

Stanovisko

hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Záhorská Ves na rok 2018, viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 /v celých Eur/.

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám **odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Záhorská Ves na rok 2018, viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020.**

Odborné stanovisko k návrhom vyššie uvedených rozpočtov (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predložených návrhov, ktoré boli spracované v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu obce Záhorská Ves na rok 2018 a viacročného rozpočtu na roky 2019 - 2020 a programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“) z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so **zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s **ustanovením § 9, ods. 1, 2 a 3, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia zákonov:

- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého v súlade s § 2 ods. 3 predmetného zákona bolo vydané Všeobecne záväzné nariadenie obce (ďalej len VZN) o miestnych daniach a VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Návrh rozpočtu na rok 2018 zohľadňuje príslušné ustanovenia čl.9 ods.1 ústavného zákona č.493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, nakoľko predložený návrh rozpočtu obsahuje rozpočet bežného rozpočtového roku, údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva roky, údaje očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka. Predkladateľ v časti očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roku vychádzal z údajov schválenej poslednej zmeny rozpočtu a zohľadnil predpokladané príjmy a výdavky do konca rozpočtového roka.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Záhorská Ves

Návrh rozpočtu bol v zákonom stanovenej lehote, **v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov**, zverejnený na úradnej tabuli obce Záhorská Ves dňa 16.11.2017, na webovej stránke obce Záhorská Ves dňa 16.11.2017, t.j. v zákonom stanovenej lehote min. 15 dní pred jeho schválením.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2015 až 2017 č. MF/008808/2014-411.

Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 je vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

V zmysle článku 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti sú subjekty verejnej správy (ktorých súčasťou sú aj obce a mestá), za účelom dodržania dlhodobej udržateľnosti hospodárenia Slovenskej republiky, posilnenia transparentnosti a efektívnosti vynakladania verejných prostriedkov a podporenia dlhodobej konkurencieschopnosti Slovenskej republiky s prihliadnutím na požiadavku ekonomickej a sociálnej spravodlivosti a solidarity medzi súčasnými a budúcimi generáciami, od roku 2013 povinné zostavovať rozpočet v členení :

- skutočné čerpanie rozpočtu za predchádzajúce 2 roky,
 - schválený rozpočet bežného roka,
 - očakávaná skutočnosť bežného roka
 - a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky,
- pričom takto je spracovaný aj predložený návrh rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2018 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 je zostavený na základe požiadaviek a potrieb obce Záhorská Ves, ZŠ Záhorská Ves, požiadaviek z jednotlivých komisií a podľa požiadaviek na základe žiadostí od obyvateľov obce.

C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky obce je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2018,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2019,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) - rok 2020.

Pričom podľa ods. 3 tohto zákona príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.

Viacročný rozpočet na roky 2019 - 2020 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2019 - 2020 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 niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vnútorne členený na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet"),
- c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2019 - 2020 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu obce Záhorská Ves na roky 2019 – 2020 a návrh rozpočtu na rok 2018 v nasledovnom vyjadrení :

***ROZPOČET CELKOM /vrátane RO/ : v €**

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	1.428.035,00	1.767.793	1.846.976
Výdavky celkom	1.427.724,60	1.727.257	1.830.031

Hospodárenie obce:

Prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	310,40	40.536	16.945
	0	0	0

***ROZPOČET CELKOM /bez RO/ : v €**

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmy celkom	1.416.035,00	1.754.793	1.833.476
Výdavky celkom	975.948,60	1.274.757	1.374.031

Hospodárenie obce:

Prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	440.086,40	480.036	459.445
	0	0	0

v členení:

A. Bežný rozpočet /bez RO/: v €

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Bežné príjmy celkom	1.361.535,00	1.513.793	1.604.276
Bežné výdavky celkom	921.713,60	1.073.922	1.153.196
Hospodárenie obce: +prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	439.821,40	439.871	451.080

B. Kapitálový rozpočet /bez RO/: v €

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Kapitálové príjmy celkom	1.000,00	51.000	1.200
Kapitálové výdavky celkom	23.400,00	170.000	190.000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	- 22.400,00	- 119.000	- 188.800

C. Finančné operácie: v €

Rozpočtové roky	2018	2019	2020
Príjmové finančné operácie	53.500,00	190.000	228.000
Výdavkové finančné operácie	30.835,00	30.385	30.385
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	22.665,00	159.615	197.615

D.1. ROZPOČET PRÍJMOV

Vývoj príjmovej časti rozpočtu za roky 2015-2020

Pozn.: stav skutočných údajov v nasledujúcich tabuľkách za rok 2017 je očakávaná skutočnosť vyčíslená v €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom
2015	1.301.292,00	1.420.164,02 t.j. 109,13 %
2016	1.332.746,00	1.608.287,97 t.j. 120,67 %
2017	1.562.689,00	1.546.600,00 t.j. 98,97 %
2018	1.428.035,00	X
2019	1.767.793,00	X
2020	1.767.793,00	X

1. BEŽNÉ PRÍJMY /bez RO/

1. Vývoj bežných príjmov za roky 2015-2020 v € bez RO

Rok	Rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov
2015	1.130.692	1.308.364,10 t.j. 115,71%
2016	1.162.246	1.398.455,13 t.j. 120,32 %
2017	1.259.689	1.331.600,00 t.j. 105,71 %
2018	1.361.535	X
2019	1.513.793	X
2020	1.604.276	X

1.1. Daňové príjmy v €

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť daňových príjmov
2015	529.390	556.110,29 t.j. 105,05%
2016	564.004	626.911,35 t.j. 111,15 %
2017	658.870	655.771,23 t.j. 99,53%
2018	704.350	X
2019	770.348	X
2020	793.244	X

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy.

Najväčší podiel na daňových príjmoch má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu.

1.1.1. Podielové dane - vývoj: v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015	420.000	474.563,41 t. j. 112,99 %
2016	481.684	551.586,33 t.j. 114,51 %
2017	554.621	558.901,23 t.j. 100,77%
2018	608.500	X
2019	663.791	X
2020	677.000	X

V zmysle zákona 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 v návrhu rozpočtu obec Záhorská Ves predpokladá príjem za výnos podielových daní na rok 2018 vo výške 608.500 €, čo je odhadované na základe príjmu za rok 2017. Predpokladaný príjem je aj na roky 2019-2020 je optimistický- stúpajúci. V prípade zmeny je úprava samozrejme možná, kedykoľvek v priebehu plnenia počas celého roka.

Výnos dane sa rozdeľuje podľa kritérií v zmysle nariadenia vlády o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Z týchto príjmov je zabezpečované financovanie originálnych kompetencií.

1.1.2. Dane z nehnuteľností v €

Rok	Rozpočet dane z nehnuteľnosti	Skutočné dane z nehnuteľností
2015	53.710	37.168,78 t. j. 69,20 %
2016	36.620	33.000,00 t.j. 90,11 %
2017	32.720	50.720,00 t.j. 155,01 %
2018	41.200	X
2019	55.792	X
2020	60.584	X

Daň z nehnuteľnosti upravuje zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov. Daň z nehnuteľností sa člení na daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Na rok 2018 obec Záhorská Ves navrhuje rozpočet u daní z nehnuteľností povýšiť oproti roku 2017.

1.1.3 Poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad: v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015	34.000	30.994,22 t. j. 91,16 %
2016	34.000	31.942,72 t.j. 93,95 %
2017	34.500	34.500 t.j. 100%
2018	35.000	X
2019	37.950	X
2020	41.400	X

Príjem za miestny poplatok za komunálne a drobné stavebné odpady v roku 2018 je naplánovaný len mierne zvýšený o 1,45%.

1.2. Nedaňové príjmy v €

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2015	181.603	183.403,04 t. j. 100,99%
2016	186.735	185.889,99 t.j. 99,55%
2017	199.513	199.813,00 t.j. 100,15%
2018	189.645	X
2019	220.124	X
2020	240.136	X

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z prenájmu pozemkov, budov, nebytových priestorov, ktoré sú plánované v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv a príjmom z administratívnych a iných poplatkov a platieb, z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier. Rozpočtované je navýšenie skutočnosti od predchádzajúcich rokov.

2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Vývoj kapitálových príjmov za roky 2015 – 2020 v €

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť kapitálových príjmov
2015	500	0 t.j. 0 %
2016	30.000	54.686,85 t.j. 182,29 %
2017	101.000	5.000,00 t.j. 4,95%

2018	1.000	X
2019	51.000	X
2020	1.200	X

Obec Záhorská Ves odhaduje v roku 2018 príjem z predaja svojho majetku vo výške 1.000 €.

D.2 ROZPOČET VÝDAVKOV

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu obce Záhorská Ves za roky 2015 – 2020 v € /bez RO/

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015	1.290.192,00	964.121,20 t.j. 74,73 %
2016	1.314.746,00	1.127.612,40 t.j. 85,77 %
2017	1.098.479,01	1.127.835,00 t.j. 102,67 %
2018	975.948,60	X
2019	1.274.757,00	X
2020	1.374.031,00	X

2.1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Vývoj bežných výdavkov spolu za roky 2015 – 2020 v €

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015	753.614,00	793.874,94 t. j. 105,34%
2016	844.278,00	1.051.312,27 t.j. 124,52 %
2017	908.326,00	922.000,00 t.j. 101,50 %
2018	921.713,60	X
2019	1.073.922,00	X
2020	1.153.196,00	X

V rámci bežných výdavkov je väčšina položiek navýšená primerane oproti predpokladu v roku 2017 k 31.12., v niektorých prípadoch je nižšia. Celkovo sa počíta so zvýšením bežných výdavkov o cca viac ako 1,47 %. Rovnako na roky 2019 a 2020 je predpokladaný nárast bežných výdavkov. Predpoklad je však len orientačný a rozpočet na ďalšie roky môže byť upravený.

2.1.1 Bežné príjmy a výdavky súvisiace s RO – ZŠ v Záhorskej Vsi :

Obec v rámci prenesených kompetencií uvažuje s príjmom v rámci transferov zo štátneho rozpočtu na rozpočtovú organizáciu založenú obcou - ZŠ v Záhorskej Vsi nasledovne:

	Prijmy	Výdavky
2015	24.732,93	436.376,86
2016	25.147,76	440.852,60
2017	20.000,00	418.661,00 /očakávaná skutočnosť/
2018	12.000,00	451.776,00
2019	13.000,00	452.500,00
2020	13.500,00	456.000,00

V návrhu na rok 2018 je tentó príjem a výdavok tvorený na základe porovnania minulých rokov 2015 a 2016 a skutočným čerpaním k 30.09.2017, resp. očakávanou skutočnosťou k 31.12.2017. V nasledujúcich obdobiach sa predpokladá rovnako pokles príjmov a nárast výdavkov v porovnaní s predchádzajúcimi obdobiami /2015-2017/.

2.2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2015– 2020 v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015	145.900	138.797,70 t.j. 95,13%
2016	70.400	43.152,36 t.j. 61,30%
2017	150.750	175.000 t.j. 116,09%
2018	23.400	X
2019	170.000	X
2020	190.000	X

Kapitálové výdavky obec rozpočtuje vo výške 23.400 € na rok 2018.

V roku 2018 sú najvyššou položkou kapitálových výdavkov:

1. Nákup pozemkov	8.400 €
2. Prestavba jedálne v MŠŠJ	14.500 €
3. Krovinoz	500 €

2.3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Vývoj výdavkov na finančné operácie za roky 2015 – 2020 v €

Rok	Rozpočet výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2015	30.835	31.448,56 t. j. 101,99 %
2016	30.835	31.647,87 t.j. 102,64 %
2017	30.835	30.835,00 t.j. 100%
2018	30.835	X
2019	30.835	X
2020	30.835	X

Vzhľadom na roky 2015- 2017, kde sa vo finančných výdavkových operáciách nárast ani pokles nedosiahol, predpokladá sa rovnaký stav aj v roku 2018 a v nasledujúcich dvoch rozpočtovaných obdobiach /2019-2020/.

Obec spláca 2 úvery, ktoré boli použité na financovanie výstavby 21 bytových jednotiek a to Z ČSOB /predtým Istrobanka/ a ŠFRB.

ZÁVER

Návrh rozpočtu obce Záhorská Ves na rok 2018 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2019 – 2020 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona 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 a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh programového rozpočtu na roky 2018, 2019 a 2020 nebol vypracovaný, nakoľko obec Záhorská Ves spĺňa podmienku v súlade so zákonom a nemusí programový rozpočet zostavovať. Doporučujem prijať uznesenie, že v roku 2018 obec nebude zostavovať programový rozpočet za obdobie od 01.01.2018 do 31.12.2018 a zároveň odsúhlasiť výšku v EUR do ktorej môže starosta obce rozpočtového opatrenia schvaľovať.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený dňa na úradnej tabuli obce dňa 16.11.2017, na webovej stránke obce Záhorská Ves dňa 16.11.2017 spôsobom obvyklým a v zákonom stanovenej lehote, t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov,

**na základe uvedených skutočností
odporúčam**

Obecnému zastupiteľstvu v Záhorskej Vsi predložený

Návrh rozpočtu na rok 2018 s c h v á l i ť

a

**Návrh viacročného rozpočtu obce Záhorská Ves na roky 2019 – 2020
z o b r a ť n a v e d o m i e .**

Záhorská Ves, 05.12.2017

Mgr. Kaderová Rúth

