

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE HAMULIAKOVO K NÁVRHU VIACROČNÉHO PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU NA ROKY 2021-2023 A K NÁVRHU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU OBCE NA ROK 2021

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2021-2023 a k návrhu programového rozpočtu obce na rok 2021, predloženého na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Hamuliakovo, je spracované na základe § 18f ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Odborné stanovisko je vypracované na základe zverejneného návrhu rozpočtu na roky 2021 až 2023 (ďalej len návrh rozpočtu), ktorý bol spracovaný v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., z bežne dostupných účtovných a rozpočtových údajoch o skutočných a očakávaných plneniach a čerpaniach rozpočtu za predchádzajúci rok a nasledujúce 3 roky v súlade s čl. 9 ods. 1 zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti. Návrh rozpočtu bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom. Posudzovala som aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie Obecnému zastupiteľstvu.

Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu:

A.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákon 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,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov a pod.

A.2. Metodická správnosť návrhu rozpočtu na rok 2021

- 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 v znení neskorších opatrení,
- Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,

- Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2,
- Príručka Ministerstva financií Slovenskej republiky na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023 č. MF/009077/2020-411,
- Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2021 – 2023, ktorý bol vládou SR schválený Uznesením č. 649 zo 14.10.2020.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Podľa §4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám –podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv.

V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov a podprogramov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu programového rozpočtu konštatujem, že je zostavený v súlade s citovanými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce a webovom sídle dňa 23.11.2020, t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p..

C. TVORBA ROZPOČTU

Návrh programového rozpočtu vychádza z vývoja hospodárenia obce v roku 2020 a predchádzajúcich sledovaných rokoch. Je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v z.n.p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona.

Ukazovateľ	Skutočnosť'	Skutočnosť'	Skutočnosť'	Odhad	Návrh
	r. 2017	r. 2018	r. 2019	r. 2020	r. 2021
Bežné príjmy	1 233 978,34	1 422 406,92	1 775 173,02	1 850 600,00	1 912 800,00
Bežné výdavky	1 016 825,34	1 256 289,01	1 512 162,91	1 783 911,00	1 687 800,00
Výsledok bežného rozpočtu	217 153,00	166 117,91	263 010,11	66 689,00	225 000,00

Kapitálové príjmy	0	284 353,54	21 896,48	716 000,00	35 000,00
Kapitálové výdavky	762 261,85	55 812,74	176 687,82	1 278 800,00	135 000,00
Výsledok kapitál. rozpočtu	- 762 261,85	228 540,80	-154 791,34	-562 800,00	-100 000,00

Príjmové finančné operácie	672 226,43	56 798,05	140 000,00	606 611,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	79 371,16	88 696,65	95 677,96	105 000,00	125 000,00
Výsledok finančných operácií	592 855,27	-31 898,60	44 322,04	501 611,00	-125 000,00

Rozpočtové príjmy spolu	1 906 204,77	1 763 558,51	1 937 069,50	3 173 211,00	1 947 800,00
Rozpočtové výdavky spolu	1 858 448,35	1 400 798,40	1 784 528,69	3 167 711,00	1 947 800,00
Konečný výsledok	47 756,42	362 760,11	152 540,81	5 500,00	0,00

Nerozpočtované príjmy	0	0	0,00	0,00	0,00
Nerozpočtované výdavky	0	0	0,00	0,00	0,00

Viacročný rozpočet je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rok. Zmeny rozpočtu na daný rok je možné realizovať len zmenou v rámci schvaľovacieho procesu a kompetencií orgánov obce. Rozpočet je na rok 2021 záväzný, pre roky 2022 a 2023 nie je záväzný, má len orientačný charakter a bude sa upresňovať v ďalšom rozpočtovom roku.

Rozpočet obce je v súlade s §10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení zákonov v z.n.p. a vnútorne sa člení na:

- bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu na príslušné obdobie v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a fondom EÚ a rozpočtom vyšších územných celkov.

D. CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného programového rozpočtu obce na roky 2022 – 2023 a návrh programového rozpočtu obce na rok 2021, ktorý obsahuje východiská tvorby rozpočtu, predpokladaný vývoj príjmovej a výdavkovej časti bežného a kapitálového rozpočtu v predpokladaných kvantitatívnych ukazovateľoch podľa programovej štruktúry rozpočtu. Obsahuje jednotlivé programy a podprogramy s ich príslušnými zámermi a cieľmi. Návrh programového rozpočtu je zostavený v mene euro v súlade so zákonom č. 659/2007 Z. z..

Programový rozpočet obce Hamuliakovo 2021 – 2023 NÁVRH výdavkovej časti:

Program	Rozpočet v €		
	2021	2022	2023
1. Plánovanie, manažment a kontrola	415 000	427 000	427 000
2. Propagácia a marketing	500	500	500
3. Interné služby	255 200	271 900	272 400
4. Služby občanom	2 000	2 500	2 500
5. Bezpečnosť	49 500	50 000	50 000
6. Vzdelávanie	860 000	895 700	920 900

7. Šport	3 000	11 000	11 000
8. Kultúra	3 000	11 000	11 000
9. Prostredie pre život	159 000	164 000	169 000
10. Bývanie	180 000	40 500	41 000
11. Sociálne služby	21 600	30 600	30 600
Spolu výdavky:	1 947 800	1 900 200	1 931 400

Pre rok 2021 je prioritou vytvoriť podmienky a zabezpečiť funkčnosť obce pri plnení samosprávnych a verejnoprospešných úloh, plniť záväzky obce pri splácaní úverov a úrokov z poskytnutých úverov a realizácia schválených investičných projektov obce – revitalizácia obce, rekonštrukcia a nadstavba budovy Materskej školy, rekonštrukcia verejného osvetlenia, odhlučnenie kultúrneho domu, dobudovanie chodníkov a parkovísk.

Na schválený rozpočet obce nadväzuje aj rozpočet rozpočtovej organizácie - Základnej školy s ŠKD, ktorá získala od 1.1.2020 právnu subjektivitu a ktorej zriaďovateľom je obec v súlade so zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov.

Rozpočet Obce Hamuliakovo - rekapitulácia - roky 2021-2023

	Rozpočet	Rozpočet	Rozpočet
	r.2021	r.2022	r.2023
Bežné príjmy	1 912 800,00	1 985 800,00	2 056 800,00
Bežné výdavky	1 687 800,00	1 795 200,00	1 826 400,00
Výsledok bežného rozpočtu	225 000,00	190 600,00	230 400,00

Kapitálové príjmy	35 000,00	0,00	0,00
Kapitálové výdavky	135 000,00	0,00	0,00
Výsledok kapitál. rozpočtu	- 100 000,00	0,00	0,00

Príjmové finančné operácie	0,00	0	0
Výdavkové finančné operácie	125 000,00	105 000,00	105 000,00
Výsledok finančných operácií	- 125 000,00	-105 000,00	-105 000,00

Rozpočtové príjmy spolu	1 947 800,00	1 985 800,00	2 056 800,00
Rozpočtové výdavky spolu	1 947 800,00	1 900 200,00	1 931 400,00
Konečný výsledok	0,00	85 600,00	125 400,00

Bežný rozpočet spĺňa podmienku zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 10 ods. 7, kde je stanovené, že bežný rozpočet je obec povinná zostaviť ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Kapitálový rozpočet je zostavený pre roky 2021-2023 ako schodkový. Podľa citovaného zákona kapitálový rozpočet môže byť postavený ako schodkový, ak je tento schodok možné kryť prebytkom bežného rozpočtu, zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, resp. návratnými zdrojmi financovania.

Po použití prebytku bežných príjmov na kapitálové a finančné výdavky a je **rozpočet na rok 2021 zostavený ako vyrovnaný**.

Viacročný rozpočet rešpektuje vývoj príjmov a na to nadväzujúcu tvorbu finančných zdrojov. Tomu je podriadené aj čerpanie výdavkov, pri zabezpečení vyrovnaného alebo prebytkového rozpočtového hospodárenia počas nasledujúcich rozpočtových rokov.

Rekapitulácia podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v €

		2021	2022	2023
100	Daňové príjmy	1 126 000,00	1 176 000,00	1 226 000,00
200	Nedaňové príjmy	276 000,00	279 000,00	280 000,00
300	Granty a transfery	510 800,00	530 800,00	550 800,00
400	Príjmy z transakcií s fin. aktívami a pasívami	0,00	0,00	0,00
500	Prijaté úvery a pôžičky a návratné fin. výpomoci	0,00	0,00	0,00
600	Bežné výdavky	1 687 800,00	1 795 200,00	1 826 400,00
700	Kapitálové výdavky	135 000,00	0,00	0,00
800	Výdavky z transakcií s fin. aktívami a pasívami	125 000,00	105 000,00	105 000,00

Výnos dane z príjmov FO poukázaný územnej samospráve vo výške 730 000,00 Eur, ktorý je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 (760 000,00 Eur) nižší o 3,95%, je najrizikovejšou položkou príjmovej časti bežného rozpočtu, nakoľko v čase krízy a v období po nej je možné, že nastanú odchýlky medzi skutočnosťou a rozpočtovanou prognózou. Obec v uvedenom prípade vychádzala z makroekonomickej prognózy daňových príjmov verejnej správy MF SR za október 2020. Okrem uvedeného poukazujem aj na skutočnosť, že 24. 09. 2020 zasadal Výbor pre daňové prognózy a dňa 30. 09. 2020 zverejnil indikatívne odhady výnosu dane z príjmu FO, ktoré boli pre Obec Hamuliakovo na rok 2021 vo výške 719 514,- Eur (na rok 2022 779.719,-Eur, na rok 2023 830.648,-Eur). Rozpočtované daňové príjmy sú mierne nad úrovňou uvedenej prognózy.

E. ZHRNUTIE

Preskúmaním predloženého návrhu rozpočtu konštatujem, že je spracovaný transparentne a že návrh programového rozpočtu obce na roky 2021 - 2023 je zostavený **v súlade** s § 9 a 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol zverejnený na webovej stránke obce a úradnej tabuli OÚ v zákonom stanovenej lehote 15 dní pred jeho schválením, teda **v súlade** s § 9 ods. 2 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zohľadňuje súčasnú ekonomickú situáciu obce ako aj predpokladaný vývoj hospodárenia Slovenskej republiky.

Návrh rozpočtu svojou koncepciou vo výdavkovej časti prihliada na rozpracované projekty a potreby v súlade so zámermi a strategickými dokumentmi obce.

Obec je povinná v priebehu roka kontrolovať hospodárenie, monitorovať a hodnotiť plnenie jednotlivých programov.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Hamuliakove predložený návrh viacročného programového rozpočtu na roky 2022 – 2023 zobrať na vedomie a návrh programového rozpočtu Obce Hamuliakovo na rok 2021 schváliť.

Ing. Ľubica Jančoková
Hlavná kontrolórka obce Hamuliakovo

V Hamuliakove, dňa 3.12.2020