdavky	343 283	29 917	373 201	9 170	382 371
	Schodok/Prebytok	41 802	-24 917	16 885	-3 761	13 124
2018 upravený	Príjmy	408 149	0	408 149	9 000	417 149
	Výdavky	385 974	9 000	394 974	9 175	404 149
	Schodok/Prebytok	22 175	-9 000	13 175	-175	13 000
2019	Príjmy	426 311	315 950	742 261	30 000	772 261
	Výdavky	376 646	387 450	764 096	8 165	772 261
	Schodok/Prebytok	49 665	-71 500	-21 835	21 835	0
2020	Príjmy	437 270	0	437 270	0	437 270
	Výdavky	357 129	0	357 129	5 128	362 257
	Schodok/Prebytok	80 141	0	80 141	-5 128	75 013
2021	Príjmy	447 790	0	447 790	0	447 790
	Výdavky	372 289	0	372 289	5 128	377 417
	Schodok/Prebytok	75 501	0	75 501	-5 128	70 373

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, rozpočet obce pre rok 2019 je navrhnutý ako vyrovnaný. Rozpočty obce pre roky 2020 a 2021 sú navrhnuté ako prebytkové.

Podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z., podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia a je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Predložený viacročný návrh rozpočtu je spracovaný podľa platnej rozpočtovej klasifikácie schválenej Opatrením MF SR č. MF/010175/204-42 z 8. 12. 2004 v z.n.p., ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a vyhlášky ŠÚ SR č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy podľa funkcií – funkčná klasifikácia.

Rozpočet príjmov

Návrh viacročného rozpočtu príjmov tvoria bežné a kapitálové príjmy, ktoré majú z hľadiska ekonomickej klasifikácie nasledovnú štruktúru:

Klasifikácia	Návrh rozpočtu					
	2016	2017	2018 upravený	2019	2020	2021
Vlastné príjmy	338 402	356 794	378 884	404 971	414 100	424 620
<i>v tom: Daňové príjmy</i>	322 507	347 029	371 554	397 571	405 500	416 000
v tom: podielové dane	273 796	297 575	322 334	343 851	350 000	360 000
miestne dane	24 758	25 994	25 720	25 720	27 000	27 000
dane za tovary a služby	23 953	23 460	23 500	28 000	28 500	29 000
<i>Nedaňové príjmy</i>	15 895	9 765	7 330	7 400	8 600	8 620
v tom: príjmy z podnik. a vlastn. majetku	1 181	1 636	900	900	950	950
administratívne a iné poplatky	10 037	5 453	5 950	5 950	7 100	7 100
Úroky	45	42	50	50	50	50
iné nedaňové príjmy	4 632	2 634	430	500	500	520
Granty a transfery	28 856	15 719	18 385	11 840	13 670	13 670
Príjmy rozpočtu MŠ	6 362	12 573	10 880	9 500	9 500	9 500
Bežné príjmy spolu	373 619	385 086	408 149	426 311	437 270	447 790
Kapitálové príjmy	2 374	5 000	0	315 950	0	0
Príjmové finančné operácie	0	5 409	9 000	30 000	0	0
Príjmy celkom	375 993	395 495	417 149	772 261	437 270	447 790

Najvýznamnejšou zložkou v návrhu rozpočtu príjmov predstavuje príjem zo štátneho rozpočtu – tzv. podielové dane.

Medzi možné riziká neplnenia rozpočtu obce na rok 2019 sú:

- výška podielovej dane z príjmov FO v príjmovej časti rozpočtu, ktorá je navrhovaná viac o približne 6,7 % viac ako v roku 2018
- výber dane z nehnuteľností, za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- neplnenie príjmovej časti rozpočtu v oblasti nájmov a ostatných.
- Výška príjmov za dane za tovary a služby v navýšení viac ako 19 % oproti roku 2018

Rozpočet výdavkov

Návrh viacročného rozpočtu výdavkov tvoria bežné a kapitálové výdavky, ktoré majú z hľadiska funkčnej klasifikácie nasledovnú štruktúru:

	Funkčná klasifikácia	Návrh rozpočtu					
		2016	2017	2018 upravený	2019	2020	2021
1	Všeobecné verejné služby	144 744	155 621	178 440	175 250	177 250	180 650
2	Civilná ochrana	95	145	209	209	117	117
3	Verejný poriadok a bezpečnosť	2 978	4 888	4 500	4 500	4 500	5 000
4	Ekonomická oblasť	20 539	19 889	18 610	12 610	7 050	9 910
5	Ochrana životného prostredia	57 277	45 534	45 995	44 120	34 300	36 300
6	Rozvoj obcí	3 910	4 284	5 800	5 800	5 850	6 750
7	Zdravotníctvo	0	0	0	0	0	0
8	Rekreácia a kultúra	30 689	29 813	41 700	43 670	30 200	30 900
9	Vzdelávanie	6 046	1 747	5 500	500	500	650
10	Sociálne zabezpečenie	6 035	731	2 920	4 320	6 800	7 600
Bežné výdavky spolu		272 312	262 652	303 674	290 979	266 567	277 877
Bežné výdavky MŠ		70 519	80 632	82 300	85 667	90 562	94 412
3	Verejný poriadok a bezpečnosť	0	3 762	0	60 000	0	0
4	Ekonomická oblasť	4 900	8 113	0	0	0	0
5	Ochrana životného prostredia	0	1 610	0	30 500	0	0
6	Rozvoj obcí	0	0	0	0	0	0
8	Rekreácia a kultúra	0	2 297	9 000	296 950	0	0
9	Vzdelávanie	100	14 136	0	0	0	0
Kapitálové výdavky spolu		5 000	29 917	9 000	387 450	0	0
1	Všeobecné verejné služby	5 000	9 170	9 175	8 165	5 128	5 128
Výdavkové finančné operácie		9 170	9 170	9 175	8 165	5 128	5 128
Výdavky celkom		286 482	301 739	321 849	686 594	271 695	283 005
Výdavky celkom vrátane MŠ		357 001	382 371	404 149	772 261	362 257	377 417

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti bežného rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov.

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobností obce, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou a údržbou majetku.

Možné riziká prekročenia rozpočtu obce na rok 2019:

- predpoklad nižších výdavkov na všeobecné verejné služby cca o 2 % oproti predchádzajúcemu roku (v minulosti mali vždy rastúcu krivku)

Záver

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2020 – 2021 a návrh rozpočtu obce na rok 2019 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v obci spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

ZÁVER

V súlade s vyššie uvedenými skutočnosťami odporúčam obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu obce Nemce na rok 2019 schváliť a rozpočet na roky 2020 a 2021 vziať na vedomie.

Vypracovala: Ing. Katarína Malachovská, hlavná kontrolórka obce
V Nemciach, 19.10. 2018