



Materiál č.

12

A. Materiál:

Bod rokovania	Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2025, viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 a k návrhu programového rozpočtu.
Dátum rokovania MsZ	11.12.2024
Predložené členom MsZ	04.12.2024
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
Prizvaný	-
Stanovisko komisií	- Komisia pre financie, majetok a podnikateľské prostredie dňa 19.10.2024 zobrala stanovisko na vedomie
Zoznam príloh	-

B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- berie na vedomie** stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2025, viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 a k návrhu programového rozpočtu.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladá hlavný kontrolór stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu.



Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2025, viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 a k návrhu programového rozpočtu.

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám **stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2025, viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 a k návrhu programového rozpočtu.**

Stanovisko k návrhom vyššie uvedených rozpočtov bolo spracované na základe predložených návrhov, ktoré boli spracované 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.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2025, viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 a programového rozpočtu z dvoch hľadísk:

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9 odsek 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia zákonov:

- 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,
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- s nariadením vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve,
- č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, na základe ktorého boli vydané všeobecne záväzné nariadenia mesta o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- č. 493/2011 Z. z. Ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti,
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- Zásady rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok.



1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Mesta Ružomberok

Návrh rozpočtu bol v zákonom stanovenej lehote, v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zverejnený na úradnej tabuli Mesta Ružomberok dňa 19.11.2024, na webovom sídle Mesta Ružomberok dňa 19.11.2024 t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2025 až 2027, číslo: MF/008139/2024-411.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004, č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 14/2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Dosiahnuť dlhodobú udržateľnosť hospodárenia Slovenskej republiky, posilniť transparentnosť a efektívnosť vynakladania verejných prostriedkov a v snahe podporiť dlhodobú konkurencieschopnosť Slovenskej republiky s prihliadnutím na požiadavku ekonomickej a sociálnej spravodlivosti a solidarity medzi súčasnými a budúcimi generáciami, bolo prijatie ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Rozpočet na rok 2025 je zostavený v zmysle zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky.

Návrh rozpočtu na rok 2025 vychádza z požiadaviek jednotlivých útvarov a oddelení MsÚ Ružomberok, príspevkových a rozpočtových organizácií mesta, požiadaviek z jednotlivých VMČ a obyvateľov mesta. Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, t. j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a podprogramov.

V návrhu je rozpočtovaných 15 programov, ktoré obsahujú podprogramy slúžiace k plneniu zámeru jednotlivých programov a sú v nich porovnané ciele z roku 2022, 2023, 2024 a návrh na roky 2025 až 2027.

Rozpočet mesta Ružomberok na rok 2025 a bežný rozpočet je navrhnutý ako vyrovnaný.

Pri navrhovaní výdavkov na rok 2025 sú zohľadnené ustanovenia zákona o rozpočtovej zodpovednosti č. 493/2011 Z. z. čl. 9 ods. 1.

Rozpočet na roky 2026-2027 je v zmysle § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. orientačný, nie je pre mesto záväzný.



C. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky obce je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2025,
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku – rok 2026,
- rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) – rok 2027.

Pričom podľa § 9 ods. 4 tohto zákona príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.

Viacročný rozpočet na roky 2025 – 2027 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok je záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky nie sú záväzné, majú len orientačný charakter, ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Viacročný rozpočet na roky 2025 – 2027 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 a § 21h ods.1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. vnútorne členený na:

- bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“),
- kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“),
- finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2025 – 2027 sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

D. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Na schválenie je predložený návrh viacročného rozpočtu mesta Ružomberok na roky 2025 – 2027 a návrhu rozpočtu na rok 2025:

rozpočet celkom: v €

Rozpočtové roky	2025	2026	2027
Príjmy celkom	54 650 000	40 500 000	38 700 000
Výdavky celkom	54 650 000	40 500 000	38 700 000
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	0	0

v členení:

a) bežný rozpočet: v €



Rozpočtové roky	2025	2026	2027
Bežné príjmy celkom	34 109 663	35 164 820	35 910 396
Bežné výdavky celkom	34 109 663	35 144 820	35 870 396
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	0	20 000	40 000

b) kapitálový rozpočet: v €

Rozpočtové roky	2025	2026	2027
Kapitálové príjmy celkom	7 262 833	2 176 855	1 031 279
Kapitálové výdavky celkom	19 181 321	3 996 164	1 470 588
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	-11 918 488	-1 819 309	-439 309

c) finančné operácie: v €

Rozpočtové roky	2025	2026	2027
Príjmové finančné operácie	13 277 504	3 158 325	1 758 325
Výdavkové finančné operácie	1 359 016	1 359 016	1 359 016
Hospodárenie obce: prebytok rozpočtu – schodok rozpočtu	11 918 488	1 799 309	399 309

D.1. ROZPOČET PRÍJMOV

Príjmy sú rozpočtované na rok 2025 vo výške 54 650 000 € v nasledovnom členení:

-bežné príjmy 34 109 663 € z toho príjmy škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou 1 338 267 €.

-kapitálové príjmy 7 262 833 €

-finančné operácie 13 277 504 €

1. VÝVOJ PRÍJMOVEJ ČASTI ROZPOČTU ZA ROKY 2012-2027 V €

Rok	Rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť plnenia príjmov celkom
2012	19 993 158	19 959 629 t. j. 99,80 %
2013	21 205 124	18 886 102 t. j. 89,10 %
2014	21 234 291	20 627 743 t. j. 97,10 %
2015	21 780 764	21 264 652 t. j. 97,60 %
2016	23 396 708	22 556 663 t. j. 96,40 %
2017	27 262 519	25 218 431 t. j. 92,50 %
2018	30 039 483	27 215 142 t. j. 90,60 %
2019	30 439 073	28 736 596 t. j. 94,40 %
2020	29 079 000	30 102 418 t. j. 103,51 %
2021	31 700 000	30 715 061 t. j. 96,89 %



2022	41 401 000	35 762 862 t.j. 86,38 %
2023	32 300 000	40 208 278 t.j. 124,48 %
2024	34 049 500	41 369 972 očakávaná skutočnosť
2025	54 650 000	x
2026	40 500 000	x
2027	38 700 000	x

Očakávaná skutočnosť všetkých príjmov mesta pre rozpočtový rok 2025 je o 13 280 028 € vyššia ako očakávaná skutočnosť v roku 2024.. Vplyv na túto skutočnosť má najmä vyššie príjmy na položke tuzemské bežné granty o 2 254 620 €, tuzemské kapitálové granty o 5 648 890 €, kapitálové príjmy o 6 077 614 € a z príjmov FO o 7 454 830 €.

1.1. BEŽNÉ PRÍJMY

Bežné príjmy mesta sú rozpočtované v celkovej výške 32 771 396 € a spolu s vlastnými príjmami rozpočtových organizácií (školy s právnou subjektivitou 1 338 267 €) predstavujú sumu 34 109 663 €.

1.1.1. VÝVOJ BEŽNÝCH PRÍJMOV

Rok	Rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť naplnenia bežných príjmov
2012	18 314 890	18 388 584 t. j. 100,40 %
2013	17 844 144	17 992 206 t. j. 100,80 %
2014	18 469 492	18 715 184 t. j. 101,30 %
2015	18 173 481	18 622 566 t. j. 102,50 %
2016	19 032 272	20 088 149 t. j. 105,50 %
2017	20 429 321	21 505 066 t. j. 105,30 %
2018	22 031 904	22 911 904 t. j. 104,00 %
2019	24 444 761	25 321 206 t. j. 103,60 %
2020	25 180 362	26 474 335 t. j. 105,13 %
2021	24 993 356	27 947 310 t. j. 111,80 %
2022	26 055 215	29 858 376 t. j. 114,59 %
2023	28 653 232	34 104 543 t. j. 119,02 %
2024	32 214 856	34 362 079 očakávaná skutočnosť
2025	34 109 663	x
2026	35 164 820	x
2027	35 910 396	x

1.1.2. DAŇOVÉ PRÍJMY FO

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočnosť daňových príjmov
2012	9 300 000	9 413 904 t. j. 101,20 %
2013	8 443 000	8 413 735 t. j. 99,70 %
2014	8 475 638	8 843 431 t. j. 104,30 %
2015	8 448 521	8 886 060 t. j. 105,20 %
2016	9 203 895	10 200 406 t. j. 110,80 %



2017	10 287 113	11 059 619 t. j. 107,50 %
2018	10 892 961	12 171 114 t. j. 111,70 %
2019	13 028 436	13 240 044 t. j. 101,60 %
2020	12 700 000	13 214 900 t. j. 104,05 %
2021	12 500 000	13 660 069 t. j. 109,30 %
2022	13 420 000	14 795 815 t. j. 110,25 %
2023	15 050 000	15 978 896 t. j. 103,08 %
2024	15 500 000	15 232 309 očakávaná skutočnosť
2025	13 000 000	x
2026	13 500 000	x
2027	13 700 000	x

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu samosprávy. Najväčší podiel na daňových príjmoch má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. **podielová daň zo štátneho rozpočtu**.

Výnos dane z príjmu fyzických osôb nám poukazuje MF SR v zmysle zákona 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 a nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Daň je navrhnutá vo výške 13 000 000 €, čo je o 2 232 309 € menej ako odhad očakávanej skutočnosti v roku 2024. Očakávaná skutočnosť r. 2024 je stanovená podľa prognózy MF SR zverejnenej v septembri 2024. Prognóza Ministerstva financií na rok 2025 zatiaľ nebola zverejnená, pri návrhu rozpočtu na rok 2025 sme vychádzali z komunálnej kalkulačky a z odhadu Rady pre rozpočtovú zodpovednosť, kde výška pre rok 2025 je uvádzaná v sume 12.849.390 €.

1.1.3. DANE Z MAJETKU

Rok	Rozpočet daňových príjmov	Skutočné daňové príjmy z majetku
2012	1 812 000	1 785 901 t. j. 98,60 %
2013	1 750 029	1 744 340 t. j. 99,70 %
2014	1 750 000	1 783 936 t. j. 101,90 %
2015	1 750 000	1 744 078 t. j. 99,70 %
2016	1 700 000	1 719 654 t. j. 101,20 %
2017	1 700 000	1 750 263 t. j. 103,00 %
2018	1 700 000	1 770 827 t. j. 104,20 %
2019	1 710 000	1 792 586 t. j. 104,80 %
2020	2 050 000	2 218 198 t. j. 108,20 %
2021	2 050 000	2 272 568 t. j. 110,85 %
2022	2 170 000	2 456 543 t. j. 113,20 %
2023	2 170 000	2 335 111 t. j. 107,60%
2024	3 000 000	3 000 000 očakávaná skutočnosť
2025	3 000 000	x
2026	3 300 000	x
2027	3 300 000	x



Daň z nehnuteľnosti upravuje zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Daň z nehnuteľností sa člení na daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Na rok 2025 je navrhnutý rozpočet spolu vo výške 3 000 000 €. Vzhľadom na to, že mesto pristúpilo k zvýšeniu sadziieb u miestnych daní už v roku 2024, pre rok 2025 neplánuje ďalej tieto sadzby zvyšovať a preto predpokladáme, že výber dane z nehnuteľností bude na úrovni roku 2024 vo výške 3.000.000 EUR.

I. POPLATKY ZA KOMUNÁLNY ODPAD A DROBNÝ STAVEBNÝ ODPAD

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	995 000	1 050 020 t. j. 105,50 %
2013	1 014 000	1 152 518 t. j. 113,70 %
2014	1 059 000	1 089 739 t. j. 102,90 %
2015	1 097 487	1 122 729 t. j. 102,30 %
2016	1 091 000	1 123 896 t. j. 103,00 %
2017	1 085 000	1 122 907 t. j. 103,50 %
2018	1 094 733	1 077 886 t. j. 100,50 %
2019	1 013 050	1 017 680 t. j. 98,50 %
2020	1 240 000	1 235 005 t. j. 99,59 %
2021	1 420 000	1 628 746 t. j. 114,70 %
2022	1 700 000	1 646 996 t. j. 96,88 %
2023	1 700 000	1 637 792 t. j. 96,34%
2024	2 100 000	2 100 000 očakávaná skutočnosť
2025	2 200 000	x
2026	2 300 000	x
2027	2 300 000	x

V rozpočte na rok 2025 sú rozpočtované príjmy – poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v sume 2 200 000 €. Taktiež neplánujeme meniť sadzby miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ale zavedením opatrení na lepší výber poplatku predpokladáme na tejto položke príjem 2.200.000 €. Napriek tomu náklady spojené s vývozom komunálneho odpadu sú výrazne vyššie ako predpokladaný príjem z vybratého poplatku o cca 1.238.000 EUR. Rozdiel je teda nutné kryť z iných príjmov mesta.

Sadzba je stanovená vo VZN č. 9/2023.

1.1.5. NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Rok	Rozpočet	Skutočnosť
2012	2 047 713	2 038 318 t. j. 99,50 %
2013	2 085 154	2 176 478 t. j. 104,40 %
2014	2 186 462	2 230 788 t. j. 102,00 %
2015	2 171 262	2 188 781 t. j. 100,80 %



2016	2 362 021	2 315 828 t. j. 98,00 %
2017	2 299 310	2 458 155 t. j. 106,90 %
2018	2 459 966	2 331 395 t. j. 94,80 %
2019	2 377 584	2 537 187 t. j. 94,80 %
2020	2 334 330	2 338 940 t. j. 100,19 %
2021	2 223 820	2 176 732 t. j. 97,88 %
2022	1 652 872	2 124 530 t. j. 128,53 %
2023	1 777 519	2 377 535 t. j. 133,75%
2024	2 408 707	2 838 404 očakávaná skutočnosť
2025	3 586 370	x
2026	3 217 000	x
2027	3 155 000	x

Nedaňové príjmy sú tvorené príjmami z prenájmu pozemkov, budov, nebytových priestorov v zmysle uzatvorených platných nájomných zmlúv a príjmom z administratívnych, správnych a iných poplatkov z činnosti mesta. *Príjmy z prenájmu* sú oproti roku 2024 navýšené o sumu 747 966 EUR v súvislosti so schválením Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Ružomberok, verzia 16, kde dochádza k zvýšeniu sadzieb nájomného za pozemky a zvýšeniu kúpnej ceny pozemkov.

Správne – administratívne poplatky – sú odhadované na úrovni očakávanej skutočnosti roka 2024.

Poplatky za predaj služieb – navrhovaná výška rozpočtu je vyššia oproti roku 2024 o 330.277 €, v príjmoch sa počíta v pokračovaní parkovacej politiky a výberom za parkovné v roku 2025 vo výške 296.000 EUR. Ďalej v návrhu počítame s vyšším príjmom za rozvoz obedov o 11.520 EUR z navýšeného počtu odberateľov obedov, ako aj s vyššou fakturáciou obciam za výkon stavebného práva medziročne nárast o 43.156 EUR.

B. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Kapitálové príjmy mesta sú rozpočtované vo výške 7 262 833 €.

Rok	Rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť kapitálových príjmov
2012	1 428 805	1 321 582 t. j. 92,50 %
2013	741 561	513 197 t. j. 69,20 %
2014	567 207	414 626 t. j. 73,10 %
2015	1 288 702	1 587 365 t. j. 123,20 %
2016	1 171 499	1 113 921 t. j. 95,10 %
2017	2 204 422	1 279 193 t. j. 58,00 %
2018	3 217 496	2 464 414 t. j. 76,60 %
2019	2 127 301	1 626 612 t. j. 76,50 %
2020	1 234 120	917 584 t. j. 74,35 %
2021	1 500 712	293 753 t. j. 19,57 %
2022	6 337 015	1 001 282 t. j. 15,80 %
2023	930 992	1 354 279 t. j. 145,46%
2024	270 350	1 185 219 očakávaná skutočnosť
2025	7 262 833	x



2026	2 176 855	x
2027	1 031 279	x

Príjem z predaja budov a pozemkov – uvažuje sa s výškou 630.100 EUR v rámci predaja pozemkov pod odpredanými bytovkami, predaje pozemkov na základe žiadostí od občanov ako aj predaj stavebných pozemkov v lokalite Gejdák investorovi. Zároveň vo výdavkoch sú v rovnakej výške predpokladané výdavky na výkup pozemkov.

Príjmy z úrokov – predpokladaný prijatý úrok z pôžičky CZT Ružomberok, s.r.o. pre rok 2025 v sume 18.098 EUR, z pôžičky pre KDAH, a.s. vo výške 1.517 EUR a úrok z vkladov z účtov, kde je nastavená služba Overnight v sume 74.500 EUR.

Tuzemské bežné granty – sú tu zahrnuté príjmy na bežné granty a to : grant od Mondi SCP na monitor ovzdušia 5.196 € , grant na projekt „ Dajme spolu gól „ v sume 1.500 €.

Tuzemské bežné transfery v rámci verejnej správy - počítame s príjmom nasledujúcich bežných transferov : grant na malé obecné služby 13 EUR, potravinová banka 4.709 EUR, terénna sociálna práca 50.390 EUR, rodinné prídavky 18.000 EUR, útulok 67.500 EUR, vojnové hroby 523 EUR, školstvo dávky v hmotnej núdzi 6.332 EUR, opatrovateľské služby v sume 702.828 EUR. Grant na pomoc Ukrajine vo výške 348.000 EUR. Táto istá suma je aj vo výdavkoch ide o príspevok na ubytovanie, ktorý cez náš rozpočet len prechádza v príjmoch aj vo výdavkoch. V rámci schválených projektov predpokladáme bežný transfer na projekt „Cestou dreva Interreg“ vo výške 138.249 EUR, na projekt „Administratívne kapacity Kooperačnej rady UMR RK – LM“ v sume 76.958 EUR a na projekt „MOPS v meste Ružomberok III.“ sumu 48.470 EUR.

Súčasťou tejto položky je aj bežný transfer od obcí pre CVČ vo výške 19.000 EUR. Transfery na výkon prenesených kompetencií verejnej správy v celkovej výške o výške 9.929.167 EUR. Z toho najvyššia dotácia je na prenesený výkon štátnej správy v oblasti základného a materského školstva 9.780.389 EUR - táto je rozpočtovaná na základe predbežného prepočtu počtu detí. Ostatné sú na prenesený výkon štátnej správy v oblasti registra obyvateľstva, životného prostredia, dopravy, ŠFRB, školského a stavebného úradu.

Z **kapitálových transferov** je v návrhu rozpočtu príjem z Plánu obnovy a odolnosti na projekty:

- „Cyklochodník Ružomberok priemyselný obvod pri Zápalkárni - železničná a autobusová stanica" vo výške 616.440 EUR
- Rekonštrukcia ZŠ na denný stacionár - ul. Š. Nahálku 1.598.010 EUR
- Výstavba nabíjajúcich staníc na EV v Ružomberku 114.000 EUR

Na projekt „Cestou dreva Interreg“ je plánovaný kapitálový transfer z Európskeho fondu regionálneho rozvoja v sume 140.910 EUR.

Ďalej počítame s dotáciou z Ministerstva dopravy a výstavby SR na Nájomný bytový dom č. 2 ul. Plavisko v sume 1.282.920 EUR a na Nájomný bytový dom č. 3 ul. Plavisko vo výške 1.253.740 EUR.

Súčasťou kapitálových transferov je aj transfer z UMR na „Stavebné úpravy a prístavbu mestskej plavárne“ vo výške 526.713 EUR a kapitálová dotácia v Fondu na podporu športu na rovnakú investíciu vo výške 1.100.000 EUR.

Príjmy škôl s právnou subjektivitou sú plánované vo výške 1.338.267 EUR, predpokladaný nižší príjem oproti roku 2024 sa odvíja od počtu detí, žiakov a stravníkov v jednotlivých školách a školských zariadeniach. Do príjmov škôl sú zaradené aj bežné transfery z projektov, ktoré schválil



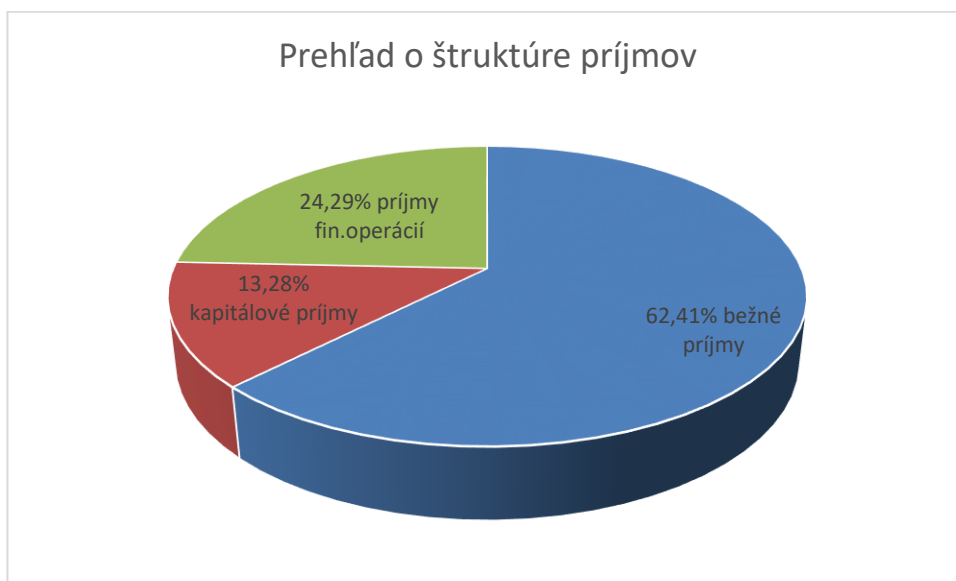
Národný inštitút vzdelávania a mládeže pre pedagogických asistentov, školských špeciálnych pedagógov, školských digitálnych koordinátorov, školských psychologov a sociálnych pedagógov v celkovej výške 316.170 EUR.

