

OBEC DOĽANY

Por.č.mat.: 12/2018/HK

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

Bod č.....

Stanovisko k Návrhu rozpočtu obce Doľany na rok 2018 až 2020

Vypracovala a predkladá: Mgr. Iveta Balečíková
Hlavný kontrolór obce

MATERIÁL OBSAHUJE:

1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Stanovisko miestneho kontrolóra k Návrhu rozpočtu na rok 2018 a orientačný rozpočet na roky 2018, 2019,2020

Návrh na uznesenie: Obecné zastupiteľstvo po prerokovaní **berie na vedomie** predložené Stanovisko k Návrhu rozpočtu Obce Doľany rok 2018 a roky 2019, 2020.

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 2018 a orientačný rozpočet na roky 2019, 2020“, 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 2018.

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE DOĽANY
MGR. IVETA BALEČIKOVÁ

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 rok 2018, 2019,2020.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA :

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu Obce Doľany na rok 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 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 2018 až 2020* - 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. Výdavky na roky 2017 až 2019 sa následne rozpisú do najnižšej úrovne funkčnej klasifikácie. Rozpočet neobsahuje označenie podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie.

B . TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU :

- Rozpočet na rok 2018 je záväzný, rozpočty na roky 2019 a 2020 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.

V zmysle aktuálnej novely § 4 ods. 6 zákona č.523/2004 a platného § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. návrh viacročného rozpočtu tvoria:

- a) rozpočet skutočného plnenia za predchádzajúce dva roky – 2015, 2016
 - b) schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok - rok 2017
 - c) očakávaná skutočnosť bežného rozpočtového roka – rok 2017
- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2018**
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2019
 - c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2020

C. ROZPOČET PRÍJMOV A VÝDAVKOV:

Zákon o rozpočtových pravidlách uvádza v §15:

Obec môže vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä:

- a) prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií.

Predložený návrh celkového rozpočtu na rok 2018 obce Dol'any e zostavený ako **prebytkový o 5 000,-€**; v celkových príjmoch je navrhovaný vo čiastke **509 790,- €**, čo oproti skutočnosti roku 2017 predstavuje počítanie s nižším príjmom o 111 152,- €, čo je spôsobené (viď. tab. č.1).

- Vo výdavkoch sa plánuje **čiasťka 504 790,- €**, kde výdavky plánované tiež nižšie ako bola dosiahnutá skutočnosť v r. 2017.
- Celkový pokles príjmov je spôsobený najmä nezapojením takej vysokej čiastky cez finančné operácií do kapitálového rozpočtu na rekonštrukciu MŠ ako tomu bolo v minulom roku. Tak isto pokles výdavkov sa plánuje nižší a to v menších kapitálových výdavkoch z dôvodu dobudovania niektorých rekonštrukčných prác v r. 2017.

Tab.č.1

<i>Rozpočet celkom(B+K+FO) bez MR</i>	Skutočnosť k 31.12.2016	Plán 2017	Úprava	Skutočnosť k 31.12.2017	Návrh 2018	% k celkovému rozpočtu	(+)/(-) k skut. 2017
príjmy	353 078,30	561 350,00	624 096,00	632 889,08	509 790,00	100,00	-123 099,08
výdavky	281 863,04	546 350,00	555 683,00	570 316,39	504 790,00	100,00	-65 526,39
VÝSLEDOK celk. rozp. hosp.(-/+)	71 215,26	15 000,00	68 413,00	62 572,69	5 000,00		

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový o 5 000,- €. Bežné príjmy sú plánované v čiastke **369 040,- €** čo oproti rozpočtu z konca roka 2017 predstavuje očakávanie vyšších príjmov o 13 149 €. Zvýšený nárast očakávaných príjmov sa prejavuje najmä v položkách ako je príjem z podielových daní FO, následne za uloženie odpadu, z prenájmu majetku, z reklamy, z vecného bremena, ako aj príjmy do školskej jedálne za stravné od rodičov v sume 10 000,- eur. Príjem za stravné zo ŠJ v minulosti boli príjmy nazývané ako „mimorozpočtované“ a rozpočet ich na začiatku roka neplánoval, ale na konci roka už boli súčasťou rozpočtu ako použité na určité výdavky z týchto zdrojov.

Tab.č.2

<i>Bežný Rozpočet</i>	Skutočnosť k 31.12.2016	Plán 2017	Úprava	Skutočnosť k 31.12.2017	Návrh 2018	% z celkového rozpočtu	(+)/(-) k skut. 2017
príjmy	335 464,50	328 850,00	344 683,00	364 836,75	369 040,00	72,39	4 203,25
výdavky	271 805,04	313 850,00	323 183,00	312 014,39	364 040,00	72,12	52 025,61
Bežný rozpočet ((HV - /+)	63 659,46	15 000,00	21 500,00	52 822,36	5 000,00		

Výdavková časť bežného rozpočtu uvažuje s celkovým objemom v čiastke **364 040,- €**, čo v porovnaní so skutočnosťou roku 2017 predstavuje navýšenie výdavkov zaokrúhlene o 50 190 €. Pomerne najväčšia časť výdavkov okrem výdavkov na správu obce (131 500 eur) je plánovaná na verejné priestranstvá 29 700 €, odpadové hospodárstvo 25 t.eur. Ďalšia veľká čiastka je smerovaná na školstvo – MŠ 74 000 tis. eur a jej prevádzkové náklady, školskú jedáleň 31 500 eur. Ostatné výdavky smerujú do oblastí ako je požiarna ochrana, stavebný úrad, osvetlenie, šport, kultúra v podobných alebo mierne navýšených sumách ako boli plánované na rok 2017..

- **Kapitálový príjmový rozpočet (tab.č.3) je zostavený ako schodkový v čiastke -75 750,- €.** V príjmoch 48 000 € sa očakáva príjem z predaja majetku, príjem alebo dotácia z BSK a z Ministerstva vnútra SR.

Tab.č.3

<i>Kapitálový Rozpočet</i>	Skutočnosť k 31.12.2016	Plán 2017	Úprava	Skutočnosť k 31.12.2017	Návrh 2018	% k celkovému rozpočtu	(+)/(-) k skut. 2017
príjmy	11 613,80	0,00	28 500,00	28 500,00	48 000,00	9,42	19 500,00
výdavky	10 058,00	222 500,00	222 500,00	248 383,00	123 750,00	24,52	-124 633,00
Kapit. rozpočet (HV - /+)	1 555,80	-222 500,00	-194 000,00	-219 883,00	-75 750,00		

- **Kapitálový výdavkový rozpočet** počíta s výdavkami vo výške **123 750,- €**, čo je už pokles výdavkov oproti skutočnosti r. 2017 o 98 750 €, pričom už znížené výdavky sú nasmerované najmä na prístavbu skladu, rekonštrukciu obecnej veže, obnova pamätníkov, rekonštrukciu strechy MŠ aj z prostriedkov rezervného fondu.
- **Finančné príjmové aj výdavkové operácie (tab.č.4) sú zostavené aké prebytkové, pričom** cez príjmy sú do rozpočtu zapájané financie v čiastke **92 750 eur**, na pokrytie plánovaných rekonštrukčných prác v kapitálových výdavkoch.
- **Vo výdavkoch finančné operácie** plánujú sumu **17 000 eur** na splácanie úveru z roku 2017.

Tab.č.4

<i>Finančné operácie</i>	Skutočnosť k 31.12.2016	Plán 2017	Úprava	Skutočnosť k 31.12.2017	Návrh 2018	% k celkovému rozpočtu	(+)/(-) k skut. 2017
príjmy	6 000,00	232 500,00	250 913,00	239 552,33	92 750,00	18,19	-146 802,33
výdavky	0,00	10 000,00	10 000,00	9 919,00	17 000,00	3,37	7 081,00
<i>Finančné operácie (HV – /+)</i>	6 000,00	222 500,00	240 913,00	229 633,33	75 750,00		

Z Á V E R :

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na rok 2018 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtovaných prostriedkov. Predkladateľ dodržal ustanovenie § 9 odst.2) zákona NR SR č.369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a zverejnil návrh rozpočtu 15 dní pred jeho schválením.

V zmysle uvedeného **o d p o r ú ě a m** Obecnému zastupiteľstvu v Doľanoch predložený návrh rozpočtu na rok **2018 s c h v á l i t'** a návrh rozpočtu na roky **2019 – 2020** vziať na vedomie

V Doľanoch, dňa 9.3.2018

Mgr. Iveta Balejčíková,
hlavný kontrolór obce