

**Odborné stanovisko
hlavného kontrolóra Mesta Senec
k návrhu rozpočtu na rok 2025 a k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2026 – 2027**

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.

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.

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2025, viacročného návrhu rozpočtu na roky 2026 -2027. Návrh rozpočtu bol posúdený z hľadiska jeho zákonnosti, ako aj metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia.

A VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

1 Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s nasledovnými zákonmi :

- podľa § 9 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení - obec pri výkone samosprávy **zostavuje a schvaľuje rozpočet**, ktorý je základom jej finančného riadenia
- podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len číslo zákona) - povinnosť zostaviť rozpočet v členení na
 - **bežné príjmy a bežné výdavky - bežný rozpočet,**
 - **kapitálové príjmy a kapitálové výdavky - kapitálový rozpočet,**
 - **finančné operácie;**
- podľa §10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. - **predložiť** rozpočet na schválenie v členení **minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie**; súčasne sa predkladá na schválenie aj rozpočet výdavkov podľa programu obce.
- podľa § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. - povinnosť **zostaviť viacročný rozpočet, ktorého súčasťou je rozpočet na príslušný rozpočtový rok, rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku a rozpočet na ďalší rok nasledujúci po roku**, na ktorý sa zostavuje rozpočet po príslušnom rozpočtovom roku;

- podľa § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. - pri zostavovaní rozpočtu **uplatniť rozpočtovú klasifikáciu** v súlade s osobitným predpisom
- podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. – povinnosť **zostaviť programový rozpočet**, ktorý musí obsahovať zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce
- podľa § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. - súčasťou rozpočtu obce sú **rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom.**
- podľa § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. - pri zostavovaní rozpočtu **uplatniť rozpočtovú klasifikáciu**, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami.
- podľa § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. - súčasťou rozpočtu verejnej správy je aj schválený rozpočet verejnej správy na **bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu verejnej správy za predchádzajúce dva rozpočtové roky.**
- podľa čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je:
 - **schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok,**
 - **údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka,**
 - **údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky;**

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj :

- Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady
- Zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
- Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta pre rok 2025

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mesta účinnými pre r. 2025:

- VZN č. XX/2024 ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Senec č.9/2023 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení VZN mesta Senec č. 4/2024
- VZN č. XX/2024, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie mesta Senec č. 13/2019 o ustanovení miestneho poplatku za rozvoj na území mesta Senec v znení Všeobecne záväzného nariadenia mesta Senec č. 12/2023
- VZN č. XX/2024, ktorým sa ustanovuje zákaz prevádzkovania hazardných hier na území mesta Senec
- VZN č. XX/2024 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec
- VZN č. XX/2024 o vybraných úsekoch miestnych ciest na území mesta Senec na dočasné parkovanie motorových vozidiel za úhradu
- VZN XX/2024, ktorým sa upravuje predaj výrobkov a poskytovanie služieb na trhovách miestach zriadených na území mesta Senec a vydávajú trhové poriadky pre príležitostné trhy
- VZN č. XX/2024 o elektronickej komunikácii a poskytovaní elektronických služieb mestom Senec

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Senec

- návrh rozpočtu bol zverejnený dňa **21.11.2024 na Centrálnej úradnej elektronickej 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 v z.n.p.

2 Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2025 a roky 2026 - 2027 bol spracovaný:

- 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 MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov a taktiež podľa opatrenia č. MF/005799/2021 – 421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF-010175-2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia
- podľa Príručky MF SR, ktorú vydalo MF vo Finančnom spravodajcovi pod číslom MF /008139/ 2024-411 na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2025 až 2027 Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2025 až 2027. Pre mesto je dôležitá príloha č. 1, ktorá obsahuje kódy zdrojov.
- Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy

B TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu ako aj viacročného rozpočtu mesta Senec na roky 2025 - 2027 vychádza z vyššie menovaných právnych predpisov a metodických pokynov pre spracovanie rozpočtov samospráv. Východiskovými podkladmi pre tvorbu návrhu rozpočtu mesta na rok 2025 a roky 2026 - 2027 boli platné zmluvné vzťahy, všeobecné záväzné nariadenia, analýza hospodárenia v roku 2024, predpokladaný a očakávaný vývoj, rozvojové plány mesta na rok 2025 ako aj iné strategické dokumenty mesta.

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 2025
- rozpočet na rok 2026, ktorý nasleduje po príslušnom rozpočtovom roku
- rozpočet na rok 2027

Záväzný je rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2025, pričom rozpočty na nasledujúce rozpočtové roky 2026 a 2027 nie sú podľa § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. záväzné.

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 a rozpočtom vyšších územných celkov.

C ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu mesta obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2022 a 2023, schválený rozpočet na rok 2024 a údaje o očakávanej skutočnosti za rok 2024. Návrh rozpočtu je zostavený na tri rozpočtové roky, čím je dodržané ustanovenie § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a ustanovenie Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z.

Rozpočet na rozpočtový rok 2025 bude po jeho schválení Mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky 2026 – 2027 sú orientačné.

Tab. č.1 **Bilančná tabuľka**

Rozpočtové hospodárenie	2022 skutočnosť	2023 skutočnosť	2024 schválený	2024 očakávaný	2025 návrh	2026 výhľad	2027 výhľad
Bežné príjmy	28 632 501	34 420 149	35 714 473	39 010 156	36 359 193	37 550 641	38 090 543
Bežné výdavky	26 830 173	31 568 056	35 100 868	37 673 666	35 905 173	37 075 587	37 318 207
Bežný rozpočet (+prebytok)	1 802 328	2 852 093	613 605	1 336 490	454 020	475 054	772 336
Kapitálové príjmy	77 105	1 314 516	100 000	943 654	2 301 403	408 422	110 000
Kapitálové výdavky	6 550 532	4 268 115	7 472 665	8 640 368	8 507 742	6 337 795	3 965 913
Kapitálový rozpočet (-schodok)	- 6 473 427	- 2 953 599	- 7 372 665	-7 696 714	- 6 206 339	-5 929 373	-3 855 913
Finančné operácie príjmové	10 316 046	5 802 135	7 231 919	7 038 689	6 436 666	6 277 947	4 035 837
Finančné operácie výdavkové	460 113	462 414	472 859	678 465	684 347	823 628	952 260
Zostatok fin. operácií	9 855 933	5 339 722	6 759 060	6 360 224	5 752 319	5 454 319	3 083 577
Hospodárenie celkom	5 184 833	5 238 216	0	0	0	0	0
Po vylúčení FO	- 4 671 099	- 101 506	- 6 759 060	- 6 360 224	- 5 752 319	-5 454 319	-3 083 577

Návrh rozpočtu na rok 2025 je zostavený ako **vyrovnaný** rozpočet:

- bežný rozpočet je zostavený ako **prebytkový** vo výške **454 020 EUR**
- **kapitálový rozpočet** je zostavený ako **schodkový**, vo výške **- 6 206 339 EUR**
- **rozpočet finančných operácií** je zostavený s **kladným zostatkom** vo výške **5 752 319 EUR**

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a kladným zostatkom finančných operácií.

V rokoch 2026 a 2027 sa taktiež predpokladá s koncepciou vyrovnaného rozpočtu.

Východiskové ukazovatele rozpočtu na rok 2025 v členení:

Tab. č.2 **Bežný rozpočet**

Rozpočtový rok	2024 schválený	2024 očakávaný	2025 návrh
Bežné príjmy	35 714 473	39 010 156	36 359 193
Bežné výdavky	35 100 868	37 673 666	35 905 173
Bežný rozpočet: prebytok (+)	613 605	1 336 490	454 020

Tab. č.3 **Kapitálový rozpočet**

Rozpočtový rok	2024 schválený	2024 očakávaný	2025 návrh
Kapitálové príjmy	100 000	943 654	2 301 403
Kapitálové výdavky	7 472 665	8 640 368	8 507 742
Kapitálový rozpočet: schodok(-)	-7 372 665	-7 696 714	-6 206 339

Tab. č.4 **Finančné operácie**

Rozpočtový rok	2024 schválený	2024 očakávaný	2025 návrh
Finančné operácie príjmové	7 231 919	7 038 689	6 436 666
Finančné operácie výdavkové	472 859	678 465	684 347
Zostatok fin. operácií: prebytok (+)	6 759 060	6 360 224	5 752 319

Príjmová časť návrhu rozpočtu

Príjmová časť návrhu rozpočtu pre rok 2025 predpokladá s **celkovým objemom príjmov** vo výške 38 660 596 eur. V porovnaní s očakávanými príjmami za rok 2024 je to **pokles o 3,24 %**.

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

Rozpočtový rok	2024 očakávaný	2025 návrh
Bežné príjmy	39 010 156	36 359 193
Kapitálové príjmy	943 654	2 301 403
Finančné operácie príjmové	678 465	684 347
Bilancia príjmov	40 632 275	39 344 943

Z uvedeného návrhu rozpočtu je zrejмый **medziročný pokles bežných príjmov o 6,80 %**. Pokles bežných príjmov vychádza najmä z predpokladu nižšieho **príjmu dane fyzických osôb** ktorá je rozpočtovaná vo výške **9 428 109 eur čo predstavuje 77,73 % z očakávanej výšky podielovej dane v r. 2024. (12 129 614 EUR)**.

Zníženie podielovej dane vyplýva z novely zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ktorá

s účinnosťou od 1. januára 2025 upravuje (znižuje) výšku percenta výnosu dane z príjmu fyzických osôb obciam.

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

Rozpočtový rok	2024 očakávaný	2025 návrh
Daňové príjmy	24 884 834	20 460 859
Nedaňové príjmy	3 859 732	3 539 026
Dotácie a granty	10 265 590	12 359 308
Celkom	39 010 156	36 359 193

Daňové príjmy sú navrhované vo výške 20 460 859 eur s **medziročným poklesom 17,8 %**. Významným a udržateľným príjmom je **daň z majetku**, je odhadovaná s **medziročným nárastom o 0,94 %**, ktorá by v roku 2025 mala prispieť do celkových príjmov vo výške **8 556 000 eur**.

Ďalším významným príjmom sú **dane za tovary a služby**. Príjmy za domáce dane na tovar a služby sú odhadované s **medziročným poklesom o 42,12 %**. Dôvodom poklesu oproti poslednej zmene v r. 2024 je zmena frekvencie vývozu komunálneho odpadu obyvateľov ako aj poplatok za rozvoj z r. 2023 uhradený v r. 2024. **Na výšku príjmu daní budú mať vplyv aj navrhované VZN, ktoré budú po schválení účinné od 1.1.2025.**

Bežné nedaňové príjmy sú odhadované vo výške 3 539 026 eur s medziročným poklesom **8,3 %**. Na ich výšku bude mať vplyv navrhované VZN o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Senec, účinné od 1.1.2025.

Dotácie a granty sú v **bežných príjmoch navrhované vo výške 12 359 308 Eur**. Medziročne ide o nárast týchto príjmov o **20,4 %**. Najväčší podiel príjmu predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy - základné školstvo, materské školy, matrika, stavebný úrad, školský úrad, register obyvateľov). **Zvýšenie transferu na prenesený výkon štátnej správy** je predovšetkým z dôvodu **zmeny financovania materských škôl z výnosu dane z príjmu fyzických osôb na financovanie zo štátneho rozpočtu (normatívne financovanie)** z rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR s účinnosťou od 1. januára 2025.

Príjmová časť kapitálového rozpočtu

Kapitálové príjmy rozpočtu sú navrhované vo výške **2 301 403 eur**, čo je viac o 1 357 749 eur kapitálových príjmov rozpočtu 2024. Zvýšenie vyplýva z predpokladu získania NFP z EÚ v objeme **2 201 403 eur na niekoľko projektov ako sú** zníženie energetickej náročnosti budovy na Pribinovej ulici, revitalizácia vnútrobloku Hurbanova ulica, kyberbezpečnosť, nabíjacia infraštruktúra a iné investičné projekty. **Nedaňové kapitálové príjmy sú prostriedky z predaja pozemkov a nehmotných aktív a sú odhadované na 100 000 eur.**

Príjmové finančné operácie

Finančné prostriedky zapojené do rozpočtu na rok 2025 prostredníctvom príjmových finančných operácií vo výške **6 436 666 EUR** predstavujú:

- použitie finančných **prostriedkov z predchádzajúcich rokov** vo výške **2 609 032 EUR**
- prevod prostriedkov z peňažných fondov – zapojenie finančných prostriedkov **rezervného fondu** vo výške **1 302 634 EUR**
- prijaté úvery vo výške **2 525 000 EUR**

Predkladaný návrh rozpočtu príjmov prejde v priebehu roka 2025 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 2025

Tab. č.7 Vývoj finančných zdrojov mesta bez FO

Rozpočtový rok	2021	2022	2023	2024 schválený	2024 očakávaný	2025 návrh	2026 výhľad	2027 výhľad
bežné príjmy	25 561 820	28 632 501	34 420 149	35 714 473	39 010 156	36 359 193	37 550 641	38 090 543
kapitálové príjmy	473 000	77 105	1 314 516	100 000	943 654	2 301 403	408 422	110 000
celkom	26 034 820	28 709 606	35 734 665	35 814 473	39 953 810	38 660 596	37 959 063	38 200 543

Z hľadiska vývoja príjmov od roku 2021 je zrejмый **nárast** objemu bežných príjmov o 10 797 373 eur, t.j. **o 42,2 %**. Kapitálové príjmy sú z dlhodobého hľadiska kolísavé, aj v závislosti od investičných projektov z EÚ, ŠR.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu na rok 2025 je navrhovaná s celkovým objemom výdavkov vo výške 44 412 915 eur čo predstavuje **medziročný pokles celkových výdavkov o 3,16 %** v porovnaní s rozpočtom výdavkov v r. 2024 po 5. zmene.

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

Rozpočtový rok	2024 očakávaný	2025 návrh
Bežné výdavky	37 673 666	35 905 173
Kapitálové výdavky	8 640 368	8 507 742
Bilancia výdavkov	46 314 034	44 412 915

Koncepcia navrhovaného rozpočtu predpokladá **pokles bežných výdavkov** o 1 768 493 eur čo predstavuje medziročný **pokles o 4,7 %**. **Kapitálové výdavky predpokladajú pokles** o 132 626 EUR, čo predstavuje medziročný **pokles o 1,53 %**.

Tab. č. 9

Kategória	Bežné výdavky			
	2024 očakávaný	2025 návrh	pokles/nárast %	pokles/nárast v EUR
Všeobecné verejné služby	5 214 287	5 282 165	1,30 %	67 878
Obrana	18 050	18 050	0 %	0
Verejný poriadok a bezpečnosť	1 298 043	1 209 160	-6,85 %	- 88 883
Ekonomická oblasť	1 700 576	1 630 164	- 4,14 %	-70 412
Ochrana životného prostredia	2 036 570	1 867 070	-8,32 %	-169 500
Bývanie a občianska vybavenosť	1 644 825	2 003 238	21,79 %	358 413
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	2 049 808	2 050 428	0,03 %	620
Vzdelávanie	21 286 404	19 320 781	-9,23 %	-1 965 623
Sociálne zabezpečenie	2 425 103	2 524 117	4,08 %	99 014

Tab. č. 10

Kategória	Kapitálové výdavky			
	2024 očakávaný	2025 návrh	pokles/nárast %	pokles/nárast v EUR
Všeobecné verejné služby	5 364 020	5 071 494	-5,45 %	-292 526
Obrana	0	0	0 %	0
Verejný poriadok a bezpečnosť	2 570	3 650	42,02 %	1 080
Ekonomická oblasť	1 283 643	1 420 316	10,65 %	136 673
Ochrana životného prostredia	914 447	1 396 808	52,75 %	482 361
Bývanie a občianska vybavenosť	687 013	417 650	39,21 %	269 363
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	67 600	41 924	-37,98 %	-25 676
Vzdelávanie	190 775	125 400	-34,27 %	65 375
Sociálne zabezpečenie	130 300	30 500	-76,59 %	-99 800

Všeobecné verejné služby tvoria predovšetkým výdavky na činnosť mestského úradu. **Bežné výdavky** v tejto kategórii **vzrástli medziročne o 1,30 %**. Na náraste sa podieľajú najmä **výdavky na mzdy a odvody** zamestnancov a poslancov, ktoré **medziročne vzrástli o 7,5 %**. Kapitálové výdavky poklesli o 5,5 %.

V kategórii **verejný poriadok a bezpečnosť** sa predpokladá s **poklesom bežných výdavkov o 6,85 %**. Výdavky sú predovšetkým na činnosť mestskej polície. **Kapitálové výdavky vzrástli o 42,02 %**.

Ekonomická oblasť - výdavky v tejto kategórii sú rozpočtované s medziročným **nárastom o 2,22 %**. Najväčší podiel na tom má čerpanie **kapitálových výdavkov o 10,65 %** na plánované investičné projekty. **Bežné výdavky sú rozpočtované s medziročným poklesom o 4,14 %**.

V kategórii **ochrana životného prostredia** sa počíta s **vyššími výdavkami** v porovnaní s rokom 2024 **o 10,65 %**. Dôvodom je **vyššie čerpanie kapitálových výdavkov o 52,74 %** (investičný projekt **Hurbanova adaptačné opatrenia**). **Bežné výdavky** sú rozpočtované

s poklesom o 8,32 %, kde sa počíta s nižšími nákladmi na činnosti súvisiace s odpadovým hospodárstvom.

V kategórii **bývanie a občianska vybavenosť** sú rozpočtované výdavky s **medziročným nárastom** výdavkov o **3,82 %**. **Bežné výdavky** sú rozpočtované s **medziročným nárastom 21,79 %**, z toho nárast miezd a odvodov o 12,9 %. Nižšie čerpanie výdavkov sa predpokladá **na údržbu verejného osvetlenia ako aj nižšie čerpanie kapitálových výdavkov na rekonštrukcie VO prípadne na nové VO** .

V kategórii **rekreácia, kultúra a náboženstvo** sú celkové výdavky rozpočtované s **medziročným poklesom 1,2 %**. **Bežné výdavky** sú navrhované **na úrovni roka 2024**. Výdavky sú predovšetkým na energie a údržbu v budove štadióna, dotácie športovým klubom, nárast výdavkov na činnosť MsKS. Pokles výdavkov súvisí s **poklesom kapitálových výdavkov o 37,98 %** - kapitálový transfer MsKS. Výdavky v skupine vysielacie a vydavateľské služby sú rozpočtované s miernym nárastom o 5,1 %.

V kategórii **vzdelávanie** sú rozpočtované výdavky s **medziročným poklesom 9,46%**. Z toho **bežné výdavky** sú rozpočtované s **medziročným poklesom o 9,23 %**. Kapitálové výdavky sú navrhované s medziročným poklesom 34,27 %.

V kategórii **sociálne zabezpečenie** sú rozpočtované celkové výdavky **na úrovni predchádzajúceho roka**. **Predpokladaný nárast bežných výdavkov je o 4,08 %** najmä na mzdy a odvody zamestnancov ZOS, SSS a terénnej opatrovateľskej služby. Predpokladá sa s poklesom **kapitálových výdavkov o 76,59 %**.

Tab. č.11 Vývoj výdavkovej časti rozpočtu bez FO

Rozpočtový rok	2021	2022	2023	2024 schválený	2024 očakávaný	2025 návrh	2026 výhľad	2027 výhľad
bežné výdavky	22 749 506	26 830 173	31 568 056	35 100 868	37 673 666	35 905 173	37 075 587	37 318 207
kapitálové výdavky	3 810 526	6 550 532	4 268 115	7 472 665	8 640 368	8 507 742	6 337 795	3 965 913
celkom	26 560 032	33 380 705	35 836 171	42 573 533	46 314 034	44 412 915	43 413 382	41 284 120

Z hľadiska vývoja výdavkov od r. 2021 vzrástli bežné výdavky o 13 155 667 eur, t.j. o 57,8 %. **Kapitálové výdavky sú v uvedenom horizonte kolísavé**. **Bežné príjmy vzrástli o 10 797 373 eur, t.j. o 42,2 %**. Z vývoja je zrejmé, že bežné výdavky rástli rýchlejšie ako bežné príjmy. Pre vývoj čerpania bežných výdavkov je dôležité ich pokrytie bežnými príjmami.

Úvery

Predložený návrh rozpočtu v roku 2025 uvažuje o prijatí finančných prostriedkov formou úveru vo výške 2 525 000 EUR, z toho 2 000 000 eur na projekt „Rekonštrukcia a prístavba polikliniky Senec“ a vo výške 525 000 na projekt „Osadenie lokálnych zdrojov FVZ na

strechách budov základných a materských škôl v Senci.“ Prijatie úveru z Environmentálneho fondu neovplyvní úverovú zaťaženosť mesta, nakoľko sa tento úver nezapočítava do celkovej sumy dlhu obce. Úverová zaťaženosť mesta sa v r. 2025 zvýši z prijatia úveru vo výške 2 000 000.

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.

Úverová zaťaženosť mesta k 31.12.2024 je na úrovni 9,33 %. Splátková zaťaženosť mesta k 31.12. 2024 je na úrovni 2,42%.

Mesto dodržalo 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.

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 2025 je členený na programy, podprogramy a prvky.

Je obsiahnutý v nasledovných 15-tich programoch:

1. Plánovanie, manažment a kontrola - 6 298 727,00 EUR
2. Propagácia a marketing - 210 464,00 EUR
3. Interné služby mesta - 1 080 646,00 EUR
4. Služby občanom – 725 209,00 EUR
5. Bezpečnosť, právo a poriadok - 1 289 917,00 EUR
6. Odpadové hospodárstvo - 2 624 647,00 EUR
7. Výstavba – 407 000,00 EUR
8. Miestne komunikácie - 1 042 695,00 ERU
9. Vzdelávanie - 19 901 905,00 EUR
10. Kultúra - 1 742 480,00 EUR
11. Šport a rekreácia- 239 060,00 EUR
12. Prostredie pre život - 2 525 132,00 EUR
13. Bývanie - 37 918,00 EUR
14. Sociálne služby - 2 604 821,00 EUR
15. Administratíva - 4 366 641,00 EUR

Zákonná povinnosť tvorby programového rozpočtu bola splnená. Programový rozpočet pre roky 2025 – 2027 spĺňa metodiku MF SR čiastočne, nakoľko podľa uvedenej metodiky v zmysle kontrolných zistení NKÚ súčasťou programového rozpočtovania má byť interný predpis so štandardizovanými formulármi. Metodika v zmysle kontrolných zistení NKÚ bude zohľadnená a zapracovaná v nasledujúcom rozpočtovom období.

Návrh rozpočtu na roky 2026-2027

Tab. č.12 **Bežný rozpočet**

Rozpočtový rok	2026	2027
Bežné príjmy	37 550 641	38 090 543
Bežné výdavky	37 075 587	37 318 207
Bežný rozpočet: prebytok (+)	475 054	772 336

Tab. č.13 **Kapitálový rozpočet**

Rozpočtový rok	2026	2027
Kapitálové príjmy	408 422	110 000
Kapitálové výdavky	6 337 795	3 965 913
Kapitálový rozpočet: schodok(-)	-5 929 373	-3 855 913

Tab. č.14 **Finančné operácie**

Rozpočtový rok	2026	2027
Finančné operácie príjmové	6 277 947	4 035 837
Finančné operácie výdavkové	823 628	952 260
Zostatok fin. operácií: kladný zostatok (+)	5 454 319	3 083 577

Návrh rozpočtu na roky 2026 - 2027 nie je záväzný. Príjmy a výdavky navrhované v rozpočte sú orientačné. Rozpočet na roky 2026 -2027 je zostavený ako vyrovnaný rozpočet.

Riziká návrhu rozpočtu na rok 2025 vyplývajú najmä:

- Z možnosti nenaplnenia plánovaných príjmov najmä z dôvodu nenaplnenia prognózy MF SR
- Z dôvodu vyššieho čerpanie rozpočtu bežných výdavkov (rast cien, nové legislatívne povinnosti pre samosprávy)

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 2025 až 2027 je**

predpoklad rastúceho trendu bežných príjmov o 4,8 %, bežné výdavky sú odhadované s miernejším rastom o 3,9 %.

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.

Návrh rozpočtu rešpektuje všetky právne normy a všeobecne platné predpisy spojené s jeho prípravou.

Návrh rozpočtu na roky 2025-2027 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 bol sprístupnený na pripomienkovanie dňa 21.11.2024 verejnosti spôsobom v meste obvyklým t.j. na úradnej tabuli, webovej 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 2025 odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Senci

s c h v á l i ť

a navrhované rozpočty na roky 2026 a 2027 zobrať na vedomie