



Materiál č.

07

A. Materiál:

Bod rokovania	Zmeny rozpočtu Mesta Ružomberok k 30.09.2025
Dátum rokovania MsZ	24.09.2025
Predložené poslancom MsZ	17.09.2025
Predkladateľ	Ing. Miroslava Čiešková, vedúca oddelenia ekonomiky a účtovníctva
Spravodajca	Ing. Miroslava Čiešková, vedúca oddelenia ekonomiky a účtovníctva
Na základe	Zásad rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok
Prizvaný	-
Stanovisko komisií	Komisia pre financie, majetok a podnikateľské prostredie prijala na svojom rokovaní dňa 01.09.2025 nasledovné uznesenia : I. Komisia odporúča navrhovanú zmenu schváliť tak, ako je predložená v rokovacom materiáli. Hlasovanie: 6-0-0 II. Komisia žiada predložiť vyhodnotenie nákladov na originálne kompetencie v oblasti školstva v porovnaní s príjmami, ktoré boli alokované podľa stanovenej hodnoty bodu (týka sa to mestských škôl a školských zariadení). T: najbližšie rokovanie komisie Hlasovanie: 6-0-0
Stanovisko MsR zo dňa 10.09.2025	MsR : I. odporúča MsZ schváliť zmeny rozpočtu k 30.09.2025 tak, ako sú uvedené v predkladanom materiáli, doplnené o poskytnutie dotácie pre KDAH, a.s. na pokrytie nákladov spojených s likvidáciou vo výške 16.100 EUR Hlasovanie: 6-0-0 II. žiada predložiť vyhodnotenie nákladov na originálne kompetencie v oblasti školstva v porovnaní s príjmami, ktoré boli alokované podľa stanovenej hodnoty bodu (týka sa to mestských škôl a školských zariadení). T: 07.10.2025 Hlasovanie: 6-0-0
Zoznam príloh	Príloha 01- Žiadosť KDAH, a.s. o poskytnutie dotácie na 05-08/2025 pre kultúrne domy mestských častí Príloha 02- Žiadosť KDAH, a.s. o poskytnutie dotácie na pokrytie nákladov – likvidácia a.s. Príloha 03- MAD Ružomberok – Elektromobilita HMG 9/2025 – projektový plán



B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo Ružomberok:

I. schvaľuje nasledovné zmeny rozpočtu k 30.09.2025 /v EUR/

Príjmy

111 003 10	41	Výnos dane z príjmov FO	- 253.900
211 004 10	41	Odvod zo zisku	+ 15.000
223 001 11	41	Príjmy z predaja služieb – pult MsP	+ 30.115
312 001 06 71 3BA1		Bežný transfer z EFRR - projekt "Administratívne kapacity Kooperačnej rady UMR RK - LM" /3BA1/	+ 50.382
312 001 06 71 3BA2		Bežný transfer z EFRR - projekt "Administratívne kapacity Kooperačnej rady UMR RK - LM" /3BA2/	+ 11.044
312 001 06 71 1BA3		Bežný transfer z EFRR - projekt "Administratívne kapacity Kooperačnej rady UMR RK - LM" /1BA3/	+ 4.856
453 075747	52	PFO zost. úveru zo SLSP - Inžinierske siete IBV Dielec /52/	+ 441.693
453 06 69	52	PFO - zost. úveru zo SLSP - projekt "Cyklochodník Ružomberok priemyselný obvod pri Zápalkárni - železničná a autobusová stanica" /52/	- 441.693

Výdavky

0620 717 001 075747 52 13.2.1		Realizácia nových stavieb – Inžinierske siete IBV Dielec /52/	- 318.307	
0620 721 009 075747 52 13.2.1		Kapitálový transfer VSR, a.s. – Inžinierske siete IBV Dielec /52/	+ 760.000	
0620 717 001 06 69	52 7.2	Realizácia nových stavieb - projekt "Cyklochodník Ružomberok priemyselný obvod pri Zápalkárni - železničná a autobusová stanica" /52/	- 441.693	
0111 611	20	41 15.1	Tarifný plat - Administratíva /41/	- 66.282
0111 611	20	3BA1 15.1	Tarifný plat - Administratíva /3BA1/	+ 50.382
0111 611	20	3BA2 15.1	Tarifný plat - Administratíva /3BA2/	+ 11.044
0111 611	20	1BA3 15.1	Tarifný plat - Administratíva /1BA3/	+ 4.856
0310 632 001	11	41 5.1.3	Energie – MsP	- 15.000
0510 637 004	03	41 6.1.1	Likvidácia komunálneho odpadu	- 78.159



0820 644 001 16 06 41 11.1.3	Transfer na kultúrnu činnosť KDAH a.s. - KD Biely Potok	+ 75
0820 644 001 16 06 41 11.1.4	Transfer na kultúrnu činnosť KDAH a.s. - KD Černová	+ 2.170
0820 644 001 16 06 41 11.1.1	Transfer na kultúrnu činnosť KDAH a.s. - správa	+ 16.100
09601 642 004 1780 41 9.7	Transfer cirkevnej ŠJ MŠ	- 18.565
0950 642 004 1780 41 9.6.9	Transfer cirkevnému ŠKD	- 2.562
0950 642 004 1780 41 9.6.11	Transfer cirkevnému SZČ	- 639
0950 642 005 1780 41 9.3.2	Transfer súkromnej ZUŠ – Jánoš	- 34.002
0950 642 005 1780 41 9.3.3	Transfer súkromnej ZUŠ – RKK	- 3.809
0950 642 005 1780 41 9.6.8	Transfer súkromnej ŠKD – Šlávková	- 1.714
0950 642 005 1780 41 9.6.12	Transfer súkromnému CVČ	- 484
09601 642 005 1780 41 9.7	Transfer súkromným ŠJ MŠ	- 43.060
0950 642 005 1780 41 9.3.5	Transfer súkromnej ZUŠ – Ambrózová	- 4.161
0950 642 005 1780 41 9.3.7	Transfer súkromnej ZUŠ – Alkana	- 5.291
0950 642 005 1780 41 9.3.6	Transfer súkromnej ZUŠ – Littva	- 5.194
0950 642 004 1780 41 9.6.13	Transfer cirkevnému CVČ	- 221
09603 642 004 1780 41 9.7	Transfer cirkevnej ŠJ	- 735
09601 637 014 1780 41 9.7	Stravovanie – cirkevná a súkromná škola	- 3.374
0950 611 173001 41 9.6.1	ŠKD Biely Potok – tarifný plat	+ 297
0950 625 002 173001 41 9.6.1	ŠKD Biely Potok – starobné poistenie	+ 108
09111 611 17 90 41 9.1.2	DJ Za dráhou – tarifný plat	+ 538
09111 625 002 17 90 41 9.1.2	DJ Za dráhou – starobné poistenie	+ 275
09601 611 17 11 41 9.5.1	ŠJ MŠ Bystrická – tarifný plat	+ 533
09601 625 002 17 11 41 9.5.1	ŠJ MŠ Bystrická – starobné poistenie	+ 231
09601 611 17 12 41 9.5.2	ŠJ MŠ Za dráhou – tarifný plat	+ 1.534
09601 625 002 17 12 41 9.5.2	ŠJ MŠ Za dráhou – starobné poistenie	+ 664
09601 611 17 13 41 9.5.3	ŠJ MŠ Riadok – tarifný plat	+ 1.848
09601 625 002 17 13 41 9.5.3	ŠJ MŠ Riadok – starobné poistenie	+ 799
09601 611 17 14 41 9.5.4	Výdajná ŠJ A. Bernoláka – tarifný plat	+ 238
09601 625 002 17 14 41 9.5.4	Výdajná ŠJ A. Bernoláka – starobné poistenie	+ 103
09601 611 17 15 41 9.5.11	Výdajná ŠJ Klačno – tarifný plat	+ 174
09601 625 002 17 15 41 9.5.11	Výdajná ŠJ Klačno – starobné poistenie	+ 77
09601 611 17 16 41 9.5.5	ŠJ MŠ Š. Moyzesa – tarifný plat	+ 703
09601 625 002 17 16 41 9.5.5	ŠJ MŠ Š. Moyzesa – starobné poistenie	+ 304
09601 611 17 17 41 9.5.6	ŠJ MŠ Hrabovská – tarifný plat	+ 1.542
09601 625 002 17 17 41 9.5.6	ŠJ MŠ Hrabovská – starobné poistenie	+ 667
09601 611 17 18 41 9.5.8	Výdajná ŠJ Černová – tarifný plat	+ 131
09601 625 002 17 18 41 9.5.8	Výdajná ŠJ Černová – starobné poistenie	+ 57
09601 611 17 20 41 9.5.7	ŠJ MŠ Biely Potok – tarifný plat	+ 902



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

09601 625 002 17 20	41 9.5.7	ŠJ MŠ Biely Potok – starobné poistenie	+ 391
09602 611	41 9.4.1	ŠJ ZŠ Klačno – tarifný plat I. st.	+ 634
09603 611	41 9.4.1	ŠJ ZŠ Klačno – tarifný plat II. st.	+ 840
09602 620	41 9.4.1	ŠJ ZŠ Klačno – odvody I. st.	+ 228
09603 620	41 9.4.1	ŠJ ZŠ Klačno – odvody II. st.	+ 302
09602 611	41 9.4.2	ŠJ ZŠ Sládkovičova – tarifný plat I. st.	+ 1.873
09603 611	41 9.4.2	ŠJ ZŠ Sládkovičova – tarifný plat II. st.	+ 1.595
09602 620	41 9.4.2	ŠJ ZŠ Sládkovičova – odvody I. st.	+ 285
09603 620	41 9.4.2	ŠJ ZŠ Sládkovičova – odvody II. st.	+ 243
09602 611	41 9.4.4	ŠJ ZŠ Bystrická – tarifný plat I. st.	+ 1.690
09603 611	41 9.4.4	ŠJ ZŠ Bystrická – tarifný plat II. st.	+ 1.499
09602 620	41 9.4.4	ŠJ ZŠ Bystrická – odvody I. st.	+ 634
09603 620	41 9.4.4	ŠJ ZŠ Bystrická – odvody II. st.	+ 563
09601 611	41 9.4.5	ŠJ ZŠ Černová – tarifný plat MŠ	+ 187
09602 611	41 9.4.5	ŠJ ZŠ Černová – tarifný plat I. st.	+ 561
09603 611	41 9.4.5	ŠJ ZŠ Černová – tarifný plat II. st.	+ 498
09601 620	41 9.4.5	ŠJ ZŠ Černová – odvody MŠ	+ 67
09602 620	41 9.4.5	ŠJ ZŠ Černová – odvody I. st.	+ 202
09603 620	41 9.4.5	ŠJ ZŠ Černová – odvody II. st.	+ 179
09602 611	41 9.4.6	ŠJ ZŠ Zarevúca – tarifný plat I. st.	+ 1.039
09603 611	41 9.4.6	ŠJ ZŠ Zarevúca – tarifný plat II. st.	+ 1.125
09602 620	41 9.4.6	ŠJ ZŠ Zarevúca – odvody I. st.	+ 376
09603 620	41 9.4.6	ŠJ ZŠ Zarevúca – odvody II. st.	+ 408
0950 611	41 9.6.2	ŠKD Klačno – tarifný plat	+ 1.105
0950 620	41 9.6.2	ŠKD Klačno – odvody	+ 400
0950 611	41 9.6.3	ŠKD Sládkovičova – tarifný plat	+ 1.293
0950 620	41 9.6.3	ŠKD Sládkovičova – odvody	+ 465
0950 611	41 9.6.5	ŠKD Bystrická – tarifný plat	+ 3.825
0950 620	41 9.6.5	ŠKD Bystrická – odvody	+ 1.430
0950 611	41 9.6.6	ŠKD Černová – tarifný plat	+ 1.479
0950 620	41 9.6.6	ŠKD Černová – odvody	+ 532
0950 611	41 9.6.7	ŠKD Zarevúca – tarifný plat	+ 2.532
0950 620	41 9.6.7	ŠKD Zarevúca – odvody	+ 917
0111 637 005 25	41 3.1	Právne služby - referát parkovania	+ 15.000



II. ukladá vykonať príslušné zmeny rozpočtu

Termín: 30.09.2025
Zodpovedný: vedúca oddelenia ekonomiky a účtovníctva

C. Dôvodová správa

Po prehodnotení požiadaviek správcov jednotlivých kapitol boli upravené tieto rozpočtové položky, a to:

Prvá zmena súvisí s podpísaním „Zmluvy o združení finančných prostriedkov na realizáciu verejného vodovodu, verejnej kanalizácie a zásobného vodovodu IBV Dielec Ružomberok“ (CEZ 20250429) dňa 16.06.2025.

V zmysle bodu 3.1 tejto zmluvy mesto ako spoluinvestor poskytol investorovi Vodárenskej spoločnosti Ružomberok, a. s. finančný príspevok vo výške 760.000 EUR formou prevodu na účet. Zmena rozpočtu sa týka potreby vytvorenia rozpočtovej položky Kapitálový transfer subjektu verejnej správy (VSR, a.s.) vzhľadom na to, že ide o združené finančné prostriedky a Mesto Ružomberok ako spoluinvestor sa týmto transferom bude finančne spolupodieľať na uskutočnení realizácie verejného vodovodu, verejnej kanalizácie a zásobného vodovodu projektovaných v rámci investičnej akcie „Inžinierske siete IBV Dielec Ružomberok.“ Ukončená a vodohospodárskym orgánom k užívaniu povolená stavba verejného vodovodu, verejnej kanalizácie a zásobného vodovodu bude po dohode zmluvných strán vo vlastníctve investora, teda VSR, a.s.. Tento transfer bude krytý úverom zo SLSP, a.s..

Druhá zmena sa týka prijatej zálohovej platby č. 03I01-29-V01-00012-0001 na projekt "Cyklochodník Ružomberok priemyselný obvod pri Zápalkárni železničná a autobusová stanica" dňa 04.08.2025 vo výške 441.693 EUR zo zdroja plánu obnovy a odolnosti. Touto zmenou sa vracajú zapožičané finančné prostriedky z úveru zo SLSP, a.s., ktoré boli dočasne presunuté z akcie "Inžinierske siete IBV Dielec" na preklopenie času do prijatia zálohovej platby.

Tretia zmena rozpočtu súvisí s príjmom bežného transferu na projekt „Financovanie projektov technickej pomoci oprávneného prijímateľa MIRRI SR a oprávnených partnerov udržateľného mestského rozvoja" (AK UMR) dňa 20.05.2025 v celkovej výške 66.282,20 EUR, pričom ide o refundáciu výdavkov projektu za rok 2024. Uvedené prostriedky mesto použije na čiastočné vykrytie schodku výnosu dane z príjmov fyzických osôb, nakoľko v zmysle zverejneného odhadu prognózy MF SR z júna 2026 je tento schodok - 410.044 EUR a podľa odhadu Kancelárie Rady pre rozpočtovú zodpovednosť z augusta 2025 je tento rozdiel – 241.427 EUR, vzhľadom na schválený rozpočet roku 2025 vo výške 13.000.000 EUR.

Ďalej na vykrytie uvedeného schodku použijeme príjmy z predaja služieb – pult MsP, kde predpokladáme do konca roka vyššie plnenie, ako aj výdavkovú položku Energie – MsP, kde evidujeme šetrenie z dôvodu nižšie vyrokovaných cien energií. Taktiež evidujeme predpokladané nižšie čerpanie na položke Likvidácia komunálneho odpadu v súlade s uzavretou zmluvou č. CEZ 2024/0545 z dôvodu zmluvne dohodnutej lehoty splatnosti faktúr. Splatnosť jednotlivých faktúr je 60 dní odo dňa vystavenia faktúry Mestu Ružomberok. Tento náklad roku 2025 sa premietne do výdavkov až v roku 2026.



Ďalšia zmena rozpočtu sa týka potreby schválenia osobitne rozpočtovanej dotácie pre Kultúrny dom Andreja Hlinku, a.s. v celkovej sume 18.345 EUR. V prvom rade ide o pridelenie finančných prostriedkov na správu kultúrnych domov v Černovej a Bielom Potoku na obdobie mesiacov september a október 2025 v sume 2.245 EUR. Uvedené kultúrne domy ostávajú v správe akciovej spoločnosti do konca októbra 2025, z toho dôvodu je potrebné ich dofinancovanie. *Príloha 01* obsahuje žiadosť KDAH, a.s. vrátane rozpočtu pre jednotlivé kultúrne domy. Ďalej ide o pridelenie finančných prostriedkov na krytie nákladov spojených so vstupom obchodnej spoločnosti do likvidácie v odhadovanej výške 16.100 EUR, a to konkrétne na úhradu dane z motorových vozidiel, dane z nehnuteľnosti, poplatku za komunálny odpad, poistenie majetku, zloženie zábezpeky, poradenské a právne služby (viď *Príloha 02* – Žiadosť o poskytnutie dotácie na pokrytie nákladov – likvidácia a.s.).

Nasledujúca zmena rozpočtu sa týka poníženia bežného transferu pre cirkevné a súkromné školy a školské zariadenia v súvislosti so znížením bodu zo 100 EUR na 96,86 EUR. Materské školy prešli od 01.01.2025 pod financovanie prenesených kompetencií, avšak školské jedálne pri materských školách ostali naďalej financované prostredníctvom výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Pri tvorbe rozpočtu na rok 2025 sme v predpokladali, že koeficient pre školské jedálne bude 5, a tak rozpočet pre všetky súkromné a cirkevné školské jedálne pri materských školách bol nastavený na tento koeficient. V zmysle Nariadenia vlády SR č. 415/2024 Z.z. Príloha č. 3, ktorým sa mení NV SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, sa od 01.01.2025 znížil koeficient pre potenciálneho stravníka v materskej škole na hodnotu 2,5. Z uvedených dôvodov ponížujeme bežný transfer cirkevným a súkromným školám a školským zariadeniam v celkovej výške -123.811 EUR. Ušetrené finančné prostriedky sa použijú na zvýšenie miezd a odvodov na originálnych kompetenciách o 7 % pre školské jedálne pri materských a základných školách, pre školské klub detí a pre detské jasle v zmysle zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Potreba na dofinancovanie 7 % navýšenia miezd originálnych kompetencií v školstve od 01.09.2025 je v celkovej výške 41.122 EUR. Rozdiel – 82.689 EUR bude použitý na čiastočné vykrytie schodku výnosu dane z príjmov fyzických osôb.

V zmysle Uznesenia Mestskej rady č. 155/2025 zo dňa 10.09.2025 v *Prílohe 03* predkladáme projektový plán pre obstaranie elektrobusev. Zmena rozpočtu sa týka navýšenia položky na právne služby z dôvodu prebiehajúceho verejného obstarávania na MAD a zároveň prebieha príprava na verejné obstarávanie elektrobusev. Predpokladané náklady na právne služby obstarania elektrobusev sú vo výške 4.920 EUR s DPH/mesiac. Z tohto dôvodu je potrebné navýšiť položku na právne služby v sume 15.000 EUR. Výdavok bude krytý z príjmovej položky Odvod zo zisku od obchodnej spoločnosti Mestské lesy, spol. s r.o.

D. Dopad na rozpočet

Poníženie príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu mesta o – 142.503 EUR.