

S T A N O V I S K O
hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu
obce Belá–Dulice na roky 2019 – 2021.

V zmysle § 18f, odsek 1 , písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len v z.n.p.)

p r e d k l a d á m

stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Belá-Dulice na roky 2019 – 2021:

Stanovisko bolo vypracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2019 a na roky 2020 a 2021 (ďalej len rozpočet), na základe čerpania rozpočtu Obce Belá – Dulice k 30. 09. 2018 a na základe Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy číslo: MF/010302/2018-411.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade so zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákonov a vnútorných predpisov obce

- Č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p., a VZN
- Č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p.
- Č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v z.n.p.
- Č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnení v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli obce a na webovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. minimálne 15 dní pred jeho schválením v súlade s §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

- Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia v z.n.p., v členení na položky ekonomickej klasifikácie
- Návrh rozpočtu rešpektuje Príručku na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy číslo MF/010302/2018-411, ktorú vydalo Ministerstvo financií SR.

3. Východiská a tvorba návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v členení na :

- a) skutočné čerpanie rozpočtu roku 2016
- b) skutočné čerpanie rozpočtu roku 2017
- c) schválený rozpočet na rok 2018 - upravený
- d) očakávaná skutočnosť rozpočtu v roku 2018
- e) návrh rozpočtu na rok 2019
- f) návrh rozpočtu na rok 2020
- g) návrh rozpočtu na rok 2021

Takto zostavený rozpočet vyplýva zo zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, článok 9, bod 1.

4. Príjmová časť rozpočtu (2019)

Daňové príjmy – bežné

Výnos dane poukázaný miestnej samospráve

Už sa stalo tradíciou, že pri zostavovaní rozpočtu na nasledujúci rok obciam chýbajú základné východiskové údaje, týkajúce sa predpokladaného výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Podľa predbežných informácií Združenia miest a obcí sa predpokladá navýšenie výnosu oproti roku 2018 o 13,3%.

Rozpočet obce Belá-Dulice na rok 2019 je navýšený o 14,9%. Dôvodom takéhoto navýšenia je prijatie zákona č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v.z.p., a prísľub, že obciam budú poskytnuté finančné prostriedky na pokrytie nárastu miezd.

Miestne dane a poplatky

Pre príjmy miestnych daní sa neočakávajú výrazné zmeny, preto sa rozpočtovali na úrovni roku 2018.

Čo sa týka miestneho poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady, je pripravený návrh VZN, ktorým sa mierne zvýši poplatok na rok 2019. Ministerstvo životného prostredia sa chystá zaťažiť miestne samosprávy zvýšeným poplatkom za skládkovanie netriedeného odpadu. Jedným z ďalších dôvodov návrhu zvýšeného poplatku je skutočnosť, že prijaté poplatky stále nepokrývajú výdaje spojené so zneškodňovaním a vývozom odpadu.

Nedaňové príjmy – bežné

Prenájom nehnuteľností

Príjmy tejto oblasti zahŕňujú príjmy za prenájom pôdy a nebytových priestorov vo vlastníctve obce, a to na základe uzatvorených nájomných zmlúv, a prenájom telocvične, ktorú má v správe Základná škola. V rozpočte nie je zahrnutý príjem za prenájom Multifunkčného ihriska, ktoré je v súčasnosti vo výstavbe.

Ostatné poplatky, predaj výrobkov a služieb

Táto oblasť zahŕňa správne poplatky podľa zákona č. 145/1995 Z.z. o správnych poplatkoch v.z.n., miestnych poplatkoch schválených obecným zastupiteľstvom, predaj smetných nádob, príjme za prenájom hrobových miest. Práve tento príjem, za hrobové miesta, výrazne ovplyvnil príjmy roku 2018, kedy sa prijala podstatná časť poplatkov. V roku 2019 už takýto príjem nemôžeme očakávať.

Je pripravený návrh – navýšenie miestnych poplatkov, ktorý zatiaľ v rozpočte na rok 2019 nie je zohľadnený.

Za materské a školské zariadenia, stravné

Príjmová časť rozpočtu za materské a školské zariadenia je rozpočtovaná na úrovni roku 2018.

V oblasti stravného očakávame nárast príjmov v súvislosti sa pripraveným dodatkom k VZN č. 10/2011 o výške príspevku na čiastočnú úhradu nákladov škôl a školských zariadení, kde sa počíta s navýšením režijných nákladov pre detského, ale aj pre dospelého stravníka. Výška režijných nákladov pre dospelého stravníka sa odvíja od skutočných nákladov na činnosť školskej jedálne, režijné náklady pre detského stravníka od rozhodnutia obecného zastupiteľstva.

