

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Malachov na roky 2025-2027

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 2025 a k viacročnému rozpočtu na roky 2026 a 2027. Odborné stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu obce na rok 2025 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 2025 až 2027, 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,
- 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 záväzným nariadením obce Malachov VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady vrátane jeho dodatkov.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Malachov

Návrh rozpočtu obce Malachov na roky 2025 – 2027 bol zverejnený 25.novembra 2024. 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 a forme, akej bude schvaľovaný: skutočnosť čerpania za rok 2022, skutočnosť čerpania za rok 2023, schválený rozpočet 2024, očakávaná skutočnosť 2024, návrh rozpočtu 2025, 2026 a 2027. Návrh rozpočtu je členený v štruktúre na rozpočtové kategórie.

Bežný rozpočet obce pre rok 2025 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 2025

Príjmová časť rozpočtu

1. Bežné príjmy

Najdôležitejšia položka v príjmovej časti rozpočtu je položka číslo 111003 – Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorá je zahrnutá v rozpočtovej kategórii 100 – Daňové príjmy. 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 2024. Tvorí podstatnú časť rozpočtu. Z celkového bežného rozpočtu obce tvorí 58 %. Oproti rozpočtu za rok 2024 je percento nižšie približne o 16%. Pokles je spôsobený legislatívnou zmenou financovania Materskej školy. Tá bude financovaná zo ŠR, a zároveň tvorí na bežných príjmoch významnú položku (z celkového bežného rozpočtu obce tvorí 16%).

Ostatné položky v príjmovej časti rozpočtu sú na úrovni očakávanej skutočnosti roka 2024 s výnimkou príjmovej položky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Obec plánuje navýšiť poplatok za komunálny odpad podľa skutočnosti vo výdavkovej časti. Taktiež obec plánuje navýšiť poplatky za školskú jedáleň a školský klub detí v Základnej škole s materskou školou v obci.

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 2025 obec neplánuje. V prípade získania kapitálových príjmov v roku 2025, sa tieto položky upravujú rozpočtovým opatrením, ktoré schváli obecné zastupiteľstvo.

Finančné operácie

V roku 2025 obec neplánuje použiť finančné prostriedky z fondov minulých rokov.

Výdavková časť rozpočtu

Bežné výdavky

a) podľa funkčnej klasifikácie

FK	Názov	Schválený rozpočet 2024	Návrh rozpočtu na rok 2025	Rozdiel
01.1.1	Výkonné a zákonodarné orgány	234769,00	249 389,00	14 620,00
01.1.2	Finančné a rozpočtové záležitosti	1 200,00	1 600,00	400,00
01.6.0	Všeobecné verejné služby	0,00	0,00	0,00
04.5.1	Cestná doprava	40 080,00	39 449,00	-631,00
05.1.0	Nakladanie s odpadmi	41 200,00	49 154,00	7 954,00
06.2.0	Rozvoj obcí	200,00	200,00	0,00
06.4.0	Verejné osvetlenie	11 300,00	11 760,00	460,00
08.1.0	Rekreačné a športové služby	16 900,00	16 700,00	-200,00
08.2.0	Kultúrne služby	4 500,00	5 900,00	1 400,00
09.1.1.1	Predprimárne vzdelávanie	102 557,00	113 324,00	10 767,00
09.1.2.1	Primárne vzdelávanie	80 000,00	86 041,00	6 041,00
09.5.0	Vedľ. služby v školstve - ŠKD	34 035,00	38 767,00	4 732,00
09.6.0.1	Vedľ. služby v školstve - ŠJ	38 687,00	51 976,00	13 289,00
10.2.0	Staroba	2 200,00	2 210,00	10,00
	Spolu	607 688,00	666 470,00	58 782,00

Plánovaný bežný rozpočet podľa funkčnej klasifikácie (ďalej len „FK“) je na úrovni schváleného rozpočtu z roku 2024. Rozdiely sú najmä na FK 01.1.1, ktorý je spôsobený hlavne zvýšenou DPH od roku 2025 o 3% a vplyvom inflácie.

Rozdiely sú aj na FK 05.1.0 Nakladanie s odpadmi – navýšenie je spôsobené vyššou DPH od roku 2025 a vplyvom inflácie, ako ja nový poplatok za mechanicko-biologickú úpravu (navýšenie cien za odvoz odpadu, obec to bude kompenzovať navýšením poplatku za komunálny odpad od občanov).

Navýšené sú aj FK týkajúce sa Základnej školy s materskou školou v Malachove. Navýšenie je spôsobené aj vplyvom navýšenej DPH a inflácie ako aj vyššími výdavkami na mzdy a odvody, ktoré sú spôsobené najmä vyriešenou absenciou z minulého roka a navýšeniu počtu detí v MŠ, kde je potrebný ďalší zamestnanec.

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>	126 400,00	131 800,00	5 400,00
620	<i>Poistné a príspevok do poisťovní</i>	45 075,00	48 795,00	3 720,00
630	<i>Tovary a služby z toho:</i>	167 394,00	181 530,00	14 136,00

631	Cestovné náhrady	0,00	30,00	
632	Energie	34 550,00	34 720,00	
633	Materiál	11 424,00	8 444,00	
634	Palivo,mazivá,oleje	3 640,00	4 630,00	
635	Rutinná a štandardná údržba	43 580,00	42 949,00	
636	Nájom budov, pozemkov	800,00	870,00	
637	Služby	73 400,00	89 887,00	
640	Bežné transféry	268 819,00	304 345,00	35 526,00
	Spolu	607 688,00	666 470,00	58 782,00

Rozdiely oproti schválenému rozpočtu na rok 2024 sú najviac v kategórii 640 (Bežné transfery) – rozdiel je spôsobený vyššími výdavkami na základnú školu s materskou školou v obci Malachov (aj keď novelizáciu zákona je financovanie základnej aj materskej školy cez štátny rozpočet), cez financovanie obce formou podielových daní je financované už len školský klub a školská jedáleň.

Rozdiely na kategórii 630 (tovary a služby) sú spôsobené najmä navýšenou DPH od roku 2025 a vplyvom inflácie.

Kategória 610 a 620 je vyššia predpokladom vyššej mzdy v národnom hospodárstve, z ktorej sa počíta mzda pre starostu a hlavného kontrolóra ako aj navýšením na odmeny, ktoré sú v zmysle kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa.

Kapitálové výdavky

Rozpočet kapitálových výdavkov tvorí:

- dofinancovanie a ukončenie územného plánu obce Malachov v hodnote 1 910,00 eur,
- detské ihrisko v areáli ZŠ s MŠ, na ktoré obec dostala dotáciu vo výške 23 950,00 eur je spolufinancovanie z úrovne obce vo výške 3 122,00 eur.,
- Rozšírenie verejného osvetlenia v obci Malachov v hodnote 786,00 eur.

Zhrnutie

Návrh rozpočtu obce na roky 2025-2027 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.

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 2025-2027 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 2025
- vziať na vedomie rozpočet na rok 2026-2027

Bc. Milan Svitek
hlavný kontrolór obce Malachov