

S T A N O V I S K O

HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE DUBOVÁ NA ROK 2019, S VÝHĽADOM NA ROKY 2020, 2021

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Dubová na rok 2019, 2020,2021.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA :

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu Obce Dubová na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 a programového rozpočtu z dvoch hľadísk :

1. Súlad s vybranými predpismi:

Pre spracovanie návrhu rozpočtu platia:

- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých prepisov č. 583/2004 Z. z.,
- zákon č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti v z.n.p.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Dubová. Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom (*úradná tabuľa, webová stránka obecnej časti*), v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. v z.n.p

3. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu:

- *Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy* Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021 (ďalej len „príručka“) vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- Subjekty verejnej správy používajú na zostavenie návrhu svojho rozpočtu rozpočtovú klasifikáciu schválenú opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorého aktuálne znenie je uvedené na webovom sídle ministerstva financií.

4. Programový rozpočet – obec upustila prijatým uznesením od zostavovania takéto rozpočtu.

B . TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU :

- Návrh je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z., § 9 ods. 1, na roky 2019,2020,2021

- Rozpočet na rok 2019 je záväzný, rozpočty na roky 2020 a 2021 sú orientačné.

- Rozpočet je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a vnútorne členený na:

a) *bežné príjmy a bežné výdavky*

b) *kapitálové príjmy a výdavky*

c) *finančné operácie.*

- V rozpočte sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, originálnych kompetencií a finančné vzťahy k ZŠ a MŠ Dubová.

C. ROZPOČET PRÍJMOV A VÝDAVKOV:

Zákon o rozpočtových pravidlách uvažuje v §15:

Obec môže vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä:

- a) prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
 b) zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení,
 c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií.

Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú. O použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Návrh rozpočtu na rok 2019: (tab.č.1)

<i>Bežný Rozpočet</i>	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Návrh 2019	(+)/(-) k skut.2018
prijmy	430 472,28	530 236,34	558 636,78	626 041,33	628 321,00	2 279,67
výdavky	373 091,46	430 138,55	436 966,10	474 997,00	592 522,00	117 525,00
<i>Bežný rozpočet (výsledok hospod. – prebytok/schodok)</i>	57 380,82	100 097,79	121 670,68	151 044,33	35 799,00	
<i>Kapitálový Rozpočet</i>	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Návrh 2019	(+)/(-) k oč.sk.2018
prijmy	42 041,00	126 000,00	3 911,00	3 000,00	0,00	-3 000,00
výdavky	18 800,71	58 646,18	51 798,17	40 894,37	2 000,00	-38 894,37
<i>Kapit. rozpočet (výsledok hospod. – prebytok/schodok)</i>	23 240,29	67 353,82	-47 887,17	-37 894,37	-2 000,00	9 992,80
<i>Rozpočet celkom (B+K)</i>	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Návrh 2019	(+)/(-) k oč.sk.2018
prijmy	472 513,28	656 236,34	562 547,78	629 041,33	628 321,00	-720,33
výdavky	391 892,17	488 784,73	488 764,27	515 891,37	594 522,00	78 630,63
<i>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (prebytok/schodok rozpočtu spolu)</i>	80 621,11	167 451,61	73 783,51	113 149,96	33 799,00	
<i>Finančné operácie</i>	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Návrh 2019	(+)/(-) k oč.sk.2018
prijmy	26 075,78	54 173,63	46 525,40	76 435,19	47 267,00	-29 168,19
výdavky	23 146,80	13 144,80	13 144,80	8 995,48	0,00	-8 995,48
<i>Finančné operácie (výsledok hosp. z finančných operácií)</i>	2 928,98	41 028,83	33 380,60	67 439,71	47 267,00	
<i>Rozpočet celkom(B+K+FO)</i>	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2017	Skutočnosť k 31.12.2018	Návrh 2019	(+)/(-) k oč.sk.2018
prijmy	498 589,06	710 409,97	609 073,18	705 476,52	675 588,00	-29 888,52
výdavky	415 038,97	501 929,53	501 909,07	524 886,85	594 522,00	69 635,15
<i>VÝSLEDOK celkového rozpočtového hospodárenia</i>	83 550,09	208 480,44	107 164,11	180 589,67	81 066,00	

- ✓ **Bežný rozpočet** je zostavený ako prebytkový, v súlade s rozpočtovými pravidlami.
- ✓ **Kapitálový rozpočet** je zostavený ako schodkový, vykrytý prebytkom z bežných príjmov.
- ✓ **Finančné operácie** sú prebytkové.
- ✓ **Celkový rozpočet je zostavený ako prebytkový na strane príjmov v sume 675 588 eur a na strane výdavkov v sume 594 522 €.**

Návrh rozpočtu obce vychádza z vývoja hospodárenia v predchádzajúcich rokoch, finančných možností príjmovej časti rozpočtu a predpokladaných výdavkov do budúcnosti.

Zahŕňa finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu (podiely na daniach v správe štátu, ktoré v čase spracovania návrhu rozpočtu ešte nie sú celkom zrejmé, dotácie na úhradu časti nákladov preneseného výkonu štátnej správy), ako finančné vzťahy k zriadeným rozpočtovým organizáciám bez právnej subjektivity a to k ZŠ a MŠ.

Rozpočet je zostavený tak, aby prednostne zabezpečoval krytie nevyhnutných záväzkov a povinností, vyplývajúcich z kompetencií samosprávy.

Príjmy - Návrh rozpočtu je opatrný v časti celkových príjmov z dôvodu, že počíta rozpočtom o – 29 888,25 euro menším ako tomu je v skutočnosti z roku 2018. Je to najmä z dôvodu neplánovania žiadnych kapitálových príjmov, ďalej počíta s nižšími nedaňovými príjmami ako tomu bolo v roku 2018 a to až o – 51 169,04 eur, a to aj pri skutočnosti, že daňové príjmy v bežnom rozpočte sa plánujú vyššie o + 20 892,23 eur.

Vzhľadom na nevyužitú finančnú prostriedky z RF z r. 2018 rozpočet plánuje pri zapájaní finančných operácií do príjmov celú zostatkovú čiastku 47 267 eur.

Výdavky – celkový výdavkový rozpočet je mierne optimistický, pričom v bežnom rozpočte počíta s vyššími výdavkami o + 117 525 eur, v časti kapitálového rozpočtu počíta s úsporou o -38 894,37 €. Finančné operácie sa plánujú v zníženej čiastke o 8 995,48 eur, čo bola suma splátky úveru v r. 2018, avšak z dôvodu ukončenia splácania, táto suma sa v rozpočte už nerozpočtuje.

Celkový výdavkový rozpočet sa plánuje vyšší, a to v sume 594 522 euro, čo je o 69 635,15 eur viac ako tomu bolo pri skutočnosti z r.2018.

Kvalita navrhovaného rozpočtu, jeho naplnenie či odchýlky sa odvíjajú od kvality odhadu príjmov a výdavkov, pri zabezpečení riadneho fungovania samosprávy, ako aj realizácie rozvojových programov, príjmov z grantov, alebo udržania primeraných finančných rezerv.

Priority navrhovaného rozpočtu, ktoré vyplývajú z porovnania s údajmi v skutočnosti za rok 2018, preukazujú na nárast alebo pokles príjmov a výdavkov najmä v nasledovných kapitolách:

Príjmy (zaokrúhlene):

- Daňové príjmy + 20 892 eur,
- Nedaňové príjmy – 51 169 eur,
- Granty a transfery - 32 556 eur,
- Príjmy z transakcií – FO – 29 168 eur.

Výdavky – nárast/pokles (zaokrúhlene):

Z porovnania nárastu a poklesu výdavkov plánovaných na rok 2019 je zrejmé, že výdavky oproti skutočnosti sú plánované na podobnej úrovni, v niektorých položkách s navýšením. Z výraznejšími výdavkami sa počíta najmä pri výdavkoch:

- verejnej správy + 18 503 eur,
- nakladanie s odpadmi + 14 892 eur,
- na vzdelávanie:
- ZŠ + 30 764 eur, MŠ + 7 887 eur; ŠKD + 6 896 eur, ŠJ + 10 654 eur;
- na sociálne služby + 11 803 eur,

Z nižšími výdavkami sa počíta najmä v kapitálových výdavkoch:

- verejné osvetlenie – 14 653 eur,
- na vzdelávanie v MŠ – 16 158 eur,

Z Á V E R : Návrh rozpočtu obce na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 -2021 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a dostatočnom rozsahu. Na základe uvedeného odporúčam poslancom obecného zastupiteľstva:

1. Návrh rozpočtu na rok 2019 schváliť

2. Návrh rozpočtu na roky 2020 –2021 zobrať na vedomie.

Spracovala: Mgr. Iveta BALEJČÍKOVÁ, hlavný kontrolór obce
Dubová, 20.3.2019