

OBEC BREHOV HLAVNÁ 1/57, 076 05 BREHOV

NÁVRH

R O Z P O Č E T Obce Brehov na rok 2025

a

výhľad na roky 2026 a 2027

Rozpočet bol schválený Uznesením č.

Obecného zastupiteľstva v Brehove

Dňa .

Vypracoval: Fabián Neckár, referent obce

Marek Balog, starosta obce

Predložené hlavnej kontrolórke obce dňa 28.11.2024

Zverejnené dňa 28.11.2024

I. ÚVOD

Rozpočet Obce Brehov na roky 2025 až 2027 je zostavený na základe bilančných tokov v oblasti príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu obce. Predstavuje zosúladenie finančných zdrojov obce s rozvojovými zámermi obce v rámci programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce.

Rozpočet Obce Brehov na roky 2025 – 2027 je zostavený najmä v súlade s nasledovnými právnymi normami:

- so zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- so zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- s ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- s nariadením vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- so zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, - v súlade so Zásadami nakladania s finančnými prostriedkami Obce Brehov.

II. FINANČNÝ RÁMEC ROZPOČTU

Rozpočet Obce Brehov na rok 2025 je navrhnutý ako vyrovnaný, t. j. rozdiel medzi príjmami a výdavkami (vrátane príjmových a výdavkových finančných operácií) je 0,00 Eur.

Rekapitulácia návrhu bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a rozpočtu finančných operácií na rok 2025 a výhľad na roky 2025 a 2026 v Eur je prílohou č. 1.

Položka	Rozpočet na rok 2025
Príjmy celkom	1 273 488,97
z toho :	
Bežné príjmy	313 792,00
Kapitálové príjmy	0,00
Finančné príjmy	959 696,97
Výdavky celkom	1 273 488,97
z toho :	
Bežné výdavky	303 792,00
Kapitálové výdavky	959 696,97
Finančné výdavky	10 000,00
Rozpočtové hospodárenie obce	0,00

Príjmová časť rozpočtu

Príjmová časť rozpočtu pozostáva z bežných a kapitálových príjmov a príjmovej časti finančných operácií. V návrhu rozpočtu na rok 2025 sú celkové príjmy definované v sume **1 273 488,97 Eur**.

1.1 Príjmy bežného rozpočtu

Daňové príjmy – podielové dane

Ak sledujeme objem zdrojov tvoriacich príjem rozpočtu obce, tak najvýraznejšiu časť vždy predstavovali podielové dane. Nariadením vlády sa výška prerozdeľuje podľa 4 kritérií.

Základnými ukazovateľmi, ktoré slúžia na výpočet výšky podielových daní je počet obyvateľov s trvalým pobytom na území obce, nadmorská výška obce (zohľadnenie polohy príslušnej obce), veľkosť obce (prepočítaná veľkostným koeficientom), počet zapísaných detí v školských zariadeniach (prepočítaný koeficientom školského zariadenia) k 15.09. predchádzajúceho kalendárneho roka a počet dôchodcov nad 62 rokov. Všetky vyššie uvedené ukazovatele sú zhrnuté vo vzorci na výpočet podielu obce na výnose dani z príjmov fyzických osôb, ktorý je súčasťou Nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov.

Výnos tejto dane nám poukazuje štátny rozpočet v zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V návrhu príjmov z dane z príjmov fyzických osôb (DPFO) obec vychádza zo strednodobej prognózy podielových výnosov pre samosprávy, dostupnej na stránke :

- <https://www.rrz.sk/komunalna-kalkulacka/> **163 000,00 Eur**.

Daňové príjmy – dane z nehnuteľnosti

Ďalšiu položku príjmu rozpočtu obce tvoria dane z majetku. Daň z nehnuteľnosti sa ďalej člení na daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Daň sa vyrubuje podľa stavu k 1. januáru zdaňovacieho obdobia. Na zmeny skutočností rozhodujúcich pre daňovú povinnosť, ktoré nastanú v priebehu zdaňovacieho obdobia sa neprihliada, ak zákon neustanovuje inak.

Na rok 2025 sa odhaduje príjem z dane z nehnuteľností vo výške **19 500,00 Eur**.

Daňové príjmy – ostatné dane

Ostatné dane tvoria zvyšné miestne dane (daň za psa, poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, poplatok za dobývací priestor).

Daň za psa

V zmysle VZN o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je sadzba dane za psa pre rok 2025 vo výške 6,00 Eur za 1 psa ročne. Príjem dane za psa sa na rok 2025 odhaduje vo výške **640,00 Eur**.

Poplatok za komunálne odpady a drobný stavebný odpad

Miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa v zmysle zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov platí za komunálne odpady a drobné stavebné dopady, ktoré vznikajú na území obce. Poplatníkom je:

- a) fyzická osoba, ktorá má v obci trvalý pobyt alebo prechodný pobyt alebo užíva nehnuteľnosť na území obce na iný účel ako na podnikanie,

- b) právnická osoba, ktorá je oprávnená užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na iný účel ako na podnikanie a
- c) podnikateľ, ktorý je oprávnený užívať alebo užíva nehnuteľnosť nachádzajúcu sa na území obce na účel podnikania.

V zmysle VZN o miestnych daniach a poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady sa na rok 2025 odhaduje výška miestneho poplatku za KO a DSO vo výške **15 000,00 Eur**.

Poplatok za dobývací priestor

Úhrada za dobývací priestor sa platí na osobitný účet štátneho rozpočtu, ktorý vedie obvodný bankský úrad, v ktorého obvode pôsobnosti sa nachádza dobývací priestor. Obvodný bankský úrad rozdelí 80 % výnosu úhrady za dobývací priestor obciam podľa veľkosti častí dobývacieho priestoru na ich územiach.

Obci Brehov ročne Obvodný bankský úrad uhradza poplatok za dobývací priestor vo výške 531,10 €. Na základe tejto skutočnosti poplatok za dobývací priestor bolo rozpočtované na rok 2024 vo výške **550,00 EUR**.

Nedaňové príjmy

V rámci rozpočtu nedaňových príjmov sú rozpočtované príjmy z podnikania a vlastníctva majetku, administratívne poplatky a iné poplatky a platby a úroky z tuzemských vkladov.

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku sú príjmy, ktoré vznikajú z vlastníctva majetku a z podnikania. Tvoria ich predovšetkým príjmy z prenájmu majetku obce, nebytových priestorov a pozemkov v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv (EUROVIA a.s., Orange Slovensko a.s., Bamara .s.r.o, IS-LOM .s.r.o Maglovec).

Príjem z prenajatých pozemkov

Odhadovaný príjem na rok 2025 vo výške **25 000,00 Eur** vyplýva z uzatvorených platných nájomných zmlúv.

Príjem z prenajatých budov a priestorov

Odhadovaný príjem na rok 2025 vo výške **1 000,00 Eur** vyplýva z odhadovanej výšky za prenájom priestorov.

Správne poplatky

Správne poplatky vyberané podľa zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (stavebné povolenia, rozhodnutia o odstránení a zmene využitia stavby, kolaudačné rozhodnutia, za vydanie rybárskych lístkov, za overovanie listín a podpisov, za vydanie potvrdenia o trvalom pobyte a ďalšie.) Na rok 2025 sa odhaduje príjem za správne poplatky vo výške **3 000,00 Eur**.

Poplatky

(*pokuty za porušenie predpisov, poplatok za MR, poplatok za DS, poplatok za predaj KUKA, poplatok za služby traktorom, poplatok za kosenie, poplatok za prieskumné územie, poplatok za MŠ, poplatok za vodu a prevádzku vodovodu, úroky z vkladov, príjmy z dobropisov a z vratiek a iné*) Na rok 2025 sa odhaduje príjem za tieto poplatky vo výške **34 907,00 Eur**.

Granty a transfery

Granty a transfery predstavujú bežné transfery v rámci verejnej správy, konkrétne transfery zo štátneho rozpočtu a z Európskeho sociálneho fondu. Predpokladané príjmy z transferov v roku 2025 sú vo výške **3 370,00 Eur**.

Od roku 2025 financovanie materskej školy bude zabezpečené zo štátneho rozpočtu, finančné prostriedky budú účelovo viazané. MŠ v Brehove bude financovaná normatívnym systémom podobne ako v základných a stredných školách. Finančné prostriedky z rozpočtovej kapitoly ministerstva budú zriaďovateľom poskytované prostredníctvom regionálnych úradov školskej správy (RÚŠS) podľa sídla zriaďovateľa v objeme určenom ministerstvom. Predbežné normatívne určené objemy finančných prostriedkov pre zriaďovateľa materskej školy v obci Brehov na rok 2025 sú vo výške **46 825,00 Eur** a nenormatívne finančné prostriedky vo výške **1 000,00 Eur**.

1.2 Príjmy kapitálového rozpočtu

Príjmová časť kapitálového rozpočtu býva zväčša tvorená príjmami z odpredaja pozemkov a kapitálových aktív. V prípade, že Obecné zastupiteľstvo v Brehove schváli Uznesenia týkajúce sa odpredaja pozemkov alebo kapitálových aktív, budú tieto príjmy zahrnuté do rozpočtu obce Brehov v priebehu roka 2025 prostredníctvom rozpočtového opatrenia. Uvedené príjmy predstavujú vlastný príjem obce, ktorého účel využitia je jednoznačne orientovaný do realizácie kapitálových výdavkov. Príjmová časť kapitálového rozpočtu nie je rozpočtovaná

1.3 Príjmové finančné operácie

Obec plánuje využiť účelovo určené finančné prostriedky z minulých rokov poskytnuté z Environmentálneho fondu vo výške **959 696,97 Eur** na úhradu záväzkov, ktoré súvisia s investíciou „Brehov intenzifikácia vodovodu I a II.“ Taktiež sa do rozpočtu v roku 2025 zapája príjem z úveru na úhradu spoluúčasti vo výške **1 424,14 Eur**.

2. Výdavková časť rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu pozostáva z bežných a kapitálových výdavkov a výdavkovej časti finančných operácií v štruktúre funkčná a ekonomická klasifikácia. V návrhu rozpočtu na rok 2025 sú celkové výdavky definované v sume **1 273 488,97 Eur**. Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2025 a výhľad na roky 2026 a 2027 podľa rozpočtovej klasifikácie v EUR je prílohou č. 2.

Funkčné členenie výdavkovej časti rozpočtu

BEŽNÉ VÝDAVKY

01 1 1 Výkonné a zákonodarné orgány

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	163 005,00	163 005,00	163 005,00

Komentár:

Manažment obce so starostom obce, činnosť hlavného kontrolóra obce, aktivity a činnosti obce súvisiace s rozpočtovou a daňovou politikou obce, komplexné vedenie účtovníctva, všetky aktivity súvisiace so zabezpečením administratívnych služieb pre chod obecného úradu, prevádzka obecného úradu, členstvo v organizáciách, WEB stránka obce, výpočtová technika, prevádzkové stroje a prístroje, poistenie majetku obce, auditorské služby, špeciálne a právne služby, poplatky banke a splácanie úroku v banke.

01 6 0 Všeobecné verejné služby

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	20 048,00	20 048,00	20 048,00

Komentár:

Obecný malotraktor – činnosť, servis, údržba, palivo a poistenie. Splácanie úrokov za finančný prenájom, činnosť obecného prevádzkového údržbára.

03 2 0 Ochrana pred požiarimi

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	250,00	250,00	250,00

Komentár:

Preventívne prehliadky, revízie hasiacich prístrojov, komínov a elektrických zariadení, revízie bleskozvodov, BOZP, požiarne ochrana.

04 5 1 Cestná doprava

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	250,00	250,00	250,00

Komentár:

Údržba miestnych komunikácií v obci, zimná údržba miestnych komunikácií.

05 1 0 Nakladanie s odpadmi

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	12 800,00	12 800,00	12 800,00

Komentár:

Odvoz a uskladnenie komunálneho odpadu, údržba kosačiek,

06 2 0 Rozvoj obci

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	9 650,00	9 650,00	9 650,00

Komentár:

PHM do krovínorezu na kosenie verejných priestranstiev v obci, PHM do obecného MV, údržba obecného majetku, poistenie pre pracovníkov PUPN.

06 30 Zásobovanie vodou

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	24 000,00	24 000,00	24 000,00

Komentár:

Nákup vody, údržba vodovodného potrubia a služby na prevádzkovanie verejného vodovodu. (Obec Brehov ako vlastník verejného vodovodu nakupuje vodu od spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť,a.s za tzv. „distribučnú " cenu.)

06 4 0 Verejné osvetlenie

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	6 000,00	6 000,00	6 000,00

Komentár:

Energia na verejné osvetlenie a údržba verejného osvetlenia v obci.

08 1 0 Rekreačné a športové služby

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	500,00	500,00	500,00

Komentár:

Údržba a elektrická energia športového areálu.

08 2 0 Kultúrne služby

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	4 100,00	4 100,00	4 100,00

Komentár:

Údržba budovy kultúrneho domu, energia kultúrny dom, vedenie kroniky obce, kultúrno-spoločenské podujatia organizované obcou, knihy do knižnice.

08 4 0 Náboženské a iné spoločenské služby

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	920,00	920,00	920,00

Komentár:

Materiál a údržba domu smútku, cintorína a energie v dome smútku.

09 1 1 1 Predprimárne vzdelanie s bežnou starostlivosťou
09 5 0 Vzdelanie nedefinované podľa úrovne
09 6 0 1 Služby v školstve

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	71 549,00	71 549,00	71 549,00

Komentár:

Manažment materskej školy, aktivity a činnosti materskej školy súvisiace so zabezpečením vzdelávania detí, chod a prevádzka materskej školy, potraviny v ŠJ, transfér na CVC. Normatívne určené objemy finančných prostriedkov pre zriaďovateľa materskej školy v obci Brehov na rok 2025 sú vo výške **46 825,00 Eur** a nenormatívne finančné prostriedky vo výške **1 000,00 Eur**.

10 4 0 Rodina a deti

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	720,00	720,00	720,00

Komentár:

Účelovo určené finančné prostriedky z transferu UPSVaR na vyplatenie prídavkov na dieťa

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	959 696,97	0,00	0,00

Komentár:

Účelovo určené finančné prostriedky z minulých rokov poskytnuté z Environmentálneho fondu na úhradu záväzkov, ktoré súvisia s investíciou „Brehov intenzifikácia vodovodu I a II.“ (vrátka, úhrada faktúry a spoluúčasti.)

FINANČNĚ OPERÁCIE

	2025	2026	2027
Rozpočet (v EUR)	10 000,00	10 000,00	10 000,00

Komentár:

Rozpočet finančných operácií týkajúcich sa splácania istín dlhodobého úveru 7000,00 € a splácanie finančného prenájmu 3000,00 €

ROZPOČET
Obce Brehov na rok 2025
a
výhled na roky 2026 a 2027
(tabulková část)