

Hlavný kontrolór Obce Majcichov

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K PLNENIU ROZPOČTU OBCE MAJCICHOV A K MONITOROVACEJ SPRÁVE ZA 1. polrok 2019

PLNENIE PRÍJMOV ROZPOČTU

Celkové príjmy rozpočtu vykazujú k 30. 06. 2019 plnenie na 47,11 %, z čoho príjmy bežného rozpočtu sa plnili na 57,69 %. Príjmy kapitálového rozpočtu sa plnili na 0 %. Rozpočtované boli príjmy za predaj pozemkov v celkovej sume 900 €. V 1. polroku neboli zrealizované žiadne predaje pozemkov. Finančné operácie vykazovali k sledovanému obdobiu 0,99 %-né plnenie, z toho prostriedky z minulého roku činili 2994,29 € a boli splnené na 100 %, ale prevody z rezervného fondu rozpočtované v sume 300 tis. € sa zatiaľ nerealizovali.

Z plnenia príjmov bežného rozpočtu k 30. 06. 2019 (57,69 %) sa môžeme oprávnene domnievať, že príjmy rozpočtu ku koncu roka budú splnené a s veľkou pravdepodobnosťou tak ako po minulé roky aj prekročené. Ak sa bližšie pozrieme na jednotlivé druhy príjmov, vidíme, že mnohé z nich vykazujú plnenie vyššie, ako by sme v priemere predpokladali za 6 mesiacov. Transféry zo ŠR sa plnili celkovo na 52,96 %, čo zodpovedá sledovanému obdobiu, výnos dane z príjmov poukázaný miestnej samospráve vykazuje dokonca plnenie na 60,94 %, čo o takmer 11 % prekračuje plnenie zodpovedajúce sledovanému obdobiu šiestich mesiacov.

Daň za komunálny odpad a drobné stavebné odpady sa naplnila dokonca na 90,92 % napriek skutočnosti, že bola v sledovanom období splatná iba prvá z troch splátok. Nižšie plnenie vykazuje miestna daň z nehnuteľností, ale ku koncu júna bola splatná iba prvá splátka z troch. Napriek tomu sme zaznamenali plnenie na 42,50 %. Vodné sa plnilo na 65,64 %. Ide o príjmy z odpočtu ku koncu roka 2018.

PLNENIE VÝDAVKOV ROZPOČTU

Výdavky bežného rozpočtu v roku 2019 sú zoradené 12-tich programov, nakoľko na rok 2019 sa zostavoval programový rozpočet. Podľa § 4 bod 5) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je možné iba v prípade, že obec nemá 2000 obyvateľov, zostavovať rozpočet bez programov. Inak je jeho povinnosťou určiť zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (t.j. program obce).

Výdavky v rozpočte obce, 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 29,49 %, vyvíjali sa teda nižším tempom, ako príjmy. Takýto vývoj bol rovnaký aj v minulých rokoch, len rozdiel bol niekedy nižší. Na uvedenom plnení sa podieľali bežné výdavky 44,86 %, kapitálové výdavky sa plnili na 5,84 %. A práve tie spôsobili nízke plnenie celkových výdavkov rozpočtu. Z kapitálových výdavkov zatiaľ vykazujú plnenie iba nákup kuchynského zariadenia pre ŠJ (99,78 %), nákup kosačiek (98,71 %), nákup elektrobicykla (99,80 %). V absolútnych číslach sa čerpano v rámci kapitálového

rozpočtu iba cca 20 tis. € z rozpočtovaných 345 tis. €. Boli však realizované iné nákupy, napr. pre školskú jedáleň, ktoré rozpočtované neboli a zatiaľ neboli ani upravené rozpočtovým opatrením. Už som viackrát upozorňovala a v tejto súvislosti by som chcela znovu upozorniť na skutočnosť, že zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 13 ods 2) jasne určuje, že „rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené.“ To znamená, že síce zmena rozpočtu formou rozpočtových opatrení je možná, o tom pojednáva § 14 uvedeného zákona, ale tá musí predchádzať čerpaniu prostriedkov. Toto v našom rozpočte dodržané nebolo. Nemám výhrady voči dodatočným úpravám týkajúcich sa menších súm, ale v našom prípade sa jedná o pomerne vysokú sumu. Celkom nesúhlasím ani so spôsobom obstarania dlhodobého hmotného majetku pre školskú jedáleň v celkovej sume cca 6,5 tis. €. Obec uvedený DHM nakúpila, zaradila do svojho majetku a vzápätí zverila do správy ZŠ J. Palárika. Chápem skutočnosť, že sa tak urobilo z časových dôvodov, ale správny postup by bol taký, kedy by ZŠ požiadala o dotáciu OZ a tým aj navýšenie kapitálových výdavkov rozpočtu rozpočtovým opatrením, potom by malo prebehnúť výberové konanie v réžii ZŠ a samotná realizácia nákupu. V uvedenom prípade celý tento proces realizoval OcÚ. Apelujem týmto na p. starostu aj poslancov, aby pri zostavovaní rozpočtu dôslednejšie zvažovali ciele a zámery rozpočtu a v prípade zmien aby tieto včas odsúhlasili a zapracovali do rozpočtu.

Výdavky bežného rozpočtu vykazovali plnenie 44,86 %, čo vcelku zodpovedá sledovanému obdobiu. Plnenie výdavkov rozpočtu sa sleduje v evidencii dvomi spôsobmi, a to podľa druhu rozpočtu a v roku 2019 aj podľa jednotlivých programov. Pri sledovaní podľa druhu rozpočtu je plnenie tak ako u príjmov rozpočtu veľmi rôznorodé. Aj v prvom polroku je pri niektorých výdavkoch prirodzené, že vykazujú nulové plnenie, nakoľko ich čerpanie je naplánované časovo na druhý polrok, napr. výdavky na posedenie dôchodcov, ocenenia obce. Pri ostatných nulových položkách ide o nevýznamné sumy okrem položky „vodovod – všeobecný materiál a údržba vodovodu“ v celkovej rozpočtovanej sume 4,5 tis. € a zimná údržba ciest v celkovej výške 7 tis. €.

Vyššie ako obdobiu primerané plnenie (50 %) vykazuje tiež viacero výdavkových položiek. Ide napr. o položky týkajúce sa volieb prezidenta a volieb do EP. Nakoľko už prebehli, ich čerpanie je na úrovni 98,69 %. To isté platí pre výdavky týkajúce sa M10. Tam sa vyčerpalo 79,12 % rozpočtovaných výdavkov. Dotácie miestnym organizáciám a združeniam, cirkvi a členské príspevky do ZMOS, RVC, Il Plus boli vyčerpané na 99,68 %. Na 117,01 % sa vyčerpali prostriedky na el. energiu v dome smútku a údržba priestorov v dome smútku na 90,41 %, výdavky na kamerový systém, a to na jeho prevádzku a údržbu na 91,37 %, výdavky na KD sa čerpali na úrovni 78,75 %. Ostatné výdavky sa pohybovali v medziach primeraných sledovanému obdobiu. Najčastejšie nami sledované položky, a to výdavky na zber a uloženie odpadu (47,28 %) a výdavky na prevádzku obecného vodovodu (37,28 %) sa vyvíjajú priaznivo.

Plnenie výdavkov podľa jednotlivých programov a podprogramov nám poskytuje trochu iný pohľad na vývoj výdavkovej časti rozpočtu. Rozdiel je v tom, že kým plnenie výdavkov podľa druhu nám ukazuje osobitne vývoj bežného a kapitálového rozpočtu, v programoch sú tieto výdavky uvádzané spolu. Najvyššie plnenie vykazuje program „Interné služby“ - 86,67 %, ktorý sa skladá z dvoch podprogramov, a to vzdelávanie zamestnancov a voľby a referendá. V absolútnych číslach ide o program s najnižšími výdavkami (cca 2 tis. €). Vysoké plnenie vykazuje aj program „Plánovanie a kontrola“ - 71,84 %, kde toto vysoké plnenie možno pripísať na účet podprogramu „Členstvo v samosprávnych org., združeniach...“. Ďalším programom, ktorý vykazuje plnenie nad 50 % je program „Služby občanom“ s plnením na 64,94 %. Pomerne vysoké % plnenia spôsobil podprogram „Cintorínske a pohrebné služby“ práve v dôsledku prečerpania el. energie v dome smútku. Všetky tri uvedené programy patria k programom s najnižšími rozpočtovanými výdavkami. Najnižšie plnenie vykazuje program „Propagácia a marketing“ s 3,95 %-ným plnením, čo spôsobila zatiaľ nerealizovaná modernizácia rozhlasu. Ďalším je program „Prostredie pre život“ s 6,14 %-

ným plnením spôsobeným zatiaľ nerealizovaným investičným zámerom týkajúcim sa stavebných úprav miestnych komunikácií. O ostatných programoch možno povedať, že sa minimálne približujú k plneniu zodpovedajúcemu sledovanému obdobiu. Osobitnú pozornosť si z našej strany zasluhuje program č. 8 „Vzdelávanie“ s podprogramami „Predškolská výchova – Materská škola“, „Základné vzdelanie – Základná škola“ a „Školské zariadenia – ŠJ pri ZŠ, ŠKD“. Tento program sa plnil za sledované obdobie na 41,96 %, čo je v súlade so sledovaným obdobím, nakoľko mzdy za jún 2019 sa objavia až v rozpočte za mesiac júl. Plnenie výdavkov rozpočtu za MŠ predstavuje 40,43 %, u ZŠ 41,84 % a u školských zariadení pri ZŠ je plnenie na úrovni 44,47 %.

V súvislosti s plnením jednotlivých programov sa k 30. 06. 2019 zostavuje monitorovacia správa. Monitorovanie je vlastne sledovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov programov k určitému dátumu počas obdobia jeho realizácie. Ide o porovnávanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou a porovnávanie rozpočtovaných výdavkov na plnenie programov so skutočnosťou. Jednotlivé zámery a ciele, a tiež ich číselné vyjadrenie a mieru naplnenia možno vidieť v predkladanej monitorovacej správe.

ZÁVER

Z analýzy predložených materiálov možno skonštatovať, že rozpočet na rok 2019 sa vyvíja vcelku dobre, výdavky rastú pomalším tempom ako príjmy, čo je žiadúce, aby sme si mohli do budúcnosti vytvárať rezervy. Určitý časový sklz sa však vyskytol pri plnení kapitálového rozpočtu. Reálne možno predpokladať, že niektoré investičné zámery sa v tomto roku nepodarí naplniť. Nielen pre možný nedostatok času. Možno bude treba po „dôkladnom zvážení“ prehodnotiť ciele a zámery rozpočtu s ohľadom na situáciu, ktorá sa momentálne vyskytla na ZŠ a ktorá vyplýva z predložených návrhov rozpočtových opatrení riaditeľom školy.

V Majcichove dňa 21. 08. 2019

Vypracovala: Ing. Rozália Hanzelová, hlavná kontrolórka Obce Majcichov