

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Malachov na roky 2024-2026

V zmysle § 18f odseku 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2024 a k viacročnému rozpočtu na roky 2025 a 2026. Odborné stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu obce na rok 2024 a viacročného rozpočtu v súlade s § 9 odsekom 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v. n. p.

Predložené stanovisko je vypracované na základe zverejneného návrhu rozpočtu na roky 2024 až 2026, analýz bežne dostupných účtovných a rozpočtových podkladov, prognóz makroekonomických ukazovateľov a ďalších verejne dostupných informácií a prerokovaním so zamestnancom uvedeným v návrhu rozpočtu. Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade:

a) so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- 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 v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie obce o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len VZN),
- 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.,
- č. 493/2011 Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti.

b) so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce VZN - zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce Malachov a VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Malachov

Návrh rozpočtu obce Malachov na roky 2024 – 2026 bol zverejnený 27.novembra 2023. 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 stránke.

Rozpočet sa predkladá v nasledovnom členení: skutočnosť 2021, skutočnosť 2022, schválený rozpočet 2023, očakávaná skutočnosť 2023, návrh rozpočtu 2024, 2025 a 2026.

Bežný rozpočet obce pre rok 2024 je navrhnutý ako prebytkový. Kapitálový rozpočet obce je navrhnutý ako schodkový s tým, že schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý bežnými príjmami.

Stanovisko k vecnej časti návrhu rozpočtu na rok 2024

Príjmová časť rozpočtu

1. Bežné príjmy

Najdôležitejšia položka v príjmovej časti rozpočtu je položka číslo 111003 – Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve. Jeho výška sa odvíja od tzv. fiškálnej decentralizácie, ktorá sa určuje na každý rok. Pri zostavovaní rozpočtu nebola známa hodnota výnosu, tak sa predpokladalo z hodnoty z roku 2023. Tvorí podstatnú časť rozpočtu. Z celkového bežného rozpočtu obce tvorí skoro 74 %.

Ostatné položky v príjmovej časti rozpočtu sú na úrovni očakávanej skutočnosti roka 2023 s výnimkou príjmovej položky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Obec plánuje navýšiť poplatok za komunálny odpad podľa skutočnosti vo výdavkovej časti. Nerozpočtujú sa len položky ako príjmy z dobropisov a granty, nakoľko pri zostavovaní rozpočtu sa nevie odhadnúť ich výška. Tieto položky sa upravujú v nasledujúcom roku rozpočtovými opatreniami, ktoré schvaľuje obecné zastupiteľstvo.

2. Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy v návrhu rozpočtu na rok 2024 sú rozpočtované vo výške 31.000 eur. Obec má predbežne schválený kapitálový príjem z Ministerstva kultúry SR na „podporu udržateľnosti a odolnosti kultúrnych inštitúcií“ v celkovej výške 73 517,13 eur. Zároveň žiadala o zmenu rozpočtu na položke „elektroinštalácia kultúrneho domu“, kde bola pôvodne schválená suma vo výške 34 230,25 eur. Pokiaľ nie je schválená zmena, obec počíta do príjmu len časť, ktorá sa nemení. Schválená zmena ako aj príjem v plnej výške by mal byť predmetom roka 2024 formou rozpočtového opatrenia.

3. Finančné operácie

V roku 2024 obec neplánuje použiť finančné prostriedky z fondov minulých rokov.

Výdavková časť rozpočtu

Bežné výdavky

a) podľa funkčnej klasifikácie

FK	Názov	Schválený rozpočet 2023	Návrh rozpočtu na rok 2024	Rozdiel
01.1.1	Výkonné a zákonodarné orgány	217 410,00	234 769,00	17 359,00
01.1.2	Finančné a rozpočtové záležitosti	1 200,00	1 200,00	60,00
01.6.0	Všeobecné verejné služby	0,00	0,00	0,00

04.5.1	Cestná doprava	35 000,00	40 080,00	5 080,00
05.1.0	Nakladanie s odpadmi	36 000,00	41 200,00	5 200,00
06.2.0	Rozvoj obcí	200,00	200,00	0,00
06.4.0	Verejné osvetlenie	5 700,00	11 300,00	5 600,00
08.1.0	Rekreačné a športové služby	11 500,00	16 900,00	5 400,00
08.2.0	Kultúrne služby	4 500,00	4 500,00	0,00
09.1.1.1	Predprimárne vzdelávanie	93 300,00	102 557,00	9 257,00
09.1.2.1	Primárne vzdelávanie	72 362,00	80 000,00	7 638,00
09.5.0	Vedľ. služby v školstve - ŠKD	34 220,00	34 035,00	-185,00
09.6.0.1	Vedľ. služby v školstve - ŠJ	47 012,00	38 687,00	-8 325,00
10.2.0	Staroba	2 200,00	2 200,00	0,00
	Spolu	560 604,00	607 688,00	47 084,00

Plánovaný bežný rozpočet podľa funkčnej klasifikácie (ďalej len „FK“) je na úrovni schváleného rozpočtu z roku 2023. Rozdiely sú najmä na FK 01.1.1, ktorý je spôsobený hlavne výdavkami na mzdy a odvody čo bolo spôsobené najmä zvýšením plátov verejných zamestnancov od septembra 2023 o 10% a sú tu tiež aj navýšené ceny za energie.

Rozdiely sú aj na FK 04.5.1 Cestná doprava (obec plánuje v rámci FK opravu mosta), FK 05.1.0 Nakladanie s odpadmi (navýšenie cien za odvoz odpadu, obec to bude kompenzovať navýšením poplatku za komunálny odpad od občanov), FK 06.4.0 Verejné osvetlenie a FK 08.1.0 Rekreačné a športové služby (navýšenie je najmä z dôsledku navýšenia cien za energie).

b) podľa kategórií rozpočtu

EK	Názov	Schválený rozpočet 2023	Návrh rozpočtu na rok 2024	rozdiel
610	<i>Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania</i>	113 400,00	126 400,00	13 000,00
620	<i>Poistné a príspevok do poisťovní</i>	39 690,00	45 075,00	5 385,00
630	<i>Tovary a služby z toho:</i>	149 000,00	167 394,00	18 394,00
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	
632	Energie	30 800,00	34 550,00	
633	Materiál	11 600,00	11 424,00	
634	Palivo,mazivá,oleje	2 350,00	3 640,00	
635	Rutinná a štandardná údržba	38 500,00	43 580,00	
636	Nájom budov, pozemkov	900,00	800,00	
637	Služby	64 850,00	73 400,00	
640	<i>Bežné transféry</i>	258 514,00	268 819,00	10 305,00
	Spolu	560 604,00	607 688,00	47 084,00

Rozdiely oproti schválenému rozpočtu z roku 2023 sú hlavne na kategóriach mzdy a s tým spojené odvody (predpokladá sa navýšenie platov starostu a hlavného kontrolóra obce – v dôsledku predpokladu navýšenia priemernej mzdy v národnom hospodárstve a s navýšením bežných platov verejných zamestnancov od septembra 2023 o 10%. V rámci položky 630 Tovary a služby je rozdiel spôsobený najmä zvýšenými cenami za energie, navýšený rozpočet na opravu mosta a poplatkom za odvoz odpadu.

V kategórii 640 je navýšenie na navýšený finančný príspevok na stravovanie (naposledy bol legislatívne navýšený v októbri 2023) a je tam aj navýšenie na originálne kompetencie ZŠ s MŠ (čo je tiež spôsobené najmä legislatívnym navýšením miezd).

Kapitálové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov tvorí:

- vypracovanie územného plánu obce Malachov v hodnote 11 000 eur,
- výdavky na projektové práce vo výške 20 000,00 eur na rozšírenie materskej školy v obci Malachov.
- Rozšírenie verejného osvetlenia v obci Malachov v hodnote 2 000,00 eur.

Zhrnutie

Návrh rozpočtu obce na roky 2024-2026 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.

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.

Odporúčanie

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Malachov k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene niektorých zákonov v z.n.p., 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 2024-2026 konštatujem, že je spracovaný prehľadne a adresne 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 z.n.p. a preto

odporúčam obecnému zastupiteľstvu obce Malachov

- schváliť rozpočet na rok 2024
- vziať na vedomie rozpočet na rok 2025-2026

Bc. Milan Svitek
hlavný kontrolór obce Malachov