

Stašová Mária

Materiál na rokovanie

Kontrolórka Obce Skalité

Obecného zastupiteľstva 14.12.2021

Obce Skalité dňa 9.12.2021

Obsah materiálu:

Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2022, 2023, 2024

Vypracovala: Stašová Mária, kontrolórka Obce Skalité

Návrh na uznesenie	
Obecné zastupiteľstvo Obce Skalité	
Berie na vedomie:	Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2022, 2023, 2024

V súlade s ustanovením § 18f, ods.1, písmeno c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
Obecnému zastupiteľstvu Skalité

p r e d k l a d á m

odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu OBCE SKALITÉ na roky k 2022, 2023, 2024.

Východiská spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu z týchto hľadísk.

- zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu,*
- súlad so všeobecne záväznými predpismi*
- metodická správnosť*

Súlad spracovania rozpočtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Navrhovaný rozpočet pre rok 2022- 2024 verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, zákona 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z. n. p. Zákona 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.

zákona 448/2008 Z. z., o sociálnych službách, zákona 369/1990 Z. z. v z. n. p.

- metodické usmernenie MF č. MF/010175/2004-42, zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Súlad so všeobecnými nariadeniami Obce Skalité:

Návrh rozpočtu pre rok 2022 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce najmä VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území Obce Skalité, VZN o poskytovaní dotácií, VZN o poplatkoch za znečistenie ovzdušia. Príjmy sa do rozpočtu zapracovali na základe platných VZN pre rok 2022. Vedenie obce sa pri plánovaní vlastných príjmov a výdavkov snažilo tieto do rozpočtu zapracovať kvalifikovaným odhadom.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce:

V súlade s ust. § 9 odst.2 Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. musí byť rozpočet zverejnený v obci spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote najmenej na 15 dní pred schválením, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce a web. stránke obce od 24.11.2021 do 10.12.2021.

Informačná povinnosť obce je dodržaná.

Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Predložený návrh rozpočtu rešpektuje ekonomickejšiu klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, v súlade s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Predložený návrh rešpektuje ústavný zákon 493/2011 z. z. o rozpočtovej zodpovednosti – návrh rozpočtu subjektov územnej samosprávy musí byť zostavený najmenej na tri rozpočtové roky, súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení za dva predchádzajúce rozpočtové roky. Týmto je splnená povinnosť uložená zákonom č. 583/2004 Z. z. § 9, ods.2.

Prerokovanie návrhu viacročného rozpočtu vo finančnej komisii a OR.

Finančná komisia pri OZ Obce Skalité prerokovala návrh rozpočtu dňa 19.11.2021. FK odporučila predložený návrh viacročného rozpočtu na rok 2022 schváliť a návrhy rozpočtov 2023 a 2024 zobrať na vedomie. Návrh rozpočtu bude prerokovaný aj v OR.

Charakteristika návrhu viacročného rozpočtu

Vo viacročnom rozpočte na roky 2022 – 2024 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, k štátnym fondom, zriadeným právnickým osobám / RO, PO, ktorým sa poskytujú dotácie z rozpočtu obce.

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie a vykonávajú sa nimi tiež prevody z peňažných fondov. V návrhu rozpočtu sú vyjadrené zámery rozvoja územia Obce Skalité a potrieb jej obyvateľov.

Rozpočet Obce Skalité na rok 2022 je záväzný. Jeho zmeny možno realizovať len zmenou v rámci schvaľovacieho procesu a je v kompetencii orgánov obce.

Rozpočet pre roky 2023 a 2024 nie je záväzný, je len orientačný, spresňuje sa v ďalších rokoch.

Navrhovaný rozpočet pre rok 2022 - 2024 je spracovaný v súlade so zákonom

č. 583/2004 Z. z. § 9, odst.3 je členený na:

a/ bežné príjmy a výdavky

b/ kapitálové príjmy a výdavky

c/ príjmové a výdavkové finančné operácie

Súčasťou návrhu rozpočtu je v súlade s ust. § 10 odst.4 Zákona 583/2004 Z. z. v z. n. p. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je Programový rozpočet obce.

