

Návrh rozpočtu mesta Brezno na roky 2024 – 2026

Vyvesený na úradnej tabuli mesta dňa :	27. 11. 2023
Zverejnený na elektronickej úradnej tabuli dňa :	27. 11. 2023
Zverejnený na webovom sídle mesta dňa :	27. 11. 2023
Vyjadrenie obyvateľov k návrhu rozpočtu je možné predkladať do :	07. 12. 2023
Zvesený z úradnej tabule mesta dňa :	12. 12. 2023

I. Východiská návrhu rozpočtu

Východiská pre zostavenie návrhu rozpočtu Mesta Brezno na roky 2024 – 2025 vychádzajú z vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období t.j. skutočného plnenia rozpočtu k 31. 12. 2022, monitoringu vývoja rozpočtu k 30. 09. 2023 a očakávaného plnenia k 31. 12. 2023. V oblasti príjmov sa pri tvorbe rozpočtu vychádza z aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2024 až 2026.

V návrhu rozpočtu je zapracovaný rozpočet rozpočtových organizácií v prenesených kompetenciách podľa zberu údajov k 15.9.2023. K jeho úprave mesto pristúpi po rozpise rozpočtu normatívnych finančných prostriedkov Ministerstvom vnútra SR.

V návrhu rozpočtu sú zapracované príjmy a výdavky súvisiace s preneseným výkonom štátnej správy a to za : školský úrad, matriku, Spoločný obecný úrad – stavebný úrad a úrad pre komunikácie a cestnú dopravu (ďalej len SOÚ), Štátny fond rozvoja bývania (ďalej len ŠFRB). Súčasťou návrhu rozpočtu sú príjmy a výdavky pre projekt : Opatrovateľská služba, útulok „Nádej“, Zariadenie pre seniorov a denný stacionár - v zmysle platnej zmluvy. Ostatné príjmy a výdavky súvisiace s preneseným výkonom štátnej správy, nakoľko v zmysle §14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tieto nepodliehajú schvaľovaniu mestským zastupiteľstvom (ďalej len MsZ), nakoľko sú účelovo určené, budú zapracovávané do rozpočtu postupne po obdržaní rozpisov zo štátneho rozpočtu (ďalej len ŠR).

Návrh rozpočtu mesta Brezno na roky 2024 –2026 je zostavený ako programový v súlade s platnými právnymi predpismi :

- Zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákonom 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 dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- Nariadením vlády č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve
- Zákomom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- Zákomom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov
- Zákomom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- Ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti
- Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov.
- VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady
- VZN o dani z nehnuteľností, dani za psa, dani za predajné automaty a dani za nevýherné hracie
- VZN o dani za užívanie verejného priestranstva a dani za ubytovanie
- VZN o určení výšky finančných prostriedkov určených na mzdy a prevádzku na žiaka základnej umeleckej školy, dieťa materskej školy, dieťa školského zariadenia, v zariadeniach školského stravovania na jedno hlavné jedlo a doplnkové jedlo zriadených na území mesta Brezna na rok 2022

V zmysle § 10 ods. 3 Zákona č. 583/2004 Z.z. sa rozpočet vnútorne člení na :

- Bežný rozpočet – bežné príjmy a bežné výdavky
- Kapitálový rozpočet – kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- Finančné operácie

Návrh rozpočtu na rok 2024 je zostavený ako vyrovnaný.

Bežný rozpočet na rok 2024 je zostavený ako vyrovnaný; kapitálový rozpočet na rok 2024 je zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý príjmovou finančnou operáciou – úverom ŠFRB a úverom Environmentálneho fondu.

Finančné operácie sú kryté prebytkom rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2025 je zostavený ako prebytkový.

Bežný rozpočet na rok 2025 je zostavený ako prebytkový; kapitálový rozpočet na rok 2025 je zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý prebytkom bežného rozpočtu. Finančné operácie sú kryté prebytkom rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2026 je zostavený ako prebytkový.

Bežný rozpočet na rok 2026 je zostavený ako prebytkový; kapitálový rozpočet na rok 2026 je zostavený ako prebytkový.

Finančné operácie sú kryté prebytkom bežného rozpočtu.

V zmysle § 9 ods. 1) zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa rozpočet zostavuje ako programový. Navrhované výdavky rozpočtu mesta sú alokované do 9 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy, prvky a projekty.

- Program č. 1 : Mesto pre občana
- Program č. 2 : Bezpečnosť, právo a poriadok
- Program č. 3 : Odpadové hospodárstvo

- Program č. 4 : Doprava a komunikácie
- Program č. 5 : Vzdelávanie
- Program č. 6 : Šport
- Program č. 7 : Kultúra
- Program č. 8 : Prostredie pre život
- Program č. 9 : Sociálne služby

Návrh rozpočtu na rok 2024 je záväzný a na roky 2025 a 2026 je informatívny.

Nedeliteľnou súčasťou návrhu rozpočtu na roky 2024 – 2026 sú Prílohy č. 1 – Návrh programového rozpočtu na roky 2024 – 2026; Príloha č. 2 – Návrh rozpočtu mesta Brezna na roky 2024 – 2026 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie; Príloha č. 3 – Návrh rozpočtu rozvojových programov mesta Brezna na roky 2024 – 2026.

Skratky použité v tabuľkách :

BP	bežné príjmy
BV	bežné výdavky
KP	kapitálové príjmy
KV	kapitálové výdavky
PFO	príjmové finančné operácie
VFO	výdavkové finančné operácie
S 2021	skutočné plnenie za rok 2021
S 2022	skutočné plnenie za rok 2022
SR 2023	schválený rozpočet na rok 2023
OS 2023	očakávaná skutočnosť za rok 2023
NR 2024	návrh rozpočtu na rok 2024
NR 2025	návrh rozpočtu na rok 2025
NR 2026	návrh rozpočtu na rok 2026

II. Rozbor návrhu príjmov

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
BP	18 037 035,10	20 014 224,73	19 181 857	21 003 323	20 335 295	21 244 988	22 190 106
KP	2 329 104,90	5 086 128,62	15 758 526	9 750 445	2 039 915	300 000	300 000

z toho :

1. Bežné príjmy

Bežné príjmy rozpočtu t. j. vlastné príjmy sú tvorené daňovými a nedaňovými príjmami. Ostatné príjmy sú tvorené transfermi na prenesený výkon štátnej správy, grantmi a dotáciami.

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Daňové	10 442 811,33	11 187 055,06	11 909 843	12 150 500	12 176 248	12 585 705	13 530 823
Nedaňové	1 822 707,50	2 921 337,58	2 391 785	1 806 118	2 991 274	3 518 836	3 518 836
Granty a transfery	5 771 516,27	5 905 832,09	4 880 229	7 046 705	5 167 773	5 140 447	5 140 447

1/1 Daňové príjmy

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu.

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Daň z príjmov a kap. majetku	8 150 392,62	9 023 177,48	9 424 273	9 560 000	9 620 362	10 029 819	10 974 937
Daň z majetku	1 562 156,23	1 437 754,10	1 565 000	1 560 000	1 565 000	1 565 000	1 565 000
Dane za tovary a služby	729 869,57	724 591,58	919 470	1 030 000	989 786	989 786	989 786
Sankcie uložené v daňovom konaní	392,91	1 531,90	1 100	500	1 100	1 100	1 100

a) Daň z príjmov a kapitálového majetku

Najpodstatnejšou časťou bežných príjmov mesta je daň z príjmov fyzických osôb tzv. podielová daň zo ŠR. V návrhu rozpočtu na rok 2024 sú rozpočtované podielové dane v zmysle prognózy MF SR na rok 2023 (jún 2023).

Pre roky 2025 a 2026 sa pri stanovení rozpočtu vychádza z odhadu Rady pre rozpočtovú zodpovednosť zverejneného pre mesto Brezno.

b) Daň z majetku je tvorená daňami z nehnuteľností a to : z pozemkov
zo stavieb
z bytov a nebytových priestorov

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Z pozemkov	254 280,48	192 510,89	245 000	280 000	170 000	170 000	170 000
Zo stavieb	1 190 423,27	1 130 575,88	1 150 000	1 090 000	1 150 000	1 150 000	1 150 000
Z bytov a nebytových priestorov	117 452,48	114 667,33	170 000	190 000	245 000	245 000	245 000

Rozpočet daní z nehnuteľností v návrhu rozpočtu na rok 2024 ako aj ďalšie roky vychádza z návrhu VZN, ktoré sú spracované a predložené na schválenie MsZ, pričom berieme do úvahy poskytnuté údaje a tiež skutočnosť, že pravdepodobne vzniknú aj nové pohľadávky.

Návrh rozpočtu daní z nehnuteľností pre ďalšie roky - 2025 a 2026 je na úrovni roku 2024.

c) Dane za tovary a služby predstavujú dane za špecifické služby – miestne dane a poplatky podľa zákona o miestnych poplatkoch ako aj návrhu VZN predloženého na prerokovanie v MsZ s predpokladom účinnosti od 01.01.2023.

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Za psa	13 352,35	12 790,97	13 000	16 800	13 000	13 000	13 000
Za nevyh. hr. automaty	824,99	250,00	800	200	800	800	800
Za predajné automaty	532,50	637,50	637	600	637	637	637
Za užív. ver. priestranstva	106 016,27	116 768,92	228 533	215 800	228 533	228 533	228 533
Za komunál. odpad	594 338,26	576 423,19	660 000	780 000	730 316	730 316	730 316
Za ubytovanie	14 805,20	17 721,00	16 500	16 600	16 500	16 500	16 500

Daň za nevýherné hracie automaty, za predajné automaty navrhujeme v rozpočte na rok 2024 na úrovni predpokladaného plnenia rozpočtu pre rok 2023, pričom sa vychádza zo skutočného plnenia k 30.09.2023. Predpokladom dosiahnutia navrhovaného rozpočtu je vymożenie daňových nedoplatkov cez daňové exekučné konania.

Daň za užívanie verejného priestranstva navrhujeme v rozpočte na rok 2024 v zmysle VZN.

Daň z ubytovania navrhujeme na úrovni skutočného plnenia k 30.09.2023 a predpokladu roku 2023.

Daň za psa predpokladáme na úrovni roku 2023.

Predpokladom dosiahnutia navrhovaného rozpočtu je vymożenie daňových nedoplatkov cez daňové exekučné konania, ktoré už prebiehajú alebo budú uplatnené.

Návrh rozpočtu daní za psa, ubytovanie, verejné priestranstvo, za nevýherné hracie automaty a predajné automaty na roky 2024 a 2025 je na úrovni roku 2023. Poplatok za komunálny odpad je rozpočtovaný na základe dosiahnutých príjmov k 30.9.2023 a predpokladu k 31.12.2023.

1/2 Nedaňové príjmy

- sú tvorené príjmami z podnikania a vlastníctva majetku, z administratívnych poplatkov a platieb, z úrokov a z iných nedaňových príjmov.

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Z podnikania a vl.majetku	839 454,65	1 484 964,60	1 062 056	404 925	1 263 850	1 794 412	1 791 412
Admin. a iné popl.	772 664,37	1 240 048,61	1 245 029	1 279 778	1 666 874	1 666 874	1 666 874
Úroky	0,00	0,00	0	2 600	400	400	400
Iné nedaň. príjmy	210 588,48	196 324,37	84 700	118 815	60 150	60 150	60 150

a) Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku

- tvoria príjmy z podnikania – príjem mesta z odvodu zisku od spoločností založených mestom a spoločnosťami, v ktorých má mesto majetkovú spoluúčasť, príjmy z prenájmu pozemkov, budov, bytov, nebytových priestorov, z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Príjmy z podnikania (kat. 211) pre rok 2024 nerozpočtujeme.

V návrhu rozpočtu v tejto ekonomickej kategórii pre roky 2024 až 2025 mesto tento príjem už nerozpočtuje a to vzhľadom na ďalší vývoj v zmysle uzatvorenej nájomnej zmluvy s Veoliou Energie a.s. Brezno.

Príjmy z prenájmu majetku (kat. 212) predpokladáme vo výške 1 258 000 EUR, z toho za prenájom pozemkov fyzickým a právnickým osobám vo výške 648 000 EUR (na základe nájomných zmlúv), z toho príjmy od LESOV MESTA BREZNO pre rok 2024 rozpočtujeme vo výške 500 000 EUR. Z nájomov za Letný jarmok a Ondrejský jarmok roku 2024 – 50 000 EUR.

Príjmy z prenajatých budov a objektov (bytové a nebytové priestory – kat. 212) predpokladáme vo výške 220 000 EUR, pričom príjmy z nájomných bytov predstavujú čiastku 120 000 EUR a príjmy z prenájmu nebytových priestorov vo výške 100 000 EUR.

Súčasťou príjmov z podnikania a vlastníctva sú aj príjmy rozpočtových organizácií t.j. „príjmy prijaté od fyzických a právnických osôb za prenájom priestorov a zariadenia v čase, keď sa nevyužívajú na výchovno-vzdelávací proces“. Tieto sú rozpočtované vo výške 5 850 EUR.

Príjmy z prenájmu bytov a nebytových priestorov pre roky 2024 a 2025 navrhujeme na úrovni roku 2023.

Príjem z prenajatých strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia (kat. 212) je rozpočtovaný na rok 2024 vo výške 390 000 EUR – ENERGIE BREZNO, s.r.o.

b) Administratívne a iné poplatky

Administratívne poplatky sú príjmy zo správnych poplatkov (kat. 221), ktoré sú vyberané v zmysle platných právnych predpisov – správne poplatky za overovanie listín, za vydanie rybárskych lístkov, za vydanie povolenia na zmenu užívania, za zmenu licencie, správne poplatky v zmysle stavebného zákona, správne poplatky matriky. Celkove správne poplatky rozpočtujeme vo výške 51 500 EUR z toho:

- za overovanie listín, rybárske lístky a pod.	10 500 EUR
- Matrika	5 000 EUR

- Spoločný obecný úrad	30 000 EUR
- Životné prostredie	6 000 EUR

Rozpočtované príjmy vo výške 17 750 EUR predstavujú príjmy za porušenie predpisov (kat. 222) a to napr. z omeškaných úhrad, porušenie VZN v oblasti životného prostredia, za záškoláctvo, pokuty uložené v blokovom konaní (mestská polícia) a pod. V tejto celkovej čiastke sú rozpočtované len tie príjmy za porušenie predpisov, ktoré sa pravidelne každoročne opakujú. Príjmy za porušenie predpisov sa obvykle nerozpočtujú.

- mestská knižnica	600 EUR
- mestská polícia	7 000 EUR
- stavebný úrad	10 000 EUR
- životné prostredie	150 EUR

Ďalšia časť administratívnych príjmov je rozpočtovaná za poskytované služby (kat. 223) t.j. za opatrovateľskú službu, služby poskytované v útulku „NÁDEJ“, za poskytovanie sociálnych služieb – zdravotných pomôcok, za poskytovanie služieb v ZPS a DS, za služby v mestskej knižnici, za vodné a stočné v Podkoreňovej, za vodné v Rohoznej, za stočné na ČOV Pálenica.

Sú to príjmy vyberané v zmysle platných všeobecne záväzných predpisov a uzatvorených zmlúv o poskytovaní služby. V roku 2024 plánujeme tieto príjmy dosiahnuť vo výške 732 276 EUR z toho :

- za vodu v Rohoznej, ČOV Pálenica	30 000 EUR
- za vodné a stočné v Podkoreňovej	20 000 EUR
- mestská knižnica	2 000 EUR
- pomoc pri os. star. o dieťa	1 400 EUR
- za opatrovateľskú službu v Brezne	136 000 EUR
- za služby v ZPS	359 869 EUR
- na stravné v DS	14 435 EUR
- za služby v útulku „NÁDEJ“	9 571 EUR
- súpisné čísla a ostatné	100 EUR
- za predaj prebytočného majetku - inventár	500 EUR
- za výrobu senior kariet	400 EUR
- za služby stavebného úradu – od obcí	148 601 EUR
- za administráciu SOÚ	5 000 EUR
- kuratela	4 400 EUR

V zmysle Metodického usmernenia MF SR k aplikácii zákona č. 310/2016 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy vo vzťahu k rozpočtovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je obec a vyšší územný celok rozpočtové organizácie s účinnosťou od 1.1.2018 rozpočtujú príjmy a výdavky na všetkých účtoch organizácie , t.j. súčasťou rozpočtu rozpočtovej organizácie sú všetky prostriedky, s ktorými hospodári.

Na základe uvedeného súčasťou rozpočtu mesta Brezna sú predpokladané príjmy rozpočtových organizácií :

- za školné – príspevky prijaté od rodičov a iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť v predpokladanej výške 192 420 EUR
- z réžie v školskom stravovaní – poplatky a platby za nepriemyselného a náhodného predaja služieb v predpokladanej výške 186 048 EUR
- za stravné (na potraviny) – v predpokladanej výške 479 880 EUR

Poplatok za znečisťovanie ovzdušia (kat. 229) je rozpočtovaný vo výške 7 000 EUR.

c) Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov

V návrhu rozpočtu pre roky 2024 – 2026 mesto rozpočtuje úroky (kat. 242) vo výške 400 EUR.

d) Iné nedaňové príjmy

V tejto kategórii (292) sú rozpočtované predpokladané príjmy z dobropisov (za elektrickú energiu, za teplo, za plyn – vyúčtovanie v roku 2024 za rok 2023) vo výške 31 000 EUR; z výťažkov z lotérií a iných podobných hier 20 000 EUR; z vecných bremien a splátok za poškodený majetok 8000 EUR; trovy konania 150 EUR a z náhrad poistného plnenia 1 000 EUR.

1/3 Bežné granty a transfery

Bežné transfery a granty zo ŠR a od ostatných subjektov verejnej správy v návrhu rozpočtu mesta v roku 2024 sú rozpočtované vo výške 5 167 773 EUR. Ostatné bežné transfery a granty budú do rozpočtu roku 2024 zaradené v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, úpravou rozpočtu po poukázaní finančných prostriedkov na účet a doručenia rozpisových listov.

Podrobný rozpis vid' príloha č. 2 – časť príjmy mesta Brezna

2. Kapitálové príjmy

Pre rok 2024 sa uvažuje v návrhu rozpočtu s kapitálovými príjmami vo výške 2 039 915 EUR.

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Príjem z predaja majetku	838 775,66	972 745,08	1 500 000	1 687 521	273 540	300 000	300 000
Tuzemské kapitál. granty a transfery	1 490 329,24	4 113 383,54	14 258 526	8 062 924	1 766 375	0	0

2/1 Príjem z predaja majetku

Príjem z predaja pozemkov navrhujeme vo výške 273 540 EUR a to na základe prebiehajúcich rokovaní ohľadne predaja pozemkov, ako aj vysporiadanie príľahlých pozemkov k rodinným domom a nevysporiadané pozemky pod stavbami, pozemky vyhlásené za prebytočný majetok.

2/2 Kapitálové granty a transfery

V návrhu rozpočtu na roky 2024 až 2026 sú zapracované len tie kapitálové granty a transfery, ktoré sú už zazmluvnené a je predpoklad, že nastane aj realizácia investičných akcií resp.

refundované kapitálové výdavky z roku 2023. Ostatné budú dopĺňané priebežne podľa vývoja a schválenia riadiacimi orgánmi.

Podrobný rozpis vid' príloha č. 2 – časť príjmy mesta Brezna.

III. Rozbor návrhu výdavkov

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
BV	16 341 680,87	18 359 180,54	19 181 857	20 961 563	20 335 295	20 092 702	20 074 507
KV	5 905 635,29	5 102 606,35	23 957 487	15 435 471	5 924 523	410 355	207 668

z toho :

1. Bežné výdavky

Bežné výdavky sú rozpočtované v zmysle Zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a sú alokované do 9 programov.

Do návrhu rozpočtu na rok 2024 - 2026 sú započítané (tak ako v príjmoch) výdavky škôl a školských zariadení na prenesený výkon štátnej správy (prenesené kompetencie). Originálne kompetencie v školstve sú rozpočtované na základe reálnych skutočností – mzdových inventúr k 30.09.2023 ako aj reálnych výdavkov k 30.09.2023

1/1 Návrh rozpočtu bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov je komentované podľa Prílohy č. 2 - Návrh rozpočtu mesta Brezna na roky 2024 - 2026 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

FK : 0111 – Výkonné a zákonodarné orgány

Táto funkčná klasifikácia zahŕňa výdavky na činnosť mestského úradu, mestského zastupiteľstva ako aj preneseného výkonu štátnej správy na úseku stavebného úradu, školského úradu a životného prostredia. Najvyššie rozpočtovanou položkou sú mzdy, platy a služobné príjmy a to vo výške 1 402 411 EUR (v roku 2023 to bolo 1 411 233 EUR) vrátane navýšenia miezd od 1.9.2023 v zmysle vyššej Kolektívnej zmluvy, z toho prenesený výkon štátnej správy vo výške 95 029 EUR (aj v príjmoch).

Poistné a príspevok do poisťovní je rozpočtovaný vo výške 644 844 EUR (v roku 2023 – 651 694 EUR).

Výdavky na tovary a služby sú rozpočtované vo výške 968 512 EUR (v roku 2023 - 847 660 EUR) , z toho :

- cestovné náhrady tuzemské a zahraničné	4 360 EUR
- energie (teplo, električka, plyn)	122 725 EUR
(elektr. energia navýšená o 64 % a plyn o 154 % oproti roku 2023; teplo sa nenavýšovalo)	
- vodné a stočné	5 680 EUR
- poštové služby	40 900 EUR
- telekomunikačné služby	5 680 EUR
- komunikačná infraštruktúra	13 500 EUR
- interiérové vybavenie	5 000 EUR

- výpočtová technika – nové počítače, tlačiarne ...	44 300 EUR
- telekomunikačná technika (nákup novej v prípade porúch)	500 EUR
- prevádzkové stroje, prístroje (napr. hasiace prístroje,...)	1 500 EUR
- všeobecný materiál (kanc. potreby, čistiace prostr., orientačné čísla, kvety...)	50 080 EUR
- špeciálny materiál	3 000 EUR
- noviny, časopisy, učebné pomôcky, odborná literatúra	21 999 EUR
- pracovné odevy (upratovačky)	2 000 EUR
- softvér	8 633 EUR
- reprezentačné	15 000 EUR
- výdavky na dopravné celkom	11 500 EUR
z toho : pohonné hmoty	3 000 EUR
servis a údržba mot. vozidiel	3 000 EUR
prepravné	4 500 EUR
karty a známky, poplatky	900 EUR
pracovné odevy pre vodičov	100 EUR
- opravy a údržba celkom	134 500 EUR
z toho : interiérového vybavenia	500 EUR
výpočtovej a telekomunikačnej techniky	3 000 EUR
prevádzkových strojov a prístrojov	1 000 EUR
softvéru (firma CORA GEO, APIS, SOMI, EPI)	90 000 EUR
budov, objektov alebo ich častí	40 000 EUR
- nájomné	41 600 EUR
z toho : prenájom budov, objektov ...	19 200 EUR
prevádzkových strojov – POS terminál v pokladni	200 EUR
špeciálnych strojov a prístrojov	200 EUR
výpočtovej techniky (segmentácia siete, prenájom schwitchov)	22 000 EUR
- výdavky na služby celkom	436 055 EUR
z toho : školenia, kurzy, semináre	15 000 EUR
konkurzy a súťaže	5 000 EUR
propagácia, reklama, inzercia	14 000 EUR
všeobecné služby (noviny Brezňan, revízie a opravy, renovácia tonerov, pások, cartridgov, ...)	32 000 EUR
špeciálne služby (audítor, znalci, exekútori,...)	61 480 EUR
náhrady – príspevok na rekreáciu	11 850 EUR
cestovné náhrady	2 000 EUR
štúdie, expertízy, posudky (znalecké, geometrické plány a pod.)	20 000 EUR
poplatky a odvody	40 EUR
stravovanie zamestnancov MsÚ	90 804 EUR
cestovné poistné	360 EUR
prídely do sociálneho fondu	23 621 EUR
odmeny poslancom a príspevky	106 000 EUR
odmeny zamestnancov mimo pracovného pomeru	32 700 EUR
dane	600 EUR
reprezentačné výdavky	8 000 EUR
služby v oblasti informačno-komunikačných technológií	12 600 EUR
- výdavky na transfery jednotlivcom a nezisk. právnickým osobám	33 595 EUR
z toho : na odstupné	33 595 EUR

FK : 0112 – Finančné a rozpočtové záležitosti

Na tejto funkčnej klasifikácii sú rozpočtované poplatky banke a to za vedenie účtu, prevody medzi účtami, zrážková daň z úrokov vo výške 8 200 EUR a platby súvisiace s poskytnutým úverom a za administráciu úverov vo výške 4 150 EUR. Uvedené vychádza z uzatvorených úverových zmlúv a zo zmlúv o vedení účtu.

FK : 0133 – Iné všeobecné služby

Výdavky matriky sú rozpočtované z dvoch zdrojov – zo štátne rozpočtu vo výške 40 598 EUR a to na úrovni predpokladaných príjmov a z prostriedkov mesta vo výške 17 121 EUR .

FK : 0170 – Transakcie verejného dlhu

Na transakciách verejného dlhu sú rozpočtované splátky úrokov z poskytnutých úverov a to v súlade s uzatvorenými úverovými zmluvami. Vzhľadom na zmenu úrokových sadzieb v bankovom sektore počas rozpočtového roka môže však dôjsť aj k zmene navrhovaného rozpočtu (1-mesačný, 3-mesačný resp. 6-mesačný EURIBOR).

Daň z pridanej hodnoty je rozpočtovaná vo výške 400 EUR.

Úroky sú rozpočtované nasledovne :

- z úveru ARENA	58 869 EUR
- z úveru Hotel Ďumbier s.r.o. v likvidácii	1 416 EUR
- z investičného úveru SLSP prijatého v roku 2021	3 100 EUR
- z investičného úveru SLSP prijatého v roku 2023	136 150 EUR
- v prípade, že bude použitý v roku 2024 aj kontokorentný úver	41 429 EUR
- úvery ŠFRB : 23 b.j. MPČĽ 2	6 300 EUR
Nálepková 11	2 748 EUR
24 b.j. ŠLN	6 042 EUR
Zariadenie pre seniorov a denný stacionár	3 848 EUR
96 b.j. MPČĽ	65 172 EUR
- úvery Environmentálneho fondu : Kompostáreň	25 EUR
Zv. energet. účinnosti MŠ MPČĽ	200 EUR
Zv. energet. účinnosti MŠ Hradby	150 EUR
Zv. energet. účinnosti MŠ . Němcovej	50 EUR
Vnútroblok – ŠLN II.	180 EUR
Vnútroblok – 9. mája vstup	100 EUR
Vnútroblok – MPČĽ	160 EUR
Vnútroblok – ŠLN II.	180 EUR
Vnútroblok – 9. mája vstup	100 EUR
Vnútroblok – MPČĽ	160 EUR

FK : 0220 – Civilná ochrana

Finančné prostriedky na riadenie vecí a služieb civilnej ochrany sú pre rok 2024 rozpočtované na úrovni 1 070 EUR, pričom odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru sú rozpočtované vo výške 750 EUR, odvody z odmien vo výške 309 EUR, prídel do sociálneho fondu vo výške 11 EUR.

FK : 0310 – Policajné služby

Mzdy, platy a OOV mestských policajtov sú rozpočtované vo výške 319 135 EUR (v roku 2023 – 343 394 EU) a k tomu poisťné a príspevok do poisťovní vo výške 132 059 EUR (v roku 2023 – 143 125 EUR). Tovary a služby sú rozpočtované vo výške 96 736 EUR (v roku 2023 – 94 883 EUR) , z toho energie, voda a komunikácie vo výške 17 400 EUR; materiál vo výške 16 100 EUR – v tom pracovné odevy vo výške 10 000 EUR, všeobecný

materiál – 2 000 EUR, špeciálne stroje, prístroje – 3 500 EUR a ostatné – 600 EUR; dopravné vo výške 13 010 EUR; rutinná a štandardná údržba vo výške 12 500 EUR; služby vo výške 34 026 EUR (stravovanie = 20 539 EUR, sociálny fond = 4 837 EUR, všeobecné služby = 3 000 EUR, školenia = 3 000 EUR, náhrady = 2 5500 EUR).
Odchodné vo výške 3 352 EUR.

FK : 0320 – Ochrana pred požiarmi

Bežné výdavky na dobrovoľný mestský požiarny zbor so navrhované vo výške 20 132 EUR, pričom odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru sú vo výške 2 900 EUR, odvody k odmenám vo výške 1 188 EUR.

Tovary a služby vo výške 18 944 EUR, z toho energie vo výške 7 000 EUR, materiálové vybavenie vo výške 1 500 EUR, dopravné (vrátane prípravy požiarnej techniky na STK, poplatky STK) vo výške 6 500 EUR, ostatné vo výške 1 044 EUR.

FK : 0412 – Všeobecná pracovná oblasť

Bežné výdavky sú rozpočtované na zabezpečenie činnosti aktivačných prác na rok 2024. Vzhľadom k tomu, že ešte nie je uzatvorená zmluva s ÚPSVaR v Brezne na celý rozpočtový rok, výdavky sú rozpočtované z vlastných príjmov mesta a to vo výške 21 958 EUR – mzdy a OOV vo výške 15 415 EUR, k tomu odvody do poisťovních fondov vo výške 6 312 EUR a tovary a služby vo výške 231 EUR.

FK : 0451 – Cestná doprava

Bežné výdavky sú rozpočtované na zabezpečenie dopravnej obslužnosti mesta, kde mesto na základe Zmluvy o výkone vo verejnom záujme uhrádza dopravcovi za uskutočnené výkony – rozpočtované výdavky vo výške 300 000 EUR.

Bežný príspevok Technickým službám na správu a údržbu miestnych komunikácií je rozpočtovaný vo výške 797 795 EUR.

Na ďalšiu opravu a údržbu miestnych komunikácií dodávateľským spôsobom je rozpočtovaných 100 000 EUR.

Súčasťou rozpočtu bežných výdavkov sú aj výdavky spojené s realizáciou projektu : „Cyklotrasa Brezno - Valaská“. Celkove sú bežné výdavky (mzdy, odvody a osobné výdavky) na tento projekt rozpočtované vo výške 40 249 EUR, z toho časť bude refundovaná z prostriedkov EÚ a SR a ďalšia časť z rozpočtu mesta.

FK : 0510 – Nakladanie s odpadmi

Nakladanie s odpadmi predstavuje zber, manipuláciu, triedenie, prepravu, zhodnocovanie a zneškodňovanie odpadu.

Pre rok 2024 sa navrhuje v rozpočte čiastka 170 000 EUR na poplatok za uloženie odpadu – Sekológ s.r.o. a zákonný poplatok za uloženie odpadov vo výške 90 000 EUR a to v nadväznosti na očakávanú skutočnosť roku 2023.

Bežný príspevok Technickým službám za zber, prepravu a zhodnocovanie odpadov navrhujeme v rozpočte pre rok 2024 vo výške 455 539 EUR.

Poistenie vozidiel obstaraných v rámci projektu: Zber, triedenie BRO a DSO je rozpočtované vo výške 12 800 EUR. Dialničné známky na motorové vozidlá v rámci projektu BRO a DSO sú rozpočtované vo výške 2 000 EUR.

Poistenie majetku – Kompostáreň, zberné nádoby obstaraná v rámci NFM, drvič odpadu sú poistené vo výške 1 000 EUR. Publicita – v rámci ukončenia projektu Kompostáreň je rozpočtovaná vo výške 100 EUR.

FK : 0520 – Nakladanie s odpadovými vodami

Bežné výdavky súvisiace s prevádzkovaním ČOV Hlavina, ČOV Pálenica sú rozpočtované vo výške 15 200 EUR, z toho: energie 800 EUR

prevádzkové stroje a prístroje	300 EUR
všeobecný materiál (na údržbu)	200 EUR
opravy a údržba	3 000 EUR
všeobecné služby (prevádzkovateľ)	10 000 EUR
špeciálne služby	500 EUR
posudky, odbery vzoriek	400 EUR

Výdavky súvisiace s prevádzkou ČOV Podkoreňová sú v návrhu rozpočtu rozpočtované vo výške 39 746 EUR, z toho: energie 20 000 EUR

špeciálne stroje a prístroje	1 000 EUR
všeobecný materiál (na údržbu)	1 000 EUR
opravy a údržba	2 600 EUR
všeobecné služby (prevádzkovateľ)	13 000 EUR
špeciálne služby	100 EUR
posudky, odbery vzoriek	800 EUR
poistenie majetku	1 246 EUR

Poistné kanalizácie Vrchdolinka je rozpočtované vo výške 2 278 EUR.

Mesto ďalej poskytuje príspevok Technickým službám na činnosti súvisiace s prevádzkou ČOV Pálenica vo výške 9 132 EUR.

FK : 0610 – Rozvoj bývania

Funkčná klasifikácia zahŕňa služby v oblasti rozvoja bývania. Mesto účtuje na tejto funkčnej klasifikácii prenesený výkon štátnej správy, účelovo určené finančné prostriedky vo výške 13 294 EUR a to vo výške rozpočtovaných príjmov. Keďže finančné prostriedky ŠR nepostačujú na vykrytie výdavkov, mesto dotuje túto činnosť z vlastných prostriedkov vo výške 23 481 EUR.

FK : 0620 – Rozvoj obcí

Výdavky spojené so správou majetku - nebytových priestorov, sú v návrhu rozpočtované vo výške 311 500 EUR, z toho : energie 95 000 EUR

vodné a stočné	80 000 EUR
materiál	800 EUR
poistenie motorových vozidiel	8 300 EUR
oprava a údržba majetku	4 500 EUR
nájomné za prenajaté pozemky (zmluvy)	5 700 EUR
poistenie majetku (zmluvy)	35 000 EUR
daň z nehnuteľností vedené v iných katastrach	32 000 EUR
ktoré mesto uhrádza na základe doručených rozhodnutí	
expertízy, posudky, geometrické plány	27 000 EUR
všeobecné služby (prevádzkovateľ)	12 000 EUR
ostatné služby	11 200 EUR

Príspevok Technickým službám na udržiavanie parkov, sadov, detských ihrísk, prevádzku verejného WC a cintoríny je rozpočtovaný vo výške 666 757 EUR.

Dotácia pre n.o. Brezno pre občanov je rozpočtovaná vo výške 2 000 EUR.

Na deratizáciu verejných priestranstiev mesta je rozpočtovaných 5 000 EUR.

Poistné majetku – Vodozádržné opatrenia v intraviláne – MDK je rozpočtovaný vo výške 161 EUR.

- Rekonštrukcia námestia III. etapa – 1 200 EUR

Na opravu schodov na Hradbách (ku starému cintorínu) je rozpočtovaných 27 000 EUR.

FK : 0630 – Zásobovanie vodou

Výdavky súvisiace s dodávkou pitnej vody na Rohoznej a Hlavine sú rozpočtované vo výške 18 976 EUR, z toho :

vodné a stočné	1 000 EUR
všeobecný materiál	700 EUR
oprava a údržba vo výške	6 000 EUR
za služby prevádzkovateľa, posudky, rozbor vody	7 000 EUR
vrátenie príjmov na základe ročného vyúčtovania	500 EUR
odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru	2 300 EUR
odvody do poisťovní	941 EUR
ostatné	535 EUR

Výdavky súvisiace s dodávkou pitnej vody na Podkoreňovej sú rozpočtované vo výške 46 800 EUR, z toho :

energie, vodné a stočné	34 500 EUR
telekomunikačné služby	200 EUR
nájomné	300 EUR
materiál	300 EUR
oprava a údržba	4 000 EUR
predpokladané vratky z vyúčtovania za rok 2023	3 000 EUR
za služby prevádzkovateľa, posudky, rozbor vody	4 000 EUR
štúdie, expertízy, posudky	500 EUR

FK : 0640 – Verejné osvetlenie

Výdavky verejného osvetlenia zahŕňajú inštaláciu, prevádzkovanie, údržbu a skvalitnenie verejného osvetlenia v meste. Túto činnosť vykonávajú Technické služby, ktorým príspevok je navrhovaný vo výške 298 598 EUR.

FK : 0660 – Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované

Výdavky súvisiace so správou, prevádzkou a údržbou nájomných bytov v majetku mesta sú v rozpočtované vo výške 74 300 EUR, z toho :

- energie, voda, komunikácie vo výške 30 300 EUR
- softvér pre výkon evidencie a zúčtovania vo výške 700 EUR
- oprava a údržba bytového fondu vo výške 16 500 EUR
- predpokladané vratky z príjmov z minulých rokov (2023) vo výške 16 000 EUR
- ostatné služby t.j. revízie, znalecké posudky, poplatky, kolkové známky vo výške 10 800 EUR

FK : 0810 – Rekreačné a športové služby

Patria sem výdavky súvisiace s poskytovaním rekreačných a športových služieb, riadenie rekreačných a športových činností, prevádzkovanie športových zariadení.

Prevádzkovanie športových zariadení vykonávajú Technické služby, ktorým je navrhovaný bežný príspevok na rok 2024 vo výške 958 825 EUR, z toho na Plaváreň – 200 060 EUR, na ZŠ ARÉNA – 556 710 EUR, ostatné športoviská – 132 120 EUR.

Na podporu komunálneho športu prostredníctvom TS Brezno poskytuje mesto príspevok vo výške 69 935 EUR.

Pre rok 2024 mesto nerozpočtuje dotácie pre športové kluby na ich vlastnú činnosť, v rozpočte sú zahrnuté len výdavky pre športové kluby na náklady spojené s nájmom resp. výpožičkou priestorov vo vlastníctve mesta a to vo výške 100 000 EUR.

FK : 0820 – Kultúrne služby

Neziskovým organizáciám, ktoré poskytujú všeobecne prospešné služby – kultúrnym telesám navrhujeme poskytnutie dotácie pre rok 2024 len na úhradu nákladov spojených s nájmom/výpožičkou a to vo výške 12 000 EUR.

Dotáciu v zmysle VZN mesta o podmienkach poskytovania nenávratného finančného príspevku mesta na podporu udržania a obnovy pamiatkovej zóny mesta Brezno pre rok 2024 nenavrhujeme.

Bežné výdavky pre ZPOZ navrhujeme vo výške 12 882 EUR, z toho :

- odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru vo výške 7 500 EUR,
- odmeny a príspevky (sobášiaci ...) vo výške 700 EUR
- odvody do poisťných fondov vo výške 3 359 EUR
- príspevok do sociálneho fondu vo výške 123 EUR
- všeobecný materiál a reprezentačné vo výške 1 100 EUR
- školenia vo výške 100 EUR

Poistné Synagógy, poisťné Digitalizácia kina je rozpočtované vo výške 860 EUR

Výdavky pre činnosť mestskej knižnice sú navrhované vo výške 111 558 EUR, z toho :

- mzdy, platy a OOV vo výške 42 955 EUR
- odvody do poisťných fondov vo výške 17 591 EUR
- prídely do sociálneho fondu vo výške 644 EUR
- stravovanie zamestnancov vo výške 3 243 EUR
- energie, vodné a stočné, telekomunikačné služby vo výške 14 500 EUR
- materiálové vybavenie vrátane rozšírenia knižničného fondu vo výške 4 000 EUR
- oprava a údržba budovy mestskej knižnice vo výške 25 000 EUR
- konkurzy, súťaže, všeobecné služby vo výške 200 EUR
- všeobecné služby 500 EUR
- softvér 1 500 EUR

Prevádzkovanie kultúrnych zariadení vykonávajú Technické služby, ktorým je navrhovaný bežný príspevok na rok 2024 vo výške 172640 EUR a príspevok na zabezpečenie spoločenského života v meste vo výške 242 802 EUR.

Dni mesta Brezna 2024 – 25 000 EUR, Breznianske kultúrne leto 2024 – 1 000 EUR, Bomburove slávnosti – 2 000 EUR, Dni českej kultúry – 4 500 EUR.

FK : 0830 – Vysielacie a vydavateľské služby

Bežné výdavky zahŕňajú výdavky - príspevok Technickým službám na činnosť vydávania novín + mestský rozhlas vo výške 16 000 EUR.

MY HOREHRONIE (2 zamestnanci na mestskom úrade) majú rozpočtovaných 46 982 EUR,
z toho : mzdy a OOV 31 077 EUR

odvody do poistných fondov
tovary a služby

12 727 EUR
3 178 EUR

FK : 0840 – Náboženské a iné spoločenské služby

Na tejto funkčnej klasifikácii sa rozpočtujú členské príspevky mesta organizovaného v združeniach, asociáciách a iných spoločenských organizáciách. Členské príspevky sú rozpočtované vo výške 136 000 EUR.

Ostatné dotácie v zmysle platného VZN o dotáciách pre rok 2024 nerozpočtujeme.

FK : 09111 – Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou

Celkové výdavky na materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta sú pre rok 2024 rozpočtované vo výške 2 001 227 EUR, pričom pri elektrickej energii sa počíta s nárastom o 64 %, pri plyne je to o 154 %. Mzdy a odvody sú rozpočtované v zmysle vyššej Kolektívnej zmluvy t.j. zvýšenie plátov pedagogických zamestnancov od 1.9.2023 o 12 % a nepedagogických zamestnancov od 1.9.2023 o 10 %.

Vytvorená rozpočtová rezerva zostáva v rozpočte mesta a bude „rozpúšťaná“ priebežne podľa požiadaviek škôl na odchodné, jubileum zamestnanca, rekreačné poukazy a pod. Táto rezerva bola vytvorená na základe predpokladu jednotlivých škôl a školských zariadení.

Pre MŠ pri ZŠ s MŠ Pionierska 2 sú rozpočtované bežné výdavky vo výške 509 548 EUR, pričom 10 478 EUR je vytvorená rezerva, ktorá zostáva v rozpočte mesta a výdavky vo výške 18 000 EUR sú kryté rozpočtovanými príjmami na rok 2024.

Pre MŠ pri ZŠ s MŠ K. Rapoša Pionierska 4 sú rozpočtované bežné výdavky vo výške 759 029 EUR, pričom výdavky vo výške 37 000 EUR sú kryté rozpočtovanými príjmami na rok 2024, vytvorená rezerva je vo výške 15 627 EUR.

Pre MŠ pri ZŠ s MŠ MPČL 35 sú rozpočtované bežné výdavky vo výške 589 912 EUR, pričom 11 009 EUR je vytvorená rezerva, ktorá zostáva v rozpočte mesta a výdavky vo výške 23 320 EUR sú kryté rozpočtovanými príjmami na rok 2024.

Pre súkromnú MŠ EBG rozpočtujeme výdavky vo výške 141 583 EUR, to na základe zverejneného odhadovaného jednotkového koeficienta (6.11.2023) na rok 2024 vo výške 105,84 EUR/PPŽ

Súčasťou rozpočtu FK: 09111 sú aj výdavky mesta – poistné majetku vo výške 1 155 EUR.

FK : 09211 – Nižšie sekundárne vzdelávanie všeobecné s bežnou starostlivosťou

Tak ako v príjmoch, tak aj vo výdavkoch na prenesené kompetencie v školstve rozpočtujeme finančné prostriedky vo výške 4 110 000 EUR a to na úrovni upraveného rozpočtu roku 2023 k 30.09.2023. Zmena rozpočtu u prenesených kompetencií bude vykonaná na základe rozpisu rozpočtu na rok 2024 Regionálnym úradom školskej správy B. Bystrica.

Súčasťou bežných výdavkov sú aj výdavky v rámci predpokladaných príjmov a to vo výške 5 800 EUR.

Poistenie majetku ZŠ je rozpočtované vo výške 2 742 EUR.

Pre ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4, Brezno sú rozpočtované výdavky na spolufinancovanie projektu : „Moderná a inkluzívna škola - most do budúcnosti“ .

FK : 0950 – Vzdelávanie nedefinované podľa úrovne – ŠKD, ZUŠ, CVČ

Dotácia v zmysle VZN pre Mladé talenty pre rok 2024 nie je rozpočtovaná.

Projekt „**Terénna sociálna práca II**“ je rozpočtovaný vo výške 96 386 EUR a to z prostriedkov mesta vo výške 6 173 EUR a z prostriedkov EÚ a ŠR vo výške 90 213 EUR, ktoré sú zároveň rozpočtované aj v príjmoch mesta.

Mzdy a OOV sú rozpočtované vo výške 59 039 EUR, odvody do poisťovních fondov vo výške 25 002 EUR a tovary a služby vo výške 10 330 EUR. Rozpočtované je aj odchodné/odstupné vo výške 2 015 EUR.

Projekt „**Občianska poriadková služba v meste Brezno IV**“ je rozpočtovaný v celkovej výške 179 153 EUR a to z prostriedkov EÚ a ŠR. Žiadosť o prefinancovanie je podaná, zmluva zatiaľ nepodpísaná. V prípade, že nebude vyhované žiadosti mesta, tento projekt bude zrušený.

Školské kluby detí (ďalej len ŠKD) sú v roku 2024 rozpočtované v celkovej výške 527 969 EUR, z toho je vytvorená rezerva (zostáva na MsÚ) vo výške 7 154 EUR. Súčasťou výdavkov sú aj predpokladané rozpočtované príjmy vo výške 65 100 EUR.

Základná umelecká škola (ďalej len ZUŠ) má rozpočtované bežné výdavky v celkovej výške 727 599 EUR, z ktorých 11 651 EUR tvorí vytvorenú rezervu a 45 000 EUR je kryté vlastnými príjmami.

Centrum voľného času (ďalej len CVČ) má rozpočtované bežné výdavky v celkovej výške 176 811 EUR, z ktorých 4 461 EUR tvorí vytvorenú rezervu a 4 050 EUR je kryté vlastnými príjmami.

V školských zariadeniach a ŠKD sa pri energiách počíta s nárastom o 64 % pri elektrickej energii a o 154 % pri plyne. Mzdy a odvody sú rozpočtované v zmysle vyššej Kolektívnej zmluvy t.j. zvýšenie plátov pedagogických zamestnancov od 1.9.2023 o 12 % a nepedagogických zamestnancov od 1.9.2023 o 10 %.

FK : 09602 – Vedľajšie služby poskytované v rámci primárneho vzdelávania

Na tejto funkčnej klasifikácii sa rozpočtujú výdavky súvisiace so zabezpečením školského stravovania detí. Rozpočtujú sa tu osobné výdavky, prevádzkové výdavky a potraviny v zariadeniach školského stravovania.

Výdavky na osobné a prevádzkové výdavky sú rozpočtované vo výške 436 171 EUR . Rezerva je vytvorená na vykrytie ďalších výdavkov vo výške 12 077 EUR. Výdavky na potraviny sú rozpočtované na úrovni predpokladaných príjmov a to vo výške 479 880 EUR.

V zariadeniach školského stravovania sa pri energiách počíta s nárastom o 64 % pri elektrickej energii a o 154 % pri plyne. Mzdy a odvody sú rozpočtované v zmysle vyššej Kolektívnej zmluvy t.j. zvýšenie plátov nepedagogických zamestnancov od 1.9.2023 o 10 %.

FK : 09608 – Vedľajšie služby poskytované v rámci vzdelávania nedefinovaného podľa úrovne

Réžia v zariadeniach školského stravovania je rozpočtovaná na úrovni predpokladaných príjmov z réžia a to vo výške 186 048 EUR

FK : 1012 – Invalidita a ťažké zdravotné postihnutie

V zmysle uznesenia MsZ je rozpočtovaná dotácia na poskytovanie služby sociálneho taxíka v meste Brezno. Pre sociálny taxík poskytujúci služby prostredníctvom SČK – dotácia navrhovaná vo výške 24 000 EUR.

Zabezpečenie monitorovacieho systému pre seniorov je rozpočtovaných vo výške 1 500 EUR.

Kompenzačné pomôcky sú rozpočtované vo výške 500 EUR

FK : 1020 – Staroba

Výdavky na činnosť a prevádzku **denného centra „Prameň“** sú v rozpočte pre rok 2024 rozpočtované vo výške 44 134 EUR, z toho :

- mzdy a OOV vo výške 15 604 EUR
- odvody do poisťných fondov vo výške 7 784 EUR
- stravovanie zamestnanca a odvod o sociálneho fondu vo výške 1 366 EUR
- energie, voda a telekomunikačné služby vo výške 6 900 EUR
- materiál a interiérové vybavenie vo výške 300 EUR
- služby vo výške 6 775 EUR
- na odstupné 3 405 EUR

Rozpočtované výdavky na **opatrovateľskú službu**, ktorú mesto poskytuje v súlade so zákonom o sociálnych službách sú pomerne vysoké. Výška výdavkov závisí od počtu opatrovaných a tým aj počtu potrebných opatrovateľiek v meste. Celkové výdavky na opatrovateľskú službu v meste pre rok 2024 sú rozpočtované vo výške 940 667 EUR a to z vlastných FP, nakoľko žiadosť o prostriedky EÚ a ŠR bola podaná avšak ešte nie je podpísaná zmluva.

Podstatnú časť výdavkov tvoria výdavky na mzdy a OOV – 557 158 EUR; odvody do poisťných fondov sú rozpočtované vo výške 243 019 EUR;

Výdavky na tovary a služby sú navrhované v rozpočte vo výške 96 396 EUR. z toho:

- stravovanie zamestnancov vo výške 52 969 EUR,
- prídel do sociálneho fondu vo výške 8 902 EUR,
- odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru vo výške 7 200 EUR,
- telekomunikačné služby vo výške 500 EUR,
- všeobecný materiál a pracovné odevy vo výške 1 150 EUR,
- dopravné vo výške 2 200 EUR
- rekreačné poukazy vo výške 7 475 EUR
- ostatné výdavky 16 000 EUR

Odchodné/odstupné je rozpočtované vo výške 29 094 EUR

Výdavky – príspevok, na stravovanie seniorov (mimo školských zariadení) sú rozpočtované vo výške 5 000 EUR.

Príspevok pre Zariadenia sociálnych služieb poskytujúcich opatrovateľskú službu občanom mesta Brezna je rozpočtovaný vo výške 15 000 EUR.

V návrhu rozpočtu školstva je rozpočtovaný aj príspevok na stravovanie seniorov, ktoré je zabezpečované v rámci zariadení školského stravovania, v celkovej výške 1 500 EUR.

Na činnosť a prevádzku **Zariadenia pre seniorov „Boženka“** na ul. B. Němcovej v Brezne sú rozpočtované bežné výdavky vo výške 698 423 EUR, z toho 278 724 EUR bude vykryté z dotácie MPSVR SR (rozpočtované aj v príjmoch).

Bežné výdavky na ZPS „Boženka“ sú rozpočtované nasledovne :

- mzdy a OOV vo výške 290 564 EUR
- odvody do poisťovních fondov vo výške 123 595 EUR
- tovary a služby vo výške 279 510 EUR, z toho :
 - teplo, el. energia, plyn 37 000 EUR
 - vodné a stočné 6 200 EUR
 - komunikačná infraštruktúra 3 000 EUR
 - telekomunikačné služby 200 EUR
 - poštové služby 300 EUR
 - interiérové vybavenie 500 EUR
 - prevádzkové stroje (parný čistič) 200 EUR
 - materiál 5 000 EUR
 - pracovné odevy 600 EUR
 - pohonné hmoty 1 000 EUR
 - opravy a údržba 4 000 EUR
 - školenia zamestnancov 1 500 EUR
 - všeobecné služby (strava klientov) 175 871 EUR
 - rekreačné poukazy 2 425 EUR
 - stravovanie zamestnancov 29 187 EUR
 - poistné budovy 1 000 EUR
 - prídely do sociálneho fondu 4 527 EUR
 - odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru 6 500 EUR

Odchodné pre zamestnancov je rozpočtované vo výške 4 754 EUR

Na činnosť a prevádzku **Denného stacionára** na ul. B. Němcovej Brezne sú rozpočtované bežné výdavky vo výške 59 609 EUR, z toho 43 080 EUR bude vykryté z dotácie MPSVR SR (rozpočtované aj v príjmoch).

Bežné výdavky na Denný stacionár sú rozpočtované nasledovne :

- mzdy a OOV vo výške 24 704 EUR
- odvody do poisťovních fondov vo výške 10 116 EUR
- tovary a služby vo výške 24 789 EUR, z toho :
 - energie, voda, komunikácie 9 180 EUR
 - interiérové vybavenie 1 000 EUR
 - pracovné odevy 60 EUR
 - školenia zamestnancov 300 EUR
 - všeobecné služby 10 966 EUR
 - rekreačné poukazy 550 EUR
 - stravovanie zamestnancov 2 162 EUR
 - prídely do sociálneho fondu 371 EUR

FK : 1040 – Rodina a deti

Prepravné detí – školský autobus je rozpočtovaný vo výške 700 EUR.

Príspevok pri narodení dieťaťa sa pre rok 2024 nerozpočtuje.

Príspevok na osamostatnenie sa mladého dospelého (kuratela) rozpočtujeme výdavok vo výške 2 500 EUR a príspevok na dopravu vo výške 100 EUR.

FK : 1070 – Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi

V zmysle zákona č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi mesto môže poskytnúť jednorazovú dávku v hmotnej núdzi, ktorú v návrhu rozpočtu uvádzame na úrovni 1 000 EUR a jednorazovú dávku v mimoriadnych udalostiach vo výške 1 500 EUR.

Výdavky súvisiace s činnosťou a prevádzkou zariadenia sociálnych služieb – **nocľahárne a nízkoprahového denného centra** sú v rozpočte navrhované vo výške 146 886 EUR z toho z dotácií MPSVaR SR vo výške 100 800 EUR.

- mzdy a OOV – 63 220 EUR
- odvody do poisťovních fondov – 25 889 EUR
- energie (elektrická energia) – 35 605 EUR
- vodné a stočné – 6 500 EUR
- poštovné a telekomunikačné služby – 650 EUR
- všeobecný materiál, interiérové vybavenie, a špeciálne stroje ... – 1 650 EUR
- oprava a údržba budovy (maľovanie ...) – 1 600 EUR
- revízie, dezinfekcia – 2 900 EUR
- sociálne pohreby – 2 500 EUR
- stravovanie zamestnancov – 4 324 EUR
- rekreačné poukazy – 1 100 EUR
- prídely do sociálneho fondu – 948 EUR

Na činnosť a prevádzku **komunitného centra „Plamienok“** sú rozpočtované celkové výdavky vo výške 25 021 EUR, z toho :

- mzdy a odvody do poisťovních fondov, odvod do sociálneho fondu vo výške 23 416 EUR,
- stravovanie zamestnancov – 1 081 EUR
- prídely do sociálneho fondu – 249 EUR
- rekreačné poukazy – 275 EUR

FK : 1090 – Sociálne zabezpečenie inde neklasifikované

Výdavky na správu a prevádzku organizácií vykonávajúcich poradenstvo pre jednotlivca, pár, rodinu – supervízia je v roku 2024 rozpočtovaná vo výške 600 EUR.

1/2 Návrh rozpočtu bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie

Vzhľadom k tomu, že RO vykonávajú rozpis schváleného rozpočtu podľa ekonomickej klasifikácie až po schválení celkového rozpočtu mesta, nasledovné ukazovatele návrhu rozpočtu výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie zohľadňujú len Mesto Brezno, bez výdavkov RO.

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
610	2 178 794,99	2 547 303,55	3 050 682	2 967 748	3 034 650	3 034 650	3 034 650
620	868 384,13	1 003 803,73	1 316 359	1 080 000	1 344 370	1 345 173	1 345 173
630	2 580 412,62	2 743 701,09	3 213 752	2 913 144	2 632 969	2 490 566	2 490 566
640	3 229 607,84	3 790 568,22	4 339 409	4 800 829	4 494 740	4 494 740	4 494 740
650	66 363,85	66 472,88	101 134	146 700	330 089	277 686	259 491

Návrh roku 2024:

a) *mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania*
z toho : - tarifný plat, základný plat

3 034 650 EUR
2 481 732 EUR

- príplatky	420 156 EUR
- pracovná pohotovosť	1 596 EUR
- odmeny	131 166 EUR

Výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania zamestnancom Mesta Brezno sú rozpočtované v súlade s uzatvorenými pracovnými zmluvami a platovými výmermi.

b) poistné a príspevky zamestnávateľa do poisťovní **1 344 370 EUR**
Výdavky súvisia s výdavkami na mzdy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania.

c) tovary a ďalšie služby **2 632 969 EUR**

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
631- Cestovné náhrady	819,57	2 826,43	2 250	2 600	4 460	4 460	4 460
632- Energie	292 647,38	309 897,58	421 692	412 000	602 365	602 265	602 265
633- Materiál	217 782,23	307 855,73	165 229	180 000	193 756	154 456	154 456
634- Dopravné	51 252,65	56 869,15	64 325	55 000	57 210	57 210	57 210
635- Údržba	739 451,12	649 381,07	892 963	946 404	361 400	204 400	204 400
636- Nájomné	10 357,59	19 981,02	42 100	35 000	52 200	52 200	52 200
637- Služby	1 268 102,08	1 396 890,11	1 625 193	1 282 140	1 361 578	1 415 575	1 415 575

d) bežné transfery **12 993 217 EUR**

- transfery v rámci sektora verejnej správy – príspevky PO **3 598 088 EUR**

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
TS Brezno	2 559 994,29	2 849 005,36	3 003 715	3 315 438	3 598 088	3 598 088	3 598 088

- transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám **596 653 EUR**

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Športové kluby	147 992,61	146 675,48	145 000	221 000	100 000	100 000	100 000
Kultúrne telesá	18 072,64	39 627,43	40 000	40 000	12 000	12 000	12 000
Členské príspevky	126 466,39	130 059,37	130 000	122 646	136 000	136 000	136 000
Náhrady	128,92	0,00	0	0	0	0	0
Na nemocenské dávky	18 609,17	38 033,97	0	35 000	0	0	0
Na odchodné a odstupné	7 738,00	6 527,50	86 101	40 000	81 732	81 732	81 732
Dotácie primátor	11 696,00	12 000,00	12 000	12 000	0	0	0

Poskytnutie pre mladé talenty	3 000,00	3 000,00	3 000	3 000	0	0	0
Dotácia na pamiatkovú zónu	15 000,00	0,00	5 000	0	0	0	0
Príspevok pri narodení dieťaťa	29 250,00	37 800,00	40 000	40 000	0	0	0
Dotácia pre subjekty poskyt. OSL	0,00	86,27	10 000	3 000	15 000	15 000	15 000
Na DHN	25 727,03	20 873,32	1 500	15 000	1 000	1 000	1 000
Kuratela	298,68	0,00	2 100	0	2 600	2 600	2 600
Dotácia-sociálny taxík	20 808,00	20 808,00	24 000	24 000	24 000	24 000	24 000
Súkromná MŠ EBG	57 104,00	121 252,95	150 000	140 750	141 583	141 583	141 583
Školstvo nerozdelené	0,00	0,00	460 493	0	71 737	71 737	71 737
Brezno pre občanov n.o.	16 062,18	24 341,50	20 000	5 000	2 000	2 000	2 000
Príspevok na stravovanie seniorov	3 954,73	5 518,75	8 000	4 000	5 000	5 000	5 000
Príspevok na diétne stravov.	162,00	0,00	0	120	0	0	0
Príspevok pre dieťa CVC	0	0	0	118	0	0	0
Jednorazová dávka v mimoriadnej situácii	0,00	210,00	1 500	500	1 500	1 500	1 500
Dávka v HN							
Príspevok na soc. pohreb	0,00	0,00	2 000	0	2 500	2 500	2 500
Príspevok na stravovanie zamestnancov	1 236,40	10 401,32	0	140 000	0	0	0
Príspevok na ubytovanie - Ukrajina	0,00	97 744,50	0	247 940	0	0	0
Dotácia – NsP Brezno	0,00	0,00	0	1 648	0	0	0
Poistné plnenie - spoluúčasť	0,00	50,00	0	0	0	0	0
Príspevok na mladého dospelého	0,00	896,04	0	200	0	0	0

Vysvetlivky : NO – nezisková organizácia
DHN – dávky v hmotnej núdzi
OSL – opatrovateľská služba

- transfery nefinančným subjektom

300 000 EUR

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
SAD Zvolen – úhrada straty vo ver. záujme	164 306,80	196 856,46	150 000	344 000	300 000	300 000	300 000
LMB - príspevok	0,00	28 800,00	45 000	45 000	0	0	0

- transfery rozpočtovým organizáciám

8 498 476 EUR

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
ZŠ s MŠ Pionierska 2	2 700 842,37	2 906 385,53	2 448 252	3 149 036	2 897 394	2 897 394	2 897 394
ZŠ s MŠ Karola Rapoša Pionierska 4	2 604 014,08	2 882 078,08	2 462 804	3 188 140	2 941 619	2 893 029	2 893 029
ZŠ s MŠ MPČL 35	1 420 616,35	1 666 975,09	1 443 149	1 952 228	1 771 166	1 771 166	1 771 166
Základná umelecká škola	520 671,36	582 494,42	635 578	600 000	715 948	715 948	715 948
Centrum voľného času	171 973,28	169 397,95	170 738	163 738	172 350	172 350	172 350

Transfery rozpočtovým organizáciám pre originálne kompetencie sa rozpočtujú pre rok 2024 na základe predpokladaných skutočných výdavkov (mzdová inventúra – mzdy a skutočnosti k 30.09.2023 tovary a služby). Návrh rozpočtu preneseného výkonu štátnej správy v školstve navrhujeme na základe predpokladane skutočnosti roku 2023, pričom k úprave mesto pristúpi po rozpise záväzných ukazovateľov pre rok 2024.

Transfer na stravovanie seniorov v zariadeniach školského stravovania je rozpočtovaný vo výške 1 500 EUR.

2. Kapitálové výdavky

V programovom rozpočte na rok 2024 sa uvažuje s realizáciou 21 investičných akcií – vid'. príloha č. 3, v celkovej hodnote 5 924 523 EUR, pričom predpokladáme investície vykryť z úveru ŠFRB (96 b.j. MPČL) vo výške 4 366 028 EUR; z úveru Environmentálneho fondu (refund r. 2023) vo výške 385 209; z prostriedkov ŠR (MDaV SR - byty) vo výške 538 010 EUR; z prostriedkov EÚ a ŠR vo výške 635 276 EUR.

III. Rozbor návrhu finančných operácií

1. Príjmové finančné operácie

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	1 384 306,32	712 426,66	0	1 551 002	53 773	0	0
Prijaté úvery, pôžičky a nenávratné fin. výpomoci	2 364 147,91	816 739,12	10 122 773	6 296 381	4 751 237	0	0

Príjmové finančné operácie rozpočtujeme vo výške 53 773 EUR – zostatok finančných prostriedkov roku 2023 z projektu: Nórsky finančný mechanizmus na investičnú akciu Inteligentné exteriérové osvetlenie vo výške 35 112 EUR a zapojenie rezervného fondu z roku 2023. Ostatné príjmové finančné operácie budú doplnené po schválení Záverečného účtu za rok 2023 a to v rámci zmeny rozpočtu a schválenia výsledku hospodárenia za rok 2023.

Do rozpočtu príjmových finančných operácií r. 2024 je započítaný prijatý úver na výstavbu 96 b.j. na Mazorníkove vo výške 4 366 028 EUR a úver Environmentálneho fondu na Vnútroblok ŠLN II vo výške 220 273 EUR a Vnútroblok MPČL vo výške 164 936 EUR.

2. Výdavkové finančné operácie

	S 2021	S 2022	SR 2023	OS 2023	NR 2024	NR 2025	NR 2026
Poskytovanie úverov, pôžičiek, účasť na majetku a splácanie istín	1 106 559,23	1 672 570,27	1 923 812	2 050 113	920 402	993 341	604 535

Finančné operácie vo výdavkovej časti obsahujú splátky úverov - Úvery na „Dostavbu a stavebné úpravy zimného štadióna“ (istina), úver ŠFRB na 23 b. j. Mazorníkovo, splátka úveru ŠFRB na výstavbu bytov Nálepškova ul., splátka úveru ŠFRB na 24 b.j. ŠLN, úver bývalého Hotela Ďumbier, úver ŠFRB na Zariadenie sociálnych služieb a denný stacionár, splátky úveru na výstavbu 96 b. j. na MPČL a splátky prijatého investičného úveru z r. 2021.

- splátka istiny úveru z r. 2005 152 016 EUR
- splátka istiny úveru z r. 2009 107 656 EUR
- splátka istiny zlikvidovaného Hotela Ďumbier s.r.o. 6 344 EUR
- splátka ŠFRB (Nálepškova) 17 161 EUR
- splátka ŠFRB (23 b. j. MPČL 2) 12 785 EUR
- splátka ŠFRB (24 b. j. ŠLN) 21 172 EUR

- splátka ŠFRB (ZSS a DS)	27 405 EUR
- splátka ŠFRB (96 b.j. MPČĽ)	132 516 EUR
- investičný úver (2 000 000 EUR r. 2021)	400 000 EUR
V splátkach úverov sú rozpočtované aj splátky z úverov Environmentálneho fondu :	
- Kompostáreň	1 248 EUR
- Zvýšenie energet. účinnosti MŠ MPČĽ	11 004 EUR
- Zvýšenie energet. účinnosti MŠ Hradby	8 580 EUR
- Zvýšenie energet. účinnosti MŠ B: Němcovej	2 820 EUR
- Vnútroblok sídlisk – ŠLN II.	5 760 EUR
- Vnútroblok sídlisk – 9. mája vstup	5 691 EUR
- Vnútroblok sídlisk – MPČĽ	8 244 EUR

v Brezne, dňa 21. 11. 2023

Vypracoval : Ing. Ružena Šefranková
vedúca odboru
ekonomiky a správy majetku