

Príloha č. 1 k bodu 7	Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu rozpočtu MESTA TISOVEC na rok 2024 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 - 2026	Verzia: Návrh Rok vydania: 2024 Výtlačok č.: 1
----------------------------------	---	--

Prerokovanie

Predkladá sa na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Tisovci	dňa: 28.02.2024
---	-----------------

	Organizačná zložka:	Meno a priezvisko:	Dátum:
Vypracoval:	Hlavná kontrolórka mesta	JUDr. Ivana Bariová	20.02.2024
Predkladá:	Hlavná kontrolórka mesta	JUDr. Ivana Bariová	28.02.2024
Prejednané:			
Zverejnené na úradnej tabuli:			



MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

**Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu Mesta Tisovec
na rok 2024 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025 a 2026**

Podľa §18f ods.1.písm.c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

predkladám

odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Mesta Tisovec na roky 2025 a 2026 a k **návrhu rozpočtu Mesta Tisovec na rok 2024** (ďalej len "návrh rozpočtu"). Pri spracovaní predkladaného odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu na roky 2025-2026 a návrhu rozpočtu na rok 2024 z hľadiska zákonnosti, metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie obecnému zastupiteľstvu.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu na rok 2024 a roky 2025 a 2026 je spracovaný s súlade s nasledovnými platnými právnymi normami a dokumentmi:

- Rozpočet verejnej správy na roky 2024 - 2026, ktorého súčasťou je rozpočet obcí na Rok 2024
- Zákon o štátnom rozpočte na Rok 2024
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene
- a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

- Zákon 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
- Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení ďalších doplnkov
- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR č. MF/017854/2020-421 zo dňa 2.12.2020, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie
- Kolektívna zmluva vyššieho stupňa na Rok 2022 a s ňou súvisiace zmeny v legislatívnych normách (napríklad úprava tabuliek tarifných plátov zamestnancov obcí a pedagogických zamestnancov)
- Účinné Všeobecne záväzné nariadenia mesta Tisovec a platné interné smernice mesta
- Stanovisko Združenia miest a obcí Slovenska (ZMOS) k rozpočtu verejnej správy na roky 2024 - 2026

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta .

Návrh rozpočtu na roky 2024 - 2025 - 2026 je spracovaný na základe východiskových údajov, ktoré sú obsahom rozpočtu verejnej správy na dané obdobie a na základe rozpočtových požiadaviek jednotlivých oddelení predložených pri zostavovaní rozpočtu mesta Tisovec.

Podkladom pre spracovanie návrhu rozpočtu sú taktiež návrhy rozpočtov jednotlivých subjektov rozpočtového procesu, rozpočty jednotlivých organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, finančné vzťahy k podnikateľom - právnickým a fyzickým osobám a požiadavky jednotlivých komisií pre Mestskom zastupiteľstve v Tisovci a jednotlivých oddelení Mestského úradu v Tisovci.

1.3 Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Tisovec

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a webovom sídle mesta Tisovec dňa **13.2. 2023 t. j.** v zákonom stanovenej lehote, a to najmenej 15 dní pred jeho schválením v MsZ v súlade s § 9 ods. 2) zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov.



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

2. Metodická správnosť predloženého rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/017854/2020-421 zo dňa 2.12.2020 v znení ďalších dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtu územnej samosprávy. Štruktúra návrhu rozpočtu na roky 2024 - 2026 je v súlade s ustanovením § 10 ods. 3) zákona 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, v § 4 ods. 5 rozpočet mesta obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta a je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku. Riadi sa ním financovanie úloh a funkcií mesta Tisovec.

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

Podľa § 9 ods.4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je pre mesto Tisovec návrh rozpočtu na rok 2024 záväzný. Príjmy a výdavky na roky 2025 a 2026 sú zostavené ako nezáväzné, informatívne ukazovatele.

B. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu mesta je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 odsek 1) tri po sebe idúce roky - rok 2024, 2025 a 2026.

V súlade s § 10 odsek 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa navrhovaný viacročný rozpočet mesta na roky 2024 až 2026 vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“)
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“)
- c) finančné operácie (rozdiel príjmových a výdavkových finančných operácií)

Rozpočet na rok 2024 predpokladá, že celkové príjmy budú dosiahnuté vo výške **4 733 316.- €** a celkové výdavky vo výške **4 718 976.- €**. Na základe východísk je rozpočet na



MESTO TISOVEC HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

rok 2024 zostavený ako prebytkový. Po odpočítaní príjmových a výdavkových finančných operácií sa predpokladajú príjmy v sume 4 547 053.- € a výdavky v sume 4 188 047.- €. **Po vylúčení finančných operácií je výsledkom rozpočtovaný prebytok vo výške 359 006.- €.**

Bežný rozpočet na rok 2024 je zostavený ako prebytkový v sume **75 016.- €.**

Bežné príjmy sú rozpočtované vo výške **3 876 767.- €**, vrátane vlastných príjmov rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (*Základná škola Dr. V. Clementisa, Základná umelecká škola*).

Rozpočet v oblasti podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb je zostavený konzervatívne, na základe zverejnených údajov Ministerstvom financií. Rozpočet počíta s negatívnymi dopadmi, ktoré budú sprievodným javom spomaľovania ekonomiky a zhoršovania makroekonomických ukazovateľov. Slabnúce makroekonomické prostredie a prijaté legislatívne zmeny tlačia výnos dane z fyzických osôb smerom nadol.

Ostatné daňové príjmy sú rozpočtované na základe platných sadzieb jednotlivých druhov daní, resp. upravených sadzieb poplatkov za komunálny odpad a drobný stavebný odpad, predpokladanej výšky predpisov na rok 2024. Príjmy z prenájmu sú rozpočtované na základe platných nájomných zmlúv, vrátane dodatkov. Rozpočet ostatných nedaňových príjmov a transferov je zostavený na základe reálne dosiahnuteľnej výšky v roku 2024.

Bežné výdavky sú rozpočtované vo výške **3 801 751.- €**, vrátane bežných výdavkov rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou. V roku 2024 je nutné zabezpečiť softvérové vybavenie počítačov, bežnú údržbu objektov a budov vo vlastníctve mesta a miestnych komunikácií. V bežných výdavkoch sa v roku 2024 neuvažuje s navýšením miezd. V rámci mzdových nákladov sa ráta s vyplatením odchodného a odstupného v rámci platných predpisov a s bežnými výdavkami na chod mestského úradu a jeho stredísk.

Z hľadiska predvídateľných ako aj nepredvídateľných rizík pôsobiacich na plnenie príjmovej časti bežného rozpočtu (v prípade ich neplnenia aj napriek úkonom smerujúcim k ich dosiahnutiu: výzvy, upomienky, exekúcie) **bude nevyhnutné dôsledne sledovať príjmovú časť rozpočtu a v priebehu roka prijať a realizovať opatrenia na viazanie rozpočtových výdavkov v potrebnom rozsahu.**

Kapitálový rozpočet na rok 2024 je zostavený ako prebytkový vo výške **283 990.- Eur.**

Kapitálové príjmy sú v roku 2024 rozpočtované vo výške **670 286.- €**. Počíta sa s príjmom z kapitálových transferov na realizáciu rôznych projektov, (Chodník Hradová, Ihrisko pre každé dieťa, Verejné osvetlenie, Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti a iné). Tiež sa očakávajú kapitálové transfery na projekty z roku 2023, ako kybernetická bezpečnosť a obnova Domu smútku v Tisovci.



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

Kapitálové výdavky sú na rok 2024 rozpočtované vo výške **386 296.- €**. Kapitálové výdavky sú rozpočtované na zabezpečenie projektov Ihrisko pre každé dieťa, Chodník Hradová, rozšírenie kamerového systému, verejné osvetlenie v miestnej časti Rimavská Píla a časť ulíc v meste Tisovec. Vzhľadom na obmedzenosť zdrojov neboli do kapitálových výdavkov na rok 2024 zahrnuté výdavky na rozsiahlejšie práce ako parkovisko pri CIZS, prístrešky pre vozidlá na Zbernom dvore, oprava a rekonštrukcie miestnych komunikácií, výmena basketbalového koša, rekonštrukcia a modernizácia hudobného salónika a vestibulu v Mestskom kultúrnom stredisku. Konkrétne plánované kapitálové výdavky:

Nové stavby:	a) realizácia chodníka Hradová	197 948,22 €
	b) realizácia chodníka Hradová - spolufinancovanie	14 200.- €

Rekonštrukcie a modernizácie	a) rekonštrukcia verejného osvetlenia	79 648.-€
	b) rekonštrukcia v. o. spolufinancovanie	4 200.- €
	c) ihrisko pre každé dieťa	50 000.- €

Finančné operácie na rok 2024 sú zostavené ako schodkové vo výške **344 666.- €**.

V príjmových finančných operáciách sú rozpočtované FP - vratky z roku 2023 za školské jedálne, na Ihrisko pre každé dieťa a na rekonštrukciu verejného osvetlenia. Sú tu započítané aj FP na krytie kapitálových výdavkov na spolufinancovanie rekonštrukcie chodníka Hradová, rozšírenie kamerového systému a rekonštrukcie verejného osvetlenia.

Vo výdavkových finančných operáciách sú rozpočtované výdavky na splácanie istín bankových úverov ŠFRB a VÚB, a.s. ako aj odvody poplatkov plynúcich z poskytovania služieb Integrovaného obslužného miesta.

V bežných výdavkoch rozpočtu na rok 2024 sa rozpočtuje s transferom (dotáciou) pre organizácie a občianske združenia, pôsobiace na území mesta Tisovec na základe schválenia žiadostí v zmysle VZN č. 1/2021 zo dňa 10.2.2021 o podmienkach poskytovaní dotácií vo výške **37 690.- €** v nasledovných podprogramoch a prvkoch:

a) prvok 1.5.2.: Stavovské a záujmové organizácie	11 990.- €
b) podprogram 9.2.: Dotácie na športové aktivity	25 000.- €
c) prvok 13.2.3.: Materské centrum „Stonožka“	700.- €

Rozpočet mesta na rok 2024 je záväzný. Rozpočet na roky 2025 a 2026 nie je v zmysle § 9 odst.3 Zákona č.583/2044 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov záväzný.



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

1. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Mestskému zastupiteľstvu je predložený návrh rozpočtu mesta na rozpočtový rok **2024** a zároveň aj návrh rozpočtu mesta na rozpočtové roky 2025 a 2026 obsahujúci predpokladaný vývoj príjmovej a výdavkovej časti bežného a kapitálového rozpočtu v predložených východiskových ukazovateľoch podľa programovej štruktúry rozpočtu a podprogramy s uvedením príslušných zámerov a cieľov, vid tabuľky (*údaje v tabuľkách sú uvedené v celých eurách*).

1.1 Bežný rozpočet

Rekapitulácia	Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 schválený	Rok 2023 upravený	Rok 2023 čerpanie	Rok 2024	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
Bežné príjmy MSÚ	3 495 499	3 734 175	3 865 620	3 302 403	3 801 901	3 805 901	3 976 930
Bežné výdavky MSÚ	2 186 457	2 394 606	2 891 519	2 666 746	2 357 347	2 473 703	2 499 703
Bežný rozpočet MSÚ	1 309 042	1 339 569	974 101	635 657	1 444 554	1 332 198	1 477 227
	prebytok	prebytok	prebytok	prebytok	prebytok	prebytok	prebytok
Bežné príjmy RO	76 485	80 272	79 334	79 334	74 866	74 766	74 766
Bežné výdavky RO	1 234 682	1 278 439	1 278 439	1 283 439	1 444 404	1 405 152	1 415 572
Bežný rozpočet RO	- 1 158 197	- 1 198 167	- 1 199 105	- 1 204 105	- 1 369 538	- 1 330 386	- 1 340 806
	schodok	schodok	schodok	schodok	schodok	schodok	schodok
Bežné príjmy MSÚ + RO	3 571 984	3 814 447	3 944 954	3 381 737	3 876 767	3 880 667	4 051 696
Bežné výdavky MSÚ + RO	3 421 139	3 673 045	4 169 958	3 950 185	3 801 751	3 878 855	3 915 275
Bežný rozpočet MSÚ + RO	150 845	141 402	- 225 004	- 568 448	75 016	1 812	136 421
	prebytok	prebytok	schodok	schodok	prebytok	prebytok	prebytok



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

1.2 Kapitálový rozpočet

Rekapitulácia	Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 schválený	Rok 2023 upravený	Rok 2023 čerpanie	Rok 2024	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
Kapitálové príjmy MSÚ	169 993	1 014 605	1 108 902	1 049 002	670 286	2 887 259	26 000
Kapitálové výdavky MSÚ	425 105	1 321 067	938 783	702 671	363 296	2 997 097	50 000
Kapitálový rozpočet MSÚ	- 255 192	- 306 462	170 119	346 331	306 990	- 109 838	- 24 000
	schodok	schodok	prebytok	prebytok	prebytok	schodok	schodok
Kapitálové príjmy RO	0	0	0	0	0	0	0
Kapitálové výdavky RO	6 164	5 000	5 000	0	23 000	0	0
Kapitálový rozpočet RO	- 6 164	- 5 000	- 5 000	0	23 000	0	0
	schodok	schodok	schodok	vyrovnaný	schodok	0	0
Kapitálové príjmy MSÚ + RO	169 993	1 014 605	1 108 902	1 049 002	670 286	2 887 259	26 000
Kapitálové výdavky MSÚ+RO	425 105	1 326 067	943 783	702 671	386 296	2 997 097	50 000
Kapitálový rozpočet MSÚ+RO	- 255 112	- 311 462	165 119	346 331	283 990	- 109 838	- 24 000
	schodok	schodok	prebytok	prebytok	prebytok	schodok	schodok

1.3 Finančné operácie

Rekapitulácia	Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 schválený	Rok 2023 upravený	Rok 2023 skutočnosť	Rok 2024	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
Príjmy z finanč. oper.	247 826	275 885	378 073	384 313	186 263	165 100	165 100
Výdavky z finanč. oper.	143 559	105 690	207 879	105 591	530 929	56 485	56 485
Vplyv finančných operácií	104 267	170 195	170 194	278 722	- 344 666	108 615	108 615
	prebytok	prebytok	prebytok	prebytok	schodok	prebytok	prebytok



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

1.4 Súhrn rozpočtov

Rekapitulácia	Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 schválený	Rok 2023 upravený	Rok 2023 skutočnosť	Rok 2024	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
Príjmy celkom	3 989 803	5 104 937	5 431 929	4 815 052	4 733 316	6 933 026	4 242 796
Výdavky celkom	3 989 803	5 104 862	5 321 620	4 758 447	4 718 976	6 932 437	4 021 760
Rozpočtové hospodárenie	0	75	110 309	56 605	14 340	589	221 036
	vyrovnaný	prebytok	prebytok	prebytok	prebytok	prebytok	prebytok

Návrh rozpočtu je zostavený ako prebytkový, programová štruktúra je logická, hierarchicky usporiadaná, účelne vytváraná vo vzťahu k zámerom a cieľom samosprávy. Programový rozpočet je doplnený o zábery, ciele a merateľné ukazovatele určené na efektívnosť, účinnosť a výkonnosť.

2. Rozpočet príjmov

Celkové príjmy na rok 2024 vo výške **4 733 316. - €** sú rozpočtované nasledovne:

Bežné príjmy - mesto	3 801 901
Príjmy škôl s právnou subjektivitou	74 866
Kapitálové príjmy	670 286
Príjmové finančné operácie	186 263

Mesto Tisovec	Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 schválený	Rok 2023 upravený	Rok 2023 skutočnosť	Rok 2024	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
Dane z príjmov fyzickej osoby	1 739 503	1 747 529	1 754 871	1 739 208	1 718 514	1 818 260	1 989 289
Daň z nehnuteľností	151 669	168 000	172 200	161 650	172 000	172 000	172 000
Dane za špecifické služby	99 651	144 825	146 925	121 888	141 400	139 600	139 600



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec

tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

Dane z použitých tovarov a z povolení na výkon činnosti	531	532	532	531	532	532	532
Nedaňové príjmy- príjmy z podnikania	56	60	60	57	60	60	60
Nedaňové príjmy- príjmy z vlastníctva	102 904	116 340	116 340	109 293	118 810	118 810	118 810
Nedaňové príjmy - administratívne poplatky	10 394	10 300	14 800	15 068	20 700	15 300	15 300
Nedaňové príjmy - pokuty, penále a sankcie	745	700	700	970	500	500	500
Nedaňové príjmy, poplatky a platby z nepriemyselného a náhodilého predaja	52 042	60 972	68 986	60 132	74 270	64 010	64 010
Nedaňové príjmy - ďalšie administratívne poplatky	836	1 000	1 000	686	700	700	700
Nedaňové príjmy z vkladov	0	0	0	0	0	0	0
Nedaňové príjmy - ostatné príjmy	6 820	146 034	146 034	67 123	132 357	92 588	92 588
Granty	15 156	11 000	12 400	2 000	12 200	10 200	10 200
Transfery v rámci VS	1 314 998	1 326 883	1 652 595	1 603 197	1 409 858	1 373 341	1 373 341

Rozpočet výnosu dane z príjmov pre mesto Tisovec na rok 2024 je stanovený odhadom vychádzajúcim u prognózy výnosu dane z príjmov fyzických osôb. Rozpočet na roky 2024 až 2026 vychádza z platného VZN č. 2/2023 o miestnych daniach. V príjmovej časti sa predpokladá príjem dane z nehnuteľností vo výške 172 000.- €, čo predstavuje o 10 350.- € viac, ako je príjem za rok 2023. Rizikovým faktorom plnenia rozpočtu môže byť slabnúce makroekonomické prostredie, ktoré sa môže negatívne prejaviť v plnení daňových povinností voči samosprávam.

Miestne dane a poplatky upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Pre vyrubenie dane z nehnuteľností je rozhodujúci stav k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Na zmeny skutočností rozhodujúcich pre daňovú povinnosť, ktoré nastanú v priebehu zdaňovacieho obdobia sa neprihliada, ak zákon neustanovuje inak. Príjmy dane z nehnuteľností sú do rozpočtu zahrnuté vo výške predpokladaného predpisu týchto platieb na



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

základe platných sadzieb na rok 2024. V príjmovej časti sa predpokladá s nárastom príjmu z daní za špecifické služby o 19 512.- € v porovnaní s príjmom za rok 2023.

Pri nedaňových príjmoch sa v rozpočtovom roku 2024 predpokladá s rastom výberu príjmov z vlastníctva majetku o sumu 9 517.- €, oproti roku 2023.

Pri výberu nedaňových príjmov za administratívne a iné poplatky v porovnaní s príjmom v roku 2024 počíta s rastom o 5 632.- €. Nedaňové príjmy - poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja sú rozpočtované vo výške 20 700.- €, čo predstavuje o 14 138.- € viac ako je príjem v roku 2023.

Celkovo sú nedaňové príjmy za rok 2024 rozpočtované vo výške **347 397.- €**, čo je v porovnaní s príjmom v roku 2023 viac o 94 069.- €.

Tuzemské granty a transfery: predpokladané príjmy v rámci tejto položky vo výške **1 422 058.- €**, predstavujú prostriedky zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy na mestá a obce, prostriedky z ÚPSVaR na podporu pre deti v hmotnej núdzi.

Bežné príjmy sú na rok 2024 rozpočtované v celkovej **výške 3 876 767.- €**, čo v porovnaní s príjmom za rok 2023 je viac o 495 030.- €.

Mesto Tisovec		Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 schválený	Rok 2023 upravený	Rok 2023 skutočnosť	Rok 2024	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
Bežné príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou								
ZS	Základná škola	63 462	65 566	62 965	62 965	63 466	63 366	63 366
ZUŠ	Základná umelecká škola	13 023	14 706	16 369	16 369	11 400	11 400	11 400
Bežné príjmy RO spolu:		76 485	80 272	79 334	79 334	74 866	74 766	74 766

Mesto Tisovec		Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 schválený	Rok 2023 upravený	Rok 2023 skutočnosť	Rok 2024	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
Kapitálové príjmy								
Príjem z predaja kapitálových aktív		0	0	0	0	0	0	0
Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív		1 744	5 000	20 500	21 330	21 000	21 000	21 000
Ďalšie kapitálové príjmy		0	0	4 640	4 640	7 000	5 000	5 000



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec

tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

Granty	0	0	0	0	0	0	0
Transfery v rámci verejnej správy	168 249	1 009 605	1 001 800	803 702	642 286	2 861 259	0
Kapitálové príjmy spolu:	169 993	1 014 605	1 026 940	829 672	670 286	2 887 259	26 000

3. Rozpočet výdavkov

Mesto Tisovec zabezpečuje bežnými výdavkami krytie potrieb chodu Mestského úradu, krytie potrieb na zabezpečenie samosprávnych funkcií mesta. Tiež sa nimi zabezpečuje krytie preneseného výkonu štátnej správy, propagácie a marketingu mesta, služieb občanom, bezpečnosti, vzdelávania, športu, kultúry, sociálnych služieb, administratívy. Výdavky sú rozdelené do kompetenčných oblastí primátora mesta a prednostky mestského úradu. V programe sú alokované aj výdavky súvisiace s členstvom mesta v združeniach a organizáciách, ako aj budovanie vzťahov s partnerskými mestami.

Na základe predpokladaných zdrojov v príjmovej časti bol zostavený návrh rozpočtu výdavkov. Navrhovaný rozpočet výdavkov je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie základných funkcií samosprávy, ako to ukladá zákon o obecnom zriadení:

Mesto Tisovec	Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 schválený	Rok 2023 upravený	Rok 2023 skutočné čerpanie	Rok 2024	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
Bežné výdavky MSÚ	2 186 457	2 394 606	2 891 519	2 666 746	2 357 347	2 473 703	2 499 703
Bežné výdavky RO	1 234 682	1 278 439	1 278 439	1 283 439	1 444 404	1 405 152	1 415 572
Spolu	3 421 139	3 673 045	4 169 958	3 950 185	3 801 751	3 878 855	3 915 275
Kapitálové výdavky	425 105	1 326 067	943 783	702 671	386 296	2 997 097	50 000
Výdavky z finančných operácií	143 559	105 690	207 879	105 591	530 929	56 485	56 485
VÝDAVKY CELKOM:	3 989 803	5 104 802	5 321 620	4 758 447	4 718 976	6 932 437	4 021 760



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

Bežné výdavky spolu na rok 2024 sú rozpočtované vo výške 3 801 751.- €, čo je v porovnaní s dosiahnutým čerpaním za rok 2023 menej o 148 434.- €.

Kapitálové výdavky sú na rok 2024 sú rozpočtované vo výške 386 296.- €.

Výdavkové finančné operácie sú rozpočtované v návrhu na rok 2024 v celkovej výške 530 929.- €, čo je v porovnaní s čerpaním v roku 2023 viac o 425 338.- €.

Zhrnutím príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu môžeme konštatovať, že návrh rozpočtu na rok 2024 je zostavený ako **prebytkový v sume 14 340.- €**.

4. Programový rozpočet

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

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2024, viacročného rozpočtu na roky 2025 a 2026 je aj programový rozpočet Mesta Tisovec.

Programový rozpočet na rok 2024 je rozpočtovaný v 14. programoch, v programovej štruktúre ktorá je rozpracovaná v 40 podprogramoch a 29 prvkov, slúžiacich k plneniu zámeru jednotlivých programov. Informácie, ktoré obsahuje návrh programového rozpočtu dávajú priestor na plánovanie výdavkov v období troch rokov, čo umožňuje efektívnejšie porovnávať jednotlivé rozpočtované plány mesta so skutočným vývojom.

Mesto Tisovec	Rok 2022 skutočnosť	Rok 2023 čerpanie k 31.12.2023	Rok 2024 návrh	Rok 2025 návrh	Rok 2026 návrh
1. PLÁNOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA	140 277	270 932	147 911	152 911	152 911
2. PROPAGÁCIA A MARKETING	24 732	27 258	41 000	48 000	48 000
3. INTERNÉ SLUŽBY	339 616	1 138 006	893 212	3 086 917	139 820
4. SLUŽBY OBČANOM	53 599	49 530	71 557	67 745	67 745
5. BEZPEČNOSŤ	199 487	100 625	162 891	145 591	145 591
6. ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO	349 427	195 596	216 330	235 950	246 950
7. KOMUNIKÁCIE	127 957	19 383	16 400	62 900	62 900



MESTO TISOVEC

HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec

tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

8. VZDELÁVANIE	1 722 473	2 204 711	2 008 516	1 928 713	1 939 133
9. ŠPORT	78 473	72 405	67 200	63 900	63 900
10. KULTÚRA	213 924	237 141	208 465	220 825	220 825
11. PROSTREDIE PRE ŽIVOT	43 940	144 950	131 348	59 000	59 000
12. BÝVANIE	27 949	30 201	32 058	32 058	32 058
13. SOCIÁLNE SLUŽBY	207 300	225 632	237 227	241 128	241 128
14. ADMINISTRATÍVA	447 666	508 545	484 861	586 799	586 799

C. Záver

Ako bolo uvedené v analýze k **návrhu rozpočtu na rok 2024** a rozpočtové roky 2025 a 2026, je návrh spracovaný v súlade s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh viacročného rozpočtu a návrh rozpočtu mesta na rok 2024 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 ustanovenie 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.

Odporúčam zabezpečiť finančnú disciplínu zo strany všetkých subjektov zapojených do rozpočtového procesu mesta. Udržanie rozpočtovej rovnováhy je potrebné, aby bola zabezpečená vyrovnanosť rozpočtu mesta a zabezpečené financovanie jeho samosprávnych činností.



MESTO TISOVEC
HLAVNÁ KONTROLÓRKA MESTA

Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
tel.č. 047/5603 807; www.tisovec.com; e-mail: ivana.bariova@tisovec.com

Predložený návrh rozpočtu na rok 2024 odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Tisovci

s c h v á ľ i ť

a návrh rozpočtu na roky 2025 a 2026 zobrať na vedomie.

JUDr. Ivana Bariová
hlavná kontrolórka Mesta Tisovec

V Tisovci, dňa 20.2.2024