

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA

k návrhu rozpočtu obce Hodruša-Hámre na rok 2017 a k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2018-2019

Stanovisko je spracované v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369 / 1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“ a 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

A/ VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu na rok 2017 a návrhu viacročného rozpočtu obce (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti , z hľadiska metodologickej správnosti jeho zostavenia .

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade o zákonom č. 523 / 2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- 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. 2, § 79 ods. 1, § 83 ods. 2 zákona bolo vydané všeobecne záväzné nariadenie obce o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľnosti a všeobecne záväzné nariadenie o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- 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,
- č. 597 / 2003 Z. z . o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov
- a ostatne súvisiace právne predpisy.

Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami a vnútornými predpismi obce

Návrh rozpočtu obce bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľnosti, všeobecne záväzným nariadením o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli pred obecným úradom a na webovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF / 010175 / 2004 – 42, ktorým sa

ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Návrh rozpočtu bol zostavený v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 – 2018 zverejnenej na webovej stránke Ministerstva financií MF/009450/2016-411 .

B / VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol vývoj hospodárenia obce v minulých rokoch, očakávaný vývoj hospodárenia obce za rok 2016 a predpokladané rozpočtové určenie výnosu dane z príjmov územnej samosprávy na rok 2017. Na základe zhodnotenia reálneho naplnenia rozpočtu príjmov, obec zostavila návrh rozpočtu.

Návrh rozpočtu vychádza zo schválených východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2017 – 2019, z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 – 2019 a z vývoja hospodárenia obce v roku 2016 a v predchádzajúcich sledovaných dvoch rokoch.

C / TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – rok 2017,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2018,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku príslušného rozpočtového roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet - rok 2019.

Viacročný rozpočet 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.

D / ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh rozpočtu obce na rok 2017 a návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2018 – 2019:

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

Príjmy rozpočtu obce z hľadiska štruktúry príjmov sú nasledovné .

Daňové príjmy - Daňové príjmy z hľadiska štruktúry príjmov tvoria najväčšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu, pričom rozhodujúci podiel má výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo strany štátu, tzv. **podielová daň** zo štátneho rozpočtu. Ďalšou významnou zložkou sú miestne dane a miestne poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, kde bolo vydané všeobecne záväzné nariadenie obce o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľností a všeobecne záväzné nariadenie o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Obec očakáva nárast daňových príjmov zvýšením miestnych daní (za ubytovanie, za komunálny odpad) aj z výnosu dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo ŠR.

Nedaňové príjmy - Ide napr. o príjmy tvorené z vlastníctva majetku a z administratívnych poplatkov. Najväčší podiel týchto príjmov tvoria príjmy z prenajatých budov a objektov a

Opatrovateľské služby - úhrady. Obec očakáva zvýšenie čo sa týka poplatkov z predaja služieb vzhľadom k očakávanej skutočnosti r.2016.

Granty a transfery (dotácie zo štátneho rozpočtu) – dotácie zo štátneho rozpočtu na príslušný rozpočtový rok sa poskytujú obci na výkon samosprávnych funkcií a na prenesený výkon štátnej správy. Najvýznamnejšia zložka – dotácia na základnú školu bude hrazená transferom na výkon štátnej správy Základnej školy. Ďalšou významnou zložkou je dotácia zo ŠR na DDS Societa . Obec v návrhu rozpočtu uvažuje s dotáciami zo ŠR UPSVaR poskytnutými na aktivačnú činnosť na základe zmluvy na rok 2017 .

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Obec v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov len vo výške 500 Eur na rok 2017 jedná sa o príjmy z predaja majetku obce . V minulom roku sa jednalo prevažne o predaj pozemkov .

ROZPOČET VÝDAVKOV

Bežné výdavky

Výdavky rozpočtu obce sú záväzky, ktoré vyplývajú pre obec z povinností na výkon samosprávnych funkcií a na činnosť rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou, výdavky na prenesený výkon štátnej správy, výdavky spojené so správou, s údržbou a rozvojom majetku obce ,na úhradu úrokov z prijatých pôžičiek a úverov, iné výdavky ustanovené osobitnými predpismi.

Rozpočtovanie bežných výdavkov vychádza z dlhodobých ukazovateľov a možno ho hodnotiť ako primerané. Aj v porovnaní s predchádzajúcimi rozpočtovými, výrazné zmeny v ňom nie sú možné.

Základom finančného hospodárenia obce je programový rozpočet . Programovú štruktúru tvoria programy, podprogramy a prvky.

V programe 1. Plánovanie, manažment a kontrola je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov o 35 % ,v položke občianske združenia a nadácie zníženie nákladov o 91 % , v položke „mzdy“ navýšenie nákladov o 10 255 Eur v súvislosti s kontrolnou činnosťou hlavného kontrolóra .

V programe 2. Propagácia a marketing je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov v položke propagácia, reklama a inzercia o 71 % v súvislosti s propagáciou podujatí a života obce prostredníctvom miestnej regionálnej televízie Panoráma.

V programe 3. Interné služby (právne služby, vzdelávanie zamestnancov, služobná osobná doprava, správa a údržba majetku vo vlastníctve obce) je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov o 7%, v položke poistenie majetku zníženie nákladov o 59%, prechodom na poisťovňu Allianz , v položke školenia vzdelávanie zamestnancov zvýšenie o 62% ,v položke služobná autodoprava zvýšenie o 11 % , v položke energie a údržba budov v majetku obce zvýšenie o 9,8 % .

V programe 4. Služby občanom (matrika, evidencia, knižnice, kultúrne služby) je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov v položke „mzdy“ matrika a overovanie o 11,3 % valorizácia miezd o odvodov .

V programe 5. Verejný poriadok a bezpečnosť (požiarna ochrana, verejne osvetlenie) je

oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu zníženie nákladov o 6% v položke údržba objektov a verejné osvetlenie v položke energií..

V programe 6. Odpadové hospodárstvo je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov o 7,6% v položke zvoz a likvidácia odpadu- služby dodávateľským spôsobom (Bzenex, Mestský podnik služieb ZC). Do rozpočtu nebola zahrnutá požiadavka občanov Ružovej ulice o zakúpenie 2 kontajnerov na kovový odpad.

V programe 7. Komunikácie (rekonštrukcia pozemných komunikácií, letná údržba, zimná údržba je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu zníženie nákladov v položke o 21,6% rekonštrukcia a zimná údržba vykonávanie vlastnými zariadeniami obce, za uplynulé obdobia menej využívanie služieb dodávateľským spôsobom (Správa ciest BB) v závislosti od prírodných poveternostných podmienok .

V programe 8. Vzdelávanie (školské stravovanie MŠ, Materská škola, Základná škola, ŠKD) je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov celkove o 14,7 % . V položke predškolské stravovanie o 52 % súvisí to so zvýšením nákladov na mzdy prijatie pracovníčky, ktorej časť nákladov bude hradená z prostriedkov UPSVaR aktiv.činnosť , energie, potravinové suroviny, opravu strechy budovy SJ. V položke materská škola o 27,3 % t.j. mzdy a odvody prijatie 2 učiteliek , údržba rekonštrukcia vykurovania , materiálne vybavenie novootvorenej 4. triedy čo súvisí so zvýšením počtu detí v predškolskom zariadení. Základná škola zo ŠR je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov o 6,4 % . ŠKD zo zdrojov obce je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov o 34,4 % z dôvodu nárastu počtu detí navštevujúcich školský klub detí , zvýšenie mzdových nákladov 1 pracovníčky zvýšenie pracovného úväzku na z 80% a 1 pracovníčky zo 60% na 100% ,zmena tarifných plátov zo zákona od 1.9.2016. Do rozpočtu nebola zahrnutá žiadosť o dobudovanie oddychovej zóny v areály školy vo výške 2 500 € doručená po zverejnení rozpočtu.

V programe 9. Šport (obecné aktivity pre šport, dotačná podpora športových klubov, výdavky na športový areál) je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov v položke dotačná podpora športových klubov o 11,2 % . OŠK , Florbal , Klub slovenských turistov, cykloklub, Motosport , v položke športový areál zvýšenie o 14,4 % energie , údržba telocvičňa v BH oprava strechy . V návrhu nebola zahrnutá požiadavka na opravu kolkárne vo výške 3 800 €, ktorá bola taktiež doručená po zverejnení návrhu rozpočtu.

V programe 10. Kultúra(miestna kultúra, podpora kultúrnych telies, spolkov, organizácií) oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu k navýšenie nákladov nedošlo . Významnou položkou je údržba objektu klopačka, ide o dofinancovanie na realizáciu projektu na celkovú rekonštrukciu historickej pamiatky Klopačka v BH prostredníctvom MK SR.

V programe 11. Prostredie pre život (kosenie čistenie verejných priestranstiev, údržba pietnych miest a pomníkov, starostlivosť o cintorínske priestory, pohrebné služby, verejný vodovod a studne) je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov v položke ochrana životného prostredia o 31,9 % spojené s nákladmi na štiepkovanie , kosenie, pílenie , v položke verejné priestranstvá o 110% náklady na mzdy pracovníkov zamestnaných na aktivačné práce , ktoré budú preplácané zo ŠR z UPSVaR aktiv.činnosť zahrnuté v príjmovej časti rozpočtu.

V programe 12. Bývanie (nájomné byty úhrada výdavkov spojených so správou , prevádzkou a údržbou bytových domov , finančné prostriedky na úhradu splátok istiny úveru ŠFRB) nie je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov .

V programe 13. Sociálne služby (príspevky občanov v sociálnej núdzi, zabezpečenie dotácií pre deti z rodín v hmotnej núdzi, kluby dôchodcov v DH, BH, Kopanice, opatrovateľská služba , zariadenie sociálnych služieb) je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov v položke opatrovateľská služba o 33,4 % , 7 opatrovateľiek zvýšenie pracovných úväzkov, žiadosť DDS na údržbu a opravy priestorov vo výške 10 000 Eur ,v

položke opatrovateľská služby v zariadení DDS o 7,6 % mzdové náklady +odvody . Na dofinancovanie mzdových nákladov z prostriedkov obce požaduje zariadenie DDS Societa sumu vo výške 2 630 € valorizácia miezd.

V programe 14. Administratíva (výdavky na samosprávu obce mzdy, platy služobné príjmy, poisťné , energie , služby telekomunikačné, poštovné ,všeobecný materiál, poplatky bankám, úroky z úveru z VUB banky, z Prima banky, splátky istiny z úveru VUB banka, Prima banka) nie je oproti roku 2016 k schválenému rozpočtu navýšenie nákladov . Navýšenie rozpočtu je v položkách miezd a odvodov z dôvodu valorizácie miezd 6 % a naopak zníženie rozpočtu v položke splátky za kúpu cenných papierov za verejné osvetlenie o 37 %

Kapitálové výdavky

V roku 2017 je v kapitálovom rozpočte rátané s financovaním vypracovania štúdie a projektu pre nový vodovod v Banskej Hodruši 15 000 €, spolufinancovanie z Envirofondeu 20 000 € na dobudovanie vodovodu na Kopaniciach, kúpa pozemku Majer šachta 4 500 € a nákup kompostérov pre domácnosti vo výške 1000 € .

Konečný stav a výška tohto rozpočtu bude závisieť aj na množstve schválených grantov.

E / ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu obce na rok 2017 je zostavený ako prebytkový v celkovej výške 3 097,- €.

Bežný rozpočet je prebytkový vo výške 196 723,- €

Kapitálový rozpočet je schodkový vo výške – 40 000,-€ .

Finančné operácie predstavujú splátky istín z úverov sú schodkové -153 626,- € .

Schodkový kapitálový rozpočet a finančné operácie budú vykryté z prebytku bežného rozpočtu.

Takto zostavený návrh rozpočtu je v súlade s ustanoveniami § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 11 ods. 4 písm. b) zák. č. 369/1990 Zb. je obecnému zastupiteľstvu v rámci rozhodovania o základných otázkach života obce vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

F / ZÁVER

Na základe môjho odborného stanoviska a skutočností v ňom uvedených **odporúčam obecnému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu schváliť.**

V Hodruši-Hámroch 14.12.2016

Vypracovala: Ing . Jana Trubanová, hlavná kontrolórka obce