

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

05

A. Materiál:

Bod rokovania	Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2023, viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 a k návrhu programového rozpočtu
Dátum rokovania MsZ	21.12.2022
Predložené členom MsZ	12.12.2022
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 mesta a podnikateľské prostredie - odporúča zobrať na vedomie
Zoznam príloh	

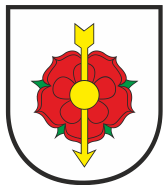
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. **berie na vedomie** stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2023, viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 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 2023, viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 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 2023, viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 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 2023, viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025 a programového rozpočtu z dvoch hľadísk:

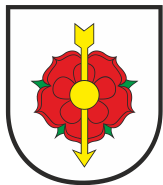
1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

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.



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 06.12.2022, na webovom sídle Mesta Ružomberok dňa 06.12.2022 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 2023 až 2025, 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.

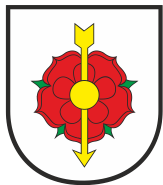
Rozpočet na rok 2023 je zostavený v zmysle zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky.

Návrh rozpočtu na rok 2023 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 2020, 2021, 2022 a návrh na roky 2023 až 2025.

Rozpočet mesta Ružomberok na rok 2023 je navrhnutý ako schodkový so schodkom vo výške 1 108 331 €.

Pri navrhovaní výdavkov na rok 2023 sú zohľadnené ustanovenia zákona o rozpočtovej zodpovednosti č. 493/2011 Z. z. čl. 9 ods. 1.



Rozpočet na roky 2024-2025 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 2023,
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2024,
- rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2025.

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 2023 – 2025 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 2023 – 2025 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.

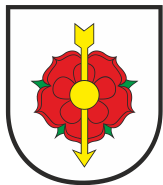
Vo viacročnom rozpočte na roky 2023 – 2025 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, 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 2023 – 2025 a návrhu rozpočtu na rok 2023:

rozpočet celkom: v €

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Príjmy celkom	32 300 000	35 749 500	36 721 500
Výdavky celkom	32 300 000	35 749 500	36 721 500
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0



Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

v členení:

a) bežný rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Bežné príjmy celkom	28 653 232	29 609 000	29 908 000
Bežné výdavky celkom	29 761 563	29 589 000	29 888 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-1 108 331	20 000	20 000

b) kapitálový rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Kapitálové príjmy celkom	930 992	4 810 000	5 445 000
Kapitálové výdavky celkom	1 851 819	5 410 200	5 445 200
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-920 827	-600 200	-200

c) finančné operácie: v €

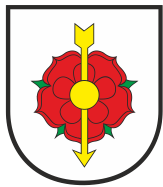
Rozpočtové roky	2023	2024	2025
Príjmové finančné operácie	2 715 776	1 330 500	1 368 500
Výdavkové finančné operácie	686 618	750 300	1 388 300
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	2 029 158	580 200	-19 800

D.1. ROZPOČET PRÍJMOV

Príjmy sú rozpočtované na rok 2023 vo výške 32 300 000 € v nasledovnom členení:
-bežné príjmy 28 653 232 € z toho príjmy škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou 951 460 €
-kapitálové príjmy 930.992 €
-finančné operácie 2 715 776 €

1. VÝVOJ PRÍJMOVEJ ČASTI ROZPOČTU ZA ROKY 2012-2025 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	35 188 445 očakávaná skutočnosť
2023	32 300 000	x
2024	35 749 500	x
2025	36 721 500	x

Očakávaná skutočnosť všetkých príjmov mesta pre rozpočtový rok 2022 je o 6 212 tis. € nižšia ako plánovaný rozpočet. Vplyv na túto skutočnosť má najmä nižšie príjmy na položke tuzemské kapitálové granty o 5 033 tis. €.

1.1. BEŽNÉ PRÍJMY

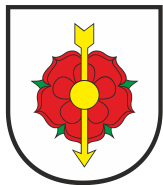
Bežné príjmy mesta sú rozpočtované v celkovej výške 27 701 772 € a spolu s vlastnými príjmami rozpočtových organizácií (školy s právnou subjektivitou 951 460 €) predstavujú sumu 28 653 232 €.

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	29 548 445 očakávaná skutočnosť
2023	28 653 232	x
2024	29 609 000	x
2025	29 908 000	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	14 800 000 očakávaná skutočnosť
2023	15 050 000	x
2024	15 100 000	x
2025	15 200 000	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**.

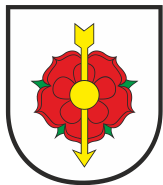
Výnos dane z príjmu fyzických osôb nám poukazuje MF SR v zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. Daň je navrhnutá vo výške 15 050 000 €, čo je o 250 000 € viac ako odhad očakávanej skutočnosti v roku 2022. Daň z príjmov fyzických osôb – očakávaná skutočnosť r. 2022 je mierne navýšená vzhľadom k vyššej minimálnej mzde a celkovému navýšovaniu miezd, zároveň je potrebné uvažovať s daňovým bonusom ktorý príjem mesta zníži. Prognoza Ministerstva financií na rok 2023 zatiaľ nebola zverejnená.

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	2 170 000 očakávaná skutočnosť
2023	2 170 000	x
2024	2 200 000	x
2025	2 300 000	x

Daň z nehnuteľností 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 2023 je navrhnutý rozpočet spolu vo výške 2 170 000 €. Sadzba dane z nehnuteľností zostala na úrovni roka 2022, ale príjem dane z nehnuteľností je mierne navýšený na základe výberu v roku 2022.



Dane z majetku boli stanovené vo VZN č. 7/2019 o miestnych daniach.

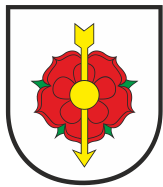
1.1.4. POPLATKY ZA KOMUNÁLNY ODPAD A DROBNÝ STAVEBNÝ ODPAD

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	1 650 000 očakávaná skutočnosť
2023	1 700 000	x
2024	2 000 000	x
2025	2 000 000	x

V rozpočte na rok 2023 sú rozpočtované príjmy – poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 1 700 000 €. Tak ako pri dani z nehnuteľnosti nedochádza k navýšeniu dane a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad pre rok 2023, aj keď náklady spojené s vývozom komunálneho odpadu sú vyššie ako je príjem z poplatku. Rozdiel je potrebné kryť z iných príjmov mesta. Sadzba je stanovená vo VZN č. 8/2019.

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	1 830 870 očakávaná skutočnosť
2023	1 777 519	x
2024	2 075 400	x
2025	2 165 400	x



Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z prenájmu pozemkov, budov, nebytových priestorov v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv vo výške 837 601 € a príjmom z administratívnych, správnych a iných poplatkov z činnosti mesta vo výške úrovne očakávanej skutočnosti r. 2022. V tejto položke je rozpočtovaný aj odvod zo zisku zo spoločností, v ktorých má mesto účasť (v tabuľke nie sú zahrnuté kapitálové príjmy).

1.2. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy mesta sú rozpočtované vo výške 930 992 €.

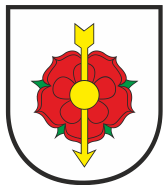
Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť kapitálových príjmov
2012	1 428 805	1 321 582 t. j. 92,50 %
2013	741 561	513 197 t. j. 69,20 %
2014	567 207	414 626 t. j. 73,10 %
2015	1 288 702	1 587 365 t. j. 123,20 %
2016	1 171 499	1 113 921 t. j. 95,10 %
2017	2 204 422	1 279 193 t. j. 58,00 %
2018	3 217 496	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	1 340 000 očakávaná skutočnosť
2023	930 992	x
2024	4 810 000	x
2025	5 445 000	x

Mesto Ružomberok v položke kapitálový príjem z predaja budov a pozemkov neuvažuje s predajom pozemkov pod odpredanými bytovkami + predaje pozemkov na základe žiadostí od občanov. V tomto návrhu rozpočtu príjem z predaja nie je zapracovaný bude sa dopĺňať zmenou rozpočtu. Zároveň vo výdavkoch nie sú výdavky na výkup pozemkov.

Je zahrnutý len grantový príjem vo výške 930 992 € (Smart technológie mesta Ružomberok).

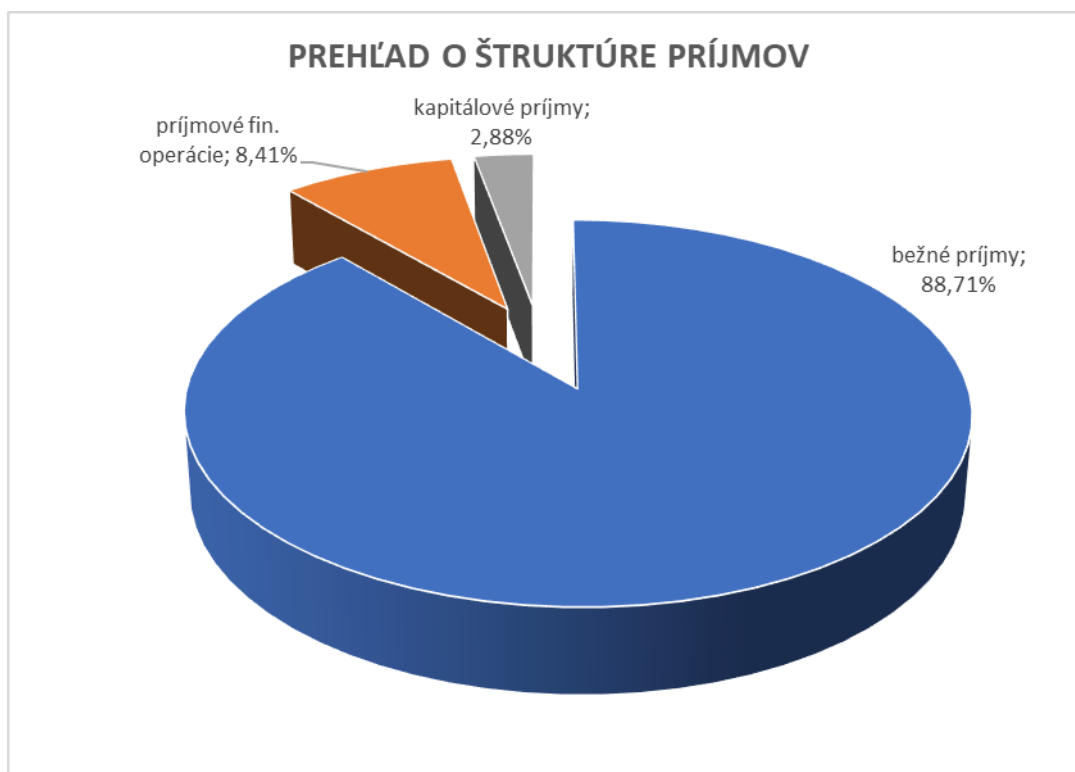
1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

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	4 300 000 očakávaná skutočnosť
2023	2 715 776	x
2024	1 330 500	x
2025	1 368 500	x

Pre rok 2023 sa uvažuje s príjmami z finančných operácií vo výške 2 715 776 €. Vo finančných operáciách sa ráta s použitím fondu opráv osobitného účtu vo výške 161 800 € a fondu rozvoja mesta vo výške 2 480 536 €.



D.2. ROZPOČET VÝDAVKOV

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

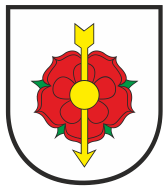
Výdavky Mesta Ružomberok sú na rok 2022 rozpočtované vo výške 32.300.000 € a to v nasledovnom členení bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie.

Pre rok 2023 sa rozpočet zostavoval na úrovni roku 2022, s tým, že mzdy boli navýšené podľa vyššej kolektívnej zmluvy a to pre pracovníkov verejnej správy navýšenie miezd od 1.1.2023 o 7 % a od 1.9.2023 o 10 % a pre pracovníkov školstva od 1.1.2023 o 10 % a od 1.9.2023 o 12 %.

Ostatné výdavky boli plánované na úrovni roka 2022 okrem energií kde sme dali navýšenie o cca 300 %.

2. VÝVOJ VÝDAVKOVEJ ČASTI

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	35 110 141 očakávaná skutočnosť
2023	32 300 000	x
2024	35 749 500	x
2025	36 721 500	x

2.1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Bežné výdavky sú rozpočtované vo výške 29.761.563 € /z čoho sú výdavky právnych subjektov 9.143.150 €/

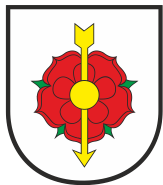
Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	16 810 402	16 256 769 t. j. 96,70 %
2013	17 302 612	16 407 165 t. j. 94,80 %
2014	17 590 281	16 608 707 t. j. 94,40 %
2015	17 618 724	16 863 583 t. j. 95,70 %
2016	18 295 249	17 697 746 t. j. 96,70 %
2017	19 655 536	19 193 003 t. j. 97,60 %
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	29 418 454 očakávaná skutočnosť
2023	29 761 563	x
2024	29 589 000	x
2025	29 888 000	x

Výdavky Mesta Ružomberok sú na rok 2023 rozpočtované v nasledovnom členení a to bežné výdavky 29 761 563 € /z čoho sú výdavky právnych subjektov 9 143 150 €/ , kapitálové výdavky 1 851 819 € a finančné operácie vo výške 686 618 €.

2.2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 1.851.819 €

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	5 096 913 očakávaná skutočnosť
2023	1 851 819	x
2024	5 410 200	x
2025	5 445 200	x

V rozpočte pre rok 2023 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 informačných technológií 50.200 € (upgrade softveru – CORAGEO servisná zmluva ASW Upgrade 20.200, suma na rozvoj /podľa návrhu koncepcie na roky 2020 – 2023 30.000 €)

Územný plán 74.236 € (územný plán zóny Hrabovo 32.700 €, územný plán zóny Malino Brdo 30.900 € zmeny a doplnky územných plánov zón a mesta 10.636 €).

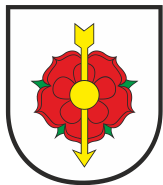
Referát projektov a grantov 1.199.353 € (Projekt „Smart technológie mesta Ružomberok“ 1.187.195 €, Osadenie cyklostojanov pri ZŠ Bystrická, Klačno a Sládkovičova 6.986 €, Osadenie cyklostojanov pri ZŠ Biely Potok a Zarevúca 5.172 €).

Oddelenie investičnej výstavby 528.030 € (vid' investičný plán na rok 2023). V tejto sume sú projekty vo výške 305.230 € a realizácia nových stavieb vo výške 185.800 € a rekonštrukcie vo výške 37.000 €..

2.3. VÝDAVKY NA FINANČNÉ OPERÁCIE

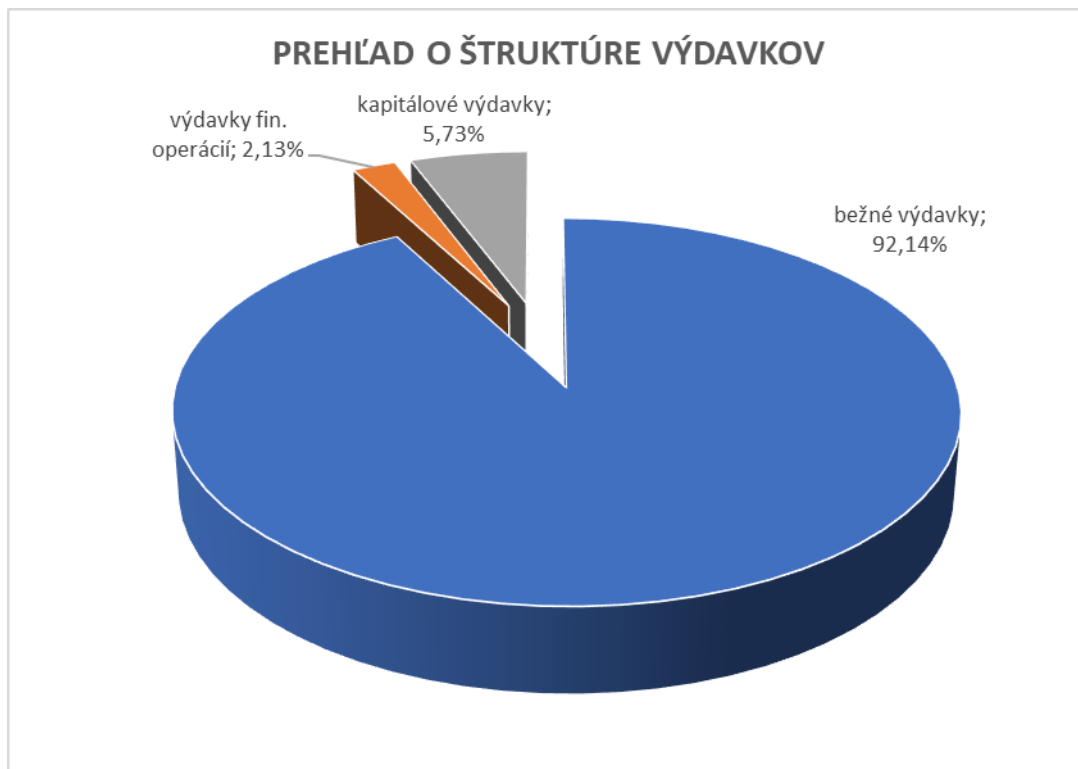
Finančné operácie sú rozpočtované vo výške vo výške 686.618 €.

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	594 774 očakávaná skutočnosť
2023	686 618	x
2024	750 300	x



2025	1 388 300	x
------	-----------	---

Vo výdavkovej časti finančných operácií sú splátky úverov, ktoré boli prijaté zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytových domov so splatnosťou na 30 rokov. Splátky úverov zo ŠFRB sú hradené z príjmu od nájomcov týchto bytov. Medzi výdavky finančných operácií je zahrnuté aj navýšenie základného imania MFK a. s. vo výške podľa roku 2022 a úroky z úveru CZT a. s..

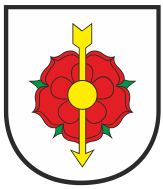


E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

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 2023, viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2025, je aj programový rozpočet mesta Ružomberok na rok 2023 a na roky 2024 – 2025.



Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2024 – 2025 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie sú záväzné.

F. ZÁVER

Návrh rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2023 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2025 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 2023 a roky 2024 – 2025 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 06.12.2022, 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 2023 schváliť a návrh viacročného rozpočtu mesta Ružomberok na roky 2024 – 2025 a návrh Programového rozpočtu na rok 2023 a roky 2024 – 2025 zobrať na vedomie.

V Ružomberku dňa 05. 12. 2022

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta