

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Malachov na roky 2023-2025

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 2023 a k viacročnému rozpočtu na roky 2024 a 2025. Odborné stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu obce na rok 2023 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 z. n. p.

Predložené stanovisko je vypracované na základe zverejneného návrhu rozpočtu na roky 2023 až 2025, 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 2023 – 2025 bol zverejnený 21.novembra 2022. 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 2020, skutočnosť 2021, schválený rozpočet 2022, očakávaná skutočnosť 2022, návrh rozpočtu 2023, 2024 a 2025.

Bežný rozpočet obce pre rok 2023 je navrhnutý ako vyrovnaný. Kapitálový rozpočet obce je navrhnutý ako schodkový s tým, že schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý finančnými prostriedkami z fondov minulých rokov.

Stanovisko k vecnej časti návrhu rozpočtu na rok 2023

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 2022, z poslednej prognózy a to zo septembra 2022. Tvorí podstatnú časť rozpočtu. Z celkového bežného rozpočtu obce tvorí 73,82 %.

Ostatné položky v príjmovej časti rozpočtu sú na úrovni očakávanej skutočnosti roka 2022. Nerozpočtujú sa len položky ako príjmy z dobročinnosti 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 2023 sú vo výške 20 250 eur. Sú to finančné prostriedky na spevnené plochy pod kontajnermi (6000 eur) a wifi pre teba (14250 eur). Prostriedky nám boli schválené ešte v roku 2022 a budú nám zaslané formou refundácie po ukončení akcie zo štátneho rozpočtu.

3. Finančné operácie

Finančné operácie je príjmová časť rozpočtu, kde sa sústreďujú prostriedky z minulých rokov, ktoré sú na peňažných fondoch. Z týchto prostriedkov je možné krytie investičných (kapitálových) výdavkov rozpočtu obce. V tomto rozpočte sú navrhnuté na investície, ktoré boli prerokované s obecným úradom obce Malachov a boli klasifikované ako kapitálové výdavky.

Výdavková časť rozpočtu

Bežné výdavky

a) podľa funkčnej klasifikácie

FK	Názov	Schválený rozpočet 2022	Návrh rozpočtu na rok 2023	Rozdiel
01.1.1	Výkonné a zákonodarné orgány	197 420,00	220 330,00	22 910,00
01.1.2	Finančné a rozpočtové záležitosti	1 200,00	1 200,00	0,00
01.6.0	Všeobecné verejné služby	0,00	0,00	0,00
04.5.1	Cestná doprava	29 000,00	35 000,00	6 000,00
05.1.0	Nakladanie s odpadmi	34 160,00	36 000,00	1 840,00
06.2.0	Rozvoj obcí	5 200,00	200,00	-5 000,00
06.4.0	Verejné osvetlenie	5 500,00	5 700,00	200,00
08.1.0	Rekreačné a športové služby	8 300,00	11 500,00	3 200,00
08.2.0	Kultúrne služby	4 500,00	4 500,00	0,00
09.1.1. 1	Predprimárne vzdelávanie	89 204,00	93 300,00	4 096,00
09.1.2. 1	Primárne vzdelávanie	67 400,00	72 362,00	4 962,00
09.5.0	Vedľ. služby v školstve - ŠKD	24 144,00	33 100,00	8 956,00
09.6.0. 1	Vedľ. služby v školstve - ŠJ	38 072,00	47 012,00	8 940,00
10.2.0	Staroba	1 900,00	2 200,00	300,00
	Spolu	506 000,00	562 404,00	56 404,00

Plánovaný bežný rozpočet podľa funkčnej klasifikácie (ďalej len „FK“) je oproti schváleného rozpočtu z roku 2022 vyšší celkom o 56 404,00 eur.

Rozdiely sú najmä na FK 01.1.1 – rozdiel je spôsobený hlavne navýšením platových taríf o 7% (od 1.1.2023) v zmysle nariadenia vlády č. 296/ 2022 Z.z. (príloha č. 1) a o 10% (od 01.09.2023) (príloha č. 4 nariadenia) a navýšením cien tovarov a služieb. V rozpočte sa vychádzalo z cien energií v roku 2022, nakoľko pri zostavení rozpočtu nevieme určiť ceny energií na rok 2023. Rozdiel je aj na FK 04.5.1 – Cestná doprava – je spôsobený navýšením cien služieb na zimnú údržbu. Na FK 05.1.0 Nakladanie s odpadmi sa očakáva 12% nárast oproti skutočnosti za rok 2022. Rozdiely sú aj na FK týkajúcich sa ZŠ s MŠ a to aj na prenesený výkon (normatívne a nenormatívne finančné prostriedky – zdroj 111) a originálne kompetencie (zdroj 41 – dotácie z obce). Oproti schválenému rozpočtu na rok 2022 predstavuje navrhovaný rozpočet nárast, avšak, v priebehu roka 2022 boli rozpočtovými prostriedkami navýšené finančné prostriedky na úroveň porovnateľnú s návrhom rozpočtu na rok 2023. Po komplexnej analýze s riaditeľkou školy a ekonómkou sme dospeli k záveru, že pre zabezpečenie fungovania ZŠ s MŠ je nevyhnutné schváliť rozpočet minimálne v takej výške ako je v návrhu rozpočtu. Rozpočet zahŕňa nevyhnutné výdavky na platy a odvody zamestnancov a nevyhnutné prevádzkové výdavky. Je to spôsobené hlavne navýšením platov pedagogických zamestnancov od 1.1.2023 o 10% a od 1.9.2023 o 12% a nepedagogických zamestnancov od 1.1.2023 o 7% a od 1.9.2023 o 10%.

b) podľa kategórií rozpočtu

EK	Názov	Schválený rozpočet 2022	Návrh rozpočtu na rok 2023	rozdiel
610	<i>Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania</i>	96 600,00	113 400,00	16 800,00
620	<i>Poistné a príspevok do poisťovní</i>	37 740,00	39 690,00	1 950,00
630	<i>Tovary a služby z toho:</i>	132 320,00	154 800,00	22 480,00
631	Cestovné náhrady	0,00	0,00	
632	Energie	19 950,00	30 800,00	
633	Materiál	15 600,00	11 600,00	
634	Palivo,mazivá,oleje	1 850,00	2 350,00	
635	Rutinná a štandardná údržba	31 600,00	41 420,00	
636	Nájom budov, pozemkov	1 060,00	900,00	
637	Služby	62 260,00	64 850,00	
640	<i>Bežné transféry</i>	239 340,00	257 394,00	18 054,00
	Spolu	506 000,00	562 404,00	56 404,00

Rozdiely oproti schválenému rozpočtu z roku 2022 sú hlavne na kategóriách 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, v dôsledku predpokladu vrátenia zamestnanca z materskej dovolenky od 01.01.2023 a legislatívne navýšenie platových taríf v zmysle nariadenia vlády č. 296/2022 Z.z. príloh č. 1 a č. 4). Rozdiel na kategórií rozpočtu 630 je spôsobený najmä s navýšením cien tovarov a služieb za zimnú údržbu ciest. Rozdiel na kategórií rozpočtu 640 je z dôvodu navýšenia dotácie ZŠ s MŠ.

Kapitálové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov je navrhnutý na investície, ktoré boli prerokované s obecným úradom obce Malachov. Sú to najmä na :

- asfaltovanie konečnej zástavky Kopanice vo výške 47.000,00
- asfaltovanie a odvedenie cesty Bučinová dole vo výške 19.300,00
- doplnenie žľabu na Banícka (bujaciareň) vo výške 4.700,00
- vypracovanie štúdie k územnému plánu Dolné Horné Močáre vo výške 11.000,00
- Wifi pre teba v celkovej výške 15.000,00 (z toho spoluúčasť 750 eur)
- rekonštrukciu elektroinštalácie ZŠ s MŠ vo výške 30.000,00
- kontajnerové stojiská 3 ks celkovej výške 7.000,00 (z toho spoluúčasť 1.000 eur)
- pripojku kanalizácie ZŠ s MŠ vo výške 5.000,00

Tieto výdavky budú kryté z peňažných fondov minulých rokov čo je v súlade so zákonom 583/2004 Z.z. §10 ods. 7.

Zhrnutie

Návrh rozpočtu obce na roky 2023-2025 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 sprístupnený 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 2023-2025 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 2023
- vziať na vedomie rozpočet na rok 2024-2025

Bc. Milan Svitek
hlavný kontrolór obce Malachov