



Hlavná kontrolórka obce Závažná Poruba

Ing. Iveta Jurečková

V Závažnej Porube dňa 4.12.2019

Číslo spisu OZP-S2019/00086

Číslo reg. záznamu: R2019/2069

O d b o r n é s t a n o v i s k o

hlavnej kontrolórky obce Závažná Poruba k návrhu rozpočtu obce

Závažná Poruba na rok 2020 a roky 2021-2022

V súlade so zákonom č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, ktorým je uložené hlavnému kontrolórovi vypracovať odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením, toto predkladám.

Zabezpečenie zákonného postupu návrhu rozpočtu.

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samosprávy, Nariadením vlády SR č.668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmu územnej samosprávy, zákonom č.582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení všetko v znení neskorších predpisov ako aj platnou rozpočtovou klasifikáciou a ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti (ďalej tieto zákony len číslom). Taktiež zohľadňuje príslušné ustanovenia nariadení obce, ktoré súvisia s rozpočtom, tak, ako je to nižšie popísané.

Návrh rozpočtu je v súlade s § 4 ods. 1 zák. č. 523/2004 Z.z. v spojení s § 9 ods. 1 zák. č. 583/2004 Z. z. spracovaný na 3 rozpočtové roky ako strednodobý nástroj finančnej politiky obce ako územného celku. Návrh rozpočtu v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zák. č. 583/2004 Z.z. na nasledujúci druhý a tretí rok v rámci jednotlivých finančných ukazovateľov nemá záväzný charakter.

Spracovaný návrh rozpočtu bol v zákonnej lehote zverejnený na úradnej tabuli ako aj internetovej stránke obce Závažná Poruba (ďalej len Obec), a to dňa 28. 11.2019, čím boli v zmysle §-u 9 ods. 2 v spojení s § 6 ods. 4 zákona č.369/1990 Zb. v platnom znení splnené podmienky informovania o jeho obsahu a bola daná informácia o možnosti podania pripomienok. V zmysle uvedenej právnej normy dňom vyvesenia návrhu rozpočtu začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu rozpočtu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade. Pripomienkou možno v určenej lehote navrhnúť nový text alebo odporučiť úpravu textu, a to doplnenie, zmenu, vypustenie alebo spresnenie pôvodného textu. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Na ostatné podnety nemusí navrhovateľ rozpočtu prihliadať, a to najmä vtedy, ak nie sú zdôvodnené.

Zabezpečenosť súladu so všeobecne záväznými predpismi

Rozpočet zahŕňa v príjmovej aj výdajovej časti financovanie kompetencií štátnej správy prenesených na obce na úsekoch prevádzky základných škôl, stavebného poriadku, životného prostredia, matriky, registra obyvateľstva, dopravy, a to na základe všeobecne-

záväzných právnych predpisov ustanovujúcich povinnosť štátu financovať tieto prenesené kompetencie. Taktiež je v rozpočte zapracované na základe zmluvného vzťahu financovanie výkonu spoločného obecného úradu zriadeného pre účely preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného poriadku v Liptovskom Mikuláši.

Štruktúra rozpočtu v príjmovej a výdajovej časti je v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. §10 členená na bežný a kapitálový rozpočet pri stave prebytkového bežného rozpočtu, schodkovom výsledku kapitálového rozpočtu v roku 2019 a finančným zabezpečením tohto schodku v roku prostriedkami z rezervného fondu a z prebytku bežného rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2020-2022 vo finančnom vyjadrení.

Názov	rozpočet 2020	rozpočet 2021	rozpočet 2022
Príjmy			
1-bežný rozpočet	1 268 702	1 267 125	1 292 255
2-kapitálový rozpočet	322 841	10 197	0
3-finančné operácie	29 823	0	0
Príjmy spolu	1 621 366	1 277 322	1 292 255
Výdaje			
1-bežný rozpočet	1 204 952	1 204 410	1 236 524
2-kapitálový rozpočet	374 664	0	0
3-finančné operácie	41 750	42 092	32 041
Výdaje spolu	1 621 366	1 246 502	1 268 565
Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu	63 750	62 715	55 731
Výsledok hospodárenia kapitálové rozpočtu	-51 823	10 197	0
Výsledok rozpočtu obce v roku	11 927	72 912	55 731
Výsledok finančných operácií	-11 927	-42 092	-32 041
Celkový výsledok rozpočtu obce	0	30 820	23 690

Príjmová časť rozpočtu

Príjmová časť návrhu rozpočtu vo všetkých 3 rokoch počíta so všetkými druhmi príjmov, ktoré sú v podmienkach obce aktuálne vo výške zodpovedajúcej očakávanej skutočnosti. V danom prípade ide najmä o zabezpečenie príjmov v zmysle :

- Zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého patrí obciam patrí 70,0 % -tný výnos z týchto daní. V rozpočte na rok 2020 obec počíta s týmito príjmami v čiastke 500 000 eur, ktorú považujem za primeranú a zodpovedá vývoju výnosu daňových príjmov s prihliadnutím na legislatívne zmeny v tejto oblasti. MF SR doteraz oficiálne nezverejnilo východiskové údaje pre určenie podielu obcí na výnose dane z príjmov, obec túto výšku odhadla z podkladov získaných prostredníctvom ZMOS a z čiastky určenej v návrhu štátneho rozpočtu pre obec schváleného vládou SR podľa vzorca ustanoveného v zákone, počtu obyvateľov k 1.1.2019, počtu žiakov a počtu občanov obce starších ako 62 rokov. Je dôležité, aby obec priebežne sledovala plnenie výnosu z tejto dane a včas vykonala prípadné rozpočtové opatrenia, ak by jej vývoj nebol priaznivý.

- VZN obce č. 3/2019 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN č. 2/2019 o výške úhrady, spôsobe určenia a platenia úhrady za sociálne služby poskytované obcou Závažná Poruba
- Uzatvorených nájomných zmlúv a zmlúv o poskytovaní sociálnej služby
- Zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- Schválených resp. očakávaných transferov obce na prenesený výkon štátnej správy a bežné výdaje na projekty
- Uzatvorených nájomných zmlúv a splátok kúpnej zmluvy.

Do rozpočtu sú zapojené všetky zdroje, ktoré vyplývajú zo všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších interných predpisov obce. Predložený návrh dáva reálny predpoklad naplnenia príjmovej časti rozpočtu pre rok 2020 ako aj roky 2021 - 2022. Je však potrebné systematicky sledovať a hodnotiť stav plnenia príjmov rozpočtu, prijímať včas opatrenia k zabezpečeniu úhrady miestnych daní a miestneho poplatku ako aj ostatných položiek príjmov rozpočtu a udržať percento úspešnosti výberu daní a poplatkov na území obce .

Bežné príjmy sú rozpočtované takto:

Názov položky	2020	2021	2022
Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve	500 000,00	525 000,00	550 000,00
Daň z nehnuteľností	185 771,00	185 771,00	185 771,00
Daň za psa	1 504,00	1 504,00	1 504,00
Daň za predajné automaty	0,00	0,00	0,00
Daň za ubytovanie	4 000,00	4 000,00	4 000,00
Daň za užívanie verejného priestranstva	150,00	150,00	150,00
Daň za komunálne odpady	28 994,00	27 144,00	27 144,00
Príjmy z vlastníctva- z prenajatých budov a priestorov	9 247,00	9 247,00	9 247,00
Príjmy z vlastníctva- z prenajatých strojov a zariadení	600,00	600,00	600,00
Správne poplatky	3 730,00	4 730,00	4 730,00
Pokuty za porušenie predpisov	0,00	0,00	0,00
Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb- DSS, MR, HM, opatrovatelky	164 660,00	164 760,00	164 860,00
Poplatky a platby- réžia- ŠJ	3 200,00	3 200,00	3 200,00
Poplatky a platby za školy a školské zariadenia- MŠ, ŠKD	6 270,00	6 270,00	6 270,00
Poplatky a platby za stravné- ŠJ	17 240,00	17 240,00	17 240,00
Úrok z domácich úverov, pôžičiek a vkladov	290,00	290,00	290,00
Od ostatných subjektov verejnej správy- ZŠ	0,00	0,00	0,00
Príjmy z odvodov z hazardných hier	160,00	165,00	170,00
Tuzemské bežné granty	3 200,00	3 000,00	3 000,00
Transfer zo ŠR- ZŠ	158 640,00	158 640,00	158 640,00
Transfer zo ŠR- RP	300,00	305,00	310,00
Transfer zo ŠR- DSS	150 696,00	150 696,00	150 696,00
Transfer zo štátneho rozpočtu- obedy zadarmo	18 090,00	0,00	0,00
Transfer zo štátneho rozpočtu- projekt KD	3 344,00	0,00	0,00
Transfer zo štátneho rozpočtu- kotolňa	4 223,00	0,00	0,00
Transfer zo ŠR- stavebná činnosť	1 426,00	1 427,00	1 428,00
Transfer zo ŠR- matrika	2 238,00	2 248,00	2 258,00
Transfer zo ŠR- CO	100,00	105,00	110,00
Transfer zo ŠR- ŽP	121,00	122,00	123,00
Transfer zo ŠR- cestná doprava	56,00	57,00	58,00
Transfer zo ŠR- hlásenie pobytu občanov	424,00	425,00	426,00
Transfer zo ŠR- register adries	28,00	29,00	30,00
Spolu bežné príjmy	1 268 702,00	1 267 125,00	1 292 255,00

Rozpočtované kapitálové príjmy na roky 2020-2022 počítajú s prostriedkami získanými z vlastných zdrojov z predaja kanalizácie vybudovanej obcou a zo zdrojov z fondov európskej únie a štátneho rozpočtu, a to na dofinancovanie úspešného projektu na rekonštrukciu kultúrneho domu a na projekty, na ktoré bola obcou podaná žiadosť. Ich realizácia bude závisieť od úspešnosti žiadosti, nakoľko požadovaný objem nie je obec schopná nahradiť z vlastných prostriedkov.

Zdroj kapitálových príjmov	Návrh 2020	Návrh 2021	Návrh 2022
Z predaja kanalizácie odpredanej na splátky LVS,a.s.	10 000	10 197	
Transfer zo ŠR – kamerový systém	7 000		
Transfer zo ŠR – rekonštrukcia strechy ZŠ	88 000		
Transfer z EÚ a o ŠR – rekonštrukcia Domu M. Ráfusa	20 000		
Transfer z EÚ a ŠR rekonštrukcia KD	53 643		
Transfer z EÚ a ŠR – rekonštrukcia kotolne OcÚ	144 198		
Kapitálové príjmy spolu	322 841	10 197	0

Výdavková časť rozpočtu

Návrh rozpočtu bežných výdavkov vytvára podmienky tvorby prebytku bežného rozpočtu a spolu so splátkami za odpredaný majetok, na ktorý bol obcou čerpaný úver postačuje na splácanie istín obcou prijatých úverov vrátane úveru zo štátneho fondu rozvoja bývania a splátok finančného prenájmu majetku obstaraného leasingom.

Analýzou štruktúry bežných výdavkov na originálny výkon na úseku školstva obec rozpočtuje vyšší objem finančných prostriedkov ako získa zo 40 %-tného podielu obce na dani z príjmu fyzických osôb, a to v čiastke 34 503 eur, čo je v priemere 36,32 eur na žiaka v MŠ, ŠKD a stravníka. Uvedený stav je dôsledkom valorizácie platov bez nárastu príjmov zo 40 % podielu na dani z príjmov, pretože v roku 2019 bol tento rozpočet vyrovnaný.

Rozpočet výdavkov na dom sociálnych služieb a zariadenie pre seniorov tiež nie je zostavený vo výške očakávaných príjmov zo ŠR a platby od klientov, a to aj napriek úprave poplatkov za sociálne služby poskytované v tomto zariadení od 1.10.2019. Je to tiež dôsledkom valorizácie platov a skutočnosti, že dotácia zo štátneho rozpočtu na klienta nevykazuje rovnaký nárast. Obec túto skutočnosť vedela, avšak premietnuť reálny rast do platby klientov by znamenalo ďalšie zvýšenie poplatku za služby klientom od 1.1.2020 v priemere o 136 eru na klienta, čo by znamenalo taký nárast ceny za službu, ktorú by klienti neboli schopní zvládnuť. Celkom je v rozpočte na rok 2020 plánované financovanie tohto zariadenia z iných zdrojov rozpočtu obce vo výške 40 888 eur. Okrem toho obec ešte z vlastných zdrojov financuje výdavky súvisiacimi s 2 úvermi na rekonštrukciu DSS, čo činí v rozpočte na rok 2020 čiastku 25 646 eur. Z uvedeného vyplýva, že zriadenie takéhoto zariadenia je pre obec neprimeraná záťaž a podľa prepočtov jediná cesta, aby obec významne nezvyšovala poplatky je v rozšírení jeho kapacity aspoň na 30 klientov, avšak z garanciou, že zariadenie bude plne vyťažené, prípadne cestou profesijných orgánov obce vyvíjať tlak na legislatívnu zmenu v tom, aby aj verejní poskytovatelia mohli žiadať obce, v ktorých majú klienti trvalý pobyt o príspevok vo výške rozdielu príjmov a výdavkov prepočítaných na klienta.

Rozpočet základnej školy pre rok 2020 je zostavený vo výške očakávanej dotácie na tento prenesený výkon štátnej správy a mal by postačovať na financovanie jej prevádzky. Nie je tu však žiadna rezerva a havarijný stav nevyhovujúcej strešnej krytiny školy bude možné

odstrániť len v prípade získania dotácie na jej rekonštrukciu z externých zdrojov, tak ako je to aj rozpočtované.

V rozpočte je premietnutá aj dotácia na školské obedy a výdavky na potraviny, čo však neovplyvňuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce, nakoľko príjmy aj výdaje sú vyrovnané.

Na úseku odpadového hospodárstva napriek zvýšeniu sadzby za miestny poplatok od 1.1.2020 zostáva skutočnosť, že príjmy z miestneho poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady nepostačujú na úhradu výdavkov. V roku 2020 je táto čiastka 12 531 eur a je mierne nižšia ako sa očakáva za rok 2019 – 15 655 eur. Aby sa stav hospodárenia na tomto úseku vyrovnal musela by obec zvýšiť poplatok z doterajších 12,50 na osobu a rok na cca 27 eur za osobu a rok namiesto zvýšenia na 18,- eur, ktoré zaviedla VZN č. 3/2019. Aj na tomto úseku obec dobehla skutočnosť, že priebežne neupravovala výšku poplatku napriek stúpajúcim výdajom na ich zlikvidovanie, pričom zákon o odpadoch č. 79/2015 Z.z. platný a účinný od 1.1.2016 vo svojom ustanovení v § 81 ods. 12 ukladá obci povinnosť stanoviť výšku miestneho poplatku za odpady vo výške skutočných nákladov na nakladanie s ním, čo sa v našej obci nedodržiava. Až od 1.1.2020 je tu snaha obec začať dorovnávať rozdiel, pričom zvažila, že zvýšenie poplatku o viac ako 100 % by mohlo znamenať potlačenie záujmu odpad separovať, pričom len zlepšenie percenta separovania je cesta na znižovanie výdajov jednak z rozpočtu obce jedna z peňaženiek poplatníkov, nakoľko podľa dnešnej legislatívy separovanie nie je na náklady obce.

Prehľad výdajov podľa odvetví je nasledovný:

Funkčná klasifikácia výdavku/rok	skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	očakávaná skutočnosť 2019	rozpočet 2020	rozpočet 2021	rozpočet 2022
Všeobecné verejné služby (OcÚ, poslanci, audit, úroky, matrika)	181 679,15	204 994,96	243 477	244 205	237 700	243 257
Civilná ochrana	107,52	119,32	90	120	127	134
Dobrovoľný hasičský zbor	4 127,35	2 526,18	3 155	4 740	6 745	6 750
Výstavba, cestná doprava	7 744,68	3 328,30	8 419	9 760	18 311	22 689
Ochrana životného prostredia, odpady	30 828,63	34 263,58	37 176	41 646	48 122	56 578
Služby obce, verejné osvetlenie	33 357,09	42 796,01	44 219	42 899	44 652	44 873
Šport, kultúra, náboženstvo	66 131,82	59 777,38	76 617	81 463	88 050	90 887
Vzdelávanie	287 552,91	350 890,97	387 346	411 980	392 155	402 545
Sociálne zabezpečenie	271 908,97	319 084,21	354 985	368 139	368 548	368 811
Spolu bežné výdavky	883 438,12	1 017 780,91	1 155 484	1 204 952	1 204 410	1 236 524

V percentuálnom vyjadrení štruktúry výdavkov je stav uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia výdavku/rok	skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	očakávaná skutočnosť 2019	rozpočet 2020	rozpočet 2021	rozpočet 2022
Všeobecné verejné služby (OcÚ, poslanci, audit, úroky, matrika)	20,57%	20,14%	21,07%	20,27%	19,74%	19,67%
Civilná ochrana	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%	0,01%
Dobrovoľný hasičský zbor	0,47%	0,25%	0,27%	0,39%	0,56%	0,55%
Výstavba, cestná doprava	0,88%	0,33%	0,73%	0,81%	1,52%	1,83%
Ochrana životného prostredia, odpady	3,49%	3,37%	3,22%	3,46%	4,00%	4,58%
Služby obce, verejné osvetlenie	3,78%	4,20%	3,83%	3,56%	3,71%	3,63%
Šport, kultúra, náboženstvo	7,49%	5,87%	6,63%	6,76%	7,31%	7,35%
Vzdelávanie	32,55%	34,48%	33,52%	34,19%	32,56%	32,55%
Sociálne zabezpečenie	30,78%	31,35%	30,72%	30,55%	30,60%	29,83%
Spolu bežné výdavky	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Z uvedeného je preukazné, že štruktúra výdavkov sa zásadne nemení a najviac výdavkov vynakladá obec z rozpočtu na vzdelávanie a sociálne zabezpečenie.

Podľa druhu výdavkov v členení podľa ekonomickej klasifikácie je štruktúra bežných výdavkov nasledovná.

položka bežných výdavkov	skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	očakávaná skutočnosť 2019	rozpočet 2020	rozpočet 2021	rozpočet 2022
mzdy	411 342	468 128	515 714	549 560	550 820	551 874
poistné za zamestnávateľa	148 273	170 255	177 340	200 134	201 202	202 232
cestovné	1 814	2 155	1 562	1 800	1 850	1 880
energie	65 206	68 553	76 647	71 391	76 146	76 696
materiál	57 901	66 551	80 464	74 480	63 488	64 068
dopravné	9 702	8 982	13 243	10 755	11 780	11 795
údržba	10 109	17 340	23 294	34 827	42 140	60 227
nájom	3 241	3 384	4 415	4 436	4 436	4 436
služby	151 466	161 030	205 874	194 128	194 639	203 517
transfery	39 270	46 553	52 499	59 748	54 361	56 397
úroky	6 258	4 852	4 432	3 693	3 548	3 402
bežné výdavky spolu	904 582	1 017 781	1 155 484	1 204 952	1 204 410	1 236 524

V percentách je stav nasledovný:

položka bežných výdavkov	skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	očakávaná skutočnosť 2019	rozpočet 2020	rozpočet 2021	rozpočet 2022
mzdy	45,47%	45,99%	44,63%	45,61%	45,73%	44,63%
poistné za zamestnávateľa	16,39%	16,73%	15,35%	16,61%	16,71%	16,35%
cestovné	0,20%	0,21%	0,14%	0,15%	0,15%	0,15%
energie	7,21%	6,74%	6,63%	5,92%	6,32%	6,20%
materiál	6,40%	6,54%	6,96%	6,18%	5,27%	5,18%
dopravné	1,07%	0,88%	1,15%	0,89%	0,98%	0,95%
údržba	1,12%	1,70%	2,02%	2,89%	3,50%	4,87%
nájom	0,36%	0,33%	0,38%	0,37%	0,37%	0,36%
služby	16,74%	15,82%	17,82%	16,11%	16,16%	16,46%
transfery	4,34%	4,57%	4,54%	4,96%	4,51%	4,56%
úroky	0,69%	0,48%	0,38%	0,31%	0,29%	0,28%
bežné výdavky spolu	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%

Z percentuálneho vyjadrenia pomeru k celkovým bežným výdavkom je preukazné, že obec vynakladá najviac na osobné výdavky (mzdy + odvody v roku 2020 tvoria spolu 59,98 %), kde nie je významný priestor na ich znižovanie, nakoľko nenárokové zložky mzdy tvoria nevýznamný podiel. Nárast miezd v rozpočte na rok 2020 je ovplyvnený zákonom určenou valorizáciou tarifných platov od 10 %, pričom zo strany štátu obce nárast platov nemajú kompenzovaný. Na úseku školstva je počet zamestnancov v súlade s príslušnými normami platnými na tomto úseku a počet zamestnancov úradu a služieb obce je s ohľadom na vykonávanú agendu a práce, ktoré zabezpečujú skôr podhodnotený. V DSS a ZpS sa od 1.1.2020 rozpočtuje nižší stav zamestnancov o 1,0 zamestnanca.

Predložený návrh výdajovej časti bežného rozpočtu roku 2020 vytvára podmienky plynulého financovania originálnych kompetencií obce ako aj na obec prenesených pôsobností z orgánov štátnej správy. Sú v ňom zapracované všetky výdavky, ktoré možno očakávať v podmienkach obce a zmluvne dohodnutých záväzkov v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004, údržba majetku a dotácie, ktoré môže obec poskytnúť podľa § 7 ods. 4 uvedeného zákona, ktoré sú celkom rozpočtované vo výške 39 450 eur, všetko sú to dotácie občianskym združeniam, a to združeniu Naveky Závažná 2500, ŠK 28000, BK 4500, LK 2000, ESL 450, Divadlo3GD 2500.

Návrh výdavkov kapitálového rozpočtu pre rok 2020 v porovnaní s jeho vývojom od roku 2016 je uvedený v nasledujúcej tabuľke. Pre roky 2021 a 2022 nie sú kapitálové výdavky rozpočtované.

Kapitálové výdavky	skutočnosť 2016	skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	očakávaný stav 2019	rozpočet 2020
Modernizácia sociálnych zariadení v KD	24 447				
Rekonštrukcia zvonov	6 240				
Doplňok územného plánu obce		8 900			
Rekonštrukcia a modernizácia garáží a WC	1 450	1 863			
Prípravná a projektová dokumentácia- MŠ		1 905			
Prípravná a projektová dokumentácia- HZ		220		620	
Prípravná a projektová dokumentácia- OÚ		7 995		1 440	

Kapitálové výdavky	skutočnosť 2016	skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	očakávaný stav 2019	rozpočet 2020
Prípravná a projektová dokumentácia – kotolňa OcÚ				7 980	
Malotraktor s radlicou na sneh a kosačkou			2 990		
Rekonštrukcia MŠ – výmena okien a zateplenie			65 335		
Rekonštrukcia kotolne ZŠ			23 371		
PPD – rekonštrukcia dom Milana Rúfusa				220	
Rekonštrukcia a modernizácia- HZ			31 527		
Rekonštrukcia strechy ZŠ					106 000
Rekonštrukcia OcÚ a KD				504 313	83 466
Traktorová kosačka RIDER				8 190	
Kopírovacie zariadenie OcÚ				2 915	
Ozvučenie kinosály				4 900	
Merač rýchlosti v obci				2 183	
Rekonštrukcia kotolne OcÚ					155 198
Kamerový systém		2393		2 000	10 000
Ihrisko a preliezky MŠ		2 490			
Rekonštrukcia domu M. Rúfusa					20 000
Spolu	32 137	25 766	123 223	584 761	374 664

Navrhovaná príjmová časť kapitálového rozpočtu v roku 2020 vo výške 10 000 je z predaja majetku obce ako príjem za splátky predaného majetku v minulých rokoch- kanalizácia vybudovaná obcou následne odpredaná správcovi kanalizačnej siete v obci - LVS, a.s. Príjem z predaja pozemkov sa neplánuje. Taktiež sa počíta s kapitálovým transferom vo výške 312 841 na projekty popísané v časti kapitálové príjmy. V rozpočte je zapracované použitie príjmov z predaja kanalizácie na splatenie istiny úveru, ktorým sa financovalo obstaranie rozšírenia kanalizácie v obci, čo je v súlade s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách ako aj zákona o obecnom zriadení v povinnosti zachovania nezmenšenej celkovej hodnoty majetku mesta. Kapitálový transfer je rozpočtovaný na financovanie stavieb podľa účelu a vo výške 29 823 eur je do rozpočtu zapojené použitie rezervného fondu. Ostatné kapitálové výdavky (22 000) sú kryté bežnými príjmami obce.

Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie. V príjmových finančných operáciách je rozpočtované použitie rezervného fondu obce vo výške 29 823 eur, z ktorého budú financované kapitálové výdavky na rekonštrukciu KD. Zostatok rezervného fondu vo výške 11 218 eur je do rozpočtu nezapojený. Nakoľko podľa očakávanej skutočnosti za rok 2019 je prebytok rozpočtu v čiastke 43 081 eur. Ak sa ho obci podarí dosiahnuť, vytvorí sa rezerva na riešenie prípadných havarijných stavov na majetku v obci. Vo výdavkovej časti finančných operácií sú rozpočtované splátky úverov – 32 703 a splátky istín z majetku obstaraného na „leasing“ – 9047, spolu vo výške 41 750 eur.

Pre rok 2020 sa neplánuje prijatie návratných zdrojov financovania a očakávaná dlhová služba obce sa opätovne zníži. K **31.12.2020** podľa odhadu očakávanej skutočnosti 2019 možno očakávať mieru zadĺženia vo výške **16,68 %** z bežných príjmov roku 2019 z maximálne možných 60 % a ukazovateľ výšky splátok istiny a úrokov z úverov, ktorý môže

dosiahnuť 25 % bežných príjmov predchádzajúceho roka bez dotácií z verejných prostriedkov sa očakáva vo výške **3,67 %**.

V súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. obecné zastupiteľstvo schválením Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Obce Závažná Poruba uznesením č. 24/2016 dňa 19.9.2016 v ustanovení v §3 ods.4 zásad rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu obce. Obec Závažná Poruba na základe uvedeného programový rozpočet nevypracovala.

Na základe spracovaného a predloženého odborného stanoviska hlavnej kontrolórky obce Závažná Poruba k návrhu rozpočtu obce Závažná Poruba na rok 2020 a roky 2021- 2022

o d p o r ú ě a m

Obecnému zastupiteľstvu v Závažnej Porube

s c h v á l i ť

predložený návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2020 -2022, s tým že ukazovatele rozpočtu obce Závažná Poruba na rok 2020 sú záväznými ukazovateľmi viacročného rozpočtu a príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2021- 2022 nie sú v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. záväzné.

Ing. Iveta Jurečková
hlavná kontrolórka obce