

Obec Košecké Podhradie

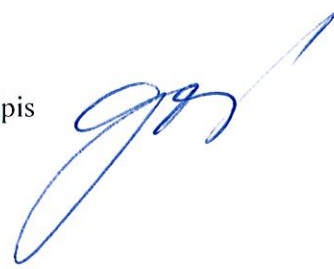
Na rokovanie obecného zastupiteľstva
dňa 5. 11. 2018

Názov materiálu: Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2019

Materiál obsahuje: Návrh na uznesenie
Dôvodovú správu
Materiál – Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2019
Návrh rozpočtu obce na roky 2019-2021 zverejnený na internetovej stránke obce

Spracovala: Ing. Marta Galbavá,

Predkladá: Ing. Marta Galbavá podpis



NÁVRH NA UZNESENIE

Obecné zastupiteľstvo v Košeckom Podhradí

berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2019 a k návrhu viacročného rozpočtu obce Košecké Podhradie na roky 2019-2021 *

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na roky 2019-2021 vypracované v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladané obecnému zastupiteľstvu .

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2019-2021 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe zverejneného návrhu rozpočtu obce na roky 2019-2021 , bez prílohy rozpočtu rozpočtovej organizácie zriadenej obcou- ZŠ sMŠ Košecké Podhradie a bez dôvodovej správy. Pri tvorbe tohto rozpočtu bola uplatnená zákonná povinnosť miest a obcí zostavovať rozpočet na trojročné obdobie.

Navrhovaný rozpočet na nasledujúce roky (2020-2021) v rámci jednotlivých finančných ukazovateľov má orientačný charakter.

* OPRANICA 

**Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Košecké Podhradie
k návrhu ROZPOČTU na rok 2019**

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2018 (ďalej len stanovisko).

A. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2021 (ďalej len návrh rozpočtu), ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom dňa 20.9.2018. Posudzovala som zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len OZ).

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 je spracovaný v súlade so zákonom:

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 493/2011 ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov, na základe ktorého v súlade s §2 ods. 3 bolo vydané VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- č. 597/2003 Z.z o financovaní ZŠ, SŠ a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- č. 448/2008 Z.z o sociálnych službách neskorších predpisov

S ďalšími predpismi:

- opatrenia MF SR č. MF/010175/2004 – 42 zo dňa 08.12.2004 v znení zmien a doplnkov, ktorým sa stanovuje druhová a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy č. MF/009450/2016 – 411
- vyhlášky štatistického úradu SR 257/2014 Z.z. štatistickej klasifikácie výdavkov verejnej správy (SK COFOG), ktorým sa ustanovuje druhová organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia, rozpočtovej klasifikácie a ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtu územnej samosprávy. - Finančné operácie ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce, realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie a tieto nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce
- zásady hospodárenia s majetkom Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Košecké Podhradie a platnými VZN obce

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s Metodickým pokynom Ministerstva financií SR, ktorým bol vydaný praktický a konkrétny manuál pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej samosprávy. Je vypracovaný na trojročné obdobie. Návrh rozpočtu na rok 2019 spĺňa hlavnú podmienku zostavenia rozpočtu stanovenú v § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to povinné zostavenie bežného rozpočtu ako vyrovnaného, alebo prebytkového.

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol vývoj hospodárenia obce v minulých rokoch, skutočné výsledky hospodárenia obce v roku 2016, 2017 a očakávané výsledky v roku 2018, predpokladané rozpočtové určenie výnosu dane z príjmov územnej samosprávy na rok 2019 a potreby pre správnu a efektívnu činnosť obce v roku 2019. V predpokladaných príjmoch návrhu rozpočtu na rok 2019 sa vychádza zo zákona o štátnom rozpočte na rok 2016. Podstatnú časť bežných príjmov aj naďalej tvoria podiely na daniach v správe štátu, ktorých výška sa odvíja od objemu vybranej dane z príjmov fyzických osôb, prerozdelenanej na obce podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Ostatné príjmy z miestnych daní a nedaňové príjmy sú rozpočtované podľa platných VZN v obci, podľa nájomných zmlúv, a podľa porovnateľných reálne dosiahnuteľných daňových príjmov.

Rozpočet je otvorený dokument, ktorý v priebehu roku je možné na základe vývoja tvorby verejných zdrojov

zákonným spôsobom aktualizovať. Návrh výdavkovej časti rozpočtu obce na rok 2019 vychádza z doteraz známych skutočností, pokračuje v dosiahnutých výsledkoch hospodárenia za predchádzajúce roky a predpokladanej výšky podielových daní poukázanú územnej samospráve a nadväzuje na predpokladané príjmy a výdavky v rámci vlastných príjmov obce. Vychádzalo sa taktiež z povinností pre obec uložených zákonmi, z uzatvorených zmluvných vzťahov, z rozvojových plánov a prevádzkových potrieb.

V predložennom rozpočte nie je zohľadnené zvýšenie miezd vo verejnej správe od 01.01.2018, zvýšenie základného platu starostu z koeficientu 1,98% na 2,2% násobku priemernej mzdy a jeho prípadných odmien, prípadne vyplatenie odstupného súčasnému starostovi, v prípade jeho nezvolenia do funkcie v nadchádzajúcich voľbách.

V predložennom návrhu rozpočtu absentuje navrhovaný rozpočet príspevkovej organizácie ZŠsMŠ Košecké Podhradie. Doporučujem prehodnotiť ročnú výšku dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa MŠ a školských zariadení, nakoľko posledný dodatok k VZN je z roku 2015 s účinnosťou od 1.1.2016. Nakoľko schválený normatív nezohľadňuje súčasný stav detí v MŠ a školských zariadeniach. Nedá sa posúdiť ako sa rozpočet vysporiadal s „obedami zadarmo“ nakoľko toto opatrenie bude mať vplyv na vybavenie kuchyne a možno aj personál. V návrhu rozpočtu sú zapracované transfery na prenesený výkon štátnej správy a transfery na vzdelávanie, ktoré je zabezpečené z dvoch zdrojov. Financovanie originálnych kompetencií sú zabezpečené transferom z rozpočtu obce a financovanie prenesených kompetencií transferom zo štátneho rozpočtu.

Rozhodovanie o príjme a prioritách kapitálových výdavkov je v kompetencii obecného zastupiteľstva. Pre tvorbu a schvaľovanie kapitálového rozpočtu nie je stanovená povinnosť vyrovnaného rozpočtu.

Obecné zastupiteľstvo môže v priebehu rozpočtového roku zmenu rozpočtu podľa potreby upraviť. Pri schvaľovaní rozpočtu obce musia všetky dodatočné uplatnené poslanecké návrhy obsahovať informáciu o zdroji na krytie výdavkov týchto návrhov a súvis so zámermi a cieľmi obce.

Rovnaká, ako po uplynulých rokoch, bola príprava návrhu rozpočtu v tom, že plne rešpektovala povinnosť ustanovenú znením §9 o viacročnom rozpočte a prechodné ustanovenie § 21 ods. 3 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa viacročný rozpočet obce na nasledujúce rozpočtové roky zostavuje od roku 2006. Osobitne treba aj tohto roku zdôrazniť, že v zmysle §9 ods. 3 vyššie spomínaného zákona nie sú príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2020-2021 záväzné a majú iba informatívny charakter, predbežne mapujúci zámery obce v jej najbližšej budúcnosti. Či už v oblasti rozvoja územia a potrieb obyvateľstva, alebo všetkých jej sprievodných programov.

Návrh rozpočtu bol v súlade s § 9 ods. 2 Zák. 369/1990 Zb. zverejnený dňa 20.9.2018 na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce. (www.koseckepodhradie.ocu.sk) t.j. zákonom stanovená lehota najmenej 15 dní pred jeho schválením bola splnená.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je predložený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na rozpočtový rok 2019 bude po jeho schválení OZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.

Rekapitulácia

	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná Skutočnosť 2018	Rozpočet 2019	Rozpočet 2020	Rozpočet 2021
Bežné príjmy	427984,57	470141,64	451550	496413	468925	468925	468925
Kapitálové príjmy	33 093,53	67474,83	0	2178	0	0	0
Príjmové finančné operácie	17,16	62920,75	22220	137000	0	0	0
Príjmy spolu	762095,26	600537,22	473550	635591	468925	468925	468925
Bežné výdavky	352044,73	402174,75	413442	438569	429690	415302	415068

Kapitálové výdavky	119615,64	84495,13	42000	175 000	0	0	0
Výdavkové finančné operácie	250542,64	74529,49	14833	18833	23013	23155	23310
Výdavky spolu	722203,01	561199,37	470275	632402	452703	438457	438378
Hospodárenie celkom	39892,25	39337,85	3275	3189	16222	30468	30547

Skladba rozpočtu podľa druhu a typu:

	.Návrh rozpočtu		
	2019	2020	2021
BEŽNÝ ROZPOČET			
Bežný príjem	468925	468925	468925
Bežný výdaj	429690	415302	415068
Rozdiel	39235	53623	53857
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET			
Kapitálový príjem	0	0	0
Kapitálový výdaj	0	0	0
Rozdiel	0	0	0
FINANČNÉ OPERÁCIE			
Príjem FO	0	0	0
Výdaj FO	23013	23155	23310
Rozdiel FO	-23013	-23155	-23310
Porovnanie celkových príjmov a výdavkov rozpočtu			
Príjem celkom	468925	468925	468925
Výdaj celkom	452703	438457	438378
Celkový rozdiel príjmov a výdavkov	16222	30468	30547

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách je návrh nového plánovacieho dokumentu obce zostavený v členení na rozpočet kapitálový a rozpočet bežný.

V návrhu rozpočtu na rok 2019 sa uvažuje s navrhovaným prebytkom 16222 € bilanciou príjmov a výdavkov, vrátane finančných operácií .

V kapitálovej časti rozpočtu, je návrh zafinovaný príjmami vo výške 0 € .

Okrem kapitálového a bežného rozpočtu, súčasťou rozpočtu obce sú **finančné operácie**, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov z peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie a pôžičky, či návratné finančné výpomoci poskytnuté z rozpočtu obce. Finančné operácie tvoria schodok vo výške - 23013 €. **Príjmy finančných operácií** v rozpočte pre rok 2019 nie sú plánované. **Výdavky finančných operácií** budú v celom svojom objeme tvorené transakciou verejného dlhu (Splátka istiny ŠFRB vo výške 15 013 €, splátka istiny 8000€- spolu 23013€)

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet obce na rok 2019 vrátane finančných operácií je zostavený ako prebytkový , čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške **39235 €**, kapitálový rozpočet je vyrovnaný, rovnajúci sa **0 €**. Celkovo sa uvažuje, že hospodárenie obce bude prebytkové - predpokladá sa prebytok vo výške **16222 €**.

Postrehy a pripomienky

Upozorňujem na skutočnosť, že vo verejnej správe sa od 1.1.2019 zvyšujú platy všetkých zamestnancov vrátane zamestnancov školských zariadení o 10% , zvyšuje sa základný plat starostu obce a nedá sa jednoznačne konštatovať či s týmto zvýšením je uvažované v návrhu rozpočtu.

Rok 2018 je volebným rokom a rozpočet nepočíta s mzdovými prostriedkami potrebnými na prípadné vyplatenie odstupného starostovi obce podľa §5 ods.1 zákona č.253/1994 o právnom postavení platových pomerov starostov a primátorov

Poukazujem na ustanovenie časti III a §5 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Košecké Podhradie účinný od 1.1.2018 , kde je uvedené že rozpočtový proces sa riadi záväzným rozpočtovým harmonogram , ktorý schvaľuje starosta obce. Za vypracovanie rozpočtového harmonogramu , jeho aktualizáciu a zverejnenie na internetovej stránke obce zodpovedá starosta.

Zhodnotenie

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, je v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami Obce Košecké Podhradie a Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Košecké Podhradie

Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a dostatočnom rozsahu. Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený v obci spôsobom obvyklým, v zákonom stanovenej lehote pred jeho schválením, tak ako to ukladá § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Podľa § 11 ods. 4 písm. b) zák. č. 369/1990 Zb. je obecnému zastupiteľstvu v rámci rozhodovania o základných otázkach života obce vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách v platnom znení ukladá dodržiavanie pravidiel na prijímanie návratných zdrojov financovania. Tieto návratné zdroje financovania sa môžu prijať, ak celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka bez prijatých grantov a transferov.

Vo vzťahu k očakávaným bežným príjmom v roku 2019 sú najvyššie rámce nasledovné:

Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu obce k 31.12.2019

Očakávané bežné príjmy (BP) v roku 2018:	496413,00 €
Maximálna prípustná výška dlhu 60% z BP 2018:	297847,80 €
Optimálna výška dlhu 50% z BP 2018:	248206,50 €
Očakávané bežné príjmy (BP) v roku 2018:	432261,00 €
bez prijatých grantov a transferov	64152€

Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% z BP 2019:	108065,25 €
Očakávaný zostatok komerčných úverov k 31.12.2018:	80000,00 € (ŠFRB nezapočítava sa do dlhu)
Očakávané splátky vrátane príslušenstva (úroku) k 31.12.2019	23013,00 € tj.21,295 %

Výška splátok z úverov + úroky je plánovaná: 23013eur.

Obidve kontrolované sumy sú pod optimálnou prípustnou percentuálnou výškou voči očakávaným bežným a očakávaným upraveným bežným príjmom roka 2018.

Obec teda plánuje splácať návratné zdroje v súlade s limitmi podľa Zákona č. 583/2004 Z.z.

C. Zhodnotenie návrhu hospodárenia obce na základe viacročného rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2019 – 2021. Programový rozpočet nie je

spracovávaný.

Viacročný rozpočet svojou koncepciou plne rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné zásady spojené s prípravou rozpočtu obce, ako i súčasnú situáciu a hospodárske možnosti obce a štátu. Pri hodnotení východísk a ukazovateľov viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2021 je nutné pripomenúť, že viacročný rozpočet sa považuje za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce. Vo viacročnom rozpočte majú byť vyjadrené zámery rozvoja územia obce a potrieb obyvateľov. Obec má povinnosť splácať úvery, ktoré má prijaté v uplynulých obdobiach. Ak si chce vedenie obce vytvoriť dostatočný priestor na realizáciu rozvojových programov musí konsolidovať financie obce a to hľadaním a realizáciou nových zdrojov a možností na príjmovej strane rozpočtu a racionalizáciou spotreby vo výdavkovej časti rozpočtu.

Záverečné stanovisko

Zohľadnením vyššie uvedených faktov a skutočností po prerokovaní všetkých pripomienok a pozmeňujúcich návrhov na zasadnutí obecného zastupiteľstva

o d p o r ú č a m

obecnému zastupiteľstvu v Košeckom Podhradí návrh rozpočtu na rok 2019 **schváliť** a následne **zobrať na vedomie** aj návrh rozpočtu obce na ďalšie dva roky, teda na roky 2020a 2021.

V prípade nových závažných skutočností, ktorá sa vyskytnú po schválení nového rozpočtu na rok 2019, odporúčam schválený rozpočet upraviť prostredníctvom zákonných rozpočtových opatrení, nadobúdajúcich funkčnosť svojho uplatnenia a opodstatnenia ihneď po nadobudnutí jeho právoplatnosti.



Ing. Marta Galbavá
hlavná kontrolórka