



Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2021-2023

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 09. decembra 2020

Predkladá:

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie

2. Dôvodovú správu

3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Prerokované dňa 9. decembra 2020

Uznesením č /2020



1. Návrh na uznesenie

.../.../2020

zo dňa 9. decembra 2020

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Malachov na roky 2021 - 2023



2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra spracovať stanovisko k predloženému návrh rozpočtu obce Malachov.



3. Materiál

Stanovisko

k návrhu rozpočtu obce Malachov na roky 2021 – 2023

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Malachov na roky 2021 -2023 (ďalej len „návrh rozpočtu“ alebo „návrh“ a ďalej len „obec“), predloženého na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Malachov, je spracované v zmysle § 18f, ods. 1, písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Predložené stanovisko je vypracované na základe zverejneného návrhu rozpočtu na roky 2021 až 2023, analýz bežne dostupných účtovných a rozpočtových podkladov, prognóz makroekonomických ukazovateľov a ďalších verejne dostupných informácií a prerokovaním so spracovateľom návrhu rozpočtu. Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako strednodobý rozpočet. Je dôležitým ekonomickým finančným nástrojom obce, v ktorom sú vyjadrené zábery rozvoja územia a potrieb občanov na tri nasledujúce roky.

V súlade s § 10, ods. 3-7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet vnútorne členený na:

- a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a výdavky a
- c) finančné operácie.

Celkový návrh rozpočtu na rok 2021 je zostavený ako vyrovnaný. Kým bežný rozpočet je navrhnutý ako vyrovnaný, kapitálový je navrhnutý ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu o celkovom objeme 80 000 eur bude v rozpočtovom roku 2021 krytý prevodom prostriedkov z peňažných fondov obce prostredníctvom finančných operácií.

I . Príjmová časť návrhu rozpočtu

Základné informácie o príjmoch:

Rozpočet na rok	2018	2019	2020	2021
	skutočnosť	skutočnosť	očak. skutoč.	návrh
Bežné príjmy	470 382,00	546 200,00	526 362,00	494 100,00
Kapitálové príjmy	2 150,00	625,00	40,00	0,00
Finančné operácie	2 500,00	26 202,00	20 311,00	80 000,00
Celkom rozpočet	475 032,00	573 027,00	546 713,00	574 100,00



Vyššie uvedená tabuľka podáva informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2021 v kontexte vývoja finančných zdrojov obce v ostatných troch rokoch. Návrh pre rok 2021 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 574 100 €. Tieto príjmy je potrebné analyzovať z pohľadu troch súčastí rozpočtu príjmov – bežné príjmy, kapitálové príjmy a finančné operácie. Pre bezproblémové a kvalitné fungovanie života obyvateľov obce je kľúčový vývoj príjmov uvádzaných v prvých dvoch riadkoch tabuľky, teda bežných a kapitálových príjmov.

Bežné príjmy sú práve tým zdrojom príjmov, ktoré umožňujú financovanie výdavkov na akékoľvek činnosti v správe a riadení obce. Bežné príjmy sa svojim prebytkom voči bežným výdavkom môžu stať súčasťou kapitálového rozvoja obce a jeho najvýznamnejším vlastným zdrojom.

Návrh príjmov roku 2021 vychádza z očakávanej skutočnosti v roku 2020 upravenej o známe skutočnosti v čase zostavovania návrhu rozpočtu (aktuálne prognózy daňových príjmov verejnej správy na roky 2021 až 2023 a to aj v súvislosti so šíriacou sa pandémiou COVID 19).

V návrhu rozpočtu príjmov je zapracovaný aj rozpočet rozpočtovej organizácie ZŠ a MŠ Malachov v prenesených kompetenciách podľa zberu údajov k 15.9.2020. Prípadné realizovanie návrhov poslancov a starostu obce na zvýšenie príjmovej časti navrhujem realizovať zapojením finančných fondov a to priamo úmerným znížením ich zapojenia do kapitálových výdavkov obce.

Návrh rozpočtu daňových príjmov spolu (100) vychádza z očakávanej skutočnosti v roku 2020 zníženej o predpokladaný pokles príjmov vo verejnej správe o 10%. Na celkových daňových príjmoch sa výnos z dane príjmov podieľa 88 %. Ostávajúcu časť tvorí výnos dane z nehnuteľností (pozemky, stavby,) a výnos dane za špecifické služby (príjem za komunálny odpad, za psa a iné). Z daňových príjmov obec zabezpečuje financovanie samosprávnych a originálnych pôsobností.

V rámci nedaňových príjmov sa predpokladá, že obec v roku 2021 dosiahne sumu vo výške 26 000 €, čo je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2020 pokles o 14,4 %. Pokles príjmov súvisí s príjmami z dobropisov a príjmami za pokuty, penále a porušenie predpisov, ktoré boli vybrané v roku 2020 a v nasledujúcich rokoch sa nerozpočtujú.

Transfery so štátneho rozpočtu na prenesený výkon správy sa v roku 2021 očakávajú v objeme 76 500 €. Sú to bežné transfery určené predovšetkým na financovanie činností ZŠ, na prenesený výkon štátnej správy v oblasti registra obyvateľov, registra adries, na činnosti na úseku ochrany prírody, stavebného úradu a iné činnosti. Výška transferu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva je závislá od počtu žiakov k 15.9.2020.

Pre rok 2021 sa v návrhu rozpočtu neuvažuje s kapitálovými príjmami..

Zhodnotením príjmovej časti návrhu rozpočtu bežných príjmov a kapitálových príjmov je zrejmé, že predložený návrh rozpočtu je možné považovať z hľadiska zdrojov za reálny a splniteľný, pretože očakávaná skutočnosť k 31.12.2020 a vývoj fiškálnej decentralizácie sa premietol aj do príjmov v návrhu rozpočtu na rok 2021. Korekcie rozpočtu formou



rozpočtových opatrení môžu začiatkom roka nastať v položke výnosu daní z príjmov FO poukazovaných územnej samospráve (podielové dane), ktorých výška v súčasnom období ešte nie je známa, ale taktiež aj v položke príjmov daní z nehnuteľností a príspevku na činnosti školy a školských zariadení. V prípade zvýšenia bežných príjmov bude toto tvoriť rezervu na prípadné kapitálové výdavky.

Príjmové finančné operácie sa v roku 2021 predpokladajú v celkovej sume 80 000 €. Predpokladá sa, že obec z peňažných fondov obce, ktoré sú tvorené z prebytku hospodárenia minulých rokov, prevedie do príjmu rozpočtu sumu 80 000 € a táto bude v roku 2021 použitá na financovanie plánovaných kapitálových výdavkov uvedených vo výdavkovej časti rozpočtu.

II. Výdavková časť návrhu rozpočtu

Základné informácie o navrhovaných výdavkoch uvádza nasledovná tabuľka:

Rozpočet na rok	2018	2019	2020	2021
	skutočnosť	skutočnosť	očakáv. skut.	návrh
Bežné výdavky	410 086,91	513 299,00	546 713,00	494 100,00
Kapitálové výdavky	14 227,00	14 158,00	0,00	80 000,00
Finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkom rozpočet	424 313,91	527 457,00	546 713,00	574 100,00

Výdavková časť rozpočtu obce Malachov predpokladá pre rok 2021 celkové výdavky vo výške 574 100 €, z toho 494 100 € sú bežné výdavky a kapitálové výdavky 80 000 €.

Bežné výdavky sú rozpočtované v zmysle zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Do návrhu rozpočtu na rok 2021 sú započítané (tak ako aj v príjmovej časti) výdavky školy na prenesený výkon štátnej správy (prenesené kompetencie). Originálne kompetencie v školstve sú rozpočtované v zmysle VZN o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy, dieťa školského zariadenia a školskej jedálne.

Pri rozpočtovaní výdavkov rozpočtu obce sa v roku 2021 vychádza z očakávanej skutočnosti v roku 2020 a plánovaných investičných akcií na rok 2021 pri zohľadnení zmien transferov poskytnutých zo štátneho rozpočtu do rozpočtov obcí. Celkové výdavky obce v roku 2021 sú oproti očakávanej skutočnosti na rok 2020 vyššie o 5 %, Tento prírastok predstavujú plánované kapitálové výdavky, ktoré v bežnom roku neboli realizované. Bežné výdavky sa v roku 2021 oproti roku 2020 rozpočtujú nižšie 10 %, čo korešponduje s plánovanou úsporou výdavkov verejnej správy.



III. Trojročný návrh rozpočtu

V zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa má rozpočet predkladať ako viacročný, minimálne však trojročný. Z uvedeného dôvodu je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný, konkrétne na obdobie troch rokov, pričom príjmy a výdavky rokov 2022 a 2023 sú v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách len informatívne.

Hlavné údaje vývoja rokov 2021 - 2023 voči očakávanej skutočnosti roku 2020:

Príjmová časť

Rozpočet na rok	2020	2021	2022	2023
	očk. skutoč.	návrh	návrh	návrh
Bežné príjmy	526 362,00	494 100,00	494 100,00	494 100,00
Kapitálové príjmy	40,00	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	20 311,00	80 000,00	50 000,00	0,00
Celkom rozpočet	546 713,00	574 100,00	544 100,00	494 100,00

Výdavková časť

Rozpočet na rok	2020	2021	2022	2023
	očk. skutoč.	návrh	návrh	návrh
Bežné výdavky	546 713,00	494 100,00	494 100,00	494 100,00
Kapitálové výdavky	0,00	80 000,00	50 000,00	0,00
Finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkom rozpočet	546 713,00	574 100,00	544 100,00	494 100,00

IV. Zverejnenie návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Malachov na roky 2021 – 2023 bol zverejnený v zákonom stanovenej lehote.

Zverejnenie bolo v uvedený deň overené tak, aby bola dodržaná povinnosť sprístupnenia návrhu rozpočtu verejnosti pred jeho schválením najmenej 15 dní. Návrh rozpočtu bol zverejnený obvyklým spôsobom, vyvesením na úradnej tabuli ako aj na internetovej schránke obce Malachov.

V. Záver

Navrhovaný rozpočet na r. 2021 – 2023 je charakterizovaný skutočnosťou, že v plnej miere zodpovedá vývoju príjmovej finančnej situácie obce, ktorá je ovplyvnená predpokladaným poklesom príjmovej časti rozpočtu verejnej správy na rok 2021. Vzhľadom



na uvedené skutočnosti bude v roku 2021 potrebné pristupovať k čerpaniu výdavkov s maximálnou úspornosťou a efektívnosťou ale na druhej strane nezanedbávaním opráv majetku obce, ktorá je zameraná predovšetkým na bezpečnosť jej obyvateľov.

VI. Odporúčanie

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Malachov k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv z plnenia rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov v kontexte na maximálnu hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov. Posúdením návrhu rozpočtu na roky 2021-2023 konštatujem, že je spracovaný prehľadne a je

zostavený v súlade

s § 9 a 10 zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a preto

odporúčam obecnému zastupiteľstvu obce Malachov

- schváliť rozpočet na rok 2021
- vziať na vedomie rozpočet na rok 2022-2023

V Malachove, 26. novembra 2020

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka