

PROGRAMOVÝ ROZPOČET NA ROK 2025

VÝHLAD NA ROKY 2026 - 2027

VYVESENÉ DŇA: 22.11.2024

PRED KONANÍM MsZ Č.p.: 6824/2024

MESTSKÝM ZASTUPITELSTVOM SCHVÁLENÉ DŇA

UZNESENÍM Č...../2024

VYVESENÉ DŇA:

PO SCHVÁLENÍ MsZ

ZVESENÉ DŇA:

NADOBUDLO ÚČINNOSTĚ:

MGR. MARTIN JAHODKA
PRIMÁTOR MESTA

Úvod

Rozpočet na rok 2025 je zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení na predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky. Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, t.j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a podprogramov a na úrovni ekonomických kategórií. Je spracovaný ako bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, rozpočet finančných operácií s tým, že finančné operácie sú súčasťou rozpočtu, ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov.

V návrhu je rozpočtovaných 11 programov, ktoré obsahujú podprogramy, slúžiace k plneniu zámeru jednotlivých programov, v rámci nich sú porovnané ciele z predchádzajúcich rokov a návrh na roky 2025 až 2026.

Rozpočet mesta na rok 2025 je v súlade so súčasne platnou právnou úpravou zákona č. 583/2004 Z. z. navrhnutý ako vyrovnaný – to znamená, že príjmy sú v rovnakej výške ako výdavky.

Príjmy na rok 2025 navrhujeme v celkovej výške 7 176 736,- €, z toho bežné príjmy aj s príjmami rozpočtovej organizácie sú navrhnuté vo výške 6 519 736,- € a kapitálové príjmy vo výške 15 000,- €. Príjmové finančné operácie navrhujeme vo výške 642 000,- €. Príjmová časť rozpočtu vychádza z predpokladu výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré mesto získava zo štátneho rozpočtu. Sadzby miestnych daní a poplatkov a nedaňové príjmy vychádzajú z návrhu na úpravu všeobecne záväzných nariadení mesta. Nedaňové príjmy vychádzajú z predpokladaného príjmu z vlastníctva majetku a administratívnych poplatkov.

Výdavky rozpočtujeme v celkovej výške 7 176 736,- €, z toho bežné výdavky aj s výdavkami rozpočtovej organizácie sú vo výške 5 979 950,- € a kapitálové výdavky aj s výdavkami rozpočtovej organizácie sú vo výške 848 000,- €. Vo výdavkových finančných operáciách je navrhnutý rozpočet vo výške 348 786,- €. Výdavková časť vychádza zo zákonných povinností a požiadaviek predložených pri tvorbe rozpočtu, sú v nej zahrnuté celkové požiadavky na rozpočet a navrhované výdavky sú zdôvodnené v jednotlivých podprogramoch. Rozpočet ráta s úpravou DPH, kde s účinnosťou od 1. januára 2025 sa zvyšuje základná sadzba DPH z 20 % na 23 % a na vybrané tovary a služby sa zavádzajú znížené sadzby vo výškach 19 % na potraviny (okrem vybraných základných potravín v sadzbe 5 %), dodanie elektriny, služby spojené s podávaním nápojov v reštauračných a stravovacích zariadeniach s výnimkou podávania alkoholických nápojov a 5 % na lieky, vybraný okruh zdravotníckych pomôcok, vybraný okruh základných potravín, edukačné publikácie, knihy, noviny, tlač, hudobniny, vstupné na športoviská a do fitnesscentier, služby spojené s podávaním jedál v reštauračných a stravovacích zariadeniach, tovary a služby poskytované sociálnym podnikom a pre ubytovacie služby. Ostatné novinky ako je daň z finančných transakcií, zvýšenie osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach pre mobilných operátorov, nevieme dostatočne predikovať a k úprave rozpočtu pristúpime počas roka 2025.

Druhá časť materiálu obsahuje návrh programového rozpočtu mesta na roky 2026 – 2027 so stanovenými cieľmi a merateľnými ukazovateľmi.

Súčasťou rozpočtu je aj návrh rozpočtu rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou Gbely a príspevkovej organizácie Základná umelecká škola Gbely. Rozpočty na roky 2026 - 2027 sú v zmysle § 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 orientačné a nie sú pre mesto záväzné.

Pri zostavovaní rozpočtu na rok 2025 sme vychádzali z návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2025 – 2027. Návrh rozpočtu mesta vychádza z výsledkov hospodárenia mesta Gbely v roku 2024, z predpokladu vývoja podielových daní, platných právnych noriem, všeobecne záväzných nariadení, ktoré priamo ovplyvnili ako príjmovú, tak i výdavkovú časť rozpočtu.

Dňa 3.10.2024 bol schválený zákon č. **278/2024 Z.z.** ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií (lex konsolidácia). V rámci tejto novely čl. VIII, bol novelizovaný aj zákon č. **564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve**

zmena výšky podielu:

- **obce 70 % => 55,1%**
- **VÚC 30 % => 29,5%**

Účinnosť od 1. 1. 2025.

Dôvodom tejto novely je školská reforma a konsolidácia verejných financií.

- Zmena spôsobu financovania materských škôl, kedy presunom kompetencií z originálnych na prenesený výkon štátnej správy sa znížilo % podielu na DPFO obciam **o 559 miliónov eur**,
- premietnutie konsolidačných opatrení vo vzťahu k DPFO, kedy predpokladaný vyšší výnos DPFO bude smerovaný do štátneho rozpočtu na zníženie schodku RVS,
- suma podielu obcí a vyšších územných celkov vyplývajúca z doterajších prognóz zostáva zachovaná, to znamená, že % DPFO sa znižuje len vo výške konsolidačných opatrení prijímaných za účelom konsolidácie verejných financií.

Okrem zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve bolo novelizované nariadenie vlády č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, kde v prílohe č. 3 vypadli riadky týkajúce sa MŠ a poradenských zariadení a doplnili sa riadky týkajúce sa školského stravovania MŠ. Zároveň sa upravil vzorec na výpočet podielu DPFO pre jednotlivé obce tak, aby zohľadňovali aktualizovanú prílohu.

Váhy na rozdelenie podielu obcí z DPFO

	Aktuálny stav	Návrh od 1.1.2025
Váhy - kritérium a-počet obyv a nadmor. výška	23%	28,8%
Váhy - kritérium b-počet obyv a veľkostný koef	32%	40,0%
Váhy - kritérium c - školstvo	40%	24,9%
Váhy - kritérium d- obyv 62+	5%	6,3%

Pri tvorbe rozpočtu na rok 2025 a v procese rozpočtového hospodárenia v roku 2025 musí mesto zohľadňovať platné resp. navrhované znenia nasledovných dokumentov a legislatívnych noriem:

- ❖ Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2024 – 2027, ktorého súčasťou je aj rozpočet obcí na rok 2025
- ❖ Zákon o štátnom rozpočte na rok 2025 - návrh
- ❖ Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- ❖ Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
- ❖ Zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku
- ❖ Zákon č. 564/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve
- ❖ Nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve
- ❖ Kolektívna zmluva vyššieho stupňa na rok 2025 a s ňou súvisiace zmeny v legislatívnych normách. Do dnešného dňa nepodpísaná zo strany ZMOS z dôvodu nevykrytia navrhnutej odmeny 800,- EUR zo strany štátneho rozpočtu
- ❖ 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
- ❖ Vnútorný predpis - Rozpočtové pravidlá mesta Gbely

PREDIKCIA VÝVOJA DAŇOVÝCH PRÍJMOV ŠTÁTNEHO ROZPOČTU

<https://www.nrsr.sk/web/Default.aspx?sid=zakony/zakon&ZakZborID=13&CisObdobia=9&CPT=497>

Prognóza daňových príjmov pre účely rozpočtu verejnej správy je postavená na predpoklade rastu ekonomiky v roku 2024 na úrovni 2,3 % a v roku 2025 na úrovni 2,2 %.

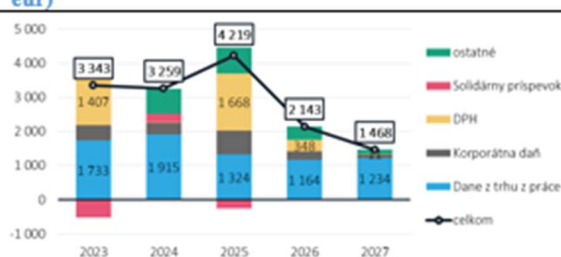
Medziročné zmeny na horizonte rokov 2025 až 2027 sú ovplyvnené najmä zmenami makroekonomických predpokladov a legislatívnymi opatreniami. Od roku 2024 sa očakáva spomalenie rastu trhu práce cez pomalší rast miezd a zamestnanosti. Oba efekty sa v plnej miere prejavia na znížení medziročného rastu výnosov daní z práce. Nominálna spotreba domácností aj HDP spomalí rasty až od roku 2026. Zvoľnenie tempa ekonomiky bude znamenať aj pokles rekordných rastov z roku 2022. V rokoch 2024 a 2025 budú rasty podporené legislatívnymi zmenami a udržia sa na úrovni 8,4 a 10,1 %, v ďalších rokoch sa očakáva rast menej ako 5 %.

Graf 6 - Medziročný vývoj daňových a odvodových príjmov verejnej správy

Medziročný vývoj daňových a odvodových príjmov VS podľa jednotlivých faktorov (ESA 2010, rast v %)

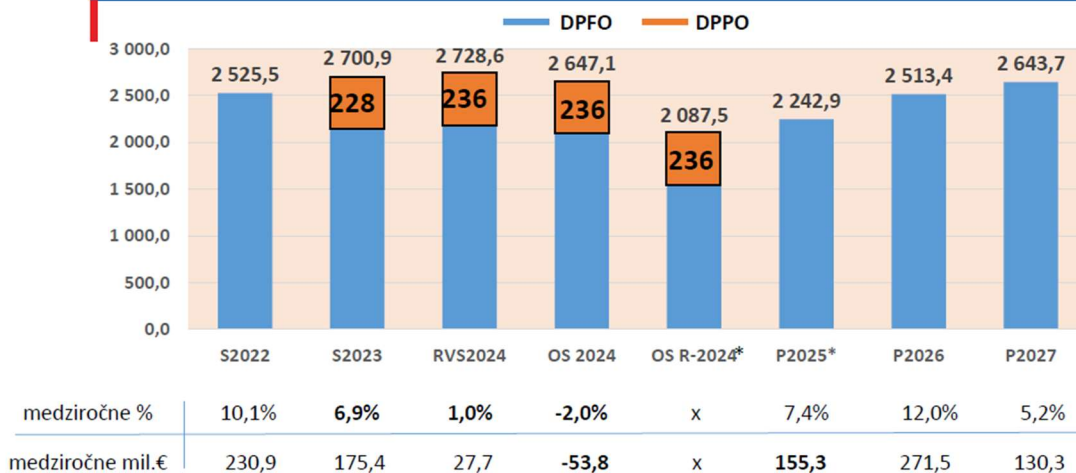


Medziročný vývoj daňových a odvodových príjmov VS podľa jednotlivých daní a odvodov (ESA 2010, v mil. eur)



Zdroj: MF SR

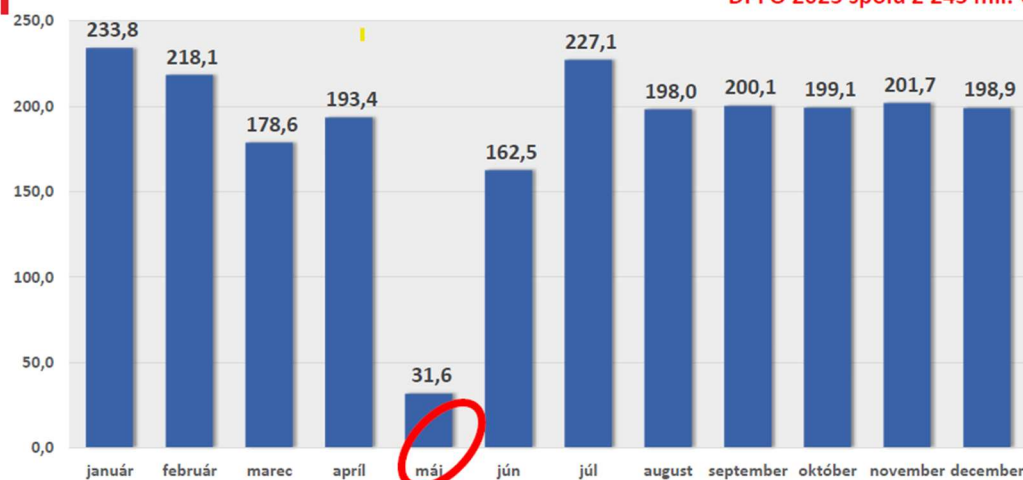
2.2 VÝVOJ DPFO OBCÍ 2022-2027 (PROGNÓZA SEPTEMBER V MIL.€)



Vysvetlivky:
*R- reforma; P-prognóza; S-skutočnosť

2.4 PROGNOZA DPFO PO MESIACHOCH ROK 2025

DPFO 2025 spolu 2 243 mil. €



11

Príjmová časť programového rozpočtu mesta

Kapitálový rozpočet

V rámci kapitálového rozpočtu rozpočtujeme príjem z predaja pozemkov za účelom usporiadania majetkových vzťahov + 5 000,- € a príjem za predaj neupotrebitelného majetku vo výške 10.000,- €.

Kapitálové príjmy spolu.....	15 000,00 €
------------------------------	-------------

Bežný rozpočet

Daňové príjmy.....	2 632 631,- €
--------------------	---------------

- Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve rozpočtujeme na úrovni 2 045 631,- €, (tento príjem je v zmysle zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve, ktorej výška závisí od viacerých kritérií - počtu obyvateľov v meste, počet detí v školských zariadeniach, počtu obyvateľov nad 62 rokov a od výšky vybranej dane z príjmov fyzických osôb v štátnom rozpočte);

- Daň z nehnuteľností 587 000,- € - tento príjem je stanovený v zmysle zák.č.582/2004 o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov a platného VZN o dani z nehnuteľností na príslušný rok.

Dane za špecifické služby..... 280 700,- €

V rámci tejto kapitoly je rozpočtovaný príjem z miestnej dane za psa, správne poplatky za nevýherné hracie prístroje, daň za užívanie verejného priestranstva, miestny poplatok za TKO a za dobývací priestor.

Príjmy z vlastníctva majetku..... 98 735,- €

V rámci tejto kapitoly je rozpočtovaný príjem z prenájmu pozemkov, budov vrátane bytových domov.

Administratívne príjmy..... 27 100,- €

V rámci tejto kapitoly rozpočtujeme príjmy za správne poplatky (overovanie podpisov, správne poplatky na úseku stavebného poriadku...) cintorínske poplatky, hlásenie v miestnom rozhlase, príjem za výherné hracie prístroje.

Príjem z úrokov termínovaných vkladov 25 500,- €

Iné nedaňové príjmy..... 38 900,- €

V rámci tejto kapitoly rozpočtujeme príjem z výťažkov lotérií, príjmy minulých rokov (refakturácie nákladov energií nájomcom) a ostatné príjmy;

Granty a transfery a vlastné príjmy ZŠsMŠ.....3 416 170,- €

Táto kapitola predstavuje príjem zo ŠR a z grantov EU – príjem na prenesený výkon štátnej správy na úseku matriky, stavebného poriadku, životného prostredia a školstva. Skutočná výška transferov bude oznámená začiatkom roka – na základe oznámenia bude výška v rozpočte upravená.

B e ž n é p r í j m y spolu..... 6 519 736,- €

Finančné operácie

V rámci finančných operácií rozpočtujeme príjem:

Čerpanie rezervného fondu vo výške	630 000,- €
Zapojenie fondu opráv na bytový dom 14 b.j. a 16 b.j. vo výške	12 000,- €

P r í j m y spolu	7 176 736,- €
-------------------------------	----------------------

Komentár k výdavkovej časti rozpočtu

V kapitálovom rozpočte mesto rozpočtuje výdavky vo výške 848 000,- €; výdavky budú použité na projektovú dokumentáciu, spolufinancovanie grantov, vysporiadanie pozemkov, rekonštrukciu miestnych komunikácií, chodníkov a odstavňných plôch... bližšia špecifikácia je v prílohe – investície v rozpočte 2025.

V bežnom rozpočte rozpočtujeme výdavky na zabezpečenie samosprávnych funkcií mesta v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, celkové výdavky bežného rozpočtu sú vo výške 5 979 950,- €.

Finančné operácie rozpočtujeme vo výške 348 786,- €, ktoré zahŕňajú splátky istín úverov a vklad do kapitálového fondu obchodnej spoločnosti SMMG.

Celkový rozpočet na strane výdavkov rozpočtujeme vo výške 7 176 736,- € a rozpočet na rok 2025 je zostavený ako celok vyrovnaný.

Výška jednotlivých rozpočtových položiek je v priloženej tabuľkovej prílohe a v komentári k programovému rozpočtu spolu s cieľmi a ukazovateľmi jednotlivých programov.

Spracovala: Ing. Gabriela Kováčová

Predkladá: Mgr. Martin Jahodka, primátor mesta