

# MESTO FIĽAKOVO

---

Materiál na rokovanie pre:  
**Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove**

## **Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2023 - 2025**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2023 - 2025

Predkladá:

**Ing. Judita Mihályová**  
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Judita Mihályová**  
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, december 2022

**1. Návrh na uznesenie:**

Uznesenie č. ....../2022

Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

**A.** berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2023 - 2025

## **Stanovisko**

### **hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Mesta Filakovo**

### **na roky 2023 – 2025**

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Mestskému zastupiteľstvu Mesta Filakovo odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mesta Filakovo na roky 2023 – 2025.

#### Legislatívne východiská zostavovania rozpočtu

Mesto pri tvorbe návrhu rozpočtu postupuje najmä v súlade s predpismi:

- zákon 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,
- 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. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. 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.

Toto stanovisko vychádza z posúdenia predkladaného návrhu viacročného rozpočtu na roky 2023 – 2025, ktorý bol spracovaný 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 ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta ([www.filakovo.sk](http://www.filakovo.sk)) dňa 03.12.2022. Bola posúdená zákonnosť ako aj metodická správnosť jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov v § 4 definuje rozpočet mesta ako základný nástroj finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku. Rozpočtom je riadené celé financovanie úloh a funkcií mesta a je vyjadrením samostatnosti mesta.

Programový rozpočet na rok 2023 je založený na plánovaní úloh a aktivít mesta v nadväznosti na priority a rozloženie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov s dôrazom na efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Rozpočet mesta a jeho zostavovanie je dôležité chápať vzhľadom na jeho východiská z predchádzajúcich rokov a dopady do budúcnosti. Analýza predchádzajúceho vývoja hospodárenia mesta Filakovo je dôležitá pre vyslovenie názoru na schvaľovaný rozpočet.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 až 2025 č. MF/005055/2022-411.

Príručka je vydaná 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.

V zmysle článku 9 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti sú subjekty verejnej správy (ktorých súčasťou sú aj obce a mestá), za účelom dodržania dlhodobej udržateľnosti hospodárenia Slovenskej republiky, posilnenia transparentnosti a efektívnosti vynakladania verejných prostriedkov a podporenia dlhodobej konkurencieschopnosti Slovenskej republiky a prihliadnutím na požiadavku ekonomickej a sociálnej spravodlivosti a solidarity medzi súčasnými a budúcimi generáciami, od roku 2013 povinné zostavovať rozpočet v členení predchádzajúce dva roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na tri nasledujúce roky, pričom takto je spracovaný aj predložený návrh programového rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2023 vychádza z požiadaviek jednotlivých odborov a samostatných oddelení MsÚ Fiľakovo, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta 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.

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 citovaného zákona na:

- rozpočet na rok 2023
- rozpočet na rok 2024
- rozpočet na rok 2025.

Rozpočet na rok 2023 bude po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočet na roky 2024 a 2025 má orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v uvedených rozpočtových rokoch.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu sa vychádzalo z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období t.j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31.12.2021, z monitoringu vývoja rozpočtu k 30.09.2022 a z očakávaného plnenia k 31.12.2022.

Výdavková časť rozpočtu je v znení platnej legislatívy spracovaná formou programového rozpočtu, sú alokované do 13 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy.

- Program č. 1: Plánovanie, manažment, kontrola
- Program č. 2: Propagácia, prezentácia
- Program č. 3: Interné služby
- Program č. 4: Služby pre občanov
- Program č. 5: Bezpečnosť
- Program č. 6: Verejnoprospešné služby
- Program č. 7: Miestne komunikácie
- Program č. 8: Vzdelávanie

- Program č. 9: Šport
- Program č. 10: Kultúra a spoločenské aktivity
- Program č. 11: Prostredie pre život
- Program č. 12: Sociálne služby
- Program č. 13: Podporná činnosť

## ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Navrhovaný rozpočet na rok 2023 a 2024-2025 v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. V zmysle vyššie uvedeného je na schválenie predložený návrh rozpočtu na rok 2023 a návrh viacročného rozpočtu mesta Filákovu na roky 2024 – 2025 nasledovne:

Návrh bežného rozpočtu na rok 2023

Bežné príjmy	Bežné výdavky	Rozdiel
10 659 459,48 EUR	10 662 150,00 EUR	-2 690,52 EUR

Návrh kapitálového rozpočtu na rok 2023

Kapitálové príjmy	Kapitálové výdavky	Rozdiel
3 977 329,52 EUR	5 753 639,00 EUR	-1 776 309,48 EUR

Návrh finančných operácií na rok 2023

Príjmové finančné operácie	Výdavkové finančné operácie	Rozdiel
3 900 000,00 EUR	2 121 000,00 EUR	1 779 000,00 EUR

	Návrh rozpočtu rok 2023	Návrh rozpočtu rok 2024	Návrh rozpočtu rok 2025
Celkové príjmy	18 536 789,00 EUR	12 547 125,00 EUR	10 601 455,00 EUR
Celkové výdavky	18 536 789,00 EUR	12 547 125,00 EUR	10 601 455,00 EUR
Výsledok hospodárenia	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR

Bežný rozpočet na rok 2023 je zostavený ako schodkový (umožňuje to novela zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov účinná od 15.12.2022, čiže v čase schvaľovania rozpočtu na rok 2023 už bude platná); schodok je rozpočtovaný vo výške 2 690,52 € (v roku 2022 bol naplánovaný prebytok vo výške 340 555,00 €, v roku 2021 prebytok vo výške 364 590,00 €).

Kapitálový rozpočet na rok 2023 je tiež zostavený ako schodkový; schodok je rozpočtovaný vo výške -1 776 309,48 € (v roku 2022 bol plánovaný schodok -1 507 500,00 €, v roku 2021 -627 870,00 €).

Rozpočet mesta Filákovu na rok 2023 je navrhnutý ako vyrovnaný (vyrovnanosť zabezpečuje návrh finančných operácií s prebytkom 1 779 000,00 EUR), čím je splnená jedna

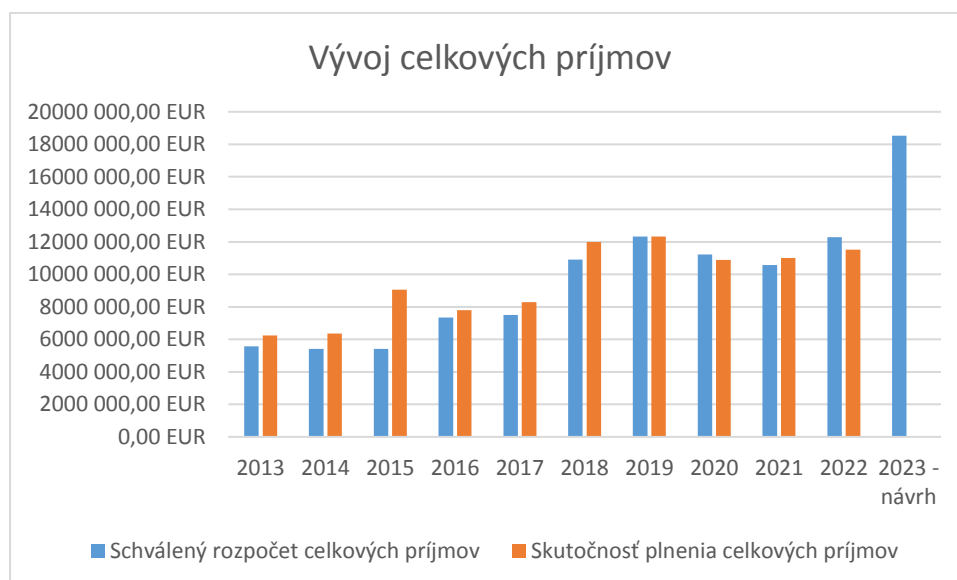
zo zákonných podmienok, vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (v roku 2022 aj v roku 2021 sa plánovalo tiež s vyrovnaným rozpočtom).

Programový rozpočet poskytuje prehľad tak o finančnom plánovaní výdavkov, ako aj o merateľných ukazovateľoch na hodnotenie výkonnosti jednotlivých stanovených cieľov.

## Príjmová časť návrhu rozpočtu

### 1. Vývoj celkových príjmov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení:

Rok	Schválený rozpočet celkových príjmov	Skutočnosť plnenia celkových príjmov
2013	5 571 793,00 EUR	6 232 717,30 EUR
2014	5 420 113,00 EUR	6 354 249,59 EUR
2015	5 414 260,00 EUR	9 049 886,78 EUR
2016	7 340 020,00 EUR	7 793 093,32 EUR
2017	7 507 053,00 EUR	8 297 978,61 EUR
2018	10 915 425,00 EUR	12 001 261,50 EUR
2019	12 317 584,00 EUR	12 329 774,12 EUR
2020	11 215 742,00 EUR	10 898 063,47 EUR
2021	10 564 090,00 EUR	11 015 448,09 EUR
2022	12 280 720,00 EUR	11 528 482,87 EUR
2023 - návrh	18 536 789,00 EUR	očakávaná skutočnosť



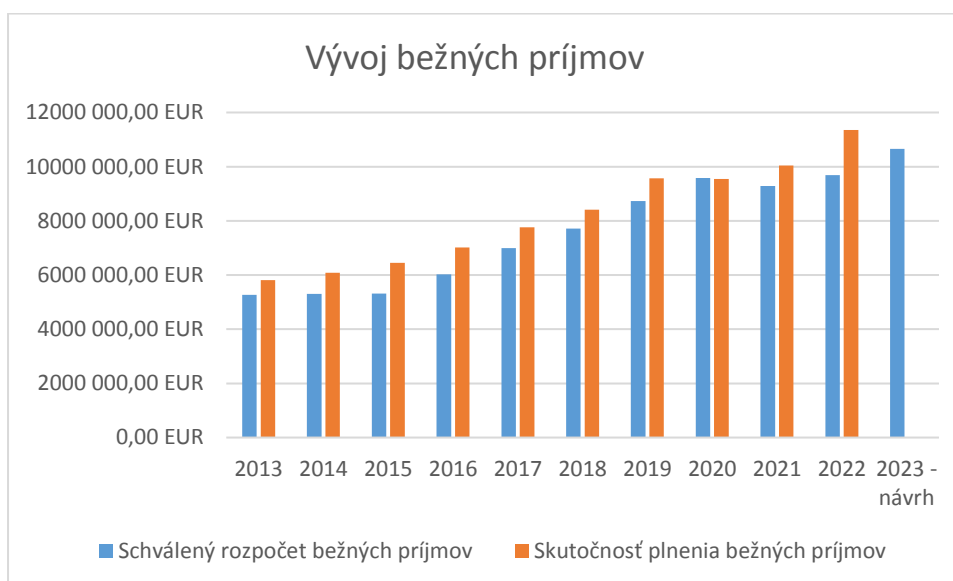
Tabuľka a graf podávajú informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2023 v kontexte vývoja finančných zdrojov mesta v predchádzajúcich rokoch. Návrh pre rok 2023 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 18 536 789,00 EUR. Ako preukazuje priložený

prehľad oproti predchádzajúcemu roku je plánovaný objem príjmov vyšší o 6 256 069,00 EUR. Nárastom sa plánuje ako pri bežných, tak aj pri kapitálových príjmoch, tiež sa plánuje s vyššími príjmami z finančných operácií.

## 2. Vývoj bežných príjmov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov	Skutočnosť plnenia bežných príjmov
2013	5 269 377,00 EUR	5 808 598,47 EUR
2014	5 303 113,00 EUR	6 086 685,30 EUR
2015	5 313 263,00 EUR	6 444 242,98 EUR
2016	6 023 210,00 EUR	7 019 775,70 EUR
2017	6 997 831,00 EUR	7 757 195,87 EUR
2018	7 712 265,00 EUR	8 410 378,65 EUR
2019	8 730 154,27 EUR	9 565 440,28 EUR
2020	9 584 412,00 EUR	9 541 982,48 EUR
2021	9 281 130,00 EUR	10 044 321,16 EUR
2022	9 686 940,00 EUR	11 349 694,00 EUR
2023 - návrh	10 659 459,48 EUR	

