

# MESTO FIĽAKOVO

---

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

## **Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2024 - 2026**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2024 - 2026

Predkladá:

**Ing. Judita Mihályová**  
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

**Ing. Judita Mihályová**  
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, december 2023

**1. Návrh na uznesenie:**

Uznesenie č. ....../2023

Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

**A.** berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2024 - 2026

## **Stanovisko** **hlavného kontrolóra k Návrhu rozpočtu Mesta Filakovo** **na roky 2024 – 2026**

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 2024 – 2026.

### 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
- Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 (číslo MF/008193/2023-411)

Toto stanovisko vychádza z posúdenia predkladaného návrhu viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2026, 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 28.11.2023. 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 2024 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 Filákov je dôležitá pre vyslovenie názoru na schvaľovaný rozpočet.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 č. MF/008193/2023-411.

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 2024 vychádza z požiadaviek jednotlivých odborov a samostatných oddelení MsÚ Filákov, 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 2024
- rozpočet na rok 2025
- rozpočet na rok 2026.

Rozpočet na rok 2024 bude po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočet na roky 2025 a 2026 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 31.12.2022, z monitoringu vývoja rozpočtu k 30.09.2023 a z očakávaného plnenia k 31.12.2023.

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 2024 a 2025-2026 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 2024 a návrh viacročného rozpočtu mesta Filákov na roky 2025 – 2026 nasledovne:

### Návrh bežného rozpočtu na rok 2023

Bežné príjmy	Bežné výdavky	Rozdiel
11 388 732,00 EUR	11 388 732,00 EUR	0,00 EUR

### Návrh kapitálového rozpočtu na rok 2023

Kapitálové príjmy	Kapitálové výdavky	Rozdiel
1 838 540,00 EUR	528 160,00,00 EUR	1 310 380,00 EUR

### Návrh finančných operácií na rok 2023

Príjmové finančné operácie	Výdavkové finančné operácie	Rozdiel
0,00 EUR	1 310 380,00 EUR	-1 310 380,00 EUR

	Návrh rozpočtu rok 2024	Návrh rozpočtu rok 2025	Návrh rozpočtu rok 2026
Celkové príjmy	13 227 272,00 EUR	11 569 165,00 EUR	11 703 915,00 EUR
Celkové výdavky	13 227 272,00 EUR	11 569 165,00 EUR	11 703 915,00 EUR
Výsledok hospodárenia	0,00 EUR	0,00 EUR	0,00 EUR

Bežný rozpočet na rok 2024 je zostavený ako vyrovnaný (v roku 2023 bol plánovaný schodok vo výške 2 690,52 EUR, v roku 2022 bol naplánovaný prebytok vo výške 340 555,00 EUR).

Kapitálový rozpočet na rok 2024 je zostavený ako prebytkový (naposledy bol prebytkový kapitálový rozpočet v roku 2016), prebytok je rozpočtovaný vo výške 1 310 380,00 EUR (v roku 2023 bol plánovaný schodok vo výške -1 776 309,48 EUR, v roku 2022 vo výške -1 507 500,00 EUR).

Rozpočet mesta Filákov na rok 2024 je navrhnutý ako vyrovnaný (vyrovnanosť zabezpečuje návrh finančných operácií so schodkom -1 310 380,00 EUR), čím je splnená jedna zo zákonných podmienok, vyplývajúca z § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (v roku 2023 aj v roku 2022 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.

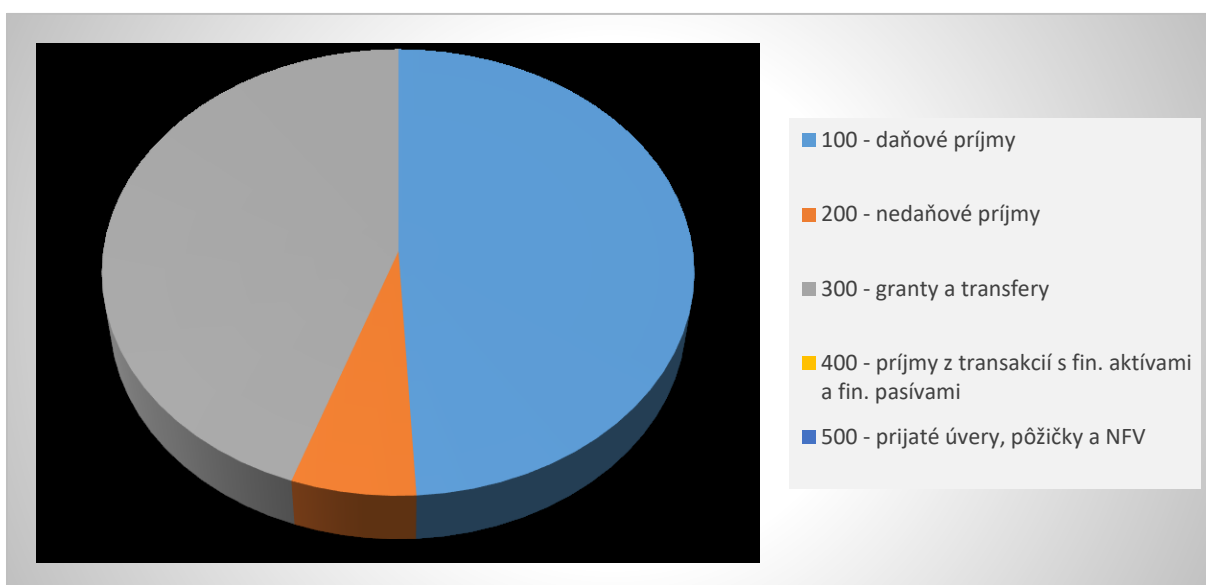
## Príjmová časť návrhu rozpočtu

### 1. Celkové príjmy rozpočtu

Návrh rozpočtu pre rok 2024 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 13 227 272,00 EUR. Nárastom sa plánuje pri bežných príjmoch, pri kapitálových príjmoch je plánovaný pokles oproti predchádzajúcemu roku a s príjmami z finančných operácií sa neplánuje vôbec.

Prehľad celkových rozpočtovaných príjmov podľa hlavných kategórií znázornené tabuľkovo a graficky:

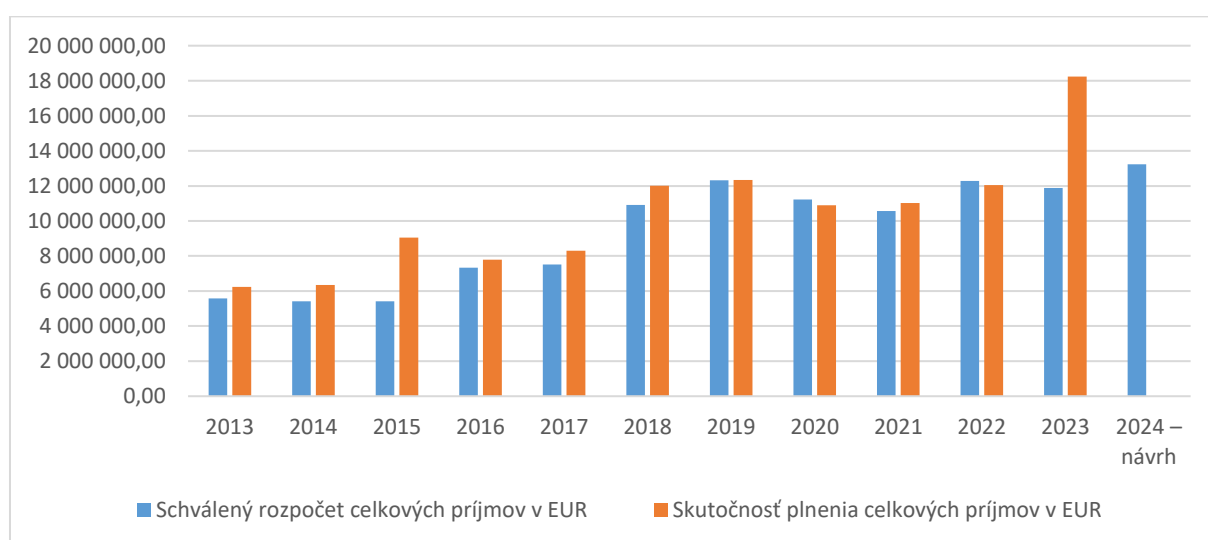
Hlavná kategória	Suma v EUR	Podiel v %
<b>100</b> Daňové príjmy	5 593 900,00	49,12
<b>200</b> Nedaňové príjmy	709 968,00	6,23
<b>300</b> Granty a transfery	5 084 864,00	44,65
<b>400</b> Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	0,00	0,00
<b>500</b> Prijaté úvery, pôžičky a NFV	0,00	0,00
<b>Návrh rozpočtu celkových príjmov na rok 2024</b>	<b>11 388 732,00</b>	<b>100,00</b>



## Vývoj celkových príjmov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet celkových príjmov v EUR	Skutočnosť plnenia celkových príjmov v EUR
2013	5 571 793,00	6 232 717,30
2014	5 420 113,00	6 354 249,59
2015	5 414 260,00	9 049 886,78
2016	7 340 020,00	7 793 093,32
2017	7 507 053,00	8 297 978,61
2018	10 915 425,00	12 001 261,50
2019	12 317 584,00	12 329 774,12
2020	11 215 742,00	10 898 063,47
2021	10 564 090,00	11 015 448,09
2022	12 280 720,00	12 050 918,31
2023	11 883 068,00	18 232 034,00
2024 – návrh	13 227 272,00	

očakávaná skutočnosť



Tabuľka a graf podávajú informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2024 v kontexte vývoja finančných zdrojov mesta v predchádzajúcich rokoch. Ako preukazuje priložený prehľad plánovaný objem príjmov sa vrátil na úroveň rokov pred 2023; oproti predchádzajúcemu roku je nižší o 6 256 069,00 EUR.

### 1.1. Bežné príjmy rozpočtu

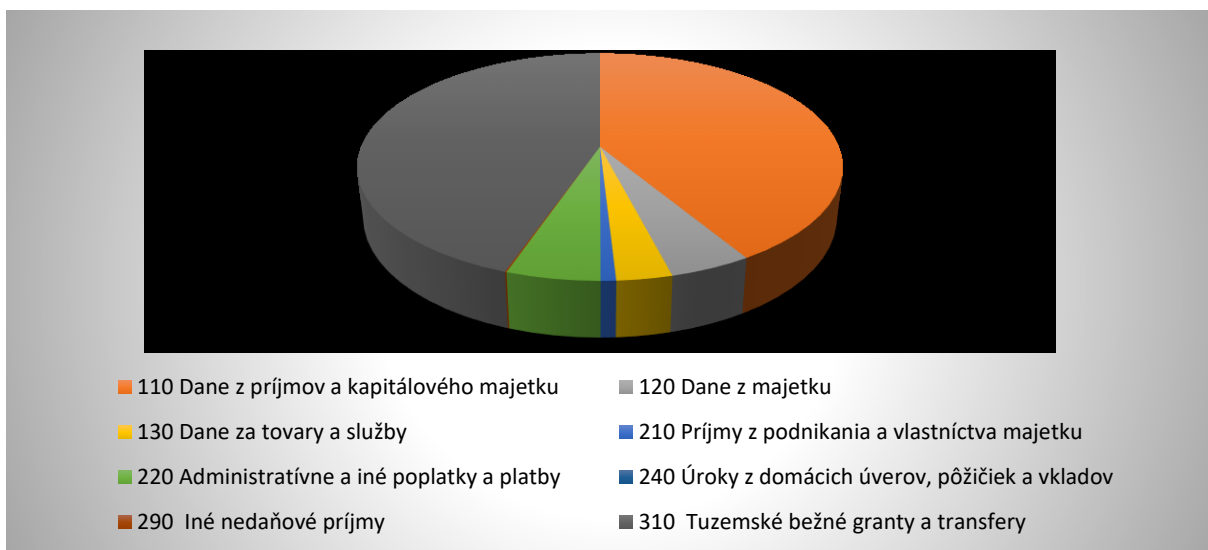
V roku 2023 sú bežné príjmy plánované o 605 402,52 EUR viac ako v predchádzajúcom roku, sú členené na daňové príjmy, nedaňové príjmy a bežné granty a transfery.

Najväčšiu časť daňových príjmov tvorí výnos dane z príjmov fyzických osôb (podielové dane), výšku ktorého nie je možné zo strany mesta ovplyvniť. V rozpočte na rok 2024 je na základe prognóz naplánovaný príjem z podielových daní o 21 989,00 EUR menej ako v roku 2023. Ako jediný nástroj mesta pre zvýšenie daňových príjmov ostáva zvýšenie miestnych daní a poplatkov a presne k tomu pristúpilo pri tvorení rozpočtu na rok 2024. Pri nedaňových

príjmoch je plánované zvýšenie rozpočtu oproti predchádzajúcemu roku, ktoré však vedelo mesto dosiahnuť tiež zvyšovaním jednotlivých poplatkov. Zvýšenie najviac ovplyvní príjmy z poplatkov pri školách a školských zariadeniach, kde je plánovaný príjem o 139 970,00 EUR viac ako v roku 2023. Bežné granty a transfery sú na rok 2024 naplánované vo výške 5 084 864,00 EUR, čo je nárast oproti minulému roku o 1 154 144,00 EUR. Tvoria ich najmä príjmy na prenesený výkon štátnej správy.

*Prehľad bežných rozpočtovaných príjmov podľa hlavných kategórií znázornené tabuľkovo a graficky:*

Hlavná kategória	Suma v EUR	Podiel v %
<b>110</b> Dane z príjmov a kapitálového majetku	4 706 000,00	41,32
<b>120</b> Dane z majetku	530 100,00	4,65
<b>130</b> Dane za tovary a služby	357 800,00	3,14
<b>210</b> Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	97 668,00	0,86
<b>220</b> Administratívne a iné poplatky a platby	602 300,00	5,29
<b>240</b> Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov	0,00	0,00
<b>290</b> Iné nedaňové príjmy	10 000,00	0,09
<b>310</b> Tuzemské bežné granty a transfery	5 084 864,00	44,65
<b>Návrh rozpočtu bežných príjmov na rok 2024</b>	<b>11 388 732,00</b>	<b>100,00</b>



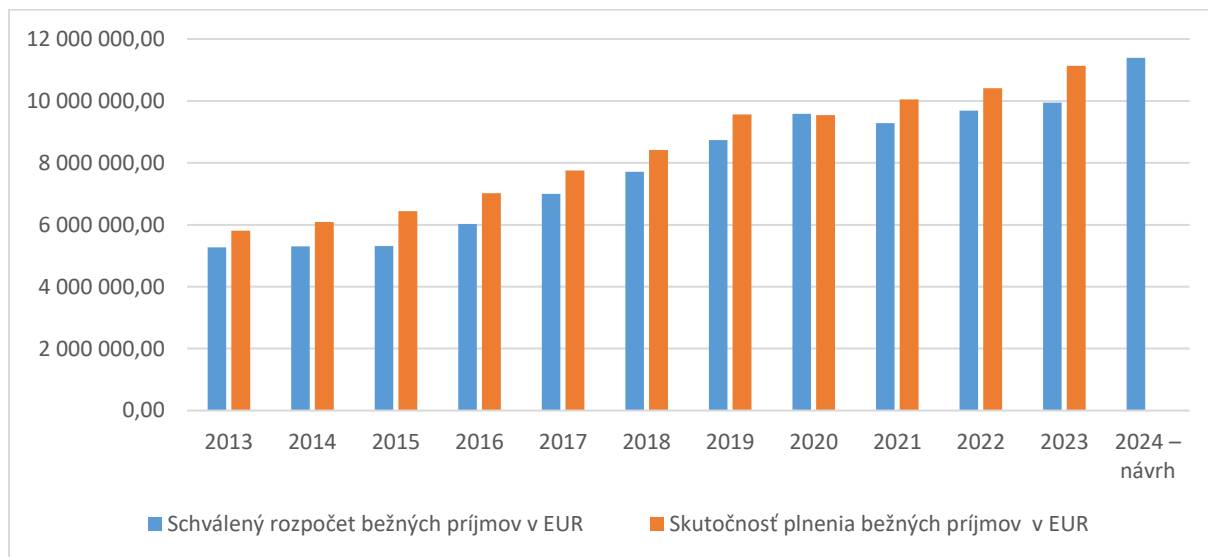
### Vývoj bežných príjmov rozpočtu vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov v EUR	Skutočnosť plnenia bežných príjmov v EUR
2013	5 269 377,00	5 808 598,47
2014	5 303 113,00	6 086 685,30
2015	5 313 263,00	6 444 242,98
2016	6 023 210,00	7 019 775,70
2017	6 997 831,00	7 757 195,87
2018	7 712 265,00	8 410 378,65
2019	8 730 154,27	9 565 440,28



Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov v EUR	Skutočnosť plnenia bežných príjmov v EUR
2020	9 584 412,00	9 541 982,48
2021	9 281 130,00	10 044 321,16
2022	9 686 940,00	10 413 139,56
2023	9 940 408,00	11 129 135,00
2024 – návrh	11 388 732,00	

očakávaná skutočnosť



Za posledných 10 rokov sledovania vývoja skutočného plnenia bežných príjmov tie mali rastúcu tendenciu, čo sa predpokladá aj na rok 2024.

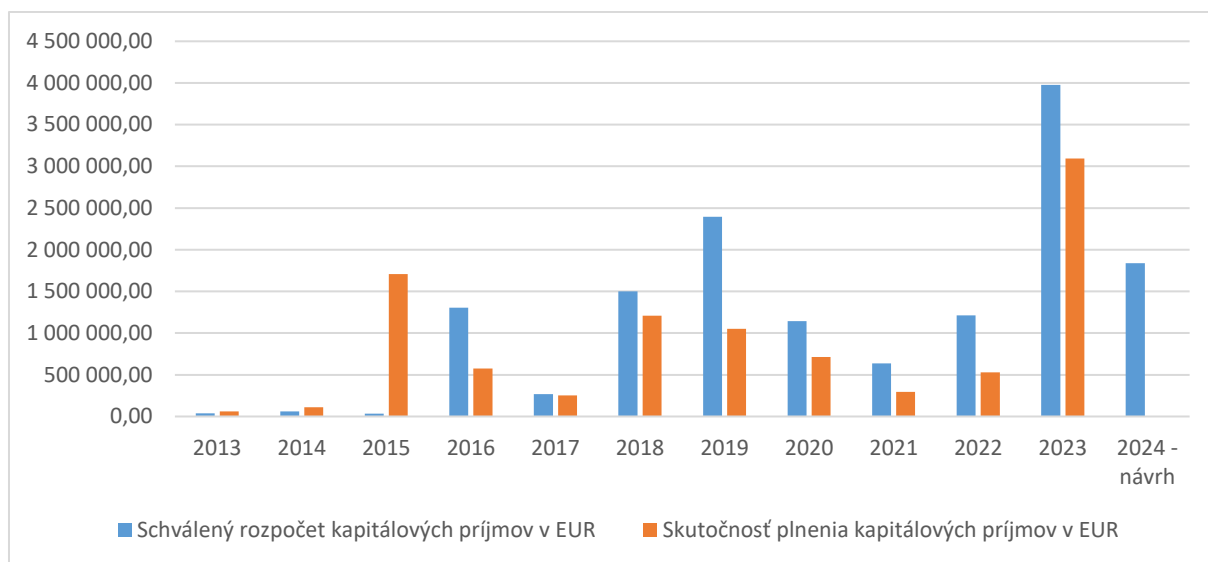
## 1.2. Kapitálové príjmy rozpočtu

V roku 2024 sú navrhované kapitálové príjmy vo výške 1 838 540,00 EUR, čo je značný pokles oproti predchádzajúcemu roku (o 2 138 789,52 EUR). Tvorí ich refundácia projektu Brownfield. Mesto počíta v roku 2024 len s možnou úspešnosťou už podaných projektov a realizáciou rozbehnutých investičných akcií.

### Vývoj kapitálových príjmov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet kapitálových príjmov v EUR	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov v EUR
2013	37 000,00	62 365,98
2014	60 000,00	110 910,15
2015	35 000,00	1 706 997,16
2016	1 306 000,00	575 869,29
2017	268 329,15	254 564,82
2018	1 500 160,00	1 210 641,86
2019	2 396 603,63	1 051 651,33
2020	1 144 700,00	712 440,43

Rok	Schválený rozpočet kapitálových príjmov v EUR	Skutočnosť plnenia kapitálových príjmov v EUR	
2021	637 960,00	294 385,80	
2022	1 213 395,00	529 400,26	
2023	3 977 329,52	3 092 544,00	očakávaná skutočnosť
2024 - návrh	1 838 540,00		



Skutočné plnenie kapitálových príjmov malo za predchádzajúcich 10 rokov kolísavú tendenciu. V najväčšej miere bolo ovplyvnené výškou získaných grantov a transferov na realizáciu investičných akcií, v menšej miere predajom kapitálových aktív, pozemkov a nehmotných aktív.

### 1.3. Príjmové finančné operácie

V rozpočte na rok 2024 Mesto nepočíta s príjmovými finančnými operáciami, nakoľko rezervný fond bol použitý v roku 2023 a nie je v pláne ani prijatie návratných zdrojov financovania.

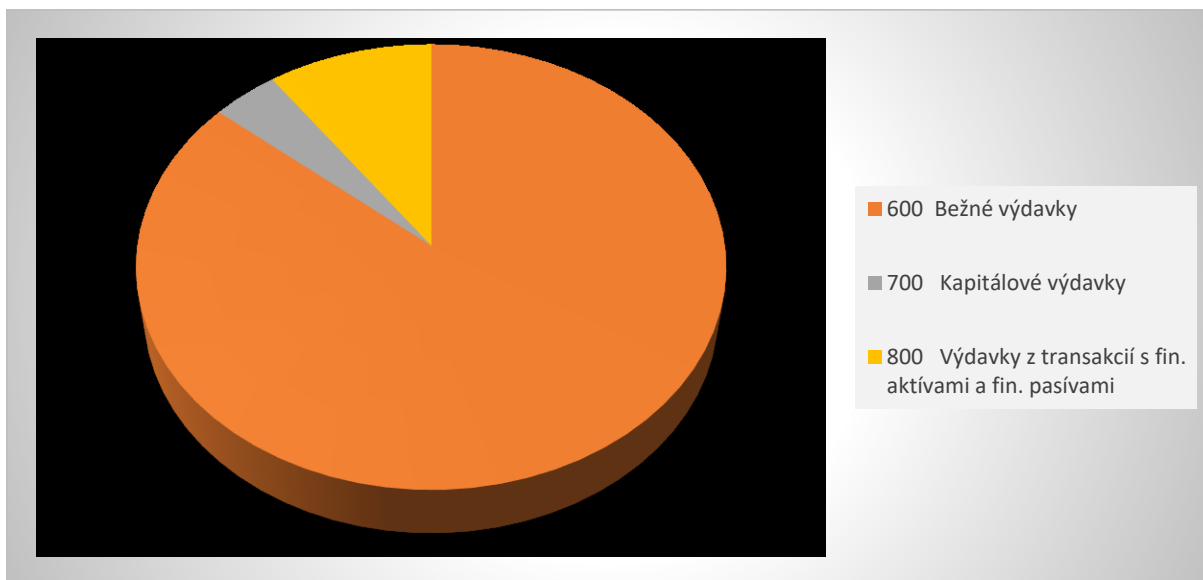
## Výdavková časť návrhu rozpočtu

### 2. Celkové výdavky rozpočtu

Návrh rozpočtu pre rok 2024 uvažuje s celkovým objemom výdavkov vo výške 13 227 272,00 EUR. Mesto počíta s vyššími bežnými výdavkami ako v predchádzajúcom roku, na druhej strane nie sú plánované také kapitálové výdavky ako v iných rokoch.

Prehľad celkových rozpočtovaných výdavkov podľa hlavných kategórií znázornené tabuľkovo a graficky:

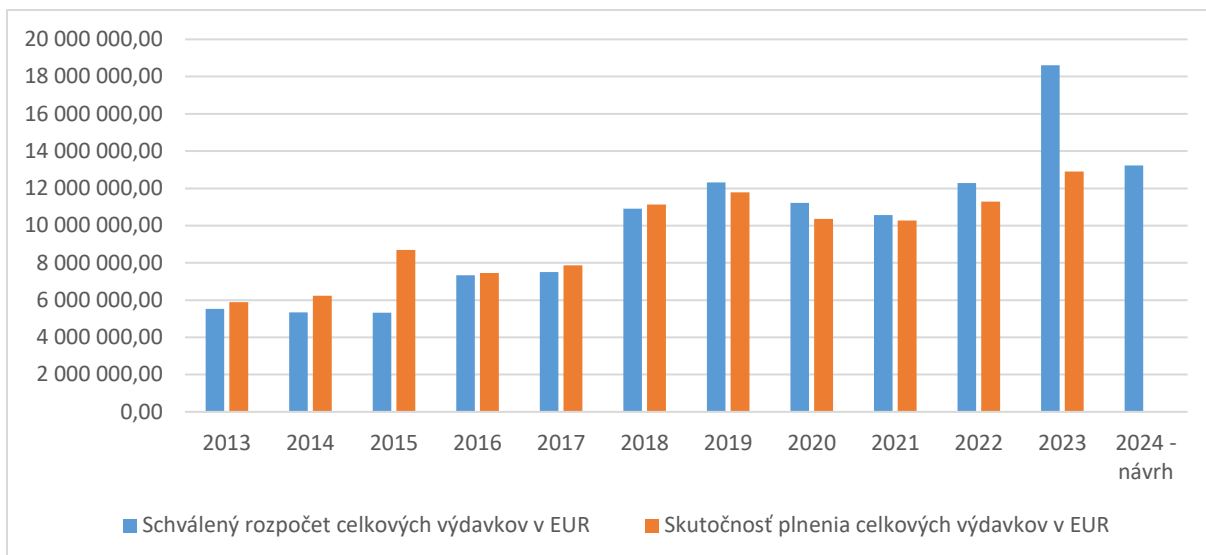
Hlavná kategória	Suma v EUR	Podiel v %
<b>600</b> Bežné výdavky	11 388 732,00	86,10
<b>700</b> Kapitálové výdavky	528 160,00	3,99
<b>800</b> Výdavky z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	1 310 380,00	9,91
<b>Návrh rozpočtu celkových výdavkov na rok 2024</b>	<b>13 227 272,00</b>	<b>100,00</b>



### Vývoj celkových výdavkov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet celkových výdavkov v EUR	Skutočnosť plnenia celkových výdavkov v EUR
2013	5 523 120,00	5 897 735,46
2014	5 339 010,00	6 232 635,79
2015	5 318 210,00	8 698 858,24
2016	7 340 020,00	7 458 257,38
2017	7 507 053,00	7 868 040,43
2018	10 915 425,00	11 138 603,03
2019	12 317 584,00	11 794 034,23
2020	11 215 742,00	10 361 519,78
2021	10 564 090,00	10 279 612,16
2022	12 280 720,00	11 287 784,67
2023	18 608 739,00	12 909 042,00
2024 – návrh	13 227 272,00	

očakávaná skutočnosť

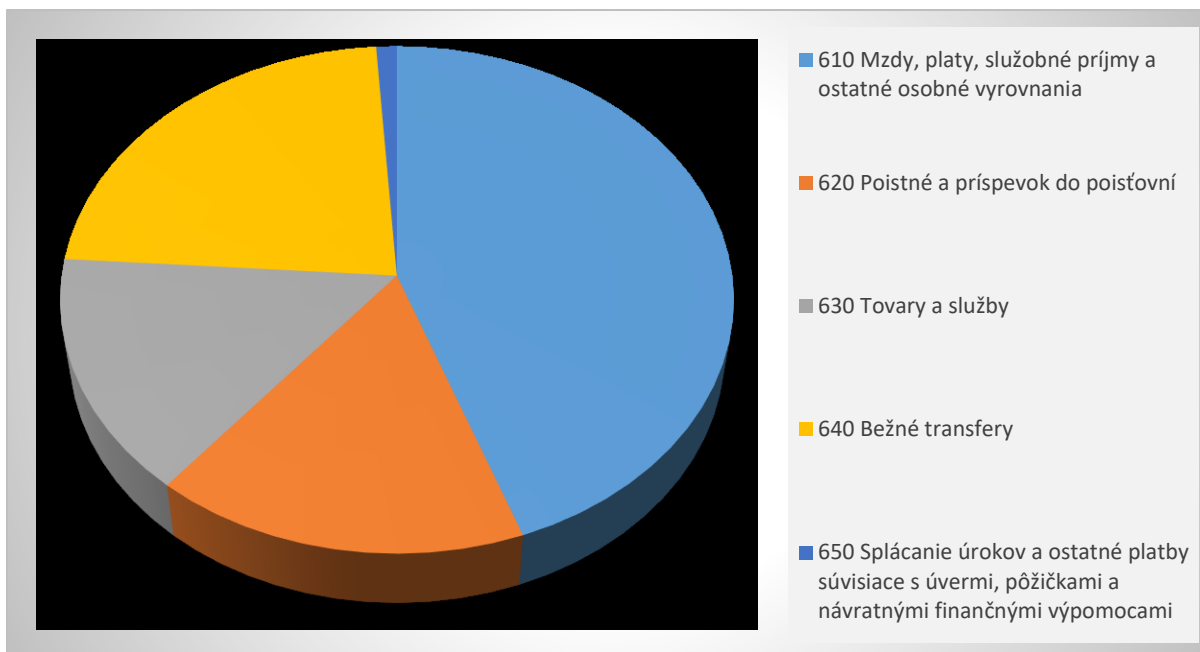


Tabuľka a graf podávajú informáciu o výdavkovej časti návrhu rozpočtu na rok 2024 v kontexte vývoja celkových výdavkov mesta v predchádzajúcich rokoch. Ako preukazuje priložený prehľad oproti predchádzajúcemu roku je plánovaný objem výdavkov značne nižší a to o 5 381 467,00 EUR. Je to spôsobené nízkymi plánovanými kapitálovými výdavkami (až o 5 293 279,00 EUR). Tiež sú nižšie plánované výdavkové finančné operácie. Pri bežných výdavkoch je nárast oproti roku 2023 mierny, čo sa dosiahlo prijatím opatrení na zníženie bežných výdavkov.

## 2.1. Bežné výdavky rozpočtu

V roku 2024 sú rozpočtované bežné výdavky vo výške 11 388 732,00 EUR. Najväčšiu časť predstavujú výdavky na mzdy a odvody. Plánuje sa s vyššími výdavkami na energie, zvýšia sa aj bežné transfery pre rozpočtové a príspevkové organizácie. Najvýraznejšie zvýšenie je plánované na kategórii 650 – Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami (zvýšenie o 319,32%).

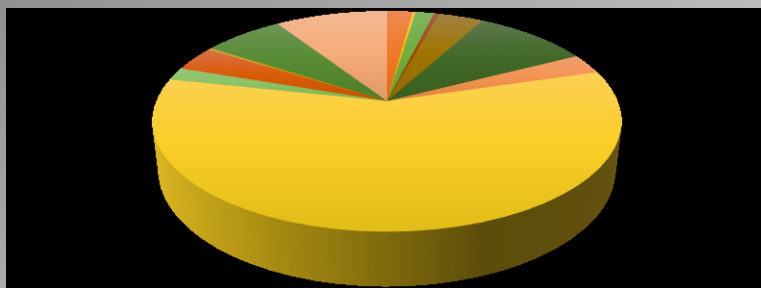
Hlavná kategória	Suma v EUR	Podiel v %
<b>610</b> Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	5 061 342,00	44,44
<b>620</b> Poistné a príspevok do poisťovní	1 880 399,00	16,51
<b>630</b> Tovary a služby	1 721 115,00	15,11
<b>640</b> Bežné transfery	2 603 601,00	22,86
<b>650</b> Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami	122 275,00	1,08
<b>Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2024</b>	<b>11 388 732,00</b>	<b>100,00</b>



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. Oproti predchádzajúcemu roku sa plánuje so zvýšením výdavkov v tomto programe o 965 945,00 EUR, dôvodom sú zvýšenia plátov. 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.

*Bežné výdavky podľa jednotlivých programov rozpočtu:*

Programy rozpočtu		Suma v EUR	Podiel v %
1.	Plánovanie, manažment a kontrola	240 715,00	2,11
2.	Propagácia a prezentácia	27 000,00	0,24
3.	Interné služby	173 245,00	1,52
4.	Služby pre občanov	48 450,00	0,43
5.	Bezpečnosť občanov, právo, poriadok	420 550,00	3,69
6.	Verejnoprospešné služby	1 078 130,00	9,47
7.	Miestne komunikácie	333 320,00	2,93
8.	Vzdelávanie	6 602 958,00	57,98
9.	Šport	214 060,00	1,88
10.	Kultúra a spoločenské aktivity	410 661,00	3,60
11.	Prostredie pre život	36 670,00	0,32
12.	Sociálne služby	751 473,00	6,60
13.	Podporná činnosť	1 051 500,00	9,23
<b>Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2024</b>		<b>11 388 732,00</b>	<b>100,00</b>

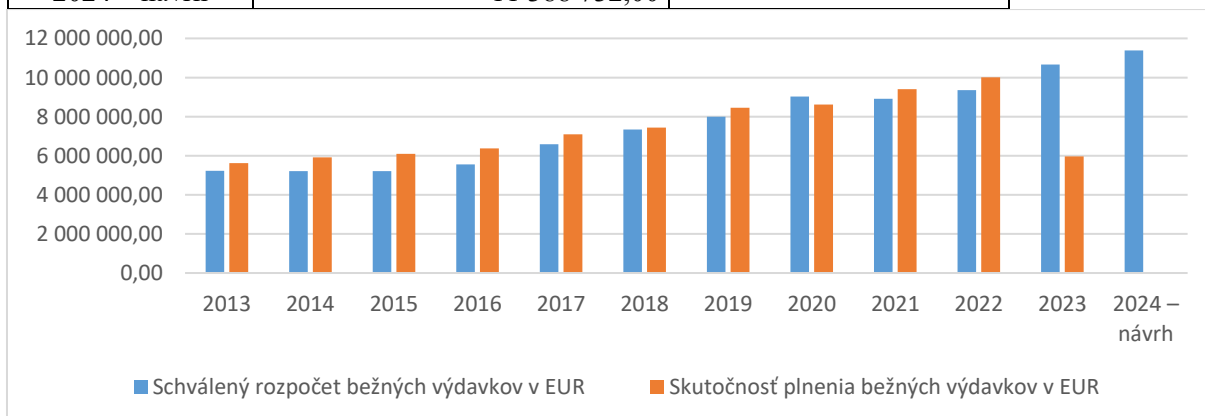


- 1. Plánovanie, manažment a kontrola
- 2. Propagácia a prezentácia
- 3. Interné služby
- 4. Služby pre občanov
- 5. Bezpečnosť občanov, právo, poriadok
- 6. Verejnoprospešné služby
- 7. Miestne komunikácie
- 8. Vzdelávanie
- 9. Šport
- 10. Kultúra a spoločenské aktivity
- 11. Prostredie pre život
- 12. Sociálne služby
- 13. Podporná činnosť

### Vývoj bežných výdavkov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet bežných výdavkov v EUR	Skutočnosť plnenia bežných výdavkov v EUR
2013	5 224 202,00	5 618 613,04
2014	5 210 100,00	5 915 306,65
2015	5 216 730,00	6 096 412,89
2016	5 550 100,00	6 378 177,80
2017	6 583 012,00	7 096 619,74
2018	7 331 685,00	7 439 278,61
2019	7 994 450,00	8 458 162,60
2020	9 030 455,00	8 612 303,63
2021	8 916 540,00	9 397 086,76
2022	9 346 385,00	10 003 445,42
2023	10 666 300,00	5 956 231,00
2024 – návrh	11 388 732,00	

očakávaná skutočnosť



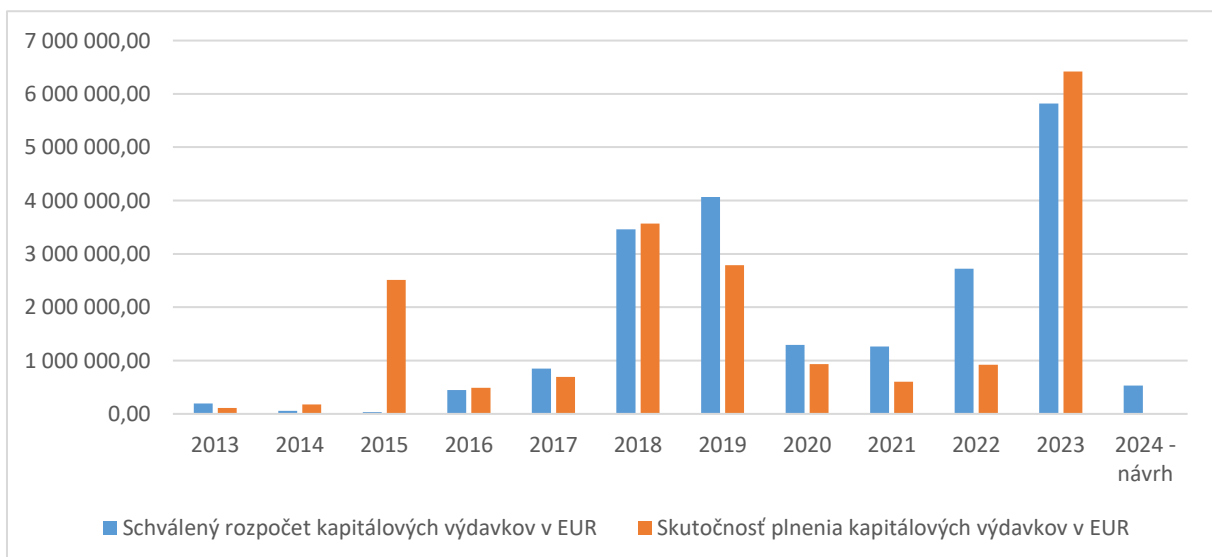
## 2.2. Kapitálové výdavky rozpočtu

Kapitálové výdavky v roku 2024 sú rozpočtované vo výške 528 160,00 EUR. Týkajú sa Podprogramu 1.3 Strategické plánovanie, v rámci ktorého sa má použiť na pokračovanie spracovania nového Územného plánu mesta (vo výške 62 000,00 EUR) a Podprogramu 1.4 Manažment investícií na financovanie spoluúčasti projektov, ktoré budú úspešné a realizované v roku 2024 (466 160,00 EUR).

### Vývoj kapitálových výdavkov vo finančnom a grafickom vyjadrení

Rok	Schválený rozpočet kapitálových výdavkov v EUR	Skutočnosť plnenia kapitálových výdavkov v EUR
2013	197 110,00	108 264,94
2014	54 200,00	176 345,07
2015	30 970,00	2 512 105,71
2016	449 220,00	489 973,55
2017	850 711,00	692 387,78
2018	3 461 240,00	3 570 147,53
2019	4 067 502,00	2 788 337,72
2020	1 292 587,00	931 686,30
2021	1 265 830,00	603 452,50
2022	2 720 895,00	919 381,43
2023	5 821 439,00	6 419 569,00
2024 - návrh	528 160,00	

očakávaná skutočnosť



### 2.3. Výdavkové finančné operácie

Výdavkové finančné operácie vo všeobecnosti pozostávajú z platieb za úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci a kapitálovú účasť, ako aj zo splácania istiny úverov použitých v minulosti. Mesto na rok 2024 rozpočtovalo výdavkové finančné operácie vo výške 1 310 380,00 EUR, ktoré v sebe zahŕňajú splátku preklenovacieho úveru vo výške 1 046 380,00 EUR a splátky dlhodobých investičných úverov vo výške 264 000,00 EUR.

### ZÁVEREČNÉ ZHODNOTENIE NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2024 – 2026 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 2024 – 2026 zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke mesta, teda spôsobom v meste obvyklým.

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na roky 2024 – 2026 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov.

### ODPORÚČANIE

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku odporúčam mestskému zastupiteľstvu vo Fiľakove **schváliť** predložený návrh rozpočtu na rok 2024 a **zobrať na vedomie** návrh viacročného rozpočtu mesta Fiľakovo na roky 2025 – 2026.

Vo Fiľakove, dňa 7.12.2023

Ing. Judita Mihályová  
hlavná kontrolórka mesta Fiľakovo