



Vážené pani poslankyne
a vážení páni poslanci pri MsZ
Svätotrojičné námestie 4/4
963 01 Krupina

Číslo jedn.
23378/2023

Vybavuje
Ing. Marta Murínová tel.: 045/555 03 88

Vaša značka

Krupina
23.11.2023

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Krupina k návrhu programového rozpočtu mesta Krupina na roky 2024 - 2026

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Krupina na rok 2024 (ďalej len „stanovisko“).

A. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Rozpočet mesta vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k rozpočtu štátu, k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj obyvateľom žijúcim na tomto území, vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv.

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu programového rozpočtu mesta Krupina (ďalej len „návrh rozpočtu“) na roky 2024 – 2026, ktorý bol spracovaný v zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov („ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V návrhu rozpočtu sú uvedené údaje o skutočnom plnení rozpočtu mesta za predchádzajúce dva roky, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a rozpočet na 3 nasledujúce roky v súlade s čl. 9 ods. 1 a zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu mesta na roky 2024 - 2026 ekonomické oddelenie mestského úradu vychádzalo najmä z:

- aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2024 – 2026 a očakávaných dopadov z legislatívnych zmien,
- vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, t. j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31.12.2022, z monitoringu vývoja rozpočtu v roku 2023 a tiež očakávaného plnenia k 31.12.2023,
- požiadaviek predložených z jednotlivých oddelení Mestského úradu Krupina, rozpočtových organizácií mesta a právnických osôb založených obcou, ktoré dostávajú dotáciu z rozpočtu mesta.



Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, t. j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovanými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a podprogramov. V návrhu je rozpočtovaných 14 programov, ktoré obsahujú podprogramy slúžiace k plneniu zámeru jednotlivých programov, v rámci nich sú stanovené ciele na roky 2024 – 2026.

Predložený návrh rozpočtu sa vnútorne člení v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na:

- bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet),
- kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet),
- finančné operácie.

Návrh rozpočtu v oblasti príjmov ako aj v oblasti výdavkov je rozpísaný podľa ekonomickej klasifikácie v súlade s článkom 10 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Krupina. Príjmová časť návrhu rozpočtu je spracovaná na základe kvalifikovaného odhadu v členení podľa rozpočtovej klasifikácie. Vo výdavkovej časti je rozpočet členený na jednotlivé programy, podprogramy a prvky.

Vzhľadom k tomu, že návrh programového rozpočtu mesta na rok 2024 podlieha schvaľovaciemu procesu v mestskom zastupiteľstve a návrh rozpočtu mesta na roky 2025 – 2026 je informatívny a nie je záväzný, v ďalších častiach sa odborné stanovisko bude týkať návrhu rozpočtu mesta na rok 2024.

B. Členenie rozpočtu

Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 je zostavený ako **vyrovnaný**, pričom:

- celkové príjmy sú rozpočtované vo výške 11 154 394,24 €,
- celkové výdavky sú rozpočtované vo výške 11 154 394,24 €.

Vývoj celkových príjmov a výdavkov za roky 2020, 2022, schválený rozpočet na rok 2023, očakávaná skutočnosť roku 2023 a návrh rozpočtu na rok 2024 je nasledovný:

Tabuľka č. 1

rozpočtové roky	skutočnosť 2021	skutočnosť 2022	Schválený rozpočet 2023	očakávaná skutočnosť 2023	rok 2024 návrh
príjmy celkom	9 399 623,42	9 399 623,42	9 633 496,49	11 152 072,13	11 154 394,24
výdavky celkom	9 021 727,48	9 021 727,48	9 633 496,49	10 521 228,29	11 154 394,24
Hospodárenie: prebytok/schodok	377 895,94	640 749,63	0,00	630 843,84	0,00

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 sú **príjmy** rozpočtované v celkovej výške 11 154 394,24 €.



Z prehľadu celkového rozpočtu je zrejmé, že návrh rozpočtu na rok 2024 je o je oproti roku 2023 vyšší o 1 520 897,75 € oproti schválenému rozpočtu na rok 2023 a to z dôvodu **zníženia** kapitálových príjmov aj príjmových finančných operácií.

Na rok 2024 sú plánované finančné prostriedky na kapitálové výdavky a to na akcie Zníženie energetickej náročnosti MŠ na ulici I. Krasku 746 185,85 € a Rekonštrukcia povrchov na Svätotrojičnom námestí 100 000,00 €.

Prehľad celkových rozpočtovaných príjmov podľa hlavných kategórií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2

Hlavná kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
100	Daňové príjmy	5 135 358,00	59,18
200	Nedaňové príjmy	463 933,81	5,35
300	Granty a transfery	3 077 733,60	35,47
400	Príjmy z transakcií s finančnými. aktívami a pasívami	0,00	0,00
500	Prijaté úvery, pôžičky a NFV	0,00	0,00
Návrh rozpočtu príjmov na rok 2024		8 677 025,41	100,00

V návrhu rozpočtu na rok 2023 boli príjmy rozpočtované v celkovej výške 9 633 496,49 €, čo v porovnaní s návrhom rozpočtovaných príjmov na rok 2024 v celkovej výške 11 154 394,24 € predstavuje nárast o 15,79%.

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 sú **výdavky** rozpočtované v celkovej výške 11 154 394,24 €.

Prehľad celkových rozpočtovaných výdavkov podľa programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

Program	Názov programu	Suma v €	Podiel v %
1	Plánovanie, manažment, orgány mesta a kontrola	1 743 555,52	15,63
2	Propagácia a marketing	50 829,18	0,46
3	Technické služby	329 627,80	2,96
4	Služby občanom	76 964,56	0,69
5	Bezpečnosť	145 801,42	1,31
6	Odpadové hospodárstvo	499 911,04	4,48
7	Komunikácie a doprava	294 825,64	2,64
8	Vzdelávanie	4 892 519,25	43,86
9	Mládež a šport	135 119,34	1,21



10	Kultúra	376 889,71	3,38
11	Prostredie pre život	489 063,12	4,38
12	Sociálna starostlivosť	685 111,69	6,14
13	Administratíva a dlhová služba	1 315 231,97	11,79
14	Zdravotníctvo	118 944,00	1,07
Návrh rozpočtu výdavkov v programovej štruktúre na rok 2024		11 154 394,24	100,00

V návrhu rozpočtu na rok 2023 boli výdavky rozpočtované v celkovej výške 9 633 496,49 €, čo v porovnaní s návrhom rozpočtovaných výdavkov na rok 2024 v celkovej výške 11 154 394,24 € čo predstavuje nárast o 15,79 %.

C. Bežný rozpočet

C.1 Bežné príjmy

Tabuľka č. 4

Hlavná kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
100	Daňové príjmy	5 135 358,00	59,18
200	Nedaňové príjmy	463 933,81	5,35
300	Granty a transfery	3 077 733,60	35,47
Návrh rozpočtu bežných príjmov na rok 2024		8 677 025,41	100,00

V návrhu rozpočtu sú bežné príjmy rozpočtované v celkovej výške 8 677 025,41 €, z toho:

- daňové príjmy v predpokladanej výške 5 135 358,00 €, čo je 59,18% z celkových bežných príjmov,
- nedaňové príjmy v predpokladanej výške 463 933, €, čo je 5,35 % z celkových bežných príjmov, pokles o 5,78 % oproti roku 2023,
- granty a transfery v predpokladanej výške 3 077 733,60 €, čo je 35,47 % z celkových bežných príjmov, pokles o 3,66 % oproti roku 2023.

Vývoj skutočných bežných príjmov za roky 2020 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh bežných príjmov na rok 2024

Tabuľka č. 5

	skutočné bežné príjmy 2020	skutočné bežné príjmy 2021	skutočné bežné príjmy 2022	očakávané plnenie 2023	rok 2024 návrh
Plnenie v €	7 527 714,34	7 904 503,49	8 668 468,58	9 849 752,40	9 257 434,65



C.1.1 Bežné príjmy - daňové

Tabuľka č. 6

Kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	3 836 858,00	74,72
120	Dane z majetku	793 500,00	15,45
130	Dane za tovary a služby	505 000,00	9,83
Návrh rozpočtu daňových príjmov na rok 2023		5 135 358,00	100,00

V návrhu rozpočtu sú daňové príjmy rozpočtované v celkovej výške 5 135 358,00 €, z toho:

- výnos dane z príjmov a kapitálového majetku predpokladáme vo výške 3 836 858,- €, čo je 74,72 % z celkových daňových príjmov mesta. V roku 2024 sa očakáva výnos dane z príjmu navýšený spolu len o 4 947,- €, podľa prognózy na rok 2024 predstavuje sumu 3 841 805,- €, ktorá predstavuje DPFO 3 507 280,- € a DPPO 334 525,- €,
- dane z majetku v predpokladanej výške 793 500,- €, čo je 15,45 % z celkových daňových príjmov mesta. Nárast sadzieb dane z nehnuteľností predstavuje infláciu o 12,8%, po schválení VZN o dani z nehnuteľností, celkové zvýšenie miestnych daní predstavuje 127 500 oproti roku 2023,
- dane za tovary a služby v predpokladanej výške 505 000,- €, čo je 9,83% z celkových daňových príjmov mesta. V roku 2023 sa očakáva výber za KO a DSO o 40 000 € vyšší, podľa predpokladaného výberu poplatku v roku 2023 vo výške 398 000 €, znížený príjem je z dôvodu podávania žiadostí o zníženie poplatku.

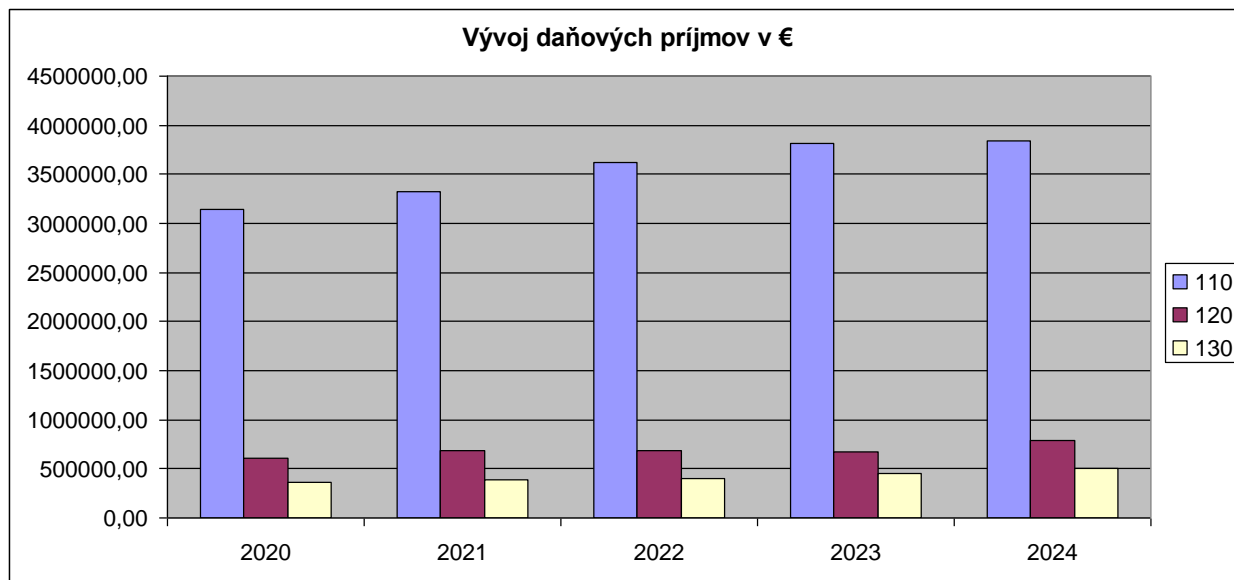
Vývoj bežných príjmov daňových za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a predpoklad na rok 2024

Tabuľka č. 7

kategória	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023 očakávané plnenie	rok 2024 návrh
110	3 148 326,71	3 317 731,65	3 622 911,88	3 813 732,23	3 836 858,00
120	612 944,30	684 236,68	678 909,06	677 000	793 500,00
130	356 097,56	384 897,89	401 113,79	446 166,95	505 000,00
SPOLU	4 117 368,57	4 386 866,22	4 702 933,73	4 936 899,18	5 135 358,00



Graf č. 1: Vývoj bežných daňových príjmov za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2032 a predpoklad na rok 2024



Najvyšší objem z daňových príjmov predstavuje každoročne výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý je rozpočtovaný v podpoložke 111003 Daň z príjmu fyzických osôb. Táto daň je príjmom obcí v zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a rozdeľovaná podľa kritérií určených Nariadením vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Z grafu poukazujúceho na výber daňových príjmov je zrejmé, že výber dane mal v predchádzajúcich rokoch stúpajúcu tendenciu, s výnimkou roku 2020, kedy došlo k poklesu výberu z dôvodu dopadu pandémie na verejné financie. Výnos dane z príjmu fyzických osôb je roku 2023 doplnený výnosom DPPO o sumu chýbajúcu vo výnose DPFO aby sa obce priblížili k schválenému štátnemu rozpočtu na rok 2023. V roku 2024 sa očakáva tiež toto doplnenie, čo pre Mesto Krupina predstavuje sumu 334 525,- €.

Návrh je vyšší len o 23 125,77 eur ako očakávaná skutočnosť za rok 2023. Návrh rozpočtu vychádza z prognózy Rady pre rozpočtovú zodpovednosť z 11/2023. Prognóza MF SR z 11/2023 je nižšia pre DPFO o 52 154,- €. Ide o položku rozpočtu, ktorá tvorí cca 34,44 % celkových príjmov mesta a výšku ktorej mesto nemá možnosť ovplyvniť. Rizikom môže byť nenaplnenie prognózy RRZ ako aj MF SR, vzhľadom na súčasnú situáciu v slovenskej ekonomike (stále pretrvávajúci vojenský konflikt na Ukrajine, vysoká miera inflácie, energetická kríza), ktorá spolu so súvisiacimi opatreniami a legislatívnymi vplyvmi negatívne ovplyvňuje výnos dane z príjmov.



C.1.2 Bežné príjmy nedaňové

Tabuľka č. 8

Kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	359 838,81	77,56
220	Administratívne a iné poplatky a platby	103 345,00	22,28
240	Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov	0,00	0,00
290	Iné nedaňové príjmy	750,00	0,16
Návrh rozpočtu bežných príjmov nedaňových na rok 2024		463 933,81	100,00

Podiel na týchto príjmoch predstavujú:

- príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku v predpokladanej výške 359 838,81 €, čo je 77,56% z bežných príjmov nedaňových, hrobové miesta predstavujú zníženie o 1 141,88, vychádzalo sa z uzatvorených zmlúv z roku 2014. Pozemky o 155,96 €. MsL s.r.o. navýšenie o 30 000,- €, MsBP s.r.o. o 3 000,- € a Pedersen o 641,- €.
- administratívne a iné poplatky a platby v predpokladanej výške 103 345,- €, čo je 22,28% z bežných príjmov nedaňových, navýšenie je na tržbách v Kine o 25 000,00 €. V roku 2023 vzrástli o 100% t.j. z 35 000,- € na 78 000,- €. V Knížnici navýšenie o 100,- € a v Múzeu o 1 000,- €. Poplatky za opatrovateľskú službu rozpočtujeme vyššie o 2 000,- €. Počet opatrovaných sa zvýšil.
- úroky sa nerozpočtujú,
- iné nedaňové príjmy v predpokladanej výške 750,- €, čo je 0,16% z bežných príjmov nedaňových, zníženie o 800,- €.

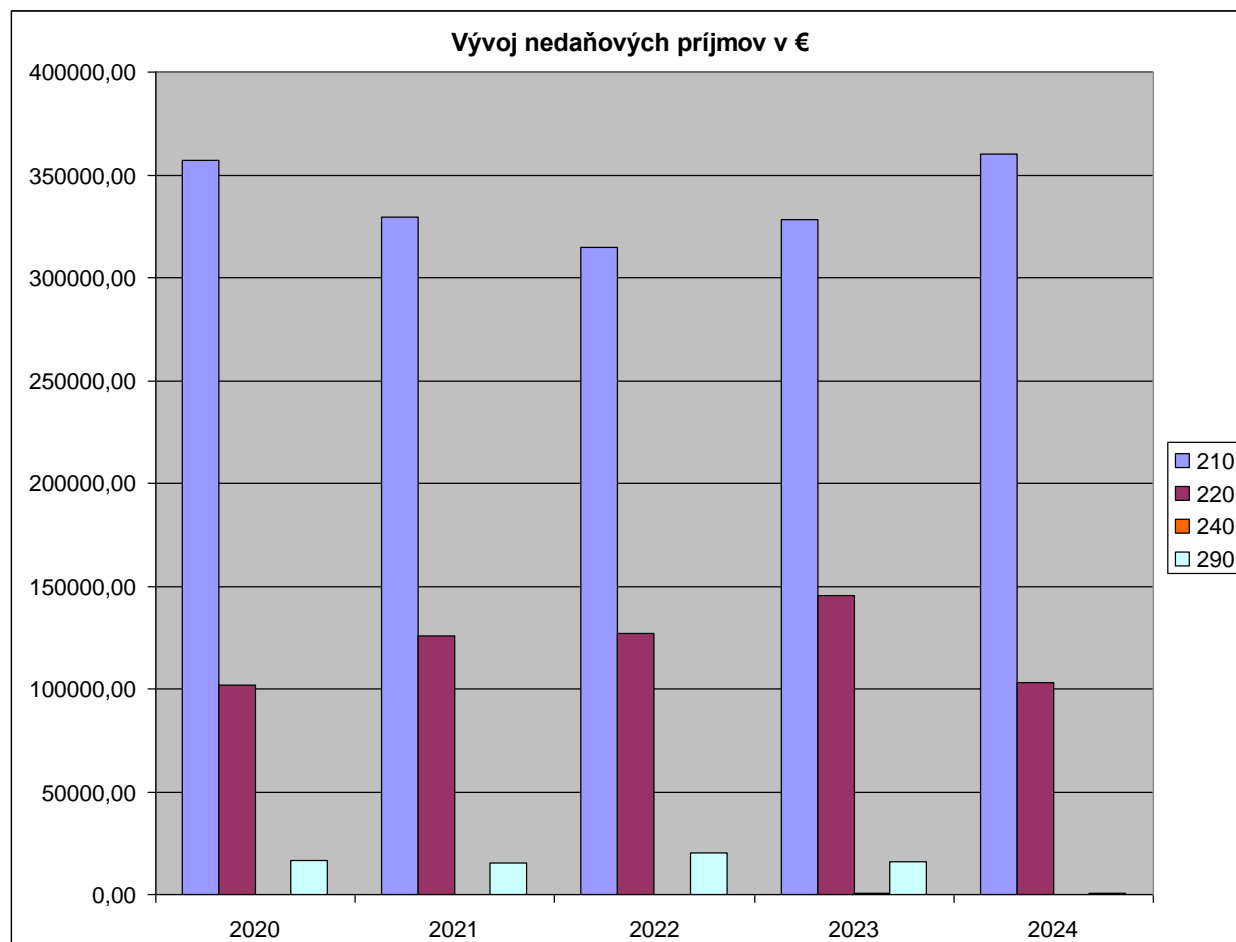
Vývoj bežných príjmov nedaňových za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a predpoklad na rok 2024

Tabuľka č. 9

kategória	plnenie v € rok 2020	plnenie v € rok 2021	plnenie v € rok 2022	rok 2023 očakávané plnenie v €	rok 2024 návrh v €
210	357 347,15	329 740,78	314 942,71	328 311,10	359 838,81
220	102 016,54	125 915,87	126 740,54	145 173,88	103 345,00
240	172,80	0,00	0,00	633,06	0,00
290	16 401,77	15 272,36	20 164,29	15 723,44	750,00
SPOLU	475 938,26	470 929,01	461 847,54	489 841,48	463 933,81



Graf č. 2: Vývoj bežných príjmov nedaňových za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a návrh na rok 2024



Návrh rozpočtu bežných príjmov nedaňových je na rok 2024 zostavený nižšie ako očakávaná skutočnosť v roku 2023 o 25 907,67 €, v položke 290 o 14 973,44 €, kde je očakávaný nižší príjem z odvodov z hazardných hier z dôvodu zmeny legislatívy. Na položke 220 je rozpočtovaný príjem o 41 828,88 nižší oproti očakávanej skutočnosti roku 2023, avšak oproti schválenému rozpočtu 2023 vyšší o 53 943,23 €.

C.1.3 Tuzemské bežné granty a transfery

Na rok 2024 sú tuzemské bežné granty a transfery rozpočtované vo výške 3 077 733,60 €, sú navýšené o 326 206,62 € oproti rozpočtu roku 2023.

Tabuľka č. 10

Kategória	Názov	Suma v €	Podiel v %
310	Tuzemské granty a transfery	3 077 733,60	100
Návrh tuzemských grantov a transferov na rok 2023			100



Jedná sa o nasledovné granty a transfery:

- zvýšenie nenormatívnych finančných prostriedkov na úseku školstva o 201 963 €,
- zvýšenie rozpočtu nenormatívnych FP pre ZŠ o 27 031,80 €,
- zvýšenie projekty pre ZŠ o 41 111,- €,
- zvýšenie dotácie pre MŠ zo ŠR o 6 082,00 €,
- Domček CVČ od obcí zvýšenie o 5 000,- €,

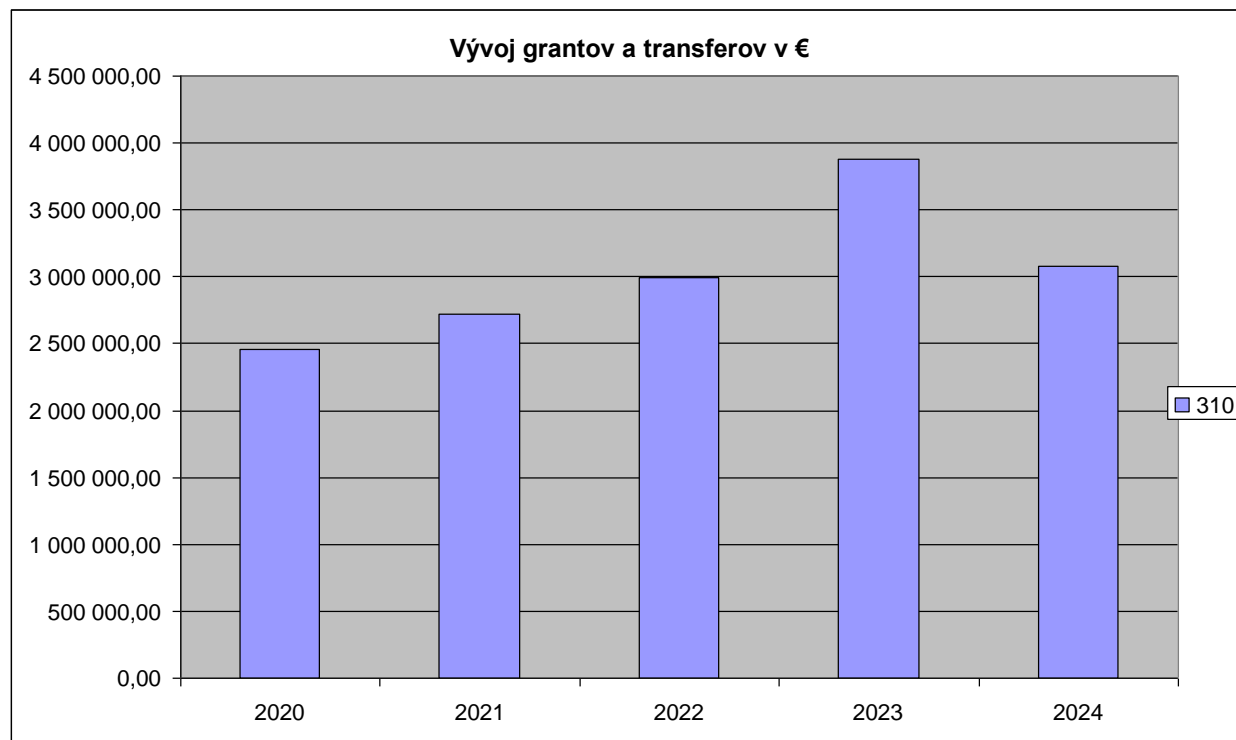
- zvýšenie rozpočtu pre SVETLO zo ŠR o 35 832,00 €,
- zvýšenie rozpočtu pre SOcÚ od iných obcí 5 522,00 € a zo ŠR o 310,00 €,
- zníženie Matrika o 332,- € podľa skutočného príjmu v roku 2023,
- zníženie HN osobitný príjemca o 5 000,- €, podľa skutočného príjmov v roku 2023,
- zníženie Regob o 26,89 €, podľa skutočného príjmu v roku 2023,
- zvýšenie rozpočtu na projekt TSP z ESF o 8 112,72 €, z minulých rokov 3 200,- €,
- projekt Opatrovateľky z ESF je financovaný formou refundácie v celkovej hodnote je výška projektu 25 443,48 €, z minulých rokov 16 800,- €.

Vývoj tuzemských grantov a transferov za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a predpoklad na rok 2024

Tabuľka č. 11

Kategória	rok 2020 €	rok 2021 v €	rok 2022 v €	očakávané plnenie rok 2023 v €	rok 2024 návrh v €
310	2 454 792,24	2 723 810,43	2 998 225,27	3 879 616,50	3 077 733,60

Graf č. 3: Vývoj tuzemských grantov a transferov za roky 2020 – 2022 očakávané plnenie za rok 2023 a návrh na rok 2024





C.2 Bežné výdavky

Rozpočet celkových bežných výdavkov mesta je na rok 2024 navrhnutý vo výške 11 154 394,24 €.

Návrh rozpočtovaných bežných výdavkov (hlavná kategória 600) na rok 2024, ako aj skutočné čerpanie za roky 2021 – 2022 a očakávané čerpanie za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 12

Kategória 600 - bežné výdavky				
Program	rok 2021 skutočné čerpanie v €	rok 2022 skutočné čerpanie v €	rok 2023 očakávané čerpanie v €	rok 2024 návrh v €
Plánovanie, manažment a kontrola	231 476,26	280 331,58	329 159,33	374 785,01
Propagácia a marketing	42 189,24	43 647,02	41 393,44	50 829,18
Technické služby	148 735,06	247 518,46	261 297,16	329 627,80
Služby občanom	76 879,02	62 086,37	55 800,95	76 964,56
Bezpečnosť	147 289,21	114 874,04	128 204,55	145 801,42
Odpadové hospodárstvo	387 697,02	407 639,56	479 512,00	499 911,04
Komunikácie a doprava	382 792,33	218 870,48	276 960,10	294 825,64
Vzdelávanie	3 910 925,79	4 400 736,56	5 066 079,21	4 892 519,25
Mládež a šport	85 115,11	20 413,04	52 884,46	27 202,26
Kultúra	340 377,82	445 404,46	375 284,66	376 889,71
Prostredie pre život	265 220,73	182 498,89	291 122,57	195 105,12
Sociálna starostlivosť	500 139,20	650 815,21	782 138,30	685 111,69
Administratíva a dlhová služba	981 473,90	802 472,82	919 169,82	1 034 893,97
Zdravotníctvo	1 603,12	7 786,15	11 530,37	12 630,00
SPOLU	7 501 913,81	7 885 094,64	9 071 256,92	8 997 096,65

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2024 je oproti roku 2023 vyšší o 607 868,50 a očakávanej skutočnosti o 74 160,27 € i napriek tomu rozpočet odpadového hospodárstva nepokrýva zmluvný vzťah vo výške 59 288,96 €.

Podrobný komentár výdavkov jednotlivých programov je vypracovaný v návrhu Programového rozpočtu na obdobie rokov 2024 – 2026.

D. Kapitálový rozpočet

D.1 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy sú na rok 2024 vyššie oproti roku 2023 o 481 615,46 €. Kapitálové príjmy sa skladajú:



a) z príjmu z predaja pozemkov vo výške 20 000,- €.

b) kapitálové granty a transfery sú určené na zazmluvnené projekty z oddelenia projektového manažérstva vo výške 846 185,85 €. Jedná sa o Zníženie energetickej náročnosti MŠ, elokované pracovisko na ulici I. Krasku vo výške 746 185,85 € a Rekonštrukcia povrchov na Svätotrojičnom námestí vo výške 100 000,00 €.

D.2 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky sú na rok 2024 rozpočtované vo výške 1 214 930,16 €. Návrh rozpočtovaných kapitálových výdavkov (hlavná kategória 700) na rok 2024, skutočné čerpanie za roky 2021 – 2022 a očakávané čerpanie za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 13

Hlavná kategória 700 - kapitálové výdavky				
Program	rok 2021 skutočné čerpanie v €	rok 2022 skutočné čerpanie v €	rok 2023 očakávané čerpanie v €	rok 2024 návrh v €
Plánovanie, manažment a kontrola	457 813,92	1 510 282,83	1 103 576,51	1 368 770, 51
Technické služby	100,00	32 796,00	22 000,00	0,00
Propagácia a marketing	4 550,40	0,00	0,00	0,00
Bezpečnosť	4 192,13	11 278,16	2 266,80	0,00
Komunikácie a doprava	291 694,50	736 994,79	90,00	0,00
Vzdelávanie	38 845,46	30 032,78	0,00	0,00
Mládež a šport	0,00	0,00	43 836,93	107 917,08
Kultúra	9 300,00	10 630,80	0,00	0,00
Prostredie pre život	74 056,62	385 497,33	35 167,55	293 958,00
Administratíva a dlhová služba	13 219,80	11 556,73	468,00	20 000,00
Zdravotníctvo	25 009,04	0,00	356,70	106 314,00
SPOLU	918 781,87	2 729 069,42	1 207 762,49	1 896 959,59

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov pre rok 2024 je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2023 je vyšší o 689 197,10 €.

Kapitálové výdavky sú v návrhu rozpočtu na rok 2024 podľa podprogramov rozpočtované spolu vo výške 1 368 770, 51 nasledovne:

Podprogram 1.2. Strategické plánovanie a projekty

- projekty z oddelenia projektového manažérstva sú to projekty z EFRR, ŠR vo výške 1 368 770,51€ z toho:
746 185,85 € zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ I.Krasku,
262 400,00 Rekonštrukcie povrchov na Svätotrojičnom námestí,



- 50 000,- € PD Kino,
- 55 000,- € PD Múzeum,
- 107 324,19 externý manažment, PD, VO a spolufinancovanie projektov,
- 147 860,47 € infraštruktúra Kltipoch z RF

Podprogram 9.1.1 Mestský štadión

- 107 917,08 € výstavba atletického zázemia

Podprogram 11.6 Bývanie a občianska vybavenosť

- 238 118,00 chata Šváb, uznesenie č.223/2023-MsZ
- 35 840,00 oprava schodiska budovy na Svätotrojičnom námestí č.9
- 20 000,00 investícia Krížová cesta

Podprogram 13.1 Administratíva

- výkup pozemkov vo výške 20 000,- €.

Podprogram 14.1 Zdravotníctvo

- 106 314,00 výmena 2 ks výťahov v budove nemocnice, ktoré sú v havarijnom stave.

Rozpočet na kapitálové výdavky môže byť zvýšený v priebehu roku 2024 po schválení záverečného účtu mesta za rok 2023 o zostávajúce nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2023 prevodom finančných prostriedkov z Rezervného fondu mesta.

E. Finančné operácie

E.1 Finančné operácie - príjmové

Na rok 2024 sú príjmové finančné operácie rozpočtované vo výške 1 030 773,74 €.

Jedná sa o použitie finančných prostriedkov z rezervného fondu mesta, t. j. zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov. Oproti roku 2023 je zvýšenie o 836 818,90 €. Návrh použitia finančných prostriedkov je nasledovný:

- 162 400,00 € Rekonštrukcia povrchov na Svätotrojičnom námestí,
- 50 000,00 € Projektová dokumentácia Kino,
- 55 000,00 € Projektová dokumentácia Múzeum,
- 107 917,08 € Atletické zázemie na mestskom štadióne,
- 106 314,00 € Rekonštrukcia výťahov v budove nemocnice, havarijný stav,
- 147 860,47 € Infraštruktúra lokality Kltipoch,
- 238 118,00 € Nákup chaty Šváb,
- 107 324,19 € Externý manažment, PD, VO a spolufinancovanie projektov, rezerva na nové projekty, podávanie žiadostí
- 35 840,00 € Rekonštrukcia schodiska v budove na Svätotrojičnom nám. č.9,
- 20 000,00 € Krížová cesta.

Po realizácii uvedených investičných akcií bude predpokladaný zostatok finančných prostriedkov na RF vo výške 242 081,67 € + 147 860,47 € nakoľko sa infraštruktúra v lokalite Kltipoch realizovať v roku 2024 nebude, t.j. spolu 389 942,14 €.



E.2 Finančné operácie - výdavkové

Na rok 2024 sú finančné operácie vo výdavkovej časti rozpočtované vo výške **260 338,00 €**. Sú to výdavky na splácanie istiny z komerčných úverov, úverov zo ŠFRB a z Enviromentálneho fondu. Výdavky na splácanie komerčných úverov sú rozpočtované vo výške 129 228,- €, splátky úverov zo ŠFRB vo výške 110 860,00 € a z Enviromentálneho fondu 20 250,- €.

Tabuľka č. 14

Prehľad ročných splátok za rok 2024 podľa jednotlivých úverov	v €
Rekonštrukcia Športovej haly, telocvične pri ZŠ E. M. Šoltésovej	79 380,00
Vybudovanie triedy na elokovanom pracovisku I. Krasku pri MŠ	49 848,00
Komerčné úvery - spolu:	129 228,00

Mesto Krupina rozpočtuje výdavky na celkom 10 úverov zo ŠFRB. Ročná výška splátok týchto úverov je spolu vo výške 110 860,00 €. Podrobný rozpis splátok úverov zo ŠFRB je uvedený v podprograme 13.2 Dlhová služba.

Splátka kontokorentného úveru, za účelom financovania havarijného stavu Mostu cez rieku Krupinica a vybudovanie Atletického okruhu na Mestskom štadióne, bola realizovaná v roku 2021, zostatok je vo výške 520 538,75€. Konečná splatnosť je 31.12.2030.

V roku 2024 nie je predpoklad čerpania nového úveru. Do vyriešenia financovania projektu Revitalizácia Majerského radu, ktorý bol zatiaľ financovaný z Preklenovacieho úveru vo výške 544 216,41 € a môže sa stať že bude preklasifikovaný na dlhodobý investičný úver.

F. Návrh rozpočtu mesta na rok 2024

Súhrnný návrh rozpočtu mesta na rok 2024 v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie je nasledovný:

Tabuľka č. 15

Návrh rozpočtu mesta na rok 2024		
Bežný rozpočet	Príjmy	9 257 434,65
	Výdavky	8 997 096,65
	Prebytok	260 338,00
Kapitálový rozpočet	Príjmy	866 185,85
	Výdavky	1 896 959,59
	Schodok	-1 030 773,74
Finančné operácie	Príjmy	1 030 773,74
	Výdavky	260 338,00
	Prebytok	770 435,74
Celkom	Príjmy	11 154 394,24
	Výdavky	11 154 394,24
	Rozdiel	0



Bežný rozpočet je navrhnutý ako prebytkový vo výške 260 338,00 €.
Kapitálový rozpočet je navrhnutý ako schodkový vo výške - 1 030 773,74 €.
Návrh finančných operácií je navrhnutý ako prebytkový vo výške 770 435,74 €.

Schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý prebytkom finančných operácií, t.j. finančnými prostriedkami z Rezervného fondu. Prebytok bežného rozpočtu je použitý vo výdavkových finančných operáciách na splácanie istín prijatých úverov. Celkový rozpočet mesta je navrhnutý ako vyrovnaný. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami, vrátane príjmových a výdavkových finančných operácií je nulový.

Návrh rozpočtu je zostavený tak, aby bolo zabezpečené plnenie základných funkcií a kompetencií mesta Krupina, plnenie základných povinností spojených so samostatným hospodárením a nakladaním s majetkom mesta a príjmami mesta. Zároveň v sebe zahŕňa aj možné riziká vyplývajúce zo súčasnej situácie v štáte a odhadov plnenia príjmovej časti rozpočtu s dopadom na výdavkovú časť rozpočtu.

Konštatujem že vo výške 59 288,96 nie sú pokryté samosprávne funkcie v programe Odpadové hospodárstvo, zber a odvoz, uskladňovanie, zneškodňovanie odpadu. Na základe tejto skutočnosti dávam návrh na schválenie uznesení o čerpaní výdavkov schváleného rozpočtu mesta a aj organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

G. Posúdenie súladu návrhu rozpočtu Mesta Krupina na rok 2024 s príslušnou legislatívou

Návrh Programového rozpočtu na rok 2024 je spracovaný v súlade so:

- zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- ústavným zákonom č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákonom NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Nariadením vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- zákonom NR SR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,



- opatrením 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,
- vyhláškou Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (funkčná klasifikácia),
- ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti.

H. Záverečné zhodnotenie

Návrh programového rozpočtu mesta Krupina na roky 2024 – 2026 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) t.j. 27.11.2023 v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov.

Pre udržateľnosť navrhovaného rozpočtu bude nevyhnutné zodpovedne pristupovať k plneniu bežných príjmov, ako aj k čerpaniu výdavkov v súlade s jednotlivými programami, podprogramami, projektmi, zámermi a cieľmi zo strany všetkých subjektov, ktoré na rozpočte participujú. Udržanie rozpočtu v reálnych podmienkach je predpokladom a východiskom k splneniu cieľov aj viacročného programového rozpočtu.

Riziká schváleného rozpočtu predstavuje tiež nenaplnenie daňových prognóz a výpadok vlastných nedaňových príjmov.

Z hľadiska dlhodobej udržateľnosti dobrej kondície rozpočtu mesta a tiež s ohľadom na platnosť Ústavného zákona č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti (čl. 12) odporúčam venovať zvýšenú pozornosť vývoju bežných príjmov a bežných výdavkov.

Na základe skutočností uvedených v stanovisku konštatujem, že Návrh programového rozpočtu na roky 2024 – 2026 je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi

a

odporúčam mestskému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu na rok 2024 schváliť a rozpočet na roky 2025 a 2026 zobrať na vedomie.

Ing. Marta Murínová
hlavná kontrolórka mesta



Mesto Krupina, Svätotrojičné námestie 4/4, 963 01 Krupina, IČO: 00320056