V súčasnosti nevieme posúdiť, ako ovplyvní rozpočet pripravovaná novela zákona o dotáciách v pôsobnosti ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny, ktorým sa dopĺňa

školský zákon, a ktorým sa majú deťom základných škôl a materských škôl poskytovať obedy zadarmo. Podľa najaktuálnejších informácií sa od 01. 01. 2019 budú poskytovať obedy zadarmo pre posledný ročník žiakov materskej školy, a od 01. 09. 2019 pre žiakov základných škôl. Mechanizmus však zatiaľ nie je známy.

Prenesený výkon – Základná škola

Údaje pre rozpočet roku 2019 poskytuje Základná škola, a odvíjajú sa od aktuálneho počtu detí v Základnej škole.

Prenesený výkon štátnej správy

Príjmy na matriku, recyklačný fond, životné prostredie, doprava pre žiakov ZŠ, strava a učebné pomôcky pre deti v hmotnej núdzi, vzdelávacie poukazy, a iné. V roku 2019 predpokladáme navýšený príjem z dôvodu konania prezidentských a parlamentných volieb.

Príjmy, ktoré neboli zahrnuté do rozpočtu (prenájom Multifunkčného ihriska, navýšenie miestnych poplatkov, zostávajúca časť hrobových miest), môžeme považovať za rezervu pre prípad, že by sa príjmy v niektorej oblasti nenaplnili podľa našich očakávaní.

Finančné príjmové operácie

Do príjmových finančných operácií je zahrnutá suma 42 932,77 eur, čo sú prostriedky rezervného fondu. Touto čiastkou má byť vykrytý schodok kapitálového rozpočtu.

Čerpanie rezervného fondu vždy podlieha schváleniu obecným zastupiteľstvom, a to na konkrétnu sumu a konkrétnu aktivitu, a to pred samotným čerpaním rezervného fondu. Obecné zastupiteľstvo už schválilo 08. 10. 2018 Uznesením č. 100/2018 čerpanie rezervného fondu vo výške 14 856,25 eur, ako druhú splátku na Multifunkčné ihrisko. O ďalšom použití rezervného fondu rozhodne obecné zastupiteľstvo.

5. Výdajová časť rozpočtu (2019)

Bežné výdaje

V zmysle zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §4, ods. 5, obecné zastupiteľstvo uznesením č. 164/2013 zo dňa 09. 12. 2013 rozhodlo o neuplatňovaní programov obce.

Pri tvorbe rozpočtu sa však pre lepšiu orientáciu ponechalo členenie na jednotlivé oblasti, s ktorými sa pracovalo v predchádzajúcich rokoch.

01 – Výkonné a zákonodarné orgány

09 – Vzdelávanie

10 – Sociálne zabezpečenie

Rozpočet týchto oblastí je ovplyvnený prijatím zákona č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v.z.p.,

02 – Kontrolná a finančná oblasť

Navýšenie mzdových a odvodových prostriedkov sa odvíja od vývoja priemernej mesačnej mzdy v národnom hospodárstve za rok 2018. Ten však bude známy až v marci 2019.

04 – Odpadové hospodárstvo

Ako som uviedla aj v príjmovej časti, Ministerstvo životného prostredia plánuje zaťažiť miestne samosprávy zvýšeným poplatkom za skládkovanie netriedeného odpadu. V akej miere to zaťaží rozpočet obce sa nevie presne určiť.

07 – Rekreačné a športové služby

Dotácia do športovej oblasti je navýšená oproti roku 2018 o 10%. Ďalšie navýšenie súvisí s úhradou energií ihriska a šatní.

08 – Kultúra

Táto oblasť, okrem kultúrnych podujatí organizovaných obcou, zahŕňa aj dotácie pre záujmové organizácie. Tu sa plánuje so zvýšením dotácie pre Miestny odbor Matice slovenskej o 100 eur, s ohľadom na prácu a aktivity tejto organizácie.

Ďalšie navýšenie dotácie o 1000 eur sa plánuje pre divadelný súbor, a to z toho dôvodu, že v roku 2018 si súbor nevyčerpal dotáciu.

Aj keď sa v tejto oblasti rozpočtujú dotácie v konkrétnych sumách a pre konkrétne organizácie, schválením rozpočtu v takejto podobe nemožno považovať tieto dotácie za schválené. Každá dotácia sa schvaľuje samostatne na základe žiadosti organizácie, s predpísanými náležitosťami, a v súlade s Zákonom č. 357/2015 o finančnej kontrole a audite v z.n.p., v súlade s VZN o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce a v súlade so Smernicou upravujúcou systém finančného riadenia a finančnej kontroly.

To isté platí pre TJ Družsevník Belá-Dulice v športovej oblasti.

14 – „Naprieč stáročiami“

V roku 2018 bol obci schválený nenávratný finančný príspevok z fondu malých projektov, ktorého poskytovateľom je Žilinský samosprávny kraj.

Celkové náklady projektu činia sumu 34 892,12 eur. Z toho čiastky 29 658,30 eur bude z Európskeho fondu regionálneho rozvoja, 3489,21 eur bude zo štátneho rozpočtu SR, a 1744,61 eur budú prostriedky obce.

Nenávratný príspevok však bude poskytnutý formou refundácie, to znamená, že obec musí realizovať projekt z vlastných zdrojov, ktoré jej budú, po schválení vyúčtovania, refundované.

V rozpočte obce je vo výdajovej časti tento projekt rozdelený na bežné výdaje, a na kapitálové výdaje.

Keďže projekt bude ukončený v septembri 2019, vyúčtovanie má byť podané do 30.októbra 2019, a poskytovateľ má na kontrolu a schválenie vyúčtovania maximálne 120 dní, predpokladá sa, že k refundácii dôjde až v roku 2020. To je v návrhu rozpočtu zohľadnené.

Ostatné oblasti neobsahujú podstatné zmeny rozpočtu oproti roku 2018.

Kapitálové výdaje

Do kapitálových výdajov sa zahrnú len tie položky, ktoré sú už zazmluvnené, alebo nevyhnutné pre pokračovanie naplánovaných investícií.

23.451,97 eur financovanie kapitálovej časti projektu „Naprieč stáročiami“

29.712,50 eur financovanie Multifunkčného ihriska

4.920,00 eur financovanie projektu k Protipovodňovým opatreniam

37.250,00 eur projektová dokumentácia, zameranie a výstavba kanalizácie k bytovému domu

1.500,00 eur spoluúčasť na rekonštrukcii požiarnej zbrojnice

Ďalšie investície môžu byť naplánované a do rozpočtu zapracované po účtovnom uzatvorení roku 2018, kedy bude známy výsledok hospodárenia obce za rok 2018.

Celkový rozpočet obce Belá–Dulice na rok 2019 je zostavený ako vyrovnaný.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 53.901,70 eur.

Bežné príjmy: 835 201,00 eur

Bežné výdaje: 781 299,30 eur

Prebytok 53 901,70 eur

Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový so schodkom 96.834,47 eur.

Kapitálové príjmy: 0,00 eur

Kapitálové výdaje: 96 834,47 eur

Schodok - 96 834,47 eur

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., §10, odst. 7 hovorí, že obec môže zostaviť schodkový kapitálový rozpočet, ak schodok môže vykryť prebytkom bežného rozpočtu v aktuálnom roku alebo zostatkom financií z predchádzajúcich rokov.

Zostavený schodkový kapitálový rozpočet na rok 2019 je obec schopná pokryť prebytkom bežného rozpočtu vo výške 53 901,70 eur, a zvyšnú časť vykryť prostriedkami rezervného fondu, ktorého celková výška je 42 932,77 eur.

Preto sa v príjmovej časti „Príjmové finančné operácie“ uvádza čiastka 42 932,77 eur, čo je predpokladaná čiastka použitá z rezervného fondu.

6. Rozpočet na roky 2020– 2021

Rozpočet pre rok 2020 a 2021 nie je pre obec záväzný, v zmysle § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p, obecné zastupiteľstvo ho však berie na vedomie.

7. Záverečné stanovisko k navrhovanému rozpočtu

Rozpočet na rok 2019 je zostavený na úrovni kategórií ekonomickej klasifikácie uvedenej v Opatrení MF SR č. MF/010175/2004-42, a v súlade s §10, ods.4 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zastávam názor, že výkonné orgány a zamestnanci obce zohľadnili pri tvorbe rozpočtu všetky skutočnosti, ktoré by mali podstatný vplyv na číselné vyjadrenie rozpočtu.

Výdajová časť bežného rozpočtu zohľadňuje reálne náklady nevyhnutné na zabezpečenie činností, ktoré obci vyplývajú z § 4 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

Výdajová časť kapitálového rozpočtu je zostavená tak, že je v plnej miere pokrytá predpokladaným prebytkom bežného rozpočtu a časťou finančných prostriedkov z rezervného fondu.

Doporučujem Obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu na rok 2019 schváliť, a návrh rozpočtu na roky 2020 a 2021 zobrať na vedomie.

V Belej–Duliciach dňa 03. 12. 2018

Vypracoval: Hlavný kontrolór obce Belá–Dulice Ľubica Sumková