

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA POPRAD

Materiál na rokovanie 6. plánovaného zasadnutia
Mestského zastupiteľstva mesta Poprad

dňa: 13.12.2023

bod programu MsZ č. 12.04.

K bodu programu: Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025-2026

Predkladateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Spracovateľ: Mgr. et Mgr. Marián Soliar, LL.M, hlavný kontrolór

Obsah materiálu: 1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025-2026
2. Návrh na uznesenie

Počet strán: 21

V Poprade dňa: 03. 12. 2023

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026

Stanovisko k Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 prekladám podľa § 18f odsek 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Stanovisko som vypracoval na základe Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 spracovaného v príjmovej časti podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a vo výdavkovej časti podľa jednotlivých programov.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 (ďalej aj „návrh rozpočtu“) z troch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (v čase spracovania návrhu), a to zákonmi:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v platnom znení
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov; vrátane Nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- 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. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov,

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými a účinnými všeobecne záväznými nariadeniami Mesta Poprad (ďalej aj „VZN“) a v čase spracovania návrhu rozpočtu zohľadnil aj:

- a) návrh VZN, ktorým sa mení VZN č. 3/2021 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov, výšky príspevku na režijné náklady a podmienky úhrady v školskej jedálni a vo výdajnej školskej jedálni pri školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad, v znení VZN č. 4/2022 a v znení VZN č. 5/2023,
- b) návrh VZN, ktorým sa mení VZN č. 19/2020 o určení výšky mesačného príspevku na čiastočnú úhradu výdavkov alebo nákladov v školách a v školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad v znení VZN č. 1/2023,
- c) návrh VZN o miestnych daniach,
- d) návrh VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- e) návrh VZN o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva,
- f) návrh VZN o úhradách, spôsobe určenia a platenia úhrad za poskytovanie sociálnych služieb v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Poprad.

1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Poprad

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli Mesta Poprad, centrálnej úradnej elektronickej tabuli a webovom sídle mesta Poprad od **28. novembra 2023**, t.j. v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 v platnom znení, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa rozpočtovej klasifikácie sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 č. MF/008193/2023-411 vydanéj Ministerstvom financií Slovenskej republiky v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2024 – 2026 podľa § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta v členení na programy, podprogramy a prvky.

Pri zostavovaní programových štruktúr postupovali správcovia rozpočtových kapitol podľa Metodického pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 na usmernenie programového rozpočtovania a Manuálu k metodickému pokynu, týkajúceho sa formulovaniu zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Východiskom pre tvorbu návrhu rozpočtu bol návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2024 – 2026, návrh zákona o štátnom rozpočte na rok 2024 schválený vládou SR dňa 11. 10. 2023, schválené legislatívne zmeny dotknutých právnych noriem, prognózy Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, očakávané výsledky hospodárenia mesta za rok 2023. Na základe zhodnotenia možností naplnenia rozpočtu príjmov, zdrojov v peňažných fondoch mesto prišlo k zostaveniu výdavkovej časti rozpočtu.

C. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa § 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 v členení na:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok – 2024,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – 2025,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – 2026.

Viacročný rozpočet je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet mesta na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet mesta na rozpočtový rok 2024 je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky majú orientačný charakter, ich objem sa spresňuje v ďalších rozpočtových rokoch.

Návrh rozpočtu je spracovaný 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 členený na:

- a) bežný rozpočet, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálový rozpočet, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Návrh rozpočtu je **predložený na schválenie** v členení na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie **tak, ako to určuje § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

V súlade s § 4 ods. 5 a § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je návrh rozpočtu výdavkov podrobne spracovaný podľa programov, podprogramov a prvkov

vo finančnom vyjadrení (tabuľka č. 2 návrhu rozpočtu). Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom.

V súlade s § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je návrh rozpočtu príjmov predložený v členení podľa rozpočtovej klasifikácie (tabuľka č. 1 návrhu rozpočtu).

Návrh rozpočtu obsahuje aj **údaje o finančných operáciách tak ako to určuje § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Návrh rozpočtu obsahuje predpokladaný objem výnosu dane z príjmov fyzických osôb zo štátneho rozpočtu podľa zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v platnom znení.

Návrh rozpočtu obsahuje v súlade s § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom, podnikateľským subjektom pôsobiacim na území mesta, vyplývajúce pre nich zo všeobecne záväzných nariadení mesta, neštátnym školským zariadeniam a z uzatvorených zmluvných vzťahov.

Tak ako každý rok významný finančný objem predstavujú transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy (centrum sociálnych služieb, nocľahareň, transfery pre sociálny odbor: rodinné prídavky, hmotná núdza, záškoláctvo, osobitný príjemca; projekty: “Opatrovateľská služba“, “Terénna sociálna práca“, vojnové hroby; hmotná núdza pre školské jedálne a na školské potreby; humanitárna pomoc vojnovým utečencom – príspevok na bývanie) a transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy (doprava, starostlivosť o životné prostredie, príspevok na výchovu a vzdelávanie /nenormatív/, matrika, register obyvateľstva, školský úrad, normatívy pre školy a školské zariadenia, asistentov učiteľa, územný rozvoj a stavebný poriadok, výstavba, školstvo - vzdelávacie poukazy, dopravné, sociálne znevýhodnené prostredie).

Jeho súčasťou sú aj v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám, zriaďovateľom ktorých je Mesto Poprad. Obsahuje finančné vzťahy k obchodným spoločnostiam, zakladateľom ktorých je Mesto Poprad.

Návrh rozpočtu mesta (tabuľková časť) obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2021 a 2022, schválený rozpočet na rok 2023 a údaje o očakávanej skutočnosti v roku 2023. **Je zostavený na nasledujúce tri rozpočtové roky, a tým Mesto Poprad dodržalo ustanovenie § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ustanovenie Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov.**

Návrh rozpočtu celkom v členení podľa § 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:

Bežný rozpočet	Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu		
na roky	2023	2024	2025	2026
bežné príjmy	54 665 000 €	64 618 000 €	66 699 000 €	71 167 000 €
bežné výdavky	61 577 000 €	64 618 000 €	66 699 000 €	71 167 000 €
hospodárenie: finančné vyjadrenie	-6 912 000 €	0 €	0 €	0 €
hospodárenie: stav bežného rozpočtu	schodkový	vyrovnaný	vyrovnaný	vyrovnaný

Kapitálový rozpočet	Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu		
na roky	2023	2024	2025	2026
kapitálové príjmy	470 000 €	520 000 €	120 000 €	120 000 €
kapitálové výdavky	11 936 600 €	9 098 000 €	120 000 €	120 000 €
hospodárenie: finančné vyjadrenie	-11 466 600 €	-8 578 000 €	0 €	0 €
hospodárenie: stav kapitálového rozpočtu	schodkový	schodkový	vyrovnaný	vyrovnaný

Finančné operácie	Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu		
na roky	2023	2024	2025	2026
finančné operácie príjmov	19 547 600 €	9 495 000 €	1 329 000 €	1 331 500 €
finančné operácie výdavkov	1 169 000 €	917 000 €	1 329 000 €	1 331 500 €
hospodárenie: finančné vyjadrenie	18 378 600 €	8 578 000 €	0 €	0 €
hospodárenie: stav finančných operácií	zostatok FO	zostatok FO	zostatok FO	zostatok FO

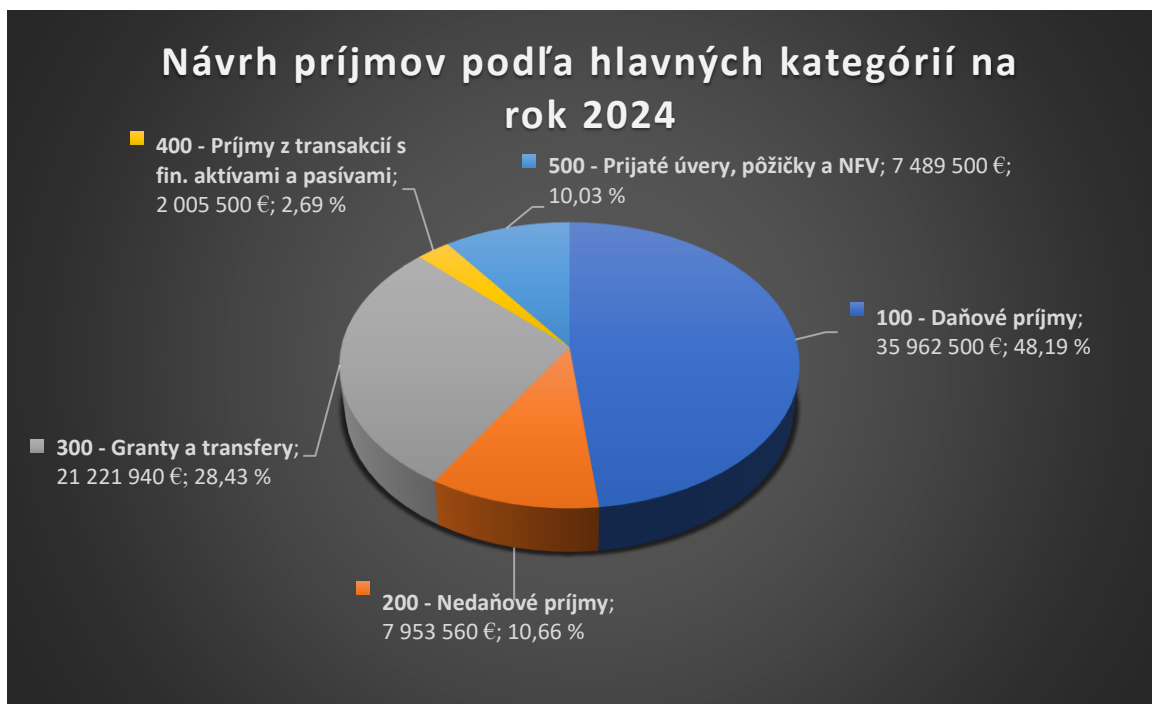
Rozpočet spolu	Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu		
na roky	2023	2024	2025	2026
príjmy	74 682 600 €	74 633 000 €	68 148 000 €	72 618 500 €
výdavky	74 682 600 €	74 633 000 €	68 148 000 €	72 618 500 €
hospodárenie: finančné vyjadrenie	0 €	0 €	0 €	0 €
hospodárenie: stav celkového rozpočtu	vyrovnaný	vyrovnaný	vyrovnaný	vyrovnaný

Návrh rozpočtu na rok 2024 je zostavený ako vyrovnaný, obsahuje celkové príjmy vo výške 74.633.000 €, v rovnakej výške sú navrhnuté aj celkové výdavky. Bežný rozpočet je zostavený ako vyrovnaný vo výške 64.618.000 €, kapitálový rozpočet kalkuluje so schodkom – 8.578.000 € a finančné operácie so zostatkom vo výške 8.578.000 €.

Skladbu rozpočtu vymedzuje § 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.

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

Hlavná kategória	Názov	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
100	Daňové príjmy	35 962 500 €	37 612 500 €	40 312 500 €	48,19%	55,19%	55,51%
200	Nedaňové príjmy	7 953 560 €	8 490 230 €	9 046 130 €	10,66%	12,46%	12,46%
300	Granty a transfery	21 221 940 €	20 716 270 €	21 928 370 €	28,43%	30,40%	30,20%
400	Príjmy z transakcií s fin. aktívami a pasívami	2 005 500 €	1 329 000 €	1 331 500 €	2,69%	1,95%	1,83%
500	Prijaté úvery, pôžičky a NFV	7 489 500 €	0 €	0 €	10,03%	0,00%	0,00%
Návrh rozpočtu príjmov		74 633 000 €	68 148 000 €	72 618 500 €	100,00%	100,00%	100,00%



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

Program	Názov programu	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	2 188 500 €	2 497 500 €	2 518 500 €	2,93%	3,67%	3,47%
Program 2	Propagácia a prezentácia	390 000 €	335 000 €	375 000 €	0,52%	0,49%	0,52%
Program 3	Interné služby	2 301 000 €	1 399 000 €	1 569 000 €	3,08%	2,05%	2,16%
Program 4	Služby občanom	959 000 €	998 000 €	1 023 000 €	1,29%	1,46%	1,41%
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	2 356 000 €	1 549 000 €	1 614 000 €	3,16%	2,27%	2,22%
Program 6	Odpadové hospodárstvo	3 351 000 €	4 140 000 €	4 450 000 €	4,49%	6,08%	6,13%
Program 7	Doprava a komunikácie	7 690 000 €	5 234 000 €	5 654 000 €	10,30%	7,68%	7,79%
Program 8	Verejné osvetlenie	2 341 000 €	1 191 000 €	1 231 000 €	3,14%	1,75%	1,70%
Program 9	Vzdelávanie	32 259 000 €	31 339 000 €	33 436 000 €	43,22%	45,99%	46,04%
Program 10	Kultúra	595 000 €	400 000 €	459 000 €	0,80%	0,59%	0,63%
Program 11	Šport	3 080 500 €	2 948 500 €	3 200 500 €	4,13%	4,33%	4,41%
Program 12	Prostredie pre život	3 370 000 €	1 945 000 €	2 112 000 €	4,52%	2,85%	2,91%
Program 13	Bývanie	822 000 €	786 000 €	838 500 €	1,10%	1,15%	1,15%
Program 14	Sociálna pomoc	6 765 000 €	6 986 000 €	7 338 000 €	9,06%	10,25%	10,10%
Program 15	Administratíva	6 165 000 €	6 400 000 €	6 800 000 €	8,26%	9,39%	9,36%
Návrh rozpočtu výdavkov v programovej štruktúre		74 633 000 €	68 148 000 €	72 618 500 €	100,00%	100,00%	100,00%

Navrhovaný rozpočet príjmov

Príjmy celkom	Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu		
		2023	2024	2025
na roky	2023	2024	2025	2026
bežné príjmy	54 665 000 €	64 618 000 €	66 699 000 €	71 167 000 €
kapitálové príjmy	470 000 €	520 000 €	120 000 €	120 000 €
finančné operácie príjmov	19 547 600 €	9 495 000 €	1 329 000 €	1 331 500 €
SPOLU	74 682 600 €	74 633 000 €	68 148 000 €	72 618 500 €

Bežné príjmy

Rozpočet bežných príjmov je navrhovaný v celkovej výške 64.618.000 €, čo predstavuje nárast o 18,21 % oproti schválenému rozpočtu v roku 2023.

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

Hlavná kategória	Názov	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
100	Daňové príjmy	35 962 500 €	37 612 500 €	40 312 500 €	55,66%	56,39%	56,65%
200	Nedaňové príjmy	7 833 560 €	8 370 230 €	8 926 130 €	12,12%	12,55%	12,54%
300	Granty a transfery	20 821 940 €	20 716 270 €	21 928 370 €	32,22%	31,06%	30,81%
Návrh rozpočtu bežných príjmov		64 618 000 €	66 699 000 €	71 167 000 €	100,00%	100,00%	100,00%

V návrhu rozpočtu sú bežné príjmy rozpočtované v celkovej výške 64.618.000 €, z toho:

- o daňové príjmy v predpokladanej výške 35.962.500 €, čo je 55,66 % z celkových bežných príjmov,
- o nedaňové príjmy v predpokladanej výške 7.833.560 €, čo je 12,12 % z celkových bežných príjmov,
- o granty a transfery v predpokladanej výške 20.821.940 €, čo je 32,22 % z celkových bežných príjmov.

Vývoj skutočných bežných príjmov za roky 2021 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh bežných príjmov na rok 2024:

Hlavná kategória	Názov	Plnenie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
100	Daňové príjmy	31 452 206,40 €	33 712 798,49 €	34 073 920,00 €	35 962 500 €
200	Nedaňové príjmy	5 417 416,92 €	7 483 141,04 €	7 166 850,00 €	7 833 560 €
300	Granty a transfery	15 234 385,69 €	15 254 727,12 €	20 727 100,00 €	20 821 940 €
Plnenie rozpočtu bežných príjmov		52 104 009,01 €	56 450 666,65 €	61 967 870,00 €	64 618 000 €

Bežné príjmy – daňové

Prehľad bežných rozpočtovaných príjmov daňových podľa kategórií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Kategória	Názov	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	26 000 000 €	27 000 000 €	29 500 000 €	72,30%	71,79%	73,18%
120	Dane z majetku	6 200 000 €	6 200 000 €	6 200 000 €	17,24%	16,48%	15,38%
130	Dane za tovary a služby	3 762 500 €	4 412 500 €	4 612 500 €	10,46%	11,73%	11,44%
Návrh rozpočtu bežných príjmov daňových		35 962 500 €	37 612 500 €	40 312 500 €	100,00%	100,00%	100,00%

V návrhu rozpočtu sú bežné príjmy daňové rozpočtované v celkovej výške 35.962.500 €, z toho:

- o dane z príjmov a kapitálového majetku v predpokladanej výške 26.000.000 €, čo je 72,30 % z celkových daňových príjmov mesta,
- o dane z majetku v predpokladanej výške 6.200.000 €, čo je 17,24 % z celkových daňových príjmov mesta,
- o dane za tovary a služby vo výške 3.762.500 €, čo je 10,46 % z celkových daňových príjmov mesta.

Vývoj bežných príjmov daňových za roky 2021 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh bežných príjmov daňových na rok 2024:

Kategória	Názov	Plnenie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
110	Dane z príjmov a kapitálového majetku	24 296 292,05 €	26 379 906,77 €	26 400 000,00 €	26 000 000 €
120	Dane z majetku	4 609 534,73 €	4 393 454,26 €	4 410 000,00 €	6 200 000 €
130	Dane za tovary a služby	2 541 673,02 €	2 938 030,96 €	3 252 820,00 €	3 762 500 €
160	Sankcie uložené v daňovom konaní	4 706,60 €	1 406,50 €	11 100,00 €	0 €
Plnenie rozpočtu bežných príjmov daňových		31 452 206,40 €	33 712 798,49 €	34 073 920,00 €	35 962 500 €

Výnos dane z príjmov FO poukazovaný územnej samospráve zo štátneho rozpočtu, ktorý je podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov považovaný za vlastný príjem, predstavuje každoročne najvyššiu a najvýznamnejšiu položku návrhu bežného rozpočtu vlastných daňových príjmov – 72,30 %. Pre rok 2024 predstavuje 40,24 % z celkových bežných príjmov. Mesto predpokladá nárast vlastných príjmov - výnosu dane z príjmov FO oproti schválenému rozpočtu roku 2023 len o 500.000 €, t.j. nárast o 1,96 % a oproti očakávanej skutočnosti k 31. 12. 2023 pokles o 1,52 %.

U ostatných vlastných daňových príjmov mesto predpokladá nárast oproti schválenému rozpočtu roku 2023 vo výške 2.897.500 €, z toho pri dani z nehnuteľností nárast o 1.900.000 €, pri dani za ubytovanie nárast o 220.000 €, pri dani za užívanie verejného priestranstva nárast o 30.000 €, pri poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

nárast o 750.000 € a pri dani za psa pokles o 2.500 €. Návrh rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 pri vlastných daňových príjmoch už zohľadňuje plánované príjmy po schválení návrhu VZN o miestnych daniach, návrhu VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a návrhu VZN o miestnej dani za užívanie verejného priestranstva.



Bežné príjmy – nedaňové

Prehľad bežných rozpočtovaných príjmov nedaňových podľa kategórií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Kategória	Názov	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	1 331 620 €	1 478 410 €	1 513 410 €	17,00%	17,66%	16,95%
220	Administratívne a iné poplatky a platby	5 971 940 €	6 461 820 €	7 002 720 €	76,24%	77,20%	78,45%
240	Úroky z dom. úverov, pôžičiek a vkladov	150 000 €	50 000 €	30 000 €	1,91%	0,60%	0,34%
290	Iné nedaňové príjmy	380 000 €	380 000 €	380 000 €	4,85%	4,54%	4,26%
Návrh rozpočtu bežných príjmov nedaňových		7 833 560 €	8 370 230 €	8 926 130 €	100,00%	100,00%	100,00%

V návrhu rozpočtu sú bežné príjmy nedaňové rozpočtované v celkovej výške 7.833.560 €, z toho:

- o príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku v predpokladanej výške 1.331.620 €, čo je 17,00 % z celkových nedaňových príjmov mesta,
- o administratívne a iné poplatky a platby v predpokladanej výške 5.971.940 €, čo je 76,24 % z celkových nedaňových príjmov mesta,
- o úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov v predpokladanej výške 150.000 €, čo je 1,91 % z celkových nedaňových príjmov mesta,
- o iné nedaňové príjmy v predpokladanej výške 380.000 €, čo je 4,85 % z celkových nedaňových príjmov mesta.

Vývoj bežných príjmov nedaňových za roky 2021 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh bežných príjmov nedaňových na rok 2024:

Kategória	Názov	Plnenie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
210	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	1 109 425,57 €	1 360 262,96 €	1 324 330,00 €	1 331 620 €
220	Administratívne a iné poplatky a platby	3 667 922,99 €	4 995 711,88 €	5 047 790,00 €	5 971 940 €
240	Úroky z dom. úverov, pôžičiek a vkladov	46 118,21 €	54 039,03 €	250 000,00 €	150 000 €
290	Iné nedaňové príjmy	593 950,15 €	1 073 127,17 €	544 730,00 €	380 000 €
Plnenie rozpočtu bežných príjmov nedaňových		5 417 416,92 €	7 483 141,04 €	7 166 850,00 €	7 833 560 €

U vlastných nedaňových príjmov mesto predpokladá oproti schválenému rozpočtu v roku 2023 nárast vo výške 1.745.060 €. Vyššie príjmy rozpočtuje najmä v podpoložke dividendy, príjmy z prenajatých pozemkov, príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov, administratívne poplatky – ostatné poplatky, pokuty, penále a iné sankcie za porušovanie predpisov, poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb, poplatky za materské školy a školské zariadenia, poplatky za stravné, úroky z termínovaných vkladov a ostatné príjmy – z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier. Nižšie príjmy rozpočtuje najmä

v podpoložke príjem z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, administratívne poplatky – správne poplatky a v podpoložke ďalšie administratívne a iné poplatky a platby za znečisťovanie ovzdušia.

Bežné príjmy – transfery a granty

Prehľad bežných rozpočtovaných príjmov transferov a grantov podľa kategórií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Kategória	Názov	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
310	Tuzemské granty a transfery	20 821 940 €	20 716 270 €	21 928 370 €	100,00%	100,00%	100,00%
330	Zahraničné granty a transfery	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Návrh tuzemských grantov a transferov		20 821 940 €	20 716 270 €	21 928 370 €	100,00%	100,00%	100,00%

Vývoj bežných príjmov transferov a grantov za roky 2021 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh bežných príjmov transferov a grantov na rok 2024:

Kategória	Názov	Plnenie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
310	Tuzemské granty a transfery	15 234 385,69 €	15 178 494,12 €	20 723 840,00 €	20 821 940 €
330	Zahraničné granty a transfery	0,00 €	76 233,00 €	3 260,00 €	0 €
Plnenie rozpočtu bežných príjmov transferov a grantov		15 234 385,69 €	15 254 727,12 €	20 727 100,00 €	20 821 940 €

Transfery sú oproti schválenému rozpočtu pre rok 2023 **navrhnuté v objeme vyššom o 30,04 %**. Prenesený výkon štátnej správy (matrika, register obyvateľstva, ŠFRB, školstvo,...) bude aj v rokoch 2024 – 2026 financovaný zo štátneho rozpočtu prostredníctvom transferov; v tom najvyšší transfer pre školy a školské zariadenia (14.753.090 €, nárast oproti roku 2023 o 1.076.900 €) predstavuje 22,83 % z navrhovaného bežného rozpočtu príjmov. Z transferov v rámci verejnej správy zo ŠR predstavuje vzhľadom na finančný objem významnejšie zvýšenie položka transfer na „hmotnú núdzu v ŠJ“ a to vo výške 2.196.480 €.

Kapitálové príjmy

Rozpočet kapitálových príjmov je navrhovaný pre rok 2024 vo výške **520.000 €**, v tom vlastný príjem z predaja kapitálových aktív vo výške 20.000 €, príjem z predaja pozemkov vo výške 100.000 €, príjem z transferu v rámci verejnej správy - zo štátneho rozpočtu vo výške 400.000 € na projekt "Rekonštrukcia a zateplenie objektu sociálnych služieb Levočská cesta“ (refundácia výdavkov).

Finančné operácie príjmov

Rozpočet príjmov z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami pre rok 2023 je v celkovej výške **9.495.000 €**, v tom zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov predstavuje vo výške 104.000 € (v tom poplatok za rozvoj vo výške 104.000 €), prevod

z Rezervného fondu mesta vo výške 1.759.500 €, prevod z MFRB vo výške 141.000 €, zapojenie schváleného a prijatého investičného úveru vo výške 4.996.500 €, úverov z Environmentálneho fondu vo výške 2.493.000 € a kurzové rozdiely vo výške 1.000 €.

Po oboznámení sa a posúdení návrhu rozpočtu príjmov ako celku konštatujem, že je zostavený v požadovanej štruktúre, metodicky správne, vychádza z prepočtov podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov, z prepočtov podľa platných a navrhnutých VZN. Stanovenie potenciálnych príjmov zohľadňuje aj schválené legislatívne zmeny v roku 2023, tzv. „predvolebná legislatívna smršť“.

Navrhovaný rozpočet výdavkov

Výdavky celkom	Schválený rozpočet	Návrh rozpočtu			
		2023	2024	2025	2026
na roky					
bežné výdavky	61 577 000 €	64 618 000 €	66 699 000 €	71 167 000 €	
kapitálové výdavky	11 936 600 €	9 098 000 €	120 000 €	120 000 €	
finančné operácie výdavkov	1 169 000 €	917 000 €	1 329 000 €	1 331 500 €	
SPOLU	74 682 600 €	74 633 000 €	68 148 000 €	72 618 500 €	

Návrh rozpočtu bol spracovaný na základe požiadaviek jednotlivých odborov a oddelení mestského úradu, požiadaviek príspevkových organizácií, návrhov obchodných spoločností založených Mestom Poprad a žiadostí o poskytnutie dotácií. **Ako vyplýva z dôvodovej správy, požiadavky jednotlivých správcov neboli vo všetkých prípadoch akceptované v plnom rozsahu.**

Bežné výdavky

Z rozpočtu bežných výdavkov mesto predpokladá finančne zabezpečiť výkon samosprávnej pôsobnosti mesta, zabezpečiť činnosť rozpočtových organizácií a poskytnúť príspevky pre svoje príspevkové organizácie, uhradiť výdavky spojené s nákladmi preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných zákonov, výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku mesta, záväzky mesta, **tak ako to ukladá ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zohľadňuje legislatívne zmeny.**

V návrhu rozpočtu sú vyčlenené finančné prostriedky **vo výške 1.221.000 € na poskytnutie bežných dotácií**, ktoré mesto môže poskytnúť podľa ustanovení § 7 ods. 2 a 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. Uvedený návrh je oproti schválenej výške v roku 2023 nižší o 59.000 €. V tejto súvislosti je potrebné upozorniť na dodržiavanie zákona č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre obchodné

spoločnosti so 100 % majetkovou účasťou mesta návrh rozpočtu (program 4 – Služby občanom a program 12 – Prostredie pre život) uvažuje s dotáciou v celkovom objeme 385.000 €.

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov navrhuje poskytnúť dotácie v objeme 836.000 €, v členení podľa programov:

Program 5 Bezpečnosť a poriadok vo výške 7.000 €,

Program 10 Kultúra vo výške 44.000 €,

Program 11 Šport vo výške 765.000 €,

Program 14 Sociálne služby vo výške 20.000 €.

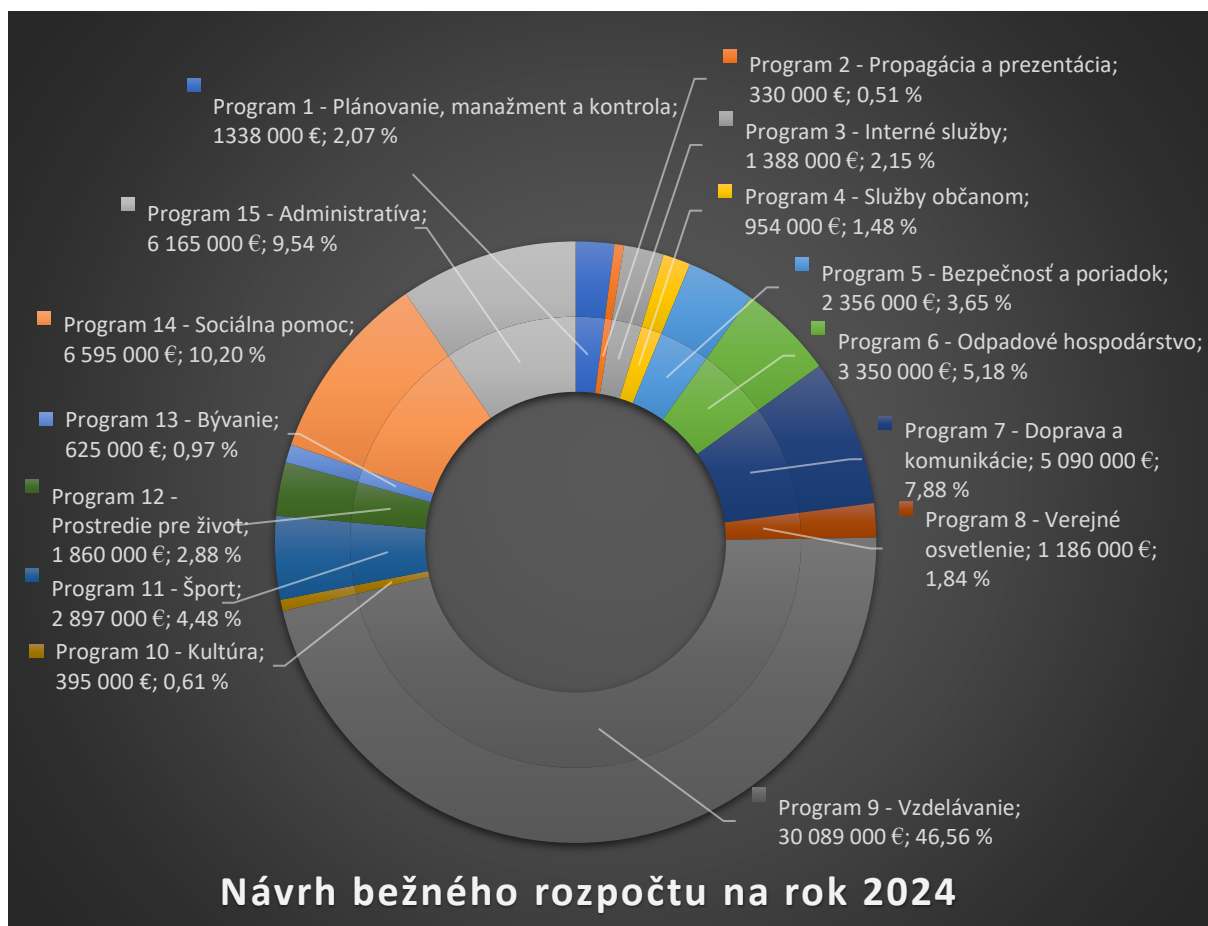
Návrh rozpočtu obsahuje bežné výdavky vo výške 1.503.750 € na originálne kompetencie, ktoré mesto poskytuje na mzdy a prevádzku podľa § 6 ods. 12 písm. b) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov z finančných prostriedkov poukázaných mestu zo štátneho rozpočtu podľa 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 pre neštátne školy a školské zariadenia.

Navrhovaný celkový objem finančných prostriedkov uvedený v návrhu rozpočtu bežných výdavkov je vymedzený v návrhu programov nasledovne:

Kategória 600 - bežné výdavky							
Program	Názov programu	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	1 338 000 €	1 238 000 €	1 259 000 €	2,07%	1,86%	1,77%
Program 2	Propagácia a prezentácia	330 000 €	335 000 €	375 000 €	0,51%	0,50%	0,53%
Program 3	Interné služby	1 388 000 €	1 399 000 €	1 569 000 €	2,15%	2,10%	2,20%
Program 4	Služby občanom	954 000 €	998 000 €	1 023 000 €	1,48%	1,50%	1,44%
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	2 356 000 €	1 549 000 €	1 614 000 €	3,65%	2,32%	2,27%
Program 6	Odpadové hospodárstvo	3 350 000 €	4 140 000 €	4 450 000 €	5,18%	6,21%	6,25%
Program 7	Doprava a komunikácie	5 090 000 €	5 234 000 €	5 654 000 €	7,88%	7,85%	7,94%
Program 8	Verejné osvetlenie	1 186 000 €	1 191 000 €	1 231 000 €	1,84%	1,79%	1,73%
Program 9	Vzdelávanie	30 089 000 €	31 279 000 €	33 376 000 €	46,56%	46,89%	46,90%
Program 10	Kultúra	395 000 €	400 000 €	459 000 €	0,61%	0,60%	0,64%
Program 11	Šport	2 897 000 €	2 948 000 €	3 200 000 €	4,48%	4,42%	4,50%
Program 12	Prostredie pre život	1 860 000 €	1 935 000 €	2 102 000 €	2,88%	2,90%	2,95%
Program 13	Bývanie	625 000 €	667 000 €	717 000 €	0,97%	1,00%	1,01%
Program 14	Sociálna pomoc	6 595 000 €	6 986 000 €	7 338 000 €	10,20%	10,47%	10,31%
Program 15	Administratíva	6 165 000 €	6 400 000 €	6 800 000 €	9,54%	9,59%	9,56%
Návrh rozpočtu bežných výdavkov v programovej štruktúre		64 618 000 €	66 699 000 €	71 167 000 €	100,00%	100,00%	100,00%

Vývoj bežných výdavkov za roky 2021 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh bežných výdavkov na rok 2024:

Kategória 600 - bežné výdavky					
Program	Názov programu	Čerpanie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	414 432,95 €	576 735,12 €	934 000,00 €	1 338 000 €
Program 2	Propagácia a prezentácia	272 933,74 €	366 413,46 €	333 000,00 €	330 000 €
Program 3	Interné služby	2 386 082,95 €	1 288 884,17 €	1 421 700,00 €	1 388 000 €
Program 4	Služby občanom	898 119,44 €	914 467,89 €	932 000,00 €	954 000 €
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	1 542 881,92 €	1 856 209,99 €	2 294 000,00 €	2 356 000 €
Program 6	Odpadové hospodárstvo	2 732 787,94 €	2 575 713,20 €	2 530 000,00 €	3 350 000 €
Program 7	Doprava a komunikácie	6 172 246,94 €	3 906 523,45 €	5 721 000,00 €	5 090 000 €
Program 8	Verejné osvetlenie	747 580,16 €	994 677,14 €	2 075 000,00 €	1 186 000 €
Program 9	Vzdelávanie	22 612 340,22 €	24 213 959,08 €	28 398 930,00 €	30 089 000 €
Program 10	Kultúra	305 078,70 €	424 241,17 €	415 000,00 €	395 000 €
Program 11	Šport	1 635 367,55 €	2 325 565,14 €	3 570 000,00 €	2 897 000 €
Program 12	Prostredie pre život	1 415 516,57 €	1 542 967,86 €	1 670 000,00 €	1 860 000 €
Program 13	Bývanie	388 653,67 €	552 044,18 €	631 000,00 €	625 000 €
Program 14	Sociálna pomoc	5 413 760,79 €	5 737 142,42 €	6 288 930,00 €	6 595 000 €
Program 15	Administratíva	4 111 388,03 €	4 732 130,69 €	5 600 000,00 €	6 165 000 €
Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov v programovej štruktúre		51 049 171,57 €	52 007 674,96 €	62 814 560,00 €	64 618 000 €



Návrh rozpočtu bežných výdavkov vo výške **64.618.000 €** predstavuje oproti schválenému rozpočtu roku 2023 nárast o 3.041.000 €, t.j. nárast o 4,94 %.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov predstavuje 100,00 % návrhu rozpočtu bežných príjmov.

Porovnanie návrhu rozpočtu bežných výdavkov na rok 2024 oproti schválenému rozpočtu bežných výdavkov na rok 2023:

Program	Názov programu	Schválený rozpočet 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	925 000 €	1 338 000 €	413 000 €
Program 2	Propagácia a prezentácia	355 000 €	330 000 €	-25 000 €
Program 3	Interné služby	1 515 000 €	1 388 000 €	-127 000 €
Program 4	Služby občanom	1 045 000 €	954 000 €	-91 000 €
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	1 570 000 €	2 356 000 €	786 000 €
Program 6	Odpadové hospodárstvo	3 310 000 €	3 350 000 €	40 000 €
Program 7	Doprava a komunikácie	4 918 000 €	5 090 000 €	172 000 €
Program 8	Verejné osvetlenie	1 970 000 €	1 186 000 €	-784 000 €
Program 9	Vzdelávanie	26 900 000 €	30 089 000 €	3 189 000 €
Program 10	Kultúra	415 000 €	395 000 €	-20 000 €
Program 11	Šport	3 740 000 €	2 897 000 €	-843 000 €
Program 12	Prostredie pre život	1 730 000 €	1 860 000 €	130 000 €
Program 13	Bývanie	809 000 €	625 000 €	-184 000 €
Program 14	Sociálna pomoc	6 385 000 €	6 595 000 €	210 000 €
Program 15	Administratíva	5 990 000 €	6 165 000 €	175 000 €
SPOLU - bežné výdavky		61 577 000 €	64 618 000 €	3 041 000 €

Výška medziročnej miery inflácie a valorizácia miezd zamestnancov verejnej správy sa odzrkadlila aj vo výdavkovej časti bežného rozpočtu Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 prierezovo vo všetkých programoch programového rozpočtu.

Najvyšší **nárast výdavkov** mesto vykazuje v **programe 9 - Vzdelávanie**, čo súvisí s predpokladaným zvýšením normatívnych finančných prostriedkov poskytovaných základným školám zo štátneho rozpočtu a valorizáciou miezd, v **programe 5 – Bezpečnosť a poriadok**, čo súvisí s humanitárnou pomocou vojnovým utečencom – príspevok na ubytovanie a v **programe 1 – Plánovanie, manažment a kontrola**, čo súvisí s výdavkami na splátky úrokov z poskytnutých úverov.

Najvyšší **pokles výdavkov** mesto vykazuje v **programe 11 – Šport**, v **programe 8 – Verejné osvetlenie**, čo súvisí s predpokladanou zníženou cenou elektrickej energie, nakoľko Mesto Poprad prechádza na spotovú cenu elektrickej energie a v **programe 13 – Bývanie**, čo súvisí s nižšími predpokladanými výdavkami na opravy a údržbu.

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov je vo výške 9.098.000 €, čo predstavuje pokles o 2.838.600 € oproti schválenému rozpočtu na rok 2023, pričom očakávaná skutočnosť na rok 2023 je na úrovni cca 10.807.730 €.

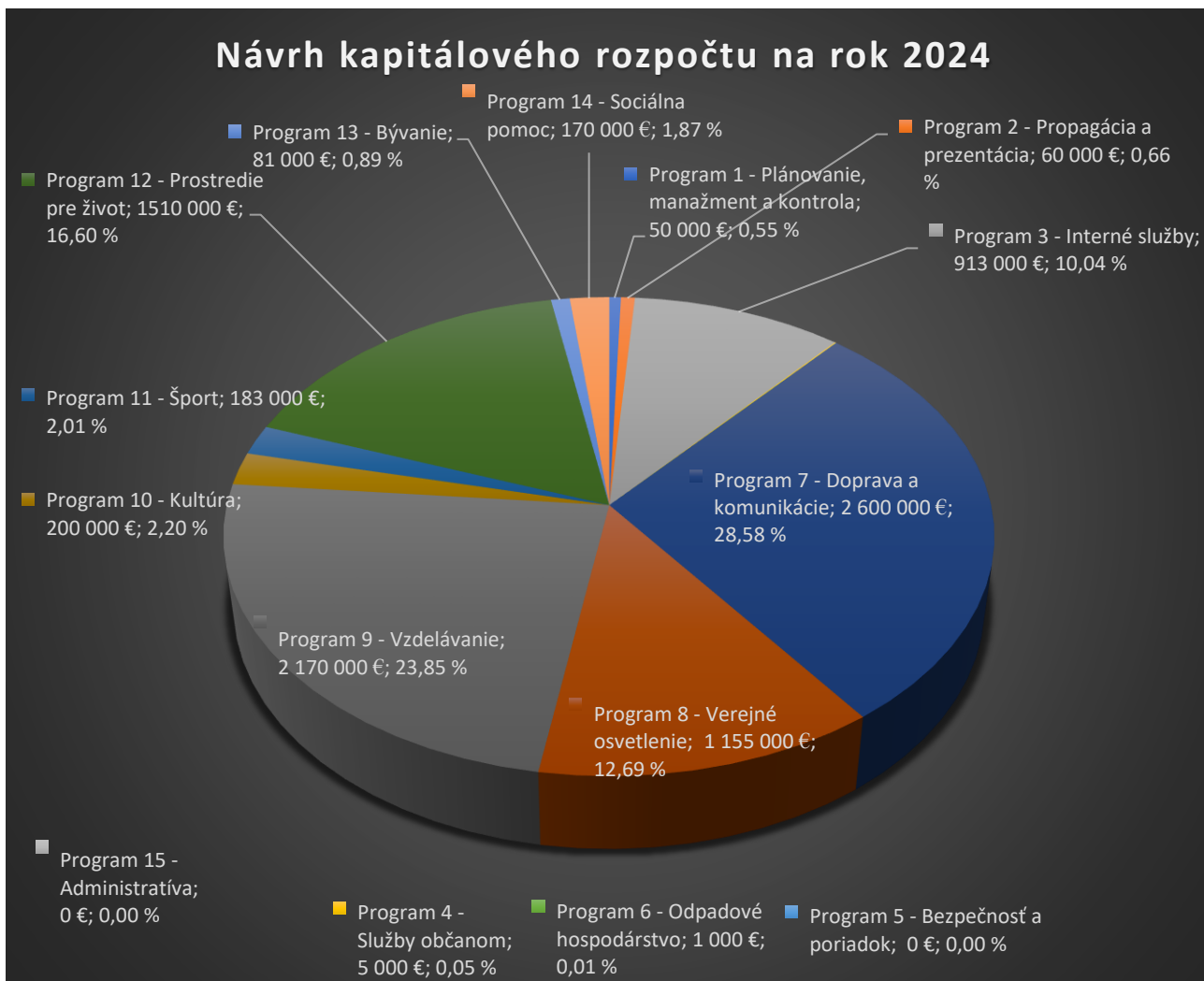
Navrhovaný celkový objem finančných prostriedkov uvedený v návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov je vymedzený v návrhu programov nasledovne:

Kategória 700 - kapitálové výdavky							
Program	Názov programu	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	50 000 €	50 000 €	50 000 €	0,55%	41,67%	41,67%
Program 2	Propagácia a prezentácia	60 000 €	0 €	0 €	0,66%	0,00%	0,00%
Program 3	Interné služby	913 000 €	0 €	0 €	10,04%	0,00%	0,00%
Program 4	Služby občanom	5 000 €	0 €	0 €	0,05%	0,00%	0,00%
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 6	Odpadové hospodárstvo	1 000 €	0 €	0 €	0,01%	0,00%	0,00%
Program 7	Doprava a komunikácie	2 600 000 €	0 €	0 €	28,58%	0,00%	0,00%
Program 8	Verejné osvetlenie	1 155 000 €	0 €	0 €	12,69%	0,00%	0,00%
Program 9	Vzdelávanie	2 170 000 €	60 000 €	60 000 €	23,85%	50,00%	50,00%
Program 10	Kultúra	200 000 €	0 €	0 €	2,20%	0,00%	0,00%
Program 11	Šport	183 000 €	0 €	0 €	2,01%	0,00%	0,00%
Program 12	Prostredie pre život	1 510 000 €	10 000 €	10 000 €	16,60%	8,33%	8,33%
Program 13	Bývanie	81 000 €	0 €	0 €	0,89%	0,00%	0,00%
Program 14	Sociálna pomoc	170 000 €	0 €	0 €	1,87%	0,00%	0,00%
Program 15	Administratíva	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov v programovej štruktúre		9 098 000 €	120 000 €	120 000 €	100,00%	100,00%	100,00%

Vývoj kapitálových výdavkov za roky 2021 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh kapitálových výdavkov na rok 2024:

Kategória 700 - kapitálové výdavky					
Program	Názov programu	Čerpanie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	30 000,00 €	15 000,00 €	42 000,00 €	50 000 €
Program 2	Propagácia a prezentácia	0,00 €	7 500,00 €	0,00 €	60 000 €
Program 3	Interné služby	249 624,02 €	283 270,62 €	573 920,00 €	913 000 €
Program 4	Služby občanom	107 039,21 €	520 596,44 €	1 000,00 €	5 000 €
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	9 998,64 €	19 804,75 €	60 000,00 €	0 €
Program 6	Odpadové hospodárstvo	76 173,91 €	42 667,01 €	10 000,00 €	1 000 €
Program 7	Doprava a komunikácie	1 526 987,38 €	3 799 600,81 €	3 396 080,00 €	2 600 000 €
Program 8	Verejné osvetlenie	132 618,00 €	102 411,97 €	1 394 640,00 €	1 155 000 €
Program 9	Vzdelávanie	448 130,10 €	1 328 915,54 €	3 390 830,00 €	2 170 000 €
Program 10	Kultúra	4 817,00 €	12 999,42 €	13 340,00 €	200 000 €
Program 11	Šport	4 353 377,78 €	2 339 134,90 €	302 820,00 €	183 000 €
Program 12	Prostredie pre život	280 052,58 €	1 414 843,78 €	530 350,00 €	1 510 000 €
Program 13	Bývanie	495 056,98 €	363 358,93 €	105 470,00 €	81 000 €
Program 14	Sociálna pomoc	123 146,52 €	113 644,68 €	987 280,00 €	170 000 €
Program 15	Administratíva	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €

Kategória 700 - kapitálové výdavky					
Program	Názov programu	Čerpanie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov v programovej štruktúre		7 837 022,12 €	10 363 748,85 €	10 807 730,00 €	9 098 000 €



Navrhované kapitálové výdavky na zabezpečenie realizácie rozvojových programov budú kryté potenciálnymi vlastnými kapitálovými príjmami, z transferov v rámci verejnej správy – zo štátneho rozpočtu, zapojením zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov – poplatok za rozvoj; prostriedkami peňažných fondov mesta – Rezervný fond mesta a Mestský fond rozvoja bývania mesta Poprad a návratnými zdrojmi financovania – investičný úver a úvery z Environmentálneho fondu.

V navrhovaných kapitálových výdavkoch sú vyčíslené a zatriedené do programov nedokončené investičné akcie z roku 2023 a nové investičné akcie.

Finančné operácie výdavkov

Návrh rozpočtu finančných operácií výdavkov je vo výške 917.000 €, čo predstavuje pokles o 252.000 € oproti schválenému rozpočtu na rok 2023.

Navrhovaný celkový objem finančných prostriedkov uvedený v návrhu rozpočtu kapitálových výdavkov je vymedzený v návrhu programov nasledovne:

Kategória 800 - finančné operácie výdavkov							
Program	Názov programu	Návrh rozpočtu na rok			Podiel v %		
		2024	2025	2026	2024	2025	2026
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	800 500 €	1 209 500 €	1 209 500 €	87,30%	91,01%	90,84%
Program 2	Propagácia a prezentácia	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 3	Interné služby	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 4	Služby občanom	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 6	Odpadové hospodárstvo	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 7	Doprava a komunikácie	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 8	Verejné osvetlenie	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 9	Vzdelávanie	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 10	Kultúra	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 11	Šport	500 €	500 €	500 €	0,05%	0,04%	0,04%
Program 12	Prostredie pre život	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 13	Bývanie	116 000 €	119 000 €	121 500 €	12,65%	8,95%	9,12%
Program 14	Sociálna pomoc	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Program 15	Administratíva	0 €	0 €	0 €	0,00%	0,00%	0,00%
Návrh rozpočtu FO výdavkov v programovej štruktúre		917 000 €	1 329 000 €	1 331 500 €	100,00%	100,00%	100,00%

Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a pasívami (finančné operácie výdavkov) sú súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2024 a predstavujú:

- splátky istiny investičných úverov a úverov z Environmentálneho fondu vo výške 800.000 €
- splátky istiny úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania vo výške 116.000 €,
- kurzové rozdiely vo výške 1.000 eur.

Vývoj finančných operácií výdavkov za roky 2021 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh finančných operácií výdavkov na rok 2024:

Program	Názov programu	Čerpanie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	1 053 603,36 €	1 053 601,37 €	1 054 000,00 €	800 500 €
Program 2	Propagácia a prezentácia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €
Program 3	Interné služby	0,00 €	10 000,00 €	0,00 €	0 €
Program 4	Služby občanom	60 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €
Program 6	Odpadové hospodárstvo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €
Program 7	Doprava a komunikácie	0,00 €	8 798,00 €	0,00 €	0 €
Program 8	Verejné osvetlenie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €

Program	Názov programu	Čerpanie rozpočtu v roku (*očakávaná skutočnosť)			Návrh
		2021	2022	*2023	2024
Program 9	Vzdelávanie	160 216,12 €	18 479,97 €	0,00 €	0 €
Program 10	Kultúra	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €
Program 11	Šport	115,14 €	40,30 €	0,00 €	500 €
Program 12	Prostredie pre život	5 000,00 €	9 000,00 €	0,00 €	0 €
Program 13	Bývanie	112 267,90 €	115 350,05 €	114 000,00 €	116 000 €
Program 14	Sociálna pomoc	14 596,02 €	10 909,75 €	0,00 €	0 €
Program 15	Administratíva	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 €
Čerpanie rozpočtu FO výdavkov v programovej štruktúre		1 405 798,54 €	1 226 179,44 €	1 168 000,00 €	917 000 €

Po oboznámení sa s návrhom rozpočtu výdavkov ako celku, konštatujem, že Mesto Poprad na rok 2024 navrhuje celkový rozpočet výdavkov oproti schválenému rozpočtu roku 2023 nižší o 49.600 €; oproti očakávanej skutočnosti roku 2023 nižší o 157.290 €.

Prehľad návrhu rozpočtu celkových výdavkov podľa programov:

Program	Názov programu	Schválený rozpočet 2023	Návrh rozpočtu na rok		
			2024	2025	2026
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	2 039 500 €	2 188 500 €	2 497 500 €	2 518 500 €
Program 2	Propagácia a prezentácia	355 000 €	390 000 €	335 000 €	375 000 €
Program 3	Interné služby	2 080 000 €	2 301 000 €	1 399 000 €	1 569 000 €
Program 4	Služby občanom	1 045 000 €	959 000 €	998 000 €	1 023 000 €
Program 5	Bezpečnosť a poriadok	1 570 000 €	2 356 000 €	1 549 000 €	1 614 000 €
Program 6	Odpadové hospodárstvo	3 310 000 €	3 351 000 €	4 140 000 €	4 450 000 €
Program 7	Doprava a komunikácie	9 869 000 €	7 690 000 €	5 234 000 €	5 654 000 €
Program 8	Verejné osvetlenie	3 612 000 €	2 341 000 €	1 191 000 €	1 231 000 €
Program 9	Vzdelávanie	30 482 000 €	32 259 000 €	31 339 000 €	33 436 000 €
Program 10	Kultúra	765 000 €	595 000 €	400 000 €	459 000 €
Program 11	Šport	3 920 500 €	3 080 500 €	2 948 500 €	3 200 500 €
Program 12	Prostredie pre život	2 039 600 €	3 370 000 €	1 945 000 €	2 112 000 €
Program 13	Bývanie	1 080 000 €	822 000 €	786 000 €	838 500 €
Program 14	Sociálna pomoc	6 525 000 €	6 765 000 €	6 986 000 €	7 338 000 €
Program 15	Administratíva	5 990 000 €	6 165 000 €	6 400 000 €	6 800 000 €
SPOLU		74 682 600 €	74 633 000 €	68 148 000 €	72 618 500 €

Výhľad na roky 2025 – 2026

Príjmy a výdavky uvedené v návrhu rozpočtu na rok 2025 a 2026 nie sú podľa § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **záväzná**. Na základe údajov uvedených v tabuľkovej časti konštatujem, že Mesto Poprad aj pre uvedené roky navrhuje vyrovnaný rozpočet, **pre rok 2025 v objeme 68.148.000 €, pre rok 2026 v objeme 72.618.500 €.**

D. ZHODNOTENIE NÁVRHU ROZPOČTU MESTA POPRAD

Po podrobnom oboznámení sa s Návrhom rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 - 2026 a posúdení ako celku konštatujem, že:

- Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre, v dostatočnom rozsahu a metodicky správne.
- Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta, centrálnej úradnej elektronickej tabuli a na webovom sídle mesta od 28. novembra 2023, tzn. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho prerokovaním, tak ako to ukladá § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- Návrh rozpočtu príjmov je zostavený na základe zhodnotenia potenciálnych príjmov s prihliadnutím na očakávanú skutočnosť roku 2023. Zároveň návrh rozpočtu príjmov vychádza z prepočtov podľa platných a navrhovaných všeobecne záväzných nariadení Mesta Poprad v čase zostavovania rozpočtu.
- Navrhovaný rozpočet bežných príjmov ako celok vo výške 64.618.000 €, v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2023 predpokladá 18,21 % nárast.
- Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov negatívne ovplyvnili výška medziročnej inflácie a valorizácia miezd zamestnancov verejnej správy. Zároveň pozitívny vplyv na návrh rozpočtu bežných výdavkov má nákup elektrickej energie za spotovú cenu.
- Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov ako celok vo výške 64.618.000 €, v porovnaní so schváleným rozpočtom pre rok 2023 predpokladá 4,94 % nárast.
- Mesto predpokladá schodok v kapitálovom rozpočte vo výške 8.578.000 €.
- Schodok kapitálového rozpočtu vo výške 8.578.000 € sa navrhuje vykryť zo zostatku peňažných fondov mesta, čerpaním investičného úveru, čerpaním úverov z Environmentálneho fondu a zapojením nepoužitých finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

2. Návrh na uznesenie

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025-2026

**UZNESENIE Č. 318/2023 ZO 6. PLÁNOVANÉHO ZASADNUTIA
MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA MESTA POPRAD, KONANÉHO
DŇA 13. DECEMBRA 2023**

K bodu 12.04. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025-2026

Mestské zastupiteľstvo mesta Poprad

berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Poprad k Návrhu rozpočtu Mesta Poprad na rok 2024 s výhľadom na roky 2025-2026.

Za správnosť vyhotovenia: Ing. Katarína Ovčariková
V Poprade, dňa 13. decembra 2023



Ing. Anton Danko, v. r.
primátor mesta