

Hlavný kontrolór obce Smižany

O d b o r n é s t a n o v i s k o h l a v n é h o k o n t r o l ó r a k Návrhu rozpočtu Obce Smižany na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 - 2021 predkladám OZ v súlade s §18f ods. 1. písm. c) zákona SNR č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stanovisko som spracoval na základe návrhu viacročného rozpočtu Obce Smižany na roky 2019-2021 spracovaného podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a na základe návrhu rozpočtu výdavkov v programovom členení.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2019-2021 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z troch hľadísk:

1.Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré upravujú zostavovanie a členenie rozpočtu obce, rozpočtový proces, zdroje príjmov a možnosti použitia výdavkov, pravidlá používania návratných zdrojov financovania a finančné vzťahy k iným rozpočtom verejnej správy:

- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon 583/2004 Z. z.)
- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon 523/2004 Z. z.)
- zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, vrátane Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v platnom znení
- zákonom č. 493/2011 Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti
- zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- zákonom č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov
- Vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257//014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Obce Smižany

Návrh rozpočtu zohľadňuje platné všeobecne záväzné nariadenia Obce Smižany:

- VZN č.3/2016 o určení výšky príspevkov v školách a školských zariadeniach
- VZN č. 97/2011 o určení výšky príspevkov na režijné náklady v školských jedálňach
- VZN č.5/2017 o ochrane ovzdušia a o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia prevádzkovateľmi malých zdrojov
- VZN č. 13/2015 o miestnych daniach a poplatku
- VZN č. 11/2015 Trhový poriadok
- VZN č. 1/2018 o poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám
- VZN č. 2/2017 prevádzkový poriadok pohrebiska na území Obce Smižany
- VZN č. 4/2016 o miestnom poplatku za rozvoj
- VZN8/217 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, zriadených na území obce Smižany
- VZN 1/2017 o sociálnych službách poskytovaných obcou Smižany
- VZN 4/2016 o miestnom poplatku za rozvoj
- VZN 9/2017 o stanovení rozsahu starostlivosti a stanovení výšky úhrad za ambulantné sociálne služby v zariadení starostlivosti o deti do troch rokov veku

a interné smernice a zásady Obce Smižany.

1.3. Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany Obce Smižany

31.11.2018 bol návrh rozpočtu zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke Obce Smižany čím bol dodržaný súlad s § 9 ods. 2 zákona č. 369 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu na roky 2019 – 2021 podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch obce, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Programová štruktúra je tvorená pätnástimi programami, pričom každý program má stanovený zámer, podprogram má stanovený cieľ s merateľným ukazovateľom. Programy sa rozčleňujú na podprogramy, ktoré tvoria prvky a projekty. Uvedené rozpracovanie návrhu rozpočtu zvyšuje jeho informačnú hodnotu s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosiahnutie. V číselnom vyjadrení predstavuje predpokladané použitie finančných prostriedkov. Umožňuje identifikovať zmysel používania verejných zdrojov pri naplňaní navrhovaných cieľov a zámerov.

Pri zostavovaní programových štruktúr postupovali správcovia rozpočtových kapitol podľa Metodického pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v znení dodatku č.1 a dodatku č.2 a Manuálu k metodickému pokynu, týkajúceho sa formulovania zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2019 – 2021, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2019, schválené a navrhované legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem a očakávaný vývoj hospodárenia obce za rok 2018. Na základe zhodnotenia reálneho naplnenia rozpočtu príjmov, obec prikočila k zostaveniu výdavkovej časti rozpočtu

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v zmysle zákona 583/2004 Z. z. v členení podľa § 9 ods. 1 na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2019
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2020
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2021

Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný (rok 2019), rozpočty na dva nasledujúce rozpočtové roky (2020-2021) majú orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu spracovaný v súlade s §10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. sa vnútorne člení na :

- a) bežný rozpočet - bežné príjmy a bežné výdavky
- b) kapitálový rozpočet - kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- c) finančné operácie

Návrh rozpočtu je predložený na schválenie v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne je predložený návrh rozpočtu výdavkov podľa programov, ktorý obsahuje podrobne rozpracované zámery a ciele obce.

V súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. je predložený návrh rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie.

Súčasťou rozpočtu sú aj údaje o finančných operáciách podľa § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem podielu na daniach v správe štátu podľa zákona č. 564/2004 Z. z. v platnom znení o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a nariadení vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území obce, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných právnych nariadení obce, neštátnym školským zariadeniam a z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Nezanedbateľný objem v návrhu rozpočtu predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (stavebný úrad , register obyvateľstva, sociálne veci, školstvo,)

Súčasťou návrhu sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií obce (ZŠ Komenského a ZUŠ) a príspevkovej organizácie obce (OKC).

Návrh rozpočtu obce (tabuľková časť) obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2016 a 2017, schválený rozpočet na rok 2018 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2018. Je zostavený na tri rozpočtové roky 2019-2021. Obec Smižany uvedeným dodržala § 4 ods.6 zákona č.523/2004 Z. z. a ust. Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. v platnom znení.

Po vykonanej kontrole príjmovej a výdavkovej časti návrhu rozpočtu pre roky 2019 až 2021 je možné konštatovať nasledovné:

Bežný rozpočet

v EUR	Návrh 2019	Návrh 2020	Návrh 2021
Bežné príjmy	6 706 523,00	6 768 049,00	6 635 152,00
Bežné výdavky	5 966 783,00	5 980 948,00	5 865 152,00
Prebytok (+) Schodok (-)	739 740,00	787 100,00	770 000,00

Kapitálový rozpočet

v EUR	Návrh 2019	Návrh 2020	Návrh 2021
Kapitálové príjmy	870 818,00	512 970,00	10 000,00
Kapitálové výdavky	1 814 200,00	1 124 954,00	705 000,00
Prebytok (+) Schodok (-)	-943 382,00	-611 984,00	-695 00,00

Rozpočet bez finančných operácií

v EUR	Návrh 2019	Návrh 2020	Návrh 2021
Príjmy bežné a kapitálové	7 577 341,00	7 281 019,00	6 645 152,00
Výdavky bežné a kapitálové	7 780 983,00	7 105 903,00	6 570 152,00
Rozdiel (+ Prebytok - Schodok)	-203 642,00	-175 116,00	-75 00,00

Finančné operácie

v EUR	Návrh 2019	Návrh 2020	Návrh 2021
Príjmové operácie	452 169,00	0,00	0,00
Výdavkové operácie	248 527,00	175 116,00	75 000,00
Prebytok (+) Schodok (-)	203 642,00	-175 116,00	-75 000,00

Bežný rozpočet na rok 2019 je zostavený ako prebytkový s prebytkom 739 740,00 €, kapitálový rozpočet je so schodkom 943 382,00 €. Celkom rozpočet na rok 2019 je schodkový 203 642,00 €. Schodok rozpočtu je vyrovnaný prebytkom finančných operácií. Na krytie kapitálových výdavkov obec použije prostriedky z prebytku bežného rozpočtu 491 213,00 €, predaja pozemkov 210 000 € a dotácie zo štátneho rozpočtu a Európskych fondov 660 818,00 €, prostriedky z rezervného fondu 200 000,00 € a úver zo ŠFRB 252 169,00 €.

Uvedený návrh rozpočtu je v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Bežné rozpočty na roky 2019 a 2020 sú zostavené ako prebytkové a kapitálové ako schodkové, pričom prebytky bežných rozpočtov sa použijú na krytie schodkov kapitálových rozpočtov a vo výdavkových finančných operáciách na splácanie úverov.

Návrh viacročného rozpočtu v každom roku spĺňa požiadavky §10 – zostavovanie a členenie rozpočtu obce, zákona 583/2004 Z. z.

Navrhovaný rozpočet príjmov s príjmovými finančnými operáciami (€)				
	Očakávaná skutočnosť	Návrh		
		R 2018	R 2019	R2020
Bežné príjmy	5 624 706,04	6 706 523,00	6 768 049,00	6 635 152,00
Kapitálové príjmy	175 942,00	870 818,00	512 970,00	10 000,00
Príjmové finančné operácie	1 053 352,82	452 169,00	0	0
Príjmová časť rozpočtu spolu:	6 854 000,91	8 029 510,00	7 281 019,00	6 645 152,00
Skladba bežných príjmov	Očakávaná skutočnosť		Návrh	
	R 2018		R 2019	
výnos dane z príjmov	3 252 530,00		3 570 000,00	
vlastné - daňové, nedaňové príjmy	634 878,14		478 040,00	
granty a transfery	1 737 297,90		2 058 483,00	
podnikateľská činnosť			600 000,00	
Spolu:	5 624 706,04		6 706 523,00	

Výnos dane z príjmov FO poukazovaný zo štátneho rozpočtu predstavuje najvýznamnejšiu zložku návrhu bežného rozpočtu príjmov. Pre rok 2019 predstavuje 53,2 % z celkových bežných príjmov obce. Nakoľko rozpis príjmov výnosu dane FO pre obce zatiaľ nebol k dispozícii, obec pri zostavovaní rozpočtu príjmov výnosu dane FO vychádzala z návrhu štátneho rozpočtu. Po schválení štátneho rozpočtu pre rok 2019 bude potrebné príjem z výnosu dane FO upresniť podľa aktuálneho rozpisu pre Obec Smižany.

U ostatných vlastných daňových a nedaňových príjmov (príjem z miestnych daní, nedaňové príjmy z vlastníctva, z administratívnych poplatkov a platieb z predaja služieb, z poplatkov za materské školy, školské zariadenia, úrokov z vkladov, ostatných vlastných príjmov) obec predpokladá vývoj cca na úrovni rozpočtu roku 2018. Celková suma týchto príjmov je nižšia, lebo nezahŕňa náhodné príjmy predchádzajúceho roka a podľa ods. 10, Čl 6 Tretej časti Zásad finančného hospodárenia Obce Smižany ani vlastné príjmy rozpočtových organizácií, ktoré je rozpočtová organizácia oprávnená použiť na bežné výdavky v súlade so zákonom 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení sa do rozpočtu začlenia v roku 2019, pričom rozpočet príjmov sa upraví podľa skutočnosti na konci rozpočtového roka.

Financovanie preneseného výkonu štátnej správy (stavebný úrad, register obyvateľstva, školstvo ...) bude aj v rokoch 2019 – 2021 zo ŠR prostredníctvom transferov.

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov pre rok 2019 vo výške 870 818 € počíta s príjmami z majetku vo výške 210 000,00 € (z predaja pozemkov hlavne v lokalite Jamy) a z predpokladaných tuzemských kapitálových grantov vo výške 660 818,00 € (dotácie dielni ZŠ Komenského, dotácia z EF na výstavbu komunitného centra 308 737,00 €, dotácia zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov v RO) . Zahájenie investičných akcií bude potrebné viazať na získanie uvedených plánovaných kapitálových príjmov.

Navrhované príjmové finančné operácie vo výške 422 169 € (z rezervného fondu 200 000 € a úveru zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov v RO 252 169,00 €) budú použité na čiastočné krytie kapitálových výdavkov.

Po oboznámení sa a posúdení návrhu rozpočtu príjmov konštatujem, že je zostavený v požadovanej štruktúre, vychádza z reálnych prepočtov podľa platných právnych noriem, a z prepočtov podľa platných VZN. Spracovatelia návrhu rozpočtu pri prepočtoch a spracovávaní potenciálnych príjmov brali do úvahy reálny vývoj v uplynulých rokoch a očakávania ŠR na rok 2019.

Návrh rozpočtu príjmov je zostavený zodpovedne. Pri tejto konštrukcii návrhu rozpočtu predpokladám naplnenie príjmovej časti rozpočtu bez rizík.

Navrhovaný rozpočet výdavkov s výdavkovými finančnými operáciami(€)

	Očakávaná skutočnosť	Návrh		
		R 2018	R 2019	R2020
Bežné výdavky	5 014 360,20	5 966 783,00	5 980 949,00	5 865 152,00
Kapitálové výdavky	1 421 605,86	1 814 200,00	1 124 954,00	705 000,00
Výdavkové finančné operácie	215 917,00	248 527,00	175 116,00	75 000,00
Výdavková časť rozpočtu spolu:	6 651 883,06	8 029 510,00	7 281 019,00	6 645 152,00

Z rozpočtu bežných výdavkov obec predpokladá financovať výdavky na výkon samosprávnych funkcií obce, na činnosť rozpočtových a príspevkovej organizácie, výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce, záväzky obce, výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných predpisov, tak ako to ukladá ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

V návrhu rozpočtu obec vyčlenila finančné prostriedky aj na poskytnutie, dotácií, ktoré obec môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 ods. 2 a 4 zákona 583/2004 Z. z. .

V návrhu rozpočtu sú vyčlenené finančné prostriedky na dotácie pre školu na školské zariadenia neštátneho zriaďovateľa, ktoré obec poskytuje na mzdy a prevádzku vo výške ako pre zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce v zmysle § 6 ods. 12 písm. b) a j) zákona č.596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a VZN Obce Smižany č. 8/2017 o financovaní základných umeleckých škôl, materských škôl a školských zariadení, zriadených na území obce Smižany. Nakoľko zatiaľ nie je k dispozícii normatív na r. 2019 rozpočet ráta s normatívom r. 2018.

Obec vychádzala z požiadaviek jednotlivých oddelení obecného úradu, z požiadaviek rozpočtových a príspevkovej organizácie obce, materských škôl a školských zariadení obce, cirkevnej školy a žiadostí o poskytnutie dotácií.

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov v objeme 5 966 783,00 € predpokladá v porovnaní s návrhom rozpočtu bežných príjmov 6 706 523,00 € úsporu vo výške 739 740,00 €, čím sa vytvárajú finančné zdroje na čiastočné krytie kapitálových výdavkov v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona 583/2004 Z. z.

Návrh kapitálového rozpočtu výdavkov je vo výške 1 814 200,00 €. Uvedeným objemom investičných prostriedkov obec zabezpečuje svoj rozvoj tak v hospodárskej oblasti, vytváraním

podmienok pre rozvoj podnikania – nákup pozemkov v lokalite jamy 50 000,00 €, časť technickej vybavenosti Jamy 135 000 €, v zlepšení infraštruktúry – parkovacie miesta MŠ Ružová 75 000,00 €, , v sociálnej oblasti – výstavba komunitného centra 401 450,00 €, v zlepšení bytovej situácie v RO – výstavba nájomných bytov nižšieho štandardu 526 169,00 €. Na rekonštrukciu a modernizáciu sa plánuje použiť 691 581,00 € (vybavenie dielni ZŠ Komenského, rekonštrukcia MK ul. Staničná, rekonštrukcia mosta na Maši).

Môžem konštatovať, že príprava a zostavenie viacročného rozpočtu Obce Smižany pre roky 2019 až 2021 boli uskutočnené v súlade s platnou legislatívou. Príjmová aj výdavková časť rozpočtu odráža očakávanú skutočnosť a pri dodržaní rozpočtovej disciplíny a dôslednom sledovaní plnenia príjmovej časti rozpočtu zakladá predpoklad naplnenia programových cieľov obce.

Na základe uvedeného, odporúčam Obecnému zastupiteľstvu obce Smižany:

1. Návrh rozpočtu Obce Smižany na rok 2019 schváliť
2. Návrh rozpočtu Obce Smižany na roky 2020 až 2021 zobrať na vedomie.

V Smižanoch 7.11.2018.

Ing. Ján Imre
hlavný kontrolór obce