

Návrh rozpočtu obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Máj 2024

1. Úvod

Rozpočet je základným nástrojom finančného hospodárenia obce, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce v príslušnom rozpočtovom roku a výhľadovo aj na obdobie ďalších dvoch rokov. Súčasťou rozpočtu obce je programový rozpočet, ktorým sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány obce so skutočnosťou, t. j. prezentovať v rozpočtoch ciele (výkonnosť samosprávy) a monitorovať ich dosahovanie.

Rozpočet obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Návrh rozpočtu obce Šarišské Michaľany (ďalej len „návrh rozpočtu obce“) na roky 2024-2026 je vypracovaný tak, aby bol zabezpečený výkon samosprávnych kompetencií obce, plnenie základných povinností spojených so samostatným hospodárením a nakladaním s majetkom obce a vlastnými príjmami v súlade s platným legislatívnym rámcom. Rozpočet obsahuje dotácie zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon kompetencií v oblasti vzdelávania a vlastné finančné prostriedky obce, ktorými sa zabezpečuje financovanie originálnych kompetencií v zmysle platnej legislatívy.

V rámci návrhu rozpočtu na rok 2024 očakávame celkové príjmy v objeme 2 889 931 €, čo je v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2023 menej o 717 625 €, t. j. pokles o zhruba 24,83 %. V príjmovej časti rozpočtu je premietnutý predpokladaný objem plnenia podielovej dane z príjmov fyzických osôb, vypočítaný pre obec v súlade s schváleným Ministerstvom financií SR objemom pre obec na rok 2024 – 1 193 108 € (čo je o 86 860 € nižšia ako skutočnosť v roku 2023), a ďalšie dňové príjmy ako je daň z majetku, dane za tovary a služby, konkrétne daň za psa, za ubytovanie a tuhý komunálny odpad čo spolu z DPFO predstavuje sumu 1 410 120 €. Nedaňové príjmy sú rozpočtované v objeme 281 104 €. Granty a transfery sú rozpočtované v objeme 1 198 707 €, z toho bežné tuzemské granty a transfery 965 552 € predstavujú plánovanú dotáciu z rozpočtu kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVŠ SR“) na zabezpečenie financovania kompetencií preneseného výkonu štátnej správy v oblasti vzdelávania a refundáciu výdavkov a tuzemské kapitálové granty a transfery 233 155 € refundáciu výdavkov za projekt EÚ a ŠR Revitalizácia vnútrobloku, Cyklochodník MAS, Eurovelo 11.

Výdavková časť rozpočtu je naplánovaná v objeme 2 582 302 €, ktoré sú rozpočtované v rámci bežných výdavkov v objeme 2 520 059 € a kapitálových výdavkov v objeme 62 243 €. Oproti schválenému rozpočtu pre rok 2023 dochádza k zvýšeniu rozpočtu bežných výdavkov o 288 449 € a kapitálové výdavky sú oproti schválenému rozpočtu z roku 2023 nižšie o sumu o 1 191 988 €. Celkovo pokles rozpočtu pre rok 2024 v porovnaní so schváleným rozpočtom 2023 predstavuje zníženie výdavkov o 903 539 €.

Finančné operácie príjmové v rámci návrhu rozpočtu pre roky 2024-2026 nerozpočtujeme. Rozpočet výdavkových finančných operácií je 298 940 € - ide o splátky istín z návratných zdrojov financovania (splátka istiny za úver čerpaný na miestne komunikácie z roku 2020, plánovaná splátka návratnej finančnej výpomoci z Municipálneho úveru použitá na úhradu projektov financovaných z prostriedkov EÚ a ŠR a splátky istiny za úver zo ŠFRB). Finančné operácie výdavkové sú kryté prebytkom bežného rozpočtu 136 717 € a prebytkom kapitálového rozpočtu 170 912 €.

Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov (bez finančných operácií) pre rok 2024 je prebytkový o 307 629 €. Po započítaní finančných operácií je rozpočet prebytkovým o 8 689 €.

2. Legislatívny rámec tvorby rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na roky 2024 - 2026 je vypracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu niektorých daní územnej samospráve, nariadením vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve, zákonom NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, v súlade s ostatnými súvisiacimi právnymi normami. Návrh rozpočtu je zostavený podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 č. MF/008193/2023-411 a s Vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

3. Rozpočet príjmov a príjmových finančných operácií

Príjmy obce sú tvorené tromi hlavnými kategóriami, a to daňovými príjmami, nedaňovými príjmami, grantmi a transfermi. Do rozpočtu obce sa zapájajú aj finančné prostriedky v súlade s §17 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (prijaté z poistného plnenia, od rodičov v školských internátoch a pod.) a finančné prostriedky v súlade s § 22 zákona 523/2004 Z. z. zo školského stravovania, ktoré rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce vedie na samostatných účtoch. Tieto finančné prostriedky sú v rámci príjmovej časti schváleného rozpočtu vedené v hlavnej kategórii nedaňových príjmov.

Celkové príjmy rozpočtu obce vrátane príjmových finančných operácií pre rok 2024 sú plánované v objeme **2 889 931 €**, v tom **bežné príjmy** predstavujú objem **2 656 776 €**, **kapitálové príjmy 233 155 €** a **príjmové finančné operácie** nerozpočtujeme. Plánované celkové príjmov oproti schválenému rozpočtu roku 2023 sú nižšie o 717 625 €. Pokles rozpočtu príjmov je na bežných príjmoch o 799 024 €, pri kapitálových príjmoch je nárast o 81 399 € a finančné operácie sa rovnako ako v roku 2023 plánujú v nulovom objeme.

UKAZOVATEĽ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
Bežné príjmy	4 771 569	4 926 107	3 455 800	3 009 342	2 656 776	2 374 516	2 490 333
Kapitálové príjmy	0	0	151 756	705 626	233 155	0	0
PFO	0	0	0	597 707	0	0	0
Príjmy a PFO SPOLU	4 771 569	4 926 107	3 607 556	4 312 675	2 889 931	2 374 516	2 490 333

Z pohľadu krytia je rozpočet obce tvorený vlastnými príjmami v objeme 1 651 674 €. Na financovanie preneseného výkonu štátnej správy plánujeme Granty a transfery v objeme 965 552 €, príjem z refundácie v rámci projektu financovaného zo zdrojov EÚ a ŠR 233 155 €. Príjmy, ktoré môžu rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce prijať v súlade s § 17 a § 22 zákona 523/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov plánujeme v objeme 39 550 €.

3.1 Rozpočet bežných príjmov

Rozpočet bežných príjmov pre rok 2024 je plánovaný v celkovom objeme **2 656 776 €**.

EK	UKAZOVATEĽ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
100	Daňové príjmy	1 158 141	1 330 135	1 460 020	1 433 238	1 410 120	1 454 852	1 570 669
200	Nedaňové príjmy	2 498 240	2 490 709	257 543	278 322	281 104	265 354	265 354
300	Granty a transfery	1 115 188	1 105 263	1 738 237	1 297 782	965 552	654 310	654 310
	Bežné príjmy SPOLU	4 771 569	4 926 107	3 455 800	3 009 342	2 656 776	2 374 516	654 310

3.1.1. Rozpočet daňových príjmov

Základné vlastné príjmy obce **daňové príjmy (hlavná kategória 100)** v rámci rozpočtu celkových príjmov tvoria podiel 53,08 % a sú rozpočtované v objeme **1 410 120 €**. Návrh rozpočtu vychádza v súlade s schváleným Ministerstvom financií SR objemom DPFO pre obec na rok 2024. V daňových príjmoch sú rozpočtované pre rok 2024 aj príjmy z majetku a dane za tovary a služby, ktoré tvoria daň za psa, za ubytovanie a TKO. Tieto príjmy sú rozpočtované po zvýšení sadzieb a to na základe schválených všeobecne záväzných nariadení z decembra 2023.

3.1.2 Rozpočet bežných nedaňových príjmov

Nedaňové príjmy (hlavná kategória 200) sú na rok 2024 rozpočtované v objeme **281 104 €**. Oproti roku 2023 to predstavuje nárast o 23 561 €, a to predovšetkým z dôvodu úpravy súm nájomného v rámci príjmov z vlastníctva nájomných bytových domov a úpravy poplatkov v zmysle prijatých všeobecne záväzných nariadení, účinných od 1.1.2024.

V rámci bežného rozpočtu sa sledujú dva druhy finančných prostriedkov. Prvými sú samostatné rozpočtové prostriedky v zmysle § 22 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z., ktoré vedie rozpočtová organizácia na samostatných rozpočtových účtoch (napr. školské stravovanie, dary, granty a i.). Tieto samostatné rozpočtové prostriedky sú plánované v objeme 33 800 €. V rozpočte sú tiež samostatne vyčlenené finančné prostriedky v zmysle § 17 ods. 4 zákona 523/2004 Z. z. (napr. z poistného plnenia, z ÚPSVaR SR), ktoré sú rozpočtované v objeme 5 750 €.

3.1.3 Rozpočet bežných grantov a transferov

Granty a transfery (hlavná kategória 300) sú druhým najvyšším príjmom obce, ktoré tvoria príjmy zo štátneho rozpočtu a z fondov EÚ. Pre rok 2024 ich plánujeme v súlade s návrhom výdavkov z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (ďalej len „MŠVVaŠ SR“) v objeme **965 552 €**. Tieto finančné

prostriedky sú určené na krytie výdavkov v rámci preneseného výkonu kompetencií zo štátu na územnú samosprávu na úseku financovania základný škôl.

3.2.1 Rozpočet kapitálových príjmov

Príjmy kapitálového rozpočtu pre rok 2024 sú plánované v objeme **233 155 €** a predstavujú predpoklad plnenia príjmov z refundácie výdavkov z prostriedkov EÚ a ŠR za projekt Revitalizácia vnútrobloku, Cyklochodník MAS, Eurovelo 11.

EK	UKAZOVATEĽ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
200	Nedaňové príjmy	0	0	0	0	0	0	0
230	Kapitálové príjmy	0	0	0	0	0	0	0
300	Granty a transfery	0	0	151 756	705 626	233 155	0	0
320	Transfery v rámci VS	0	0	151 756	756 626	233 155	0	0
	Kapitálové príjmy celkom	0	0	151 756	705 626	233 155	0	0

3.2.1 Rozpočet kapitálových nedaňových príjmov

Príjmy kapitálového rozpočtu nie sú pre rok 2024 rozpočtované. Obec neočakáva kapitálové príjmy za predaj majetku vo vlastníctve obce.

3.2.2 Rozpočet kapitálových grantov a transferov

Pre rok 2024 sa v rámci schváleného rozpočtu plánovane kapitálové granty a transfery v objeme 233 155 €. Zahŕňajú refundáciu výdavkov za projekt EÚ a ŠR Revitalizácia vnútrobloku, Cyklochodník MAS, Eurovelo 11.

3.3 Rozpočet príjmových finančných operácií

Prostredníctvom finančných operácií príjmových sa do rozpočtu zapájajú zdroje z minulých rokov a realizujú sa návratné zdroje financovania. V rámci rozpočtu 2024 sa neplánujú žiadne príjmové finančné operácie.

4. Rozpočet výdavkov a výdavkových finančných operácií

Celkový rozpočet výdavkov je na rok 2024 plánovaný v objeme **2 582 302 €**, v tom **bežné výdavky** v objeme **2 520 059 €**, **kapitálové výdavky** v objeme **62 243 €** a **výdavkové finančné operácie** v objeme **298 940 €**.

UKAZOVATEĽ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
Bežné výdavky	2 005 452	2 144 010	2 231 610	2 585 033	2 520 059	2 212 052	2 178 877
Kapitálové výdavky	193 217	565 165	1 254 231	1 172 683	62 243	28 950	177 942
VFO	121 106	117 021	121 715	330 932	298 940	123 020	123 020
Výdavky a VFO SPOLU	2 319 775	2 826 196	3 607 556	4 088 648	2 881 242	2 364 022	2 479 839

Bez výdavkových finančných operácií sú výdavky na rok 2024 rozpočtované v celkovom objeme 2 582 302 €, čo oproti roku 2023 predstavuje celkový pokles o 903 539 €, v tom bežné výdavky sú plánované vyššie o 288 449 € a kapitálové výdavky nižšie o 1 191 988 €. Výdavky v členení na bežné a kapitálové výdavky sú uvedené v prílohe č. 5 a 6 prílohy materiálu a sú zároveň členené za obec a rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej spôsobilosti obce.

4.1 Rozpočet bežných výdavkov

Prostriedky bežného rozpočtu sú určené na finančné zabezpečenie samosprávnych kompetencií obce a na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy v oblasti vzdelávania.

Výdavky sú kryté vlastnými príjmami obce a zdrojmi zo štátneho rozpočtu. Zo štátneho rozpočtu očakávame príjmy z grantov a transferov určených na zabezpečenie financovania prenesených kompetencií v oblasti regionálneho školstva.

Výdavky bežného rozpočtu sú pre rok 2024 plánované v objeme **2 520 059 €** (príloha č. 5), z toho bežné výdavky obce 1 062 829 € (príloha č. 5a) a bežné výdavky ZŠ a MŠ ako rozpočtovej organizácie, ktorá je rozpočtom napojená na rozpočet zriaďovateľa 1 457 230 € (príloha 5b).

Rozpočet bežných výdavkov obsahuje iba také výdavky, ktoré sú kryté vlastnými príjmami obce a predpokladanými normatívnymi finančnými prostriedkami z kapitoly MŠVVaŠ SR na prenesený výkon činností štátnej správy v oblasti regionálneho školstva. Oproti schválenému rozpočtu 2023 dochádza k presunom v rámci návrhu rozpočtu bežných výdavkov pre rok 2024 – niektoré funkčné klasifikácie výdavkov nie sú rozpočtované, čím sa zabezpečí súlad výdavkov s Vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG) a s jej obsahovým určením.

V rámci bežného rozpočtu sú rozpočtované výdavky podľa funkčnej klasifikácie nasledovne:

Oblasť financovania	EK	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
01.1.1 Všeobecné verejné služby	600	376 636	500 103	536 872	598 555	739 532	739 087	737 087
01.1.2 Finančné a rozpočtové záležitosti	600	1 632	2 416	1 000	1 723	0	0	0
01.1.3 Zahraničné vzťahy	640	1 200	0	3 000	0	0	0	0
01.3.3 Iné všeobecné služby	600	9 184	8 736	8 714	9 607	0	0	0
01.6 Všeobecné verejné sl.inde nekla..	600	0	4 137	2 030	4 906	4 488	0	0
01.7 Transakcie verejného dlhu	600	14 293	17 957	14 366	23 027	0	0	0

03.2 Ochrana pred požiarmi	640	10 157	12 143	12 005	2 263	4 175	4 175	4 175
04.1.2 Projekty	600	0	0	70 701	78 632	108 740	108 740	76 187
04.5.1 Cestná doprava	600	2 502	125	10 000	10 236	5 000	5 000	5 000
05.1 Nakladanie s odpadmi	600	63 985	79 968	85 620	99 268	97 000	97 000	97 000
05.4 Ochrana prírody a krajiny	600	17 250	22 220	27 320	64 613	0	0	0
06.1.0 Rozvoj bývania	600	0	0	0	0	11 310	11 310	11 310
06.2 Rozvoj obcí	600	12 495	27 907	35 351	13 780	11 884	11 884	11 884
06.4 Verejné osvetlenie	600	12 279	29 308	25 700	42 512	12 000	10 000	12 000
08.1 Rekreačné a športové služby	600	29 320	41 070	49 725	37 608	32 200	32 200	32 200
08.2 Kultúrne služby	600	6 276	7 290	7 126	7 768	0	0	0
08.3 Vysielacie a vydavateľské služby	600	885	578	2 000	1 707	0	0	0
08.4 Náboženské a iné služby	600	0	1 128	2 988	1 260	0	0	0
08.6 Rek., kult. a nábož. inde neklasif.	600	6 021	11 956	21 600	17 880	0	0	0
09. Vzdelávanie	600	1 345 856	1 317 661	1 208 825	1 492 859	1 457 230	1 158 770	1 158 770
10. Sociálne zabezpečenie	600	95 481	59 307	106 667	76 829	36 500	35 676	35 676
Bežné výdavky spolu	600	2 005 452	2 144 010	2 231 610	2 585 033	2 520 059	2 212 052	2 178 877

4.1.1 Oblasť financovania - OBECNÝ ÚRAD

Na financovanie bežných výdavkov obecného úradu sú pre rok 2024 vyčlenené prostriedky v objeme 1 062 829 €. Predložený návrh rozpočtu počíta s valorizáciou platov zamestnancov verejnej správy v zmysle nariadenia vlády č. 296/2022 Z. z., so zvýšeným odvodovým zaťažením zamestnávateľov z 34,95% na 35,95% z hrubých miezd zamestnancov, vysokou mierou inflácie a inými dopadmi na rozpočet verejnej správy. V rozpočte sú zohľadnené výdavky na činnosť obecného zastupiteľstva 22 000 € - odmeny poslancom obecného zastupiteľstva, vrátane odmien ďalších členov komisií obecného zastupiteľstva vrátane odvodov, dotácie pre športové kluby a združenia - 32 200 €, kultúrne akcie 20 000 €, zvýšené výdavky na úhradu úrokov z prijatých úverov a iné.

Bežné výdavky pre potreby obce sú rozpočtované v rámci Úradu podľa funkčnej klasifikácie nasledovne:

01 – Všeobecné verejné služby

Členenie rozpočtu podľa kategórií je nasledovné:

610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV – sú plánované v objeme **257 602 €**. V rámci Úradu sú rozpočtované mzdy zamestnancov okrem zamestnancov, ktorí sú platení v rámci Projektov. Rozpočet zohľadňuje mieru valorizácie na rok 2024, ktorý bol realizovaný k 1.9.2023.

620 – Poistné a príspevok do poisťovní

Na odvody poistného za zamestnancov úradu rozpočtujeme výdavky v objeme **109 490 €**, čo predstavuje navýšený predpokladaný podiel 35,95 % (jedno z 18 opatrení prijatých štátom) k mzdám, prostriedky na doplnkové dôchodkové sporenie zamestnancov, odvody z odmien poslancov a neposlancov – členov komisií pri obecnom zastupiteľstve a odvody z dohôd.

630 - Tovary a služby

Na tovary a služby sú pre rok 2024 plánované výdavky v objeme **341 740 €**:

Výdavky na cestovné náhrady – **položka 631** určené na domáce a zahraničné služobné cesty sa rozpočtujú v objeme **900 €**.

Na **položke 632** – energie, voda a komunikácie rozpočtujeme finančné prostriedky v objeme **74 650 €**. V tejto položke sa rozpočtujú výdavky určené na úhradu energií, poštovného, telekomunikačných poplatkov a poplatkov za internetové a sieťové služby.

Položka 633 – materiál je rozpočtovaná v objeme **32 500 €**. V rámci uvedenej položky sa jedná o výdavky sú určené na nákup interiérového vybavenia, na obstaranie nehmotného materiálu (softvér a licencie) a komunikačnej infraštruktúry, na výdavky za všeobecný materiál (papier, kancelárske potreby, tonery a čistiace a hygienické potreby a pod.), reprezentačné a propagačné výdavky, výdavky na zabezpečenie porád, komisií a pod.

Rozpočet výdavkov na **položku 634** – dopravné je plánovaný v objeme **16 000 €**. Prostriedky sú určené na pohonné látky, oleje, nákup pneumatík, zákonné a havarijné poistenie, ako aj na opravy a údržby, resp. pravidelné prehliadky vozového parku.

Rutinnú a štandardnú údržbu – **položka 635** rozpočtujeme v objeme **31 540 €**. Sú tu plánované výdavky na správu a aktualizácie softvérových aplikácií, platby za správu a aktualizácie informačných systémov, využívaných úradom, výdavky na údržbu a opravy budov a objektov, na údržbu prevádzkových strojov, prístrojov a interiérového vybavenia.

Položku 636 – nájomné za prenájom rozpočtujeme v objeme **5 500 €**. Prostriedky sú predovšetkým určené na úhradu výdavkov za prenájom výpočtovej techniky a technických zariadení využívaných úradom.

V rámci kategórie 630 sú plánované najvyššie výdavky na **položke 637** – služby v objeme **149 950 €**, ktoré sú rozpočtované na školenia, kurzy, semináre, konkurzy a súťaže, propagáciu, reklamu a inzerciu, na všeobecné služby a na špeciálne služby (audítorské služby), výdavky spojené s vyhotovením štúdií a expertíz, výdavky na stravovanie zamestnancov, poisťné budov a osôb, odvod do sociálneho fondu 1,5 % z vyplatených miezd, poplatky a odvody, odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru, reprezentačné výdavky dodávateľským spôsobom (napr. cateringy pri oficiálnych podujatiach, výdavky spojené so zahraničnými delegáciami a pod.), výdavky na kultúrne akcie, výdavky na usporadúvanie rôznych podujatí, právne služby a služby verejného obstarávania a iné. V uvedenej položke rozpočtujeme aj výdavky pre obecné zastupiteľstvo, t. j. odmeny poslancov a neposlancov, výdavky spojené so zabezpečením rokovaní obecného zastupiteľstva.

640 – Bežné transfery

V rámci kategórie 640 sú plánované najvyššie výdavky na **položke 642** – služby v objeme **13 700 €**, ktoré sú rozpočtované na príspevok za ubytovanie odídencom z Ukrajiny, osobitný príjemca, nemocenské dávky.

650 – Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami

Uvedená kategória je určená na rozpočtovanie úrokov a poplatkov súvisiacich s úvermi, ktorú rozpočtujeme v celkovom objeme **17 000 €** na splácanie úrokov a poplatkov úverov – Municipálny úver, úver zo ŠFRB, úver na miestne komunikácie.

01.6 – Všeobecné verejné služby inde neklasifikované

V rámci uvedenej funkčnej klasifikácie rozpočtuje výdavky určené na financovanie volieb Prezidenta SR (I a II kolo) – **4 488 €**.

03.2 – Ochrana pred požiarmi

V rámci uvedenej funkčnej klasifikácie rozpočtuje príspevok – dotáciu pre dobrovoľný hasičský zbor v sume **4 175 €**.

04.1.2 – Všeobecná pracovná oblasť (PROJEKTY)

V oblasti financovania **Projekty** sú vedené výdavky – **108 740 €**, určené na financovanie projektov z jednotlivých finančných mechanizmov. Funkčná klasifikácia obsahuje výdavky na implementáciu Národného projektu Spolu pre komunitu, financovaného v rámci Programu Slovensko (Miestna občianska poriadková služba, Terénna sociálna práca).

04.5.1 – Cestná doprava

V tejto funkčnej klasifikácii rozpočtujeme predpokladané výdavky na cesty, ulice, cyklistické trasy a chodníky v objeme **5 000 €**.

05.1 – Nakladanie s odpadmi

Návrh rozpočtu výdavkov zohľadňuje zber, prepravu, zhodnocovanie a zneškodňovanie odpadov, ktoré zabezpečuje pre obec dodávateľská spoločnosť. Výdavky rozpočtujeme v objeme **97 000 €**.

06.1.0 – Rozvoj bývania

Výdavky rozpočtujeme v objeme **11 310 €**, ktoré sú určené na úhradu úrokov z úveru poskytnuté zo ŠFRB.

06.2 – Rozvoj obcí

Rozpočet bežných výdavkov **11 884 €** je určený na zabezpečenie výdavkov spojených s revíziami detských ihrísk, s opravami prvkov detských ihrísk, údržbou parkov, prípravu programov na financovanie plánovaného rozvoja obce.

06.4 – Verejné osvetlenie

Rozpočet v sume **12 000 €** je určený na zabezpečenie prevádzkovania a údržby verejného osvetlenia, výmenu svietidiel a výdavkov na úhradu elektrickej energie.

08.1 – Rekreačné a športové služby

Rozpočet **32 200 €** je vyčlenený na poskytnutie dotácií jednotlivcom alebo kolektívom miestnych klubov v oblasti športu a kultúry. Rozpis v súlade s platným VZN bude zabezpečený v roku 2024 na základe odporúčani a schválenia obecným zastupiteľstvom.

10 – Sociálne zabezpečenie

Na dotácie neverejným a verejným poskytovateľom sociálnych služieb v zmysle zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v platnom znení je vyčlenený rozpočet v objeme **36 500 €**, ktorý je určený na zabezpečenie sociálnej pomoci občanom v hmotnej a sociálnej núdzi a poskytovanie dotácie pre zariadenia sociálnych služieb a domovov sociálnych služieb.

4.1.2 Oblasť financovania - VZDELÁVANIE

Pre základnú školu s materskou školou, ktorá je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce je vyčlenený rozpočet bežných výdavkov v objeme **1 457 230 €**, z toho na prenesené kompetencie **861 522 €**, na originálne kompetencie **553 158 €**, osobitné finančné prostriedky podľa § 17 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. **33 800 €** a osobitné prostriedky podľa § 22 uvedeného zákona v sume **8 750 €**.

Prenesený výkon štátnej správy obsahuje výdavky kryté normatívnym finančným príspevkom zo strany štátu na činnosť základnej školy v súlade so zákonom NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných, stredných škôl, školských zariadení v platnom znení. V zmysle zákona bude škole (prenesené kompetencie) rozpisovaný normatívny príspevok na osobné náklady a na prevádzku Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR.

Originálne kompetencie sú rozpočtované a kryté vlastnými príjmami obce. Sú určené pre materskú školu, školskú jedáleň, školský klub detí a vzdelávacie poukazy. Výpočet finančných prostriedkov sa realizuje prostredníctvom koeficientu, ktorý bol použitý z predpokladanej prognózy vývoja podielovej dane z príjmov fyzických osôb a predstavuje 107,080 €. Postup výpočtu určuje príloha č. 3 Nariadenia vlády SR č. 668/2003 v platnom znení a s tým súvisiaca legislatíva. Výpočet rozpočtu pre jednotlivé zložky je založený na počte žiakov.

4.2. Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky v rámci návrhu rozpočtu obce pre rok 2024 rozpočtované v objeme 62 243 €.

4.2.1 Oblasť financovania - OBECNÝ ÚRAD

Na financovanie kapitálových výdavkov obecného úradu sú pre rok 2024 vyčlenené prostriedky v objeme **42 590 €**. V rozpočte sú zohľadnené výdavky na splátky dodávateľovi Josino s.r.o. podľa splátkového kalendára - rekonštrukcia a modernizácia stolnotenisovej haly 28 460 €, a prípravu projektovej dokumentácie pre účasť v projektoch v objeme 14 130 €.

4.2.2 Oblasť financovania - VZDELÁVANIE

Pre základnú školu s materskou školou, ktorá je rozpočtovou organizáciou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce je vyčlenený rozpočet kapitálových výdavkov v objeme **19 653 €**. Výdavky sú určené na nákup umývačky riadu, preliezok a kosačky.

4.3. Finančné operácie výdavkové

Výdavkové finančné operácie pozostávajú z platieb za úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci a kapitálovú účasť, ako aj zo splácania istiny úverov použitých v minulosti, nákupu majetkových účastí a ostatných výdavkových operácií finančných aktív a finančných pasív.

Pre rok 2024 rozpočtujeme finančné prostriedky na splácanie istiny úverov v objeme **298 940 €** - splátka istiny z úveru Municipálny úver, úver čerpaný na úhradu výdavkov za miestne komunikácie a splácanie istín úverov zo ŠFRB.

5. Rekapitulácia

Návrh rozpočtu obce Šarišské Michaľany pre rok 2024 je prebytkový o 307 629 €. Po započítaní finančných operácií je rozpočet prebytkovým o 8 689 €. Členenie rozpočtu je nasledovne:

Ukazovateľ		2024 N
A.1	Bežné príjmy	2 656 776
A.2	Bežné výdavky	2 520 059
A	Bežný rozpočet (BR)	136 717
B.1	Kapitálové príjmy	233 155
B.2	Kapitálové výdavky	62 243
B	Kapitálový rozpočet (KR)	170 912
A+B	Bilancia (BR+KR)	307 629
C.1	Finančné operácie príjmové (FOP)	0
	v tom Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	0
C.2	Finančné operácie výdavkové (FOV)	298 940
C	Finančné operácie FO	298 940
A+B+C	Bilancia (BR+KR-FO)	8 689

Bežný rozpočet na rok 2024 je zostavený ako prebytkový v objeme 136 717 €, kapitálový rozpočet je zostavený ako prebytkový v objeme 170 912 €, Po započítaní finančných operácií je rozpočet prebytkovým o 8 689 €.

6. Návrh Programového rozpočtu obce na roky 2024 - 2026

Návrh rozpočtu obce Šarišské Michaľany na roky 2024 – 2026 je v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zostavený aj vo forme programov. Oproti roku 2023 neuplatňujeme a navrhujeme zrušenie Programu 10 Ľudské zdroje, nakoľko podľa zamerania nemá pre rok 2024 ako aj nasledujúce roky opodstatnenie. Výdavky rozpočtu obce pre roky 2024 -2026 sú alokované do **9 programov**, ktoré predstavujú súbor aktivít slúžiacich k plneniu zámeru jednotlivých programov.

7. Záver

Návrh rozpočtu obce Šarišské Michaľany na roky 2024 – 2026 je zostavený v súlade s schváleným objemom na rok 2024 daňových príjmov verejnej správy so zohľadnením špecifik obce. Je založený prioritne na finančnom zabezpečení výkonu samosprávnych funkcií v súlade s platnou legislatívou, plnení základných povinností spojených so samostatným hospodárením a nakladaním s majetkom obce, vlastnými príjmami, dotáciami zo štátneho rozpočtu a fondov EÚ tak, aby bol zabezpečený výkon a financovanie prenesených a originálnych kompetencií v zmysle platnej legislatívy.

Návrh rozpočtu obce Šarišské Michaľany pre rok 2024 je prebytkový o 307 629 €. Po započítaní finančných operácií je rozpočet prebytkovým o 8 689 €.

Bežný rozpočet na rok 2024 je zostavený ako prebytkový v objeme 136 717 €, kapitálový rozpočet je zostavený ako prebytkový v objeme 170 912 €, Po započítaní finančných operácií je rozpočet prebytkovým o 8 689 €.

Návrh príjmov rozpočtu obce na rok 2024 vychádza predovšetkým zo zverejnenej prognózy o výške výnosu DPFO pre mestá a obce, z rozpočtu transferov na prenesený výkon štátnej správy v oblasti vzdelávania stanovený MŠVVaŠ SR a vlastnými príjmami obce vyplývajúce z aktualizovaných všeobecne záväzných nariadení schválených obecným zastupiteľstvom v decembri 2023, ktoré budú účinné od 1. januára 2024.

Rozpočet výdavkov predpokladá celkové nárasty spôsobené dopadom inflácie, zohľadňuje mieru valorizácie plátov vo verejnom sektore, nárast odvodovej povinnosti zamestnávateľa o jedno percento a iné.

1 Prílohy

Zoznam príloh

Príloha č. 1 – Príjmy rozpočtu obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Príloha č 2 – Bežný rozpočet obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Príloha č 3 – Kapitálový rozpočet obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Príloha č 4 – Výdavky rozpočtu obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Príloha č 5 – Bežný rozpočet obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Príloha č 6 – Kapitálový rozpočet obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Príloha č 7 – Rozpočet obce Šarišské Michaľany na roky 2024 – 2026 - Finančné operácie

Príloha č 8 – Rekapitulácia príjmov a výdavkov rozpočtu obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026

Príloha č 9 – Rozpočet výdavkov obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026 v členení na jednotlivé programy

Obsah

Návrh rozpočtu obce Šarišské Michaľany na roky 2024 - 2026	1
1. Úvod	2
2. Legislatívny rámec tvorby rozpočtu	3
3. Rozpočet príjmov a príjmových finančných operácií	3
3.1 Rozpočet bežných príjmov	4
3.1.1. Rozpočet daňových príjmov	4
3.1.2 Rozpočet bežných nedaňových príjmov	4
3.1.3 Rozpočet bežných grantov a transferov	4
3.2.1 Rozpočet kapitálových príjmov	5
3.2.1 Rozpočet kapitálových nedaňových príjmov	5
3.2.2 Rozpočet kapitálových grantov a transferov	5
3.3 Rozpočet príjmových finančných operácií	5
4. Rozpočet výdavkov a výdavkových finančných operácií	5
4.1 Rozpočet bežných výdavkov	6
4.1.1 Oblasť financovania - OBECNÝ ÚRAD	7
4.1.2 Oblasť financovania – VZDELÁVANIE	10
4.2. Kapitálové výdavky	10
4.3. Finančné operácie výdavkové	10
5. Rekapitulácia	11
6. Návrh Programového rozpočtu obce na roky 2024 - 2026	11
7. Záver	12
Prílohy	12