

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K NÁVRHU ROZPOČTU OBCE NA ROK 2023 A VIACROČNÉHO ROZPOČTU
NA ROKY 2024-2025

Podľa § 18f ods.1 písm. c) zákona č. 36/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

predkladám

odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce Lúčky na rok 2023 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2025. Návrh viacročného rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce Lúčky dňa 11.10.2022 v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní môjho stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2023, 2024 a 2025 (ďalej len návrh rozpočtu), ktorý bol vyvesený na úradnej tabuli a zverejnený zákonným spôsobom. Posudzovala som zákonnosť, ako aj metodickú správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len OZ).

Legislatívnymi východiskami zostavenia rozpočtu sú zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.

Pri tvorbe rozpočtu sa vychádza aj z uplatnenia príslušných ustanovení zákonov:

- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v z.n.p., na základe ktorého obec vydala všeobecne záväzné nariadenie k jednotlivým miestnym daniam,
- č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Podľa § 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, v ktorom sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k obyvateľom žijúcim na území obce, vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv. Súčasťou rozpočtu obce je rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou. V rozpočte obce sa

uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY ROZPOČTU

Východiská pre zostavenie návrhu rozpočtu vychádzajú z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, t.j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31.12. 2021 a z očakávaného plnenia príjmov a čerpania výdavkov k 31.12.2022.

V oblasti príjmov sa v návrhu rozpočtu vychádza z aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2022 až 2025.

Návrh rozpočtu je predložený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na rozpočtový rok 2023 bude po jeho schválení obecným zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, sú obecným zastupiteľstvom brané na vedomie.

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s vyrovnanou bilanciou príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií a hospodárenia rozpočtovej organizácie. Príjmy rozpočtovej organizácie sú plánované vo výške **64 896,00** Eur a celkové výdavky **909 032,00** Eur.

Návrh rozpočtu príjmov na rok 2023 predpokladá ich naplnenie na úroveň **1 654 521,00** Eur.

Vývoj príjmovej časti rozpočtu bez RO:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet príjmov celkom | Skutočnosť naplnenia príjmov celkom |
|------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 2018 | 1 112 036,00 | 1 350 919,57 |
| 2019 | 1 245 965,00 | 1 455 743,67 |
| 2020 | 1 367 506,00 | 1 545 323,38 |
| 2021 | 1 376 550,00 | 1 679 770,92 |
| 2022 | 1 458 637,00 | očakávaná skutočnosť - 1 751 619,69 |
| 2023 | návrh - 1 589 625,00 | |

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s navýšením bežných príjmov oproti schválenému rozpočtu 2022 a so znížením oproti očakávanej skutočnosti na rok 2022. Pri kapitálových príjmov sa rozpočtuje rovnako ako v predchádzajúcom roku, avšak oproti očakávanej skutočnosti ide o mierne zvýšenie pri predaji pozemkov.

Vývoj výdavkovej časti rozpočtu bez RO:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet výdavkov celkom | Skutočnosť naplnenia výdavkov celkom |
|------|------------------------------------|--------------------------------------|
| 2018 | 593 615,00 | 751 031,69 |
| 2019 | 657 251,00 | 747 789,91 |
| 2020 | 743 889,00 | 734 755,30 |
| 2021 | 695 249,00 | 835 996,89 |
| 2022 | 695 249,00 | očakávaná skutočnosť - 841682,31 |
| 2023 | návrh - 745 489,00 | |

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkový objem **745 489,00** Eur. Výdavky rozpočtovej organizácie sú naplánované vo výške **909 032,00** Eur.

Obec zostavila prebytkový bežný rozpočet a schodkový kapitálový rozpočet. Z prebytku bežného rozpočtu budú hradené výdavkové finančné operácie - splátka úveru. Schodok kapitálového rozpočtu bude krytý prostriedkami rezervného fondu. Celkový rozpočet príjmov a výdavkov bez finančných operácií je zostavený ako schodkový. Vo výdavkových finančných operáciách sú plánované splátky istiny úveru. Zostatok finančných operácií je prebytok.

ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s navýšením bežných príjmov oproti očakávanej skutočnosti roku 2022, a to napriek skutočnosti, že daňové príjmy tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu sa na základe úpravy vládneho nariadenia, ako aj prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky sa znížia.

Vývoj bežných príjmov:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet bežných príjmov celkom | Skutočnosť naplnenia bežných príjmov celkom |
|------|---|---|
| 2018 | 1 107 876,00 | 1 266 781,61 |
| 2019 | 1 245 015,00 | 1 390 144,75 |
| 2020 | 1 336 656,00 | 1 394 790,04 |
| 2021 | 1 303 950,00 | 1 459 014,89 |
| 2022 | 1 379 137,00 | očakávaná skutočnosť - 1 522 340,89 |
| 2023 | návrh - 1 490 825,00 | |

Daňové príjmy

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t.j. daňami, ktoré obec vyberie od svojich občanov; ide najmä o daň z nehnuteľností, daň za ubytovanie a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu obce; táto skutočnosť sa nemení ani v aktuálnom roku.

Vývoj daňových príjmov:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet daňových príjmov celkom | Skutočnosť naplnenia daňových príjmov celkom |
|------|--|--|
| 2018 | 689 701,00 | 794 166,20 |
| 2019 | 772 360,00 | 849 202,86 |
| 2020 | 842 347,00 | 778 573,54 |
| 2021 | 763 973,00 | 821 642,25 |
| 2022 | 808 951,00 | očakávaná skutočnosť - 889 497,00 |
| 2023 | návrh - 865 158,00 | |

Uvažuje sa s rastom daňových príjmov, nárast sa očakáva najmä z výnosu dane z príjmov fyzických osôb. V návrhu rozpočtu je výnos dane z príjmov fyzických osôb rozpočtovaný v zmysle prognózy MF SR, v ktorej sa uvažuje so znížením výnosu dane z príjmu fyzických osôb o **6,1 %** oproti predpokladanej skutočnosti roku 2022. Návrh zohľadňuje nepriaznivú situáciu a predpokladaný vývoj v Slovenskej republike. V návrhu rozpočtu na roky 2024 a 2025 sa uvažuje so zvýšením výnosu dane z príjmov fyzických osôb v súlade s vládny nariadením a prognózou MF SR.

V návrhu rozpočtu príjmov z miestnych daní sa uvažuje so zvýšením oproti schválenému rozpočtu na rok 2022.

Vývoj plnenia príjmov z dane nehnuteľnosti:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet daňových príjmov celkom | Skutočnosť naplnenia daňových príjmov celkom |
|------|--|--|
| 2018 | 42 471,00 | 44 016,09 |
| 2019 | 44 960,00 | 45 991,61 |
| 2020 | 46 097,00 | 40 601,09 |
| 2021 | 49 795,00 | 50 729,19 |
| 2022 | 49 685,00 | očakávaná skutočnosť - 48 860,00 |
| 2023 | návrh - 59 250,00 | |

Pri dani z nehnuteľností v návrhu rozpočtu sa uvažuje s nárastom a to pri dani zo stavieb oproti schválenému rozpočtu roku 2022.

Pri navrhovanom rozpočte príjmov z ostatných miestnych daní (daň za psa, nevýherné hracie prístroje, ubytovanie, užívanie verejného priestranstva, komunálne odpady a drobné stavebné odpady) sa uvažuje s jeho zvýšením o **11,59 %** oproti schválenému rozpočtu na rok 2022. Vo viacročnom rozpočte týchto príjmov na nasledujúce dva roky sa uvažuje s ich vývojom, t.j. so zvýšením výnosu týchto poplatkov a to najmä za ubytovanie a za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Nedaňové príjmy

Návrh rozpočtu nedaňových príjmov na rok 2023 uvažuje s poklesom oproti minuloročnému rozpočtu. S poklesom sa uvažuje pri príjmoch z iných nedaňových príjmoch. Oproti očakávanej skutočnosti k 31.12.2022 sa v návrhu rozpočtu na rok 2023 uvažuje s nárastom nedaňových príjmov najmä pri zvýšených poplatkoch a platiab za predaj výrobkov, tovarov a služieb.

Sú to príjmy vyberané v zmysle platných všeobecne záväzných predpisov a uzatvorených zmlúv o poskytovaní služby.

Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované obci z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií a s ďalšími dotáciami zo ŠR v celkovej rozpočtovej výške **519 151,00 Eur**. Ostatné transfery a granty budú do rozpočtu zaradené v súlade s osobitným predpisom po ich pripísaní na účet obce a po doručení rozhodnutí oprávnených orgánov.

Medzi najvýznamnejší príjmový transfer zo štátneho rozpočtu je príjem na školstvo vo výške **508 421,00 Eur**.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Obec v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov len vo výške **500,00 Eur**, v tom je naplánovaný len príjem z predaja pozemkov.

Vývoj kapitálových príjmov:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet kapitálových príjmov celkom | Skutočnosť naplnenia kapitálových príjmov celkom |
|------|--|--|
| 2018 | 4 160,00 | 5 215,00 |
| 2019 | 950,00 | 15 773,00 |
| 2020 | 500,00 | 795,00 |
| 2021 | 500,00 | 450,00 |
| 2022 | 500,00 | očakávaná skutočnosť - 275,00 |
| 2023 | návrh - 500,00 | |

PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

Pre rok 2023 sa uvažuje s príjmami z finančných operácií vo výške **98 300,00 EUR**. Táto čiastka je tvorená z prevodu prostriedkov z predchádzajúcich rokov ZŠ a z prevodu prostriedkov z rezervného fondu obce.

ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

V návrhu rozpočtu sa uvažuje so znížením rozpočtu bežných výdavkov o **1,37 %** oproti očakávanej skutočnosti roku 2022 a o **2,15 %** oproti schválenému rozpočtu na rok 2022.

Vývoj bežných výdavkov:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet bežných výdavkov celkom | Skutočnosť naplnenia bežných výdavkov celkom |
|------|--|--|
| 2018 | 542 646,00 | 607 574,94 |
| 2019 | 600 417,00 | 630 495,95 |
| 2020 | 680 601,00 | 615 159,66 |
| 2021 | 608 815,00 | 626 643,79 |
| 2022 | 640 960,00 | očakávaná skutočnosť - 635 866,71 |
| 2023 | návrh - 627 174,00 | |

Návrh rozpočtu bežných výdavkov obce je rozpísaný na hlavnú kategóriu, kategóriu, položku a podpoložku podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý uvádza povinnosť predkladať rozpočet minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie.

Vzhľadom na skutočnosť, že obec musí k vykazovaným výdavkom vo finančných výkazoch vždy stanoviť kód funkčnej klasifikácie – COFOG, musí zostavovať rozpočet až na úrovni triedy, čo je v návrhu rozpočtu splnené.

Výdavky na financovanie rozpočtovej organizácie ZŠ s MŠ:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| | Schválený rozpočet | Očakávaná skutočnosť | Návrh rozpočtu |
|---------|--------------------|----------------------|----------------|
| ZŠ s MŠ | 771 614,00 | 877 058,00 | 909 032,00 |

Transfery rozpočtovej organizácii – škole sa rozpočtujú na základe návrhu VZN o určení výšky dotácie na mzdy a prevádzku škôl a školských zariadení zriadených na území obce (originálne kompetencie), ako aj očakávaného rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva. Výdavky na školstvo sú závislé od príjmov, t.j. transferov zo štátneho rozpočtu; je pravdepodobné, že výdavky na ZŠ s MŠ sa budú v priebehu roka zvyšovať v závislosti od poskytnutia transferov na prenesený výkon štátnej správy v školstve.

Vývoj mzdových výdavkov – obec bez rozpočtovej organizácie:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet | Skutočnosť naplnenia |
|------|--------------------|-----------------------------------|
| 2018 | 169 340,00 | 186 824,45 |
| 2019 | 216 730,00 | 217 317,85 |
| 2020 | 234 070,00 | 223 984,82 |
| 2021 | 235 722,00 | 228 323,42 |
| 2022 | 243 685,00 | očakávaná skutočnosť - 236 911,07 |
| 2023 | návrh - 244 069,00 | |

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s navýšením nákladov, čo má súvis so zvyšovaním tarifných platov v roku 2023, ktoré vyplývajú z nariadení vlády. Úroveň plnenia rozpočtu roku 2022 je pri očakávanej skutočnosti o **2,78 %** nižšia. Návrh rozpočtu na rok 2023 neuvažuje so mzdovými výdavkami na rozvoj obce, ktoré sú kryté zo štátneho rozpočtu.

Vývoj prevádzkových výdavkov (tovary a služby) – obec bez rozpočtovej organizácie:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet | Skutočnosť |
|------|--------------------|-----------------------------------|
| 2018 | 248 198,00 | 315 623,30 |
| 2019 | 241 532,00 | 273 713,67 |
| 2020 | 295 597,00 | 257 716,94 |
| 2021 | 229 424,00 | 263 642,95 |
| 2022 | 247 404,00 | očakávaná skutočnosť - 252 201,59 |
| 2023 | návrh - 222 861,00 | |

Z vývoja prevádzkových nákladov je vidieť prekročenie prevádzkových nákladov pri očakávanej skutočnosti na rok 2022 oproti schválenému rozpočtu o **1,94 %**. V návrhu rozpočtu na rok 2023 sa uvažuje so znížením výdavkov na tovary s službami - v roku 2023 sa neplánujú folklórne slávnosti, na ktorých mala obec významnú spoluúčasť.

ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Vývoj kapitálových výdavkov:

Údaje sú uvádzané v eurách:

| Rok | Schválený rozpočet kapitálových výdavkov celkom | Skutočnosť naplnenia kapitálových výdavkov celkom |
|------|---|---|
| 2018 | 21 160,00 | 113 647,91 |
| 2019 | 20 641,00 | 83 167,17 |
| 2020 | 32 850,00 | 89 157,19 |
| 2021 | 66 830,00 | 177 249,08 |
| 2022 | 43 500,00 | očakávaná skutočnosť - 171 702,36 |
| 2023 | návrh - 87 800,00 | |

V návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov sa uvažuje s realizáciou viacerých projektov, ktoré sú konkrétne uvedené v návrhu rozpočtu, krytých z vlastných zdrojov obce, t.j. z rezervného fondu.

VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií vo výške **30 515,00 EUR** sú uvedené splátky tuzemskej istiny z bankových úverov a splátky finančného prenájmu – leasing na auto.

Vo viacročnom návrhu rozpočtu sú výdavkové finančné operácie, t.j. splátky existujúcich úverov, navrhované v zmysle uzatvorených úverových zmlúv.

Obec v roku 2023 počíta s krytím výdavkových finančných operácií, t.j. splátok úverov, z prebytku bežného rozpočtu.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2023 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový – plánovaný prebytok je vo výške **19 515,00 EUR**, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový – schodok vo výške **87 300,00 EUR**. Celkovo sa uvažuje, že hospodárenie obce bude so schodkom v rozpočte, predpokladá sa schodok vo výške **67 785,00 EUR**. Rozpočet príjmov a výdavkov je zostavený ako schodkový s tým, že schodok je krytý finančnými operáciami - bilancia finančných operácií je prebytková.

C. ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2023 – 2025, ktorý spĺňa základné princípy rozpočtovania.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom – na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce dňa 11.10.2022 v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 konštatujem, že je zostavený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

.....
Ing. Michaela Juríková
hlavná kontrolórka obce