1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

Rok	Rozpočet príjmov	Skutočnosť čerpania príjmov
2012	249 463	249 463 t. j. 100,00 %
2013	2 619 419	380 699 t. j. 14,50 %
2014	2 197 592	1 497 933 t. j. 68,20 %
2015	2 318 581	1 054 721 t. j. 45,50 %
2016	3 192 937	1 354 593 t. j. 42,40 %
2017	4 628 776	2 434 172 t. j. 52,60 %
2018	4 790 083	1 838 824 t. j. 38,40 %
2019	3 867 011	1 788 778 t. j. 46,30 %
2020	2 664 518	2 710 499 t. j. 101,72 %
2021	5 205 932	2 473 998 t. j. 47,52 %
2022	7 310 770	4 903 024 t. j. 67,06 %
2023	2 715 776	4 749 456 t. j. 174,88 %
2024	1 536 794	5 822 674 očakávaná skutočnosť
2025	13 277 504	x
2026	3 158 325	x
2027	1 758 325	x

Vo **finančných operáciách príjmových** sa počíta s použitím fondu rozvoja mesta vo výške 1.813.900 EUR, zapojením zostatku dlhodobého bankového úveru od SLSP do príjmov vo výške 5.931.189 EUR, zapojením zostatku prijatého úveru z Environmentálneho fondu do príjmov v sume 26.725 EUR a s príjmami zo splátok pôžičky poskytnutej KDAH, a. s. v sume 6.100 EUR.

Ďalej v rámci **prijatých úverov** plánujeme príjem úveru zo ŠFRB na výstavbu Nájomného bytového domu č. 2 na ul. Plavisko vo výške 2.070.260 EUR, na výstavbu Nájomného bytového domu č. 3 na ul. Plavisko vo výške 2.029.330 EUR a príjem dlhodobého úveru z Environmentálneho fondu vo výške 1.400.000 EUR na Rekonštrukciu verejného osvetlenia.



D.2. ROZPOČET VÝDAVKOV

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v zmysle platnej legislatívy na jednotlivé programy, podprogramy a aktivity začlenené do podprogramov.

Výdavky Mesta Ružomberok sú na rok 2025 rozpočtované vo výške 54 650 000 € a to v nasledovnom členení bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie.

Pre rok 2025 sa rozpočet zostavoval na úrovni roku 2024, s tým, že mzdy boli napočítané na aktuálny počet zamestnancov podľa stavu k 30.09.2024. V osobných nákladoch nie sú započítané odmeny vo výške 800 EUR + odvody na jedného zamestnanca verejnej služby.

Ostatné výdavky boli plánované na úrovni roka 2024, energie boli nastavené v zmysle zazmluvnenej novej ceny.

2. VÝVOJ VÝDAVKOVEJ ČASTI

Výdavky Mesta Ružomberok sú na rok 2025 rozpočtované vo výške 54 650 000 € v nasledovnom členení a to bežné výdavky 34 109 663 €, kapitálové výdavky 19 181 321 € a výdavky na finančné operácie vo výške 1 359 016 €.

Rok	Rozpočet výdavkov celkom	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	19 993 158	18 746 870 t. j. 93,80 %
2013	21 205 124	18 488 702 t. j. 87,20 %
2014	21 234 291	19 941 258 t. j. 93,90 %
2015	21 780 764	19 723 358 t. j. 90,60 %
2016	23 396 708	19 265 985 t. j. 82,30 %
2017	27 262 519	23 555 210 t. j. 86,40 %
2018	30 039 483	24 693 833 t. j. 82,20 %
2019	30 439 073	27 515 512 t. j. 90,40 %
2020	29 079 000	27 994 203 t. j. 96,26 %
2021	31 700 000	28 143 592 t. j. 88,80 %



2022	41 401 000	33 854 715 t. j. 81,77 %
2023	32 300 000	37 565 526 t. j.
2024	34 049 000	39 978 598 očakávaná skutočnosť
2025	54 650 000	x
2026	40 500 000	x
2027	38 700 000	x

2.1. BEŽNÉ VÝDAVKY

Bežné výdavky sú rozpočtované vo výške 34 109 663 € (z čoho sú výdavky škôl a školských zariadení s právnou subjektivitou 10 568 599 €).

Rok	Rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	16 810 402	16 256 769 t. j. 96,70 %
2013	17 302 612	16 407 165 t. j. 94,80 %
2014	17 590 281	16 608 707 t. j. 94,40 %
2015	17 618 724	16 863 583 t. j. 95,70 %
2016	18 295 249	17 697 746 t. j. 96,70 %
2017	19 655 536	19 193 003 t. j. 97,60 %
2018	21 401 311	20 213 658 t. j. 94,50 %
2019	23 497 730	23 844 317 t. j. 101,50 %
2020	25 032 562	24 739 666 t. j. 98,82 %
2021	24 959 986	25 891 663 t. j. 103,70 %
2022	26 046 942	28 578 721 t. j. 109,72%
2023	29 761 563	32 569 934 t. j. 109,43%
2024	32 208 856	34 997 398 očakávaná skutočnosť
2025	34 109 663	x
2026	35 144 820	x
2027	35 870 396	x

2.2. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 19 181 321 €.

Rok	Rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	2 837 756	2 143 271 t. j. 75,50 %
2013	3 552 512	1 728 896 t. j. 48,70 %
2014	3 277 235	2 978 179 t. j. 90,90 %
2015	3 795 385	2 496 041 t. j. 65,80 %
2016	4 819 798	1 297 957 t. j. 26,90 %
2017	7 275 165	4 061 725 t. j. 55,80 %
2018	7 946 806	4 105 684 t. j. 51,70 %
2019	6 234 310	3 597 658 t. j. 57,70 %
2020	3 629 320	2 551 267 t. j. 70,29 %
2021	5 742 138	1 885 213 t. j. 32,80 %



2022	14 597 670	4 641 119 t. j.31,79%
2023	1 851 819	3 944 279 t. j. 212,99%
2024	787 825	3 822 579 očakávaná skutočnosť
2025	19 181 321	x
2026	3 996 164	x
2027	1 470 588	x

V rozpočte pre rok 2025 sú zahrnuté len tie investičné výdavky, na ktoré je uzatvorená zmluva o dielo, prípadne zmluva o poskytnutí dotácie. V rámci jednotlivých oddelení sa v rozpočte navrhujú tieto kapitálové výdavky:

Oddelenie legislatívne a právne 630.100 EUR

- kúpa pozemkov /zdroj 43/ 150.100 EUR
- vyrovnávacie podiely JPÚ Hríby /zdroj 43/ 480.000 EUR

Oddelenie informačných technológií 51.640 EUR

- upgrade softvéru – CORAGEO servisná zmluva ASW Upgrade 5.340 EUR
- ročná suma na rozvoj - schvaľovací modul 6.300 EUR
- nákup výpočtovej techniky – spoluúčasť v rámci projektu Podpora v oblasti kybernetickej a informačnej bezpečnosti v meste Ružomberok 40.000 EUR

Územný plán 115.000 EUR

- Územný plán zóny Hrabovo 17.089 EUR
- Územný plán zóny Malinô Brdo 30.869 EUR
- Územný plán zóny Gejdák 25.000 EUR
- Zmeny a doplnky územných plánov zón a mesta 10.000 EUR
- Generel dopravy – poklad k vypracovaniu ÚPN 32.042 EUR

Útvar hlavného architekta - projektové dokumentácie 3.000 EUR

- PD bytovky Ž. Silbigera 3.000 EUR

Oddelenie grantov a projektov 2.481.613 EUR

- Projekt „Cyklochodník Ružomberok priemyselný obvod pri Zápalkárni - železničná a autobusová stanica“ /zdroj 3P01/ 616.440 EUR
- Projekt „Rekonštrukcia ZŠ na denný stacionár - ul. Š. Nahálku“ /zdroj 3P01/ 1.598.010 EUR
- Projekt „Výstavba nabíjacích staníc na EV v Ružomberku“ /zdroj 3P01/ 114.000 EUR
- Projekt „Cestou dreva Interreg“ – nákup softvéru 59.500 EUR
- Projekt „Cestou dreva Interreg“ – projektová dokumentácia 3.700 EUR
- Projekt „Cestou dreva Interreg“ – realizácia nových stavieb 89.963 EUR

Oddelenie školstva, športu a mládeže 4.120 EUR

- ŠJ MŠ Hrabovská cesta – nákup prevádzkových strojov (odsávač pary) 4.120 EUR

Mestská polícia 10.000 EUR

- nákup osobného automobilu 10.000 EUR

Oddelenie MR, ÚR a SP – referát prípravy investícií 15.885.848 EUR

– vid' investičný plán na rok 2025. V tejto sume sú projekty vo výške 292.374 EUR, realizácia nových stavieb vo výške 9.788.743 EUR a rekonštrukcie v sume 5.804.731 EUR.

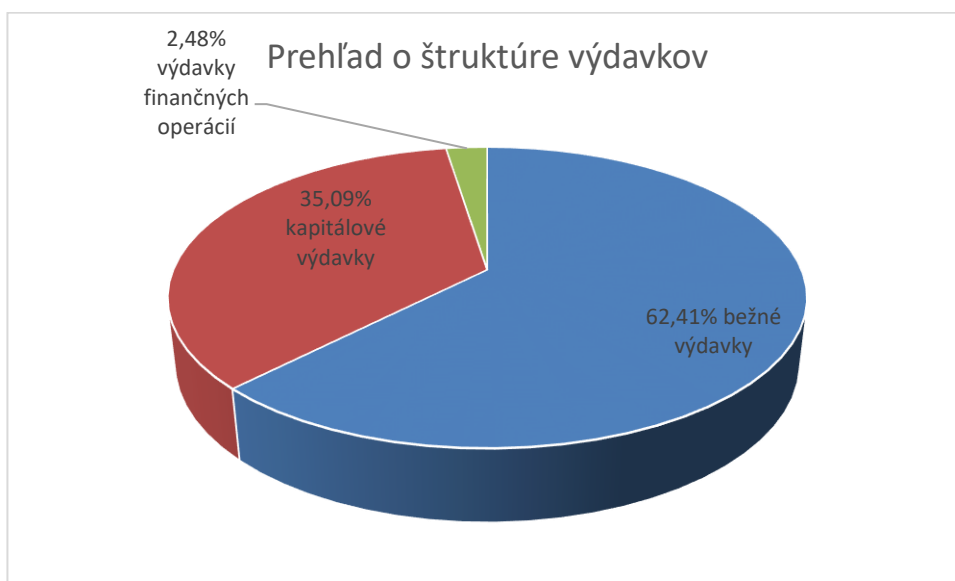


2.3. VÝDAVKY NA FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné operácie sú rozpočtované vo výške vo výške 1 359 016 €.

Rok	Rozpočet výdavkov na FO	Skutočnosť čerpania výdavkov
2012	345 000	346 830 t. j. 100,50 %
2013	350 000	352 641 t. j. 100,80 %
2014	366 775	354 372 t. j. 96,60 %
2015	366 655	363 734 t. j. 99,20 %
2016	281 661	270 282 t. j. 96,00 %
2017	331 818	300 482 t. j. 90,60 %
2018	691 366	374 491 t. j. 54,20 %
2019	318 049	420 124 t. j. 132,00 %
2020	417 118	703 270 t. j. 168,60 %
2021	997 876	502 041 t. j. 50,30 %
2022	756 388	634 875 t. j. 83,93 %
2023	686 618	1 051 313 t. j. 153,11%
2024	1 052 319	1 158 621 očakávaná skutočnosť
2025	1 359 016	x
2026	1 359 016	x
2027	1 359 016	x

Výdavková časť finančných operácií je rozpočtovaná v celkovej výške 1.359.016 EUR. Vo finančných operáciách sa počíta s účasťou na majetku vo výške 300.000 EUR (MFK Ružomberok, a.s. 148.760 EUR a CZT Ružomberok, s.r.o. 151.240 EUR), so splátkami istiny dlhodobých úverov zo ŠFRB vo výške 320.000 EUR, so splátkou istiny dlhodobého úveru od SLSP, a.s. vo výške 619.000 EUR a splátkou istín dlhodobých úverov od Environmentálneho fondu 111.400 EUR a 8.616 EUR.





E. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 4 ods. 5 ukladá samosprávam počnúc rozpočtom na rok 2009 uplatňovanie moderných metód tvorby rozpočtu a nových nástrojov rozpočtového procesu zameraných na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má mesto k dispozícii – **tzv. programové rozpočtovanie.**

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.

Súčasťou návrhu rozpočtu na rok 2025, viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027, je aj programový rozpočet mesta Ružomberok na rok 2025 a na roky 2025 – 2027.

Príjmy a výdavky rozpočtov na roky 2025 – 2027 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nie sú záväzné.

F. ZÁVER

Návrh rozpočtu mesta Ružomberok na rok 2025 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2027 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 aj ustanovenia 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.

Návrh programového rozpočtu na rok 2025 a roky 2025 – 2027 bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami 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 verejne sprístupnený dňa 19.11.2024, spôsobom obvyklým (úradná tabuľa, webové sídlo mesta) v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov.

Na základe uvedených skutočností odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Ružomberku predložený návrh rozpočtu na rok 2025 schváliť a návrh viacročného rozpočtu mesta Ružomberok na roky 2026 – 2027 a návrh Programového rozpočtu na rok 2025 a roky 2025 – 2027 zobrať na vedomie.

V Ružomberku dňa 12. 11. 2024.

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta