

Obec Kuklov, Hlavný kontrolór obce Kuklov

Materiál na zasadnutie Obecného zastupiteľstva v Kuklove konaného dňa 13.12.2023

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Kuklov k návrhu rozpočtu na rok 2024

Predkladá:

Mgr. Pavol Mihál, hlavný kontrolór obce

Návrh na uznesenie:

vo vnútri materiálu

Spracoval:

Mgr. Pavol Mihál, hlavný kontrolór obce

Kuklov, 27. novembra 2023

NÁVRH NA UZNESENIE

Obecné zastupitelstvo v Kuklove v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „*Zákon č. 369/1990 Zb.*“)

a) **berie na vedomie** stanovisko hlavného kontrolóra obce Kuklov k návrhu rozpočtu obce na rok 2024.

Dôvodová správa

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Kuklov na rok 2024 – 2024, 2025, 2026 je predkladané na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Kuklove v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb..

Tento materiál nepodlieha prerokovaniu v komisiách obecného zastupiteľstva.

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE KUKLOV K NÁVRHU ROZPOČTU NA ROK 2024

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2024 (ďalej len „*stanovisko*“).

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého Návrhu viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026, ktorého súčasťou je Návrh rozpočtu na rok 2024 (ďalej len „*návrh rozpočtu*“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „*OZ*“).

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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

- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*zákon č. 523/2004 Z. z.*“),
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „*zákon č. 583/2004 Z. z.*“).

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého obec vydala všeobecne záväzné nariadenia k miestnym daniam.
- zákona 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,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Kuklov

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 27.12.2023 t. j. v zákonnej stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s ustanoveným § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb..

B. TVORBA A ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. ako viacročný rozpočet na roky 2024-2026 t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce na tri rozpočtové roky.

Viacročný rozpočet na roky 2024-2026 je zostavený v členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet a rozpočtový rok 2024 je po jeho schválení OZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky sú orientačné.

Východiská tvorby rozpočtu

Tvorba Návrhu rozpočtu príjmov je v celkovom objeme **429 500 €**, predpokladá sa ich nárast oproti schváleným rozpočtom minulých rokov.

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že úroveň navrhovaného rozpočtu príjmov je po minulých rokoch vždy nižšia ako neskôr dosiahnutá skutočnosť:

- v roku 2018 bol nárast príjmov oproti schválenému rozpočtu + **1 000 €**,
- v roku 2019 + **21 313,28 €**,
- v roku 2020 + **31 727,02 €**,
- v roku 2021 + **52 206 €**,
- v roku 2022 + **97 745,30 €**.

Z uvedeného vyplýva, že skutočnosť naplnenia príjmov je vždy lepšia ako predpoklad návrhu rozpočtu príjmov.

Vo výdavkovej časti rozpočtu predstavuje návrh rozpočtu celkový objem **429 500 €**, predpokladá sa mierny nárast oproti schválenému rozpočtu v roku 2023.

U výdavkov možno konštatovať, že úroveň navrhovaného rozpočtu je vždy nižšia ako dosiahnutá skutočnosť:

- v roku 2018 bol nárast výdavkov oproti schválenému rozpočtu o **81 811 €**,
- v roku 2019 bol nárast o **38 758,26 €**,
- v roku 2020 bol nárast o **29 003,09 €**,
- v roku 2021 bol nárast o **28 473 €**,
- v roku 2022 bol nárast o **94 565,96 €**.

Z uvedeného vyplýva, že skutočnosť čerpania výdavkov za posledné roky je vždy vyššia ako predpoklad návrhu rozpočtu výdavkov.

Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na roky 2024, 2025 a 2026, jeho východiská môžeme považovať za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce.

Rozpočet bežných príjmov

V Návrhu rozpočtu sa uvažuje s miernym nárastom bežných príjmov oproti schválenému rozpočtu v roku 2023 avšak s ich poklesom oproti dosiahnutej skutočnosti v roku.

Daňové príjmy sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb – podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami, ktoré obec vyberie od svojich občanov, a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad a drobný stavený odpad.

Daňové príjmy vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu obce. Táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2024. Daňové príjmy obce v Návrhu rozpočtu tvoria spolu **79,84 %** z bežných príjmov obce.

Obec uvažuje s rastom daňových príjmov v porovnaní so skutočnosťou roka 2023, spracovateľ Návrhu vychádza s prognózy MF SR, kde prognóza uvažuje so zvýšením príjmu podielovej dane. Obec počíta so znížením výberom dane z príjmu fyzických osôb.

Výnos dane z nehnuteľností, výnos ostatných miestnych daní (daň za užívanie verejného priestranstva, za dobývací priestor, za zber, odvoz a zneškodňovanie odpadov) je navrhnutý oproti schváleného rozpočtu roku 2023 s úpravami.

U nedaňových príjmov t. j. z príjmov z podnikania, príjmov z vlastníctva majetku, sa uvažuje so zvyšovaním týchto príjmov. Príjem z administratívnych a iných poplatkov sa oproti roku 2023 vo všeobecnosti neuvažuje so zvyšovaním alebo znižovaním.

V Návrhu rozpočtu sa uvažuje **s dotáciami**, ktoré budú poskytnuté obci z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií s ďalšími dotáciami zo ŠR a účelovými dotáciami z rozpočtov obcí v celkovej výške **69 629 €**.

Rozpočet kapitálových príjmov

V návrhu rozpočtu na rok 2024 sa neuvažuje s kapitálovými príjmami.

Finančné operácie

Z Návrhu rozpočtu na rok 2024, ktorý bol predložený hlavnému kontrolórovi sa neuvažuje s finančnými operáciami.

Rozpočet bežných výdavkov

V roku 2024 sa uvažuje so zvýšením rozpočtu bežných výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2023.

Z Návrhu rozpočtu bežných výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie je zrejmé **šetrenie** v porovnaní roku 2023 na výdavkoch:

- Základná škola
- Kultúra
- Komunitné centrum
- Sociálna pomoc občanom

V Návrhu rozpočtu bežných výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, t. j. podľa jednotlivých odvetví sa uvažuje so **zvýšením** výdavkov oproti čerpaniu výdavkov v roku 2023:

- Obecný úrad
- Bývanie, občianska vybavenosť
- Doprava
- Nakladanie s odpadmi
- Údržba obec, VP
- Verejné osvetlenie
- Náb. spoloč. služby
- Materská škola
- Školská jedáleň

Rozpočet kapitálových výdavkov

Z Návrhu rozpočtu na rok 2024, ktorý bol predložený hlavnému kontrolórovi sa neuvažuje s kapitálovými výdavkami.

Finančné operácie

Z Návrhu rozpočtu na rok 2024, ktorý bol predložený hlavnému kontrolórovi sa neuvažuje s finančnými operáciami.

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet obce Kuklov na rok 2024 je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo základných podmienok vyplývajúca z ustanovenia § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z..

Predložený rozpočet hodnotím ako veľmi rizikový. Obec v Návrhu rozpočtu nepredpokladá s finančnými operáciami, kapitálovým rozpočtom a pri bežných príjmoch je veľké riziko, že sa nenaplnia predikcie v prípade dane z príjmu fyzických osôb, poprípade riziko v nepredvídaných výdavkoch obce. Obec má výhodu v tom, že nie je úverovo zaťažená.

C. ZÁVER – ZHRNUTIE

Návrh viacročného rozpočtu a Návrh rozpočtu obce Kuklov na rok 2024 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákon č. 523/2004 Z. z., zákonom č. 583/2004 Z. z.. Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Mgr. Pavol Mihál
hlavný kontrolór obce Kuklov