

ODBORNÉ STANOVISKO
HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ROZPOČTU MESTA SPIŠSKÉ
VLACHY NA ROK 2025

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Dôvodová správa
2. Návrh na uznesenie
3. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2025

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a zároveň podľa § 34 ods. 2 písm. a/ Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy vypracuje hlavná kontrolórka odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- predložené podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiadne

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie

Variantné riešenia:

- žiadne

Riešenie odporúčane spracovateľom:

-

NÁVRH NA UZNESENIE

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2025.

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2025 - 2027 (ďalej len „stanovisko“).

A. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 a návrhu programového rozpočtu na roky 2025 – 2027. Posudzovaná bola zákonnosť, ako aj metodická správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Legislatívnymi východiskami zostavenia rozpočtu sú zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Mesto Spišské Vlachy má prijatý interný predpis – **Zásady rozpočtového hospodárenia mesta Spišské Vlachy**, ktoré upravujú rozpočtový proces a boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 205/VIII/2020 zo dňa 30.06.2020.

Podľa § 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, viacročný rozpočet je strednodobý nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov, vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Návrh rozpočtu bol v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený na úradnej tabuli, webovom sídle mesta Spišské Vlachy (www.spisskevlachy.sk) a centrálnej úradnej elektronickej tabuli (<https://cuet.slovensko.sk/>) dňa **25. februára 2025** („dňom vyvesenia návrhu začína plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické osoby a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na obecnom úrade.“).

B. VÝCHODISKA TVORBY ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s ust. § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v členení na :

- a) rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok – rok 2025,
- b) rozpočet mesta na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2026,
- c) rozpočet mesta na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) – 2027.

V súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet mesta vnútorne členený na :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“),
- c) finančné operácie.

Rozpočet na rozpočtový rok 2025 bude po jeho schválení mestských zastupiteľstvom **záväzný**, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky **nie sú záväzné, majú len orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.**

C. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Rozpočet celkom:

Rozpočtový rok	2024	2025	2026	2027
Príjmy spolu	7 079 184	6 161 634	6 161 634	6 161 634
Výdavky spolu	7 079 184	6 161 634	6 185 075	6 185 075
Rozdiel príjmov a výdavkov	0			

Celková suma predpokladaných príjmov v roku 2025, t. j. 6 161 634 € pozostáva z celkových príjmov mesta (5 935 629 €) a vlastných príjmov rozpočtových organizácii mesta (226 005 €). Rovnako celkové predpokladané výdavky vo výške 6 161 634 € tvoria výdavky mesta (2 562 948 €) a výdavky rozpočtových organizácii mesta (3 598 686 €).

Vykonanou kontrolou zostaveného návrhu rozpočtu bolo zistené, že v časti týkajúcej sa škôl je **chyba vo výške plánovaných výdavkov v rokoch 2026 a 2027**. Hoci súčet všetkých výdavkov predstavuje spolu sumu 3 598 686 €, v návrhu rozpočtu je uvedená suma 3 622 127 €. Uvedené je potrebné pred schvaľovaním rozpočtu upraviť. V odbornom stanovisku budem ďalej vychádzať z matematicky správneho súčtu výdavkov škôl, t. j. **3 598 686 €**.

v členení:

Bežný rozpočet:

Rozpočtový rok	2024	2025	2026	2027
Bežné príjmy	4 876 983	5 538 672	5 500 100	5 500 100
Bežné výdavky	5 017 775	5 705 574	5 499 190	5 499 190
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 140 792	- 166 902		

Kontrolou zostavenia bežného rozpočtu bolo zistené, že bežný rozpočet je zostavený ako schodkový. V zmysle ust. § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. môže byť bežný rozpočet zostavený ako schodkový len, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch; výška schodku takto zostaveného bežného rozpočtu nesmie byť vyššia ako suma týchto nevyčerpaných prostriedkov.

V súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú vo výdavkovej časti bežného rozpočtu zapojené výdavky spolu vo výške 166 902 €, ktoré predstavujú účelovo určené

finančné prostriedky pochádzajúce zo štátneho rozpočtu, ktoré neboli vyčerpané v minulom roku, a preto schodok v tejto výške je v súlade s príslušnou právnou úpravou.

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtový rok	2024	2025	2026	2027
Príjmy spolu	1 146 159	443 560	443 560	443 560
Výdavky spolu	794 570	224 500	224 500	224 500
Rozdiel príjmov a výdavkov	351 589	219 060	219 060	219 060

Finančné operácie:

Rozpočtový rok	2024	2025	2026	2027
Príjmy spolu	1 056 042	179 402	0	0
Výdavky spolu	1 266 839	231 560	219 560	219 560
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 210 797	- 52 158		

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2025 je zostavený ako vyrovnaný. Návrh bežného rozpočtu je zostavený ako schodkový, pričom v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je schodok spôsobený skutočnosťou, že vo výdavkovej časti bežného rozpočtu sú rozpočtované účelovo určené finančné prostriedky pochádzajúce zo štátneho rozpočtu, ktoré neboli vyčerpané v minulom roku. Kapitálový rozpočet je zostavený ako prebytkový.

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočtový rok	2022	2023	2024	2025
Bežné príjmy	4 199 741	4 428 670	4 876 983	5 538 672

Celkové bežné príjmy rozpočtované pre rok 2025 sú v porovnaní s rozpočtovanými príjmami za rok 2024 vyššie až o **661 689 €**.

Návrh rozpočtu na rok 2025 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2024 očakáva nižší príjem z dane zo závislej činnosti o **230 394 €**.

Návrh rozpočtu príjmov z poplatku za komunálny odpad pre rok 2025 počíta so zvýšením v porovnaní s rokom 2024 o **47 136 €**, a to predovšetkým v dôsledku zvýšenia sadzby schválenej v intenciách všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2024, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta č. 4/2016 o nakladaní s komunálnymi odpadmi a drobnými stavebnými odpadmi na území mesta Spišské Vlachy.

Vývoj bežných príjmov

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov v €	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov v €
2016	2 764 496	2 832 936
2017	2 714 223	3 052 725
2018	3 015 133	3 146 432
2019	3 427 601	3 728 946

2020	3 557 455	3 853 195
2021	3 759 181	4 122 115
2022	4 199 741	4 360 628
41092023	4 199 741	4 915 386
2024	4 876 983	5 442 046*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných príjmov

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočtový rok	2022	2023	2024	2025
Bežné výdavky	4 069 106	4 423 793	5 017 775	5 705 574

Vývoj bežných výdavkov (bez transferov – školstvo):

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov v €	Skutočnosť naplnenia bežných výdavkov v €
2016	1 037 262	1 038 002
2017	1 103 057	1 175 379
2018	1 171 730	1 173 964
2019	1 349 634	1 439 093
2020	1 405 130	1 729 721
2021	1 385 856	1 606 885
2022	1 554 479	1 750 678
2023	1 843 157	2 248 298
2024	2 058 406	1 906 166*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných výdavkov

Bežné výdavky sú rozpočtované v jednotlivých programoch.

Rozpočet kapitálových príjmov

Mesto Spišské Vlachy má pre rok 2025 rozpočtované kapitálové príjmy výlučne z predaja nehnuteľného majetku mesta – pozemkov. V minulých rokoch tvorili rozpočet kapitálových príjmov predovšetkým transfery, ktorými boli refinancované projekty.

Rozpočtový rok	Rozpočet 2024	Skutočnosť 2024	2025
Kapitálové príjmy	1 146 159	917 445	443 560

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočtový rok	2022	2023	2024	2025
Kapitálové výdavky (bez škôl)	541 641	2 729 624	784 570	219 500

Z predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2025 vyplýva, že mesto v uvedenom roku

predpokladá kapitálové výdavky spolu vo výške 224 500 € (vrátane kapitálových výdavkov škôl), z toho suma vo výške 105 000 € je určená na „prípravnú a projektovú dokumentáciu – stojiská, ČOV“. Rozpočtovaný je aj kapitálový výdavok vo výške spolu 42 615 € na realizáciu stavby „Zberný dvor – násyp“. Taktiež sú rozpočtované kapitálové výdavky vo výške 25 000 na IBV Malé pole.

Rozpočet finančných operácií

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií na rok 2025 sú upravené splátky návratných zdrojov financovania.

Vývoj výdavkových finančných operácií:

Rok	Schválený rozpočet v €	Skutočnosť v €
2016	100 484	280 702
2017	89 406	88 730
2018	88 200	114 580
2019	88 120	89 251
2020	88 060	240 632
2021	175 385	261 552
2022	199 685	141 199
2023	99 089	454 430
2024	1 266 839	636 785*

* predpokladaná skutočnosť naplnenia výdavkových finančných operácií

D. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Navrhovaný rozpočet na rok 2025 je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Bežný rozpočet je zostavený ako **vyrovnaný**, schodok vo výške 166 902 € je krytý nevyčerpanými finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako **prebytkový** – plánovaný prebytok je vo výške **219 060 €** (v roku 2024 bol rozpočtovaný prebytok vo výške **351 589 €**).

E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

V súlade s § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočet zostavený v programovej štruktúre. Navrhované výdavky rozpočtu mesta Spišské Vlachy sú alokované do 15 programov.

Komentár k jednotlivým programom a podprogramom je veľmi stručný a všeobecný, bolo by vhodné, aby bol podrobnejší a konkrétnejší ohľadom použitia rozpočtovaných finančných prostriedkov.

1. Plánovanie, manažment, kontrola

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	43 173	28 097	49 117	38 404	116 732	46 077

V programe Plánovanie, manažment, kontrola došlo k zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov oproti roku 2024 o **70 655 €**. Predovšetkým v podprograme 1.2 Plánovanie došlo k zníženiu plánovaných výdavkov oproti roku 2024 o 71 050 €. V rámci predmetného podprogramu sú rozpočtované výdavky na plánovanie budúcich investícií v meste.

2. Propagácia a marketing

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	16 691	11 886	16 064	8 989	12 385	10 765

V programe č. 2 došlo v porovnaní s minulým rokom zníženiu rozpočtovaných výdavkov o sumu **1 620 €**, najmä z dôvodu zníženia finančných prostriedkov v podprograme 2.5 Propagácia (nižšie výdavky o 2 200 € oproti roku 2024).

3. Interné služby

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	52 852	56 551	52 003	71 511	191 727	32 746

V porovnaní s rokom 2024 došlo v programe 3 Interné služby k podstatnému zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov o sumu **158 981 €** (zníženie výdavkov v podprograme 3.2 Hospodárska správa a údržba majetku samosprávy o 153 710 € a v podprograme 3.3 Právne služby o 2 500 € v porovnaní s rokom 2024).

4. Služby občanom

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	87 436	156 824	90 130	107 986	110 611	121 623

5. Bezpečnosť

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	80 505	49 232	77 752	61 303	77 729	92 523

Zvýšenie výdavkov o sumu **14 794 €** v programe 5. Bezpečnosť je spôsobené predovšetkým zvýšením výdavkov v podprograme 5.4 MOPS o 19 210 € v porovnaní s rokom 2024.

6. Odpadové hospodárstvo

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	106 322	102 400	109 860	157 030	231 783	383 422

V programe č. 6 došlo k zvýšeniu rozpočtovaných výdavkov o 151 639 € v porovnaní s rokom 2024. Najväčší nárast je v podprograme 6.1 Nakladanie s odpadovými vodami, kde sú rozpočtované výdavky

vyššie o 96 990 € oproti roku 2024.

7. Komunikácie

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	18 502	197 502	18 002	15 002	303 302	25 309

Rozpočtované výdavky v programe 7. Komunikácie sú v porovnaní v roku 2024 nižšie o 277 993 €.

8. Vzdelávanie

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	3 582 213	3 822 495	4 142 535	4 111 240	3 480 708	3 994 497

9. Šport

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	73 549	63 549	154 132	157 274	148 015	97 102

V porovnaní s rokom 2024 došlo v programe 9 Šport k podstatnému zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov o sumu **50 913 €** (zníženie výdavkov v podprograme 9.2 Podpora športových klubov a organizácií o 44 913 € v porovnaní s rokom 2024).

10. Kultúra

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	70 220	74 669	102 490	79 100	129 056	110 721

Zníženie rozpočtovaných výdavkov možno zaznamenať v podprograme 10.3 Kultúrny dom (zníženie výdavkov o 14 338 € v porovnaní s rokom 2024).

11. Prostredie pre život

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	443 767	456 143	493 654	247 257	276 519	287 419

12. Bývanie

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	6 077	7 305	7 299	8 715	19 345	33 488

Nárast rozpočtovaných finančných prostriedkov je spôsobený najmä zvýšením výdavkov v podprograme 12.1.2 IBV, v rámci ktorého sú alokované finančné prostriedky vo výške 25 000 €.

13. Sociálne služby

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	74 354	87 116	90 072	114 091	119 713	174 177

V porovnaní s rokom 2024 došlo v programe 13. Sociálne služby k zvýšeniu rozpočtovaných finančných prostriedkov o sumu **54 464 €** (zvýšenie výdavkov v podprograme 13.3 Opatrovateľská služba o 41 884 € v porovnaní s rokom 2024).

14. Administratíva

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	313 715	329 213	345 002	528 959	510 153	424 955

V porovnaní s rokom 2024 došlo v programe 14. Administratíva k zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov o sumu **85 198 €**.

15. Splácanie istín a úverov

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
Rozpočet	108 560	202 110	196 160	135 454	1 351 406	326 810

F. ZÁVER:

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2025 – 2027 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.

Návrh rozpočtu bol zverejnený zákonným spôsobom – na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta dňa 25. februára 2025, t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schvaľovaním) v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Po preverení náležitostí a obsahu návrhu viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 konštatujem, že **po jeho upravení (odstránenie zisteného nedostatku) bude zostavený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností odporúčam schváliť Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2025 a zobrať na vedomie Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na roky 2026 a 2027.

V Spišských Vlachoch dňa 5. marca 2025

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy