**** Obec Vaďovce

 Vaďovce 1, 916 13 Kostolné

 HLAVNÁ KONTROLÓRKA

Vaďovce

 04.10.2023

Materiál na rokovanie

Obecného zastupiteľstva dňa 24.10.2023

**S T A N O V I S K O
hlavnej kontrolórky Obce Vaďovce k II. zmene rozpočtu za rok 2023.**

Návrh na uznesenie:

**Obecné zastupiteľstvo vo Vaďovciach**

**I. prerokovalo:**

Odborné stanovisko Hlavnej kontrolórky k II. zmene rozpočtu za rok 2023.

**II. berie na vedomie:**

Odborné stanovisko Hlavnej kontrolórky k II. zmene rozpočtu za rok 2023.

**III. schvaľuje:**

Odborné stanovisko Hlavnej kontrolórky k II. zmene rozpočtu za rok 2023.

Materiál vypracovala a predkladá: Ing. Mgr. Renáta Saková

**Dôvodová správa:**

 Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k II. zmene rozpočtu za rok 2023 (ďalej len stanovisko). Stanovisko je spracované na základe ekonomických podkladov k II. zmene rozpočtu, podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie – tabuľkového spracovania, ktorý bol zverejnený v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. O obecnom zriadení v znení neskorších predpisov na úradnej tabuli a webovej stránke obce.

Podľa plánu HK na rok 2023 predkladám obecnému zastupiteľstvu dôvodovú správu s komentárom k II. zmene rozpočtu na riadne zasadnutie obecného zastupiteľstva konaného dňa 24.10.2023.

**Zmeny na príjmových položkách za rok 2023 II. zmena:**

**Bežné príjmy:**

**Daňové príjmy - dane z príjmov, dane z majetku**

1. **Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve –** zníženie rozpočtu zo sumy **296.537,- €** na sumy  **290.537,- €,** zníženie o**6.000,- €** , dôvodom je nenaplnenosť v rozpočte
2. **Daň z nehnuteľností – 35.000,- €** nebude toľko naplnený rozpočet zníženie

na sumu **31.000,- € o 4.000,- €,** dôvod nenaplnenosti rozpočtu je neplatenie toľkej výške z dani ako sa predpokladalo, predpoklad bol zaplatenie niekoľkých platieb zo strany právnických osôb.

**Daňové príjmy - dane za špecifické služby**

1. Zvýšenie rozpočtu zo sumy **800,- €** na sumu **818,-** o sumu **18,- €,**

z dôvodu väčšieho množstva psov v dedine.

 ***Nedaňové príjmy - príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku***

1. **Prenajaté pozemky**

Rozpočet zvýšený z **9.157,27 €** na **18.528,53 €**,zvýšenie o**9.371,26 €**., čakáme ešte aj príjem z Lesov z minulého roku cca 5.024,- €, aj tohtoročné doplatky z pozemkov.

1. **Poplatok za hrobové miesta**

Rozpočet znížený zo **4.000,- €** na **2.000,- €,** o sumu **2.000,- €,** nakoľko nie sú vybraté ešte všetky poplatky za hrobové miesta do konca roku.

1. **Nájomné - školský byt**

Rozpočet zmenený na **0,-€** zo sumy **1.800,-** €, nakoľko školský byt momentálne nikto neobýva a plánuje sa v ňom rekonštrukcia.

**Nedaňové príjmy - administratívne poplatky a iné poplatky a platby**

1. **Stravné**

Zvýšenie zo sumy **6.500,- €** na sumu **9.500,- €** o**3.000,- €,** z dôvodu vyšších cien vstupných surovín.

**Iné nedaňové príjmy**

1. **Transf. v rámci verej.správy - Min.hosp. SR - Elektrika dotácia**

Zmena zo sumy **10.000,- €** na sumu **13.000,- €** o sumu **3.000,- €,** čakáme ešte na preplatenie faktúry , je to vrátená časť pri nespotrebe energií pri šetrení verejnom osvetlení.

1. **Transf. v rámci verej.správy - chránená dielňa**

Zmena zo sumy **7.000,- €** na sumu **11.200,- €** o sumu **4.200,- €,** dôvod využitie čerpania fin. prostriedkov pri prácach handicapovaných spoluobčanov

1. **Transf. v rámci verej.správy - základná škola**

Zmena zo sumy **85.000,- €** na sumu **92.341,- €** o sumu **7.341,- €,** pravdepodobné ešte zvýšenie sumy, čakáme na doplatenie sumy pri aktívnom počte žiakov z Ministerstva

1. **Transf. v rámci verej.správy - príspevok na testovanie - Covid-19**

Zmena zo sumy **172,- €** na sumu **0,- €** o sumu **172,- €,** dôvod nečerpanie na testovanie

1. **Transf. v rámci verej.správy - na cudzie jazyky ZŠ**

Zmena zo sumy **746,- €** na sumu **0,- €** o sumu **746,- €,** dôvod neusporiadanie jazykových kurzov na ZŠ

1. **Transf. v rámci verej.správy – voľby**

V rozpočte **3.000,- €** zníženie na **1.373,01 € o 1.627,01 €,** naplnenie a zúčtovanie len v uvedenej výške.

1. **Transf. v rámci verej.správy - dotácia na stravu pre deti v ZŠ**

Navýšenie rozpočtu zo sumy **3.500,- €** na sumu **4.961,- €,** zvýšenie o **1.461,- €,** dôvod vyššie vstupné ceny potravín

1. **Transf. v rámci verej.správy - Min.vn. - príspevok na učebnice**

Navýšenie rozpočtu zo sumy **345,- €** na sumu **963,- €,** zvýšenie o **618,- €,** zvýšenie cien za knihy, viac pracovných zošitov

1. **Transf. v rámci verej.správy - Min.vn. - aktivačná činnosť**

Navýšenie rozpočtu zo sumy **885,76 €** na sumu **1.107,20 €,** zvýšenie o **221,44€,** zatiaľ posledné navýšenie a zúčtovanie činnosti z Ministerstva na dočerpanie z fondov

*Stanovisko HK:* **súhlasím so zmenou v rozpočte v uvedených bodoch bežných príjmov rozpočtu**

**Kapitálové príjmy:**

1. Predaj pozemkov

Zo sumy **7.682,- €** na sumu **9.844,- €** o sumu **2.162,- €** , čakáme na zaplatenie z prevodu obecných pozemkov, ( M 1.162,- €, Ž 7.682,- €, Š 1.000,- €)

*Stanovisko HK:* **súhlasím so zmenou v rozpočte v uvedenom bode**

**Príjmové finančné operácie**

1. **Prevod prost. z rez. fondu obce – cintorín**

Zníženie rozpočtu zo sumy **20.000,- €** na sumu **17.430,15 €,** zníženie o **2.569,85 €,** dôvod – predpoklaná faktúra na rekonštrukciu cintorína

1. **Prevod prostriedkov z rezervného fondu- výstavba chodníka ZŠ**

 Preplatenie faktúry na rekonštrukciu chodníka pri ZŠ v sume **1.569,85 €** o túto sumu sa rozpočet navýšil

1. **Prijaté fin. zábezpeky - byt. A B C**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **0,- €** na sumu **1.000,- €,** zvýšenie o **1.000,- €,** preúčtovanie pre nových nájomníkov obecných bytov

*Stanovisko HK:* **súhlasím so zmenou v rozpočte v uvedených bodoch príjmových finančných operáciách rozpočtu**

**Zmeny vo výdavkovej časti:**

**Výdavky verejnej správy:**

Ide o navýšenie celkových výdavkov verejnej správy o sumu **4.295,30,- €** zo sumy **227.286,- €** na sumu **231.581,30 €.**

**Rutinná a štandartná údržba - Interiérové vybavenia**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **50,- €** na sumu **400,- €,** zvýšenie o **350,-** €, dôvod nákup interiérového zariadenia – stoličky

**Rutinná a štandartná údržba - servis a údržba výpočtovej techniky**

Zníženie rozpočtu zo sumy **1.000,- €** na **600,- o 400,- €** a zaúčtovanie na všeobecné služby z dôvodu vyššej využiteľnosti prostriedkov

**Všeobecné služby**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **6.500,- €** na sumu **9.500,- €,** zvýšenie o **3.000,- €,** dôvod zabezpečenie novšej výpočtovej techniky a jej inštalácia

**Služby - audítorské služby**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **1.345 ,- €** na sumu **1.350,30,- €,** zvýšenie o **5,30** €, podľa faktúry za uvedené služby.

**Dohody o vykonaní prác**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **2.000,- €** na sumu **3.500,- €,** zvýšenie o **1.500,- €,** využitie väčšieho množstva brigádnikov na jednotlivé obecné služby

**Mylné platby**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **60,- €** na sumu **200,- €,** zvýšenie o **140,- €,** dôvod : ide o mylné zaslané platby od občanov

**Občianske združenia**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **2.200,- €** na sumu **2.500,- €,** zvýšenie o **300,- €,** dôvod zvýšenie aktivity občanských združení

**Voľby – odmeny**

Zmena rozpočtu zo sumy **2.608,40 €** na sumu **981,41 €,** zníženie o sumu **1.626,99** €, dôvod zaúčtovanie faktúry za konanie volieb

**Nakladanie s odpadmi**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **14.400,- €** na sumu **16.900,- €,** zvýšenie o **2.500,- €.**

**Odvoz odpadov**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **5.000,- €** na sumu **6.000,- €,** zvýšenie o **1.000,- €.**

**Uloženie odpadu**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **8.000,- €** na sumu **9.500,- €,** zvýšenie o **1.500,- €,** dôvod vyššie faktúra za odvoz komunálneho odpadu

**Rozvoj obcí**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **5.710,- €** na sumu **7.160,- €,** zvýšenie o **1.450,- €,** dôvod zvýšenie rozvoja nákupom náradia

**Zeleň – náradie**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **850,- €** na sumu **1.500,- €,** zvýšenie o **650,- €,** dôvod zvýšenie rozpočtu nákupom náradia

**Štandardná údržba**

Zvýšenie rozpočtu i v tomto bode, zo sumy **1.000,- €** na sumu **1.800,- €** o **800,- €,** nákup servisných dielov do traktora a do kosačky

**Nájomné byty**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **24.886,- €** na sumu **30.500,- €,** zvýšenie o **5.614,- €,** dôvod zvýšené ceny energií, služieb, odvodov do fondu opráv

**Energie**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **7.200,- €** na sumu **9.000,- €,** zvýšenie o **1.800,-** € dôvod vyššie ceny vstupov

**Fond opráv**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **11.136,- €** na sumu **11.500,- €,** zvýšenie o **364,- €** z dôvodu pokrytia všetkých potrieb opráv z fondu

 **Materiál - ZPOZ (kvety, vence)**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **0,- €** na sumu **400,- €,** zvýšenie o **400,- €,** dôvod nákup kytíc a vencov, pohreb kolegyne a oslavy obce

**Knihy do knižnice**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **150,- €** na sumu **151,- €,** zvýšenie o **1,- €.**

**Vysielacie a vydavateľské služby - poštovné**

Zníženie rozpočtu zo sumy **170,- €** na sumu **0,- €,** zníženie o **170,- €,** dôvod doručovanie pošty v rámci obce v distribúcii obecného úradu

**Služby**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **0,- €** na sumu **170,- €,** zvýšenie o **170,- €,** dôvod fakturovaná služba za vystavenie audítorského posudku

**Predškolská výchova s bežnou starostl.- Energie - Drevené pelety**

Zníženie rozpočtu zo sumy **5.500,- €** na sumu **2.500,- €,** zníženie o **3.000,- €,** dôvod teplá jeseň - nevykurovanie

**Školský klub detí**

Zníženie rozpočtu zo sumy **35.335,- €** na sumu **34.195,- €,** zníženie o **1.140,- €.**

**Školský klub detí – Mzdy a platy – Tarifný plat**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **12.000,- €** na sumu **13.000,- €,** zvýšenie o **1.000,- €,** dôvod nástupnovej pani učiteľky.

**Školský klub detí – Odvody**

**Zdrav.poist. – VŠZP**

Zníženie rozpočtu zo sumy **1.400,- €** na sumu **830,- €,** zníženie o **570,- €** dôvod nástupnovej pani učiteľky.

**Zdrav.poist. - Dôvera**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **900,- €** na sumu **1.700,- €,** zvýšenie o **800,- €** dôvod nástupnovej pani učiteľky.

**Nemocenské poistenie**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **370,- €** na sumu **450,- €,** zvýšenie o **80,- €,** dôvod nástupnovej pani učiteľky.

**Starobné poistenie**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **2.700,- €** na sumu **3.000,- €,** zvýšenie o **300,- €,** dôvod nástupnovej pani učiteľky.

**Úrazové poistenie**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **800,- €** na sumu **920,- €,** zvýšenie o **120,- €,** dôvod nástupnovej pani učiteľky.

**Invalidné poistenie**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **270,- €** na sumu **730,- €,** zvýšenie o **80,- €,** dôvod nástupnovej pani učiteľky.

**Poistenie v nezamestnanosti**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **650,- €** na sumu **730,- €,** zvýšenie o **80,- €,** dôvod nástupnovej pani učiteľky.

**Energie**

Zníženie rozpočtu zo sumy **5.500,- €** na sumu **2.500,- €,** zníženie o **3.000,- €,** dôvod teplá jeseň a nezačatie vykurovacej sezóny

**Energie – drevené pelety**

Zníženie rozpočtu zo sumy **9.000,- €** na sumu **3.000,- €,** zníženie o **6.000,- €,** dôvod teplá jeseň a nezačatie vykurovacej sezóny

**Aktualizácia a licencie softvéru**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **250,- €** na sumu **360,- €,** zvýšenie o **110,- €,** dôvod aktualizácia a licencie softvéru

**Rutinná a štandart. údržba budov**

Zníženie rozpočtu zo sumy **3.000,- €** na sumu **300,- €,** zníženie o **2.700,- €.,** presun do všeobecných služieb obce

**Všeobecné služby**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **550,- €** na sumu **3.140,- €,** zvýšenie o **2.590,- €,** dôvod údržba obecných budov

**Bežné transfery jednotlivcom**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **0,- €** na sumu **260,- €,** zvýšenie o **260,- €,** z dôvodu zaúčtovania cestovných náhrad a diét

**Energie - Drevené pelety**

Zníženie rozpočtu zo sumy **2.750,- €** na sumu **1.250,- €,** zníženie o **1.500,- €,** dôvod teplá jeseň a nezačatie vykurovacej sezóny

**Všeobecné služby – potraviny**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **3.250,- €** na sumu **4.700,- €,** zvýšenie o **1.450,- €,** dôvod zvýšenie cien vstupných položiek

**Údržba**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **0,- €** na sumu  **20,- €,** zvýšenie o **20,- €**

**Energie - Drevené pelety ZŠ**

Zníženie rozpočtu zo sumy **2.750,- €** na sumu **1.250,- €,** zníženie o **1.500,- €,** dôvod teplá jeseň a nezačatie vykurovacej sezóny

**Všeobecné služby – potraviny ZŠ**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **3.250,- €** na sumu **4.700,- €,** zvýšenie o **1.450,- €,** dôvod zvýšenie cien vstupných položiek

**Sociálne zabezpečenie - škola (stravné, dopravné, CVČ) - bežné transf. jedn. - strava, dopravné, CVČ**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **1.600,- €** na sumu **5.250,- €,** zvýšenie o **3.650,- €,** dôvod zvýšenie cien potravín, na CVČ

*Stanovisko HK:* **súhlasím so zmenou v rozpočte v uvedených bodoch bežných výdavkov rozpočtu**

**KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY**

**Realizácia stavieb- rekonštrukcia cintorín**

Zníženie so sumy **20.000,- €** na sumu **18.000,- €** o sumu **2.000,- €,** dôvod rekonštrukcia cintorína

**Transfer poskyt. obcou - cirkvi**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **0,- €** na sumu  **2.000,- €,** zvýšenie o **2.000,- €,** dôvod podpora na cirkevnú strechu - oprava

**Základná škola - výstavba chodníka ZŠ**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **0,- €** na sumu  **2.569,85 €,** zvýšenie o **2.569,85 €,** dôvod rekonštrukcia chodníka pri ZŠ a MŠ

*Stanovisko HK:* **súhlasím so zmenou v rozpočte v uvedených bodoch kapitálových výdavkoch rozpočtu**

**VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE**

**Nájomné byty**

Zvýšenie rozpočtu zo sumy **0,- €** na sumu  **300,- €,** zvýšenie o **300,- €,** dôvod noví naájomníci

*Stanovisko HK:* **súhlasím so zmenou v rozpočte v uvedenom bode v časti výdavkových finančných operáciách**

Uvedené zmeny na rozpočte sú v súlade so zákonom o účtovníctve ako i v účtovaní rozpočtových a príspevkových organizácii a preto ako hlavná kontrolórka obce Vaďovce **súhlasím so všetkými navrhovanými zmenami v II. úprave rozpočtu na rok 2023.**

Vo Vaďovciach  dňa: 09.10.2023

 predkladá :  *Ing. Mgr. Renáta Saková,* hlavná kontrolórka obce



Doručené elektronicky, dňa: 05.10.2023, 09.102023