



Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018-2020

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 13. decembra 2017

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 13. decembra 2017

Uznesením č. XXIV/9/2017



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Stanovisko k návrhu
viacročného rozpočtu na roky 2018-2020

1. Návrh na uznesenie

XXIV/9/2017

zo dňa 13. decembra 2017

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Malachov na roky 2018 - 2020



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Stanovisko k návrhu
viacročného rozpočtu na roky 2018-2020

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 2018 – 2020

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Malachov na roky 2018 -2020 (ďalej len „návrh rozpočtu“ alebo „návrh“ a ďalej len „obce“), predloženého na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Malachov, je spracované na základe § 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 2018 až 2020, 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 s príslušnými zákonmi a predpismi s ostatnými právnymi predpismi a internými smernicami platnými v čase predloženia tohto návrhu.

I . Príjmová časť návrhu rozpočtu

Základné informácie uvádza tabuľka:

Rozpočet na rok	2015	2016	2017	2018
	skutočnosť	skutočnosť	očak. skutoč.	návrh
Bežné príjmy	386 532,37	451 645,27	448 180,00	442 093,00
Kapitálové príjmy	0,00	77 848,44	15 880,00	0,00
Finančné operácie	155 268,48	14 726,00	0,00	2 500,00
Celkom rozpočet	541 800,85	544 219,71	464 060,00	444 593,00

Tabuľka podáva informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2018 v kontexte vývoja finančných zdrojov obce v ostatných troch rokoch. Návrh pre rok 2018 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 444 593 €. Toto číslo je vhodné analyzovať z pohľadu troch súčastí rozpočtu príjmov. 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 2018 vychádza z očakávanej skutočnosti v roku 2017 upravenej o známe skutočnosti v čase zostavovania návrhu rozpočtu (normatív na žiakov v školstve, fiškálna decentralizácia). Prípadné realizovanie návrhov poslancov a starostu obce na zvýšenie tejto príjmovej časti navrhujem realizovať zapojením finančných fondov a to priamo úmerným znížením ich zapojenia do kapitálových výdavkov obce.

Návrh rozpočtu daňových príjmov spolu (100) spolu je stanovený na rovnakej úrovni ako je očakávaná skutočnosť v roku 2017. K poklesu však dochádza u položky nedaňových príjmov (200) voči očakávanej skutočnosti o 9 % a to najmä u príjmov z dobropisov, ktoré sa v návrhu na rok 2018 nerozpočtujú.

Granty a príjmy obce z náhodného predaja služieb a tovarov v roku 2018 sú nižšie o 5 % voči očakávanej skutočnosti v roku 2017. Tento pokles súvisí s tým, že v návrhu rozpočtu na rok 2018 sa nerozpočtujú granty.

Významným zdrojom príjmov sú aj kapitálové príjmy. Kapitálovým zdrojom môžu byť príjmy z rozpočtu EÚ, štátu a granty. Tie sa vo významnejšej miere prvý krát objavili pri rekonštrukcii miestnych komunikácií, verejného osvetlenia v obci a v roku 2017 to boli dotácie na kapitálové výdavky súvisiace s modernizáciou objektu kultúrneho domu. V návrhu rozpočtu vo väzbe na rok 2018 až 2020 nie je s týmto zdrojom v rozpočte uvažované.

Zo zhodnotenia príjmovej stránky 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 31.12.2017 sa premietla aj do reálnych príjmov v návrhu rozpočtu na rok 2018. 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.

Tretí zdroj rozpočtu príjmov (finančné operácie) predstavuje financovanie obce z cudzích zdrojov (úvery), s ktorými obec v roku 2018 neuvažuje a zapojenie nevyčerpanej dotácie na zostavenie a tlač monografie obce Malachov

II. Výdavková časť návrhu rozpočtu

Poslancom obecného zastupiteľstva obce Malachov sa predkladá na schválenie rozpočet, ktorý podľa bilancie bežného rozpočtu vytvára prebytok bežných príjmov vo výške 32 158 eur. Tento prebytok je hlavným vlastným zdrojom pokračujúceho kapitálového rozvoja obce.

Základné informácie o navrhovaných výdavkoch uvádza nasledovná tabuľka:



Rozpočet na rok	2015	2016	2017	2018
	skutočnosť	skutočnosť	očekáv. skut.	návrh
Bežné výdavky	381 592,39	409 760,03	394 052,18	409 935,00
Kapitálové výdavky	87 061,17	42 645,04	17 957,34	21 000,00
Finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00
Celkom rozpočet	468 653,56	452 405,07	412 009,52	430 935,00

Výdavková časť rozpočtu obce Malachov predpokladá pre rok 2018 celkové výdavky vo výške 430 935 €, z toho 409 935 € sú bežné výdavky a kapitálové výdavky vo výške 21 000 €. Vyššie uvedená tabuľka porovnáva súčasný návrh rozpočtu s vývojom rokov 2015 až 2016 a očakávanou skutočnosťou v roku 2017. Pri kontrole výdavkovej časti navrhovaného rozpočtu na rok 2018 nie je v dostatočnej výške v kapitálových výdavkoch rozpočtované schválené finančné prostriedky na vypracovanie územného plánu, ktoré bude potrebné v návrhu doplniť. V prípade, že obecné zastupiteľstvo neschváli smernicu na odmeňovanie poslancov obecného zastupiteľstva bude potrebné vo výdavkovej časti upraviť položku na odmeny pre poslancov ObZ a príspevky autorom.

Programový rozpočet

Od roku 2009 sa návrh rozpočtu predkladá v súlade so zákonom aj ako programový rozpočet. Predkladaný návrh rozpočtu prerozdeľuje výdavky, podobne ako minulý rok na deväť programov. Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení umožňuje neuplatňovať programový rozpočet v obciach do 2000 obyvateľov, ako o tom rozhodne obecné zastupiteľstvo.

Výdavky na program č. 1 **Plánovanie, manažment a kontrola a interné služby obce** sa služby občanom pre rok 2017 zahŕňa manažment obce na čele so starostkou obce. Obec svoju činnosť riadi podľa rozpočtovej klasifikácie rozpočtu obce. Vykonáva daňovú politiku obce, vedenie účtovníctva spracovanie miezd, daní a poplatkov a ostatné aktivity súvisiace so zabezpečením administratívnych služieb pre chod obecného úradu a obce Malachov. Kontrolu hospodárenia vykonáva kontrolór obce. Súčasťou programu je aj účasť obce v samosprávnych združeniach a organizáciách pre zabezpečenie jej informovanosti a presadzovania záujmov obce na samosprávnych fórach a plánovania rozvoja obce s cieľom napomôcť všestrannému rozvoju a prosperite obce pre spokojnosť jej obyvateľov. Zámerom v najbližších rokoch je vypracovanie územného plánu obce Malachov. V roku 2016 obec začala s jeho obstarávaním a ukončenie sa predpokladá v roku 2018.

Výdavky na program č. 2 **Propagácia a marketing** zahŕňajú propagáciu obce a základné informácie o dianí v obci a to jednak prostredníctvom miestneho rozhlasu, webovej stránky obce, ktorá je priebežne aktualizovaná, ale aj facebookovou komunikáciou starostky obce s obyvateľmi Malachova a zasielaním e-mailových oznamov občanom obce a v neposlednej miere k informovanosti prispievajú aj pravidelne vydávané Obecné noviny.



Výdavky na program č. 3 **Bezpečnosť** zahŕňajú výdavky na materiál, údržbu hasičských prístrojov, služby súvisiace s požiarnou ochranou, protipožiarné preventívne kontroly a školenia. Údržbou a modernizáciou verejného osvetlenia zabezpečuje obec ochranu obyvateľstva najmä vo večerných, nočných a ranných hodinách, predchádza nehodovosti a poraneniam obyvateľstva. Zámerom v roku 2018 je rozšírenie verejného osvetlenia v ďalších častiach obce. Financovanie oprav a doplnenia verejného osvetlenia vo výške 18 000 eur bude obce realizovať z vlastných zdrojov.

Výdavky na program č. 4 **Odpadové hospodárstvo** zahŕňajú výdavky na likvidáciu komunálneho odpadu, drobného stavebného odpadu, elektronického odpadu a železného odpadu na svojom území od fyzických a právnických osôb. Zber, vývoz a uloženie komunálneho odpadu sa realizuje z veľkoobjemových kontajnerov 120, 1100 litrových nádob a vriec na odpad pre separovanie zberu plastového odpadu.

Obec sa v rámci Združenia miest a obcí zapojila do projektu kompostéry pre obyvateľov.

Výdavky na program č. 5 **Miestne komunikácie** zahŕňajú všetky výdavky na činnosti obce súvisiace s údržbou a opravou miestnych komunikácií po celý rok, t.j. bežnú údržbu, zimnú údržbu, opravy výtlkov s cieľom bezpečnej premávky a bezpečných peších úsekov pre obyvateľov obce. Finančné prostriedky predstavujú plánované bežné výdavky na zabezpečenie predmetných služieb externými dodávateľmi.

Výdavky na program č. 6 **Kultúra, šport a spoločenský život v obci** zahŕňajú výdavky na organizovanie kultúrnych, spoločenských a športových akcií v obci, dopĺňanie knižného fondu do obecnej knižnice. V programe je zahrnutý aj príspevok na rôzne spoločenské akcie obce, organizované prostredníctvom neziskových organizácií, na činnosť ktorých obec poskytuje zo svojho rozpočtu prostriedky. Dôraz v roku 2017 obec kladie predovšetkým na vybudovanie kvalitných športovísk, ktoré budú slúžiť jednak pre obyvateľov obce všetkých vekových kategórií, ale hlavne pre detskú a mládežnícku populáciu. Okrem toho tieto športoviská budú slúžiť aj pre obyvateľov širšieho zázemia.

Výdavky na program č. 7 **Vzdelávanie** predstavujú výdavky na činnosť a prevádzku materskej školy, základnej školy, školskej jedálne a školského klubu detí. V nadväznosti na politiku rozvoja obce počíta obec so stúpajúcim trendom obyvateľov predproduktívneho veku.

Finančné prostriedky na realizáciu programu predstavujú výdavky na ciele materská škola, základná škola, školské stravovanie a školský klub. ZŠ s materskou školou je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorá vedie účtovníctvo sama sebe, ŠKD a ŠJ. Ich rozpočet nie je súčasťou rozpočtu obce, ale tvorí jeho neoddeliteľnú súčasť. Materská škola, ŠKD, ŠJ a časť výdavkov na ZŠ je financovaná v rámci originálnych kompetencií.

Výdavky na program č. 8 **Prostredie pre život** predstavujú výdavky na činnosť pracovníkov starajúcich sa o zveľaďovanie verejnej zelene a celkového prostredia pre život



v obci vrátane úpravy autobusových zastávok a oddychových priestorov v blízkom okolí obce. Obec Malachov zabezpečuje aktivity na zviditeľnenia obce.

Zámerom v roku 2018 je upravenie verejnej zelene na začiatku obce a vytvorenie oddychového miesta formou lavičiek pre obyvateľov.

Výdavky na program č. 9 **Sociálne služby** zahŕňajú výdavky na činnosti, ktoré zabezpečujú dôstojnú starobu jednak vekovo starých obyvateľov obce ale aj ťažko chorých obyvateľov. Pre dôchodcov obec zabezpečuje spoločné posedenia, na ktorých si pripomína ich životné jubileá.

Prehľad o výdavkoch na jednotlivé programy je uvedený v nasledovnej tabuľke

V ý d a v k y (členenie podľa programov)

Programy	2018	2019	2020
Program č. 1 Plánovanie, manažment a kontrola a interné služby obce a služby občanom	150 969,00	135 479,00	135 479,00
Program č. 2 Propagácia a marketing	1 655,00	1 660,00	1 660,00
Program č. 3 Bezpečnosť	24 140,00	6 140,00	6 140,00
Program č. 4 Odpadové hospodárstvo	27 435,00	27 435,00	27 435,00
Program č. 5 Miestne komunikácie	25 000,00	30 000,00	30 000,00
Program č. 6 Šport a kultúra	11 541,00	8 881,00	8 881,00
Program č. 7 Vzdelávanie	174 986,00	174 986,00	174 986,00
Program č. 8 Prostredie pre život	12 670,00	170,00	170,00
Program č. 9 Sociálne služby	2 539,00	2 539,00	2 539,00
Spolu	430 935,00	387 290,00	387 290,00

III. Trojročný návrh rozpočtu

V zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 532/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa rozpočet má predkladať ako viacročný, minimálne však trojročný. Aj predkladaný návrh rozpočtu je zostavený ako viacročný, konkrétne na obdobie troch rokov, pričom príjmy a výdavky rokov 2019 a 2020 sú v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách len informatívne.

Hlavné údaje vývoja rokov 2018 - 2020 voči očakávanej skutočnosti roku 2017:



Príjmová časť

Rozpočet na rok	2017	2018	2019	2020
	očak. skutoč.	návrh	návrh	návrh
Bežné príjmy	448 170,00	442 093,00	445 681,00	445 681,00
Kapitálové príjmy	15 880,00	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	0,00	2 500,00	0,00	0,00
Celkom rozpočet	464 050,00	444 593,00	445 681,00	445 681,00

Výdavková časť

Rozpočet na rok	2017	2018	2019	2020
	očak. skutoč.	návrh	návrh	návrh
Bežné výdavky	394 152,00	409 935,00	384 290,00	384 290,00
Kapitálové výdavky	27 957,00	21 000,00	3 000,00	3 000,00
Finančné operácie		0,00		0,00
Celkom rozpočet	422 109,00	430 935,00	387 290,00	387 290,00

IV. Zverejnenie návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Malachov na roky 2018 – 2020 bol zverejnený 28. novembra 2017.

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 obce Malachov.

V. Záver

Navrhovaný rozpočet na r. 2018 – 2020 je charakterizovaný skutočnosťou, že v plnej miere zodpovedá priaznivému vývoju príjmovej finančnej situácie obce. Napriek tomu hlavným kritériom zostáva úspornosť výdavkovej časti bežného rozpočtu. Táto skutočnosť sa pravidelne opakuje od roku 2015. Úspornosť bežných výdavkov je podmienená tým, že obecný rozpočet podporuje a naďalej bude podporovať kapitálové výdavky úsporami na bežných výdavkoch prebytkom bežných výdavkov prebytkom bežného rozpočtu a obec sa priebežne usiluje o získanie ďalších nenávratných finančných zdrojov zo strany EÚ aj s podporou štátu. Pritom obec bude udržiavať svoju zadlženosť v súlade so zákonom stanovenej úrovne zadlženia.



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 2018-2020 konštatujem, že je spracovaný prehľadne a adresne s použitím programového rozpočtu 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 2018 s pripomienkami uvedenými v texte
- vziať na vedomie rozpočet na rok 2019-2020

V Malachove, 2. decembra 2017

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka