



## **ODBORNÉ STANOVISKO**

hlavného kontrolóra mesta Spišská Nová Ves  
k návrhu rozpočtu mesta na rok 2024  
a k návrhu viacročného rozpočtu mesta na roky 2025 - 2026

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2024 – 2026 (ďalej len „stanovisko“). Stanovisko som vypracoval na základe predloženého návrhu rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na roky 2024 - 2026, ktorý bol zverejnený v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta ([www.spiskanovaves.eu](http://www.spiskanovaves.eu)), v zmysle zákona o e-Governmente aj na centrálnej úradnej elektronickej tabuli ([cuet.slovensko.sk](http://cuet.slovensko.sk)).

## **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA**

Pri spracovaní môjho stanoviska k predloženému návrhu rozpočtu na roky 2024 - 2026 som posudzoval zákonnosť, ako aj metodickú správnosť zostavenia a predloženia návrhu rozpočtu na schválenie Mestskému zastupiteľstvu v Spišskej Novej Vsi.

### **A.1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**

#### **A.1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

- 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“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov,

#### **všeobecne záväzné nariadenia a interné riadiace akty mesta :**

- Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2020 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Spišská Nová Ves,
- Všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2022 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady na území mesta Spišská Nová Ves,
- Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Spišská Nová Ves č. 2/2019,
- Zásady hospodárenia s majetkom mesta.

### **A.1.2. Metodická správnosť návrhu rozpočtu na rok 2024**

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení,
  - Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,
  - Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2,
    - Príručka Ministerstva financií Slovenskej republiky na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 číslo: MF/008193/2023-411,
  - Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2024 - 2026.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zohľadňuje aj ustanovenia ďalších zákonov uvedených v časti A.1.1. a metodické postupy v časti A.1.2. stanoviska. Súčasťou rozpočtu mesta sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených mestom, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je mesto zakladateľom. Návrh viacročného programového rozpočtu mesta na roky 2024 - 2026 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s vydanou metodikou Ministerstva financií SR č.5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania v znení dodatku č. 1 a č. 2 a Manuálu k metodickému pokynu týkajúceho sa formulovania cieľov a merateľných ukazovateľov. Návrh programového rozpočtu pre roky 2024 - 2026 obsahuje programovú štruktúru, ktorú tvoria programy, podprogramy, prvky, projekty. V rámci každého programu sú definované zámery, ciele a merateľné ukazovatele.

### **B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 vychádza z vývoja príjmov a výdavkov v roku 2023 a z očakávaného plnenia rozpočtu k 31. 12. 2023 s prihliadnutím na aktuálne zmeny v platnej legislatíve. Vychádza zo skutočnosti, že rozpočet mesta je základným nástrojom finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta v príslušnom rozpočtovom roku.

Návrh rozpočtu výdavkov je súhrnom návrhov rozpočtov za oddelenia Mestského úradu, Mestská polícia, rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, ktorými sú školy, školské zariadenia, CVČ a Domov dôchodcov. Príspevkové organizácie, ktorých je mesto zriaďovateľom, sú napojené na rozpočet mesta príspevkom, ktorý je určený na ich bežnú činnosť alebo na kapitálové výdavky. Úlohou predkladateľa návrhu rozpočtu bolo aj zhodnotiť reálnosť predpokladaných príjmov, na základe ktorých bolo možné zostaviť výdavkovú časť návrhu rozpočtu. Súčasťou návrhu rozpočtu sú aj finančné operácie, návratné zdroje financovania a ich splácanie.

### **C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2024,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2025 ,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) - rok 2026.

Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov na roky 2024 až 2026 je zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, je členený na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie. Návrh rozpočtu mesta je zostavený ako viacročný a sú v ňom v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov na tri rozpočtové roky. Súčasťou rozpočtu mesta sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Viacročný rozpočet na roky 2025 - 2026 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok.

Rozpočet mesta na rozpočtový rok 2024 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú rovnako ako návrh viacročného štátneho rozpočtu orientačné, ich ukazovatele sa však budú spresňovať v ďalších rozpočtových rokoch.

Mesto má povinnosť zostaviť programový rozpočet, t. j. rozpočet má obsahovať údaje o zámeroch a cieľoch, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu (§ 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Predložený návrh rozpočtu mesta má 13 programov následne členených do podprogramov a prvkov, ktoré obsahujú zámery a ciele s uvedením merateľných ukazovateľov na roky 2024 až 2026.

V súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložený návrh rozpočtu vychádza z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zo schváleného rozpočtu verejnej správy - Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2024 - 2026.

#### **D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 a návrh viacročného rozpočtu mesta na roky 2025 – 2026 uvádzam v nasledujúcich tabuľkách.

##### ***Rozpočet celkom v eurách:***

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Príjmy celkom	46 081 274	47 774 694	48 052 962
Výdavky celkom	46 081 274	47 774 694	48 052 962
<b>Hospodárenie /prebytok – schodok/</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

##### ***Bežný rozpočet v eurách:***

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Bežné príjmy celkom	44 062 948	46 143 694	46 992 962
Bežné výdavky celkom	43 117 551	45 398 720	45 846 341
<b>Hospodárenie /prebytok – schodok/</b>	<b>945 397</b>	<b>744 974</b>	<b>1 146 621</b>

##### ***Kapitálový rozpočet v eurách:***

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Kapitálové príjmy celkom	1 215 000	800 000	300 000
Kapitálové výdavky celkom	1 880 930	1 311 000	1 141 000
<b>Hospodárenie /prebytok – schodok/</b>	<b>- 665 930</b>	<b>- 511 000</b>	<b>- 841 000</b>

##### ***Finančné operácie v eurách:***

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Príjmové finančné operácie celkom	803 326	831 000	760 000
Výdavkové finančné operácie celkom	1 082 793	1 064 974	1 065 621
<b>Hospodárenie /prebytok – schodok/</b>	<b>- 279 467</b>	<b>- 233 974</b>	<b>-1 265 915</b>

Pre zostavenie rozpočtu boli dodržané pravidlá ustanovené v § 10 ods. 7 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých sa rozpočet zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 je zostavený ako **vyrovnaný**. Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu je prebytok vo výške **945 397,- eur**. Návrh hospodárenia kapitálového rozpočtu je schodok vo výške **665 930,- eur**. Výsledok finančných operácií je rozdiel - **279 467,- eur**.

I.  
**ROZPOČET PRÍJMOV**

V tabuľke č. 1 uvádzam prehľad o skutočných príjmoch mesta v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie v rokoch 2020 - 2022, očakávanú skutočnosť v roku 2023 a návrh rozpočtu na rok 2024.

**Tabuľka č. 1**

Druh príjmu / Ukazovateľ	Skutočnosť v €			Očakávaná skutočnosť €	Rozpočet na rok €
	2020	2021	2022	2023	2024
Bežné príjmy	35 701 866,97	37 132 931,71	40 777 702,87	43 510 032,00	44 062 948,00
Kapitálové príjmy	289 437,06	1 110 440,73	2 895 911,32	1 088 040,00	1 215 000,00
Finančné operácie	2 371 441,44	6 386 709,90	5 160 433,2	2 272 348,00	803 326,00
<b>S p o l u</b>	<b>38 362 745,47</b>	<b>44 630 082,34</b>	<b>48 834 047,39</b>	<b>46 870 420,00</b>	<b>46 081 274,00</b>

**1. Bežné príjmy**

V návrhu rozpočtu na rok 2024 sú rozpočtované bežné príjmy v čiastke **44 062 948,- eur**, čo je o 552 916,- eur viac ako je očakávaná skutočnosť za rok 2023.

**1.1. Vývoj daňových príjmov za roky 2020 - 2024**

Významnou položkou vlastných príjmov mesta je **príjem z podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb (DPFO)**. V roku 2023 bol a následne aj v roku 2024 bude výpadok DPFO kompenzovaný podielom z výnosu dane z príjmov právnických osôb. V roku 2023 bola kompenzácia vo výške 1 529 tis. eur, pre rok 2024 by to mala byť čiastka 1 586 tis. eur. Pri príprave rozpočtu na rok 2024 sa vychádzalo z dostupných informácií, ktoré poskytla Rada pre rozpočtovú zodpovednosť a z prognóz MF SR. Rada pre rozpočtovú zodpovednosť v októbri 2023 zverejnila odhad DPFO pre mesto na úrovni približne 18 194 064,- eur aj s kompenzáciou.

V tabuľke č. 2 uvádzam prehľad skutočných príjmov DPFO v eurách za sledované roky.

**Tabuľka č. 2**

Daňový príjem - Rok	Skutočnosť v €			Očakávaná skutočnosť	Rozpočet na rok €
	2020	2021	2022	2023	2024
<b>Podielová daň z príjmov FO</b>	15 427 715	15 883 865	17 436 757	<b>18 542 195</b>	<b>18 194 064</b>

Pri tvorbe návrhu rozpočtu daní z nehnuteľnosti sa vychádzalo z plánovaných ročných predpisov pri upravenej sadzbe u právnických a fyzických osôb o 10%. Návrh rozpočtu dane z majetku pre rok 2024 (z pozemkov, zo stavieb, z bytov) je v celkovej výške 2 603 000,- eur, čo je o 287 700,- eur viac ako očakávaná skutočnosť za rok 2023. Dane za špecifické služby zahŕňajú dane za psa, za predajné automaty, za ubytovanie, za užívanie verejného priestranstva, za odvoz komunálneho odpadu a za uloženie drobného stavebného odpadu na skládku. Pri tvorbe návrhu rozpočtu daňových príjmov sa vychádzalo z plánovaných ročných predpisov a navrhovaného zvýšenia sadzieb u jednotlivých druhov daní, okrem dane za psa. Rozpočet daňových príjmov celkom pre rok 2024 je plánovaný v celkovej výške **23 941 689,- eur**. Je to o **1 056 369,- eur** viac ako očakávaná skutočnosť za rok 2023.

### 1.2. Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy mesta tvoria príjmy z podnikania, príjmy z vlastníctva majetku, príjmy za administratívne poplatky, iné poplatky a dane a iné nedaňové príjmy. Medzi významné nedaňové príjmy mesta v roku 2024 budú aj naďalej patriť príjmy z prenájmu tepelného hospodárstva, príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov, príjmy z nájomného za lesné pozemky, príjmy za dočasné parkovanie a príjmy za správne poplatky. Rozpočet príjmov z parkovania predpokladá zvýšenie ceny za parkovacie známky, dočasné a rezidentské parkovanie. Sú rozpočtované vo výške **2 789 438,- eur**, oproti očakávanej skutočnosti za rok 2023 je to pokles o 77 840,- eur.

Medzi nedaňové príjmy mesta patria aj príjmy rozpočtových organizácií, ktorých zriaďovateľom je mesto. Do tejto kategórie sa zahŕňajú poplatky v materských školách, detských jasliach, základnej umeleckej škole, centrách voľného času, v školských jedálňach, platby z iných obcí do CVČ. Nedaňové príjmy rozpočtových organizácií sú plánované pre rok 2024 v čiastke **2 794 920,- eur**.

### 1.3. Bežné granty a transfery

Príjmy z bežných grantov a transferov mesta na rok 2024 sú rozpočtované v čiastke **14 534 401,- eur**. Rozpočet na prenesené kompetencie mesta, napr. na matričnú činnosť, činnosť stavebného úradu a špecializovaného stavebného úradu, školského úradu, registra evidencie obyvateľov, ŠFRB, na činnosť v oblasti ochrany životného prostredia je plánovaný na úrovni roku 2023. Presné sumy pridelených finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na prenesené kompetencie budú známe až po doručení oznámenia v roku 2024.

## 2. Kapitálové príjmy

Návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2024 je v čiastke **1 215 000,- eur**. Pozostáva z predpokladaného predaja budov vo výške 200 000,- eur a z predaja pozemkov vo výške 1 015 000,- eur. Príjmy z kapitálových transferov a grantov sa v rozpočte neplánujú, tieto sa zapoja do rozpočtu až po oznámení poskytovateľov o úspešnosti podaných projektov, podpísaní zmlúv, schválení žiadostí a prijatí platieb.

## 3. Finančné operácie - príjmové

Účelové finančné prostriedky nepoužité v roku 2023 sa zapoja do rozpočtu ako príjmové finančné operácie v sume 198 896,- eur, z toho 148 500,- eur je nepoužitý Environmentálny fond a 50 000,- eur je nepoužitá dotácia na detské ihrisko Rodinka prijatá v roku 2022. Prevody z peňažných fondov sa budú rozpočtovať až po schválení záverečného účtu v roku 2024. Úver zo ŠFRB sa zapája do návrhu rozpočtu vo výške 604 430,- eur na rekonštrukciu hotela Šport na nájomné byty, v čase tvorby návrhu rozpočtu bol k dispozícii návrh zmluvy o úvere. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v sume **803 326,- eur**.

## 4. Rekapitulácia návrhu rozpočtu príjmov na rok 2024

Návrh rozpočtu podielovej dane na rok 2024 bol stanovený na základe dostupných informácií, ktoré poskytla Rada pre rozpočtovú zodpovednosť a taktiež sa vychádzalo z prognóz MF SR. Odhad výšky podielovej dane je na úrovni približne 18 mil. eur aj s kompenzáciou. V porovnaní s rokom 2023 je to však menej o približne 350 tis. eur. Vzhľadom k tomu sú navrhované zmeny výšky sadzieb daní z nehnuteľností, miestnych daní a za špecifické služby v zmysle návrhov nových VZN mesta.

Návrh rozpočtu príjmov mesta na rok 2024 je vo výške **46 081 274,- eur**, čo je o 789 146,- eur menej ako očakávaná skutočnosť v roku 2023 (46 870 420,- eur), avšak oproti schválenému rozpočtu na rok 2023 (42 054 819,- eur) je vyšší o 4 026 455,- eur.

**II.**  
**ROZPOČET VÝDAVKOV**

V tabuľke č. 3 uvádzam prehľad o skutočných výdavkoch mesta v rokoch 2020 - 2022, očakávanú skutočnosť v roku 2023 a návrh rozpočtu výdavkov na rok 2024, v členení na bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie v eurách.

**Tabuľka č. 3**

Druh výdavku	Skutočnosť			Očakávaná skutočnosť	Rozpočet na rok
	2020	2021	2022	2023	2024
Bežné výdavky	32 882 284,86	35 433 033,49	38 349 604,16	43 117 346,00	<b>43 117 551,00</b>
Kapitálové výdavky	1 953 458,01	6 657 752,50	7 241 669,56	2 567 203,00	<b>1 880 930,00</b>
Finančné operácie	1 187 851,35	1 207 150,58	1 092 475,39	1 185 871,00	<b>1 082 793,00</b>
<b>S p o l u</b>	<b>36 023 594,22</b>	<b>42 997 936,57</b>	<b>46 683 749,11</b>	<b>46 870 420,00</b>	<b>46 081 274,00</b>

**1. Bežné výdavky**

Návrh rozpočtu bežných výdavkov mesta na rok 2024 je vo výške **43 117 551,- eur**. V tabuľke č. 4 uvádzam prehľad o návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2024 v eurách podľa jednotlivých programov a o vývoji navrhovaného rozpočtu oproti očakávanej skutočnosti za rok 2023.

**Tabuľka č. 4**

Program	Názov programu (bežné výdavky v €)	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Skutočnosť 2020	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2022	Schválený rozpočet 2023	Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Index 2024/2023
1.	Manažment výkonu samosprávy mesta	25 389	28 506	25 827	21 745	31 277	33 053	49 052	49 052	50 830	1,04
2.	Komunikujúce mesto	351 442	422 506	378 193	339 977	343 190	377 009	480 758	470 758	487 680	1,04
3.	Podporné interné služby	2 824 710	2 604 556	2 738 945	2 766 087	2 880 623	3 237 179	3 689 473	3 927 133	4 016 897	1,02
4.	Klientské služby	387 982	401 813	496 715	498 809	453 003	590 186	581 508	639 424	658 565	1,03
5.	Manažment rozvoja mesta	382 612	313 609	312 563	249 765	432 666	400 873	165 778	199 178	144 780	0,73
6.	Životné prostredie mesta	2 441 321	2 828 912	2 892 914	2 971 006	3 259 886	3 355 641	3 864 131	4 109 139	3 980 968	0,97
7.	Bývanie a nebytové priestory	1 121 890	1 017 343	1 068 816	1 045 107	1 128 255	1 198 767	1 366 736	1 402 993	1 491 927	1,06
8.	Doprava	1 131 497	1 174 275	1 216 734	1 280 559	1 337 851	1 226 496	710 772	1 312 032	750 000	0,57
9.	Sociálna starostlivosť	2 602 991	2 731 936	3 163 420	3 244 548	3 837 982	4 270 882	3 292 399	3 757 465	3 507 303	0,93
10.	Školstvo	13 723 812	15 067 285	16 944 289	17 561 726	18 575 285	20 025 297	21 845 423	22 987 611	23 997 647	1,04
11.	Kultúra	570 696	724 556	677 772	555 289	606 401	655 574	717 120	788 120	786 237	1,00
12.	Šport	1 211 420	1 276 641	1 388 968	1 336 672	1 578 836	1 841 987	2 171 174	2 288 464	2 231 366	0,98
13.	Bezpečnosť občanov a návštevníkov mesta	733 410	763 262	848 624	1 010 995	967 778	1 136 661	975 350	1 185 977	1 013 351	0,85
	<b>SPOLU:</b>	<b>27 509 172</b>	<b>29 355 203</b>	<b>32 153 781</b>	<b>32 882 285</b>	<b>35 433 033</b>	<b>38 349 604</b>	<b>39 909 674</b>	<b>43 117 346</b>	<b>43 117 551</b>	<b>1,00</b>

Oproti očakávanej skutočnosti v roku 2023 je v rozpočte na rok 2024 rozpočtovaná takmer zhodná výška bežných výdavkov.

**2. Kapitálové výdavky**

V návrhu rozpočtu na rok 2024 sú plánované kapitálové výdavky vo výške **1 880 930,- eur**. Zdrojom financovania kapitálových výdavkov budú vlastné príjmy a predaj majetku. V tabuľke č. 5 uvádzam prehľad o návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2024 v eurách podľa jednotlivých programov a o vývoji navrhovaného rozpočtu oproti očakávanej skutočnosti za rok 2023.

Tabuľka č. 5

Program	Názov programu	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2019	Skutočnosť 2020	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2022	Schválený rozpočet 2023	Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Index 2024/2023
1.	Manažment výkonu samosprávy mesta	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Komunikujúce mesto	9 450	0	0	0	21 838	0	0	0	15 000	0
3.	Podporné interné služby	355 382	38 995	125 225	106 183	109 711	85 569	25 000	80 000	63 000	0,79
4.	Klientské služby	49 901	458 793	0	4 988	6 560	6 250	30 000	55 000	30 000	0,55
5.	Manažment rozvoja mesta	413 551	27 696	112 940	157 449	315 161	284 298	245 000	268 603	210 000	0,78
6.	Životné prostredie mesta	175 543	216 661	292 054	230 901	416 055	439 560	228 474	258 010	212 000	0,82
7.	Bývanie a nebytové priestory	4 972	25 415	19 925	13 282	0	349 138	55 000	694 698	745 430	1,07
8.	Doprava	467 355	615 458	260 564	220 407	1 331 841	2 782 846	175 000	89 989	236 000	2,62
9.	Sociálna starostlivosť	3 645	35 982	34 457	7 996	113 032	690 033	0	393 393	100 000	0,25
10.	Školstvo	319 729	67 509	186 585	83 880	612 823	578 764	36 300	308 210	170 500	0,55
11.	Kultúra	45 000	49 836	46 337	0	0	292 928	0	23 000	0	0,00
12.	Šport	408 449	252 689	114 048	1 119 627	3 402 208	1 732 282	160 000	391 800	93 000	0,24
13.	Bezpečnosť občanov a návštevníkov mesta	0	5 000	56 964	8 745	28 524	0	4 500	4 500	6 000	0,00
S P O L U:		2 252 978	1 794 035	1 249 100	1 953 458	6 357 753	7 241 670	959 274	2 567 203	1 880 930	0,73

Oproti očakávanej skutočnosti v roku 2023 je v roku 2024 rozpočtovaných menej kapitálových výdavkov, ktoré môžu byť v priebehu roka upravované v súlade s nevyhnutnými potrebami mesta.

### 3. Finančné operácie - výdavkové

Výdavkové finančné operácie predstavujú splátky dlhodobých bankových úverov a úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB). Celková suma dlhu k 31. 10. 2023, bez úveru zo ŠFRB, predstavuje 19,31 % skutočných bežných príjmov mesta dosiahnutých v roku 2022. Percento zadlženia kleslo, keďže návratná finančná výpomoc zo strany štátu vo výške 810 000,- eur bola odpustená. Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane výnosov (úrokov) k 31. 10. 2023 predstavuje 4,08 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka znížených o transfery zo ŠR a EÚ. Úvery zo ŠFRB sa do celkového dlhu mesta v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú. V rozpočte pre rok 2024 sa plánuje čerpanie nového úveru zo ŠFRB na prestavbu hotela Šport na nájomné byty vo výške 604 430,- eur. Vzhľadom k vyšším úrokovým sadzbám z prijatých a nesplatených úverov sa v návrhu pre rok 2024 rozpočtujú vyššie výdavky na úroky. Z hľadiska plnenia ukazovateľov zadlženosti je dôležité pravidelne sledovať stav a vývoj dlhu mesta a uplatňovať princíp opatrnosti, aby nedošlo v budúcich obdobiach k ohrozeniu schopnosti mesta splácať bežné výdavky a záväzky a zároveň zabezpečiť odolnosť mesta voči nepriaznivým obdobiam.

### 4. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2024 je aj Programový rozpočet mesta na rok 2024 a na roky 2025 - 2026. Návrh rozpočtu obsahuje zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu, je zostavený v programovej štruktúre, výdavky rozpočtu sú rozdelené do programov, každý program má zadefinované konkrétne zámery, ciele a ukazovatele, ktoré chce mesto v programovom období dosiahnuť. Programová štruktúra je tvorená 13 programami. V návrhu sú uvedené plánované merateľné ukazovatele na rok 2024 a na dva rozpočtové roky bezprostredne nasledujúce po aktuálnom roku. Programový rozpočet sa bude konfrontovať so skutočnosťou formou jeho polročného monitorovania a koncoročného hodnotenia. Ich výsledky bude využívať aj útvár hlavného kontrolóra pri návrhu a výkone kontrol v nasledujúcich obdobiach.



## E. ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 je zostavený ako **vyrovnaný** vo výške **46 081 274,- eur** na strane príjmov a výdavkov. Tým je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav a vývoj dlhu k 31. 12. 2024 je v súlade s § 17 odsek 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Predpokladané zdroje mesta (bez navrhovaného zvýšenia sadzieb miestnych daní a poplatkov, špecifických služieb a pod.) nepostačujú na pokrytie požiadaviek bežného charakteru a na investičný rozvoj. Z uvedeného dôvodu je potrebné neustále hľadať rezervy vo výdavkovej časti rozpočtu, a to dodržiavaním zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Na zabezpečenie a dodržanie týchto zásad je potrebné:

- dôsledne dodržiavať zákon o finančnej kontrole a audite ako účinný nástroj k zabezpečeniu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri používaní alebo poskytovaní verejných prostriedkov na všetkých stupňoch riadenia,
- zaviesť systém riadenia rizík a systematickým identifikovaním a riadením rizík zmiernovať ich potenciálne nepriaznivé vplyvy a pravdepodobnosť ich výskytu v riadiacich, hlavných ale aj podporných procesoch a tým prispieť k efektívnemu, hospodárnemu, účelnému a účinnému finančnému riadeniu mesta a organizácií v jej zakladateľskej a zriaďovacej pôsobnosti,
- zamerať sa na racionalizáciu spotreby výdavkovej časti rozpočtu, prijatím úsporných opatrení pri čerpaní bežných výdavkov,
- hospodárne a efektívne hospodáriť s majetkom mesta,
- efektívne a systematicky vymáhať všetky druhy nedoplatkov mesta (daňové aj nedaňové) s využitím všetkých právnych nástrojov.

## F. ZÁVER

Predložený návrh rozpočtu mesta na roky 2024 - 2026 je v súlade s príslušnými ustanoveniami dotknutých všeobecne záväzných právnych predpisov uvedených v bode A.1.1. a pri jeho zostavovaní boli dodržané metodické predpisy uvedené v bode A.1.2. tohto stanoviska. Z uvedeného dôvodu odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Spišskej Novej Vsi:

- Návrh rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na rok 2024 **schváliť**,
- Návrh rozpočtu mesta Spišská Nová Ves na roky 2025 a 2026 **zobrať na vedomie**.

**Ing. Jozef Tancoš, v. r.**  
hlavný kontrolór mesta