

## Hlavný kontrolór Obce Majcichov

### **STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K PLNENIU ROZPOČTU OBCE MAJCICHOV A K MONITOROVACEJ SPRÁVE ZA 1. polrok 2020**

#### PLNENIE PRÍJMOV ROZPOČTU

Celkové príjmy rozpočtu vykazujú k 30. 06. 2020 plnenie na 55,83 %, z čoho príjmy bežného rozpočtu sa plnili na 52,50 %. Príjmy kapitálového rozpočtu sa plnili na 99,24 %. V rámci toho transféry zo ŠR na rekonštrukciu elektroinštalácie a kúrenia v ZŠ J. Palárika sa splnili na 100 %. V rámci kapitálového rozpočtu boli rozpočtované aj príjmy z predaja pozemkov, ktoré sa naplnili iba na 8,40 %. Ide však o nie výraznú sumu (1 tis. €).

Finančné operácie vykazovali k sledovanému obdobiu 56,78 %-né plnenie. Z 206 tis. € rozpočtovanej sumy prevodu z rezervného fondu bolo k 30. 06. prevedených 101 tis. €. Z roku 2019 zostali nevyužitú prostriedky v celkovej výške 15 950 €, ktoré však ešte neboli upravené v rozpočte.

Príjmy bežného rozpočtu sa celkovo plnili na 52,5 %, z toho transféry zo ŠR na prenesené výkony štátnej správy na 50,37 %. Výnos dane z príjmov FO poukázaný územnej samospráve sa plnil napriek nepriaznivým podmienkam k 30. 06. 2020 na 54,27 %. Daň z nehnuteľností, ako jedna z miestnych daní sa plnila až na 40,92 % napriek skutočnosti, že išlo iba o prvú splátku z troch ročných splátok. Ešte výraznejšia je situácia je u dani za komunálne odpady a drobný stavebný odpad. Napriek tomu, že tiež bola splatná iba prvá splátka, plnenie predstavuje až 78,27 %. Vodné sa plnilo na 52,20 %, pričom išlo o odpočet k 31. 12. 2019.

#### PLNENIE VÝDAVKOV ROZPOČTU

Výdavky bežného rozpočtu sú v roku 2020 podobne ako v predchádzajúcom roku zoradené do 12-tich programov a 35-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. - 6. mesiac sa plnili na úrovni 50,33 %, vyvíjali sa teda o niečo nižším tempom, ako príjmy. Na uvedenom plnení sa podieľali bežné výdavky 49,94 %, kapitálové výdavky sa plnili na 51,37 %. Výdavky sa teda vyvíjali pomerne rovnomerne. V minulých rokoch sme boli viac svedkami toho, že kapitálové výdavky k 30. 06. vykazovali pomerne nižšie plnenie ako bežné výdavky a boli viac sústredené do druhého polroku. V kapitálovom rozpočte na strane

výdavkov sú už mnohé investičné akcie k 30. 06. ukončené. Ide o nákup služobného auta a nákladného prívesu (12,5 tis. €), realizácia multifunkčného ihriska (1,45 tis. €), rozšírenie kamerového monitorovacieho systému (670 €), kúpa pozemku pri zdravotnom stredisku (85 tis. €). Nákup nového kotla a radiátorov do svadobky v sume 2,5 tis. s plnením na 72,33 %. Niektoré investičné akcie sa plnili iba čiastočne, napr. realizácia kanalizačných prípojok na 49 % v sume 4,9 tis. €, čo ale zodpovedá sledovanému obdobiu. V kapitálovom rozpočte však nachádzame aj položky, ktoré sa zatiaľ ani nezačali plniť, a niektoré z nich zrejme ani nebudú realizované. Ide napr. o parkovisko pred kostolom, rekonštrukcia a modernizácia chodníkov, modernizácia rozhlasu a vypracovanie projektovej dokumentácie pre ZŠ. Je to pochopiteľné z toho dôvodu, že v kapitálovom rozpočte sa v priebehu prvého polroka robili prostredníctvom rozpočtových opatrení pomerne výrazné zmeny, napr. kúpa pozemku. Nakoľko v súčasnej nejstej ekonomickej situácii by nebolo vhodné navyšovať kapitálový rozpočet, niektoré investičné akcie bude nutné presunúť do ďalších rokov.

Bežné výdavky s plnením na 49,94 % sa vyvíjali mierne pod plnením bežných príjmov, 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, nákup kníh do obecnej knižnice, výdavky na audítorské služby a pod. Nulové plnenie okrem týchto výdavkov vykazuje ešte položka dopravné značenie. 100 %-né plnenie vykázali najmä výdavky spojené s voľbami do NR SR, výdavky na M10-ku a dotácie miestnym organizáciám a združeniam. 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 47,76 %, v absolútnej sume 41,79 tis. €, čo zodpovedá sledovanému obdobiu. Na dani za komunálne odpady sa vybralo za sledované obdobie 46,84 tis. €, ale výber bol uskutočnený na 78,27 %. Už z rozpočtu je zrejmé, že napriek zvýšeniu dane v roku 2020 o zhruba 14,5 %, čo predstavuje sumu 18,6 tis. €, cca 30 % 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 49,27 %. Celkovo išlo o sumu 17,5 tis. €, pričom sa za dodávky pitnej vody vybralo od užívateľov cca 18,7 tis. €. Plnenie sa na oboch stranách pohybuje okolo 50 %, čo zodpovedá sledovanému obdobiu. Pozitívne musím hodnotiť aj tú skutočnosť, že sa v súčasnej dobe konečne podarilo na základe zaslaných viac ako 80 ks upomienok vybrať aj časť nedoplatkov z minulých období, čo však už spadá časovo do druhého polroka. Ostatné výdavky sa čerpali vo väčšine prípadov primerane sledovanému obdobiu. Z tohto rámca sa vymykajú iba výdavky na údržbu kanalizačných prípojok s plnením 97,31 %, výdavky na prevádzku kamerového systému s 99,77 %, pričom tu nejde o vysokú sumu (1105 €), ale bola už v priebehu prvého polroka navyšovaná a výdavky za prenájom verejného osvetlenia s plnením 61,98 %.

Predchádzajúce údaje k analýze som čerpala z plnenia rozpočtu podľa druhu a zdroja príjmov a výdavkov. Tu je možné sledovať príjmy a výdavky bežného a kapitálového 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 2020 ich je 12, v rámci nich 35 podprogramov. A práve v programoch a podprogramoch rozpočtu možno sledovať výdavky spolu, t.j. bežné aj kapitálové. Obec je povinná priebežne sledovať (monitorovať) vývoj výdavkov podľa jednotlivých programov k 30. 06. v podobe monitorovacej správy a zistiť, či sa vytýčené ciele, úlohy a ukazovatele naplňajú, kde sú problémy a na základe toho v 2. polroku zamerať svoju pozornosť na odstránenie nedostatkov. Jednotlivé programy sa podielajú na celkových výdavkoch (bežných aj kapitálových) rôznym %. Na celkových výdavkoch sa najvyšším % podiela program **č. 8 – Vzdelávanie**, a to 56,7 %. 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 56,75%, v tom príjmy bežné na 53,78 %. V rámci bežných príjmov základná škola eviduje príjmy podľa zdroja, a to dotáciu od ÚPSVa R, ktorá prišla vo výške 4,17 tis. €, čo predstavuje 66,69 %- plnenie, ďalej príjmy za stravné s plnením na 41,52 %, príjmy za ŠKD od rodičov detí s plnením 40,18 % a prostriedky získané na základe darovacej zmluvy v celkovej výške 6955 €.

**Výdavky ZŠ** sa celkovo plnili na 32,99 %, čo nezodpovedá sledovanému obdobiu, nakoľko škola bola určitú dobu v prvom polroku 2020 zatvorená. Okrem toho uvedené výdavky neobsahujú ani výdavky za mzdy za mesiac jún 2020. Samotná ZŠ plnila výdavky na 34,28 %, ŠJ na 26,44 % a ŠKD na 36,43 %.

