

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

20

A. Materiál:

Bod rokovania	Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2024, viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026 a k návrhu programového rozpočtu.
Dátum rokovania MsZ	12.12.2023
Predložené členom MsZ	05.12.2023
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
Prizvaný	
Stanovisko komisií	Komisia pre financie, majetok a podnikateľské prostredie dňa 21.11.2023 zobrala materiál na vedomie.
Zoznam príloh	

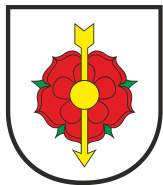
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2024, viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026 a k návrhu programového rozpočtu.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu.



Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2024, viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026 a k návrhu programového rozpočtu.

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám **stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2024, viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026 a k návrhu programového rozpočtu.**

Stanovisko k návrhom vyššie uvedených rozpočtov bolo spracované na základe predložených návrhov, ktoré boli spracované v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2024, viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026 a programového rozpočtu z dvoch hľadísk:

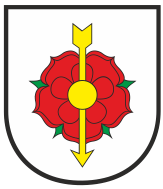
1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9 odsek 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia zákonov:

- 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,
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- s nariadením vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého boli vydané všeobecne záväzné nariadenia mesta o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- č. 493/2011 Z. z. Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti,
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok.



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Ružomberok

Návrh rozpočtu bol v zákonom stanovenej lehote, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zverejnený na úradnej tabuli Mesta Ružomberok dňa 24.11.2023, na webovom sídle Mesta Ružomberok dňa 24.11.2023 t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026, číslo: MF/005055/2022-411.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004, č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Dosiahnuť dlhodobú udržateľnosť hospodárenia Slovenskej republiky, posilniť transparentnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov a v snahe podporiť dlhodobú konkurencieschopnosť Slovenskej republiky s prihliadnutím na požiadavku ekonomickej a sociálnej spravodlivosti a solidarity medzi súčasnými a budúcimi generáciami, bolo prijatie ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Rozpočet na rok 2024 je zostavený v zmysle zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky.

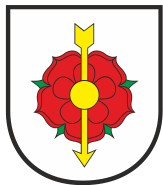
Návrh rozpočtu na rok 2024 vychádza z požiadaviek jednotlivých útvarov a oddelení MsÚ Ružomberok, príspevkových a rozpočtových organizácií mesta, požiadaviek z jednotlivých VMČ a obyvateľov mesta. Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, t. j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a podprogramov.

V návrhu je rozpočtovaných 15 programov, ktoré obsahujú podprogramy slúžiace k plneniu zámeru jednotlivých programov a sú v nich porovnané ciele z roku 2021, 2022, 2023 a návrh na roky 2024 až 2026.

Rozpočet mesta Ružomberok na rok 2024 je navrhnutý ako vyrovnaný a bežný rozpočet prebytkový s prebytkom vo výške 6 000 €.

Pri navrhovaní výdavkov na rok 2024 sú zohľadnené ustanovenia zákona o rozpočtovej zodpovednosti č. 493/2011 Z. z. čl. 9 ods. 1.

Rozpočet na roky 2025-2026 je v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. orientačný, nie je pre mesto záväzný.



C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky obce je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

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

Pričom podľa § 9 ods. 4 tohto zákona príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.

Viacročný rozpočet na roky 2024 – 2026 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2024 – 2026 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 a § 21h ods.1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vnútorne členený na:

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

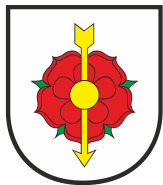
Vo viacročnom rozpočte na roky 2024 – 2026 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta Ružomberok na roky 2024 – 2026 a návrhu rozpočtu na rok 2024:

rozpočet celkom: v €

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Príjmy celkom	34 049 000	36 464 000	36 764 000
Výdavky celkom	34 049 000	36 464 000	36 764 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

v členení:

a) bežný rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Bežné príjmy celkom	32 214 856	32 963 800	33 683 300
Bežné výdavky celkom	32 208 856	29 963 926	30 227 926
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	6 000	2 999 874	3 455 374

b) kapitálový rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Kapitálové príjmy celkom	270 350	1 800 200	1 380 700
Kapitálové výdavky celkom	787 825	5 405 000	5 441 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-517 475	-3 604 800	-4 060 300

c) finančné operácie: v €

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Príjmové finančné operácie	1 563 794	1 700 000	1 700 000
Výdavkové finančné operácie	1 052 319	1 095 074	1 095 074
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	511 475	604 926	604 926

D.1. ROZPOČET PRÍJMOV

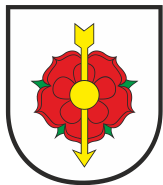
Príjmy sú rozpočtované na rok 2024 vo výške 34 049 000 € v nasledovnom členení:
-bežné príjmy 32 214 856 € z toho príjmy škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou 1 378 987 €.

-kapitálové príjmy 270 350 €

-finančné operácie 1 563 794 €

1. VÝVOJ PRÍJMOVEJ ČASTI ROZPOČTU ZA ROKY 2012-2026 V €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť plnenia príjmov celkom
2012	19 993 158	19 959 629 t. j. 99,80 %
2013	21 205 124	18 886 102 t. j. 89,10 %
2014	21 234 291	20 627 743 t. j. 97,10 %
2015	21 780 764	21 264 652 t. j. 97,60 %
2016	23 396 708	22 556 663 t. j. 96,40 %
2017	27 262 519	25 218 431 t. j. 92,50 %
2018	30 039 483	27 215 142 t. j. 90,60 %



2019	30 439 073	28 736 596 t. j. 94,40 %
2020	29 079 000	30 102 418 t. j. 103,51 %
2021	31 700 000	30 715 061 t. j. 96,89 %
2022	41 401 000	35 762 862 t. j. 86,38 %
2023	32 300 000	39 590 181 očakávaná skutočnosť
2024	34 049 500	x
2025	36 464 000	x
2026	36 764 000	x

Očakávaná skutočnosť všetkých príjmov mesta pre rozpočtový rok 2023 je o 7 290 181 € vyššia ako plánovaný rozpočet. Vplyv na túto skutočnosť má najmä vyššie príjmy na položke tuzemské bežné granty o 2 957 528 €, tuzemské kapitálové granty o 774 527 €, kapitálové príjmy o 200 350 € a daň z príjmov FO o 1 054 405 €.

1.1. BEŽNÉ PRÍJMY

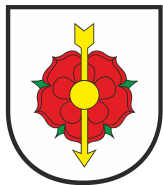
Bežné príjmy mesta sú rozpočtované v celkovej výške 30 835 869 € a spolu s vlastnými príjmami rozpočtových organizácií (školy s právnou subjektivitou 1 378 987 €) predstavujú sumu 32 214 856 €.

1.1.1. VÝVOJ BEŽNÝCH PRÍJMOV

Rok	Rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov
2012	18 314 890	18 388 584 t. j. 100,40 %
2013	17 844 144	17 992 206 t. j. 100,80 %
2014	18 469 492	18 715 184 t. j. 101,30 %
2015	18 173 481	18 622 566 t. j. 102,50 %
2016	19 032 272	20 088 149 t. j. 105,50 %
2017	20 429 321	21 505 066 t. j. 105,30 %
2018	22 031 904	22 911 904 t. j. 104,00 %
2019	24 444 761	25 321 206 t. j. 103,60 %
2020	25 180 362	26 474 335 t. j. 105,13 %
2021	24 993 356	27 947 310 t. j. 111,80 %
2022	26 055 215	29 858 376 t. j. 114,59 %
2023	28 653 232	33 154 782 očakávaná skutočnosť
2024	32 214 856	x
2025	32 963 800	x
2026	33 683 300	x

1.1.2. DAŇOVÉ PRÍJMY FO

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť daňových príjmov
2012	9 300 000	9 413 904 t. j. 101,20 %
2013	8 443 000	8 413 735 t. j. 99,70 %
2014	8 475 638	8 843 431 t. j. 104,30 %
2015	8 448 521	8 886 060 t. j. 105,20 %
2016	9 203 895	10 200 406 t. j. 110,80 %



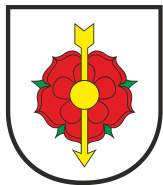
2017	10 287 113	11 059 619 t. j. 107,50 %
2018	10 892 961	12 171 114 t. j. 111,70 %
2019	13 028 436	13 240 044 t. j. 101,60 %
2020	12 700 000	13 214 900 t. j. 104,05 %
2021	12 500 000	13 660 069 t. j. 109,30 %
2022	13 420 000	14 795 815 t. j. 110,25 %
2023	15 050 000	16 104 405 očakávaná skutočnosť
2024	15 500 000	x
2025	15 600 000	x
2026	15 800 000	x

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy. Najväčší podiel na daňových príjmoch má výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. **podielová daň zo štátneho rozpočtu**.

Výnos dane z príjmu fyzických osôb nám poukazuje MF SR v zmysle zákona 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 nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Daň je navrhnutá vo výške 15 500 000 €, čo je o 604 405 € menej ako odhad očakávanej skutočnosti v roku 2023. Daň z príjmov fyzických osôb – očakávaná skutočnosť r. 2023 je mierne navýšená vzhľadom k vyššej minimálnej mzde a celkovému navýšovaniu miezd, zároveň je potrebné uvažovať s daňovým bonusom ktorý príjem mesta zníži. Očakávaná skutočnosť r. 2023 je stanovená podľa prognózy MF SR zverejnenej v septembri 2023. Prognóza Ministerstva financií na rok 2024 zatiaľ nebola zverejnená, pri návrhu rozpočtu na rok 2024 sme vychádzali z komunálnej kalkulačky a z odhadu Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, kde výška pre rok 2024 je uvádzaná v sume 16.039.460 €.

1.1.3. DANE Z MAJETKU

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočné daňové príjmy z majetku
2012	1 812 000	1 785 901 t. j. 98,60 %
2013	1 750 029	1 744 340 t. j. 99,70 %
2014	1 750 000	1 783 936 t. j. 101,90 %
2015	1 750 000	1 744 078 t. j. 99,70 %
2016	1 700 000	1 719 654 t. j. 101,20 %
2017	1 700 000	1 750 263 t. j. 103,00 %
2018	1 700 000	1 770 827 t. j. 104,20 %
2019	1 710 000	1 792 586 t. j. 104,80 %
2020	2 050 000	2 218 198 t. j. 108,20 %
2021	2 050 000	2 272 568 t. j. 110,85 %
2022	2 170 000	2 456 543 t. j. 113,20 %
2023	2 170 000	2 170 000 očakávaná skutočnosť
2024	3 000 000	x
2025	3 300 000	x
2026	3 600 000	x



Daň z nehnuteľnosti upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Daň z nehnuteľností sa člení na daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Na rok 2024 je navrhnutý rozpočet spolu vo výške 3 000 000 €. V súvislosti so schválením VZN o miestnych daniach sa navyšujú sadzby jednotlivých daní. Daň z nehnuteľnosti sa v priemere zvyšuje u právnických osôb o 30 % a u fyzických osôb o 20 %.

Dane z majetku boli stanovené vo VZN č. 10/2023 o miestnych daniach.

1.1.4. POPLATKY ZA KOMUNÁLNY ODPAD A DROBNÝ STAVEBNÝ ODPAD

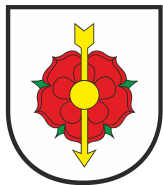
Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	995 000	1 050 020 t. j. 105,50 %
2013	1 014 000	1 152 518 t. j. 113,70 %
2014	1 059 000	1 089 739 t. j. 102,90 %
2015	1 097 487	1 122 729 t. j. 102,30 %
2016	1 091 000	1 123 896 t. j. 103,00 %
2017	1 085 000	1 122 907 t. j. 103,50 %
2018	1 094 733	1 077 886 t. j. 100,50 %
2019	1 013 050	1 017 680 t. j. 98,50 %
2020	1 240 000	1 235 005 t. j. 99,59 %
2021	1 420 000	1 628 746 t. j. 114,70 %
2022	1 700 000	1 646 996 t. j. 96,88 %
2023	1 700 000	1 700 000 očakávaná skutočnosť
2024	2 100 000	x
2025	2 300 000	x
2026	2 500 000	x

V rozpočte na rok 2024 sú rozpočtované príjmy – poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 2 100 000 €. Mení aj VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, zvýšené sadzby u právnických osôb cca o 30 % a fyzických osôb o 20 % by mali priniesť do rozpočtu na tejto položke sumu 2.100.000 €. Napriek tomu náklady spojené s vývozom komunálneho odpadu sú vyššie ako predpokladaný príjem z vybratému poplatku o cca 451.450 €. Rozdiel je teda nutné kryť z iných príjmov mesta.

Sadzba je stanovená vo VZN č. 9/2023.

1.1.5. NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	2 047 713	2 038 318 t. j. 99,50 %
2013	2 085 154	2 176 478 t. j. 104,40 %
2014	2 186 462	2 230 788 t. j. 102,00 %
2015	2 171 262	2 188 781 t. j. 100,80 %
2016	2 362 021	2 315 828 t. j. 98,00 %
2017	2 299 310	2 458 155 t. j. 106,90 %



2018	2 459 966	2 331 395 t. j. 94,80 %
2019	2 377 584	2 537 187 t. j. 94,80 %
2020	2 334 330	2 338 940 t. j. 100,19 %
2021	2 223 820	2 176 732 t. j. 97,88 %
2022	1 652 872	2 124 530 t. j. 128,53 %
2023	1 777 519	2 215 580 očakávaná skutočnosť
2024	2 408 707	x
2025	2 482 000	x
2026	2 502 000	x

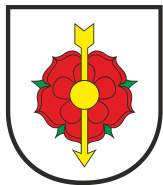
Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z prenájmu pozemkov, budov, nebytových priestorov v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv vo výške 1 233 201 € a príjmom z administratívnych, správnych a iných poplatkov z činnosti mesta. Návrh predpokladá zvýšenie príjmu z prenájmu pozemkov o 27.000 € a z prenájmu bytov v správe Bypo vo vlastníctve mesta o 160.000 € v súvislosti s navyšovaním nájomného od 3,5% do 5% z OC ceny bytov v závislosti od jednotlivých bytových domov.

Pri Správnych - administratívnych poplatkoch je úroveň očakávanej skutočnosti roka 2023 znížená o správne poplatky stavebného úradu -20.000 €, vzhľadom na predpoklad presunu kompetencií z mesta na obce resp. štát. *Poplatky za predaj služieb* je navrhovaná výška rozpočtu vyššia oproti roku 2023 o 105.233 €, v príjmoch sa počíta s navýšením poplatku za materské školy z 20 € na 30 €, réžie za stravu v MŠ z 3 € na 9 € za mesiac, poplatku za detské jasle z 230 € na 300 € a poplatok za ŠKD sa nemení, ostáva na výške 15 €. Ďalej v návrhu počítame s vyšším príjmom za rozvoz obedov o 24.400 € z navýšeného počtu odberateľov obedov.

1.2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy mesta sú rozpočtované vo výške 270 350 €.

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť kapitálových príjmov
2012	1 428 805	1 321 582 t. j. 92,50 %
2013	741 561	513 197 t. j. 69,20 %
2014	567 207	414 626 t. j. 73,10 %
2015	1 288 702	1 587 365 t. j. 123,20 %
2016	1 171 499	1 113 921 t. j. 95,10 %
2017	2 204 422	1 279 193 t. j. 58,00 %
2018	3 217 496	2 464 414 t. j. 76,60 %
2019	2 127 301	1 626 612 t. j. 76,50 %
2020	1 234 120	917 584 t. j. 74,35 %
2021	1 500 712	293 753 t. j. 19,57 %
2022	6 337 015	1 001 282 t. j. 15,80 %
2023	930 992	1 905 869 očakávaná skutočnosť
2024	270 350	x
2025	1 800 200	x
2026	1 380 700	x



Mesto Ružomberok v položke kapitálový príjem z predaja budov a pozemkov uvažuje s výškou na úrovni roka 2023 v rámci predaja pozemkov pod odpredanými bytovkami + predaje pozemkov na základe žiadostí od občanov. Zároveň vo výdavkoch sú v rovnakej výške predpokladané výdavky na výkup pozemkov.

V *Príjmoch z úrokov* je predpokladaný úrok z pôžičky CZT pre rok 2024 a úrok z vkladov z účtov. V *položke tuzemské bežné granty* sú zahrnuté príjmy na bežné granty a to : grant od Mondi SCP na monitor ovzdušia 5.196 €, grant na projekt „Dajme spolu gól“, v sume 1.500 €.

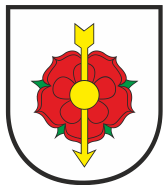
Pri *tuzemských bežných transferoch v rámci verejnej správy* počítame s príjmom nasledujúcich bežných transferov : grant na malé obecné služby 10.396 €, potravinová banka 4.283 €, terénna sociálna práca 40.066 €, rodinné prídavky 7.000 €, útulok 63.000 €, vojnové hroby 523 €, školstvo dávky v hmotnej núdzi 3.358 €. Opatrovateľské služby v sume 410.000 €. Grant na pomoc Ukrajine vo výške 60.000 €. Táto istá suma je aj vo výdavkoch ide o príspevok na ubytovanie, ktorý cez náš rozpočet len prechádza v príjmoch aj vo výdavkoch. Súčasťou tejto položky je aj bežný transfer od obcí pre CVČ vo výške 11.830 €. Transfery na výkon prenesených kompetencií verejnej správy v celkovej výške o výške 7.234.024 €. Z toho najvyššia dotácia je na prenesený výkon štátnej správy v oblasti základného školstva 7.094.989 € - táto je rozpočtovaná na základe predbežného prepočtu počtu detí. Ostatné sú na prenesený výkon štátnej správ v oblasti registra obyvateľstva, životného prostredia, dopravy, ŠFRB, školského a stavebného úradu.

Z *kapitálových transferov* je v návrhu rozpočtu kapitálový grant ako finančný príspevok z MONDI SPC, a.s. v sume 70.000 € na Revitalizáciu územia Kalvárie.

Príjmy škôl s právnou subjektivitou sú plánované vo výške 1.378.987 €, predpokladaný vyšší príjem oproti roku 2023 súvisí so zvýšením platby za réžiu v ŠJ ZŠ z 6 € na 9 €, čo predstavuje navýšenie o 111.741 € a zvýšením príjmov za školné v ZUŠ o 4 €, čo predstavuje navýšenie o 32.345 €. Poplatok v CVČ ostáva na úrovni septembra 2023, a to 2 €.

1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

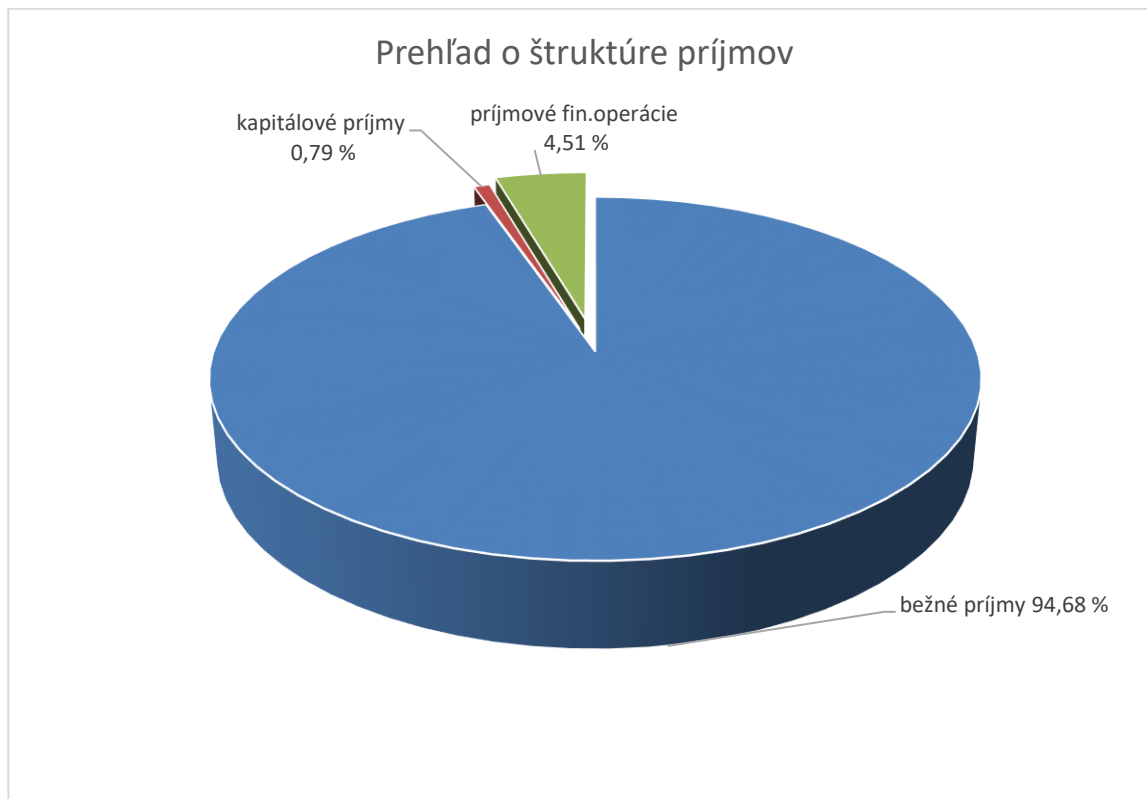
Rok	Rozpočet príjmov	Skutočnosť čerpania príjmov
2012	249 463	249 463 t. j. 100,00 %
2013	2 619 419	380 699 t. j. 14,50 %
2014	2 197 592	1 497 933 t. j. 68,20 %
2015	2 318 581	1 054 721 t. j. 45,50 %
2016	3 192 937	1 354 593 t. j. 42,40 %
2017	4 628 776	2 434 172 t. j. 52,60 %
2018	4 790 083	1 838 824 t. j. 38,40 %
2019	3 867 011	1 788 778 t. j. 46,30 %
2020	2 664 518	2 710 499 t. j. 101,72 %
2021	5 205 932	2 473 998 t. j. 47,52 %
2022	7 310 770	4 903 024 t. j. 67,06 %
2023	2 715 776	4 529 530 očakávaná skutočnosť
2024	1 536 794	x
2025	1 700 000	x
2026	1 700 000	x



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Pre rok 2024 sa uvažuje s *príjmami z finančných operácií* vo výške 1 563 794 €. Vo finančných operáciách sa ráta s použitím fondu opráv osobitného účtu vo výške 161 800 € a fondu rozvoja mesta vo výške 1 401 994 €.



D.2.ROZPOČET VÝDAVKOV

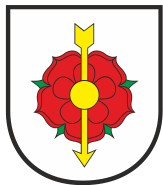
Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v zmysle platnej legislatívy na jednotlivé programy, podprogramy a aktivity začlenené do podprogramov.

Výdavky Mesta Ružomberok sú na rok 2024 rozpočtované vo výške 34 049 000 € a to v nasledovnom členení bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie.

Rozpočet na rok 2024 sa zostavoval na úrovni roku 2023 tak, že mzdy boli nastavené podľa zvýšeného stavu v septembri 2023 (teda o 10% pre pracovníkov verejnej správy a o 12 % pre pedagogických zamestnancov školstva). Ostatné výdavky boli plánované na úrovni roka 2023, energie boli nastavené v zmysle zazmluvnenej novej ceny.

2. VÝVOJ VÝDAVKOVEJ ČASTI

Výdavky Mesta Ružomberok sú na rok 2024 rozpočtované vo výške 34 049 000 € v nasledovnom členení a to bežné výdavky 32 208 856 €, kapitálové výdavky 787 825 € a finančné operácie vo výške 1 052 319 €.



Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	19 993 158	18 746 870 t. j. 93,80 %
2013	21 205 124	18 488 702 t. j. 87,20 %
2014	21 234 291	19 941 258 t. j. 93,90 %
2015	21 780 764	19 723 358 t. j. 90,60 %
2016	23 396 708	19 265 985 t. j. 82,30 %
2017	27 262 519	23 555 210 t. j. 86,40 %
2018	30 039 483	24 693 833 t. j. 82,20 %
2019	30 439 073	27 515 512 t. j. 90,40 %
2020	29 079 000	27 994 203 t. j. 96,26 %
2021	31 700 000	28 143 592 t. j. 88,80 %
2022	41 401 000	33 854 715 t. j.
2023	32 300 000	39 070 462 očakávaná skutočnosť
2024	34 049 000	x
2025	36 464 000	x
2026	36 764 000	x

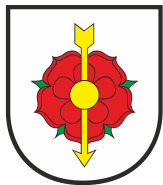
2.1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Bežné výdavky sú rozpočtované vo výške 32 208 856 € (z čoho sú výdavky škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou 10 268 511 €).

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	16 810 402	16 256 769 t. j. 96,70 %
2013	17 302 612	16 407 165 t. j. 94,80 %
2014	17 590 281	16 608 707 t. j. 94,40 %
2015	17 618 724	16 863 583 t. j. 95,70 %
2016	18 295 249	17 697 746 t. j. 96,70 %
2017	19 655 536	19 193 003 t. j. 97,60 %
2018	21 401 311	20 213 658 t. j. 94,50 %
2019	23 497 730	23 844 317 t. j. 101,50 %
2020	25 032 562	24 739 666 t. j. 98,82 %
2021	24 959 986	25 891 663 t. j. 103,70 %
2022	26 046 942	28 578 721 t. j.
2023	29 761 563	34 318 662 očakávaná skutočnosť
2024	32 208 856	x
2025	29 963 926	x
2026	30 227 926	x

2.2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 787 825 €.



Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	2 837 756	2 143 271 t. j. 75,50 %
2013	3 552 512	1 728 896 t. j. 48,70 %
2014	3 277 235	2 978 179 t. j. 90,90 %
2015	3 795 385	2 496 041 t. j. 65,80 %
2016	4 819 798	1 297 957 t. j. 26,90 %
2017	7 275 165	4 061 725 t. j. 55,80 %
2018	7 946 806	4 105 684 t. j. 51,70 %
2019	6 234 310	3 597 658 t. j. 57,70 %
2020	3 629 320	2 551 267 t. j. 70,29 %
2021	5 742 138	1 885 213 t. j. 32,80 %
2022	14 597 670	4 641 119 t. j.
2023	1 851 819	4 054 982 očakávaná skutočnosť
2024	787 825	x
2025	5 405 000	x
2026	5 441 000	x

V rozpočte pre rok 2024 sú zahrnuté len tie investičné výdavky, na ktoré je uzatvorená zmluva o dielo, prípadne zmluva o poskytnutí dotácie. V rámci jednotlivých oddelení sa v rozpočte navrhujú tieto kapitálové výdavky:

Oddelenie legislatívne a právne 200.350 €

- kúpa pozemkov/zdroj 43/ 200.350 €

Oddelenie informačných technológií 20.400 €

- upgrade softvéru - CORAGEO servisná zmluva ASW Upgrade 5.400 €
- ročná suma na rozvoj /podľa návrhu koncepcie rok 2024/ 15.000 €

Územný plán 115.774 €

- územný plán zóny Hrabovo 32.700 €
- územný plán zóny Malinô Brdo 30.900 €
- územný plán Gejdák 30.000 €
- zmeny a doplnky územných plánov zón a mesta 22.174 €

Útvár hlavného architekta - projektové dokumentácie 3.000 €

- PD bytovky Ž. Silbigera 3.000 €

Oddelenie údržby a správy majetku / budov 2.271 €

- Hmlová brána (2. platba) 2.271 €

Oddelenie školstva, športu a mládeže 6.000 €

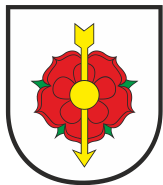
- MŠ Riadok - nákup komunikačnej infraštruktúry (nové internetové pripojenie) 4.000 €
- ŠJ MŠ Hrabovská cesta - nákup prevádzkových strojov (digestor) 2.000 €

Oddelenie investičnej výstavby 440.030 €

- viď investičný plán na rok 2024. V tejto sume sú projekty vo výške 190.230 € a realizácia nových stavieb vo výške 249.800 €.

2.3. VÝDAVKY NA FINANČNÉ OPERÁCIE

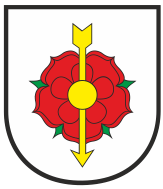
Finančné operácie sú rozpočtované vo výške 1 052 319 €.



Rok	Rozpočet výdavkov na FO	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	345 000	346 830 t. j. 100,50 %
2013	350 000	352 641 t. j. 100,80 %
2014	366 775	354 372 t. j. 96,60 %
2015	366 655	363 734 t. j. 99,20 %
2016	281 661	270 282 t. j. 96,00 %
2017	331 818	300 482 t. j. 90,60 %
2018	691 366	374 491 t. j. 54,20 %
2019	318 049	420 124 t. j. 132,00 %
2020	417 118	703 270 t. j. 168,60 %
2021	997 876	502 041 t. j. 50,30 %
2022	756 388	634 875 t. j.
2023	686 618	696 818 očakávaná skutočnosť
2024	1 052 319	x
2025	1 095 074	x
2026	1 095 074	x

Vo výdavkovej časti finančných operácií sa počíta s použitím do fondu opráv a údržby osobitného účtu pre bytové domy a nebytové priestory vo výške 161.800 €, s účasťou na majetku vo výške 342.955 € (MFK Ružomberok, a.s. 81.818 € a CZT Ružomberok, s.r.o. 261.137 €), so splátkami istiny dlhodobých úverov zo ŠFRB vo výške 320.000 €, so splátkou istiny dlhodobého úveru od SLSP, a.s. vo výške 154.564 € a splátkou istín dlhodobých úverov od Environmentálneho fondu 64.400 € a 8.600 €.





E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 4 ods. 5 ukladá samosprávam počnúc rozpočtom na rok 2009 uplatňovanie moderných metód tvorby rozpočtu a nových nástrojov rozpočtového procesu zameraných na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii – **tzv. programové rozpočtovanie**.

Programový rozpočet je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2024, viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026, je aj programový rozpočet mesta Ružomberok na rok 2024 a na roky 2024 – 2026.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2024 – 2026 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie sú záväzné.

F. ZÁVER

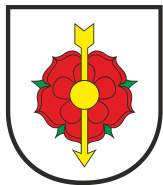
Návrh rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2024 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona 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 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh programového rozpočtu na rok 2024 a roky 2024 – 2026 bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný dňa 24.11.2023, spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, webové sídlo mesta) v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov,

na základe uvedených skutočností odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Ružomberku predložený návrh rozpočtu na rok 2024 schváliť a návrh viacročného rozpočtu mesta



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Ružomberok na roky 2024 – 2026 a návrh Programového rozpočtu na rok 2024 a roky 2024 – 2026 zobrať na vedomie.

V Ružomberku dňa 20. 11. 2023.

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta