

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE DOĽANY

Por.č.mat.: 68/2018/HK

Materiál na rokovanie obecného zastupiteľstva dňa 2018, uzn.č.....2018

Bod č.....

Stanovisko k Návrhu rozpočtu obce Doľany na rok 2019 až 2021

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Stanovisko miestneho kontrolóra k Návrhu rozpočtu na rok 2019a orientačný rozpočet na roky 2020, 2021.

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní **berie na vedomie** predložené Stanovisko k Návrhu rozpočtu Obce Doľany rok 2019 s výhľadom na roky 2020, 2021.

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, predkladám Obecnému zastupiteľstvu „Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2019 a orientačný rozpočet na roky 2020, 2021“, ktoré bude v zmysle zákona viac ako 15 dní pred rokovaním v obecnom zastupiteľstve zverejnené v obci spôsobom obvyklým...

Predkladám ho na rokovanie obecného zastupiteľstva, ktoré bude konané dňa 2019.

STANOVISKO K NÁVRHU ROZPOČTU 2019:

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu Obce Doľany na roky 2019,2020, 2021.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA :

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu Obce Doľany na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 – 2021 z dvoch hľadísk :

1. Súlad s vybranými predpismi:

Pre spracovanie návrhu rozpočtu platia:

- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých prepisov č. 583/2004 Z. z.,
- zákon č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti v z.n.p.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Doľany. Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom (*úradná tabuľa, webová stránka obecnej časti*), v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. v z.n.p

3. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu:

- *Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021* - Subjekty verejnej správy používajú na zostavenie návrhu svojho rozpočtu rozpočtovú klasifikáciu schválenú opatrením 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.
- *Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 28. marca 2006*, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie - Funkčná klasifikácia sa použije v zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

B . TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU :

- Rozpočet na rok 2019 je záväzný, rozpočty na roky 2020 a 2021 sú orientačné.
- Rozpočet je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a vnútorne členený na:
 - a) *bežné príjmy a bežné výdavky*
 - b) *kapitálové príjmy a výdavky*
 - c) *finančné operácie*, okrem príjmovej časti rozpočtu, ktorý neobsahuje rozpočet finančných operácií v príjmových položkách.
- V rozpočte sú vyjadrené vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k MŠ bez právnej subjektivity.

C. ROZPOČET PRÍJMOV A VÝDAVKOV:

Návrh rozpočtu na rok 2019 (tab.č.1) :

- ✓ Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový o + 10 200 eur, v súlade s rozpočtovými pravidlami.
- ✓ Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový o – 61 000 eur, v súlade s rozpočtovými pravidlami nakoľko je vykrytý prebytkom FO a bežných príjmov.
- ✓ Finančné operácie sú prebytkové o + 61 000 eur.
- ✓ **Celkový rozpočet je zostavený ako prebytkový o 10 200 €, celkové príjmy sú 649 870,- eur a celkové výdavky 639 670,- €.**

Návrh rozpočtu obce vychádza z vývoja hospodárenia v predchádzajúcich rokoch, finančných možností príjmovej časti rozpočtu a predpokladaných výdavkov do budúcnosti.

Zahŕňa finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu (podieľ na daniach v správe štátu, ktoré v čase spracovania návrhu rozpočtu ešte nie sú celkom zrejmé, dotácie na úhradu časti nákladov preneseného výkonu štátnej správy), ako aj finančné vzťahy k novozriadenej ZŠ 1-4 bez právnej subjektivity a MŠ bez právnej subjektivity.

Rozpočet je zostavený tak, aby prednostne zabezpečoval krytie nevyhnutných záväzkov a povinností, vyplývajúcich z kompetencií samosprávy.

Návrh rozpočtu na r. 2019 (tab.č.1)

<i>Bežný Rozpočet</i>	Plán 2017	Plán 2018	Oč.skut.	Návrh 2019	(+/-) k oč. skut. 2018
príjmy	328 850,00	369 040,00	383 335,00	478 870,00	95 535,00
výdavky	313 850,00	364 040,00	373 335,00	468 670,00	95 335,00
<i>Bežný rozpočet ((HV – /+)</i>	15 000,00	5 000,00	10 000,00	10 200,00	
<i>Kapitálový Rozpočet</i>	Plán 2017	Návrh 2018	Oč.skut.	Návrh 2019	(+/-) k oč. skut. 2018
príjmy	0,00	48 000,00	47 000,00	93 000,00	46 000,00
výdavky	222 500,00	123 750,00	128 250,00	154 000,00	25 750,00
<i>Kapit. rozpočet (HV – /+)</i>	-222 500,00	-75 750,00	-81 250,00	-61 000,00	
<i>Rozpočet celkom (B+K)</i>	Plán 2017	Návrh 2018	Oč.skut. 2018	Návrh 2019	(+/-) k oč. skut. 2018
príjmy	328 850,00	417 040,00	430 335,00	571 870,00	141 535,00
výdavky	536 350,00	487 790,00	501 585,00	622 670,00	121 085,00
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (HV – /+)	-207 500,00	-70 750,00	-71 250,00	-50 800,00	
<i>Finančné operácie</i>	Plán 2017	Návrh 2018	Oč.skut.	Návrh 2019	(+/-) k oč. skut. 2018
príjmy	232 500,00	92 750,00	90 750,00	78 000,00	-12 750,00
výdavky	10 000,00	17 000,00	17 000,00	17 000,00	0,00
<i>Finančné operácie (HV – /+)</i>	222 500,00	75 750,00	73 750,00	61 000,00	
<i>Rozpočet celkom(B+K+FO) bez MR</i>	Plán 2017	Návrh 2018	Oč.skut.	Návrh 2019	(+/-) k oč. skut. 2018
príjmy	561 350,00	509 790,00	521 085,00	649 870,00	128 785,00
výdavky	546 350,00	504 790,00	518 585,00	639 670,00	121 085,00
<i>VÝSLEDOK celk. rozp. hosp. (– /+)</i>	15 000,00	5 000,00	2 500,00	10 200,00	

Príjmy – Návrh bežného rozpočtu počíta s nárastom oproti očakávanej skutočnosti o 95 535 eur viac a to z dôvodu, že počíta najmä s vyšším príjmov z daní od FO, z daní za odpady, s dotáciami od BSK. V menších sumách sa počíta s príjmom z nedaňových príjmov.

optimistickej podobnej čiastke ako tomu bolo pri plánovaní na r. 2018, s tým, že v príjmovej časti Kapitálové príjmy taktiež sú navrhované vo zvýšenej čiastke o 45 000 eur oproti oč. skutočnosti r. 2018, ako tomu bolo pri pláne na rok 2018. Uvedené navýšenie je spôsobené najmä očakávaným príjmom z MK SR na opravu veže.

Finančné príjmové operácie sú rozpočtované sumou 78 000 eur.

Výdavky – taktiež výdavkový rozpočet počíta s navýšenými výdavkami ako tomu bolo pri plánovaní r. 2018, s tým, že výdavky sa navýšili pre novozriadenú základnú školu a v celkovom rozpočte je vyšší o 134 880 euro ako bol plán pre r. 2018.

Bežné výdavky sú navýšené o 104 630 eur, k plánu 2018 pričom z týchto je najvyšší nárast pre ZŠ.

Kapitálové výdavky sú oproti začiatku tohto roka taktiež mierne navýšené a to o sumu 30 250 eur vplyvom rekonštrukcie chodníkov, kúpa školy.

Finančné operácie sú tak ako tento rok naplánované na r. 2019 na splátku úveru.

Kvalita navrhovaného rozpočtu, jeho naplnenie či odchýlky sa odvíjajú od kvality odhadu príjmov a výdavkov, pri zabezpečení riadneho fungovania samosprávy, ako aj realizácie rozvojových programov a udržania primeraných finančných rezerv.

Priority navrhovaného rozpočtu, ktoré vyplývajú z porovnania s údajmi s plánom na r. 2018, preukazujú nárast príjmov v nasledovných kapitolách najmä:

- Príjmy za daní FP pre život + 25 000 €
- Daň za vývoz a uloženie odpadu + 7 000 €
- Dotácia BSK + 10 000 €
- Dotácie pre hasičov + 1 600€
- Dotácie od štátu 1 500 €
- Príjem z predaja pozemkov + 2 000 €,
- Dotácia KP z MF SR + 10 000,-
- Dotácia z MK SR + 80000 €.

Výraznejší nárast výdavkov sa očakáva v položkách:

- ZŠ + 68 700 €;
- MŠ + 10 080 €
- Odpadové hospodárstvo + 7 500 €
- Verejné osvetlenie + 6 t. eur,
- Školská jedáleň 4 640 €,
- Rekonštrukcie MV SR + 90 t.eur,
- Kanalizácia + 5 t. eur,
- Kúpa budovy 8 tis. eur.

Z Á V E R :

Návrh rozpočtu obce na rok 2019 s výhľadom na roky 2020 -2021 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a dostatočnom rozsahu.

Na základe uvedeného odporúčam poslancom obecného zastupiteľstva:

1. Návrh rozpočtu na rok 2019 schváliť

2. Návrh rozpočtu na roky 2020 –2021 zobrať na vedomie.

Odporúčanie:

- Vykonať úpravy rozpočtu keď dobehnú všetky očakávané príjmy a výdavky a bude zrejmy stav daní z FO.

V Doľanoch dňa 24.11.2018

Vypracovala: Mgr. Iveta BALEJČÍKOVÁ,
hlavný kontrolór obce