

	Materiál pre zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Senci konaného dňa 12. decembra 2023	číslo materiálu: 7
---	--	---

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Mesta Senec na rok 2024 a
k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 - 2026**

Návrh na uznesenie

- I. Mestské zastupiteľstvo prerokovalo Stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Senec k návrhu rozpočtu na rok 2024 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 - 2026

- II. Mestské zastupiteľstvo berie na vedomie Stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Senec k návrhu rozpočtu na rok 2024 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 - 2026

	funkcia	meno	podpis
Predkladá:	hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	
Vypracoval:	hlavný kontrolór	Ing. Nataša Urbanová, PhD.	

Stanovisko
hlavného kontrolóra Mesta Senec
k návrhu rozpočtu na rok 2024 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 - 2026

Stanovisko k návrhu rozpočtu bolo vypracované v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a na základe zverejneného návrhu rozpočtu mesta. Do úvahy sa bral aj vývoj hospodárskych výsledkov predchádzajúcich rokov. **Zverejnený návrh rozpočtu mesta bol spracovaný v súlade s § 9 ods. 1 až 4 zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Príprava návrhu rozpočtu rešpektuje povinnosť ustanovenú znením § 9 o viacročnom rozpočte a prechodné ustanovenie § 21 ods. 3 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorej sa viacročný rozpočet obce alebo vyššieho územného celku na nasledujúce rozpočtové roky zostavuje počnúc rokom 2007.

Programový rozpočet na rok 2024 je vypracovaný v zmysle spomínaných predpisov a je založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich schválené priority a rozloženie disponibilných rozpočtových zdrojov do jednotlivých programov.

Návrh rozpočtu je zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet je na rozdiel od roku 2023 navrhovaný ako prebytkový v súlade s §10 ods. 7 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 ODBORNÉHO STANOVISKA

1 Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu na rok 2024 (ďalej len návrh rozpočtu):

- je zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- je v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- je v súlade so zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady
- je v súlade so zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
- je v súlade s ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti
- je v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta pre rok 2024

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mesta účinnými pre r. 2024:

- VZN č. 8/2023 o nakladaní s komunálnymi odpadmi na území mesta Senec (účinné od 1.1.2024)
- VZN č. 9/2023 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (účinné od 1.1.2024)
- VZN č. 12/2023 o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj (účinné od 1.1.2024)
- VZN 13/2023 ktorým sa určuje spôsob a metodika poskytovania dotácií z rozpočtu Mesta Senec (účinné od 20.11.2023)

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Senec

- návrh rozpočtu bol zverejnený dňa 24.11.2023 na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta v zákonom stanovenej lehote 15 dní pred jeho schválením v zmysle § 9 ods. 2 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

2 Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

- Návrh rozpočtu na rok 2024 a roky 2025-2026 bol zostavený na základe rozpočtovej klasifikácie podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov a taktiež podľa opatrenia č. MF/005799/2021 - 421.
- Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky MF SR na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 č. MF/008193/2023-411. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 je vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- je v súlade s manuálom MF SR pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy.
- Návrh programového rozpočtu pre roky 2024 až 2026 bol spracovaný v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, v členení na programy, podprogramy a prvky.

B TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu ako aj viacročného rozpočtu mesta Senec na roky 2024 - 2026 vychádza z vyššie menovaných právnych predpisov a metodických pokynov pre spracovanie rozpočtov samospráv. Východiskovými podkladmi pre tvorbu návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 a roky

2025 - 2026 boli platné zmluvné vzťahy, všeobecné záväzné nariadenia, analýza hospodárenia v roku 2023, predpokladaný a očakávaný vývoj ako aj rozvojové plány mesta na rok 2024.

Návrh rozpočtu ako strednodobého nástroja finančnej politiky mesta bol spracovaný podľa zák. č. 583/2004 Z.z. v členení podľa § 9 ods. 1 ako:

- rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2024
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku 2025
- rozpočet na rok 2026

Záväzný je rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2024, pričom rozpočty na nasledujúce rozpočtové roky 2025 a 2026 nie sú podľa § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. záväzné a majú len orientačný charakter.

Viacročný rozpočet sa v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vnútorne člení na:

- bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky)
- kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky)
- finančné operácie (príjmové a výdavkové finančné operácie)

Vo viacročnom rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu na príslušné obdobie v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a fondom EÚ, k zriadeným právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom a spoločnostiam, ktorým sa poskytnú prostriedky z rozpočtu mesta, ako aj k rozpočtom iných obcí (spoločný obecný úrad - stavebný, školský) a rozpočtom vyšších územných celkov.

C ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Predložený návrh rozpočtu mesta na príslušný rok 2024 a taktiež návrh rozpočtu mesta na roky 2025 až 2026 obsahuje východiská tvorby rozpočtu, predpokladaný očakávaný vývoj príjmovej a výdavkovej časti bežného a kapitálového rozpočtu v predložených kvantitatívnych ukazovateľoch v zmysle programovej štruktúry rozpočtu. Obsahuje jednotlivé programy a podprogramy s ich príslušnými zámermi a cieľmi. Návrh rozpočtu na rok 2024 ako aj návrh viacročného rozpočtu Mesta Senec na roky 2025 až 2026 je zostavený v mene euro v súlade so zákonom č. 659/2007 Z.z. o zavedení eura v SR s nasledovnými východiskovými ukazovateľmi:

Tab.č.1 Bilančná tabuľka

Rozpočtové roky	2024	2025	2026
Bežné príjmy	35 714 473	36 680 650	38 432 351
Kapitálové príjmy	100 000	100 000	100 000
<i>Finančné operácie príjmové</i>	<i>8 225 832</i>	<i>7 274 042</i>	<i>4 297 837</i>
Bilancia príjmov	35 814 473	36 780 650	38 532 351
Rozpočtové zdroje spolu	44 040 305	44 054 692	42 830 188
Bežné výdavky	35 594 781	36 433 625	37 421 693
Kapitálové výdavky	7 872 665	7 009 377	4 760 777
<i>Finančné operácie výdavkové</i>	<i>472 859</i>	<i>611 690</i>	<i>647 718</i>

Bilancia výdavkov	43 467 446	43 443 002	42 182 470
Rozpočtové výdavky spolu	43 940 305	44 054 692	42 830 188
Bilancia bežného rozpočtu	119 692	247 025	1 010 658
Bilancia kapitálového rozpočtu	-7 772 665	-6 909 377	-4 660 777
Bilancia finančných operácií	7 752 973	6 662 352	3 650 119
Celková bilancia	100 000	0	0

Návrh rozpočtu na rok 2024 je zostavený ako **prebytkový** rozpočet. Bežný rozpočet je zostavený ako **prebytkový** a **kapitálový rozpočet** je zostavený ako **schodkový**. V rokoch 2025 a 2026 sa predpokladá s koncepciou vyrovnaného rozpočtu.

Východiskové ukazovatele rozpočtu na rok 2024 v členení:

Tab.č.2 **Bežný rozpočet**

Rozpočtový rok	2023 predpoklad	2024 návrh
Bežné príjmy	33 956 049	35 714 473
Bežné výdavky	33 655 013	35 594 781
Hospodárenie: prebytok (+)	301 036	119 692

Tab.č.3 **Kapitálový rozpočet**

Rozpočtový rok	2023 predpoklad	2024 návrh
Kapitálové príjmy	13 885 138	100 000
Kapitálové výdavky	20 205 480	7 872 665
Hospodárenie: schodok(-)	-6 320 342	-7 772 665

Tab.č.4 **Finančné operácie**

Rozpočtový rok	2023 predpoklad	2024 návrh
Finančné operácie príjmové	6 654 833	8 225 832
Finančné operácie výdavkové	490 594	472 859
Hospodárenie: kladný zostatok	6 164 239	7 752 973

Príjmová časť návrhu rozpočtu

Príjmová časť návrhu rozpočtu pre rok 2024 predpokladá s celkovým objemom príjmov vo výške 35 814 473 eur. V porovnaní s predpokladanými príjmami za rok 2023 je to **pokles o 25 %** z dôvodu návrhu nižšieho objemu kapitálových príjmov na rok 2024.

Tab.č.5 Základné informácie príjmovej časti návrhu rozpočtu:

Rozpočtový rok	2023 predpoklad	2024 návrh
Bežné príjmy	33 956 049	35 714 473
Kapitálové príjmy	13 885 138	100 000
Bilancia príjmov	47 841 187	35 814 473
Finančné operácie	6 654 833	8 225 832
Celková bilancia	54 496 020	44 040 305

Z uvedeného návrhu rozpočtu je zrejmy **medziročný nárast bežných príjmov o 5,18 %**. Navýšenie bežných príjmov vychádza najmä z predpokladu vyššieho **príjmu dane fyzických osôb** ktorá je rozpočtovaná vo výške **13 131 121 eur**. **Vo finančnom vyjadrení je to medziročný nárast o 457 427 eur**. Významným a udržateľným príjmom je aj **daň z majetku**, ktorá by v roku 2024 mala prispieť do celkových príjmov vo výške **8 625 000 eur**. Vyšší príjem daní z majetku je dôsledkom zvýšených cien jednotlivých daní, ktoré upravuje nové VZN s účinnosťou od 1.1.2024.

Tab.č.6 Príjmová časť **bežného rozpočtu** podľa kategórií:

Rozpočtový rok	2023 predpoklad	2024 návrh
Daňové príjmy	20 651 694	24 593 881
Nedaňové príjmy	3 014 672	2 850 694
Dotácie a granty	10 289 683	8 269 898
Celkom	33 956 049	35 714 473

Daňové príjmy sú navrhované vo výške 24 593 881 eur s **medziročným nárastom 19,1 %**. Nedaňové príjmy bežného rozpočtu, sú rozpočtované vo výške 2 850 694 eur. **Medziročný pokles bežných nedaňových príjmov** je odhadovaný na úrovni **5,4 %**. **Dotácie a granty** sú v **bežných príjmoch navrhované vo výške 8 269 898 Eur**. Medziročne ide o pokles týchto príjmov o **19,6 %**. Jedná sa o pokles príjmov zo ŠR.

Kapitálové príjmy rozpočtu sú navrhované vo výške **100 000 eur**, čo predstavuje **0,7 % kapitálových príjmov rozpočtu 2023**. **Zdrojom nedaňových kapitálových príjmov sú prostriedky z predaja pozemkov a nehmotných aktív**.

Do návrhu rozpočtu **neboli zaradené viaceré investičné projekty** výstavba novej ZŠ, rozšírenie kapacity ZŠ Mlynská, rozšírenie kapacity MŠ Slnčné jazerá a pod, ktoré majú byť financované v roku 2024 z nenávratných finančných prostriedkov z EÚ a dotácií zo ŠR vo výške cca **7 228 834 Eur**, nakoľko ich príjem závisí od vypísaných výziev, ako aj procesu schvaľovania predložených projektov.

Predkladaný návrh rozpočtu príjmov prejde v priebehu roka 2024 zmenami v súvislosti s plnením daňových ako aj kapitálových príjmov. Zmeny vývoja príjmov a výdavkov budú reflektované v procese návrhu úpravy rozpočtu v priebehu nastávajúceho roka 2024.

Tab.č.7 Vývoj finančných zdrojov mesta

Rozpočtový rok	2020	2021	2022	2023 predpoklad	2024 návrh
bežné príjmy	23 742 539	25 561 820	28 632 501	33 956 049	35 714 473
kapitálové príjmy	835 666	473 000	77 105	13 885 138	100 000
finančné operácie	11 017 451	9 436 170	10 316 046	6 654 833	8 225 832
celkom	35 595 656	35 470 990	39 025 652	54 496 020	44 040 305

Z hľadiska vývoja príjmov od roku 2020 je zřejmý nárast objemu bežných príjmov, ktoré vzrástli o 11 971 934 Eur, t.j. o 50,4 %. Nárast bežných príjmov je z podstatnej časti tvorený nárastom výnosu dane z príjmov, ktorá od roku 2020 vzrástla o 29,5 %, vo finančnom vyjadrení ide o nárast o 2 992 211 Eur. Z vývoja bežných príjmov je zřejmý ich rastúci trend.

Kapitálové príjmy sú z dlhodobého hľadiska výrazne kolísavé.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu na rok 2024 je navrhovaná s celkovým objemom výdavkov vo výške 43 467 446 eur čo predstavuje **medziročný pokles celkových výdavkov o 19,3 %** v porovnaní s rozpočtom výdavkov v r. 2023 po piatej zmene.

Tab. č.8 Základné informácie výdavkovej časti návrhu rozpočtu:

Rozpočtový rok	2023 predpoklad	2024 návrh
Bežné výdavky	33 655 013	35 594 781
Kapitálové výdavky	20 205 480	7 872 665
Bilancia výdavkov	53 860 493	43 467 446
<i>Finančné operácie</i>	490 594	472 859
Celková bilancia	54 351 087	43 940 305

Koncepcia navrhovaného rozpočtu predpokladá **nárast bežných výdavkov o 1 939 768 eur** čo predstavuje medziročný **nárast o 5,8 %**. **Kapitálové výdavky predpokladajú pokles o 12 332 818 EUR**, čo predstavuje medziročný **pokles o 61%**.

Tab. č.9

Kategória	Bežné výdavky			
	predpoklad 2023	návrh 2024	pokles/nárast %	pokles/nárast v EUR
Všeobecné verejné služby	4 487 832	5 081 016	13,2%	593 184
Obrana	16 050	18 050	12,5%	2 000
Verejný poriadok a bezpečnosť	1 146 316	1 366 453	19,2%	220 137
Ekonomická oblasť	1 243 543	1 535 031	23,4%	291 488
Ochrana životného prostredia	1 624 062	2 153 570	32,6%	529 508
Bývanie a občianska vybavenosť	1 918 344	1 916 850	-0,1%	-1 494
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	1 823 373	2 020 288	10,8%	196 915
Vzdelávanie	19 133 323	19 129 958	0,0%	-3 365
Sociálne zabezpečenie	2 262 170	2 373 565	4,9%	111 395

Tab. č. 10

Kategória	Kapitálové výdavky			
	predpoklad 2023	návrh 2024	pokles/nárast %	pokles/nárast v EUR
Všeobecné verejné služby	12 108 773	4 878 175	-59,7%	-7 230 598
Obrana	0	0	0%	0
Verejný poriadok a bezpečnosť	7 300	0	-100,0%	-7 300
Ekonomická oblasť	3 869 065	1 041 043	-73,1%	-2 828 022
Ochrana životného prostredia	1 962 231	873 447	-55,5%	-1 088 784
Bývanie a občianska vybavenosť	976 329	556 500	-43,0%	-419 829
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	25 000	65 200	160,8%	40 200
Vzdelávanie	1 241 022	328 000	-73,6%	-913 022
Sociálne zabezpečenie	15 760	130 300	726,8%	114 540

Všeobecné verejné služby tvoria približne **23 %** z celkových výdavkov. Patria sem predovšetkým výdavky na činnosť mestského úradu. **Bežné výdavky** v tejto kategórii **narástli medziročne o 13,2 %**. Na náraste sa podieľajú najmä **výdavky na mzdy a odvody** zamestnancov a poslancov, ktoré **medziročne narástli o 13,8 %**.

V kategórii **verejný poriadok a bezpečnosť** sa predpokladá s **nárastom celkových výdavkov o 18,5 %**. Výdavky sú predovšetkým na činnosť mestskej polície. Najväčší podiel na tom má **nárast bežných výdavkov najmä miezd a odvodov** zamestnancov a zamestnancov chránenej dielne **o 19,5 %**.

Ekonomická oblasť tvorí 5,9 % z celkových výdavkov. Výdavky v tejto kategórii sú rozpočtované s medziročným **poklesom o takmer 50 %**. Najväčší podiel na tom má nižšie čerpanie **kapitálových výdavkov o 73,1 %** na plánované investičné projekty. **Bežné výdavky** sú rozpočtované s medziročným **nárastom o 23,4%**.

V oblasti **ochrany životného prostredia** sa počíta s **nižšími výdavkami** v porovnaní s rokom 2023 **o 15,6 %**. Dôvodom je nižšie čerpanie kapitálových výdavkov o 55,5 %. **Bežné výdavky** sú rozpočtované s **nárastom o 32,6 %**, kde sa počíta s vyššími nákladmi na činnosti súvisiace s odpadovým hospodárstvom ako je prevádzka zberného dvora, služby spojené s likvidáciou odpadu a čiernych skládok.

V kategórii **bývanie a občianska vybavenosť** sú rozpočtované výdavky s **medziročným poklesom** výdavkov **o 14,6 %** napriek nárastu miezd a odvodov o 8,3 %. Nižšie čerpanie výdavkov súvisí najmä s **poklesom výdavkov na údržbu verejného osvetlenia** ako aj **nižšieho čerpania kapitálových výdavkov**.

V kategórii **rekreácia, kultúra a náboženstvo** sú celkové výdavky rozpočtované s **medziročným nárastom 12,8%**. **Bežné výdavky** sú navrhované s **medziročným nárastom o 10,8 %**. Výdavky sú predovšetkým na energie a údržbu v budove štadióna, dotácie športovým klubom, nárast výdavkov na činnosť MsKS. Nárast výdavkov súvisí s **nárastom kapitálových výdavkov o 160,8%** - kapitálový transfer MsKS. Výdavky v skupine vysielacie a vydateľské služby sú rozpočtované s miernym nárastom o 6,5 % na náklady súvisiace s mestskými novinami Senčan a taktiež na aplikáciu SOM Senec s predpokladanými nákladmi 5000 EUR.

V kategórii vzdelávanie sú rozpočtované výdavky s medziročným poklesom 4,5 %. Z toho bežné výdavky sú rozpočtované na úrovni roka 2023 s vyšším príspevkom neštátnym školám o 4,13 %. Kapitálové výdavky sú navrhované s medziročným poklesom 73,6 %.

V kategórii sociálne zabezpečenie sú rozpočtované výdavky s medziročným nárastom 9,9 %. Predpokladaný nárast bežných výdavkov je o 4,9 % najmä na mzdy a odvody zamestnancov ZOS, SSS a terénnej opatrovateľskej služby a taktiež predpokladaný 7 násobne vyšší medziročný nárast kapitálových výdavkov na plánované investície ako obstaranie evakuačného výťahu, obstaranie stoličkového výťahu, interiérového vybavenia a pod.

Tab.č.9 Vývoj výdavkovej časti rozpočtu

Rozpočtový rok	2020	2021	2022	2023 predpoklad	2024 návrh
bežné výdavky	21 551 340	22 749 506	26 830 173	33 655 013	35 594 781
kapitálové výdavky	4 105 435	3 810 526	6 550 532	20 205 480	7 872 665
finančné operácie	553 040	433 222	460 113	490 594	472 859
celkom	26 209 815	26 993 254	33 840 818	54 351 087	43 940 305

Z hľadiska vývoja výdavkov od r. 2020 vzrástli bežné výdavky o 14 043 441 EUR, t.j. o 65 %. Kapitálové výdavky sú v uvedenom horizonte kolísavé. Bežné príjmy vzrástli o 11 971 934 Eur, t.j. o 50,4 %.

Z vývoja je zrejmé, že bežné výdavky rástli rýchlejšie ako bežné príjmy a teda rozpočet mesta je z roka na rok viac zaťažený. Tento negatívny trend súvisí aj s pretrvávajúcim konfliktom na Ukrajine a taktiež mierou inflácie, ktorej oneskorený efekt sa podpísal na celoplošnom zvýšení miezd. Podľa prognóz sa ceny medziročne ešte mierne zvýšia nakoľko v nich budú premietnuté oneskorené náklady práve z rastu miezd.

Pre vývoj čerpania bežných výdavkov je dôležité ich pokrytie bežnými príjmami. V návrhu rozpočtu na rok 2024 sa odhaduje prebytkový bežný rozpočet vo výške 119 692 EUR, v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový; schodok je rozpočtovaný vo výške -7 772 665 eur.

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu, ako aj zostatkami finančných operácií.

Navrhovaný rozpočet je vrátane finančných operácií zostavený ako prebytkový.

Úvery

Predložený návrh rozpočtu v roku 2024 uvažuje o prijatí finančných prostriedkov formou úveru vo výške 1 600 000 eur na obstaranie pozemku pri Poliklinike. Z uvedeného dôvodu sa v roku 2024 zvýši úverová zaťaženosť mesta.

Podmienkou prijatia úveru je, aby celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok preklenovacieho úveru vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných

dodávateľských úverov neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku **25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté obci** alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. Mesto **dodržiava pravidlá** používania návratných zdrojov financovania **podľa ustanovenia § 17 odsek 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. Úverová záťažnosť mesta k 31.12.2023 je 7,12 % Splátková záťažnosť mesta k 31.12. 2023 je na úrovni 2,40%.**

Programový rozpočet

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.

Predložený návrh programového rozpočtu Mesta Senec na rok 2024 je členený na programy, podprogramy a prvky. Je obsiahnutý v nasledovných 15-tich programoch:

1. Plánovanie, manažment a kontrola
2. Propagácia a marketing
3. Interné služby mesta
4. Služby občanom
5. Bezpečnosť, právo a poriadok
6. Odpadové hospodárstvo
7. Výstavba
8. Miestne komunikácie
9. Vzdelávanie
10. Kultúra
11. Šport a rekreácia
12. Prostredie pre život
13. Bývanie
14. Sociálne služby
15. Administratíva

Programový rozpočet je svojou štruktúrou dostatočne prehľadný a transparentný. Programy uvedené v bodoch 1 až 15 vyjadrujú v dostatočnej miere potreby mesta pričom ich podprogramy a prvky sú v súlade so zámermi a cieľmi miestnej samosprávy na plánovaný rok 2024. Každý z programov je podrobne rozpisovaný vo výdavkovej časti navrhovaného programového rozpočtu vo vyššie uvedenom členení.

Návrh rozpočtu na roky 2025-2026

Tab.č.10

Rozpočtové roky	2025	2026
Prijmy bežné + kapitálové	36 780 650	38 532351
<i>Prijimové finančné operácie</i>	7 274 042	4 297 837
Bilancia príjmov	44 054 692	42 830 188
Výdavky bežné + kapitálové	43 443 002	42 182 470
<i>Výdavkové finančné operácie</i>	611 690	647 718
Bilancia výdavkov	44 054 692	42 830 188

Návrh rozpočtu na roky 2025 - 2026 nie je záväzný. Príjmy a výdavky navrhované v rozpočte sú orientačné.

Riziká návrhu rozpočtu na rok 2024 vyplývajú z existencie a pokračovaní existujúcich kríz:

- Stále prebiehajúci konflikt na Ukrajine
- Možnosť nenaplnenia plánovaných príjmov (nižší príjem z podielovej dane)

Pre udržateľnosť a konzistentnosť navrhovaného rozpočtu bude nevyhnutné **zodpovedne pristupovať k plneniu bežných príjmov ako aj k čerpaniu prostriedkov v súlade s jednotlivými programami, podprogramami, projektami, 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.

Z hľadiska dlhodobej udržateľnosti dobrej kondície rozpočtu mesta je dôležité naďalej venovať pozornosť vývoju bežných príjmov a výdavkov. V časovom horizonte 2024 až 2026 je pozitívnym trendom prognózovaný vyšší nárast bežných príjmov o 7,6 % v porovnaní s nárastom bežných výdavkov o 5,1%.

D ZHRNUTIE

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách v samospráve ako aj ďalšími právnymi predpismi. V neposlednom rade aj na identifikáciu prípadných rizík plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov. Rozpočet rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné predpisy spojené s prípravou rozpočtu mesta.

Návrh rozpočtu na roky 2024-2026 je spracovaný transparentne, **zohľadňuje súčasnú ekonomickú situáciu mesta, je zostavený 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.** Návrh rozpočtu zohľadňuje všeobecne záväzné nariadenia, ktoré sú jeho súčasťou a ich schválenie je nevyhnutnou podmienkou jeho schválenia v predloženej forme.

Návrh rozpočtu bol sprístupnený na pripomienkovanie dňa 24.11.2023 verejnosti spôsobom v meste obvyklým t.j. úradná tabuľa, webová stránka mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej na 15 dní pred jeho schválením v MsZ, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti **predložený návrh rozpočtu Mesta Senec na rok 2024 odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Senci

s c h v á l i ť
a navrhované rozpočty na roky 2025 a 2026 zobrať na vedomie