

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K PLNENIU ROZPOČTU OBCE MAJCICHOV A K MONITOROVACEJ SPRÁVE ZA 1. polrok 2021

PLNENIE PRÍJMOV ROZPOČTU

Celkové príjmy rozpočtu vykazujú k 30. 06. 2021 plnenie na 51,30 %, z čoho príjmy bežného rozpočtu sa plnili na 54,65 %. Príjmy kapitálového rozpočtu sa plnili na 0 %. Rozpočtované boli iba príjmy z predaja pozemkov vo výške 1000 €.

Finančné operácie vykazovali k sledovanému obdobiu 19,74 %-né plnenie. Zo 150,5 tis. € rozpočtovanej sumy prevodu z rezervného fondu k 30. 06. neboli prevedené žiadne prostriedky. Iba z roku 2020 zostali nevyužitú prostriedky v celkovej výške 37 010,42 €, ktoré sa vyčerpali do 31.03. 2021. Uvedenú sumu tvorili nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku a to na :

- prenesený výkon v oblasti školstva v sume 18 033,18 EUR
- prenesený výkon št. správy pri príprave, priebehu a vykonaní SODB 2021 v sume 1 328,84 EUR
- podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa v sume 17 648,40 EUR.

Príjmy bežného rozpočtu sa celkovo plnili na 54,65 %, z toho transféry zo ŠR na prenesené výkony štátnej správy na 56,34 %. Výnos dane z príjmov FO poukázaný územnej samospráve sa plnil napriek nepriaznivým podmienkam k 30. 06. 2021 na 55,70 %. Z uvedeného možno skonštatovať, že zatiaľ sa prognózy MF SR v oblasti podielových daní naplňajú.

Daň z nehnuteľností, ako jedna z miestnych daní sa plnila až na 44,74 % napriek skutočnosti, že išlo iba o prvú splátku z troch ročných splátok, pričom plnenie dane z pozemkov (45,69 %) a dane zo stavieb (42,11 %) sa takmer rovnalo. V minulých rokoch bol vývoj týchto dvoch daní diametrálne odlišný. Po prvej splátke bolo plnenie dane z pozemkov výrazne vyššie, ako dane z budov. Podobná situácia bola aj u daní za komunálne odpady a drobný stavebný odpad. Napriek tomu, že tiež bola splatná iba prvá splátka, plnenie predstavuje až 83,63 %. Vodné sa plnilo na 54,65 %, pričom išlo o odpočet k 31. 12. 2020.

V príjmoch rozpočtu sa však nachádzajú aj rozpočtové položky, ktoré vykazujú nulové plnenie, prípadne plnenie nižšie, ako zodpovedá sledovanému obdobiu. Niektoré s nulovým plnením nemajú veľký význam, nakoľko ide o malé sumy, ale príjmová rozpočtová položka „Zápisné, vstupné, štatovné...“ týkajúca sa akcie Majcichovská desiatka vo výške 6 tis. € je taktiež nulová, nakoľko akcia sa kvôli hygienickým opatreniam Vlády SR neuskutočnila. Táto položka nie je nevýznamná a je potrebné rozpočet upraviť.

PLNENIE VÝDAVKOV ROZPOČTU

Výdavky bežného rozpočtu sú v roku 2021 zoradené do 12-tich programov a 30-tich podprogramov. Výdavky v jednotlivých programoch, a to bežné i kapitálové sú zoradené podľa platnej rozpočtovej klasifikácie schválenej opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov.

Celkové výdavky rozpočtu za 1. polrok 2021 sa plnili na úrovni 41,49 %, vyvíjali sa teda výrazne nižším tempom, ako príjmy. Na uvedenom plnení sa podieľali bežné výdavky 50,04 %, kapitálové výdavky sa plnili na 1,29 %. Kapitálové výdavky sa v prvom polroku takmer neplnili kvôli už spomínaným opatreniam Vlády SR, začalo sa iba s odvetraním kuchyne ZŠ J. Palárika. Vlni bola situácia podobná, niektoré investičné akcie k 30.06. sa ani nezačali uskutočňovať, ale plnenie bolo predsa len na vyššej úrovni. Obecné zastupiteľstvo by malo posúdiť ciele kapitálového rozpočtu a rozhodnúť, ktoré sa dajú ešte do konca roka zrealizovať a rozpočet patrične upraviť.

Bežné výdavky s plnením na 50,04 % sa vyvíjali mierne pod plnením bežných príjmov (54,65 %), ale primerane sledovanému obdobiu. Miera plnenia jednotlivých položiek je však veľmi rôzna, tak ako to bolo aj v minulých rokoch, a to od nulového plnenia až po 100 %-né plnenie. Položiek s nulovým plnením nie je veľa, ide najmä o výdavky, ktoré sa bežne čerpajú až v druhom polroku, napr. výdavky spojené s posedením dôchodcov, výdavky na audítorské služby a pod. Nulové plnenie okrem týchto výdavkov vykazujú ešte ďalšie položky, a to bežné výdavky na verejné osvetlenie, interiérové vybavenie Ocu, ocenenia obce, údržba kamerového systému, dopravné značenie, nákup vodomero, údržba zariadení zdravotného strediska, interiérové vybavenie kultúrneho domu, odmena kronikára, údržba a opravy miestneho rozhlasu, nákup kníh do obecnej knižnice, OKS – preprava autobusom a najvyššia nulová položka, vo výške 6 tis. €, výdavky na Majcichovskú desiatku, ktorá sa v tomto roku neuskutočnila.

Z ostatných výdavkov pravidelne sledujeme plnenie u tých, ktoré sú naviazané na príjmy s nimi súvisiace, a to napr. výdavky na zber a uloženie odpadov, ktoré sa plnili na 45,37 %, v absolútnej sume 45,98 tis. €, čo zodpovedá sledovanému obdobiu.

Na dani za komunálne odpady sa vybralo za sledované obdobie 50,05 tis. €, ale výber bol uskutočnený na 83,63 %. Už z rozpočtu je zrejmé, že tak ako v minulom roku, napriek zvýšeniu dane, cca 40 % výdavkov za zber a uloženie odpadov z výberu dane nebude pokrytých. Ďalšou výdavkovou položkou, ktorú pravidelne sledujeme, sú výdavky na prevádzku obecného vodovodu. Tie sa čerpali v prvom polroku na 40,71 %. Celkovo išlo o sumu 18,23 tis. €, pričom sa za dodávky pitnej vody vybralo od užívateľov cca 20,76 tis. €, čo predstavuje 54,65 %. V roku 2021 rozpočtované príjmy od užívateľov pitnej vody predstavujú cca 84,85 % rozpočtovaných výdavkov na prevádzku obecného vodovodu. Z uvedeného vyplýva, že zhruba 15 % výdavkov na pitnú vodu sa bude uhrádzať z príjmov obce.

Mnohé výdavkové položky sa čerpali primerane sledovanému obdobiu. Z tohto rámca sa vymykajú iba výdavky na el. energiu na kamerový systém (100 %), údržba obecného vodovodu (82,84%), príspevok pri narodení dieťaťa (86,67 %), el. energia v dome smútku (70,50 %), dotácie miestnym organizáciám a združeniam, členské príspevky – ZMOS, RVC, ... a dotácia cirkvi (98,17 %) a činnosti a materiálové vybavenie súvisiace s testovaním COVID-19 (67,85 %).

Všetky uvedené údaje týkajúce sa výdavkov rozpočtu sú uvedené v plnení rozpočtu podľa druhu a zdroja príjmov a výdavkov. Tu je možné sledovať príjmy a výdavky bežného a kapitálového

ho rozpočtu osobitne. Podľa § 4, odst. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znp rozpočet obce musí obsahovať aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce, tzv. programy. V rozpočte obce na rok 2021 ich je 12, v rámci nich 30 podprogramov. V rámci programov a podprogramov je možné sledovať výdavky bežné aj kapitálové spolu. Obec je povinná priebežne sledovať (monitorovať) vývoj výdavkov podľa jednotlivých programov k 30. 06. bežného roka v podobe monitorovacej správy a zistiť, či sa vytýčené ciele, úlohy a ukazovatele naplňajú. Ak sa vyskytnú v 1. polroku problémy v niektorej oblasti, možno na základe analýzy z monitorovacej správy zasiahnuť a zamerať pozornosť na ich odstránenie. Jednotlivé programy sa podieľajú na celkových výdavkoch (bežných aj kapitálových) rôznym %. Na celkových výdavkoch sa najvyšším % podieľa program **č. 8 – Vzdelávanie**, a to 62,73 %. Ide najmä o bežné výdavky, a to na financovanie základnej školy vrátane školského klubu a školskej jedálne a tiež materskej školy. Tieto súčasne tvoria štyri podprogramy. Nakoľko ZŠ J. Palárika a MŠ v Majcichove sú rozpočtovými organizáciami a tiež samostatnými právnickými osobami, ktorých rozpočet je súčasťou rozpočtu Obce Majcichov, pravidelne predkladajú štvrťročne údaje o plnení rozpočtu obci.

Vlastné príjmy ZŠ sa v sledovanom období plnili na 24,91 %, čo je hlboko pod úrovňou plnenia zodpovedajúceho primeranému obdobiu. Príčinou bola zdravotná situácia a v jej dôsledku uzatvorenie škôl a prechod z prezenčného na dištančné vyučovanie. V rámci bežných príjmov evidovala škola príjmy za stravné, za predaj výrobkov, tovarov a služieb, za školné a príjem od ÚPSVaR. **Výdavky ZŠ** sa celkovo plnili na 35,93 %, čo taktiež nezodpovedá sledovanému obdobiu. Toto plnenie však neobsahuje výdavky za mzdy za mesiac jún 2021. Samotná ZŠ plnila výdavky na 37,09 %, ŠJ na 33,63 % a ŠKD na 28,03 %.

Vlastné príjmy MŠ v sledovanom období sa plnili na 49,59 %. Išlo o príjmy za stravné a školné. **Bežné výdavky** vykazovali plnenie 34,04 %, s tým, že tu nie sú zahrnuté výdavky na mzdy

Druhým programom, ktorý sa podieľa 11,47 % na celkových výdavkoch je program **č. 10 – Podporná činnosť**, ktorý má iba jeden podprogram, a to „Administratíva a manažment“. Tento vykazuje čerpanie výdavkov na 48,57 %. Kapitálové výdavky sa v tomto programe nevyskytli.

Program **č. 6 – Odpadové hospodárstvo** je v poradí tretím programom, ktorý sa podieľa 6,8 % na celkových rozpočtovaných výdavkoch. Má 2 podprogramy. Program celkovo vykazuje 46,98 %-né plnenie. Rozpočtované sú v ňom aj kapitálové výdavky, a to na realizáciu kanalizačných prípojok. Tie sa k 30. 06. nerealizovali.

V poradí štvrtým programom s najvyšším % na celkových výdavkoch je program **č. 7 Prostredie pre život** s dvomi podprogramami, a to „Správa a údržba ciest a chodníkov“ a „Verejná zeleň“. Tento program vykazuje plnenie na 14,17 %, v tom „Verejná zeleň“ 42,15 % a „Správa a údržba ciest a chodníkov“ 1,43 %, nakoľko zo sumy 83 tis. € predstavujú kapitálové výdavky 74 tis. € a to na rekonštrukciu chodníkov a parkovisko pred kostolom. Tieto investičné akcie sa nezačali ešte realizovať.

Ostatné programy sa podieľajú na celkových výdavkoch od 0,29 % do 4,54 %. Z týchto programov najnižšie plnenie vykazuje program **č. 2 - Propagácia a marketing**, a to 0,69 %. Toto nízke plne je spôsobené tým, že z celkových výdavkov tohto programu vo výške 21,58 tis. € tvoria kapitálové výdavky 20 tis. € na modernizáciu rozhlasu, ktorá sa k 30. 06. ani nezačala.

Ďalšie programy vykazujú % plnenia od 26,96 % „Služby občanom“ a 29,89 % „Sociálne služby“ až po 76,72 % „Plánovanie a kontrola“.

ZÁVER

Obec Majcichov si splnila svoju povinnosť a vypracovala monitorovaciu správu za 1. polrok 2021. Z jej analýzy i z analýzy rozpočtu príjmov a výdavkov podľa druhu a zdroja možno skonštatovať, že k 30. 06. 2021 sa rozpočet vyvíjal vcelku priaznivo, aspoň čo sa týka bežného rozpočtu. Kapitálový rozpočet sa takmer vôbec neplnil. Je preto potrebné zvážiť a rozhodnúť, ktoré akcie je ešte možné reálne uskutočniť a podľa toho rozpočet zrealizovať.

V Majcichove dňa 25. 08. 2021

Vypracovala: Ing. Rozália Hanzelová
hlavná kontrolórka Obce Majcichov