

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna k návrhu rozpočtu na rok 2017 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018 - 2019

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zák. č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov a zmien predkladám odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce . Odborné stanovisko bolo vypracované v zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov a zmien a na základe predloženého návrhu rozpočtu obce, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách miestnej a územnej samosprávy a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších doplnkov a zmien.

Cieľom prípravy rozpočtu na rok 2017 je predovšetkým snaha o zostavenie a následné odsúhlasenie jednotlivých rozpočtových kapitol, ktoré predstavujú ciele a priority obce v nasledujúcom rozpočtovom období. Rozpočet odzrkadľuje potreby obce, ktoré je nevyhnutné začať systematicky plniť už od začiatku nového roka s predpokladom na dosiahnutie vytýčených cieľov.

Rozpočet na rok 2017 je vo svojej podstate východiskovým rozpočtom aj pre nasledujúce rozpočtové roky 2018 a 2019. Pri jeho zostavovaní sa vychádzalo z celoročných ekonomických analýz a skutočných hospodárskych výsledkov kalendárneho roka 2016 pričom sa brali do úvahy aj skúsenosti z vývoja hospodárskych trendov predchádzajúcich rokov.

Návrh rozpočtu bol zostavený ako vyrovnaný a zároveň napĺňa aj ostatné, zákonom stanovené podmienky v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov. Príprava návrhu rozpočtu rešpektuje povinnosť ustanovenú znením § 9 o viacročnom rozpočte a prechodné ustanovenie § 21 ods. 3 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa viacročný rozpočet obce alebo vyššieho územného celku na nasledujúce rozpočtové roky zostavuje od roku 2006.

A: VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

1 Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi Návrh rozpočtu na roky 2017 - 2019 (ďalej len návrh rozpočtu):

- zostavený podľa § 10 a § 21 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších doplnkov a zmien
- v súlade so zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších doplnkov a zmien
- v súlade so zák. č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších doplnkov a zmien
- v súlade so zák. č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších doplnkov a zmien
- v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce (ďalej len „VZN“):

- VZN o hospodárení s majetkom obce
- VZN, ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu obce
- VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN, ktorým sa určuje výška a spôsob úhrady príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v základných, základných umeleckých a materských školách.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

- návrh rozpočtu bol zverejnený v obci na úradnej tabuli obecného úradu a na webovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote 15 dní pred jeho schválením v zmysle § 9 ods. 2 zák. č. 369/1991 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších doplnkov a zmien.

2 Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

- Návrh rozpočtu na roky 2017 - 2019 bol zostavený na základe rozpočtovej klasifikácie podľa opatrenia 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 (Finančný spravodajca č. 14/2004) v znení neskorších predpisov.
- Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 č. MF/009450/2016-411 zo dňa 22.4.2016. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 je 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

B: TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2017 - 2019 vychádza z vyššie menovaných právnych predpisov a metodických pokynov pre spracovanie rozpočtov samospráv. Východiskovými podkladmi pre tvorbu viacročného rozpočtu obce na roky 2017 - 2019 boli zohľadnenia: platných zmluvných vzťahov do rozpočtu obce, platných VZN, analýza hospodárenia v roku 2016. Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého nástroja finančnej politiky obce bol spracovaný podľa zák. č. 583/2004 Z.z. v členení podľa § 9 ods. 1 ako:

- rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2017
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku 2018
- rozpočet na rok 2019

Rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2017 je záväzný, pričom rozpočty na nasledujúce rozpočtové roky 2018 a 2019 nie sú záväzné, majú len orientačný charakter. Viacročný rozpočet sa v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vnútorne člení na:

- bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky)
- kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky)
- finančné operácie (príjmové a výdavkové finančné operácie)

Vo viacročnom rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu na príslušné obdobie v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a fondom EÚ, k zriadeným právnickým a fyzickým osobám, ktorým sa poskytnú prostriedky z rozpočtu obce, ako aj k rozpočtom iných obcí (spoločný obecný úrad - stavebný,).

C: ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na prerokovanie je Obecnému zastupiteľstvu predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2018 - 2019 a návrhu rozpočtu obce na príslušný rok 2017, ktorý obsahuje východiská tvorby rozpočtu, predpokladaný očakávaný vývoj príjmovej a výdavkovej časti bežného a kapitálového rozpočtu v predložených kvantitatívnych ukazovateľoch.

Návrh rozpočtu na rok 2017 ako aj návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2018 - 2019 je zostavený v mene euro v súlade so zákonom č. 659/2007 Z.z. o zavedení eura v SR s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi:

Základné informácie návrhu rozpočtu príjmov a výdavkov v €:

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Príjmy bežné + kapitálové	137 667	131 432	130 932
Príjmové finančné operácie	0	0	0
Celková bilancia príjmov	137 667	131 432	130 932
Výdavky bežné + kapitálové	129 667	128 032	127 432
Výdavkové finančné operácie	6 000	3 400	3 500
Celková bilancia výdavkov	135 667	131 432	130 932

Návrh rozpočtu na rok 2017 je koncipovaný ako **prebytkový + 2 000 eur**, rozpočet v zmysle zákonnej povinnosti zostaviť rozpočet vyrovnaný alebo prebytkový. V rokoch 2018 a 2019 sa predpokladá s rovnakou koncepciou rozpočtu. Návrh rozpočtu vychádza z analýzy vývoja rozpočtu roka 2016 a z prognózy daňových príjmov.

Východiskové ukazovatele rozpočtu na rok 2017 v členení:

Bežný rozpočet

Rozpočtový rok	2016 očakávaná skutočnosť	2017 návrh
Bežné príjmy	156 686	137 427
Bežné výdavky	148 498	129 667
Hospodárenie: Prebytok(+)/schodok(-)	+ 8 188	+ 7 760

Kapitálový rozpočet

Rozpočtový rok	2016 očakávaná skutočnosť	2017 návrh
Kapitálové príjmy	400	240
Kapitálové výdavky	12 183	0
Hospodárenie: Prebytok(+)/schodok(-)	- 11 783	+ 240

Finančné operácie

Rozpočtový rok	2016 očakávaná skutočnosť	2017 návrh
Finančné operácie príjmové	24 000	0
Finančné operácie výdavkové	6 000	6 000
Hospodárenie: Prebytok(+)/schodok(-)	+ 18 000	- 6 000

Východiská tvorby rozpočtu

Príjmová časť návrhu rozpočtu

V rámci príjmov rozpočtu sa predpokladá medziročný pokles o 23, 76 %. Príjmová časť návrhu rozpočtu pre rok 2017 predpokladá s celkovým objemom príjmov vo výške 137 667 eur. Hlavným zdrojom je daň z príjmu fyzických osôb, ktorá je najstabilnejším zdrojom rozpočtu, ktorá je rozpočtovaná v celkovej výške 110 000 eur.

Základné informácie príjmovej časti návrhu rozpočtu:

Rozpočtový rok	2016 očakávaná skutočnosť	2017 návrh
Bežné príjmy	155 686	137 427
Kapitálové príjmy	900	240
Finančné operácie	24 000	0
Celková bilancia	180 586	137 667

Na základe analýzy príjmov je zrejмый pokles bežných príjmov, v porovnaní s rokom 2016 o sumu 18 259 eur, celkové bežné príjmy na rok 2017 sú odhadované vo výške 137 667 eur.. Daňové príjmy sú odhadované na úrovni roka 2016, nedaňové príjmy, ktoré obec nadobúda z hospodárenia s vlastným majetkom a ostatné bežné príjmy je miera naplnenia reálne dosiahnuteľná.

Predkladaný návrh rozpočtu príjmov je nutné považovať za rámcový, ktorý prejde určitými zmenami v súvislosti s plnením daňových a kapitálových príjmov. Prípadné zmeny vývoja príjmov a výdavkov budú reflektované v ďalšom procese úprav návrhu rozpočtu v priebehu roka 2017. Konštatujem, že nielen v minulom roku ale aj za ostatné roky sa obci darilo plniť rozpočet bežných príjmov na úrovni odhadovaného návrhu rozpočtu, čoho výsledkom bolo prebytkové hospodárenie obce v uplynulom roku.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

Základné informácie výdavkovej časti návrhu rozpočtu:

Rozpočtový rok	2016 očakávaná skutočnosť	2017 návrh
Bežné výdavky	148 498	129 667
Kapitálové výdavky	12 183	0
Finančné výdavkové operácie	6 000	6 000
Celková bilancia	166 681	135 667

V rámci výdavkov rozpočtu sa predpokladá s ich čerpaním vo výške 135 667 eur, z toho bežné výdavky 129 667 eur, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie 6 000 eur. V porovnaní s rokom 2016 sa predpokladá pokles výdavkov o 18,61 % najmä z dôvodu, že nie sú naplánované kapitálové výdavky, zníženia bežných výdavkov o 12,68 %, čo predstavuje sumu 18 831 eur. Dôležitým faktom vývoja bežných výdavkov je, že v rámci návrhu rozpočtu je zabezpečené ich krytie bežnými príjmami. n

Z návrhu bežného rozpočtu možno vidieť kladný rozdiel v prospech bežných príjmov vo výške 7 760 eur. Čerpanie výdavkov navrhuje jasne stanovené ciele a vzhľadom na rozpočtovú klasifikáciu odhaduje ich čerpanie ako primerané a hospodárne k celkovému očakávanému vývoju na strane príjmov.

Riziká

Navrhovaný rozpočet je zostavený s cieľom minimalizovať možnú mieru rizík. Odhady najmä príjmov z dane za nehnuteľnosti boli dôkladne prepočítané a vychádzajú aj z návrhu VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku. Výdavková časť rozpočtu bola prispôbená výške s ohľadom na potreby obce. K splneniu predpokladaných cieľov je dôležité zodpovedne pristupovať k čerpaniu výdavkov a príjmov, aby bola zabezpečená komplexná udržateľnosť navrhovaného rozpočtu.

D: ZHRNUTIE

Stanovisko k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách a ďalšími právnymi predpismi, ktoré upravujú tvorbu rozpočtu. V neposlednom rade aj na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov. Svojou koncepciou rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné predpisy spojené s prípravou rozpočtu obce. Preskúmaním predloženého návrhu rozpočtu na rok 2017 konštatujem, že je spracovaný transparentne, zohľadňuje súčasnú ekonomickú pozíciu obce, ako aj predpokladaný vývoj hospodárenia Slovenskej republiky a že je zostavený v súlade s § 9 a 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v

znení neskorších predpisov. Návrh zohľadňuje ustanovenia zák. č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a schváleného VZN, zák. č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane u príjmov územnej samosprávy a zák. č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších doplnkov a zmien, ako aj ďalšie právne normy. Návrh rozpočtu bol zverejnený na webovej stránke obce v 15 dňovej lehote pred schválením v súlade s § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam obecnému zastupiteľstvu predložený návrh viacročného rozpočtu na roky 2018 - 2019 **zobrať na vedomie** a návrh rozpočtu obce na rok 2017 **schváliť**.

Veľká Čierna 12.12.2016

Ing. Anna Hošťáková

Hlavný kontrolór obce