



Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017-2019

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 7. decembra 2016

Predkladá:

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie

2. Dôvodovú správu

3. Materiál

Spracovateľ:

Ing. Ľubica Benická

Hlavná kontrolórka

Prerokované dňa 7. decembra 2016

Uznesením č. XVII/13/2016



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Stanovisko k návrhu
viacročného rozpočtu na roky 2017-2019

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. XVII/13/2016

zo dňa 7. decembra 2016

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

berie na vedomie

Stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce Malachov na roky 2017 - 2019



OBEC MALACHOV

Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov
IČO: 00620891

Stanovisko k návrhu
viacročného rozpočtu na roky 2017-2019

2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. je povinnosťou hlavného kontrolóra spracovať stanovisko k predloženému návrh rozpočtu obce Malachov.



3. Materiál

Stanovisko

k návrhu rozpočtu obce Malachov na roky 2017 – 2019

Stanovisko k návrhu rozpočtu obce Malachov na roky 2017 -2019 (ďalej len „návrh rozpočtu“ alebo „návrh“ a ďalej len „obce“), predloženého na rokovanie Obecného zastupiteľstva obce Malachov, je spracované na základe § 18f, ods. 1, písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Predložené stanovisko je vypracované na základe zverejneného návrhu rozpočtu na roky 2017 až 2019, analýz bežne dostupných účtovných a rozpočtových podkladov, prognóz makroekonomických ukazovateľov a ďalších verejne dostupných informácií a prerokovaním so zamestnancom uvedeným v návrhu rozpočtu. Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s príslušnými zákonmi a predpismi s ostatnými právnymi predpismi a internými smernicami platnými v čase predloženia tohto návrhu.

I. Príjmová časť návrhu rozpočtu

Základné informácie uvádza tabuľka:

Rozpočet na rok	2014	2015	2016	2017
	skutočnosť	skutočnosť	očak. skutoč.	návrh
Bežné príjmy	330 776,73	386 532,37	456 880,88	427 373,00
Kapitálové príjmy	129 800,00	0,00	78 453,00	0,00
Finančné operácie	15 422,33	155 268,48	14 726,00	0,00
Celkom rozpočet	475 999,06	541 800,85	550 059,88	427 373,00

Tabuľka podáva informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2017 v kontexte vývoja finančných zdrojov obce v ostatných troch rokoch. Návrh pre rok 2017 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 427 373 €. Toto číslo je vhodné analyzovať z pohľadu troch súčastí rozpočtu príjmov. Pre bezproblémové a kvalitné fungovanie života obyvateľov obce je kľúčový vývoj príjmov uvádzaných v prvých dvoch riadkoch tabuľky, teda bežných a kapitálových príjmov.

Tento sa po poklese v predchádzajúcich rokoch (2014 a 2015) vyvíja priaznivo. Bežné príjmy sú práve tým zdrojom príjmov, ktoré umožňujú financovanie výdavkov



na akékoľvek činnosti v správe a riadení obce. Bežné príjmy sa svojim prebytkom voči bežným výdavkom môžu stať súčasťou kapitálového rozvoja obce a jeho najvýznamnejším vlastným zdrojom.

Návrh príjmov roku 2017 vychádza z očakávanej skutočnosti v roku 2016 upravenej o známe skutočnosti v čase zostavovania návrhu rozpočtu (normatív na žiakov v školstve). Prípadné realizovanie návrhov poslancov a starostu obce o zvýšenie tejto príjmovej časti navrhujem realizovať zapojením rezervného fondu a to priamo úmerným znížením jeho zapojenia do kapitálových výdavkov obce.

Návrh rozpočtu daňových príjmov spolu (100) spolu je stanovený na rovnakej úrovni ako je očakávaná skutočnosť v roku 2016. K poklesu však dochádza u položky nedaňových príjmov (200) voči očakávanej skutočnosti o 11 % a to najmä u príjmov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon činností.

Druhým zdrojom príjmov sú kapitálové príjmy. Kapitálovým zdrojom môžu byť aj granty. Tie sa vo významnejšej miere prvý krát objavili pri rekonštrukcii miestnych komunikácií a verejného osvetlenia v obci. Žiaľ v návrhu rozpočtu vo väzbe na rok 2017 až 2019 nie je s týmto zdrojom v rozpočte uvažované.

Zo zhodnotenia príjmovej stránky návrhu rozpočtu bežných príjmov a kapitálových príjmov je zrejmé, že predložený návrh rozpočtu je možné považovať z hľadiska zdrojov za reálny a splniteľný, pretože očakávaná skutočnosť k 31.12.2016 sa premietla aj do reálnych príjmov v návrhu rozpočtu na rok 2017.

Tretí zdroj rozpočtu príjmov (finančné operácie) predstavuje financovanie obce z cudzích zdrojov (úvery), s ktorými obec v roku 2017 neuvažuje a zapojenie rezervného fondu, s ktorým sa v návrhu rozpočtu obce na rok 2017 nepočíta. S použitím tohto zdroja môže obec uvažovať na základe rozhodnutia obecného zastupiteľstva.

II. Výdavková časť návrhu rozpočtu

Poslancom obecného zastupiteľstva obce Malachov sa predkladá na schválenie rozpočet, ktorý podľa bilancie bežného rozpočtu vytvára prebytok bežných príjmov vo výške 42 946 eur. Tento prebytok je hlavným vlastným zdrojom pokračujúceho kapitálového rozvoja obce.

Základné informácie o navrhovaných výdavkoch uvádza nasledovná tabuľka:



Rozpočet na rok	2014	2015	2016	2017
	skutočnosť	skutočnosť	očak. skutoč.	návrh
Bežné výdavky	285 973,05	381 592,39	437 123,88	384 427,00
Kapitálové výdavky	19 317,00	87 061,17	1 700,00	3 000,00
Finančné operácie				0,00
Celkom rozpočet	305 290,05	468 653,56	438 823,88	387 427,00

Výdavková časť rozpočtu obce Malachov predpokladá pre rok 2017 celkové výdavky vo výške 387 427 €, z toho 384 427 € sú bežné výdavky a kapitálové výdavky vo výške 3 000 €. Vyššie uvedená tabuľka porovnáva súčasný návrh rozpočtu s vývojom rokov 2014 až 2015 a očakávanou skutočnosťou v roku 2016.

Programový rozpočet

Od roku 2009 sa návrh rozpočtu predkladá v súlade so zákonom aj ako programový rozpočet. Predkladaný návrh rozpočtu prerozdeľuje výdavky, podobne ako minulý rok na deväť programov.

Výdavky na program č. 1 **Plánovanie, manažment a kontrola a interné služby obce** sa služby občanom pre rok 2017 zahŕňa manažment obce na čele so starostkou obce. Obec svoju činnosť riadi podľa rozpočtovej klasifikácie rozpočtu obce. Vykonáva daňovú politiku obce, vedenie účtovníctva spracovanie miezd, daní a poplatkov a ostatné aktivity súvisiace so zabezpečením administratívnych služieb pre chod obecného úradu a obce Malachov. Kontrolu hospodárenia vykonáva kontrolór obce. Súčasťou programu je aj účasť obce v samosprávnych združeniach a organizáciách pre zabezpečenie jej informovanosti a presadzovania záujmov obce na samosprávnych fórach a plánovania rozvoja obce s cieľom napomôcť všestrannému rozvoju a prosperite obce pre spokojnosť jej obyvateľov. Zámerom v najbližších rokoch je vypracovanie územného plánu obce Malachov. V roku 2016 obec začala s jeho obstarávaním.

Výdavky na program č. 2 **Propagácia a marketing** zahŕňajú propagáciu obce a základné informácie o dianí v obci a to jednak prostredníctvom miestneho rozhlasu, webovej stránky obce, ktorá je priebežne aktualizovaná, ale aj facebookovou komunikáciou starostky obce s obyvateľmi Malachova a zasielaním e-mailových oznamov občanom obce a v neposlednej miere k informovanosti prispievajú aj pravidelne vydávané Obecné noviny.

Výdavky na program č. 3 **Bezpečnosť** zahŕňajú výdavky na materiál, údržbu hasičských prístrojov, služby súvisiace s požiarnou ochranou, protipožiarné preventívne kontroly a školenia. Údržbou a modernizáciou verejného osvetlenia zabezpečuje obec ochranu obyvateľstva najmä vo večerných, nočných a ranných hodinách, predchádza nehodovosti a poraneniam obyvateľstva. Zámerom v najbližších rokoch je rozšírenie verejného osvetlenia



v ostatných uliciach v obci z vlastných zdrojov. Ďalej sa obec plánuje zapojiť do protipovodňového projektu – regulácia potoka, oprava mostov a obnoviť dopravný projekt s cieľom označenia jednosmerných ulíc, doplnenie dopravných zrkadiel a označenie všetkých ulíc aj s číslami domov.

Výdavky na program č. 4 **Odpadové hospodárstvo** zahŕňajú výdavky na likvidáciu komunálneho odpadu, drobného stavebného odpadu, elektronického odpadu a železného odpadu na svojom území od fyzických a právnických osôb. Zber, vývoz a uloženie komunálneho odpadu sa realizuje z veľkoobjemových kontajnerov 120, 1100 litrových nádob a vriec na odpad pre separovanie zberu plastového odpadu.

Obec sa v rámci Združenia miest a obcí zapojila do projektu kompostéry pre obyvateľov.

Výdavky na program č. 5 **Miestne komunikácie** zahŕňajú všetky výdavky na činnosti obce súvisiace s údržbou a opravou miestnych komunikácií po celý rok, t.j. bežnú údržbu, zimnú údržbu, opravy výtlkov s cieľom bezpečnej premávky a bezpečných peších úsekov pre obyvateľov obce. Finančné prostriedky predstavujú plánované bežné výdavky na zabezpečenie predmetných služieb externými dodávateľmi.

Výdavky na program č. 6 **Kultúra, šport a spoločenský život v obci** zahŕňajú výdavky na organizovanie kultúrnych, spoločenských a športových akcií v obci, dopĺňanie knižného fondu do obecnej knižnice. V programe je zahrnutý aj príspevok na rôzne spoločenské akcie obce, organizované prostredníctvom neziskových organizácií, na činnosť ktorých obec poskytuje zo svojho rozpočtu prostriedky. Dôraz v roku 2017 obec kladie predovšetkým na vybudovanie kvalitných športovísk, ktoré budú slúžiť jednak pre obyvateľov obce všetkých vekových kategórií, ale hlavne pre detskú a mládežnícku populáciu. Okrem toho tieto športoviská budú slúžiť aj pre obyvateľov širšieho zázemia. Za účelom skvalitnenia poskytovania priestorov určených pre kultúrne akcie obec v rok 2015 podala žiadosť Ministerstvu financií SR na rekonštrukciu kultúrneho domu. Rekonštrukcia spočíva vo výmene starých okien, dvier a brány za plastové, zateplenia stropu a sály a hydroizolácie celej prednej steny kultúrneho domu, čím dôjde k energetickej úspore.

Výdavky na program č. 7 **Vzdelávanie** predstavujú výdavky na činnosť a prevádzku materskej školy, základnej školy, školskej jedálne a školského klubu detí. V nadväznosti na politiku rozvoja obce počíta obec so stúpajúcim trendom obyvateľov predproduktívneho veku.

Finančné prostriedky na realizáciu programu predstavujú výdavky na ciele materská škola, základná škola, školské stravovanie a školský klub. ZŠ s materskou školou je rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou, ktorá vedie účtovníctvo sama sebe, ŠKD a ŠJ. Ich rozpočet nie je súčasťou rozpočtu obce, ale tvorí jeho neoddeliteľnú súčasť. Materská škola, ŠKD, ŠJ a časť výdavkov na ZŠ je financovaná v rámci originálnych kompetencií.

Výdavky na program č. 8 **Prostredie pre život** predstavujú výdavky na činnosť pracovníkov



starajúcich sa o zveľaďovanie verejnej zelene a celkového prostredia pre život v obci vrátane úpravy autobusových zastávok a oddychových priestorov v blízkom okolí obce. Obec Malachov zabezpečuje aktivity na zviditeľnenia obce.

Zámerom v roku 2017 je upravenie verejnej zelene na začiatku obce a vytvorenie oddychového miesta formou lavičiek pre obyvateľov.

Výdavky na program č. 9 **Sociálne služby** zahŕňajú výdavky na činnosti, ktoré zabezpečujú dôstojnú starobu jednak vekovo starých obyvateľov obce ale aj ťažko chorých obyvateľov. Pre dôchodcov obec zabezpečuje spoločné posedenia, na ktorých si pripomína ich životné jubileá.

Prehľad o výdavkoch na jednotlivé programy je uvedený v nasledovnej tabuľke

V ý d a v k y (členenie podľa programov)

Programy	2017	2018	2019
Program č. 1 Plánovanie, manažment a kontrola a interné služby obce a sužby občanom	131 755,00	129 739,00	130 739,00
Program č. 2 Propagácia a marketing	1 655,00	1 660,00	1 660,00
Program č. 3 Bezpečnosť	7 340,00	7 340,00	7 340,00
Program č. 4 Odpadové hospodárstvo	27 435,00	27 435,00	27 435,00
Program č. 5 Miestne komunikácie	30 000,00	30 000,00	30 000,00
Program č. 6 Šport a kultúra	8 781,00	8 781,00	8 781,00
Program č. 7 Vzdelávanie	177 052,00	177 052,00	177 052,00
Program č. 8 Prostredie pre život	1 170,00	1 170,00	1 170,00
Program č. 9 Sociálne služby	2 239,00	2 239,00	2 239,00
Spolu	387 427,00	385 416,00	386 416,00

III. Trojročný návrh rozpočtu

V zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 532/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa rozpočet má predkladať ako viacročný, minimálne však trojročný. Aj predkladaný návrh rozpočtu je zostavený ako viacročný, konkrétne na obdobie troch rokov, pričom príjmy a výdavky rokov 2018 a 2019 sú v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách len informatívne.

Hlavné údaje vývoja rokov 2017 – 2019 voči očakávanej skutočnosti roku 2016:



Príjmová časť

Rozpočet na rok	2016	2017	2018	2019
	očak. skutoč.	návrh	návrh	návrh
Bežné príjmy	456 880,88	427 373,00	426 522,00	426 522,00
Kapitálové príjmy	78 453,00	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	14 726,00	0,00	39 946,00	81 052,00
Celkom rozpočet	550 059,88	427 373,00	466 468,00	507 574,00

Výdavková časť

Rozpočet na rok	2016	2017	2018	2019
	očak. skutoč.	návrh	návrh	návrh
Bežné výdavky	437 123,88	384 427,00	382 416,00	383 416,00
Kapitálové výdavky	1 700,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
Finančné operácie		0,00		0,00
Celkom rozpočet	438 823,88	387 427,00	385 416,00	386 416,00

IV. Zverejnenie návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu obce Malachov na roky 2017 – 2019 bol zverejnený 22. novembra 2016.

Zverejnenie bolo v uvedený deň overené tak, aby bola dodržaná povinnosť sprístupnenia návrhu rozpočtu verejnosti pred jeho schválením najmenej 15 dní. Návrh rozpočtu bol zverejnený obvyklým spôsobom vyvesením na úradnej tabuli ako aj na internetovej stránke obce Malachov.

V. Záver

Navrhovaný rozpočet na r. 2017 – 2019 je charakterizovaný skutočnosťou, že v plnej miere zodpovedá priaznivému vývoju príjmovej finančnej situácie obce. Napriek tomu hlavným kritériom zostáva úspornosť výdavkovej časti bežného rozpočtu. Táto skutočnosť sa pravidelne opakuje od roku 2014. Úspornosť bežných výdavkov je podmienená tým, že obecný rozpočet podporuje a naďalej bude podporovať kapitálové výdavky úsporami na bežných výdavkoch prebytkom bežných výdavkov prebytkom bežného rozpočtu a obec sa priebežne usiluje o získanie ďalších nenávratných finančných zdrojov zo strany EÚ aj s podporou štátu. Pritom obec bude udržiavať svoju zadlženosť v súlade so zákonom stanovenej úrovne zadĺženia.



VI. Odporúčanie

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Malachov k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv z plnenia rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov v kontexte na maximálnu hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov. Posúdením návrhu rozpočtu na roky 2017-2019 konštatujem, že je spracovaný prehľadne a adresne s použitím programového rozpočtu a je

zostavený v súlade

s § 9 a 10 zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a preto

odporúčam obecnému zastupiteľstvu obce Malachov

- schváliť rozpočet na rok 2017,
- vziať na vedomie rozpočet na rok 2018-2019

V Malachove, 2. decembra 2016

Ing. Ľubica Benická
hlavná kontrolórka