

**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](http://www.spisskevlachy.sk)) a centrálnej úradnej elektronickej tabuli (<https://cuet.slovensko.sk/>) dňa **29. novembra 2024** („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 mestským 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	5 944 750	5 944 750	5 944 750
Výdavky spolu	7 079 184	5 944 750	5 944 750	5 944 750
Rozdiel príjmov a výdavkov	0			

Celková suma predpokladaných príjmov v roku 2024, t. j. 5 944 750 € pozostáva z celkových príjmov mesta (5 715 537 €) a vlastných príjmov rozpočtových organizácii mesta (229 213 €). Rovnako celkové predpokladané výdavky vo výške 5 944 750 € tvoria výdavky mesta (2 560 557 €) a výdavky rozpočtových organizácii mesta (3 384 193 €).

#### v členení:

#### Bežný rozpočet:

Rozpočtový rok	2024	2025	2026	2027
Bežné príjmy	4 876 983	5 500 100	5 500 100	5 500 100
Bežné výdavky	5 017 775	5 499 190	5 499 190	5 499 190
Rozdiel príjmov a výdavkov	- 140 792	910		

#### Kapitálový rozpočet:

Rozpočtový rok	2024	2025	2026	2027
Príjmy spolu	1 146 159	444 650	444 650	444 650
Výdavky spolu	794 570	226 000	226 000	226 000
Rozdiel príjmov a výdavkov	351 589	218 650		

#### Finančné operácie:

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

Z vyššie uvedených skutočností vyplýva, že návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2025 je zostavený ako vyrovnaný. Návrh bežného rozpočtu je v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zostavený ako prebytkový rovnako ako návrh kapitálového rozpočtu.

#### **Rozpočet bežných príjmov**

<b>Rozpočtový rok</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Bežné príjmy</b>	4 199 741	4 428 670	4 876 983	5 500 100

Celkové bežné príjmy rozpočtované pre rok 2025 sú v porovnaní s rozpočtovanými príjmami za rok 2024 vyššie až o **673 117 €**.

Návrh rozpočtu na rok 2025 v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2024 očakáva nižší príjem z dane zo závislej činnosti o **307 465 €**, zároveň však k **11. decembru 2024 ešte neboli Ministerstvom financií SR zverejnené východiskové štatistické údaje pre určenie podielu obcí na výnose DPFO pre rok 2025**.

Návrh rozpočtu príjmov z poplatku za komunálny odpad pre rok 2025 počíta s enormným zvýšením v porovnaní s rokom 2024 o **94 655 €**, a to predovšetkým v dôsledku plánovaného zvýšenia sadzby. Avšak ani plánované zvýšenie sadzieb poplatku v intenciách zverejneného návrhu všeobecne záväzného nariadenia, 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, nenaplní príjmy mesta v takom rozsahu, aby pokrylo rozpočtovaný príjem.

#### **Vývoj bežných príjmov**

<b>Rok</b>	<b>Schválený rozpočet bežných príjmov v €</b>	<b>Skutočnosť naplnenia bežných príjmov v €</b>
<b>2016</b>	2 764 496	2 832 936
<b>2017</b>	2 714 223	3 052 725
<b>2018</b>	3 015 133	3 146 432
<b>2019</b>	3 427 601	3 728 946
<b>2020</b>	3 557 455	3 853 195
<b>2021</b>	3 759 181	4 122 115
<b>2022</b>	4 199 741	4 360 628
<b>2023</b>	4 199 741	4 915 386
<b>2024</b>	4 744 583	5 101 222*

\* predpokladaná skutočnosť naplnenia bežných príjmov

#### **Rozpočet bežných výdavkov**

<b>Rozpočtový rok</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Bežné výdavky</b>	4 069 106	4 423 793	5 017 775	5 499 190

Vývoj bežných výdavkov (bez transferov – školstvo):

<b>Rok</b>	<b>Schválený rozpočet bežných výdavkov v €</b>	<b>Skutočnosť naplnenia bežných výdavkov v €</b>
<b>2016</b>	1 037 262	1 038 002
<b>2017</b>	1 103 057	1 175 379

<b>2018</b>	1 171 730	1 173 964
<b>2019</b>	1 349 634	1 439 093
<b>2020</b>	1 405 130	1 729 721
<b>2021</b>	1 385 856	1 606 885
<b>2022</b>	1 554 479	1 750 678
<b>2023</b>	1 843 157	2 248 298
<b>2024</b>	2 058 406	2 002 064*

\* 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.

<b>Rozpočtový rok</b>	<b>Rozpočet 2024</b>	<b>Skutočnosť 2024</b>	<b>2025</b>
<b>Kapitálové príjmy</b>	1 146 159	917 139	444 650

### **Rozpočet kapitálových výdavkov**

<b>Rozpočtový rok</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<b>Kapitálové výdavky (bez škôl)</b>	541 641	1 319 433	784 570	216 000

Z predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2025 vyplýva, že mesto v uvedenom roku predpokladá kapitálové výdavky spolu vo výške 226 000 € (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 40 000 € na realizáciu stavby „Zberný dvor – násyp“. Taktiež sú rozpočtované kapitálové výdavky vo výške 24 000 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:

<b>Rok</b>	<b>Schválený rozpočet v €</b>	<b>Skutočnosť v €</b>
<b>2016</b>	100 484	280 702
<b>2017</b>	89 406	88 730
<b>2018</b>	88 200	114 580
<b>2019</b>	88 120	89 251
<b>2020</b>	88 060	240 632
<b>2021</b>	175 385	261 552

<b>2022</b>	199 685	141 199
<b>2023</b>	99 089	454 430
<b>2024</b>	1 266 839	617 474*

\* 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 **prebytkový**, prebytok je vo výške **910 €**.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako **prebytkový** – plánovaný prebytok je vo výške **218 650 €** (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**

<b>Rozpočtový rok</b>	<b>2020 v €</b>	<b>2021 v €</b>	<b>2022 v €</b>	<b>2023 v €</b>	<b>2024 v €</b>	<b>2025 v €</b>
<b>Rozpočet</b>	43 173	28 097	49 117	38 404	116 732	<b>66 527</b>

V programe Plánovanie, manažment, kontrola došlo k zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov oproti roku 2024 o **50 205 €**. Predovšetkým v podprograme 1.2 Plánovanie došlo k zníženiu plánovaných výdavkov oproti roku 2024 o 51 050 €. V rámci predmetného podprogramu sú rozpočtované výdavky na plánovanie budúcich investícií v meste.

##### **2. Propagácia a marketing**

<b>Rozpočtový rok</b>	<b>2020 v €</b>	<b>2021 v €</b>	<b>2022 v €</b>	<b>2023 v €</b>	<b>2024 v €</b>	<b>2025 v €</b>
<b>Rozpočet</b>	16 691	11 886	16 064	8 989	12 385	<b>2 510</b>

V programe č. 2 došlo v porovnaní s minulým rokom zníženiu rozpočtovaných výdavkov o sumu **2 510 €**, najmä z dôvodu zníženia finančných prostriedkov v podprograme 2.5 Propagácia (nižšie výdavky o 1 800 € oproti roku 2024).



### 3. Interné služby

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	52 852	56 551	52 003	71 511	278 977	<b>34 246</b>

V porovnaní s rokom 2024 došlo v programe 3 Interné služby k podstatnému zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov o sumu **157 481 €** (zníženie výdavkov v podprograme 3.2 Hospodárska správa a údržba majetku samosprávy o 153 460 € 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 €
<b>Rozpočet</b>	87 436	156 824	90 130	107 986	110 611	<b>121 989</b>

### 5. Bezpečnosť

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	80 505	49 232	77 752	61 303	77 962	95 125

Zvýšenie výdavkov o sumu **17 396 €** v programe 5. Bezpečnosť je spôsobené predovšetkým zvýšením výdavkov v podprograme 5.4 MOPS o 20 843 € v porovnaní s rokom 2024.

### 6. Odpadové hospodárstvo

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	106 322	102 400	109 860	157 030	222 783	<b>393 162</b>

V programe č. 6 došlo k zvýšeniu rozpočtovaných výdavkov o 161 379 € v porovnaní s rokom 2024. Najväčší nárast je v podprograme 6.1 Nakladanie s odpadovými vodami, kde sú rozpočtované výdavky vyššie o 84 490 € oproti roku 2024.

### 7. Komunikácie

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	18 502	197 502	18 002	15 002	303 302	<b>24 809</b>

Rozpočtované výdavky v programe 7. Komunikácie sú v porovnaní v rokom 2024 nižšie o 278 493 €.

### 8. Vzdelávanie

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	3 582 213	3 822 495	4 142 535	4 111 240	3 480 708	<b>3 780 548</b>

## 9. Šport

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	73 549	63 549	154 132	157 274	149 515	<b>93 376</b>

V porovnaní s rokom 2024 došlo v programe 9 Šport k podstatnému zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov o sumu **54 639 €** (zníženie výdavkov v podprograme 9.2 Podpora športových klubov a organizácií o 48 139 € v porovnaní s rokom 2024).

## 10. Kultúra

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	70 220	74 669	102 490	79 100	129 056	<b>103 682</b>

Zníženie rozpočtovaných výdavkov možno zaznamenať v podprograme 10.3 Kultúrny dom (zníženie výdavkov o 21 783 € v porovnaní s rokom 2024).

## 11. Prostredie pre život

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	443 767	456 143	493 654	247 257	277 519	<b>285 429</b>

## 12. Bývanie

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	6 077	7 305	7 299	8 715	19 345	<b>36 950</b>

Nárast rozpočtovaných finančných prostriedkov je spôsobený najmä zvýšením výdavkov v podprograme 12.1.2 Klub dôchodkov, v rámci ktorého sú alokované finančné prostriedky vo výške 24 000 €.

## 13. Sociálne služby

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	74 354	87 116	90 072	114 091	119 713	<b>164 606</b>

V porovnaní s rokom 2024 došlo v programe 13. Sociálne služby k zvýšeniu rozpočtovaných finančných prostriedkov o sumu **44 893 €** (zvýšenie výdavkov v podprograme 13.3 Opatrovateľská služba o 34 533 € v porovnaní s rokom 2024).

## 14. Administratíva

Rozpočtový rok	2020 v €	2021 v €	2022 v €	2023 v €	2024 v €	2025 v €
<b>Rozpočet</b>	313 715	329 213	345 002	528 959	428 170	<b>419 066</b>

V porovnaní s rokom 2024 došlo v programe 14. Administratíva k zníženiu rozpočtovaných finančných prostriedkov o sumu **91 087 €**.

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	315 360

**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 29. novembra 2024, 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 programového rozpočtu na roky 2025 – 2027 konštatujem, že je **zostavený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vzhľadom na absenciu relevantných informácií o výške príjmu z dane zo závislej činnosti a transferov pre školstvo, ako aj z dôvodu nemožnosti naplniť plánovaný príjem z poplatku za komunálny odpad, rovnako nepravdepodobné sa zdajú kapitálové príjmy z predaja pozemkov, mám za to, že príjmová stránka rozpočtu neposkytuje vierohodný obraz o predpokladaných príjmoch mesta v roku 2025.**

Vychádzajúc z vyššie uvedených skutočností odporúčam neschváliť Návrh rozpočtu mesta Spišské Vlachy na rok 2025.

V Spišských Vlachoch dňa 11. decembra 2024

Mgr. Margita Šefčíková  
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy