

Hlavná kontrolórka obce Závažná Poruba

Ing. Iveta Jurečková

V Závažnej Porube dňa 5.12.2016
Číslo reg. záznamu 2016/982

O d b o r n é s t a n o v i s k o

hlavnej kontrolórky obce Závažná Poruba k návrhu rozpočtu obce Závažná Poruba na rok 2017 a roky 2018-2019

V súlade so zákonom č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, ktorým je uložené hlavnému kontrolórovi vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením, toto predkladám.

Zabezpečenie zákonného postupu návrhu rozpočtu.

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len zákon č. 583/2004), zákonom č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samospráve, Nariadením vlády SR č.668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmu územnej samospráve, zákonom č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení všetko v znení neskorších predpisov ako aj platnou rozpočtovou klasifikáciou a ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Návrh rozpočtu je v súlade so zák. č. 523/2004 Z.z. spracovaný na 3 ročné obdobie ako strednodobý nástroj finančnej politiky územného celku - mesta. Návrh rozpočtu na nasledujúci druhý a tretí rok v rámci jednotlivých finančných ukazovateľov má orientačný charakter. Spracovaný návrh rozpočtu bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli ako aj internetovej stránke obce Závažná Poruba (30. 11. 2016), čím v zmysle §9 zákona č.369/1990 Zb. v platnom znení boli vytvorené podmienky pre možnosť informovania občanov o jeho obsahu a podania pripomienok.

Zabezpečenosť súladu so všeobecne záväznými predpismi

Rozpočet zahŕňa v príjmovej aj výdajovej časti dotácie na financovanie prenesených kompetencií na úsekoch prevádzky základnej školy, domova sociálnych služieb a zariadenia pre seniorov, výkonu štátnej správy úseku stavebného poriadku, životného prostredia, matriky, evidencie a registra obyvateľstva a dopravy na základe všeobecne - záväzných právnych predpisov ako aj na základe zmluvného vzťahu a je v súlade taktiež s platnými nariadeniami obce a súvisiacimi s rozpočtom.

Štruktúra rozpočtu v príjmovej a výdajovej časti je v zmysle §10 zákona č.583/2004 členená na bežný a kapitálový rozpočet pri stave prebytkového bežného rozpočtu a vyrovnaného kapitálového rozpočtu. Schodok rozpočtu príjmových finančných operácií je krytý čiastočne prebytkom bežného rozpočtu, pričom v príjmových finančných operáciách je zapracované použitie rezervného fondu v súlade s § 15 ods. 3 zákona č. 583/2004.

Návrh rozpočtu na rok 2017-2019 vo finančnom vyjadrení.

Názov	Návrh rozpočtu 2017	Návrh rozpočtu 2018	Návrh rozpočtu 2019
Príjmy			
1-bežný rozpočet	978 798	1 003 198	1 011 883
2-kapitálový rozpočet	14 000	14 000	10 000
3-finančné operácie	14 000	0	0
Príjmy spolu	1 006 798	1 017 198	1 021 883
Výdaje			
1-bežný rozpočet	917 599	939 896	948 581
2-kapitálový rozpočet	14 000	0	0
3-finančné operácie	67 302	77 302	73 302
Výdaje spolu	998 901	1 017 198	1 021 883
Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane FO	7 897	0	0
Výsledok rozpočtového hospodárenia bez FO	61 199	77 302	73 302
Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu	61 199	63 302	63 302
Výsledok hospodárenia kapitálového rozpočtu	0	14 000	10 000
Výsledok hospodárenia rozpočtu FO	-53 302	-77 302	-73 302

Príjmová časť bežného rozpočtu

Príjmová časť návrhu rozpočtu vo všetkých 3 rokoch počíta so všetkými druhmi príjmov, ktoré sú v podmienkach obce aktuálne vo výške zodpovedajúcej očakávanej skutočnosti. V danom prípade ide najmä o zabezpečenie príjmov v zmysle :

- 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, podľa ktorého patrí obciam patrí 70,0 % -tný výnos z týchto daní. V rozpočte na rok 2017 obec počíta s čiastkou 380 tis. eur, čo je vyššie oproti úrovni očakávanej skutočnosti tohto roku z dôvodu vyššieho počtu tzv. „normožiakov“ v školách v pôsobnosti obce. MF SR doteraz nezverejnilo východiskové údaje pre určenie podielu obcí na výnose dane z príjmov, avšak na základe relevantných štatistických podkladov a čiastky určenej v štátnom rozpočte pre obce bol podľa vzorca v zákone v rozpočte obce rozpočtovaný nižší výnos o 5 % , aby v prípade nepriaznivého plnenia výnosu z tejto dane nebolo potrebné viazať výdavky schváleného rozpočtu prípadne vykonať ich negatívnu úpravu.
- návrhu VZN č. 5/2016, ktorým sa mení VZN obce č. 1/2015 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN o opatrovateľskej službe a spôsobe určenia výšky úhrady za poskytovanie za sociálnu službu poskytovanú obcou v platnom znení
- VZN obce o rozsahu a bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb a o platení úhrad za poskytované sociálne služby v DSS a Z pre seniorov v platnom znení
- uzatvorených nájomných zmlúv a zmlúv o poskytovaní opatrovateľskej služby
- zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- schválených resp. očakávaných transferov obce na prenesený výkon štátnej správy
- uzatvorených kúpnych zmlúv, u ktorých bolo dohodnuté splatenie kúpnej ceny v splátkach

Súčasne sú zapojené aj ostatné zdroje príjmovej časti, ktoré vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších interných predpisov obce. Predložený návrh dáva reálny predpoklad naplnenia príjmovej časti rozpočtu pre rok 2017 ako aj roky 2018 - 2019. Je však potrebné systematicky sledovať a hodnotiť stav plnenia príjmov rozpočtu, prijímať vhodné opatrenia k zabezpečeniu úhrady miestnych daní a miestneho poplatku ako aj ostatných položiek príjmov rozpočtu, udržať percento úspešnosti výberu dane na území obce a včas zamedzovať vzniku pohľadávok. Vzhľadom na nižšie uvedené skutočnosti odporúčam prehodnotiť cenu za prenájom nebytových priestorov a počnúc rokom 2018 aj výšku miestneho poplatku za komunálne odpady, nakoľko na ich zber a likvidáciu obec dopláca takmer tretinou (v roku 2016 podľa očakávanej skutočnosti čiastkou 15 120 eur a v roku 2017 doplatí obec za poplatníkov 10 762 eur).

Výdavková časť bežného rozpočtu

Návrh rozpočtu bežných výdavkov vytvára podmienky tvorby prebytku bežného rozpočtu, ktorý však nepostačuje na splácanie istín obcou prijatých úverov vrátane úveru zo štátneho fondu rozvoja bývania a splátok finančného prenájmu majetku obstaraného leasingom. Obec na dosiahnutie vyrovnaného rozpočtu musí zapojiť zdroje z predaja majetku, prípadne zdroje z rezervného fondu, ktoré má do konca roku 2019 zabezpečené v splátke za predaný majetok. Tento stav je z dôvodu pomerne vysokej dlhovej služby obce z dôvodu financovania obstarávania dlhodobého majetku z úverov v minulých rokoch. K 31.12.2016 možno predpokladať mieru zadĺženia obce na úrovni tesne pod 40% (pomer zostatku celkového dlhu obce k bežným príjmom predchádzajúceho roka), pričom zákonom č. 583/2004 Z.z. určená hranica je maximálne 60 %. Aj napriek skutočnosti, že sa darí túto výšku znižovať (k 31.12.2015 dosiahla výšku 50,98 %) táto skutočnosť nepriaznivo vplyva na financovanie možných budúcich rozvojových projektov obce, nakoľko neodporúčam obci prijať nové návratné zdroje financovania, ktoré sa počítajú do dlhovej služby. Podľa priloženej tabuľky bol stav v jednotlivých rokoch nasledovný.

Názov	Skutočnosť 2015	Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Návrh rozpočtu 2018	Návrh rozpočtu 2019
Bežné príjmy obce bez dotácií	656 633,42	696 801,71	728 403,00	756 381,00	762 771,00
Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu	71 969,58	55 266,35	61 199,00	63 302,00	63 302,00
Splácanie istín z úverov a finančného prenájmu formou leasingu bez mimoriadnych úverov na projektov EÚ	44 475,46	57 158,00	67 302,00	77 302,00	73 302,00
Zdroje na investovanie	27 494,12	-1 891,65	-6 103,00	-14 000,00	-10 000,00

Analýzou štruktúry skladby bežných výdavkov podľa jednotlivých rokov možno konštatovať, že výška výsledku hospodárenia bežného rozpočtu je ovplyvnená skutočnosťou, že obec financuje zber a nakladanie s odpadmi aj z iných zdrojov ako z miestneho poplatku, na originálny výkon na úseku školstva použije väčší objem finančných prostriedkov ako získa zo 40 %-tného podielu obce na dani z príjmu fyzických osôb, ktorý je určený na financovanie školstva a financuje výdavky súvisiacimi s úvermi na rekonštrukciu DSS z rozpočtu obce. Do konca roka 2016 príjmy za platby klientov tohto zariadenia nepostačovali na jeho prevádzkové výdavky, čiže obec z vlastných zdrojov dofinancovala aj jeho prevádzku. Zvýšením poplatkov od 1.9.2016 je rozpočet na rok 2017 zostavený tak, že výdavky na prevádzku zariadenia sú vo výške príjmov od klientov a dotácie zo ŠR. Prehľad bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je nasledovný:

klasifikácia podľa odvetvia	Skutočnosť 2015	Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Návrh rozpočtu 2018	Návrh rozpočtu 2019
transfer obce do SOcÚ Liptovský Mikuláš zo ŠR	1 158	1 165	1 165	1 188	1 200
transfer obce do SOcÚ LM zo zdrojov obce	3 272	3 652	4 000	4 080	4 120
matričná činnosť zo ŠR	1 865	1 904	1 904	1 948	1 967
hlásenie pobytu obč. zo ŠR	411	414	414	423	426
civilná obrana zo ŠR	80	83	83	85	86
cestná dopravu zo ŠR	54	55	55	57	58
životné prostredie zo ŠR	117	118	118	121	122
register adries zo ŠR	0	13	13	14	15
na rodinné prídavky pre obec ako osobitného príjemcu	635	565	565	576	581
z príspevku z úradu práce podľa §54, §52, §50	0	4 680	2 084	0	0
verejná správa - správa obce + projekty na správu	228540	181 807	181 566	207 080	207 421
splátky úrokov z úverov	8 228	8 696	7 550	6 492	5 518
dobrovoľný hasičský zbor vrátane výzbroje z dotácie	592	2 679	3 948	1 970	1 981
údržba miestnych komunikácií a transfer na autobusovú dopravu	13 589	3 750	11 750	3 824	3 861
nakladanie s odpadmi	31 399	32 420	36 262	35 615	35 340
služby - údržba v obci	37 451	37 091	38 033	41 205	41 913
verejné osvetlenie	10 683	9 221	5 900	6 018	6 077
šport- dotácie športovým klubom + energie na športoviskách	28 147	32 127	36 311	36 958	37 591
telocvičňa	11 713	10 800	10 392	10 657	10 772
kultúra, vrátane knižnice a Domu Milana Rúfusa	17 993	23 743	16 876	17 302	17 518
materská škola	67 979	77 010	91 678	80 711	82 181
základná škola	120 250	131 179	145 644	146 165	148 417
školský klub detí	20 130	21 150	22 800	23 682	24 128
školská jedáleň	39 692	45 310	47 648	49 454	50 336
DSS zo zdrojov zo ŠR	88 560	96 240	96 240	96 240	96 240
DSS z prostriedkov obce - vo výške príjmu od klientov	150 611	149 000	150 000	155 178	157 768
sociálne zabezpečenie- deti, dôchodcovia, opatr. služba	4 832	4 865	4 600	12 853	12 944
BEŽNÉ VÝDAVKY	880 295	879 736	917 599	939 896	948 581

Podľa druhu výdavkov v členení podľa ekonomickej klasifikácie je štruktúra bežných výdavkov nasledovná.

položka bežných výdavkov	rok 2015	očakávaná skutočnosť 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
mzdy	390 740	400 922	431 081	444 372	451 797
poistné za zamestnávateľa	137 725	143 015	149 761	154 909	157 441

cestovné	2 197	1 953	2 310	2 356	2 379
energie	51 977	56 968	52 714	53 711	54 192
materiál	72 655	58 888	39 874	37 081	37 234
dopravné	6 769	5 836	6 848	6 972	7 034
údržba	13 761	7 226	34 403	40 224	37 603
nájom	0	1 690	3 000	3 061	3 089
služby	154 435	157 745	151 006	150 865	151 790
transfery	41 808	36 796	39 052	39 853	40 504
úroky	8 228	8 696	7 550	6 492	5 518
bežné výdavky spolu	880 295	879 736	917 599	939 896	948 581

V percentuálnom vyjadrení je pomer k celkovým bežným výdavkom takýto:

položka bežných výdavkov	rok 2015	očakávaná skutočnosť 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
cena práce	60,03%	61,83%	63,30%	63,76%	64,23%
cestovné	0,25%	0,22%	0,25%	0,25%	0,25%
energie	5,90%	6,48%	5,74%	5,71%	5,71%
materiál	8,25%	6,69%	4,35%	3,95%	3,93%
dopravné	0,77%	0,66%	0,75%	0,74%	0,74%
údržba	1,56%	0,82%	3,75%	4,28%	3,96%
nájom	0,00%	0,19%	0,33%	0,33%	0,33%
služby	17,54%	17,93%	16,46%	16,05%	16,00%
transfery	4,75%	4,18%	4,26%	4,24%	4,27%
úroky	0,93%	0,99%	0,82%	0,69%	0,58%
bežné výdavky spolu	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Predložený návrh výdajovej časti bežného rozpočtu roku 2017 vytvára podmienky plynulého financovania originálnych kompetencií obce ako aj na obec prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy. Sú v ňom zapracované všetky výdavky, ktoré možno očakávať v podmienkach obce a zmluvne dohodnutých záväzkov v súlade s § 7 ods. 1 Zákona č. 583/2004, údržba majetku a dotácie, ktoré môže obec poskytnúť podľa § 7 ods. 4 uvedeného zákona, ktoré sú celkom rozpočtované celkom vo výške 27 000 eur. Odporúčam dôsledne sledovať vyúčtovanie každej dotácie, poskytnúť ju vždy na konkrétny účel a v prípade nedodržania určených podmienok použitia ďalšiu neposkytnúť.

Podnikateľskú činnosť obec nevykonáva.

Kapitálový rozpočet

Rozpočtované kapitálové príjmy na roky 2017-2019 počítajú len s prostriedkami získanými z vlastných zdrojov. Zdroje z fondov európskej únie nie sú plánované, nakoľko obec nemá ku dňu schvaľovania rozpočtu podpísanú žiadnu zmluvu o poskytnutí nenávratného finančného príspevku ani podaný projekt na spolufinancovanie. Návrh výdavkov kapitálového rozpočtu rokov 2017-2019 vo vzťahu k skutočnosti od roku 2015 a očakávanej skutočnosti rozpočtu pre rok 2016 predstavuje:

Názov položky	Skutočnosť 2015	Očakávaná skutočnosť 2016	Návrh rozpočtu 2017	Návrh rozpočtu 2018	Návrh rozpočtu 2019
kapitálové príjmy	23 871,60	127 068,94	14 000	14 000	10 000
kapitálové výdavky	173 386,34	31 390,00	14 000	0	0

Navrhovaná príjmová časť kapitálového rozpočtu v roku 2017 vo výške 14 000 je výlučne z predaja majetku obce ako príjem za splátky predaného majetku v minulých rokoch - kanalizácia vybudovaná obcou následne odpredaná správcovi kanalizačnej siete v obci - LVS, a.s. Príjem z predaja pozemkov sa neplánuje. V rozpočte je zapracované použitie týchto príjmov na splatenie istiny úveru, ktorým sa financovalo uvedené obstaranie rozšírenia kanalizácie v obci, čo je v súlade s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách ako aj zákona o obecnom zriadení v povinnosti zachovania nezmenšenej celkovej hodnoty majetku mesta. Vo výdavkoch na rok 2017 je zapracované obstaranie použitia dlhodobého majetku alebo jeho rozšírenia v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi na:

rozšírenie verejného osvetlenia	3 000
vybudovanie nových kontajnerových státi	4 000
doplnok a aktualizácia územného plánu obce	3 000
vybudovanie oplotenia skládky kompostoviska	4 000
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	14 000

V ďalších rokoch sa s kapitálovými výdavkami nepočíta.

Návrh rozpočtu na rok 2017 pri jednotlivých finančných ukazovateľoch výdajov bežného rozpočtu vytvára predpoklady prebytkového výsledku hospodárenia bežného rozpočtu. V súvislosti so vyrovnaným výsledkom kapitálového rozpočtu a použitím prostriedkov z rezervného fondu vytvára podmienky financovania plánovaných potrieb mesta bez potreby prijatia nového úveru aj v roku 2017 aj v ďalších dvoch rokoch.

V súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. obecné zastupiteľstvo schválením Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Závažná Poruba uznesením č. 24/2016 dňa 19.9.2016 v ustanovení v §3 ods.10 zásad rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu obce. Obec Závažná Poruba na základe uvedeného programový rozpočet nevypracováva.

Na základe spracovaného a predloženého odborného stanoviska hlavnej kontrolórky obce Závažná Poruba k návrhu rozpočtu obce Závažná Poruba na rok 2017 a roky 2018 - 2019

o d p o r ú ě a m

Obecnému zastupiteľstvu v Závažnej Porube

s c h v á l i ť

predložený návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2017 -2019, s tým že ukazovatele rozpočtu obce Závažná Poruba na rok 2017 sú záväznými ukazovateľmi viacročného rozpočtu a príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2018 – 2019 nie sú v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. záväzné.

Ing. Iveta Jurečková, v.r.
hlavná kontrolórka obce