

STANOVISKO

hlavnej kontrolórky obce k NÁVRHU ROZPOČTU Obce Vištuk na rok 2020
a viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2022.

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov predkladám Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Obce Vištuk na rok 2020, viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2022 a k návrhu Programového rozpočtu na uvedené obdobie.

A) VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého NÁVRHU ROZPOČTU Obce Vištuk na rok 2020 a viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2022 a programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“) z troch hľadísk:

Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

➤ Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v platnom znení, so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov, nariadení a zásad :

- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov,
- Nariadenie vlády SR 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení zmien a doplnkov
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení zmien a doplnkov,
- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie MF SR č. MF/017340/2017-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších doplnkov,
- zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
- VZN č. 3/2014 o zásadách hospodárenia obce Vištuk a ostatné platné VZN a normy,
- Vyhláška Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG),
- Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022, číslo: MF/009168/2019-411

➤ Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Vištuk

Návrh rozpočtu Obce Vištuk na rok 2020 a viacročného rozpočtu na roky 2021 – 2022 bol zverejnený na úradnej tabuli Obce Vištuk a na webovej stránke Obce Vištuk: www.vistuk.sk dňa 29.11.2019 v zákonom stanovenej lehote, najmenej na 15 dní pred jeho schválením v OZ v

súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

➤ **Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s Opatrením MF SR č. MF/017340/2017-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších doplnkov a tiež v súlade s vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014, ktorou sa mení funkčná klasifikácia.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022 pod č. MF/010302/2018-411 .Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na horeuvedené roky bola vydaná v súlade s ust. § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a obsahuje textovú a prílohovú časť. Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti a to konkrétne v zmysle Čl. 9 ods. 1 zákona.

➤ **Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu**

Návrh programového rozpočtu pre roky 2020 - 2022 v súlade s ust. § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch obce, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, a podprogramov značne zvyšuje informačnú hodnotu návrhu rozpočtu, s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

B) TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU a TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení v členení podľa ust. §9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2020,
- b) rozpočet na nasledujúce dva roky po príslušnom rozpočtovom roku, t.j. na roky 2021 – 2022.

Návrh rozpočtu na roky 2021 - 2022 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce pre príslušný rok 2020 je záväzný, rozpočty na následné dva roky 2021 a 2022 majú len orientačný charakter a ich ukazovatele budú v ďalších rokoch spresňované.

Návrh rozpočtu na roky 2020 -2022 sa v súlade s ust. §10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení vnútorne člení na:

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

Návrh rozpočtu obce Vištuk na rok 2020 je zostavený **ako vyrovnaný**, obsahuje celkové príjmy a výdavky **vo výške 1 117 000,00 €**. Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanovením ust. § 10 ods.7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov.

V období spracovania Návrhu rozpočtu Obce Vištuk na roky 2020 - 2022 nebol schválený zákon o štátnom rozpočte na rok 2020 a neboli zároveň ani zverejnené východiskové ukazovatele

podielových daní zo ŠR, ktoré sú zverejňované na webovej stránke MF SR a tvoria podstatnú časť príjmov obce. Taktiež príjmy a výdavky súvisiace s preneseným výkonom štátnej správy budú zapracované do rozpočtu Obce Vištuk postupne po obdržaní rozpisov zo štátneho rozpočtu (ďalej len ŠR). Na základe uvedených skutočností príjmová aj výdavková časť návrhu rozpočtu je spracovaná na základe prepočtov, s prihliadnutím na predchádzajúce rozpočtové roky 2017, 2018 a očakávané skutočnosti plnenia rozpočtového roka 2019, a kvalifikovaného odhadu.

C) ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

TAB. 1 - Rozpočet celkom (v €) :

Rozpočtové roky	2019 (očakávaná skutočnosť)	2020	2021	2022
Príjmy celkom	1 109 257	1 117 000	1 105 000	1 147 000
Výdavky celkom	1 105 930	1 117 000	1 105 000	1 147 000
Hospodárenie obce : + prebytok, - schodok	+ 3 327	0	0	0

TAB. 2 - Bežný rozpočet (v €) :

Rozpočtové roky	2019 (očakávaná skutočnosť)	2020	2021	2022
Bežné príjmy celkom	1 073 328	1 071 000	1 105 000	1 147 000
Bežné výdavky celkom	1 026 085	1 041 750	1 043 595	1 060 000
+ prebytok, - schodok bežného rozpočtu	+ 47 243	+29 250	+61 405	+87 000

TAB. 3 - Kapitálový rozpočet (v €) :

Rozpočtové roky	2019 (očakávaná skutočnosť)	2020	2021	2022
Kapitálové príjmy celkom	7 500	0	0	0
Kapitálové výdavky celkom	79 845	75 250	61 405	87 000
+ prebytok, - schodok kapitálového rozpočtu	- 72 345	-75 250	-61 405	-87 000

TAB. 4 - Finančné operácie (v €) :

Rozpočtové roky	2019 (očakávaná skutočnosť)	2020	2021	2022
Príjmové finančné operácie celkom	28 429	46 000	0	0
Výdavkové finančné operácie celkom	0	0	0	0
+ prebytok, - schodok finančných operácií	+28 429	+46 000	0	0

TAB. 5 - Rozpočet ZŠ s MŠ (v €):

Rozpočtové roky	2019 (očakávaná skutočnosť)	2020	2021	2022
Príjmy ZŠ s MŠ – vlastné	43 150	33 000	33 000	33 000
Príjmy ZŠ s MŠ – zo ŠR	364 317	390 000	383 000	393 000
Obec - dofinancovanie	215 287	214 905	250 100	236 000
Výdavky celkom	622 645	637 905	666 100	662 000

ROZPOČET PRÍJMOV:**100 daňové príjmy**

Daňové príjmy vrátane dani z príjmov FO poukázanej územnej samospráve predpokladajú v návrhu rozpočtu na rok 2020 nárast o cca 8 tis. oproti očakávanej skutočnosti r. 2019. Daň z príjmov FO poukázaná územnej samospráve je v návrhu rozpočtu na rok 2020 navrhnutá na základe zásady opatrnosti, nakoľko v čase zostavovania návrhu rozpočtu Obce nebol schválený štátny rozpočet. Obec vychádzala pri zostavovaní návrhu rozpočtu na rok 2020 z daňových prognóz (položka daň z príjmov FO), ktoré boli zverejnené Radou pre rozpočtovú zodpovednosť na jej webovej stránke. Obec Vištuk predkladá na poslednom zasadnutí obecného zastupiteľstva v roku 2019 aj návrhy nových VZN, ktoré sú nositeľmi zvýšených poplatkov (miestny poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad) a mierneho zvýšenia miestnych daní. Účinnosť týchto VZN (po schválení OZ) je nastavená od 01.01.2020.

200 nedaňové príjmy- bežné

V návrhu rozpočtu pre rok 2020 tejto položky je zníženie o cca 17 tis. € voči očakávanej skutočnosti roku 2019. V návrhu nie sú, v zmysle platnej metodiky, rozpočtované príjmy z dobropisov, vratiek a refundácií. *Rozpočet nedaňových príjmov – bežné* pre rok 2020 je zostavený a postavený na úroveň schváleného rozpočtu pre r. 2019. V priebehu rozpočtového roka 2020 môžu niektoré z týchto položky taktiež naplniť rozpočet obce, nakoľko v r. 2019 bol vykonaný audit technických parametrov odberných miest elektriny (odborné skúšky a prehliadky) a zároveň prijaté technické opatrenia na zníženie nákladov na odber elektriny.

200 nedaňové príjmy- kapitálové

Návrh rozpočtu na rok 2020 nepredpokladá žiaden príjem v danej položke. Rozpočtová položka predstavuje príjem z predaja hnutel'ného a nehnuteľného majetku, ktorý spĺňa kritériá hmotného a nehmotného majetku. Ďalej sa za príjem považuje predaj drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, o ktorom sa organizácia rozhodla účtovať ako o dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom nehmotnom majetku, ktorý sa obstarával z kapitálových výdavkov.

300 Granty a transfery – bežné

Premietnuté sú tu účelové dotácie na výkon prenesených funkcií samosprávy. Všetky finančné prostriedky sú účelovo viazané a sú predmetom zúčtovania voči poskytovateľom. Po určení údajov o výške normatívu na žiaka bude upravený rozpočet na strane príjmovej aj výdavkovej pre oblasť rozpočtu školstva.

300 Granty a transfery – kapitálové

Na rok 2020 neplánuje obec z grantových zdrojov žiadnu investičnú akciu.

500 prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

V návrhu rozpočtu na r. 2020 nie je, v období jeho zostavovania, uvažované s prijatím úveru.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov v ust. § 4 ods. 5 „rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce“ ukladá samosprávam uplatňovať moderné metódy tvorby rozpočtu a nové nástroje rozpočtového procesu zamerané na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho, účelného a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má obec k dispozícii - tzv. programové rozpočtovanie.

Programový rozpočet Obce Vištuk tvorí 6 programov :

Program 1: PLÁNOVANIE, MANAŽMENT a KONTROLA

Program 2: SLUŽBA OBČANOM

Program 3: ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO

Program 4: MIESTNE KOMUNIKÁCIE

Program 5: VZDELÁVANIE

Program 6: BEZPEČNOSŤ

Jednotlivé „Programy“ sú rozpracované v textovej a tabuľkovej podobe predkladaného návrhu rozpočtu a zároveň obsahujú aj jednotlivé podprogramy.

V predkladanom odbornom stanovisku hlavného kontrolóra obce je nevyhnutné spomenúť okrajovo aspoň tie výdavkové rozpočtové položky, ktoré majú významný vplyv na výdavkovú časť predloženého návrhu rozpočtu na rozpočtový rok 2020 i nasledujúce rozpočtované roky 2021 a 2022:

▪ **Program PLÁNOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA**

Navýšenie výdavkovej časti o cca 18 tis. oproti schválenému rozpočtu roku 2019 – zapracované zvýšenie výdavkov na mzdy a odvody zamestnancov ObÚ (predpokladaný nástup zamestnankyne ObÚ po MD a následné čerpanie dovolenky (vzniknutý nárok dovolenky počas MD) a súbeh zabezpečenia výkonu práce zamestnankyne počas jej neprítomnosti), nárast platu starostky a HK v zmysle platnej legislatívy, odmena zástupcu starostky, doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov (príspevok vo výške 2% z výšky mzdy zamestnanca), aktualizácie softvéru, licenčné poplatky súvisiace s programovým vybavením správcu dane, ktorou je Obec (dane a poplatky, registratúra, program mzdy a účtovníctvo, verejné obstarávanie, mapový portál obce a iné), webová stránka obce (ročný poplatok), auditorské a právne služby, členské poplatky v združeniach. V zmysle platnej legislatívy (zákon o obecnom zriadení a tiež zákon o majetku obcí) má Obec zákonnú povinnosť sa o svoj majetok starať a tak v danom programe sú rozpočtované aj výdavky súvisiace nie len s chodom ObÚ (výdavky režijného charakteru – EE, V+S, vykurovanie a telekomunikačné poplatky) ale tiež výdavky súvisiace s réžiou a údržbou budov vo vlastníctve Obce (budova bývalej MŠ, budova bývalého ObÚ, obecná bytovka).

▪ **Program SLUŽBA OBČANOM**

Výdavková položka zahŕňajúca napr. podprogram MIESTNY ROZHLAS A VEREJNÉ OSVETLENIE - výdavok súvisiaci s „Obnovou verejného osvetlenia v obci Vištuk – s použitím LED technológie“ – ročný výdavok vo výške 15 495,00 € (výdavok významného charakteru čo do finančného objemu), výdavok súvisiaci s vybudovaným dielom: „Multifunkčné ihrisko obce Vištuk s umelým osvetlením a spevnenými plochami“ – ročná splátka vo výške 25 000,00 € s DPH , tiež mzdy a odvody zamestnankyne obecnej knižnice, ďalej sem patria náklady na správu cintorína a Domu smútku, výdavky rozpočtované na energie a údržbu KD, rozpočtovaný výdavok na vybavenie KD (nákup stolov a stoličiek vo výške cca 4 000,00 €, umývačka riadu vo výške cca 3 500,00 €), výdavky spojené s poisteným majetku Obce (KD), tiež výdavky vyčlenené v rozpočte na kultúrne a športové podujatia organizované Obcou, finančné prostriedky vyčlenené na dotácie

spoločenským organizáciám vo výške 19 700,00 €. Podprogram SOCIÁLNE SLUŽBY v sebe zahŕňa výdavky na mzdy a odvody 1 opatrovateľky a 1 soc. garanta, tiež sem zaraďujeme aj výdavky na stravovanie seniorov (príspevok na odobratý obed), finančný príspevok – uvítanie detí do života (vo výške 100,00 €/ dieťa) a výdavky spojené s Mesiacom úcty starších, mzdy a odvody a tiež materiál na aktivačných pracovníkov, výdavky spojené so starostlivosťou o verejnú zeleň (výdavok vo výške 19 600,00 € na mzdy a odvody). V rámci podprogramu DROBNÉ SLUŽBY PRE OBČANOV sem zaraďujeme aj náklady spojené so zriadením Spoločného obecného úradu – stavebného so sídlom v Budmericiach vo výške ročného nákladu 15 000,00 €.

▪ Program ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO

Výdavky rozpočtované na rok 2020 vo výške 70 980,00 € - nárast oproti schválenému rozpočtu pre rok 2019 vo výške 26 214,00 €. Na porovnanie je očakávaná skutočnosť výdavkov roku 2019 už v období tvorby návrhu rozpočtu pre rok 2020 (oproti schválenému rozpočtu) vyššia o 23 870,00 €. Dôvodom prekročenia rozpočtovaných výdavkov v roku 2019 je zmena legislatívy súvisiaca s odpadovým hospodárstvom a prenesenie mnohých kompetencií štátu na plecia samospráv, čo malo negatívny vplyv (zvýšenie výdavkov) na ich rozpočty vo výdavkovej časti rozpočtu. Odhadovaný predpoklad výdavkovej časti rozpočtu v roku 2020, v spojitosti s odvozom odpadu a jeho umiestnením na skládke TKO, je vo výške 61 000,00 €. Na rok 2020 sú rozpočtované aj finančné prostriedky s charakterom kapitálového výdavku na nákup dopr. prostriedku – zakúpenie traktora s príslušenstvom (spolufinancovanie schváleného projektu „Triedený zber biologicky rozložiteľného komunálneho odpadu v obci Vištuk“) vo výške 10 700,00 €.

▪ Program MIESTNE KOMUNIKÁCIE

Výdavky spojené s drobnými opravami miestnych komunikácií (oprava výtlkov), výdavky na nákup posypového materiálu súvisiaceho so zimnou údržbou ciest a chodníkov.

▪ Program VZDELÁVANIE

Spolufinancovanie zateplenia budovy ZŠ s MŠ vo výške 10 000,00 € s charakterom kapitálového výdavku. Výdavky spojené s rekonštrukciou vykurovania budovy ZŠ s MŠ vo výške 7 100,00 €, výdavky na mzdy, odvody zamestnancov a navýšenie týchto mzdových nákladov zamestnancov ZŠ s MŠ o 10%.

▪ Program BEZPEČNOSŤ

Výdavky spojené so službami BOZP a PO, výdavky spojené s aktualizáciou agendy CO, kapitálové výdavky rozpočtované pre rok 2020 na kamerový systém a merače rýchlosti vo výške 7 315,00 € (spolufinancovanie obcou v prípade zapojenia sa do projektov).

Obec Vištuk poskytuje svojej rozpočtovej organizácii Základnej škole s materskou školou vo Vištuku formou dotácie (na krytie bežných výdavkov) finančné prostriedky najmä na mzdy a odvody z miezd, na zabezpečenie režijných nákladov (energie), na materiálové vybavenie a služby spojené so samotnou prevádzkou – materskej školy, školského klubu detí a školskej jedálne (vo finančnom vyjadrení uvedené v TAB.č.5 v texte). V predmetnej TAB.č.5 je číselne vyjadrený aj predpokladaný rozpočet výdavkov na r. 2020 a nasledujúce roky 2021 – 2022, ktoré ZŠ a MŠ zabezpečuje vlastnými zdrojmi, ktoré vychádzajú z poplatkov za deti umiestnené v MŠ, za deti navštevujúce ŠKD, úhrada stravného za deti v MŠ (nespadajúce pod dotáciu) a z poplatkov za réžiu (ŠJ) – podľa platného a účinného VZN vydaného Obcou Vištuk.

ZŠ s MŠ je naviazaná v oblasti financovania tiež priamo na štátny rozpočet (zabezpečenie výchovno-vzdelávacieho procesu) a tieto finančné zdroje zo štátneho rozpočtu sú účelovo viazané a možno ich použiť len na mzdy a platy vrátane poistného na povinné verejné poistenie (zdravotné,

sociálne, starobné dôchodkové,..), na prevádzku, modernizáciu učebných pomôcok, špeciálnych a kompenzačných učebných pomôcok a na riešenie havarijných stavov. Novela zákona č. 544/2010 Z.z. o dotáciách v pôsobnosti MPSVaR SR priniesla v r. 2019 ďalšiu zmenu a ňou je poskytovanie *dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa*. Dotácia zo ŠR sa poskytuje v sume 1,20 eura za každý deň, v ktorom sa dieťa zúčastnilo výchovno-vzdelávacej činnosti v materskej škole alebo vyučovania v základnej škole a odobralo stravu.

Z Á V E R

Návrh rozpočtu na rok 2020 a roky 2021 – 2022 je v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov a ostatnými všeobecne platnými právnymi predpismi.

Na základe preskúmania jednotlivých častí Návrhu rozpočtu Obce Vištuk na rok 2020

o d p o r ú č a m

Obecnému zastupiteľstvu vo Vištuku
predložený Návrh rozpočtu Obce Vištuk na rok 2020 **s c h v á l i ť**
a Návrh viacročného rozpočtu na roky 2021-2022 **z o b r a ť n a v e d o m i e.**

Vo Vištuku, 02.12.2019

Mgr. Renáta Fabiankovičová
hlavná kontrolórka
Obce Vištuk