očakávaná skutočnosť



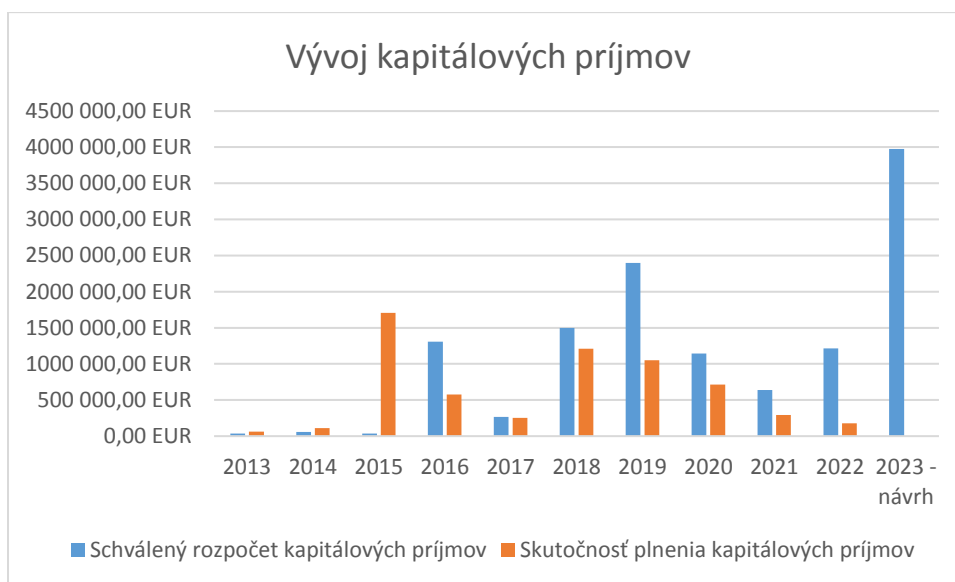
V roku 2023 sú bežné príjmy plánované o 972 519,48 EUR viac ako v predchádzajúcom roku, tvoria ich podielové dane zo štátneho rozpočtu, miestne dane a poplatky, príjmy z majetku, transfery na prenesený výkon štátnej správy a dotácie s tým súvisiace. Bežný rozpočet v príjmovej časti počíta s navýšením daňových príjmov, ktoré očakávajú v súvislosti so zvýšením dane z nehnuteľností, poplatkov za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ako aj vyššími poplatkami v oblasti školstva a vyššími transfermi na prenesený výkon štátnej správy.

Najvýznamnejšiu časť bežných príjmov tvoria daňové príjmy, najmä výnos dane poukazovanej zo štátneho rozpočtu, tzv. podielové dane (tvorí najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu). Rozvojové projekty sú síce financované z dotácií, ale mesto musí zabezpečiť minimálne 5% spolufinancovanie a zároveň mať rezervu pre prípadné „náklady navyše“, ktoré sa vyskytujú takmer pri každom projekte (jedná sa najmä o náklady, ktoré na začiatku projektu nie je možné predpokladať).

### 3. Vývoj kapitálových príjmov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet kapitálových príjmov	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov
2013	37 000,00 EUR	62 365,98 EUR
2014	60 000,00 EUR	110 910,15 EUR
2015	35 000,00 EUR	1 706 997,16 EUR
2016	1 306 000,00 EUR	575 869,29 EUR
2017	268 329,15 EUR	254 564,82 EUR
2018	1 500 160,00 EUR	1 210 641,86 EUR
2019	2 396 603,63 EUR	1 051 651,33 EUR
2020	1 144 700,00 EUR	712 440,43 EUR
2021	637 960,00 EUR	294 385,80 EUR
2022	1 213 395,00 EUR	178 788,87 EUR
2023 - návrh	3 977 329,52 EUR	

očakávaná skutočnosť



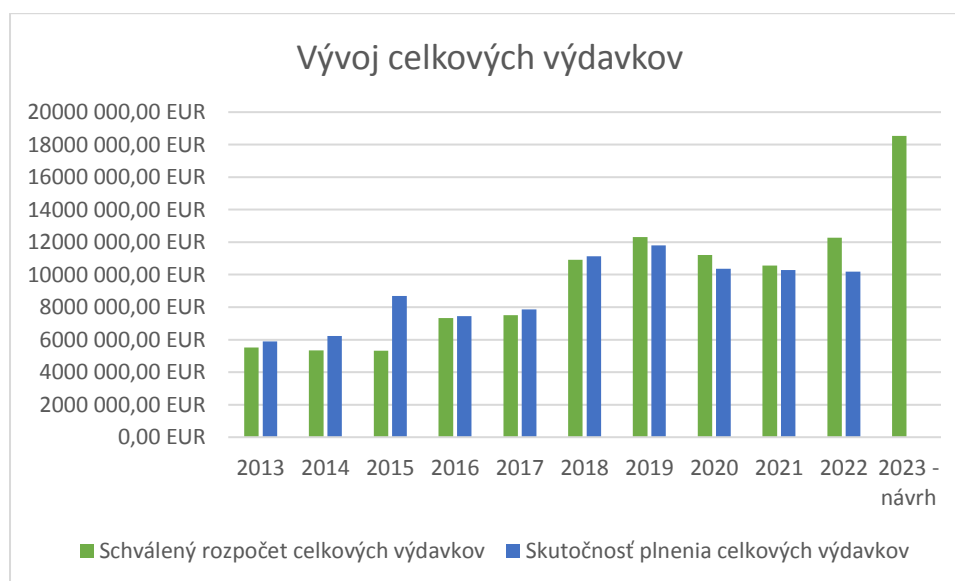
Aj v roku 2023 sú navrhované kapitálové príjmy v súvislosti s plánovanými dotáciami a grantmi. V roku 2023 mesto naplánovalo príjem kapitálových transferov vo výške 3 959 329,52 EUR.



## Výdavková časť návrhu rozpočtu

### 1. Vývoj celkových výdavkov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet celkových výdavkov	Skutočnosť plnenia celkových výdavkov
2013	5 523 120,00 EUR	5 897 735,46 EUR
2014	5 339 010,00 EUR	6 232 635,79 EUR
2015	5 318 210,00 EUR	8 698 858,24 EUR
2016	7 340 020,00 EUR	7 458 257,38 EUR
2017	7 507 053,00 EUR	7 868 040,43 EUR
2018	10 915 425,00 EUR	11 138 603,03 EUR
2019	12 317 584,00 EUR	11 794 034,23 EUR
2020	11 215 742,00 EUR	10 361 519,78 EUR
2021	10 564 090,00 EUR	10 279 612,16 EUR
2022	12 280 720,00 EUR	10 188 530,00 EUR
2023 - návrh	18 536 789,00 EUR	očakávaná skutočnosť

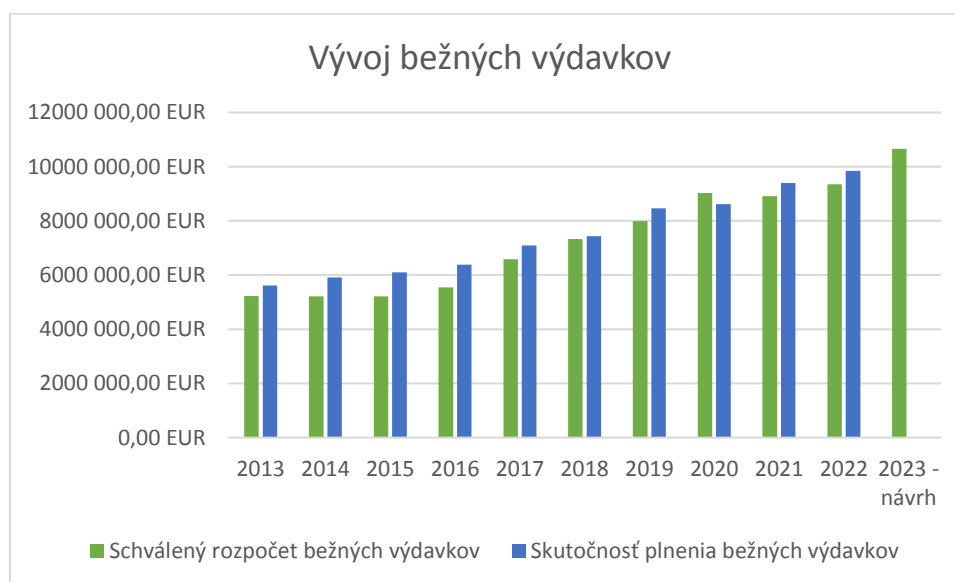


Tabuľka a graf podávajú informáciu o výdavkovej časti návrhu rozpočtu na rok 2023 v kontexte vývoja celkových výdavkov mesta v predchádzajúcich rokoch. Návrh pre rok 2023 uvažuje s celkovým objemom výdavkov vo výške 18 536 789,00 EUR. Ako preukazuje priložený prehľad oproti predchádzajúcemu roku je plánovaný objem výdavkov značne vyšší a to o 6 256 069,00 EUR.

## 2. Vývoj bežných výdavkov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov	Skutočnosť plnenia bežných výdavkov
2013	5 224 202,00 EUR	5 618 613,04 EUR
2014	5 210 100,00 EUR	5 915 306,65 EUR
2015	5 216 730,00 EUR	6 096 412,89 EUR
2016	5 550 100,00 EUR	6 378 177,80 EUR
2017	6 583 012,00 EUR	7 096 619,74 EUR
2018	7 331 685,00 EUR	7 439 278,61 EUR
2019	7 994 450,00 EUR	8 458 162,60 EUR
2020	9 030 455,00 EUR	8 612 303,63 EUR
2021	8 916 540,00 EUR	9 397 086,76 EUR
2022	9 346 385,00 EUR	9 848 550,00 EUR
2023 - návrh	10 662 150,00 EUR	

očakávaná skutočnosť



Bežné výdavky sú navrhované podľa jednotlivých programov na zabezpečenie základných úloh mesta.

Najväčšiu časť ako v každom roku predstavujú bežné výdavky v rámci programu 8 Vzdelávanie, podprogramu 8.2: Základné školy – výdavky na zabezpečenie prevádzky základných škôl s právnou subjektivitou, ktorých zriaďovateľom je mesto. Po oznámení výšky dotácie na prenesené kompetencie osobitným listom môže dôjsť k úprave rozpočtu podľa skutočnej výšky normatívo. Oproti predchádzajúcemu roku sa plánuje so zvýšením výdavkov v tomto programe o 965 945,00 EUR, dôvodom sú zvýšenia plátov. Z toho istého dôvodu sú navýšené výdavky v programe 13 – Podporná činnosť, v ktorom sa sledujú aj všetky výdavky na vedenie mesta (platy zamestnancov). Zvýšenie plátov vo verejnej správe, s ktorým súvisia aj vyššie odvody, ovplyvní výdavky takmer pri každom programe. Ďalšou položkou, ktorý má za následok zvýšenie výdavkov sú výdavky na energie.

### 3. Vývoj kapitálových výdavkov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet kapitálových výdavkov	Skutočnosť plnenia kapitálových výdavkov
2013	197 110,00 EUR	108 264,94 EUR
2014	54 200,00 EUR	176 345,07 EUR
2015	30 970,00 EUR	2 512 105,71 EUR
2016	449 220,00 EUR	489 973,55 EUR
2017	850 711,00 EUR	692 387,78 EUR
2018	3 461 240,00 EUR	3 570 147,53 EUR
2019	4 067 502,00 EUR	2 788 337,72 EUR
2020	1 292 587,00 EUR	931 686,30 EUR
2021	1 265 830,00 EUR	603 452,50 EUR
2022	2 720 895,00 EUR	339 980,00 EUR
2023 - návrh	2 121 000,00 EUR	očakávaná skutočnosť



Celková výška kapitálových výdavkov navrhovaná pre rok 2023 zohľadňuje plánované investičné aktivity mesta a je založená na predpokladanom čerpaní dotačných zdrojov a pokračovaní realizácie investičných akcií financovaných z už schválených úverov.

Najväčšiu časť plánovaných kapitálových výdavkov predstavujú kapitálové výdavky v rámci programu 1: Plánovanie, manažment a kontrola, podprogramu 1.4 Manažment investícií v celkovej plánovanej výške 4 106 166,00 EUR – financovanie projektu „Development of investment environment/Rozvoj investičného prostredia“ a taktiež úspešného projektu „Rozšírenie verejného vodovodu a kanalizácie na ul. Švermova, Puškinova a Jilemnického vo Fiľakove“. Ďalšou väčšou čiastkou sú kapitálové výdavky v rámci programu 7 Miestne komunikácie, podprogramu 7.1 Výstavba a rekonštrukcia MK v celkovej plánovanej výške 1 505 113,00 EUR – dofinancovanie výmeny živičného krytu na u. Železničná, výmena živičného krytu na ul. Kalajová, Cyklochodník (II. etapa, novostavba cyklochodníka medzi ŽSR malá stanica a priemyselnou zónou BROWNFIELD), rekonštrukcia chodníkov na Farskej

lúke (CURI) a regenerácia vnútrobloku na ul. Parková, ul. Sládkovičova a ul. Železničná vo Fiľakove.

Ďalšie kapitálové výdavky sú naplánované na nákup ozvučovacieho a hlasovacieho zariadenia (20 000,00 EUR), oplotenie mestského parku (119 360,00 EUR) a spolufinancovanie úspešného projektu FTC (3 000,00 EUR).

## ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2023 – 2025 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.

Koncept návrhu rozpočtu bol prerokovaný v odborných komisiách mestského zastupiteľstva, ako aj na zasadnutí mestskej rady.

V zmysle § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bol návrh rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2023 – 2025 zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta, teda spôsobom v meste obvyklým.

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na roky 2023 – 2025 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov. Zároveň je významným zdrojom rozvoja mesta a zhodnocovania jeho majetku.

## ODPORÚČANIE

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku odporúčam mestskému zastupiteľstvu vo Fiľakove **schváliť** predložený návrh rozpočtu na rok 2023 a **zobrať na vedomie** návrh viacročného rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2024 – 2025.

Vo Fiľakove, dňa 14.12.2022

Ing. Judita Mihályová  
hlavná kontrolórka mesta Fiľakovo