

Materiál pre zasadnutie Obecného zastupiteľstva vo Veľkej Čiernej  
konaného dňa 28. decembra 2017



Názov materiálu:

**Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Veľká Čierna na rok 2018 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 - 2020**

Návrh na uznesenie:

I. Obecné zastupiteľstvo prerokovalo Stanovisko hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna k návrhu rozpočtu na rok 2018 a stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 - 2020

II. Obecné zastupiteľstvo berie na vedomie Stanovisko hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna k návrhu rozpočtu na rok 2018 a stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 - 2020

Funkcia meno podpis: Predkladá: hlavný kontrolór obce Ing. Anna Hošťáková

Vypracoval: hlavný kontrolór obce Ing. Anna Hošťáková

## **Stanovisko hlavného kontrolóra obce Veľká Čierna k návrhu rozpočtu na rok 2018 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 - 2020**

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 2018 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 2018 je vo svojej podstate východiskovým rozpočtom aj pre nasledujúce rozpočtové roky 2019 a 2020. Pri jeho zostavovaní sa vychádzalo z celoročných ekonomických analýz a skutočných hospodárskych výsledkov kalendárneho roka 2017 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 2018 - 2020 (ďalej len návrh rozpočtu) je spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, návrh rozpočtu rešpektuje aj ustanovenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

- 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
- nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších doplnkov a zmien
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004 – 42 v znení neskorších doplnkov a zmien, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

## **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, a materských školách
- Zásady hospodárenia s majetkom obce

## **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 2018- 2020 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 2018 až 2020 č. MF/009450/2017-411, uverejnenou vo Finančnom spravodajcovi 2017 v Príspevku č.4. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 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.

Návrh rozpočtu je zostavený v súlade s Vyhláškou ŠÚ SR č. 257/2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

## **B. Východiská tvorby návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu by mal vychádzať zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2018 - 2020, z vývoja hospodárenia v roku 2017 a v predošlých rokoch. Návrh rozpočtu vychádza z predpokladu, že podielové dane v roku 2018 dosiahnu MF SR garantovanú úroveň roka 2017. V zákone č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy ostalo deklarovaných 70% pre obce.

## **C: TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU**

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2018 - 2020 vychádza z vyššie menovaných právnych predpisov a metodických pokynov pre spracovanie rozpočtov samospráv. Východiskovými podkladmi pre tvorbu viacročného rozpočtu obce na roky 2018 - 2020 boli zohľadnenia: platných zmluvných vzťahov do rozpočtu obce, platných VZN, analýza hospodárenia v roku 2017. 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:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2018
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom - rok 2019
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2020

Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených pod písmenami b) a c) nie sú záväzné. Viacročný rozpočet na roky 2019 – 2020 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky nie sú záväzné, majú orientačný charakter, ich ukazovatele sa korigujú v ďalších rozpočtových rokoch. 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:

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

Vo viacročnom rozpočte na roky 2018 – 2020 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,).

Viacročný rozpočet je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky obce, ktorý odzrkadľuje zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov. V súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. je súčasťou predloženého návrhu rozpočtu na roky 2018 – 2020 aj schválený rozpočet 2017, údaje o očakávanom plnení 2017, ako aj o skutočnom plnení za predchádzajúce 2 roky, t. z. 2015 a 2016.

## D: ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na prerokovanie je Obecnému zastupiteľstvu predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2019 - 2020 a návrhu rozpočtu obce na príslušný rok 2018, ktorý obsahuje východiská tvorby rozpočtu, predpokladaný očakávaný vývoj príjmovej a výdavkovej časti bežného a kapitálového rozpočtu v predložených kvantitatívnych ukazovateľoch.

Návrh rozpočtu na rok 2018 ako aj návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2019 - 2020 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	2018	2019	2020
Príjmy bežné + kapitálové	<b>164 373</b> <b>160</b>	161 380 160	156 470 160
Príjmové finančné operácie	0	0	0
<b>Celková bilancia príjmov</b>	<b>164 533</b>	<b>161 540</b>	<b>156 630</b>
Výdavky bežné + kapitálové	159 733 0	153 540 0	148 630 0
Výdavkové finančné operácie	4 800	8 000	8 000
<b>Celková bilancia výdavkov</b>	<b>164 533</b>	<b>161 540</b>	<b>156 630</b>
<b>Rozdiel : + , -</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Návrh rozpočtu na rok 2018 je koncipovaný ako vyrovnaný v sume 164 533 € rozpočet v zmysle zákonnej povinnosti zostaviť rozpočet vyrovnaný alebo prebytkový. V rokoch 2018 a 2019 sa predpokladá približne s rovnakou koncepciou rozpočtu. Návrh rozpočtu vychádza z analýzy vývoja rozpočtu roka 2017 a z prognózy daňových príjmov .

Východiskové ukazovatele rozpočtu na rok 2018 v členení:

Bežný rozpočet

Rozpočtový rok	2017 v skutočnosť	očakávaná	2018 návrh
Bežné príjmy	142 300		164 373
Bežné výdavky	138 633		159 733
Hospodárenie: Prebytok(+)/schodok(-)	+ 3 667		+ 4 640

## Kapitálový rozpočet

Rozpočtový rok	2017 očakávaná skutočnosť	2018 návrh
Kapitálové príjmy	512	160
Kapitálové výdavky	0	0
Hospodárenie: Prebytok(+)/schodok(-)	+ 512	+ 160

## Finančné operácie

Rozpočtový rok	2017 očakávaná skutočnosť	2018 návrh
Finančné operácie príjmové	5 962	0
Finančné operácie výdavkové	6 000	4 800
Hospodárenie: Prebytok(+)/schodok(-)	- 38	- 4 800

## Východiská tvorby rozpočtu

### Príjmová časť návrhu rozpočtu

V rámci príjmov rozpočtu sa predpokladá medziročný nárast o 10,59 % oproti schválenému rozpočtu 2017, ktorý bol rozpočtovaný v sume 148 774 €. Príjmová časť návrhu rozpočtu pre rok 2018 predpokladá s celkovým objemom príjmov vo výške 164 533 €. Hlavným zdrojom je daň z príjmu fyzických osôb, ktorá je najstabilnejším zdrojom rozpočtu, očakávaný výnos dane z príjmov fyzických osôb je vo výške 131 000 €, v porovnaní s rokom 2017 je vyšší o 21 000 €. Pokiaľ bude väčší nárast v roku 2018, znamená to väčšie dispozície pri zabezpečovaní rozsahu a kvality verejných služieb poskytovaných obyvateľom.

### Základné informácie príjmovej časti návrhu rozpočtu:

Rozpočtový rok	2017 očakávaná skutočnosť	2018 návrh
Bežné príjmy	142 300	164 373
Kapitálové príjmy	512	160
Finančné operácie	5 962	0
Celková bilancia	148 774	164 533

Rozdiel + 10,59 %

Na základe analýzy príjmov je rozdiel bežných príjmov, v porovnaní s očakávanou skutočnosťou s rokom 2017 o sumu 22 073 €, celkové bežné príjmy na rok 2018 sú odhadované vo výške 164 533 €. Kapitálové príjmy sú rozpočtované v sume 160 €. Daňové príjmy a nedaňové príjmy sú odhadované v porovnaní s očakávanou skutočnosťou ako v roku 2017. V návrhu ostatných bežných príjmov 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 2018. 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	2017 očakávaná skutočnosť	2018 návrh
Bežné výdavky	138 633	159 733
Kapitálové výdavky	0	0
Finančné výdavkové operácie	6 000	4 800
Celková bilancia	144 633	164 533

Rozdiel + 13,76 %

V rámci výdavkov rozpočtu sa predpokladá s ich čerpaním 164 533 €, z toho bežné výdavky 159 733 €, kapitálové výdavky 0 € a výdavkové finančné operácie 4 800 € je to splátka úveru. V porovnaní s rokom 2017 sa predpokladá nárast bežných výdavkov obce o sumu 21 100 €, čo predstavuje 15,22 %. Dôležitým faktorom vývoja bežných výdavkov je, že v rámci návrhu rozpočtu je zabezpečené ich krytie bežnými príjmami.

Súčasťou návrhu rozpočtu obce je rozpočet Materskej školy – rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorý zahŕňa výdavky na prenesené a originálne kompetencie. 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 prispôbena 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 2018 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 2019 - 2020 **zobrať na vedomie** a návrh rozpočtu obce na rok 2018 **schváliť**.

Vo Veľkej Čiernej 12.12.2017

Ing. Anna Hošťáková

Hlavný kontrolór obce

