

STANOVISKO K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE NA ROK 2018

V zmysle § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2018 (ďalej len „stanovisko“).

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018-2020 a návrhu rozpočtu na rok 2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“).

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 523/2004“)
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 583/2004“)

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p., na základe ktorého obec vydala všeobecne záväzné nariadenie k jednotlivým miestnym daniam,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Jasenie

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Jasenie dňa 8.11.2017, t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením OZ) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

B. TVORBA A ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2018-2020 zverejnených MF SR a z vývoja hospodárenia obce v roku 2017.

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. v členení podľa §9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2018
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2019
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) -rok 2020

Viacročný rozpočet na roky 2019-2020 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 rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na rok 2019-2020 sa považuje za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb jej obyvateľov.

Navrhovaný rozpočet na rok 2018 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č.583/2004 Z. z. vnútorne členený na:

a) **bežný rozpočet**, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky

b) **kapitálový rozpočet**, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky

c) **finančné operácie**, ktoré nie sú v zmysle ustanovenia § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Viacročný rozpočet na roky 2019-2020 sa rovnako, ako rozpočet na rok 2018 vnútorne člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

1. *Východiská tvorby rozpočtu*

Návrh rozpočtu obce Jasenie na rok 2018 predpokladá **celkové príjmy** vo výške 658 138,35 € a **celkové výdavky** vo výške 658 138,35 €, a teda rozpočet je zostavený ako **vyrovnaný**. Z toho **bežný rozpočet je zostavený ako vyrovnaný, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový** vo výške - 150 000 € a rozpočet **finančných operácií je zostavený ako prebytkový** vo výške 150 000 €.

Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Tabuľka 1: Rozpočet celkom

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	658 138,35	529 367,35	532 467,35
Výdavky celkom	658 138,35	529 367,35	532 467,35
Hospodárenie obce	0	0	0

Tabuľka 2: Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	508 138,35	529 367,35	532 467,35
Výdavky celkom	508 138,35	529 367,35	532 467,35
Hospodárenie obce	0	0	0

Tabuľka 3: Kapitálový rozpočet

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	0	0	0
Výdavky celkom	150 000	0	0
Hospodárenie obce	-150 000	0	0

Tabuľka 4: Rozpočet finančných operácií

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	150 000	0	0
Výdavky celkom	0	0	0
Hospodárenie obce	150 000	0	0

1. Rozpočet príjmov

Predpokladaný návrh rozpočtu príjmov je potrebné považovať za rámcový, je spracovaný do výšky predpokladaných daňových a nedaňových príjmov, dotácií a transferov, ktorý prejde určitým vývojom v súvislosti s ich plnením a to najmä s plnením daňových príjmov a v súvislosti s poskytnutím účelových dotácií a transferov na prenesený výkon štátnej správy

V nasledujúcej tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývoja bežných a kapitálových príjmov od roku 2013.

Tab.5: Vývoj bežných a kapitálových príjmov

Rok	Skutočnosť plnenie bežných príjmov	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov
2013	440 541,27	32 734,10
2014	471 287,28	80 585,84
2015	518 205,37	0
2016	561 046,45	115 989,43
Predpoklad 2017	547 852,24	10 868,00
Návrh 2018	508 138,35	0

1.1 Rozpočet bežných príjmov

Návrh bežného rozpočtu príjmov na rok 2018 je vo výške 508 138,35 €, čo predstavuje nižšie príjmy oproti predpokladu roku 2017 o cca 7,8% (o 39 713,89 €).

Uvedené zníženie je spôsobené najmä rozpočtovaním nižších nižších transferov tzn. príjmov na prenesený výkon štátnej správy. Obec v roku 2018 nepočíta s príjmami z ESF a z ÚPSVaR na aktivačnú činnosť.

Najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov tvoria podielové dane. Podielová daň je príjem zo štátneho rozpočtu a tvorí cca 67,5 % z bežných príjmov. Predpokladaná výška podielovej dane je 343 105 € a je na úrovni roku 2017. Nakoľko v čase tvorby návrhu rozpočtu ešte nebola zverejnená výška podielovej dane pre obce na stránke MF SR, obec jej výšku naplánovala na úrovni roku 2017. Je to veľmi opatrne stanovená výška, nakoľko prognóza vývoja verejných financií predpokladá jej opätovný nárast aj v roku 2018.

Ostatné daňové príjmy vo výške 61 400 € (tvoria cca 12 % bežných príjmov) sú vyššie ako ich predpoklad v roku 2017 o cca 6 %, v dôsledku ich vývoja k októbru 2017.

Celkové daňové príjmy sú rozpočtované vo výške 404 505 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2017 o 0,8 % (o 3 540 €).

Tranžery na prenesený výkon štátnej správy vo výške 65 618,35 € tvoria 13 % bežných príjmov. Predpokladaná výška tranžerov v roku 2018 je nižšia oproti predpokladu roku 2017 o cca 37,9 % (o 40 080,89 €), v dôsledku rozpočtovania nižších transferov na školstvo a tiež aj tým, že v roku 2017 boli obci poukázané finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu, ktoré sa nerozpočtujú (napr. na voľby, školské potreby, vzdelávacie poukazy a pod.).

Nedaňové príjmy v sume 38 015 € (tvoria cca 7,5 % bežných príjmov) sú nižšie ako predpoklad roku 2017 o cca 7,3 % (o 3 173 €), čo je spôsobené rozpočtovaním nižších príjmov z poplatkov za ŠKD a stravné a tiež aj nižšie príjmy z administratívnych poplatkov v dôsledku vývoja týchto príjmov k októbru 2017.

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že úroveň navrhovaného rozpočtu bežných príjmov je po minulé roky vždy nižšia ako neskôr dosiahnutá skutočnosť:

- V roku 2014 bol nárast príjmov oproti schválenému rozpočtu o 27 882,28€
- V roku 2015 bol nárast príjmov oproti schválenému rozpočtu o 38 117,56 €.
- V roku 2016 bol nárast príjmov oproti schválenému rozpočtu o 21 478,62 €.
- V roku 2017 sa predpokladá nárast príjmov oproti schválenému rozpočtu o 46 239,24 €.

Z uvedeného vyplýva, že skutočnosť naplnenia bežných príjmov je vždy lepšia ako predpoklad návrhu rozpočtu a možno predpokladať, že aj v roku 2018 budú príjmy vyššie než je ich predpoklad, najmä v dôsledku dosiahnutia vyššej podielovej dane a získania transferov z cudzích zdrojov.

1.2 Rozpočet kapitálových príjmov

Obec v roku 2018 nepredpokladá dosiahnutie kapitálových príjmov.

Po podrobnom preštudovaní a posúdení návrhu rozpočtu príjmov konštatujem, že východiskom pre jeho zostavenie bola skutočnosť roku 2017 a prognóza vývoja verejných financií. Zohľadňuje predpokladaný vývoj hospodárstva v Slovenskej republike a celej EÚ. Pri tejto konštrukcii návrhu rozpočtu nehrozia riziká nenaplnenia navrhovanej príjmovej časti rozpočtu a je predpoklad, že skutočnosť naplnenia bežných príjmov bude vyššia ako ich rozpočet.

2. Rozpočet výdavkov

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti bežného rozpočtu bol zostavený návrh rozpočtu bežných výdavkov. Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie preneseného výkonu štátnej správy v školstve, mzdových a prevádzkových výdavkov.

V nasledujúcej tabuľke sú prehľadným spôsobom spracované základné údaje pre porovnanie vývoja bežných a kapitálových výdavkov od roku 2013.

Tab. 6: Vývoj bežných a kapitálových výdavkov

Rok	Skutočnosť plnenie bežných výdavkov	Skutočnosť plnenia kapitálových výdavkov
2013	415 155,26	953,54
2014	437 420,43	134 451,09
2015	464 415,11	154 018,21
2016	462 031,15	24 694,97
Predpoklad 2017	527 725,91	139 688,66
Návrh 2018	508 138,35	150 000,00

2.1 Rozpočet bežných výdavkov

Predpokladaná výška výdavkov bežného rozpočtu je 508 138,35€, čo predstavuje nižšie výdavky o cca 3,7 % (o 19 587,56 €) ako sú predpokladané výdavky bežného rozpočtu v roku 2017 a vyššie ako skutočné výdavky v roku 2016, 2015, 2014 a 2013.

V nasledujúcich tabuľkách sú znázornené výdavky bežného rozpočtu roku 2014, 2015, 2016 a 2017 a návrh pre rok 2018.

Tab. 7: Vývoj mzdových výdavkov

Rok	Skutočnosť plnenia mzdových výdavkov
2014	242 149,01
2015	281 540,19
2016	286 312,58
Predpoklad 2017	292 451,00
Návrh 2018	286 057,00

Kategória mzdových výdavkov zahŕňa platby za mzdy, platy, odmeny, poistné a príspevky do poisťovní, ktoré sú v rozpočte označené ekonomickou klasifikáciou 610-629.

Obec v návrhu rozpočtu na rok 2018 uvažuje s nižšími mzdovými výdavkami oproti predpokladu roku 2017 o cca 2,2 % (o 6 394 €) v dôvodu vývoja miezd k septembru 2017.

Tab. 8: Vývoj prevádzkových výdavkov

Rok	Skutočnosť plnenia prevádzkových výdavkov
2014	188 839,04
2015	172 232,16
2016	226 653,44
Predpoklad 2017	222 080,91
Návrh 2018	212 191,35

Prevádzkové výdavky zahŕňajú všetky výdavky označené ekonomickou klasifikáciou 630-637, patria sem výdavky na nákup tovarov a služieb, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné a ostatné služby.

Obec v návrhu rozpočtu na rok 2018 uvažuje s nižšími prevádzkovými výdavkami o cca 4,5 % (o 9 889,56 €) oproti predpokladu roku 2017 z dôvodu nižších výdavkov na elektrickú energiu a plyn.

Tab. 9: Vývoj transferov

Rok	Skutočnosť plnenia výdavkov
2014	6 274,24
2015	10 637,95
2016	8 320,00
Predpoklad 2017	12 194,00
Návrh 2018	8 690,00

Kategória bežných transferov zahŕňa výdavky uskutočňované bez toho, aby za nich ich príjemcovia poskytovali nejaké protislužby alebo tovary. Sú to finančné príspevky a dotácie, ktoré sú v rozpočte označené ekonomickou klasifikáciou 640-649. Obec v návrhu rozpočtu na rok 2018 uvažuje s dotáciami na činnosť CVČ, na členské príspevky, na príspevky na činnosť miestnym športovým a kultúrnym klubom a na príspevky združeniam, nadáciám a neziskovým organizáciám.

Obec v návrhu rozpočtu na rok 2017 uvažuje s nižšími transfermi ako v roku 2017 o 3 504 € (cca 29,7 %) z dôvodu rozpočtovania nižšej dotácie pre neziskové organizácie – na opravu kostola.

Tab. 10: Vývoj úrokov

Rok	Skutočnosť plnenia výdavkov
2014	158,14
2015	4,81
2016	1 320
Predpoklad 2017	1 000
Návrh 2018	1 000

Kategória splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, návratnou finančnou výpomocou zahŕňa splácanie samotných úrokov a poplatkov súvisiacich s úverom., ktoré sú v rozpočte označené ekonomickou klasifikáciou 650-653. Obec v návrhu rozpočtu na rok 2018 predpokladá výdavky na úroky na splácanie úverov vo výške 1 000 €.

V nasledujúcej tabuľke je znázornený predpoklad vývoja výdavkov podľa funkčnej klasifikácie. Z údajov v tabuľke je zrejmé, v ktorých oblastiach obec predpokladá nižšie alebo vyššie výdavky oproti roku 2017. Zvýšenie výdavkov oproti predpokladu roku 2017 obec predpokladá na činnosť Obecného úradu, Civilnej ochrany, Cestnej dopravy, Nakladania s odpadmi, Rozvoj obcí, Športové, Kultúrne, vysielacie a vydavateľské služby, Predškolskú výchovu, Školské stravovanie a v Ďalších sociálnych službách. Naopak nižšie výdavky obec predpokladá v oblasti Ochrana pred požiarmi, Verejné osvetlenie a Náboženské a iné spol. služby. Výrazný pokles výdavkov obec predpokladá v školstve a na činnosť ŠKD, čo je spôsobené nižším počtom detí.

Tab. 11: Čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Bežné výdavky v členení:	Čerpanie v roku 2016	predpoklad 2017	Návrh 2018
Obecný úrad	134 513,05	148 197,07	156 347,35
Finančná a rozpočtová oblasť	1 902,34	1800,00	1 800,00
Všeobecné verejné služby	690,07	0,00	0
Civilná ochrana	128,16	248,00	280,00
Ochrana pred požiarmi	6 855,47	11 357,00	9 307,00
Lesníctvo	523,26	500,00	500,00
Cestná doprava	7 651,79	15 500,00	23 000,00
Nakladanie s odpadmi	25 673,78	25 525,00	26 800,00
Rozvoj obcí	17 698,46	13 102,00	27 700,00
Verejné osvetlenie	16 259,42	14 720,00	7 720,00
Rekreačné a športové služby	1 900	2 000,00	2 100,00
Kultúrne služby	13 282,23	13 967,50	18 542,00
Vysielacie a vydavateľské služby	517,51	1 400,00	2 430,00
Náboženské a iné spoločenské služby	4 463,06	12 994,00	9 400,00
Predškolská výchova	69 196,50	70 872,00	73 570,00
Základné vzdelanie	82 170,06	102 978,34	62 677,00
Zariadenie pre záujmové vzdelávanie	15 754,93	17 854,00	11 594,00
Školské stravovanie	23 066,94	26 871,00	28 856,00
Školské stravovanie pre ZŠ	22 400,25	26 871,00	28 856,00
Ďalšie sociálne služby	17 383,87	20 969,00	22 159,00
spolu	462 031,15	527 725,91	508 138,35

Po posúdení rozpočtu výdavkov konštatujem, že bežné výdavky vo výške 508 138,35 € budú v plnej výške financované z bežných príjmov 508 138,35 €) a v prípade naplnenia príjmov nehrozia riziká pokrytia predpokladaných výdavkov. A ako som spomenula vyššie je vysoký predpoklad dosiahnutia vyšších príjmov ako je ich návrh.

2.2 Rozpočet kapitálových výdavkov

V návrhu rozpočtu na rok 2018 obec predpokladá kapitálové investície vo výške 150 000 €. Obec do kapitálového rozpočtu výdavkov zahrnula nákup softvéru vo výške 3 000 €, nákup pozemkov vo výške 4 000 €, prípravnú a projektovú dokumentáciu vo výške 10 000 €, rekonštrukciu a modernizáciu vo výške 104 600 € a výstavbu miestnosti pre personál pri kúpalisku vo výške 22 500 €

Obec počíta s krytím kapitálových výdavkov zo zostatku finančných prostriedkov minulých rokov.

3. Rozpočet finančných operácií

Rozpočet finančných operácií je zostavený ako prebytkový vo výške 150 000 €, pričom sa jedná o finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov.

4. Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet obce na rok 2018 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

- Rozpočet na rok 2018 bez finančných operácií je zostavený ako schodkový vo výške
- -150 000 €,
- Bežný rozpočet je zostavený ako vyrovnaný
- Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške -150 000 €,
- Rozpočet finančných operácií je zostavený ako prebytkový vo výške +150 000 €

C. ZÁVER

Vo svojom stanovisku k návrhu rozpočtu obce Jasenie na rok 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019– 2020 konštatujem, že bolo splnené ustanovenie § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a na základe vyššie uvedených skutočností

o d p o r ú ě a m

Obecnému Zastupiteľstvu v Jasení predložený materiál „Návrh rozpočtu obce Jasenie“ na rok 2018 schváliť ako **záväzný** a „Návrh viacročného rozpočtu“ na roky 2019-2020 schváliť ako **nadväzujúci a orientačný**.

V Jasení
4.12.2017

Ing. Vaisová Miroslava
Hlavná kontrolórka