

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE TEKOVSKÉ LUŽANY
K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE NA ROK 2017 A K VIACROČNÉMU ROZPOČTU NA
ROKY 2018 A 2019

Vypracoval: JUDr. Marek Keller
V Tekovských Lužanoch dňa 17.12.2016

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Tekovské Lužany na rok 2017 a k viacročnému rozpočtu na roky 2018 -2019 (ďalej len *návrh rozpočtu*).

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu z hľadiska zákonnosti, metodickej správnosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu.

ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecnými záväznými predpismi, konkrétne:

- Zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

Návrh rozpočtu ďalej zohľadňuje aj príslušné ustanovenia:

- Ústavného zákona č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti
- 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 v znení neskorších predpisov
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov

Návrh rozpočtu bol zverejnený spôsobom v obci obvyklým (zverejnený na úradnej tabuli obce, ako aj na webovom sídle obce) dňa **6.12.2016** t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením OZ, tak ako to stanovuje § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení.

V zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, rozpočet obce obsahuje aj zábery a ciele ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce tzv. program obce.

V zmysle § 4 ods. 1 rozpočet obce predstavuje základný nástroj finančného hospodárenia obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť jej hospodárenia.

V súlade s čl. 9 ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti obce zostavujú svoj rozpočet na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Viacročný rozpočet ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce je tvorení:

- a) rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok
- b) rozpočtom obce na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku
- c) rozpočtom obce na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b)

Vzhľadom na § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v písm. b) a c) **nie sú záväzné** (rozpočet na rok 2017 a 2018).

Vnútorne členenie návrhu rozpočtu je v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na:

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

A. BEŽNÝ ROZPOČET

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Bežné príjmy	1 922 814	1 957 464	1 846 064
Bežné výdavky	1 781 622	1 725 820	1 701 320
Rozdiel	141 192	231 644	144 744

B. KAPITÁLOVÝ ROZPOČET

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Kapitálové príjmy	5 983 000	6 500 000	0
Kapitálové výdavky	6 310 000	6 800 000	0
Rozdiel	- 327 000	- 300 000	0

C. FINANČNÉ OPERÁCIE

Rozpočtové roky	2017	2018	2019
Príjmové fin. operácie	6 000 000	6 800 000	350 000
Výdavkové fin. operácie	5 720 000	6 500 000	30 000
Rozdiel	280 000	300 000	320 000

Bežný rozpočet na rok 2017 spĺňa podmienku v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a je zostavený ako prebytkový s prebytkom **141 192 €**. V zmysle tohto ustanovenia môže obec zostaviť kapitálový rozpočet ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce

z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Schodok kapitálového rozpočtu je plánovaný vo výške **327 000 €**. Rozpočet finančných operácií je zostavený ako prebytkový s prebytkom **280 000 €**, ktoré budú použité na úhradu schodku kapitálového rozpočtu. Rozpočet na rok 2017 vrátane rozpočtu finančných operácií je tak zostavený ako prebytkový s prebytkom **94 192 €**.

Rozpočty na roky 2018 a 2019 sú zostavené ako prebytkové.

Celkovo možno skonštatovať, že rozpočty na rok 2017 až 2019 spĺňajú zákonné požiadavky kladené na rozpočet v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004.

PRÍJMOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

A. Rozpočet bežných príjmov

Rozpočet bežných príjmov pre rok 2017 je plánovaný vo výške **1 922 814 €**. Bežné príjmy sú tvorené **daňovými príjmami**, pri ktorých je navrhovaný rozpočet vo výške 941 664 € (príjem z miestnych daní a podielových daní poukazovaných obciam), **nedaňovými príjmami** s navrhovaným rozpočtom 278 650 € (príjmy z prenájmu budov a pozemkov, príjmy zo služieb poskytovaných občanom a zo správnych poplatkov) a **grantmi a transfermi** vo výške 702 500 €.

Navrhované daňové príjmy sú z väčšej časti tvorené podielom obcí na výnose dani z príjmov fyzických osôb. V návrhu rozpočtu na rok 2017 sa počíta s podielovými daňami vo výške 710 000 €. Pri zostavovaní návrhu rozpočtu však ešte neboli k dispozícii východiskové štatistické údaje a rozpočtované podiely obcí na dani z príjmov fyzických osôb, ktoré každoročne zverejňuje MF SR. Podľa tejto prognózy budú obci poukazané v najbližšom rozpočtom roku 2017 finančné prostriedky vo výške 755 021 €. Napriek uvedenému by som neodporúčal navýšiť príjmovú časť rozpočtu o tento rozdiel nakoľko skutočný príjem podielových daní nemusí byť v tejto výške a v návrhu rozpočtu na rok 2017 sa počíta v príjmovej časti aj s príjmom z prenajatých pozemkov vo výške 150 000 €, ktorých dosiahnutie je však neisté a bude závisieť aj od dohody medzi víťaznou spoločnosťou, ktorá bude realizovať projekt kanalizácie. Vzhľadom na uvedené by som odporúčal nenavýšiť príjmovú časť a nechať tak určitú rezervu pre prípadné nenaplnenie rozpočtu bežných príjmov v takej výške s akým sa počíta v návrhu.

B. Rozpočet kapitálových príjmov

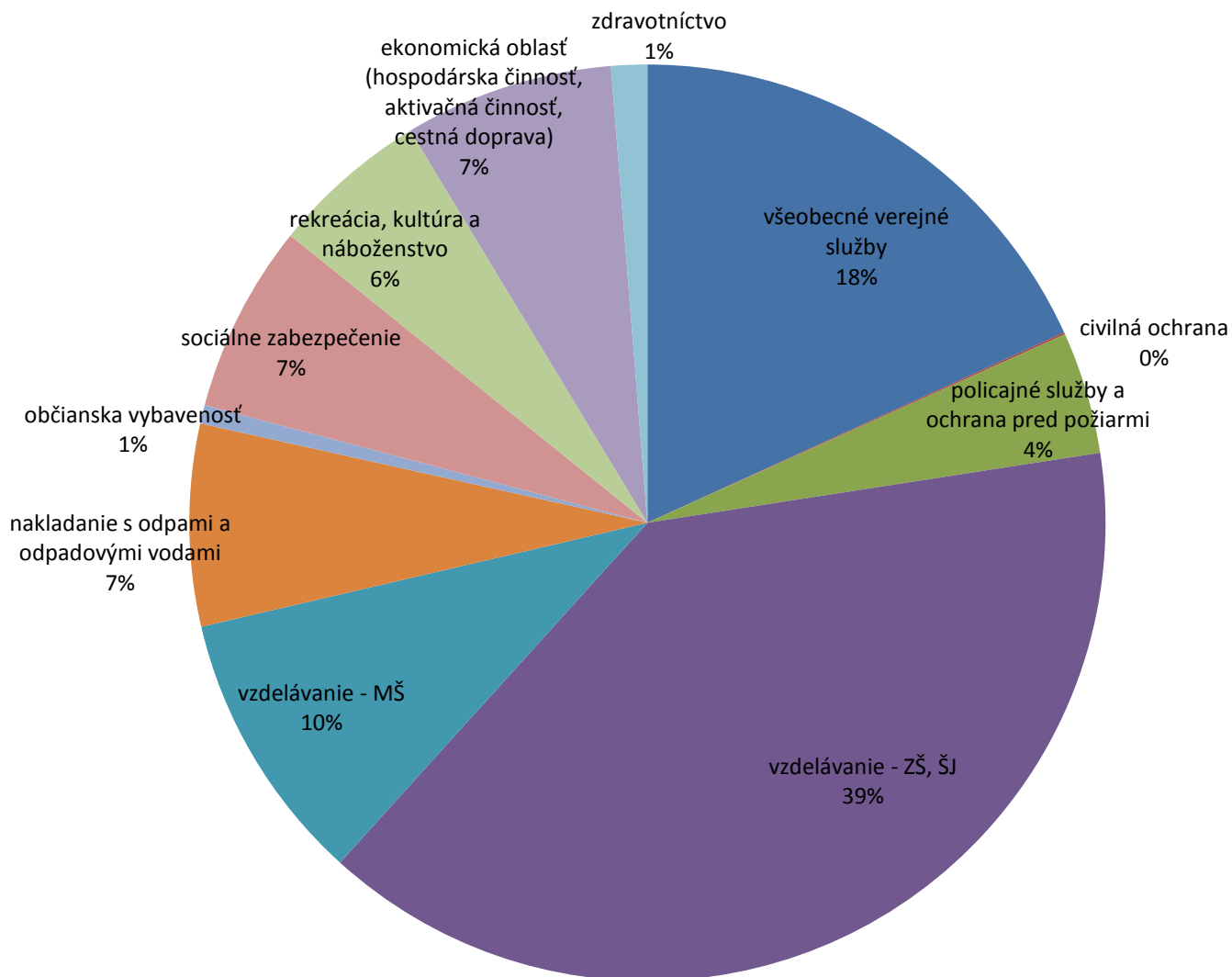
V návrhu rozpočtu sa počíta v roku 2017 s kapitálovými príjmami z projektu výstavby kanalizácie vo výške 5 700 000 € a 280 000 € od Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry na rekonštrukciu budovy MŠ. Následne pre rok 2018 sa rozpočtuje príjem zvyšnej časti dotácie na výstavbu kanalizácie v predpokladanej výške 6 500 000 €.

VÝDAVKOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

A. Rozpočet bežných výdavkov

Návrh rozpočtu bežných výdavkov pre rok 2017 je vo výške 1 781 622 €, čo predstavuje zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov oproti predpokladanej skutočnosti v roku 2016 o viac ako 120 000 €. V rozpočte bežných výdavkov sa však počíta aj so splatením úrokov vo výške 65 000 €, z úveru ktorý bude potrebné zobrať na preklopenie obdobia medzi vystavením faktúry od realizátora výstavby kanalizácie a preplatenia predloženej žop od MŽ SR. Uvedená výška úrokov však môže byť nižšia, v závislosti od rýchlosti úhrady žop. Uvedená výška úrokov by bola v prípade ak by prvá platba bola poukázaná až po vystavení faktúr v hodnote 7 mil. €, a teda refundáciou NFP do 180 dní (vrátane poplatku za poskytnutie úveru). V prípade refundácie NFP do 90 dní by bola celková suma zaplatených úrokov takmer na polovici.

Rozpočet bežných výdavkov podľa programov:



Prehľad vývoju bežných výdavkov podľa programov:

	2012	2013	2014	2015	2016*	2017 návrh
01 – Všeobecné verejné služby	179 044	190 669	196 389	237 566	273 306	323 970
02 – Civilná ochrana	591	967	1 042	1 000	1 150	1 200
03 – Policajné služby, požiarna ochrana	57 869	57 193	77 551	75 784	80 360	76 750
04 – Všeobecná ekonomická oblasť	102 458	120 299	129 120	135 912	135 496	131 600
05 – Ochrana životného prostredia	95 497	97 955	90 822	102 094	117 234	126 950
06 – Občianska vybavenosť	35 720	19 112	15 000	11 707	12 650	11 650
07 – Zdravotníctvo	17 522	29 114	30 980	17 804	23 400	22 700
08 – Rekreačia, kultúra, náboženstvo	60 818	66 672	71 360	79 251	103 662	99 050
09 – Vzdelávanie	679 495	783 152	824 861	829 235	802 087	869 352
10 – Sociálne služby	39 059	43 256	60 320	117 614	109 398	118 400

*predpoklad

Rozpočet bežných výdavkov vychádza predovšetkým z predpokladanej skutočnosti bežných výdavkov dosiahnutej v roku 2016, avšak zároveň zahŕňa aj predpokladané potreby budúceho rozpočtového roka (4 % navýšenie platu zamestnancov, úroky z krátkodobého úveru, navýšenie rozpočtu MŠ, zvýšenie cien od zberovej spoločnosti za odpad, nákup konvektomatu pre ŠJ).

V rozpočte bežných výdavkov sa vo vybraných programoch počíta aj s dosiahnutím úspor oproti predpokladanej skutočnosti roku 2016 (požiarna ochrana, všeobecná, ekonomická a obchodná oblasť, program rekreácie a športových služieb).

Vzhľadom na plánovanú realizáciu investícií, kde samotná výška spolufinancovania obce bude tvoriť veľkú finančnú záťaž na rozpočet bude dôležitým predovšetkým dôsledné dodržiavanie nastaveného rozpočtu. **Prípadné negatívne zmeny odporúčam pokryť znížením výdavkov v inej položke rozpočtu (presun v rámci schváleného rozpočtu) a nie povoleným prekročením rozpočtu v prípade získania vyšších príjmov.**

B. Rozpočet kapitálových výdavkov

V návrhu rozpočtu sa počíta s kapitálovými výdavkami vo výške 6 310 000 €. Z toho 6 mil. € je určená na projekt kanalizácie a 300 tis. € na rekonštrukciu budovy MŠ.

Finančné operácie

V návrhu rozpočtu sú uvedené príjmové finančné operácie vo výške 6 mil. € a výdavkové finančné operácie vo výške 5 720 000 €, z čoho 20 000 sú štyri posledné splátky z úveru z rekonštrukcie ZŠ. Rozdiel vo výške 300 000 € tvorí predpokladanú polovicu 5 % spolufinancovania z projektu výstavby kanalizácie. Zvyšná časť spolufinancovania je predpokladaná na rok 2018.

ZÁVER – ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu obce Tekovské Lužany na roky 2018 – 2019 a návrh rozpočtu obce na rok 2017 plne rešpektuje všetky právne normy a procesné podmienky súvisiace s prípravou rozpočtu obce. A teda odporúčam po prerokovaní schváliť rozpočet na rok 2017 a zobrať na vedomie rozpočet na roky 2018 a 2019.

V Tekovských Lužanoch dňa 19.12.2016

.....
(JUDr. Marek Keller)