



# OBEC HUNCOVCE

## Obecné zastupiteľstvo obce Huncovce

### St a n o v i s k o

### hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu Obce Huncovce na roky 2020 - 2022

V súlade s § 18f, ods. 1, písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a podľa ustanovení § 9, ods.1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, predkladám týmto, Obecnému zastupiteľstvu v Huncovciach, stanovisko k **návrhu** viacročného rozpočtu obce vrátane programového rozpočtu Obce Huncovce, na roky 2020 – 2022.

Viacročný rozpočet tvorí rozpočet na príslušný rozpočtový rok, rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a rozpočet na ďalší nasledujúci rok po roku nasledujúcom po príslušnom rozpočtovom roku.

Cieľom programového rozpočtovania v územnej samospráve je prehľadný rozhodovací proces, presné definovanie účelu vynakladania verejných zdrojov a očakávaných výsledkov, ako aj definovanie zodpovednosti správcov verejných prostriedkov za ich rozdelenie, pri posúdení efektívnosti a účinnosti vynakladania verejných zdrojov.

Programový rozpočet je zostavený v programovej štruktúre, výdavky rozpočtu sú zaradené do 13 programov a v rámci programov do 61 podprogramov (pre rok 2020 je aktívnych 55 podprogramov). Prvky ani projekty programového rozpočtu nie sú v programovej štruktúre navrhnuté. Štruktúra programového rozpočtu na úrovni programov a podprogramov však dostatočne pokrýva všetky činnosti obce.

Príslušné programy a podprogramy obsahujú zámery, ciele a merateľné ukazovatele. Účely vynakladania verejných zdrojov aj merateľné ukazovatele sú navrhnuté vhodne. Programové členenie je doplnené existujúcou platnou rozpočtovou klasifikáciou a o bližšie vysvetlenie charakteru výdavkov jednotlivých programov, resp. podprogramov.

Rozpočtový proces územnej samosprávy je regulovaný ustanoveniami ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samospráve, nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmu územnej samospráve, zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, všetko v znení neskorších predpisov.

Predložený návrh rozpočtu zabezpečuje, v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, rovnorodé triedenie príjmov a výdavkov, vrátane ich vecného vymedzenia a vrátane finančných operácií s finančnými aktívami. Rozpočtová klasifikácia, v zmysle § 4 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, bola dodržaná.



# OBEC HUNCOVCE

## Obecné zastupiteľstvo obce Huncovce

Príjmy obce sú spracované podľa ekonomickej klasifikácie, do rozpočtu určeného na schvaľovanie obecným zastupiteľstvom boli pripravené v rozdelení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie, s členením až do úrovne položiek, resp. podpoložiek ekonomickej klasifikácie. Vlastné príjmy rozpočtových organizácií neboli sice v návrhu rozdelené na materskú školu a základnú školu - do celkových príjmov obce boli zapracované sumárne za obe rozpočtové organizácie. Interne však je spracovaný podrobný prehľad financovania oboch rozpočtových organizácií delený na vlastné príjmy, dotačné zdroje a zdroje obce. V rozpočte sú navrhnuté príjmové finančné operácie. Príjmové finančné operácie nevstupujú do prebytku rozpočtu obce, ich účelom je krytie schodku kapitálového rozpočtu alebo v prípade materskej školy krytie stavu potravín a potravinového účtu k poslednému dňu kalendárneho roka. Presun čerpania výdavkoch financovaných zo štátneho rozpočtu nie je plánovaný.

Bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavky z finančných operácií sú v rámci sumárneho prehľadu programového rozpočtu rozlíšené podľa príslušného programu a podprogramu. Výdavky boli spracované na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Výdavky rozpočtových organizácií budú po schválení rozpočtu následne rozpísané v samostatných rozpočtoch rozpočtových organizácií. V rozpočte sú uvažované aj výdavkové finančné operácie v rokoch 2021 – 2022 na splácanie istiny úveru prijatého za účelom kúpy pozemku pre IBV. Výdavkové finančné operácie nevstupujú do schodku rozpočtu obce.

Okrem rozpočtu na roky 2020-2022 obsahuje návrh rozpočtu aj skutočné čerpanie za roky 2017 a 2018, rozpočet roku 2019 a očakávanú skutočnosť roku 2019. Návrh rozpočtu tak plne spĺňa formálne náležitosti uvedené v čl. 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov.

Základom pre spracovanie rozpočtu ako takého bolo zadefinovanie východísk a možností rozpočtu – príjmov na príslušný rozpočtový rok, ako aj východísk na nasledujúce dva po sebe idúce roky. Rozpočet bol v príjmovej časti pripravený na základe dostupných informácií o predpokladanom výnose dane z príjmu územnej samosprávy s tým, že návrh je konzervatívne mierne znížený tak, aby čiastočne kryl externé riziká spojené s vystúpením Veľkej Británie z Európskej únie. V prípade väčšieho externého šoku spôsobeného neriadeným vystúpením Veľkej Británie z Európskej únie alebo zhoršením napätia obchodných vzťahov USA s inými štátmi môže byť výpadok týchto príjmov vyšší. Obec však disponuje dostatočným stavom rezervného fondu, aby na takýto výpadok príjmov vedela pružne zareagovať. Do návrhu rozpočtu zapracované najmä výdavky na základné, pravidelne sa opakujúce činnosti obce. Okrem toho sú plánované kapitálové výdavky na aktivity, ktoré boli prevažne rozpracované alebo začaté v roku 2019.

**Konštatujem, že predložený návrh rozpočtu bol spracovaný na základe ustanovení zákonov o rozpočtových pravidlách.**

Základné makroekonomické ukazovatele ekonomiky v čase tvorby návrhu rozpočtu predpokladajú možnosť dobrého hospodárskeho rastu slovenskej ekonomiky a tým tvorby nových pracovných miest a rastu nominálnych miezd s nízkymi potenciálnymi rizikami možného nepriaznivého dopadu na územnú samosprávu. Výber dane z príjmu fyzických osôb



# OBEC HUNCOVCE

## Obecné zastupiteľstvo obce Huncovce

sa niekoľko rokov vyvíjal mimoriadne priaznivo. Pre obec Huncovce bol tento nárast zosilnený nárastom počtu obyvateľov obce Huncovce. Pre rok 2020 však na vývoj výberu dane z príjmu fyzických osôb majú negatívny dopad legislatívne zmeny, ktoré výrazne znížia tento rastový trend. Okrem toho, ako už bolo spomenuté, zamestnanosť na Slovensku a tým aj výber dane z príjmu fyzických osôb môže byť ohrozená aj externými rizikami.

Návrh rozpočtu obce bol zostavený na základe vládneho návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 – 2022 určujúcich rast hospodárstva, zohľadňujúcich vývoj zamestnanosti, rast nominálnych miezd a rast inflácie. Predpoklad Ministerstva financií je však mierne znížený tak, aby čiastočne vykryl externé riziká.

Financovanie školských zariadení v rámci originálnych kompetencií je navrhnuté tak, aby všetky finančné prostriedky určené v podiele dane z príjmu fyzických osôb pre oblasť školstva boli použité pre oblasť školstva. Problematické je financovanie školského klubu detí, keďže financovanie školských klubov prostredníctvom podielu dane z príjmu fyzických osôb je nedostatočné. Návrh rozpočtu uvažuje zo sumou 572,65 eur na žiaka. Rozpočtová požiadavka však bola 674,35 eur na žiaka. Školský klub detí by sme tak potrebovali dofinancovať sumou 101,70 eur na žiaka (pri počte 20 detí to predstavuje sumu 2 034 eur). Pre centrum voľného času v Huncovciach sú vyčlenené finančné prostriedky na 365 detí. Keďže finančné prostriedky na záujmovú činnosť detí získa obec na všetky deti vo veku od 5 do 15 rokov, ktoré sú občanmi obce (na základe údajov Štatistického úradu SR), vzniká nám tak rezerva, ktorú môžeme použiť na iné formy práce s deťmi (centrá voľného času v iných obciach, resp. mestách, ale aj napríklad športové kluby, ktoré pracujú s deťmi, čiastočne aj DHZ). Financovanie Súkromného centra pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie a Súkromného centra špeciálneho pedagogického poradenstva je plánované podľa zákonných pravidiel. Celkovo je v oblasti originálnych kompetencií školstva pozitívne to, že obec nemusí na školstvo doplácať z iných zdrojov, ba naopak, generuje rezervu na „splácanie investície do materskej školy“.

Pri financovaní základnej školy v rámci preneseného výkonu štátnej správy (zabezpečenie vzdelávacieho procesu) je v rozpočte zahrnuté aj využitie vlastných príjmov základnej školy. Od roku 2018 sú vlastné príjmy základnej školy aj materskej školy vyššie ako v minulých rokoch. Tento nárast je spôsobený legislatívnou úpravou – od roku 2018 sú do rozpočtu zahrňané aj príjmy a výdavky na potraviny v školských jedálňach (do roku 2017 boli sledované na samostatnom účte - tzv. potravinovom, ktorý bol účtovaný bez rozpočtovej klasifikácie).

Rozpočet nepredpokladá výraznejšie výkyvy v počtoch žiakov, resp. detí v rokoch 2020 až 2022. Bude však potrebné zladit' príjmovú a výdavkovú časť v oblasti školstva pre roky 2021 – 2022.

B e ž n ý rozpočet obce pre rok 2020 je v predložennom návrhu koncipovaný ako prebytkový. Nasledujúce dva rozpočtové roky sú taktiež uvažované ako prebytkové.

K a p i t á l o v ý rozpočet, v súlade s možnosťami príjmov a potrebami realizácií, sa predpokladá v roku 2020 ako schodkový, so zapojením prebytku bežného rozpočtu



# OBEC HUNCOVCE

## Obecné zastupiteľstvo obce Huncovce

a príjmových finančných operácií. Rozpočtové roky 2021 a 2022 sú taktiež plánované ako schodkové, s uvažovaným krytím prebytkom bežného rozpočtu.

Pre rok 2020 sú navrhnuté príjmové finančné operácie – použitie rezervného fondu v celkovej výške 273 092 eur na výstavbu cyklotrasy (prefinancovanie vlastných zdrojov vo výške 102 588 eur), zakúpenie pozemkov pre IBV „Za školou“ vo výške 77 150 eur a rekonštrukciu povrchu miestnych komunikácií na ul. Lomnická, ul. Tatranská a ul. S.Rosenberga vo výške 93 354 eur. Keďže nie je predpoklad, že dotácie určené pre rok 2019 nebudú vyčerpané do konca roka 2019, zapojenie nevyčerpaných transferov z roku 2019 nie je plánované. Plánované sú však príjmy finančných operácií v materskej škole na krytie stavu potravín a potravinového účtu k poslednému dňu kalendárneho roka vo výške 500 eur. V rokoch 2021-2022 rozpočet uvažuje len so zapojením finančných operácií materskej školy.

Finančné prostriedky určené fiškálnou decentralizáciou a ďalšie uvažované daňové a nedaňové príjmy a finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu budú používané na zabezpečenie základných samosprávnych kompetencií v oblasti výkonu samosprávy podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, ako aj na úhradu ďalších nutných potrieb obce vo výdavkovej oblasti.

Rozborom jednotlivých rozpočtovaných položiek v príjmovej oblasti rozpočtu je možné skonštatovať, že celkové rozpočtované bežné príjmy sú v rokoch 2020-2022 stabilizované. Kapitálové príjmy sú rozpočtované hlavne vo forme dotácií na investície pre rok 2020. Na roky 2021-2022 nie sú rozpočtované žiadne kapitálové dotácie.

Podiel očakávaných vlastných (daňových aj nedaňových) bežných príjmov voči celkovým bežným príjmom roka 2020 je plánovaný na 53,90%, v rokoch 2021 a 2022 sa predpokladá mierne vyšší podiel – 55,99% v roku 2021, 58,86% v roku 2022. Rozsah plánovaných vlastných kapitálových príjmov je v roku 2020 plánovaný len na 0,04% z celkových príjmov, v rokoch 2021 a 2022 je to podobne (po 0,06%). Kapitálové dotácie sú plánované len v roku 2019 vo výške 23,06% z celkových príjmov, pre roky 2021 a 2022 nie sú plánované žiadne.

Plánované sú vyššie príjmy z daní z nehnuteľnosti z dôvodu plánovaného zvýšenia dane z nehnuteľností od roku 2020 oproti roku 2019. Výrazné zvýšenie je plánované pri miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (každoročne počas rokov 2020 – 2022) z dôvodu nutnosti reagovania na výrazný nárast výdavkov na zvoz a likvidáciu komunálnych odpadov v najbližších rokoch. Pri tomto poplatku je uvažovaný aj nárast spoplatnených subjektov.

Podiel nedaňových príjmov v rokoch 2020 - 2022 je stabilizovaný a pri pravidelných príjmoch sa výrazne neodlišuje od roka 2019. Výnimkou je poplatok za stočné - z dôvodu zmeny koncepcie spoplatňovania odpadových vôd sa výrazne znížia príjmy. Dôležité bude zladit' výdavky na nakladanie s odpadovými vodami tak, aby obec negenerovala stratu z prevádzkovania čistiarne odpadových vôd. Ďalšou výraznou zmenou oproti minulým rokom je zrušenie účtovania platieb zamestnancov za stravné lístky do príjmov (podľa nového usmernenia sa od roku 2019 účtujú ako zníženie výdavkov na zabezpečenie stravovania).



# OBEC HUNCOVCE

## Obecné zastupiteľstvo obce Huncovce

Nedaňové príjmy sú plánované realisticky na základy očakávaných príjmov roka 2019 bez zapracovania jednorazových príjmov.

V predložennom návrhu rozpočtu sú cudzie bežné príjmy (dotačné zdroje) plánované pre rok 2020 v objeme 1 335 301 eur, čo voči očakávanej skutočnosti roka 2019 predstavuje mierny nárast o 8,29 %. Nárast je spôsobený zvýšením poberateľov hmotnej núdze v základnej škole, vyššou dotáciou pre základnú školu, novým programom na podporu zamestnanosti v obci. V nasledujúcich dvoch rozpočtových rokoch 2021 a 2022 je rozpočtovaná mierne nižšia suma dotácií z dôvodu ukončenia financovania niektorých projektov – napr. projekt zlepšenia nakladania s odpadmi, program na podporu zamestnanosti v obci, občianska poriadková služba. Projekty zamerané na podporu zamestnanosti v obci a občiansku poriadkovú službu môže teoreticky pokračovať aj v ďalších rokoch, zatiaľ však nie sú známe podmienky pokračovania týchto projektov. Drvivá väčšina bežných dotácií je určená pre základnú a materskú školu. Osobitné dotácie na neštátne školské zariadenia Súkromné centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie a Súkromné centrum špeciálno-pedagogického poradenstva v návrhu rozpočtu nie sú, úhrada činnosti týchto zariadení je zabezpečená v súlade so zákonnými predpismi, z podielu z výnosu dane z príjmu fyzických osôb.

Programový rozpočet, v rámci svojich možností, pokrýva nevyhnutné bežné výdavky na zabezpečenie činnosti miestnej samosprávy vo všetkých jej oblastiach, najmä na výkon samosprávnych pôsobností obce, výdavky na činnosti súvisiace s riadnym hospodárením s majetkom obce - na správu, údržbu, udržanie a rozvoj majetku obce, na zabezpečenie výstavby, údržby a správy miestnych komunikácií, verejných priestranstiev, cintorína, kultúrnych, športových a iných akcií,... Takmer všetky potreby boli rozpočtované v nevyhnutnej miere.

Z celkových výdavkov je v roku 2020 určených na zabezpečenie originálnych a prenesených kompetencií obce za oblasť školstva 43,44%, v roku 2021 61,09% a v roku 2022 66,59%. Z týchto údajov je evidentné, že výdavky na školstvo dlhodobo tvoria výraznú časť obecného rozpočtu. V roku 2020 je tento pomer výrazne nižší ako v rokoch 2021 a 2022, nakoľko v roku 2020 sú plánované rozsiahle investície do cyklotrasy, IBV „Za školou“, zlepšenia nakladania s komunálnym odpadom, rekonštrukcií miestnych komunikácií a do iných investícií obce.

V rozpočte sú plánované účelové dotácie pre športové kluby vo výške 8 300 eur a pre dobrovoľný hasičský zbor vo výške 5 000 eur, plánované sú však aj finančné prostriedky pre zabezpečenie kultúrnych a športových podujatí (kultúrne podujatia 12 000 eur, športové podujatia 9 800 eur. V rokoch 2021 a 2022 sú plánované tieto výdavky takmer na rovnakej úrovni (len pre dobrovoľnom hasičskom zbore bude táto dotácia nižšia o 2 500 eur). Z dotácií je plánovaná ešte dotácia na záchranu kultúrneho dedičstva (oltár v r.k. kostole) vo výške 10 000 eur pre rok 2020 a 3 000 eur pre roky 2021 - 2022. Oblasť poskytovania dotácií, v zmysle § 7 ods. 4 a 6 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších právnych predpisov rieši aj všeobecne záväzné nariadenie Obce Huncovce č. 3/2011. **Upozorňujem**, že použitie dotovaných finančných prostriedkov je možné len na základe jednoznačného písomného vymedzenia účelu poskytnutia dotácie. Na ich poskytnutie obec nemôže použiť finančné prostriedky získané návratnými zdrojmi financovania alebo



# OBEC HUNCOVCE

## Obecné zastupiteľstvo obce Huncovce

iným spôsobom, ktorým by sa zvýšil celkový dlh obce. Dotácie sa poskytujú na základe žiadosti a dokladov preukazujúcich splnenie podmienok na poskytnutie dotácie, ustanovených daným zákonom alebo osobitným predpisom.

V rozpočtovom roku 2020 ani v rokoch 2021 – 2022 nie je plánované prijatie žiadneho úveru. Obec však bude k 1.1. 2020 evidovať úverovú záťažnosť vo výške 338 420 eur z úveru na odkúpenie pozemkov do majetku obce pre IBV v lokalite „za školou“ prijatého v roku 2019. Obec neeviduje žiadne ručiteľské záväzky. Výška úverov vo výške 338 420 eur čo predstavuje 13,97% očakávaných bežných príjmov roka 2019. Stav úverovej záťažnosti je tak v súlade s § 17, ods. 6 písm. a) Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o rozpočtových pravidlách“) a nepresahuje ani limit uvedený v § 17, ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách (50%).

V náväznosti na uvádzané skutočnosti konštatujem, že **výška** celkovej sumy **dlhu** obce **je v súlade** s platným zákonom o rozpočtových pravidlách.

Záväzky zo splácania úverov budú v rokoch 2020-2022 tvorené predpokladanými úrokovými nákladmi vo výške 1 656 eur v roku 2020, 1 648 eur v roku 2021 a 1 417 eur v roku 2022. Okrem toho budú od roku 2021 splácané istiny úveru vo výške 16 947 eur v roku 2021 a 67 788 eur v roku 2022. V roku 2020 tak budú splátky úverov vrátane úrokov tvoriť 0,07 % z bežných príjmov roka 2019, v roku 2021 bude tento pomer 0,64 % z bežných príjmov roka 2020 a v roku 2022 2,38 % z bežných príjmov roka 2021.

Týmto konštatujem, že **suma splátok** návratných zdrojov financovania **je v súlade** s platným zákonom o rozpočtových pravidlách.

Na základe priebežne posudzovanej a hodnotenej celkovej výšky skutočných záväzkov vznikajúcich počas roka 2019 **konštatujem**, že ich vývoj nezakladá vznik skutočnosti pre zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy v hodnotených rozpočtovaných rokoch (§ 19 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov).

Návrh viacročného rozpočtu Obce Huncovce na roky 2020 - 2022, v súlade s ustanoveniami § 9, ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, bol zverejnený obvyklým spôsobom, aby sa mohli k nemu občania obce vyjadriť.

V náväznosti na uvádzané skutočnosti **odporúčam**

**Obecnému zastupiteľstvu obce Huncovce predložený návrh rozpočtu Obce Huncovce vrátane programového rozpočtu na rok 2020 schváliť a návrh rozpočtu na roky 2021 – 2022 zobrať na vedomie.**

Ing. Miroslav Karpíš  
hlavný kontrolór obce

Huncovce 2.12. 2019