Rozpočet pre rok 2022 je zostavený ako vyrovnaný, keď príjmová i výdavková časť rozpočtu predstavuje **3 880 645 €**.

Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj návrhy rozpočtov rozpočtových a príspevkovej organizácie.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2022-2024.

Pr í j m y :

Text	Skutoč 2019	Skutočn. 2020	Schv.r.2021	Očakáv. skut.2021	Návrh rozp.2022	Návrh R 2023	Návrh R 2024
Bežné príjmy	3 464 789	3 478 210	3 177 080	3 613 656	3 411 130	3 516 507	3 540 645
Bežné príjmy RO	267 614	208 550	249 489	264 750	245 526	171 400	171 400
Bežné príjmy spolu	3 732 403	3 686 760	3 426 569	3 878 406	3 656 656	3 687 907	3 712 045
Kapitálové príjmy	181 315	4 736	140 637	122 367	149 489	0	0
Finančné operácie-	172 987	755 483	164 995	625 222	74 500	5 000	5 000
Pr í j m y c e l k o m :	4 086 705	4 446 979	3 732 201	4 625 995	3 880 645	3 692 907	3 717 045

Pr í j m o v á č a s ť r o z p o č t u

V návrhu rozpočtu Obce Skalité na rok 2022 je uvažované s výnosom dane z príjmov vo výške 2 452 300 €.

Vlastné príjmy sú daňové a nedaňové. Daňové sú vo výške 200 267 € zahŕňajú výnosy miestnych daní a poplatkov podľa zákona č. 582/2004 Z. z. a VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad. Daňové príjmy celkom sú rozpočtované vo výške **2 652 567 €**.

Vlastné nedaňové príjmy sa rozpočtovali vo výške **758 563 €**.

Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške **149 489 €**, jedná sa o dotáciu projekt ZŠ Kudlov 112 867 € a altánok Snežienka vo výške 27 770 €, odkrývanie kultúrneho dedičstva 8 852 €.

Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške **74 500 €**. V príjmových finančných operáciách je uvažované s príjmom z rezervného fondu vo výške 69 000 €, prevod z fondu opráv je vo výške 5 500 €.

Príjmy školstvo predstavujú **245 526 €**.

Príjmy celkom sú pre rok 2022 rozpočtované vo výške 3 880 645 €.

VÝDAVKY:

Text	Skut.2019	Skutočn. 2020	Schv.rozp. 2021	Očak. skutočn. 2021	Návrh rozp. 2022	Návrh rozp. 2023	Návrh rozp.2024
Bežné výdavky	1 686 285	1 643 448	1 689 853	2 151 574	1 854 132	1 992 621	2 016 035
Bežné výdavky RO	1 427 825	1 538 548	1 605 538	1 767 025	1 540 038	1 466 090	1 466 090
Bežné výdavky spolu	3 114 110	3 181 996	3 295 391	3 918 599	3 394 170	3 458 711	3 482 125
Kapitálové výdavky	433 827	729 424	261 690	525 741	291 732	38 611	38 611
Fin.operácie-výdavky	150 554	151 144	175 120	181 655	194 743	195 585	196 309
Výdavky spolu:	3 698 491	4 062 564	3 732 201	4 625 995	3 880 645	3 692 907	3 717 045

Výdavková časť rozpočtu v € podľa štatistickej klasifikácie /COFOG/

Názov položky	Skutoč. 2019	Skutočn. 2020	Schvál. rozp.2021	Očakav. sk.2021	Návrh R 2022	Návrh R 2023	Návrh R 2024
01.1.1 Výdavky verejnej správy	430 011	413 921	516 163	541 804	543 645	536 445	539 445
01.1.1 Výdavky zdravotného strediska	645	487	800	1 303	1 300	1 350	1 350
01.1.1 Výdavky MŠ-stará	0	0	0	0	0	0	0
01.1.1 Výdavky budova 1137	2 523	4 625	4 000	5 306	4 000	4 000	4 000
01.1.2 Finančná a rozpočtová služba	5 350	5 847	5 600	5 600	5 700	5 700	5 700
01,3,2 Sčítanie obyvateľov	0	2 782	0	12 419	0	0	0
01.3.3 Matričná činnosť	10 567	9 335	12 236	12 295	11 275	11 175	11 175
01.6.0 Voľby	6 013	3 592	0	0	0	0	0
07.1.0 2 Transakcie verejného dlhu	17 151	17 515	18 326	24 128	26 729	25 224	20 638
02.2.0 Civilná ochrana	0	31 327	3 000	0	0	0	0
03.2.0 Požiarna ochrana	18 778	24 873	7 210	35 010	7 810	7 810	7 810
03.6.0 Verejný poriadok a bezpečnosť	0	164	0	0	0	0	0
04.4.3 Stavebný úrad	9 293	8 738	12 530	12 530	11 737	11 737	11 737
04.5.1 Cestná doprava	168 267	141 050	110 700	177 700	100 700	130 700	135 700
04.7.3 Cestovný ruch	2 109	14 458	7 555	11 336	500	500	500
05.1.0 Nakladanie s odpadmi	416 819	245 285	270 350	275 034	260 250	295 250	305 250
04.1.2 Všeob.pracovná oblasť	13 432	21 901	1 046	36 357	1 905	0	0
06.2.0 Rozvoj obcí	34 000	49 500	40 000	64 900	40 000	47 500	50 000
06.3.0 Zásobovanie vodou	1 800	2 024	2 000	2 000	2 000	2 500	2 500
06.4.0 Verejné osvetlenie	65 439	57 116	30 000	30 000	37 000	45 000	48 000
06.6.0 Bývanie a obč.vyb.inde nekl.	23 271	20 410	16 000	57 973	25 200	27 000	28 000
07.4.0 ochrana, podp.a rozv.verejn.zdravia				34 251	7 000		

08.1.0 Rekreačné športové služby	46 625	62 546	97 900	86 870	74 400	104 400	104 900
08.2.0 Kultúrne služby	44 921	20 230	21 077	73 184	39 784	34 984	34 984
09.2.0 Knižnica	11 355	10 100	16 192	18 283	17 132	16 132	16 132
08.2.0.7 Pamiatková starostlivosť	0	0	0	24 000	0	0	0
08.3.0 Vysielacie a vydav.sluzby	12 029	8 310	10 555	13 555	10 055	6 555	7 555
08.4.0 Nábož. a spoloč.sluzby	33 881	46 640	50 600	56 700	52 400	54 200	56 200
09.1.1.1 Predškolská výchova	1 870	1 870	2 272	1 272	2 272	2 272	2 272
09.1.2 1Základné vzdelanie ŠKD ZŠ-Ú	31 549	93 824	22 874	98 059	24 225	22 870	22 870
09.5.0.2 CVČ	0	0	0	0	0	0	0
09.6.0 Školské jedálne	0	11 597	0	20 761	0	0	0
09.5.0.2 Výdavky ZÚŠ	227 323	265 591	362 000	369 000	517 133	550 000	550 000
10.2.0 Výdavky na opatr. službu	40 035	40 535	40 600	41 394	21 463	40 800	40 800
10.2.0 výdavky na rozvoz stravy	6 160	5 358	7 017	7 017	7 067	7 067	7 067
10.3.0 Pozostalí	590	0	400	683	600	600	600
10.7. Dávky soc. pomoci..	4 376	1 897	850	850	850	850	850
BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU:	1 686 285	1 643 448	1 689 853	2 151 574	1 854 132	1 992 621	2 016 035
Transfery-školstvo ZŠ-K,MŠ,ŠJ	1 427 825	1 538 548	1 605 538	1 767 025	1 540 038	1 466 090	1 466 090
Kapitálové výdaje	433 827	729 424	261 690	525 741	291 732	38 611	38 611
Výdavkové finančné operácie	150 554	151 144	175 120	181 655	194 743	195 585	196 309
Výdavky celkom	3 698 491	4 062 564	3 732 201	4 625 995	3 880 645	3 692 907	3 717 045

Výdavková časť rozpočtu

Bežné výdavky na rok 2022 sú rozpočtované vo výške 1 854 132 €, transfery v rámci verejnej správy –školstvo sú vo výške 1 540 038 €.Bežné výdavky celkom sú vo výške **3 394 170 €**

Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške **291 732 €** a to na:

nákup pozemkov Družstvo	11 406 €
družstvo senník - druhá splátka	45 000 €
spolufinancovanie projektov	8 852 €
projektové dokumentácie	10 000 €
spolufinancovanie autobusové zastávky	11 000 €
BD Kudlov 19 b.j.	100 €
technická vybavenosť 19 b.j. Kudlov	48 000 €
rozšírenie VO	26 424 €
rozšírenie MR	7 608 €
rozšírenie cintorína	4 579 €
fmodernizácia učebni ZŠ Kudlov	112 867 €
modernizácia učebni spolufinancovanie	5 896 €

Finančné operácie -splátky úverov sú rozpočtované vo výške **194 743 €**. Jedná sa o splátky úverov ŠFRB , úveru po reštrukturalizácii a úveru 2019 .

Výdavky celkom pre rok 2022 sú rozpočtované vo výške 3 880 645 €.

Návrh rozpočtu na rok 2022 je spracovaný ako vyrovnaný, keď príjmová i výdavková časť rozpočtu predstavuje 3 880 645 €.

Dotácie na plnenie úloh vo verejnom záujme pre DP Skalité v €:

Dotácia pre činnosť	Skutočn 2019	Skutočnosť 2020	Schv. rozp. 2021	Očak.skut. 2021	Návrh rozp. 2022	Návrh rozp. 2023	Návrh rozp.2024
O1.1.1 príspevok na údržbu budov	23 250	25 500	28 500	28 500	26 500	32 000	35 000
O1.1.1 príspevok úprava Družstvo				15 000			
04.5.1 príspevok na cestnú dopravu	90 000	138 600	110 000	152 700	100 000	130 000	135 000
cesta Mikulov				15 000			
Priepust Kavlaly				10 000			
05.1.0 nakladanie s odpadmi	240 000	190 000	215 000	212 000	210 000	235 000	245 000
05.1.0 separovaný zber		55 000	55 000	55 000	50 000	60 000	60 000
06.2.0 príspevok na údržbu verejných priestranstiev	34 000	49 500	40 000	58 000	40 000	47 500	50 000
06.2.0 VPzábradlie ZS				6000			
06.3.0 príspevok na údržbu vodovodov	1 800	2 000	2 000	2 000	2 000	2 500	2 500
06.4.0 príspevok na verejné osvetlenie	62 790	57 000	30 000	30 000	37 000	45 000	48 000
06.6.0 Príspevok-verejné WC	10 000	10 500	10 500	10 500	10 500	13 000	14 000
08.1.0 Príspevok viacúčelové ihriská	2 800	7 500	3 500	3 500	5 000	8 000	8 500
08.1.0 športová hala				10 000	20 000	50 000	50 000
08.3.0 Príspevok DP na rozhlas	7 600	4 000	5 000	8 000	5 000	5 000	6 000
08.4.0 Príspevok na údržbu cintorína	23 700	34 000	36 000	36 000	36 500	42 000	44 000
08.4.0 cint-nová časť				5 000			

dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania k 31.12.2021

a/ výpočet podľa § 17ods. 6 písm. a/:

Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2020	3 686 760
Skutočné bežné príjmy obce	3 478 210
Skutočné bežné príjmy RO	208 550
Spolu bežné príjmy obce a RO 31.12.2020	3 686 760
Zostatok istiny z bankov. Úveru reštr. k 31.12.2021	572 604,48
Zost.istiny úveru 2019 k 31.12.2021	326 660,00
Prijatá návratná finančná výpomoc na kompenzáciu výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie COVID - 19	124 449,00

Zostatok úveru s návratnou finančnou výpomocou k 20.11.2021	1 023 713,48
Zostatok istiny z pôžičiek	
Zostatok istiny z návratných finančných výpomoci	
Zostatok istiny z investičných dodávateľských úverov	
Zostatok istiny z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	
Zostatok istiny z úverov zo ŠFRB na obecné nájomné byty k 31.12.2021	1 193 875,77
Spolu celková suma dlhu obce k 23.6.2021	2 217 589,25
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky:	
Z úverov zo ŠFRB obecné nájomné byty	1 193 875,77
Z úveru z Environmentálneho fondu	
Z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočítava do celkovej sumy dlhu obce	1 193 875,77
Spolu upravená celková suma dlhu obce k 30.6.2021	1 023 713,48

Zostatok istiny k 20.11.2021	Skutočné bežné príjmy K 31.12.2020	§ 17 odst.6 písm.a/
1 023 73,48	3 686 760	27,76 %

Obec Skalité má k 23.6.2021 dodržanú podmienku pravidiel návratných zdrojov financovania podľa § 17, odst.6 písm.a/

b/ Výpočet podľa § 17 odst. 6 písm. b/:

Text	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2020	3 686 760
Skutočne bežné príjmy obce	3 478 210
Skutočne bežné príjmy RO	208 550
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2020	3 686 760
Bežné príjmy obce a RO znížené o :	
Zdroj 111 položka 312001	149 645,91
111 312012	554 293,53
1AC2 312001	765,60
R59 312002	7 533,52
11H 312008	3 000,00
34CI 312001	4 338,43
1AC3 312001	525,21
72a 311	252,00

72c	311	900,00
72j	315	5 000,00
<i>Spolu bežné vybrané príjmy obce a RO znížené k 31.12.2021</i>		726 254,20
<i>Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2021</i>		2 960 505,80
<i>Splátky istiny a úrokov predpoklad k 31.12.2021</i>		205 783,00
<i>-821005- reštr. úver splátky</i>		88 716,00
<i>-821005- úver 2019 splátky</i>		23 340,00
<i>-821007- ŠFRB splátky</i>		69 599,00
<i>-651002 – úver 2011 reštr. + úver 2019 -úroky</i>		5 874,00
<i>-651003 – úroky ŠFRB, bank. záruka</i>		18 254,00
<i>Celkom úroky</i>		24 128,00
Suma ročných splátok vrátané výnosov za rok 2021 v €	Skutočné upravené bežné príjmy k 31.12.2021 v €	
205 783,00	2 960 505,80	6,95 %

Obec Skalité bude mať dodržané podmienky pravidiel návratných zdrojov financovania k 31,12,2021 podľa § 17 odst. 6 písm. a/ aj b/.

Konštatujem, že :

a) návrh rozpočtu 2022– 2024 bol zverejnený na úradnej tabuli a WEB stránke obce v súlade so Zákonom o obecnom zriadení,

b) návrh rozpočtu na rozpočtové roky 2022 - 2024 je spracovaný v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi a je spracovaný metodicky správne,

c/ predložený návrh rozpočtu Obce Skalité na rok 2022 v príjmovej aj výdavkovej časti predstavuje 3 880 645 €.

*V Skalitom dňa 9.12.2021
Stašová Mária, kontrolórka obce*