



Materiál na rokovanie  
20. zasadnutia  
Mestského zastupiteľstva Šamorín

V Šamoríne, dňa 06.02.2025

**Stanovisko hlavného kontrolóra**  
**k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2025, 2026, 2027**

**Predkladá:** Csaba Orosz, primátor mesta  
**Spravodajca:** Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta  
**Vypracoval:** Ing. Ján Lelkes, hlavný kontrolór mesta

**Dôvodová správa:** Vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia §18 písm. c/ ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

**Návrh uznesenia:**

Mestské zastupiteľstvo v Šamoríne na svojom zasadnutí dňa 06.02.2024 prerokovalo „Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2025, 2026 a 2027“, ktoré vzalo na vedomie v predloženom rozsahu, (resp. s nasledovnými pripomienkami).



Vitaanyag  
Somorja Város Képviselő-testületének  
20. ülésére

Somorja, 2025. 02. 06.

## **A főellenőr állásfoglalása**

**Somorja Város 2025., 2026. és 2027. évre kidolgozott költségvetési javaslatával  
kapcsolatban**

**Beterjesztő:** Orosz Csaba polgármester  
**Előadó:** Ing. Ján Lelkes, a város főellenőre  
**Készítette:** Ing. Ján Lelkes, a város főellenőre

**Indokolás:** A főellenőr a községi önkormányzatokról szóló 369/1990. sz. törvény 18. § (1) bek. c/ pontja alapján köteles állásfoglalást kidolgozni Somorja Város költségvetési javaslatával kapcsolatban annak képviselő-testületi jóváhagyását megelőzően.

### **Határozati javaslat:**

Somorja Város Képviselő-testülete 2025. 02.06-i ülésén megvitatta „A főellenőr állásfoglalását Somorja Város 2025., 2026. és 2027. évre kidolgozott költségvetési javaslatával kapcsolatban”, amelyet az előterjesztésnek megfelelően (ill. a következő megjegyzések hozzáfűzésével) tudomásul vett.

## **Stanovisko**

### **k návrhu rozpočtu mesta Šamorín na roky 2025 - 2027**

Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mesta Šamorín pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve vyplýva z ustanovenia §18f ods. 1 písm. c/ zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Štruktúra stanoviska vychádza z posúdenia návrhu rozpočtu z hľadiska:

1/ zákonnosti predloženého návrhu

- Súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi
- Súladu s internými predpismi mesta Šamorín
- Dodržania informačnej povinnosti zo strany mesta

2/ metodickej správnosti predloženého návrhu rozpočtu,

3/ tvorby návrhu rozpočtu a jeho vnútornej štruktúry.

#### **1/ Zákonnosť predloženého návrhu**

##### **a) Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Základným pilierom stanoviska je posúdenie návrhu rozpočtu z hľadiska dodržania nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné dopady v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
- zákona č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,

- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmu územnej samospráve v znení neskorších predpisov,
  - zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
  - platnej rozpočtovej klasifikácie pre zostavenie rozpočtu na rok 2025 ktorá je upravená opatrením MF SR,
  - zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení jeho neskorších zmien a doplnkov,
  - zákona 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení jeho neskorších zmien a doplnkov
  - zákona č. 534/2023 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2025
  - aktuálneho odhadu daňových príjmov založených na prognóze MF SR resp. Rady za rozpočtovú zodpovednosť.
- b) **Súlad s internými predpismi mesta Šamorín.** Pri zostavovaní rozpočtu mesta sa zohľadnili všeobecne záväzné nariadenia mesta ako aj práva a povinnosti, ktoré vyplývajú z platných zmluvných vzťahov.
- c) **Informačná povinnosť – Návrh** rozpočtu mesta Šamorín na rok 2025-2027 bol verejne sprístupnený – t.j. zverejnený podľa §9 ods.3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## **2/ Metodická správnosť rozpočtu**

Predložený návrh rozpočtu mesta Šamorín je spracovaný podľa platných metodických pokynov a postupov účtovania s dodržaním záväznej rozpočtovej klasifikácie **vo forme programového rozpočtu.**

## **3/ Tvorba návrhu rozpočtu a jeho štruktúra**

Návrh rozpočtu mesta Šamorín je formulovaný ako trojročný. Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú vyjadrené zábery rozvoja územia a potrieb obyvateľov najmenej na tri rozpočtové roky. Návrh rozpočtu mesta Šamorín na roky 2025-2027 je spracovaný v súlade s rozpočtom verejnej správy na roky 2025 až 2027 a štátnym rozpočtom na rok 2025.

Základom finančného hospodárenia mesta je rozpočet, ktorý sa zostavuje na obdobie jedného kalendárneho roka. Rozpočet mesta obsahuje príjmy a výdavky spojené s činnosťou samosprávy, finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, k rozpočtu samosprávneho kraja a finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám.

Pred schválením mestským zastupiteľstvom je rozpočet mesta zverejnený na 15 dní spôsobom v meste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia mesta vyjadriť.

Rozpočet mesta sa vnútorne člení na:

a/ bežné príjmy a bežné výdavky / bežný rozpočet/

b/ kapitálové príjmy a kapitálové výdavky / kapitálový rozpočet/.

Súčasťou rozpočtu mesta sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov mesta a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Vecné vymedzenie výdavkov rozpočtu mesta a ich jednotné triedenie obsahuje rozpočtová klasifikácia.

**Bežný rozpočet musí byť zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový**  
**Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový.** Kapitálový rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov mesta z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. / § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách/

**Mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania,**  
len ak

a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celkovou sumou dlhu mesta sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór mesta.

Mesto môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Mesto môže vykonať rozpočtové opatrenia uvedené v odseku 2 písm. d) v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení do 31. augusta príslušného rozpočtového roka. Mesto môže po tomto termíne vykonávať v priebehu rozpočtového roka len také zmeny rozpočtu, ktorými sa nezvýši schodok rozpočtu mesta, s výnimkou zmien rozpočtu z dôvodu potreby úhrady výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku mesta, výdavkov na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou alebo výdavkov súvisiacich s financovaním spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

Mesto Šamorín pri zostavení rozpočtu na rok 2025 dodržalo pravidlá rozpočtového hospodárenia ustanovené najmä zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v znení jeho neskorších zmien.

## II. Vecná časť

Návrh rozpočtu mesta **na rok 2025** je koncipovaný ako vyrovnaný v hodnote **23 128 538 EUR**.

### PRÍJMY ROZPOČTU:

**A. Bežný rozpočet počíta s prebytkom 641 207 EUR pri príjmoch 20 340 527 EUR a výdavkoch 19 699 320 EUR.**

Rozhodujúci podiel na bežných príjmoch rozpočtu mesta majú daňové príjmy, ktorých výška je ovplyvnená predpokladaným výberom daní podľa zákona o štátnom rozpočte a efektívnosťou mesta pri správe miestnych daní. Rozpočtovaná suma vo výške **9 335 333 EUR** vychádza z údajov štátneho rozpočtu na rok 2025, daňovej prognózy, platných VZN o miestnych daniach, a zo skutočného výberu daní v roku 2024. Plánované daňové príjmy na rok 2025 sú nižšie o 1 202 243 EUR oproti roku 2024 najmä z dôvodu zníženia podielu obcí na výnose z dane z príjmov fyzických osôb zo 70 % na 55,1 %. Toto zníženie súvisí so zmenou financovania materských škôl, materské školy od roku 2025 už nie sú financované z rozpočtu obcí ale zo štátneho rozpočtu.

Nedaňové bežné príjmy vo výške **1 604 480 EUR** sú rozpočtované na základe výsledkov hospodárenia za predchádzajúci účtovný rok. Tieto príjmy sú plánované na základe skutočných príjmov roku 2024. Mesto v roku 2025 očakáva vyššie príjmy o 311 096 EUR oproti roku 2024 najmä v dôsledku vyšších odvodov z hazardných hier.

Ostatné bežné príjmy vo výške **9 400 714 EUR** zahŕňajú najmä transfery v rámci preneseného výkonu štátnej správy, vlastné príjmy rozpočtových organizácií, očakávané dotácie z rôznych projektov a dotácie pre školstvo. Príjmy sú naplánované reálne vychádzajúc z platnej legislatívy, uzatvorených zmlúv a výsledkov 2024. Mesto v rozpočte za rok 2025 plánuje vyššie ostatné bežné príjmy oproti roku 2024 o 1 210 411 EUR, najmä z dôvodu vyšších príjmov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon správy v školstve /nové financovanie materských škôl/ /vplyv za školstvo + 1 900 050 EUR/.

Naopak v položke ostatné dotácie došlo k poklesu o – 599 791 EUR, z dôvodu vysokých jedno rázových dotáciách v roku 2024 na rôzne projekty a došlo aj k poklesu príspevku na ubytovanie Ukrajincom..

**Na záver môžem konštatovať, že bežné príjmy / EUR/ sú naplánované celkovo reálne** a pri dodržaní 5% viazanosti prostriedkov dávajú reálny predpoklad prebytkového bežného hospodárenia, ktoré je nevyhnutné na financovanie rozvojových programov mesta v roku 2025.

#### **B. Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške 1 940 200 EUR.**

Rozpočet plánuje príjmy z predaja pozemkov a budov vo výške 50 000 EUR.

Rozpočet počítá s príjmami z investičných dotácií vo výške 1 890 200 EUR. Získanie týchto dotácií môže výrazne prispieť k rozvoju mesta.

#### **C. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované vo výške 847 811 EUR.**

**Príjmové finančné operácia za rok tvoria:**

a/ prevod prebytku hospodárenia mesta za rok 2024 vo výške 9 555 EUR,

b/ prevod peňažných fondov vo výške 196 256 -EUR,

c/ prevody z podnikateľskej činnosti mesta 142 000,-EUR,

d/ úver na kapitálové výdavky 500 000,- EUR.

Úverové zaťaženie mesta je stále priaznivé, mesto si môže dovoliť čerpať úver vo výške 500 000,- EUR na financovanie rozvojových potrieb. Podľa rozpočtu výdavkov za rok 2025 mesto splatí staré úvery vo výške 1 049 718 EUR, t.j. úverové zaťaženie mesta ku koncu 2025 poklesne o výraznú hodnotu.

Celkové príjmy rozpočtu mesta na rok 2024 vo výške 23 128 538 EUR sú rozpočtované celkovo v reálnej výške a zohľadnili zmeny vo všeobecne záväzných právnych predpisoch.

#### **VÝDAVKY ROZPOČTU:**

**2.A. Výdavková časť bežného rozpočtu mesta** bola naplánovaná na **19 699 320 EUR**.



			Rozdiel 2025/2024
Program	Vyhodnotenie rozpočtu k 31.12.2024	Rozpočet na rok 2025	
1. Plánovanie, manažment a kontrola	1 786 638,36	1 934 115,00	147 477
2. Propagácia a marketing	119 643,96	248 860,00	129 216
3. Bezpečnosť	885 043,94	791 395,00	-93 649
4. Vzdelávanie	10 916 565,87	10 751 883,00	-164 683
5. Šport	492 089,61	488 460,00	-3 630
6. Kultúra, cirkev	865 098,56	817 400,00	-47 699
7. Sociálne služby	1 345 653,45	1 452 605,00	106 952
8. Bývanie	190 757,28	333 280,00	142 523
9. Komunikácie a doprava	837 385,70	916 782,00	79 396
10. Prostredie pre život	240 113,32	292 640,00	52 527
11. Odpadové hospodárstvo	1 223 251,18	1 428 500,00	205 249
12. Služby občanom (matrika, SOÚ, r	252 558,19	243 400,00	-9 158
<b>Celkom bežné výdavky</b>	<b>19 154 799,42</b>	<b>19 699 320,00</b>	<b>544 521</b>

Na rok 2025 plánované bežné výdavky oproti skutočnosti roku 2024 sú vyššie o **544 521 EUR**, najmä v dôsledku zníženia výdavkov na vzdelávanie o -164 683 EUR a zvýšení ostatných výdavkov /najmä odpadové hospodárstvo, manažment a bývanie/.

Reálne mesto nevynaloží menej prostriedkov na vzdelávanie v roku 2025 ako v roku 2024, zníženie je najmä v dôsledku zmeny financovania materských škôl a z toho dôvodu nezahrnutia do výdavkov mesta výdavky na Cirkevnú materskú školu + americkú, ktoré sú od roku 2025 priamo financované zo štátneho rozpočtu.

**Celkovo môžem konštatovať, že výdavková časť bežného rozpočtu zabezpečí základne poslanie mesta, a to starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Veľká časť vyšších výdavkov je krytá dotáciami a grantami.**

**2.B. Kapitálové výdavky sú rozpočtované vo výške 2 379 500 EUR. Sú to plánované výdavky najmä na projekty Interreg, prípravu projektov, kúpu pozemkov, rekonštrukciu a vybudovanie nových parkovísk, ciest a chodníkov, detských ihrísk, zberných dvorov, nabíjacej infraštruktúry ako aj iných investícií.**

**Financovanie plánovaných kapitálových výdavkov mesta je zabezpečené kombináciou vlastných zdrojov financovania, dotácií a návratných zdrojov financovania.**

**2.C. Výdavkové finančné operácie sú naplánované vo výške 1 049 718 EUR reálne, na základe splátkových kalendárov návratných zdrojov financovania.**

**Celkové výdavky rozpočtu mesta sú rozpočtované vo výške 23 128 538 EUR.**

Podrobné členenie príjmov a výdavkov je súčasťou návrhu Msú Šamorín.

**Záver:**

Silnou stránkou navrhnutého rozpočtu je udržanie prebytku bežného rozpočtu, a vysoké výdavky na rozvojové aktivity.

**Rozpočet na rok 2025 bol zostavený v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.**

**Návrh rozpočtu mesta na rok 2025 doporučujem MsZ schváliť**

V Šamoríne, dňa 29.01.2025

Ing. Ján Lelkes – hlavný kontrolór v. r.

## Állásfoglalás

### Somorja Város 2025 - 2027 közötti időszakra szóló költségvetési javaslatával kapcsolatban

A főellenőr a községi önkormányzatokról szóló 369/1990. sz. törvény 18f. § (1) bek. c/ pontja alapján köteles állásfoglalást kidolgozni Somorja Város költségvetési javaslatával kapcsolatban annak képviselő-testületi jóváhagyását megelőzően. A költségvetési javaslatot alábbi szempontok alapján értékeltem:

1/ az előterjesztett javaslat törvényessége

- A jogszabályokkal való összhangja
- Somorja Város belső előírásaival való összhangja
- A város tájékoztatási kötelezettségének betartása

2/az előterjesztett költségvetési javaslat megfelelősége módszertani szempontból,

3/a költségvetési javaslat és belső struktúrájának megalkotása

#### 1/ Az előterjesztett javaslat törvényessége

##### a) A jogszabályokkal való összhang

Az állásfoglalás alapvető pillére a költségvetési javaslat értékelése a következő jogszabályok betartása szempontjából:

- a helyi önkormányzatok költségvetési szabályairól szóló 583/2004. sz. törvény,
- a közigazgatás költségvetési szabályairól szóló 523/2004. sz. törvény,
- a helyi adókról és a települési hulladék, valamint az építési-bontási törmelék után fizetendő díjról szóló 582/2004. sz. törvény,
- a helyi fejlesztési díjról és egyes törvények módosításáról szóló 447/2015. sz. törvény

- a személyi jövedelemadóból származó, a helyi önkormányzatoknak járó átengedett adóról szóló 564/2004. sz. törvény
  - az alapiskolák, középiskolák és egyéb közoktatási létesítmények finanszírozásáról szóló 597/2003. sz. törvény
  - az 2025. évi költségvetés összeállítására vonatkozó érvényes költségvetési osztályozás, amelyet a SZK Pénzügyminisztériumának rendelete szabályoz,
  - a községi önkormányzatokról szóló 369/1990. sz. törvény,
  - a községek vagyonáról szóló 138/1991. sz. törvény,
  - a 2025. évi állami költségvetésről szóló 543/2023. évi törvény
  - az adóbevételek aktuális becslése, amely a Pénzügyminisztérium, ill. a Költségvetési Tanács prognózisán alapul
- b) **Somorja Város belső előírásaival való összhang** A város költségvetésének összeállítása során figyelembe vették az önkormányzati rendeleteket, valamint az érvényes szerződéses jogviszonyokból eredő jogokat és köteleességeket.
- c) **Tájékoztatási köteleesség** – Somorja Város költségvetési javaslatát a 2025-2027 közötti időszakra hozzáférhetővé tették a nyilvánosság számára - azaz a községi önkormányzatokról szóló 369/1990. sz. törvény 9. § (3) bek. értelmében közzétették.

## **2/ A költségvetés megfelelése módszertani szempontból**

Somorja Város előterjesztett költségvetési javaslata az érvényes módszertani utasítások és számviteli eljárások alapján, a kötelező költségvetési osztályozás betartásával került kidolgozásra **programköltségvetés formájában**.

## **3/A költségvetési javaslat és belső struktúrájának megalkotása**

Somorja Város költségvetési javaslata három évet ölel fel. A többéves költségvetés a város pénzügyi politikájának olyan középtávú eszköze, amely legalább három költségvetési évre tartalmazza a területfejlesztésre és a lakossági szükségletek teljesítésére vonatkozó tervet. Somorja Város költségvetési javaslata a 2025-2027.

közötti időszakra a közigazgatás 2025. évi költségvetésével és a 2025. évi állami költségvetéssel összhangban született.

A város pénzügyi gazdálkodásának alapját az egy naptári évre összeállított költségvetés képezi. A város költségvetése tartalmazza az önkormányzat tevékenységével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, az állami és a megyei költségvetéssel, valamint a jogi személyekkel és természetes személyekkel kialakított pénzügyi kapcsolatokat.

A költségvetést elfogadás előtt legalább 15 napra a városban szokásos módon közzé kell tenni úgy, hogy a lakosok azt véleményezhessék.

A város költségvetése a következőképpen oszlik meg:

a/ folyó bevételek a folyó kiadások / az adott év költségvetése/

b/ tőkebevételek a tőkekiadások / tőkeköltségvetés./

A város költségvetésének részét képezik azok a pénzügyi műveletek is, amelyek átutalások a város pénzalapjaiból. Ezek révén történik a visszatérítendő finanszírozási források megvalósítása és visszafizetése.

A költségvetési kiadások konkrét tételeit és azok egységes osztályozását a költségvetési osztályozás tartalmazza.

**Az adott év költségvetése kiegyensúlyozottnak vagy többletet tartalmazónak kell lennie**

**Tőkeköltségvetésnek kiegyensúlyozottnak vagy többletet tartalmazónak kell lennie.** A tőkeköltségvetés akkor tartalmazhat hiányt, ha ez a város előző évekből megmaradt pénzeszközeiből, visszatérítendő finanszírozási forrásokból fedezhető vagy ha ezt hiányt a folyó költségvetés többlete fedezi az adott költségvetési évben. /a költségvetési szabályokról szóló törvény 10.§ (7) bek./

**A város feladatai teljesítéséhez csak az alábbi szabályok betartásával vehet igénybe visszatérítendő finanszírozási forrásokat:**

a) a város teljes adósságállománya nem haladja meg az előző költségvetési év valós bevételeinek 60%-át és

b) a visszatérítendő finanszírozási források törlesztőrészeleteinek összege - beleértve hozamok kifizetését és a beruházási hitelekből eredő kötelezettségek törlesztését - az adott költségvetési évben nem haladja meg az előző költségvetési év tényleges folyó

bevételeinek, illetve az adott költségvetési évben más közigazgatási szervtől kapott eszközökkel, az Európai Uniótól kapott eszközökkel és más, külföldről kapott eszközökkel vagy külön jogszabály szerint kapott eszközökkel csökkentett - összegének 25%-át.

A város teljes adósságállománya alatt a visszatérítendő finanszírozási források tőkerészenek törlesztéséből, beruházási hitelekkel és kezességéből származó kötelezettségek összessége értendő.

A város teljes adósságállományába nem számítanak bele az Állami Lakásfejlesztési Alapból nyújtott hitelekkel származó kötelezettségek, a Szlovák Köztársaság és az Európai Unió közös programjainak, valamint a Szlovák Köztársaság és más államok között megkötött nemzetközi támogatási szerződés alapján finanszírozott, az európai területi együttműködés célkitűzései közé tartozó operatív programok előfinanszírozására szolgáló visszatérítendő finanszírozási forrásokból származó kötelezettségek.

A felvett visszatérítendő finanszírozási források feltételeinek betartását a főellenőr még azok felvétele előtt ellenőrzi.

A város csak olyan, visszatérítendő finanszírozási forrásokból és beruházási szállítói hitelekkel származó kötelezettségeket vállalhat fel, amelyek fizetése hosszú távon nem veszélyezteti a folyó költségvetés kiegyensúlyozottságát az elkövetkező években. A területi önkormányzatok költségvetési szabályairól és egyes törvények módosításáról szóló 583/2004 sz. törvény értelmében a város csak az adott költségvetési év augusztus 31-ig fogadhat el a (2) bek. d) pontja szerinti költségvetési intézkedéseket. Ezen időpont után a költségvetési év során a város csak olyan költségvetési módosításokat eszközölhet, amelyek nem növelik a költségvetési hiányt, kivéve azokat a módosításokat, amelyeket a városi vagyon havária helyzetének elhárítására szolgáló kiadások, a természeti csapás által okozott vagy rendkívüli körülmény következtében előállt károk felszámolására fordított eszközök, vagy a Szlovák Köztársaság és az Európai Unió közös programjainak, valamint a Szlovák Köztársaság és más államok között megkötött nemzetközi támogatási szerződés alapján finanszírozott, az európai területi együttműködés célkitűzései közé tartozó

operatív programok előfinanszírozására szolgáló visszatérítendő finanszírozási forrásokból származó kötelezettségek fedezését szolgálják.

Somorja Város a 2025. évi költségvetés összeállítása során betartotta a költségvetési gazdálkodás szabályait, amelyet különösen a helyi önkormányzatok költségvetési szabályairól szóló 583/2004. sz. törvény szabályoz.

## **II. Tárgyi rész**

A város **2025. évi** költségvetési javaslata kiegyensúlyozott, mérlegfőösszege **23 128 538,- euró**

### **KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK:**

**A. Az adott év költségvetése 641 207 euró többlettel számol, 20 340 527 euró összegű bevételek és 19 699 320 euró összegű kiadások mellett.**

A városi költségvetés folyó bevételeinek nagy részét az adóbevételek képezik, amelyek összegét jelentősen befolyásolja, hogy a város milyen mértékben tudja az adót beszedni az állami költségvetésről szóló törvény alapján, illetve hogy mennyire hatékony az adóigazgatás a helyi adók tekintetében. A költségvetésben szereplő **9 335 333 euró** a 2025. évi állami költségvetés adatain, az adóprognózison, a helyi adókról szóló hatályos önkormányzati rendeleteken és a 2024. évi tényleges adóbeszedésen alapszik. A 2025. évre tervezett adóbevételek a 2024. évhez képest **1 202 243 euró** összeggel alacsonyabbak, amelynek oka a községek részére átengedett személyi jövedelemadó 70%-os mértékének 55,1%-ra történő csökkentése. Ez a csökkentés az óvodák finanszírozásának változásával függ össze, mivel az óvodákat 2025-től nem a községek költségvetéséből, hanem az állami költségvetésből finanszírozzák.

A nem adó jellegű folyó bevételek összege **1 604 480 euró**, amelyet az előző számviteli év gazdálkodási eredménye alapján terveztek be. E bevételek tervezése a 2024. évi tényleges bevételek alapján történt. A város a 2025-ös évben 311 096 euróval magasabb bevétellel számol a 2024. évhez viszonyítva, ami a szerencsejátékok után fizetendő magasabb járuléknak köszönhető.

Az egyéb folyó bevételeket, amelyek összege **9 400 714 euró**, különösen az átruházott államigazgatási hatáskörök keretében megvalósított transzferek, a költségvetési szervezetek saját bevételei és a különböző projektekre, valamint az oktatásügyre nyújtandó dotációk teszik ki. A bevételek megtervezése valós módon, az érvényes jogszabályok, a megkötött szerződések és a 2024. évi eredmények alapján történt. A város a 2025. évi költségvetésben a 2024. évhez képest 1 210 411 euróval magasabb egyéb folyó bevételekkel számol, amot különösen az iskolaügy területén az átruházott államigazgatási hatáskörökből származó magasabb bevételek indokolnak /az óvodák állami finanszírozása/ /hatás az oktatásügy részéről + 1 900 050 euró/.

Ellenkezőleg az egyéb dotációk tételben 599 791 euró összegű csökkenésre került sor, amelynek oka a különböző projektekre a 2024-es évben nyújtott magas összegű egyszeri dotációk és az ukrán menekültek elszállásolására nyújtott hozzájárulás összegének csökkenése.

**Végeredményben megállapítható, hogy a folyó bevételek (euróban) összességében reálisan tervezettek** 5%-os mértékű lekötöttség mellett, ezért valósan feltételezhető, hogy a gazdálkodás többlettel zár, ami elengedhetetlen a város 2025. évi fejlesztési programjainak finanszírozásához.

#### **B. A tőkebevételek összege a költségvetésben 1 940 200 euró.**

A költségvetés telkek és épületek eladásából származó 50 000 euró összegű bevétellel számol.

A költségvetésben beruházási dotációkból származó bevételként 1 890 200 euró szerepel. E dotációk megszerzése jelentős módon hozzájárulhat a város fejlődéséhez.

#### **C. A pénzügyi műveletek bevételei 847 811 euró összegben szerepelnek.**

**Pénzügyi műveletek bevételei az adott évben a következőkből tevődnek össze:**

a/ a város 2024. évi költségvetési többletének átvitele 9 555 euró összegben,

b/ a pénzalapok átvitele 196 256 euró összegben,

c/ a város vállalkozói tevékenységéből származó bevétel átvitele 142 000,- euró összegben,

d/ a tőkekiadásokra felvett hitel 500 000 euró összegben,

A város hitelterheltsége továbbra is kedvező, a város pénzügyi helyzete megengedi a 500 000,- euró összegű hitel felvételét a fejlesztési szükségletei finanszírozására. A



2025. évi költségvetés kiadási oldalának tanúsága szerint a város 1 049 718 euró összegben törleszti régebbi adósságait, azaz a város hitelterheltsége a 2025. év végére jelentősen csökken.

A város költségvetésének bevételi oldala a 2025. évre **23 128 538 euró összegben összességében reálisan tervezett** és figyelembe vette a jogszabályi változásokat.

## KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSOK:

**2.A. A város folyó költségvetésének kiadási oldalán 19 699 320 euró tervezett összeg szerepel.**

Program	Vyhodnotenie rozpočtu k 31.12.2024	Rozpočet na rok 2025	Rozdiel 2025/2024
1. Plánovanie, manažment a kontrola	1 786 638,36	1 934 115,00	147 477
2. Propagácia a marketing	119 643,96	248 860,00	129 216
3. Bezpečnosť	885 043,94	791 395,00	-93 649
4. Vzdelávanie	10 916 565,87	10 751 883,00	-164 683
5. Šport	492 089,61	488 460,00	-3 630
6. Kultúra, cirkev	865 098,56	817 400,00	-47 699
7. Sociálne služby	1 345 653,45	1 452 605,00	106 952
8. Bývanie	190 757,28	333 280,00	142 523
9. Komunikácie a doprava	837 385,70	916 782,00	79 396
10. Prostredie pre život	240 113,32	292 640,00	52 527
11. Odpadové hospodárstvo	1 223 251,18	1 428 500,00	205 249
12. Služby občanom (matrika, SOÚ, r	252 558,19	243 400,00	-9 158
<b>Celkom bežné výdavky</b>	<b>19 154 799,42</b>	<b>19 699 320,00</b>	<b>544 521</b>

A 2025-ös évre a tervezett folyó kiadások a 2024-es év valós állapotához képest **544 521 euróval magasabbak**, amit különösen az oktatási kiadások -164 683 euróval történő csökkenése és az egyéb kiadások növekedése indokol /különösen a hulladékgazdálkodás, menedzsment és a lakhatás/.

A város a valóságban nem költ többet oktatásra 2025-ben, mint 2024-ben, a csökkenést elsősorban az óvodák finanszírozásában bekövetkezett változás eredményezi és ezért a város kiadásai között nem szerepel az egyházi óvodára + amerikai óvodára fordított kiadások, amelyeket 2025-ben már az állami költségvetés finanszíroz.

Összességében megállapítható, hogy a folyó költségvetési kiadási oldala biztosítja a város alapvető küldetését, azaz hogy gondoskodik területének sokoldalú fejlődéséről és lakosainak szükségleteiről. A magasabb kiadások nagy részét dotációk és támogatások fedezik.

**2.B. A tőkekiadások összege a költségvetésben 2 379 500 euró. Ezek tervezett kiadások**, amelyek elsősorban az Interreg projektekre, a projektek előkészítésére, telekvásárlásra, parkolók, utak, járdák, játszóterek, hulladékudvarok, töltőállomások felújítására és újak létesítésére, valamint más beruházások fedezésére szolgálnak majd.

**A város tervezett tőkekiadásainak finanszírozása saját források, dotációk és visszatérítendő források kombinációjával biztosított.**

**2.C. A kiadási pénzügyi műveletek 1 049 718 euró** összegben szerepelnek, ami valós, a visszatérítendő finanszírozási források törlesztési ütemtervét figyelembe véve.

**A város költségvetésének kiadási oldala összességében 23 128 538 euró.**

A bevételek és kiadások tételes kimutatását a városi hivatal által kidolgozott javaslat tartalmazza.

#### **Összegzés:**

A költségvetési javaslat erős oldalát a folyó költségvetés többletének fenntartása és a fejlesztési aktivitásokra szánt magas kiadások jelenti.

**A 2025. évi költségvetés összeállítására a helyi önkormányzatok költségvetési szabályairól szóló 583/2004. sz. törvény értelmében került sor.**

**A város 2025. évi költségvetési javaslatát elfogadásra javaslom**

Somorja, 2025. 01.29.

Ing. Ján Lelkes, a város főellenőre, s.k.