Zn.: OVS-4357/2024/34513-KON **Bod č. 13**

Mestské zastupiteľstvo v Stupave

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Stupave
dňa 12.12.2024

Návrh
Programový rozpočet mesta Stupava na roky 2025 - 2027

Predkladateľ:
Ing. Mgr. Zuzana Baligová, v. r.
prednosta

Zodpovedný:
Ing. Mgr. Zuzana Baligová, v. r.
prednosta

Spracovateľ:
Ing. Katarína Tomkovičová, v. r.
vedúca ekonomického oddelenia

Materiál obsahuje:
1. Návrh uznesenia
2. Dôvodovú správu
3. Príloha 1 - rozpočet mesto
4. Príloha 2 - rozpočet MKIC
5. Príloha 3 - rozpočet VPS
6. Príloha 4 - rozpočet škol. zariadenia
5. Príloha 5 - Programový rozpočet
6. Príloha 6 - stanovisko HK

Návrh uznesenia

Mestské zastupiteľstvo v Stupave po prerokovaní materiálu

A. schvaľuje

Programový rozpočet mesta Stupava na rok 2025:

Bežné príjmy mesta	14 741 030,00 EUR
Bežné príjmy RO	603 017,00 EUR
Bežné príjmy spolu	15 344 047,00 EUR
Bežné výdavky mesta	6 703 053,00 EUR
Bežné výdavky RO	8 421 425,00 EUR
Bežné výdavky spolu	15 124 478,00 EUR
Prebytok bežného rozpočtu	***219 569,00 EUR***
Kapitálové príjmy mesto	2 390 000,00 EUR
Kapitálové výdavky mesto	3 060 000,00 EUR
Schodok kapitálového rozpočtu	***-670 000, 00 EUR***
Finančné operácie príjmové	7500 00,00 EUR
Finančné operácie výdavkové	243 660,00 EUR
Prebytok finančných operácií	***506 340,00 EUR***
Prebytok rozpočtového hospodárenia	***55 909,00 EUR***

B. berie na vedomie

viacročný Programový rozpočet Mesta Stupava na roky 2026 - 2027 podľa prílohy.

C. schvaľuje

použitie rezervného fondu v čiastke 750.000 EUR na kapitálové výdavky financované z projektov Európskej únie a štátneho rozpočtu.

D. berie na vedomie

stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Stupava k programovému rozpočtu mesta Stupava na roky 2025 – 2027.

Dôvodová správa

1. Rozpočet mesta Stupava 2025-2027

Rozpočet verejnej správy na roky 2025 – 2027 sa zostavuje za štátny rozpočet a rozpočty ostatných subjektov verejnej správy. Rozpočtované príjmy a výdavky na rok 2025 sú záväznými ukazovateľmi, subjekty verejnej správy majú povinnosť v priebehu rozpočtového roka sledovať vývoj hospodárenia podľa rozpočtu, monitorovať plnenie záväzných ukazovateľov rozpočtu. Rozpočtované príjmy a výdavky na nasledujúce dva rozpočtové roky, t. j. na roky 2026 a 2027, sú orientačné a vždy sa upresňujú v ďalšom rozpočtovom roku. Podľa príručky by to malo byť len v mimoriadnych a odôvodnených prípadoch.

Súčasťou rozpočtu verejnej správy je limit verejných výdavkov 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. Limit verejných výdavkov štátnych rozpočtových organizácií, štátnych príspevkových organizácií a ostatných subjektov verejnej správy rozpočtovaných v rozpočte verejnej správy (okrem subjektov územnej samosprávy) musí byť v súlade s celkovým limitom verejných výdavkov na príslušný rok. Výška limitu verejných výdavkov sa vypočíta pre každú organizáciu z predloženého návrhu rozpočtu, ktorý bude rozpísaný do detailnej úrovne rozpočtovej klasifikácie v etape návrhu rozpočtu v nadväznosti na rozpis záväzných limitov príjmov a výdavkov na roky 2025 až 2027. V prípade, že vypočítaný limit verejných výdavkov kapitol a ostatných subjektov verejnej správy vo svojom súhrne prekračuje celkový limit verejných výdavkov, ministerstvo financií zabezpečí zosúladenie limitu verejných výdavkov kapitol a ostatných subjektov verejnej správy s celkovým limitom verejných výdavkov.

Rozpočet je hlavným nástrojom pre hospodárenie a plnenie si jednotlivých kompetencií mesta Stupava. Úlohou rozpočtového procesu je rozpočtovanie a administratíva v súlade s platnou legislatívou tak, aby boli zachované základné princípy použitia prostriedkov, ako sú hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť. Návrh rozpočtu sa zostavuje aj ako programový, čo znamená, že obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mesta Stupava. Tým sa zvyšuje jeho informačná hodnota a súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány mesta Stupava, t. j. prezentovať v rozpočtoch ciele (výkonnosť samosprávy) a monitorovať ich dosahovanie. Predpoklad vývoja príjmov a výdavkov mesta Stupava v rokoch 2025 až 2027 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou v roku 2024 a skutočnosťou za roky 2022 a 2023 je nasledovný:

Rekapitulácia Bežný rozpočet	Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Shválený rozpočet 2024	Zmeny rozpočtu 2024	Očakávaná skutočnosť	Návrh 2025	Návrh 2026	Návrh 2027
Príjmy bežného rozpočtu	12 981 532	15 397 032	13 733 574	14 505 777	14 348 611	14 741 030	15 282 620	15 595 915
Príjmy VZ - školstvo	697 357	798 143	530 874	530 874	530 874	603 017	603 017	603 017
Spolu bežné príjmy	**13 678 889**	**16 195 175**	**14 264 448**	**15 036 651**	**14 879 485**	**15 344 047**	**15 885 637**	**16 198 932**
Bežné výdavky spolu mesto a OK, PK	12 399 274	14 846 504	14 071 273	15 437 692	15 415 747	15 124 478	15 105 085	15 113 845
Rozdiel (prebytok hospodárenia)	**1 279 615**	**1 348 671**	**193 175**	**- 401 041**	**- 536 262**	**219 569**	**780 552**	**1 085 087**

Rekapitulácia Kapitálový rozpočet	Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Shválený rozpočet 2024	Zmeny rozpočtu 2024	Očakávaná skutočnosť	Návrh 2025	Návrh 2026	Návrh 2027
Príjmy kapitálové rozpočtu	922 243	3 859 631	635 000	1 006 100	1 056 100	2 390 000	20 000	20 000
Výdavky kapitálové rozpočtu	2 287 032	4 681 105	300 000	816 100	610 600	3 060 000	400 000	600 000
Rozdiel hospodárenia (schodok)	**- 1 364 789**	**- 821 474**	**335 000**	**190 000**	**445 500**	**- 670 000**	**- 380 000**	**- 580 000**

Rekapitulácia finančných operácií	Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Shválený rozpočet 2024	Zmeny rozpočtu 2024	Očakávaná skutočnosť	Návrh 2025	Návrh 2026	Návrh 2027
Príjmy FO a FO RO	2 453 727	2 728 139	-	1 999 503	2 019 503	750 000	-	-
Výdavky FO	201 636	1 533 920	273 920	1 773 920	1 773 920	243 660	140 000	140 000
Rozdiel hospodárenia	**2 252 091**	**1 194 219**	**- 273 920**	**225 583**	**245 583**	**506 340**	**- 140 000**	**- 140 000**
Hospodárenie celkom	**2 166 917**	**1 721 416**	**254 255**	**14 542**	**154 821**	**55 909**	**260 552**	**365 087**

2. Príjmová časť návrhu rozpočtu

Príjmy mesta Stupava tvoria daňové príjmy, nedaňové príjmy, bežné granty a transfery, príjmy z predaja majetku, kapitálové transfery a finančné operácie.

Rekapitulácia - príjmy	Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Shválený rozpočet 2024	Zmeny rozpočtu 2024	Očakávaná skutočnosť	Návrh 2025	Návrh 2026	Návrh 2027
Bežné príjmy	12 981 532	15 397 032	13 733 574	14 505 777	14 348 611	14 741 030	15 282 620	15 595 915
Kapitálové príjmy	922 243	3 859 631	635 000	1 006 100	1 056 100	2 390 000	20 000	20 000
Príjmové finačné operácie	2 453 727	2 728 139	-	1 999 503	2 019 503	750 000		
Vlastné príjmy RO s právnou subjektivitou								
Príjmové FO RO	697 357	798 143	530 874	530 874	530 874	603 017	603 017	603 017
Rozpočtové príjmy spolu	**17 054 859**	**22 782 945**	**14 899 448**	**18 042 254**	**17 955 088**	**18 484 047**	**15 905 637**	**16 218 932**
Hospodárenie cekom	**2 166 917**	**1 721 416**	**254 255**	**14 542**	**154 821**	**55 909**	**260 552**	**365 087**

3.1. Bežné príjmy

V návrhu rozpočtu bežných príjmov na rok 2025 sú zahrnuté bežné príjmy mesta v čiastke 14 741 030 EUR a bežné príjmy jeho rozpočtových organizácií v čiastke 603 017 EUR.

2.1.1. Daňové príjmy

Daňové príjmy tvoria najdôležitejšiu zložku príjmov rozpočtu mesta Stupava a majú najvyšší 45% podiel na celkových príjmoch mesta Stupava. Podľa predbežných informácií sekcie finančnej kontroly združenia obcí Slovenska výnos dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosť je ovplyvnený vývojom zamestnanosti a rastom miezd. V nadväznosti na septembrovú daňovú prognózu pripravila Kancelária Rady pre rozpočtovú zodpovednosť samostatnú stránku na jej webovom sídle, kde budú zverejňované daňové prognózy resp. odhady, ktoré budú tvoriť základ pre tvorbu rozpočtu na r. 2025 – 2027.

Analýza vývoja podielovej dane od roku 2015 v EUR

Rok	Rozpočet upravený	Skutočnosť
2015	2.878.050,00	2.896.998,00
2016	3.207.692,00	3.405.308,00
2017	3.810.000,00	3.883.609,00
2018	4.447.394,00	4.568.979,87
2019	5.031.813,00	5.117.808,00
2020	5.023.713,00	5.181.612,00
2021	5.131.366,00	5.266. 824,00
2022	5.740.000,00	6.043.886,00
2023	5.923.940,00	6.551.926,00
2024	6.633.460,00	
2025	5.443.366,00	

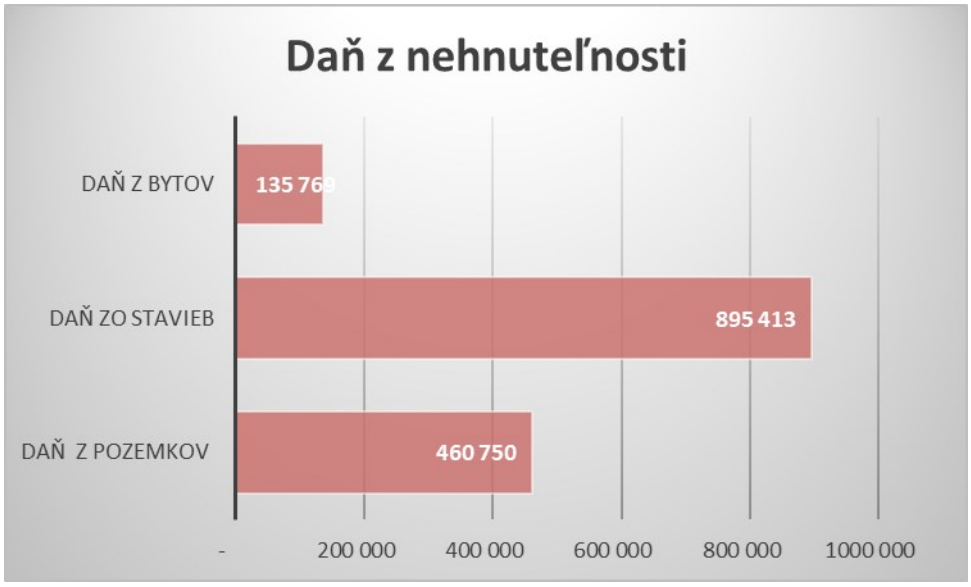
Tvorba rozpočtu na rok 2025 je ovplyvnená výraznými zmenami súvisiacimi s konsolidačnými opatreniami a s tým súvisiacimi legislatívnymi zmenami. Od 1.1.2025 prechádza financovanie materských škôlok pod prenesené kompetencie financované zo štátneho rozpočtu. To znamená, že z podielových daní obcí a miest sa budú už financovať v prípade nášho mesta iba výdavky školských klubov detí a stravovanie v základných a materských školách. V tejto súvislosti bol upravený aj zákon č. 564/2004

Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve, kde sa podiel pre obce znižuje zo 70 % na 55,1 %. Taktiež je v procese schvaľovania zmena nariadenia vlády SR č. 668/2004 o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov, ktorým sa upravujú aj percentá v jednotlivých kritériách, ktorými sa rozdeľuje táto daň pre jednotlivé obce a mestá.

Daň z nehnuteľnosti

Predpis dane z nehnuteľnosti je rozpočtovaný na úrovni 1 491 932 EUR. Reálny predpis dane sa môže zvyšovať v súvislosti s vyrubovaním sankcií v zmysle Daňového poriadku – zákona č.563/2009 Z. z. o správe daní alebo na základe vyrubovania daní na základe pomôcok. Taktiež sa počas roka mení aj počet daňovníkov. Návrh dane z nehnuteľnosti je na rovnakej úrovni ako v roku 2023

Bežné príjmy		Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Schválený rozpočet 2024	Zmeny rozpočtu 2024	Očakávaná skutočnosť	Návrh 2025	Návrh 2026	Návrh 2027
121	Daň z nehnuteľností	888 091	1 051 711	1 491 932	1 491 932	1 491 932	1 491 932	1 491 932	1 491 932
121001	Daň z pozemkov	318 923	396 900	460 750	460 750	460 750	460 750	460 750	460 750
121002	Daň zo stavieb	489 521	548 722	895 413	895 413	895 413	895 413	895 413	895 413
121003	Daň z bytov	79 647	106 089	135 769	135 769	135 769	135 769	135 769	135 769

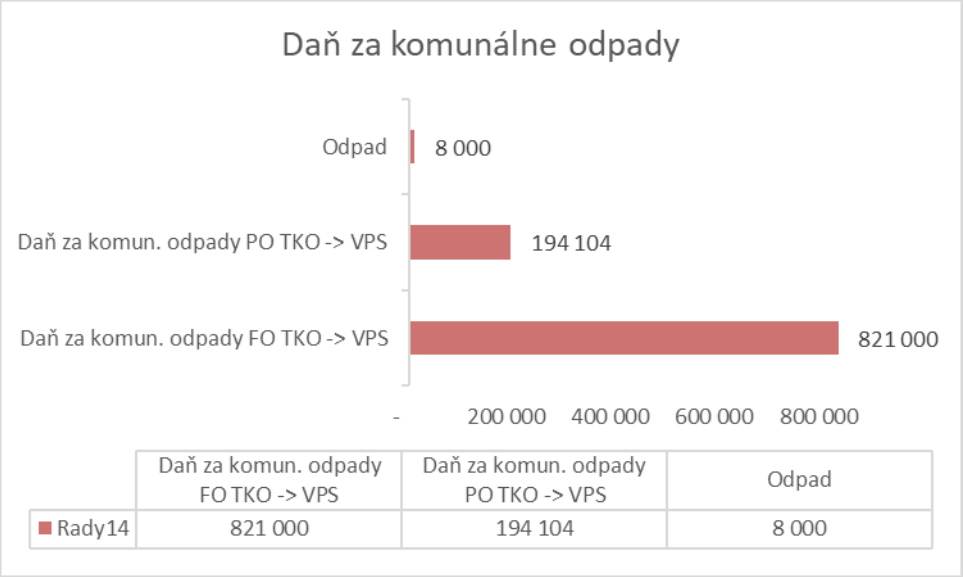


Daň z nehnuteľnosti má charakter pohyblivej dane, nakoľko výška dane sa mení aj v závislosti od druhu pozemkov: napr. pri stavebnom pozemku je daň až do kolaudácie vyššia a až po kolaudácii sa stavebný pozemok rozdeľuje na stavbu, a pozemok na záhradu, nádvoria alebo ostatné plochy.

a) Poplatok za rozvoj je na rok 2025 rozpočtovaný na čiastku 150 000 EUR.

b) Príjem z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.
Predpokladaný príjem z poplatku za komunálne odpady pre fyzické a právnické osoby na r. 2025 je vo výške 1 023 104 EUR za predpokladu sadzby poplatku vo výške 58 EUR/ osoba/rok.

Návrh na rok 2025



2.1.2. Nedaňové príjmy

a) Príjmy z vlastníctva majetku – do príjmovej časti rozpočtu mesta bol zapracovaný príjem za prenájom pozemkov a iného hmotného majetku, ktorý má v prenájme obchodná spoločnosť mesta Vodárne a kanalizácie Stupava, s.r.o. predpokladaný vo výške 145.000,- EUR ako i príjem za iné prenajaté pozemky vo výške 20.000,- EUR.
b) Príjmy za prenájom nebytových priestorov - sú rozpočtované na základe predpisu podľa aktuálnych nájomných zmlúv a podľa úrovne využívania prenajatých priestorov. Nájomné sa v roku 2025 predpokladá vo výške 100.000,-EUR, uvedená finančná čiastka sa skladá z príjmov za nebytové priestory prevažne na ZS a z príjmov za prenájom tepelného hospodárstva, čo predstavuje finančnú čiastku 8 300,- EUR.
c) Príjmy administratívne poplatky - za hracie automaty, rybárske lístky, poplatky SÚ, matričné poplatky a pod. navrhujeme čiastku 70.000,- EUR. Pokuty a sankcie navrhujeme na rok 2025 rozpočtovať v čiastke 55.000,- EUR.
d) Poplatky a platby nepriemyselného a náhodného predaja a služieb - navrhujeme rozpočtovať čiastku 58.000 EUR – tento príjem zahŕňa menšie príjmy, napr.: príjem známky za psy, finančné zábezpeky a iné platby podobného charakteru, platby za opatrovateľskú službu, poplatky za výrub drevín, príjmy za inzerciu. Najvyššie príjmy sú platby za opatrovateľskú službu, ktoré platia príbuzní opatrovaných.

e) Príjem za znečisťovanie ovzdušia - návrh vo výške 1.000,- EUR, je potrebné venovať v budúcnosti viacej pozornosti - v poslednom období má táto položka klesajúcu tendenciu.
f) Ostatné príjmy - sú navrhované vo výške 12.000,- EUR. Ide o príjmy dosahované hlavne z výťažkov lotérií a iných podobných hier, ktoré mesto dosahuje v zmysle §73 zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách.

2.1.3. Bežné granty a transfery

Granty a transfery sú druhým najvyšším príjmom mesta Stupava z celkových príjmoch predstavujú podiel 35 %. Sú tvorené predovšetkým príjmami zo štátneho rozpočtu a z fondov EÚ. Pre rok 2025 ich plánujeme v objeme 5 976 328 EUR, ide najmä o finančné prostriedky z Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR na pokrytie prenesených kompetencií podľa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Objem finančných prostriedkov je prerátaný podľa normatívu na žiaka.

Taktiež príjmy súvisiace prevažne s financovaním prenesených kompetencií mesta, a to v oblasti:
- činnosť stavebného úradu
- matričná činnosť
- správa komunikácií a životného prostredia
- evidencia obyvateľstva
- financovanie obedov pre MŠ a ZŠ, školský úrad
- sčítanie domov a bytov.

Významnú časť bežných grantov a transferov predstavujú v roku 2025 finančné prostriedky z Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR, ktoré sú určené na financovanie prenesených kompetencií v zmysle zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov v predpokladanej výške 5 100 810 EUR.

1.2 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy tvoria príjmy z predaja majetku a kapitálové granty a transfery

a) Príjmy z predaja majetku sa rozpočtujú v čiastke 20 000 EUR, nakoľko uvedený príjem je v kompetencií rozhodnutia Mestského zastupiteľstva v Stupave.
b) Kapitálové príjmy a transfery sa na rok 2025 rozpočtujú na čiastku 2 370 000 EUR z dotácií zo zdrojov EÚ (dotácia: ZŠ – telocvičňa, Zvýšenie úrovne kybernetickej a informačnej bezpečnosti mesta Stupava, Športovo-relaxačný park Stupava, Zvýšenie vyzbieraného vytriedeného odpadu v Stupave).

1.3 Príjmové finančné operácie

Pre rok 2025 mesto Stupava plánuje zaradiť prevod prostriedkov z rezervného fondu v čiastke 750.000 EUR.

3. 2. Výdavková časť rozpočtu

Tvoria bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavky finančných operácií.

Rekapitulácia -výdavky	Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Shválený rozpočet 2024	Zmeny rozpočtu 2024	Očakávaná skutočnosť	Návrh 2025	Návrh 2026	Návrh 2027
Bežné výdavky spolu	12 399 274	14 846 504	14 071 273	15 437 692	15 415 747	15 124 478	15 105 085	15 113 845
Kapitálové výdavky spolu	2 287 032	4 681 105	300 000	816 100	610 600	3 060 000	400 000	600 000
Výdavkové finančné operácie	201 636	1 533 920	273 920	1 773 920	1 773 920	243 660	140 000	140 000
Rozpočtované výdavky spolu	14 887 942	21 061 529	14 645 193	18 027 712	17 800 267	18 428 138	15 645 085	15 853 845

Bežné výdavky sú rozpočtované v čiastke 15 124 478 EUR, Kapitálové výdavky v čiastke 3 060 000 EUR a Výdavkové finančné operácie v čiastke 243 600 EUR.

2.1 Bežné výdavky

Triedenie bežných výdavkov podľa programovej štruktúry umožňuje hodnotiť rozpočtové výdavky a očakávané výstupy s výsledkami realizovaných programov. Bežné výdavky pre rok 2025 sú rozpísané v Programovom rozpočte výdavkov v príslušných programoch.

Programový rozpočet 2025 - rekapitulácia za programy
Mesto STUPAVA

Program		Popis	Rozpočet za rok 2025 Bežné výdavky	Kap. výdavky	Finančné op.	Spolu
PROGRAM	1	Plánovanie, manažment a kontrola	1 597 872	0	0	1 597 87
PROGRAM	2	Propagácia a marketing	12 500	0	0	12 50
PROGRAM	3	Interné služby mesta	118 152	0	0	118 15
PROGRAM	4	Služby občanom	258 594	0	0	258 59
PROGRAM	5	Bezpečnosť, právo a poriadok	748 262	0	0	748 26
PROGRAM	6	Odpadové hospodárstvo	1 181 919	0	0	1 181 91
PROGRAM	7	Pozemné komunikácie	298 000	0	0	298 00
PROGRAM	8	Vzdelávanie	8 346 425	0	0	8 346 42
PROGRAM	9	Kultúra	582 350	0	0	582 35
PROGRAM	10	Šport	75 000	0	0	75 00
PROGRAM	11	Prostredie pre život	703 144	0	0	703 14
PROGRAM	12	Bývanie	2 200	0	0	2 20
PROGRAM	13	Sociálne služby	587 796	0	0	587 79
PROGRAM	14	Správa mesta	612 264	0	0	612 26
Spolu za úrad			15 124 478	0	0	15 124 47

2.2.Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky sú na rok 2025 rozpočtované v čiastke 3 060 000 EUR a to na projektovú dokumentáciu v čiastke 200 000 EUR, ČOV 65 000 EUR a Pumptrack 180 000 EUR, GES 75 000 EUR, Autá VPS 600 000 EUR + 150 000 EUR, Kybernetická bezpečnosť 240 000 EUR, ZŠ - športová hala 1 550 000 EUR.

2.3 Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 243 660 EUR na splátky

Stanovisko finančnej komisie:
Finančná komisia na svojom zasadaní prerokovala Návrh rozpočtu mesta Stupava na roky 2025 – 2027 a odporučila predložiť materiál na rokovanie MsR a MsZ.

Stanovisko mestskej rady:
Mestská rada prerokovala materiál na svojom zasadnutí dňa 02.12.2024 a uznesením odporúča mestskému zastupiteľstvu prijať uznesenia predložené na MsR.