

Obec Košecké Podhradie

Na rokovanie obecného zastupiteľstva  
dňa 2.12.2019

**Názov materiálu:** Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2020 a viacročnému rozpočtu na roky 2021-2022

**Materiál obsahuje:** Návrh na uznesenie  
Dôvodovú správu  
Materiál – Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2020 a viacročnému rozpočtu na roky 2021-2022  
Návrh rozpočtu obce na roky 2020-2022 zverejnený na internetovej stránke obce

**Spracovala:** Ing. Marta Galbavá,

**Predkladá:** Ing. Marta Galbavá podpis

**NÁVRH NA UZNESENIE**

Obecné zastupiteľstvo v Košeckom Podhradí

a/ berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na rok 2020 a k návrhu viacročného rozpočtu obce Košecké Podhradie na roky 2021-2022

**DÔVODOVÁ SPRÁVA**

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce Košecké Podhradie na roky 2020-2022 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 2020-2022 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe zverejneného návrhu rozpočtu obce na roky 2020-2022, 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.

Navrňovaný rozpočet na nasledujúce roky (2021-2022) v rámci jednotlivých finančných ukazovateľov má orientačný charakter.

**Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce Košecké Podhradie  
k návrhu ROZPOČTU na rok 2020**

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 2020 (ďalej len stanovisko).

**A. Základná charakteristika návrhu rozpočtu**

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2022 (ďalej len návrh rozpočtu), ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom avšak zo zverejneného dokumentu nie je zrejmé kedy bol zverejnený, pri návrhu rozpočtu je iba údaj „v Košeckom Podhradí 7.11.2019“. Posudzovala som zákonnosť ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len OZ).

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 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 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 2020 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 2017, 2018 a očakávané výsledky v roku 2019, predpokladané rozpočtové určenie výnosu dane z príjmov územnej samosprávy na rok 2020 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, prerozdeľovanej 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 2020 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 návrhu rozpočtu absentuje navrhovaný rozpočet príspevkovej organizácie ZŠsMŠ Košecké Podhradie. V návrhu rozpočtu sú zapracované transfery na prenesený výkon štátnej správy a transfery na vzdelávanie, ktoré je zabezpečené z dvoch zdrojov. Financovanie originálnych kompetencií sa zabezpečuje 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. S kapitálovými výdavkami na rok 2020 návrh rozpočtu nepočíta.

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

Rovnako, 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 2021-2022 záväzné a majú iba informatívny charakter, predbežne mapujúci zámery obce v jej najbližšej budúcnosti v oblasti rozvoja územia, potrieb obyvateľstva, alebo všetkých jej sprievodných programov.

Návrh rozpočtu bol v súlade s § 9 ods. 2 Zák. 369/1990 Zb. zverejnený na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce ([www.koseckepodhradie.ocu.sk](http://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 2017	Skutočnosť 2018	Schválený rozpočet 2019	Očakávaná Skutočnosť 2019	Rozpočet 2020	Rozpočet 2021	Rozpočet 2022
Bežné príjmy	470 141,64	515 580,75	468 925	543 976	533 555	533 555	533 555
Kapitálové príjmy	67 474,83	38306,41	0	44 893	0	0	0
Príjmové finančné operácie	62 920,75	141 174,22	0	37 910	0	0	0
Príjmy spolu	600 537,22	695 061,39	468 925	626 779	533 555	533 555	533 555
Bežné výdavky	402 174,75	449 318,47	440 463	478 604	497 935	488 974	488 819
Kapitálové výdavky	84 495,13	177 614,11	0	104 855	0	0	0
Výdavkové finančné operácie	74 529,49	14 832,13	23 013	23 173	23 315	23 470	23 470
Výdavky spolu	561 199,37	641 764,71	463 476	606 632	521 250	512 444	512 444
Hospodárenie celkom	39 337,85	53 296,68	5 449	20 147	12305	21 111	21 111

Skladba rozpočtu podľa druhu a typu:

	Návrh rozpočtu		
	2020	2021	2022
<b>BEŽNÝ ROZPOČET</b>			
Bežný príjem	533 555	533 555	533 555
Bežný výdaj	497 935	488 974	488 819
Rozdiel	35 620	44 581	44 736
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET</b>			
Kapitálový príjem	0	0	0
Kapitálový výdaj	0	0	0
Rozdiel	0	0	0
<b>FINANČNÉ OPERÁCIE</b>			
Príjem FO	0	0	0
Výdaj FO	23 315	23 470	23 625
Rozdiel FO	-23 315	-23 470	-23 625
<b>Porovnanie celkových príjmov a výdavkov rozpočtu</b>			
Príjem celkom	533 555	533 555	533 555
Výdaj celkom	521 250	512 444	512 444
Celkový rozdiel príjmov a výdavkov	12 305	21 111	21 111

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 2020 sa uvažuje s **navrhovaným prebytkom 12 305 €** bilanciou príjmov a výdavkov, vrátane finančných operácií .

V **kapitálovej časti rozpočtu**, je návrh príjmov 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 – 23 315 €.

**Príjmy finančných operácií** v rozpočte pre rok 2020 nie sú plánované.

**Výdavky finančných operácií** budú v celom svojom objeme tvorené transakciou verejného spolu 23 315 €

### Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet obce na rok 2020 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 **12 305 €**, kapitálový rozpočet je vyrovnaný, rovnajúci sa **0 €**.

Celkovo sa navrhuje hospodárenie obce prebytkové s predpokladaným prebytkom vo výške **12 305 €**.

### Postrehy a pripomienky

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.

Rozpočtový harmonogram (rozpočtový kalendár) je praktický nástroj pre definovanie úloh subjektov rozpočtového procesu a termínov plnenia týchto úloh - vo fáze prípravy rozpočtu, jeho schvaľovania, zmeny, monitorovania a hodnotenia (vrátane prípravy záverečného účtu). Rozpočtový harmonogram môžeme považovať za akúsi vizuálnu prezentáciu vytvoreného regulačného rámca, ktorý navyše obsahuje termíny

plnenia v predpise definovaných úloh. Harmonogram pritom neslúži (nemusí slúžiť) len úradu, resp. ďalším subjektom rozpočtového procesu. Ako verejný dokument (zverejnený napr. aj na webovej stránke úradu, úradnej tabuli a pod.) umožňuje aj verejnosti sledovať rozpočtový proces samosprávy, uplatňovať svoje potenciálne návrhy (čo sa deje aj v súčasnosti v niektorých mestách napríklad prostredníctvom Výborov mestských častí pri príprave rozpočtu), získavať informácie o prerokovaní monitorovacích alebo hodnotiacich správ a pod.

Za vypracovanie rozpočtového harmonogramu, jeho aktualizáciu a zverejnenie na internetovej stránke obce zodpovedá starosta.

### Zhodnotenie

Návrh rozpočtu obce na rok 2020 s výhľadom na roky 2021 - 2022 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 prístupný 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.

Celková suma dlhu k 31.12.2019: 71 840 €

Vo vzťahu k očakávaným bežným príjmom v roku 2020 sú najvyššie rámce nasledovné:

#### **Prepočet prípustnej výšky celkovej sumy dlhu obce k 31.12.2019**

Spočítame len tie nesplatené hodnoty záväzkov, ktoré vchádzajú do celkovej sumy dlhu definovanej vyššie

Očakávané bežné príjmy k 31.12.2019:..... 543 976,00 €

Maximálna prípustná výška dlhu 60% z BP 2019: ..... 326 385,60 €

Optimálna výška dlhu 50% z BP 2019: ..... 271 988,00 €

#### Výpočet splnenia

1. podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania:

$71840 \text{ €} / 543976 \text{ €} \times 100 = 13,2016 \%$

Limit je dodržaný

2. podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania

Suma splátok návratných zdrojov financovania v roku 2019: 8 160 €

Predpokladaná výška dlhu k 31.12.2019:..... 71 840 €

Očakávané bežné príjmy k 31.12.2019:..... 458 376 €

Granty a transfery: 85.600 €

Výpočet splnenia 2. podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania:

$(80\,000 \text{ €} - 8\,160 \text{ €}) / (543\,976 \text{ €} - 85\,600 \text{ €}) * 100\% = 71\,840 / 458\,736 * 100\% = 15,66\%$

Limit je dodržaný

Maximálna prípustná výška ročných splátok 25% z BP 2019: 135994 € t.j. **33988,50€**

Očakávaný zostatok komerčných úverov k 31.12.2019: .....71840,00 €( ŠFRB nezapočítava sa do dlhu)

Očakávané splátky vrátane príslušenstva (úroku) k 31.12.2019 ..... 23 173 € t.j. 17.039 %

Výška splátok z úverov + úroky je plánovaná: 23 315eur čo je menej ako 33988,50 €

Obidve kontrolované sumy sú pod optimálnou prípustnou percentuálnou výškou voči očakávaným bežným a očakávaným upraveným bežným príjmom roka 2019.

Obec plánuje splácať návratné zdroje v súlade s limitmi podľa Zákona č. 583/2004 Z.z. konštatujem, že nielen uvedený zákon, ale aj zodpovednosť a predpokladaná schopnosť splácať prijaté návratné zdroje financovania by mala byť jedným z kritérií pri rozhodovaní v akej výške a na aké časové obdobie návratné zdroje financovania prijímať.

### **C. Zhodnotenie návrhu hospodárenia obce na základe viacročného rozpočtu**

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2020 – 2022. 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 2020 – 2022 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.

### **Záverčné stanovisko**

Na prijatie uznesenia o schválení rozpočtu obce je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov. Rozpočet na nasledujúci rozpočtový rok obecné zastupiteľstvo schvaľuje uznesením. Príjmy a výdavky rozpočtov na ďalšie 2 roky nasledujúce po ňom nie sú záväzné, t. j. obecné zastupiteľstvo ich berie na vedomie uznesením.

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

### **o d p o r ú ě a m**

obecnému zastupiteľstvu návrh rozpočtu prijať uznesením:

Obecné zastupiteľstvo v Košeckom Podhradí

a) schvaľuje: rozpočet Obce Košecké Podhradie na rok 2020 v zmysle predloženého materiálu, ktorý tvorí prílohu k tomuto uzneseniu

b) berie na vedomie: rozpočet Obce Košecké Podhradie . na roky 2021-2022 v zmysle predloženého materiálu, ktorý tvorí prílohu k tomuto uzneseniu

V prípade nových závažných skutočností, ktoré sa vyskytnú po schválení nového rozpočtu na rok 2020, odporúčam schválený rozpočet upraviť prostredníctvom zákonných rozpočtových opatrení, nadobúdajúcich funkčnosť svojho uplatnenia a opodstatnenia ihneď po nadobudnutí jeho právoplatnosti.

Ing. Marta Galbavá  
hlavná kontrolórka obce