

Hlavný kontrolór Obce Kojatice

Z á z n a m

z kontroly čerpania rozpočtu za rok 2019

Kontrolu vykonal: Ing. Milan Marchevský hlavný kontrolór obce

Kontrolovaný subjekt : obecný úrad Kojatice

Predmet kontroly: Kontrola čerpania rozpočtu na rok 2019 v porovnaní na rok 2018 .

Účel kontroly: Kontrola čerpania výdavkov rozpočtu obce Kojatice za rok 2019 v porovnaní na rok 2018 s prihliadnutím na rozpočtové provizórium v roku 2019

Kontrolované obdobie: rok 2019

Miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly:

Obecný úrad Kojatice , Február 2020.

Kontrola bola vykonaná na základe uznesenia OcZ č.44/12/2019 v ktorom mi poslanci uložili vypracovať analýzu čerpania finančných prostriedkov počas rozpočtového provizória v roku 2019 v termíne do 5.2.2020. Následne som k tomuto uzneseniu dal svoje stanovisko, že uznesenie splním do 10 dní od obdržania údajov o čerpaní rozpočtu za rok 2019 .

Kontrolné zistenie:

Pri kontrole som vychádzal z údajov o čerpaní rozpočtu za rok 2019, ktoré mi boli poskytnuté dňa 5.2.2019.

V súvislosti s tým, že pre rok 2019 nebol zo strany poslancov schválený rozpočet obce , obec sa riadila režimom **Rozpočtového provizória**.

Zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 11 ustanovuje že:

Ak nie je rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok schválený orgánom obce do 31. decembra bežného roka, hospodári obec podľa schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

Výnimku tvoria výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Počas rozpočtového provizória obec a vyšší územný celok nemôžu poskytovať dotácie podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5;

Aj keď to nie je v zákone explicitne uvedené, zámerom tohto ustanovenia bolo, aby obec počas rozpočtového provizória neprekročila výdavky do takej miery, ktorá by ohrozila čerpanie výdavkov rozpočtu ako celku.

Dodržiavanie zásady 1/12 výdavkov v mesiaci sa v praxi zabezpečuje len veľmi problematický, najmä z toho dôvodu že obec sleduje čerpanie výdavkov v priebehu roka vo vzťahu k ročnému objemu jednotlivých kapitol, ktorých čerpanie sa nedá sledovať v podiele 1/12, nakoľko v jednom mesiaci môže prísť faktúra napr. za energie za celý štvrtrok a nedá sa rozdeliť a uhradiť len čiastočne tak, aby sa neprekročila 1/12.

Podobne sa nedá dodržať zásada 1/12 zo skutočnosti predchádzajúceho roka napríklad na úseku školstva, pokiaľ došlo zákonným spôsobom k úprave platových pomerov v školských a predškolských zariadeniach a krátenie zákonných nárokov by mohlo byť premetom vymáhania týchto nárokov súdnou cestou.

Z praktického hľadiska je dôležité, aby sa zásada neprekročenia výdavkov vo vzťahu ku skutočnosti predchádzajúceho roka dodržala v ročnom objeme.

Prehľad vývoja príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu za rok 2019 v porovnaní na rok 2018, pre lepšie porovnanie je v prehľade uvedený aj vývoj za predchádzajúce roky 2016 a 2017.

Druh príjmu	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Rozdiel 2019 -2018
Podiel. dane	276 504	297 333	336 376	364 221	27 845
Daň z pozemkov	8 757	9 547	8 576	8 609	33
Daň z o stavieb	7 964	7 953	7 520	7 661	141
Daň z bytov	65	35	52	43	- 9
Daň za psa	574	535	493	530	37
Popl.za VO	9 786	9 724	10 344	10 278	- 66
Vlastné dane spolu	27 146	27 794	26 985	27 121	136
Dane spolu	303 650	325 127	363 361	391 342	27 981
Prenájom	7 328	7 778	7 450	7 359	- 91
Ost. príjmy	228 256	238 862	274 069	340 745	66 676
Bežné príjmy spolu	539 234	571 767	644 880	739 446	94 566
Kapitál príjmy	-	10 000	5 000	116 894	111 894
Finančné operácie	17 369	17 424	21 983	24 047	2 064
Spolu	556 603	599 191	671 863	880 387	208 524

Výdaje	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Rozdiel 2019 -2018
Správa obce	100 833	105 178	117 196	108 269	- 8 927
Fin. a rozp. oblasť	1 565	1 722	1 844	7 866	6 022
Ochrana pred požiarmi	5 335	5 822	8 214	4 809	- 3 405
Transakcia verej .dlhu	444	265	26	-	- 26
Všeob. služby	966	809	527	2 617	2 090
Všeobecná prac. oblasť			3 128	9 651	6 523

Cestná doprava	4 055	1 264	9 512	6 808	- 2 704
Nakladanie s odpadmi	13 026	16 639	16 350	71 393	55 043
Naklad. s odpad. vodami			326	48	- 278
Rozvoj obci	11 042	13 158	17 843	20 041	2 198
Zásobovanie vodou			1 368	1 221	- 147
Verejne osvetlenie	9 337	10 713	12 570	11 710	- 860
Rekreačné a šport. sl.	15 891	15 817	16 870	8 562	- 8 308
Vysielacie a vydáv. sl.	59	59	237	59	- 178
Ostat. kult.,nábož. sl.	500	500	500	-	- 500
Ostat. kult. a iné sl.	16 344	24 124	27 420	15 019	- 12 401
Predškolská výchova	54 528	70 026	78 455	83 925	5 470
Základné vzdelanie	140 971	157 143	175 946	167 087	- 8 859
Zariadenie pre záujm.	17 125	15 442	55 909	61 940	6 031
Škol strav. ZŠ	16 207	18 947	21 321		- 21 321
Vedl. služby predprim.	16 200	18 946	21 323	51 607	30 284
Zar.soc. sl.- staroba	1 915	2 023	1 979	1 915	- 64
Soc.sl.- rodina a deti	18 604	24 056	24 457	24 868	411
Dávky soc. pom.	36 362	26 919	27 445	20 250	- 7 195
Ďalšie soc.sl.					-
Bežné výdaje spolu	481 309	529 572	640 766	679 665	38 899
Kapitálové výdaje	760	30 443	16 050	123 528	107 478
Fin operácie	12 000	12 000	3 000	15	- 2 985
Spolu výdaje	494 069	572 015	659 816	803 208	143 392

V prehľade je zrejmé, že jednotlivé kapitoly výdavkov boli väčšinou čerpané primerane k požiadavke neprekročenia k výdavkom v roku 2018. Prekročenie v kapitole „**Nakladanie s odpadmi**“ bolo spôsobené úhradou nákladov na likvidáciu nelegálnych skládok vo výške 42 744 €, ktoré však boli refundované z nato určenej dotácie. Aj táto položka sa nedala porovnať s rokom 2018, nakoľko sa v rozpočte nevyskytovala. Prekročenie bolo zaznamenané aj v kapitolách školstva z už spomínaných zákonných mzdových nárokov.

Pokiaľ z čerpaných výdajov odpočítame len náklady na likvidáciu nelegálnych skládok, (bez započítania zvýšených mzdových výdajov) tak celkové bežné výdaje dosiahli výšku 636 921 €, čo predstavuje **99,4 % výdavkov v roku 2019.**

Bežný rozpočet	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
Bežné príjmy	644 880	739 446
Bežné výdaje	640 766	670 665
Výsledok bežného rozpočtu	4 114	59 781

Kapitálový rozpočet		
Kapitálový príjem	5 000	116 894
Kapitálový výdaj	16 050	123 528
Výsledok kapitálového rozpočtu	-11 050	-6 634

Celkový rozpočet		
Celkové príjmy	649 880	856 340
Celkové výdaje	656 816	803 193
Výsledok celkové rozpočtu	-6 936	53 147

Finančné operácie		
Príjmové fin.operácie	21 983	24 047
Výdajové fin.operácie	3 000	15
Výsledok fin. operácií	18 983	24 032

Celkové zdrojové vyrovnanie

Celkové zdrojové krytie	671 863	880 387
Celkové čerpanie zdrojov	659 816	803 208
	12 047	77 179

Z celkovej rekapitulácie je zrejmé, že hospodárenie obce v roku 2019 bolo v porovnaní s rokom 2018 priaznivejšie, keď sa prebytok bežného rozpočtu v porovnaní s rokom 2018 keď bol 4 114 €, zvýšil na 59 781 €. aj celkový rozpočet vyjadrený podľa § 10, odst. 3, písm a) a b) zákona 583/2004 Z.z. skončil prebytkom 53 147 €.

Záver:

Záverom dodávam, že vývoj výdavkov rozpočtu v roku 2019 vzhľadom na neporovnateľnosť niektorých položiek k roku 2018 bol hodnotený ako celok a z toho porovnania je zrejmé, že čerpanie rozpočtu bolo primerané možnostiam a potrebám obce aj pri rešpektovaní režimu rozpočtového provizória.

V Kojaticiach 12.2.2020



Ing. Milan Marchevský
hlavný kontrolór obce