

S T A N O V I S K O
hlavného kontrolóra k návrhu viacročného rozpočtu
obce Belá – Dulice na roky 2017 – 2019.

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 2017 – 2019:

Stanovisko bolo vypracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 a na roky 2018 a 2019 (ďalej len rozpočet), na základe čerpania rozpočtu Obce Belá – Dulice k 30. 09. 2016 a na základe Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy číslo: MF/009450/2016-411

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/009450/2016-411, ktorú vydalo Ministerstvo financií SR.

3. Východiská a tvorba návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v členení na :

- a) skutočné čerpanie rozpočtu roku 2014
- b) skutočné čerpanie rozpočtu roku 2015
- c) schválený rozpočet na rok 2016 - upravený
- d) očakávaná skutočnosť rozpočtu v roku 2016
- e) návrh rozpočtu na rok 2017
- f) návrh rozpočtu na rok 2018
- g) návrh rozpočtu na rok 2019

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

4. Príjmová časť rozpočtu (2017)

Daňové príjmy – bežné

Výnos dane poukázaný miestnej samospráve

Keďže do dátumu zostavenia rozpočtu na rok 2017, a do dátumu vypracovania môjho stanoviska k tomuto rozpočtu, ministerstvo financií nezverejnilo Východiskové štatistické údaje a rozpočtové podiely obcí a VÚC na výnos z dani z príjmu FO pre rok 2017, vychádzalo sa z údajov z predchádzajúcich rokov.

V nasledujúcej tabuľke je porovnaný predpokladaný výnos dane, ktorý každoročne zverejňuje Ministerstvo financií, a skutočne poukázaný výnos dane našej obci.

Rok	Zverejnený výnos predpokladaný	Skutočný výnos prijatý	Percentuálne navýšenie
2014	268 837	269 925	0,29%
2015	285 457	291 392	2,08%
2016	316 812	369 809 (predpokladaný výnos)	16,73%

Zaujímavý je aj údaj porovnávajúci navýšenie skutočných výnosov dane obce v jednotlivých rokoch.

V roku 2014 bol prijatý výnos dane oproti roku 2013 vyšší o 5,75%.

V roku 2015 bol prijatý výnos dane oproti roku 2014 vyšší o 8,07%.

V roku 2016 by predpokladaný výnos dane mal byť vyšší oproti roku 2015 o 26,91%.

V rozpočte na rok 2017 nebol záujem výnos dane umelo navyšovať podľa vývoja v roku 2016. Preto sa výnos dane navýšil len o 14,33%.

Miestne dane a poplatky

V roku 2017 sa nepočíta s navyšovaním miestnych daní a poplatkov. Preto boli tieto príjmy rozpočtované na úrovni roku 2016.

Nedaňové príjmy – bežné

Prenájom nehnuteľností

Príjmy z pozemkov zahrňujú príjmy za prenájom pôdy Poľnohospodárskemu družstvu. Príjmy z nehnuteľností (budov) zahrňujú prenájmy v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv v objeme 7396 eur, a príjmy z prenájmu telocvične, ktorú má v správe Základná škola. Keďže po skúsenostiach z minulých rokov, k 31. 12. bežného roka nebývajú vždy uhradené všetky nájomy, do rozpočtu sa predpokladá príjem v sume 9000 eur.

Ostatné poplatky (221004) rozpočtované v sume 2700 eur zahrňujú prevažne správne poplatky, uložené v súlade so zákonom č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v z.n.p..

Predaj výrobkov a služieb (223001) rozpočtovaný vo výške 2000 eur obsahuje príjmy za hlásenie v miestnom rozhlase, za poskytovanie opatrovateľskej služby, za predaj kníh (monografia) a upomienkových predmetov, cintorínske poplatky a iné.

Príjmy za materské a školské zariadenia, za stravné, úroky a refundácie sú rozpočtované na úrovni roku 2016. Nepredpokladá sa nárast, ani pokles.

Príjmy Základnej školy sú v porovnaní s rokom 2016 nižšie, nakoľko Ministerstvo financií zmenilo pravidlá pre normatívne financovanie stredných a základných škôl. Táto zmena sa

našej Základnej školy dotkla už v roku 2016, a to znížením poukázaných príjmov od septembra 2016.

Ďalším príjmom obce sú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy. Ide o transfery v oblasti matriky, evidencie obyvateľstva, životné prostredie, príspevky pre deti v hmotnej núdzi, a to na stravu, učebné pomôcky, dopravu, údržbu ciest, v oblasti podpory zamestnania. Práve transfer v oblasti podpory zamestnania je predpokladaný nižší, nakoľko nie sú známe podmienky zamestnávania nezamestnaných občanov evidovaných na úrade práce pre rok 2017.

5. Výdajová časť rozpočtu (2017)

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

Mzdové a odvodové prostriedky sú navýšené o predpokladanú valorizáciu miezd a navýšenie vyplývajúce zo zmeny Zásad o odmeňovaní poslancov. Výdaje za tovary a služby zostávajú na rovnakej úrovni roku 2016. Tak isto náklady spojené s členstvom v organizáciách RVC (Regionálne rozvojové centrum), RRADT (Regionálna rozvojová agentúra Dolný Turiec), ZcRVF (Združenie cestovného ruchu Veľká Fatra), Spoločná úradovňa v Košťanoch nad Turcom, Spoločný školský úrad Martin, Združenie miest a obcí, Zbor pre občianske záležitosti).

02 – Kontrolná a finančná oblasť

Navýšenie mzdových a odvodových prostriedkov sa odvíja od vývoja priemernej mesačnej mzdy v národnom hospodárstve za rok 2016. Ten však bude známy až v marci 2017.

Bankové poplatky zostávajú na úrovni roku 2016.

03 – Bezpečnosť a PO

Výdaje v tejto oblasti sú navýšené z dôvodu zámeru výmeny okien v budove požiarnej zbrojnice.

04 – Odpadové hospodárstvo

Zostáva na úrovni roku 2016

05 – Životné prostredie

Podstatnú časť nákladov v tejto oblasti tvoria mzdy a odvody. Predpokladá sa, že časť pracovníkov by sa zabezpečila cez Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny, kde časť finančných prostriedkov na mzdové náklady prefinancuje, a jeden pracovník by sa prijal mimo Úradu práce. To ale závisí od toho, aké možnosti zamestnávania nezamestnaných budú v roku 2017, nakoľko doteraz nie sú známe.

06 – Služby obci

Navýšenie financií v tejto oblasti zahŕňa výmenu zvyšných autobusových zastávok, opravu dámskych toaliet, ktoré v minulosti neprešli rekonštrukciou, a viaceré úpravy týkajúce sa cintorínov a Dom smútku.

07 – Rekreačné a športové služby

Náklady v tejto oblasti zahŕňujú financie na záujmovú činnosť detí do 15 rokov s trvalým pobytom v obci, ďalej obsahujú dotáciu Telovýchovnej jednote, a finančné prostriedky na údržbu budov, ktoré využíva TJ na svoje účely.

08 – Kultúra

Oblasť Kultúra zahŕňa aj činnosti organizácií, ktoré pracujú na území obce, a ktorým obec poskytuje dotáciu na ich činnosť. Tieto náklady zostávajú na úrovni predchádzajúcich rokov, Navýšené sú kultúrne služby, kde sa počíta výdajmi spojenými s oslavami 735. výročia obce.

09 – Vzdelávanie

Oblasť Vzdelávanie zahŕňa Základnú školu, Materskú školu a Školskú jedáleň.

Už v príjmovej časti som uvádzala, že bolo zmenené normatívne financovanie stredných a základných škôl, čo sa prejavilo v znížení finančnej čiastky v príjmovej časti. Výdajová časť je rozpočtovaná vo výške predpokladaných príjmov. Finančnú situáciu Základnej školy by mohli vylepšiť vlastné zdroje školy (prenájom telocvične) a príjem sponzorských príspevkov. Materská škola a Školská jedáleň počíta so zvýšením nákladov v mzdovej a odvodovej oblasti o zákonnú valorizáciu platov.

10 – Sociálne zabezpečenie

Mierne zvýšenie sa týka valorizácie miezd a odvodov

Kapitálové výdaje

1. 6 900,00 eur spolufinancovanie pri dovybavovaní zberného dvora
 2. 35 170,00 eur spolufinancovanie pri realizácii projektu „Zateplenie, ekologické vykurovanie a technické zhodnotenie MŠ, ŠJ, a telocvične“
 3. 15 000,00 eur financovanie projektu INTEREG SK-CZ
 4. 24 000,00 eur výdaje na projektovú dokumentáciu
 5. 12 000,00 eur vonkajšie fitnes
- 93 070,00 eur

Rozpočet predpokladá, že všetky uvedené kapitálové výdaje by mali byť pokryté z bežných príjmov obce. To znamená, že rezervný fond obce by zostával k dispozícii pre prípad neočakávaných udalostí a výdajov do majetku obce.

6. Rozpočet na roky 2018– 2019

Rozpočet pre rok 2018 a 2019 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 2017 je zostavený na úrovni kategórií ekonomickej klasifikácie uvedenej v Opatrení MF SR č. MF/010175/2004-42.

Zastávam názor, že rozpočet v príjmovej časti zohľadňuje reálne možnosti daňových a nedaňových príjmov obce. Pokiaľ by, po Ministerstvom financií zverejnených údajoch o výnose dane pre rok 2017, boli výrazné odchýlky oproti rozpočtu, bude potrebné rozpočet upraviť.

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

Návrh rozpočtu na rok 2017 je zostavený ako prebytkový, s prebytkom 7 147,40 eur.

Návrh rozpočtu na rok 2017 nerozpočtuje finančné operácie.

Doporučujem Obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu na rok 2017 schváliť, a návrh rozpočtu na roky 2018 a 2019 zobrať na vedomie.

V Belej – Duliciach dňa 05. 12. 2016

Vypracoval: Hlavný kontrolór obce Belá – Dulice Ľubica Sumková