**Vlastné príjmy MŠ** v sledovanom období sa

plnili na 59,80 %. Išlo o príjmy za stravné s plnením 50,92 % a školné s plnením 46,34 %. **Bežné výdavky** vykazovali plnenie 39,51 %. Celkovo celý program č. 8 plnil výdavky na 34,15 % z už spomínaných objektívnych dôvodov.

V poradí druhým 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“. V tomto programe pravdepodobne dôjde k najväčším zmenám, nakoľko v ňom boli rozpočtované kapitálové výdavky vo výške 156 tis. € na výstavbu parkoviska pred kostolom a rekonštrukciu chodníkov. Suma 85 tis. € bola použitá na nákup pozemku pri zdravotnom stredisku. Práve vďaka tomu program vykazuje celkové plnenie za sledované obdobie 46,02 %.

Tretím programom, ktorý sa podiela 12,2 % na celkových výdavkoch je program č. **10 – Podporná činnosť**, ktorý má iba jeden podprogram, a to „Administratíva a manažment“. Tento vykazuje čerpanie výdavkov na 54,87 %. Kapitálové výdavky boli určené a tiež čerpané na nákup osobného automobilu.

Program č. **6 – Odpadové hospodárstvo** je v poradí štvrtým programom, ktorý sa podiela 6,8 % na celkových rozpočtovaných výdavkoch. Má 2 podprogramy. Program celkovo vykazuje 50,63 %-né plnenie. Rozpočtované sú v ňom aj kapitálové výdavky, a to na realizáciu kanalizačných prípojok. Tie sa plnili na 49 %.

Ostatné programy sa podielajú na celkových výdavkoch od 0,1 % do 5 %. Z týchto programov najnižšie plnenie vykazuje program č. **2 - Propagácia a marketing**, a to 3,52 %. Toto nízke plnenie bolo spôsobené skutočnosťou, že cca 92 % rozpočtovaných výdavkov tvorili kapitálové výdavky určené na rekonštrukciu miestneho rozhlasu. Tá sa k 30. 06. 2020 neuskutočnila. Pomerne nízke plnenie vykazuje aj program č. **11 – Sociálne služby**, a to 19,11 %. Dôvod som už spomínala pri hodnotení výdavkov podľa druhu. Podstatnú časť výdavkov v tomto programe predstavujú bežné výdavky určené na zabezpečenie posedenia dôchodcov. Väčšina programov sa plnila v hraniciach 30 – 60 %, okrem programu č. **3 – Interné služby**, ktorý zahŕňa výdavky na vzdelávanie zamestnancov, na organizáciu volieb a sčítania obyvateľov. Tento vykázal plnenie na 86,40 %.

## ZÁVER

Obec Majcichov si splnila svoju povinnosť a vypracovala monitorovaciu správu za 1. polrok 2020. Z jej analýzy i z analýzy rozpočtu príjmov a výdavkov podľa druhu a zdroja možno skonštatovať, že k 30. 06. 2020 sa rozpočet vyvíjal vcelku priaznivo. Samozrejme, do konca roka môže byť situácia už úplne iná. Rozpočet bude treba upraviť vzhľadom na skutočnosti vyššie spomínané v

jednotlivých častiach analýzy, najmä rozpočet kapitálových výdavkov. Vzhľadom na nie optimálnu ekonomickú situáciu treba dôkladne zvážiť, či by nebolo rozumnejšie od niektorých kapitálových investícií upustiť aj napriek skutočnosti, že by sme ich vedeli ešte v tomto roku vyfinancovať. Nevieme a ani nemáme istotu, ako budú nabiehať príjmy zo ŠR a preto treba myslieť aj do budúcnosti a ušetriť aspoň nejaké prostriedky v rezervnom fonde. Samozrejme je nevyhnutné neustále sledovať aj bežné výdavky a tam, kde je to možné, šetriť.

V Majcichove dňa 21. 09. 2020

Vypracovala: Ing. Rozália Hanzelová, hlavná kontrolórka Obce Majcichov