

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva
v Bytči dňa 26. 04. 2023

Názov materiálu: **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu
Mesta Bytča za rok 2022**

Materiál obsahuje:

1/ Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2022

Vypracoval: Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka Mesta Bytča

Predkladá: Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka Mesta Bytča

V Bytči dňa 19. 04. 2023

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA BYTČA ZA ROK 2022

Ing. Jarmila Kramarová, hlavná kontrolórka Mesta Bytča

A. ÚVOD

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2022.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2022 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä súvahy k 31. 12. 2022, Výkazu ziskov a strát k 31. 12. 2022, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy zostaveného k 31. 12. 2022.

B. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA BYTČA

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2022 je predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, t. j. do 30. júna nasledujúceho rozpočtového roka.

B.1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

B.1.1. SÚLAD SO VŠEOBECNE ZÁVAZNÝMI PREDPISMI

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

B.1.2. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI ZO STRANY MESTA

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta, na webovom sídle mesta (www.bytca.sk/ekonomicke-informacie/) a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli (cuet.slovensko.sk/sk/dokument/b0c40908-401c-4d2a-b501-1c18c23c8ed3), v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred rokaním mestského zastupiteľstva v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a v súlade s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (*návrh ZÚ zverejnený od 06. 04. 2023*).

B.1.3. DODRŽANIE POVINNOSTI AUDITU ZO STRANY MESTA

Mesto Bytča si splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dalo si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (§ 9 ods.4).

B.2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto Bytča postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu mesta. V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu. Mesto Bytča ďalej usporiadalo finančné vzťahy so štátnym rozpočtom, štátnymi fondami a rozpočtom VÚC.

Predložený návrh záverečného účtu Mesta Bytča obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- Bilanciu aktív a pasív,
- Prehľad o stave a vývoji dlhu,
- Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti,
- Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- Hodnotenie plnenia programov mesta.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh záverečného účtu neobsahuje z dôvodu, že Mesto Bytča nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytlo žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Návrh záverečného účtu obsahuje porovnanie skutočného plnenia rozpočtu s údajmi schváleného rozpočtu.

Návrh záverečného účtu obsahuje údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov v členení podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

C. ROZPOČET MESTA BYTČA

Návrh rozpočtu Mesta Bytča (ďalej len „mesta“) na rok 2022 bol vypracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

Rozpočet na rok 2022 bol zostavený v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2022 ovplyvňované predovšetkým zákonom o obecnom riadení, zákonom o štátnom rozpočte, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta a zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Programový rozpočet mesta na rok 2022 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Bytči dňa 14. 12. 2021 uznesením MZ č. 174/2021.

Mesto Bytča zostavilo rozpočet na rok 2022 v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nasledovne:

- ✓ bežný rozpočet (bežné príjmy a bežné výdavky) zostavený s **prebytkom** vo výške **15.550,- €**
- ✓ kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky) zostavený so **schodkom** vo výške **5.097.920,- €**
- ✓ finančné operácie (príjmové a výdavkové) zostavené s **kladným zostatkom** vo výške **5.082.370,- €**.

Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 15.550,- € a kladným zostatkom finančných operácií vo výške 5.082.370,- eur.

Celkový rozpočet vrátane finančných operácií bol zostavený ako vyrovnaný s bilanciou príjmov vo výške 20.895.230,- € a bilanciou výdavkov vo výške 20.895.230,- €.

V programovom rozpočte Mesta Bytča sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa prostriedky z rozpočtu mesta poskytli.

Mesto sledovalo v priebehu rozpočtového roka 2022 vývoj hospodárenia a vykonávalo zmeny v rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. V zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení schvaľovať rozpočet mesta a jeho zmeny je vyhradené mestskému zastupiteľstvu a v rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať primátor (*§ 21 ods. 1 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Bytča*).

V priebehu roka 2022 bol schválený rozpočet zmenený osem krát:

- uznesením MZ č. 02/2022 zo dňa 27. 01. 2022
- uznesením MZ č. 07/2022 zo dňa 24. 02. 2022
- uznesením MZ č. 40/2022 zo dňa 21. 03. 2022
- uznesením MZ č. 47/2022 zo dňa 28. 04. 2022
- uznesením MZ č. 65/2022 zo dňa 19. 05. 2022
- uznesením MZ č. 80/2022 zo dňa 30. 06. 2022
- uznesením MZ č. 121/2022 zo dňa 22. 09. 2022
- uznesením MZ č. 150/2022 zo dňa 14. 12. 2022

Programový rozpočet Mesta Bytča bol tiež zmenený rozpočtovými opatreniami v zmysle § 21 ods. 1 „Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Bytča“ č. 1/2022/Z k 02.08.2022, č. 2/2022/Z k 22. 11. 2022 a č. 3/2022/Z k 31. 12. 2022 a rozpočtovými opatreniami v zmysle „Smernice o postupe a zaradovaní prostriedkov zo ŠR a prostriedkov

z Európskej únie a iných účelovo poskytnutých prostriedkov do rozpočtu mesta“ č. 1/2022/S k 01. 10. 2022 a č. 2/2022/S k 31. 12. 2022.

Po všetkých vyššie uvedených zmenách bol rozpočet mesta k 31. 12. 2022 nasledovný:

Názov	Schválený rozpočet rok 2022	Zmeny rozpočtu RO v roku 2022 spolu	Rozpočet po zmenách rok 2022
Bežné príjmy - MsÚ	11 716 020	628 920	12 344 940
Bežné príjmy – RO s právnou subjektivitou	426 000	188 880	614 880
Bežné príjmy celkom	12 142 020	817 800	12 959 820
Kapitálové príjmy MsÚ	3 263 970	-143 890	3 120 080
Kapitálové príjmy – RO s práv. subjektivitou	-	-	-
Kapitálové príjmy celkom	3 263 970	-143 890	3 120 080
Príjmové finančné operácie - MsÚ	5 489 240	974 900	6 464 140
Príjmové fin. operácie – RO s práv. subjekt.	-	-	-
Príjmové finančné operácie celkom	5 489 240	974 900	6 464 140
PRÍJMY SPOLU	20 895 230	1 648 810	22 544 040
Bežné výdavky MsÚ	6 994 960	1 029 340	8 024 300
Bežné výdavky – RO s právnou subjektivitou	5 131 510	422 700	5 554 210
Bežné výdavky celkom	12 126 470	1 452 040	13 578 510
Kapitálové výdavky MsÚ	8 361 890	175 470	8 537 360
Kapitálové výdavky – RO s právnou subjekt.	-	21 300	21 300
Kapitálové výdavky celkom	8 361 890	196 770	8 558 660
Výdavkové finančné operácie	406 870	0	406 870
Výdavkové finančné operácie celkom	406 870	0	406 870
VÝDAVKY SPOLU	20 895 230	1 648 810	22 544 040
Rozpočet mesta CELKOM (prebytok/-schodok)	0	0	0

Jednotlivé zmeny rozpočtu príjmov a výdavkov boli schválené rozpočtovými opatreniami mestského zastupiteľstva a sú v súlade s § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 24.02.2022 uznesením č. 7/2022, dňa 28.04.2022 uznesením č. 47/2022 a dňa 30.06.2022 uznesením č. 80/2022 rozhodlo o použití prostriedkov rezervného fondu na bežné výdavky (*odstránenie havarijného stavu majetku mesta; mimoriadna okolnosť – neočakávané zvýšenie cien energií – električka, plyn*) v zmysle ustanovenia § 10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Mesto Bytča zapojilo tiež do rozpočtu k 28.02.2022 (uz. MZ č. 7/2022 zo dňa 24.02.2022) účelovo určené finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu EÚ nevyčerpané v roku 2021.

Po vyššie uvedených zmenách vykazoval bežný rozpočet Mesta Bytča k 31. 12. 2022 schodok, pričom schodok bežného rozpočtu vznikol použitím prostriedkov rezervného fondu a použitím účelovo určených finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ. Uvedené je v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozpočet mesta po vykonaných zmenách rozpočtu rozpočtovými opatreniami Mesta Bytča v roku 2022:

Názov	Schválený rozpočet rok 2022	Zmeny rozpočtu RO v roku 2022	Rozpočet po zmenách rok 2022
Bežné príjmy celkom	12 142 020	817 800	12 959 820
Bežné výdavky celkom	12 126 470	1 452 040	13 578 510
Bežný rozpočet (+prebytok/-schodok)	15 550	-634 240	-618 690
Kapitálové príjmy celkom	3 263 970	-143 890	3 120 080
Kapitálové výdavky celkom	8 361 890	196 770	8 558 660
Kapitálový rozpočet (+prebytok/-schodok)	-5 097 920	-340 660	-5 438 580
Rozpočet v zmysle § 10 ods. písm. a) a b) (+prebytok/-schodok)	-5 082 370	-974 900	-6 057 270
Príjmové finančné operácie	5 489 240	974 900	6 464 140
Výdavkové finančné operácie	406 870	0	406 870
Rozpočet finančných operácií (kladný zostatok/záporný zostatok)	5 082 370	974 900	6 057 270
Rozpočet mesta CELKOM (vrátane FO)(+prebytok/-schodok)	0	0	0

D. ROZPOČET MESTA A ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA ZA ROK 2022

D.1. PLNENIE (ČERPANIE) ROZPOČTU MESTA ZA ROK 2022

Údaje o plnení (čerpaní) rozpočtu:

Rozpočet celkom, vrátane finančných operácií :

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2022	Plnenie v %
Príjmy celkom	20 895 230	22 544 040	22 309 171,90	98,96
Výdavky celkom	20 895 230	22 544 040	21 118 730,84	93,68
Hospodárenie mesta (vrátane FO) prebytok+/schodok-	0	0	1 190 441,06	-

Hospodárenie mesta za rok 2022, vrátane použitia finančných prostriedkov z finančných operácií predstavuje hodnotu 1.190.441,06 €.

Bežný rozpočet

Kontrola finančného výkazu FIN 1-12 „Finančný výkaz o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách“

Bežný rozpočet na rok 2022	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2022	Plnenie v %
Bežné príjmy spolu	12 142 020	12 959 820	12 975 559,30	100,12
z toho: bežné príjmy mesta	11 716 020	12 344 940	12 381 558,62	100,30
bežné príjmy RO	426 000	614 880	594 000,68	96,60
Bežné výdavky spolu	12 126 470	13 578 510	12 836 614,54	94,54
z toho: bežné výdavky mesta	6 994 960	8 024 300	7 332 139,38	91,37
bežné výdavky RO	5 131 510	5 554 210	5 504 475,16	99,10
Hospodárenie za rok 2022	15 550	-618 690	138 944,76	-

Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 15.550,- Eur, kde:

- bežné príjmy boli schválené vo výške 12 142 020,00 €
- bežné výdavky boli schválené vo výške 12 126 470,00 €

V roku 2022 mesto v skutočnosti dosiahlo prebytok bežného rozpočtu vo výške 138 944,76 €, kde:

- skutočné plnenie bežných príjmov bolo vo výške 12 975 559,30 €
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 12 836 614,54 €

Kapitálový rozpočet

Kontrola finančného výkazu FIN 1-12 „Finančný výkaz o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách“

Kapitálový rozpočet na rok 2022	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2022	Plnenie v %
Kapitálové príjmy spolu	3 263 970	3 120 080	2 971 607,05	95,24
z toho: kapitálové príjmy mesta	3 263 970	3 120 080	2 971 607,05	95,24
kapitálové príjmy RO	-	-	-	-
Kapitálové výdavky spolu	8 361 890	8 558 660	7 931 098,20	92,67
z toho: kapitálové výdavky mesta	8 361 890	8 537 360	7 911 432,60	92,67
kapitálové výdavky RO	-	21 300	19 665,60	92,33
Hospodárenie za rok 2022	-5 097 920	-5 438 580	-4 959 491,15	-

Kapitálový rozpočet bol zostavený so **schodkom** vo výške **5.097.920,- Eur**, kde:

- kapitálové príjmy boli schválené vo výške 3 263 970,00 €
- kapitálové výdavky boli schválené vo výške 8 361 890,00 €

V roku 2022 mesto v skutočnosti dosiahlo **schodok** kapitálového rozpočtu vo výške **4.959.491,15 €**, kde:

- skutočné plnenie kapitálových príjmov bolo vo výške 2 971 607,05 €
- skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 7 931 098,20 €

Rozpočet finančných operácií

Kontrola finančného výkazu FIN 1-12 „Finančný výkaz o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách“

Finančné operácie na rok 2022	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2022	Plnenie v %
Finančné príjmy spolu	5 489 240	6 464 140	6 362 005,55	98,42
z toho: finančné príjmy mesta	5 489 240	6 464 140	6 362 005,55	98,42
finančné príjmy RO	-	-	-	-
Finančné výdavky spolu	406 870	406 870	351 018,10	86,27
z toho: finančné výdavky mesta	406 870	406 870	351 018,10	86,27
finančné výdavky RO	-	-	-	-
Hospodárenie za rok 2022	5 082 370	6 057 270	6 010 987,45	-

Rozpočet finančných operácií bol schválený nasledovne:

- finančné príjmy boli schválené vo výške 5 489 240,00 €
- finančné výdavky boli schválené vo výške 406 870,00 €

V roku 2022 mesto v skutočnosti dosiahlo:

- skutočné plnenie finančných príjmov vo výške 6 362 005,55 €
- skutočné čerpanie finančných výdavkov vo výške 351 018,10 €

Rozpočet spolu

Kontrola finančného výkazu FIN 1-12 „Finančný výkaz o príjmoch a výdavkoch a finančných operáciách“

Rozpočet na rok 2022	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2022	Plnenie v %
Príjmy spolu	20 895 230	22 544 040	22 309 171,90	98,96
z toho: príjmy mesta	20 469 230	21 929 160	21 715 171,22	99,02
príjmy RO	426 000	614 880	594 000,68	96,60
Výdavky spolu	20 895 230	22 544 040	21 118 730,84	93,68
z toho: výdavky mesta	15 763 720	16 968 530	15 594 590,08	91,90
výdavky RO	5 131 510	5 575 510	5 524 140,76	99,08
Hospodárenie za rok 2022	0,00	0,00	1 190 441,06	-

Hospodárenie mesta podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. za rok 2022 skončilo **schodkom** vo výške **4 820 546,39 €**.

Zostatok finančných operácií k 31. 12. 2022 je **kladný** vo výške **6 010 987,45 €**.

Na základe ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. sa schodok zvyšuje o nevyčerpané prostriedky účelovo určené na:

- bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške 89 104,55 €,

- nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné a réžiu podľa ustanovenia § 140 - §141 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 30 944,55 €,
- kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške 45 000,- €, ktoré je možné použiť v rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p..

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2022 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR, od subjektov mimo VS a podľa osobitných predpisov je vo výške **1 025 391,96 €**.

D.1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

D.1.1.1. PLNENIE ROZPOČTU BEŽNÝCH PRÍJMOV

Príjmy bežného rozpočtu mesta za rok 2022, spolu s príjmami rozpočtových organizácií, dosiahli objem 12.975.559 Eur s plnením na 100,12 % k rozpočtu po zmenách.

Bežné príjmy spolu:

BEŽNÉ PRÍJMY	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
Príjmy mesta	12 344 940	12 381 559	100,30
<i>Z toho: Daňové príjmy</i>	<i>7 008 720</i>	<i>7 052 175</i>	<i>100,62</i>
<i>Nedaňové príjmy</i>	<i>1 216 930</i>	<i>1 235 403</i>	<i>101,52</i>
<i>Granty a transfery</i>	<i>4 119 290</i>	<i>4 093 981</i>	<i>99,39</i>
Príjmy RO s právnou subjektivitou	614 880	594 001	96,60
<i>Z toho: Nedaňové príjmy RO</i>	<i>491 800</i>	<i>470 955</i>	<i>95,76</i>
<i>Granty a transfery RO</i>	<i>123 080</i>	<i>123 046</i>	<i>99,97</i>
Bežné príjmy spolu	12 959 820	12 975 559	100,12

V rámci plnenia rozpočtu bežných príjmov daňové príjmy mesta dosiahli v roku 2022 plnenie 100,62 % a nedaňové príjmy mesta dosiahli plnenie vo výške 101,52 %. Prijaté granty a transfery dosiahli plnenie 99,39 %.

Významnú časť bežných príjmov mesta tvoria príjmy:

- Výnos dane z príjmov poukázaných územnej samospráve (kategória 110, ekonomická klasifikácia - 111003), zo štátneho rozpočtu SR, **vo výške 5.572.648,94 €**.
- Miestne dane a poplatky (kategória 120, ekonomická klasifikácia 121001-121003 a kategória 130, ekonomická klasifikácia 133001-133013) spolu vo výške **1.470.770,88 €**.
- Transfery na prenesený výkon štátnej správy,... (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 312002, 312011 a 312012) poukázané zo ŠR SR a ŠÚF, vo výške **4.068.100,45 €**.
- Transfery zo ŠR (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 312001) vo výške **808.241,94 €**.
- Granty (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 311) vo výške **21.591,71 €**.

Výšku bežných príjmov mesta v rámci kategórie 300 – Granty a transfery nie je možné priamo ovplyvniť.

Vývoj plnenia bežných príjmov - daňových za roky 2019 - 2022

Kategória 100 Daňové príjmy	Skutočnosť rok 2019	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
110 – Dane z príjmov a kapit. majetku	5 004 253	4 920 359	5 133 194	5 501 030	5 572 649	101,30
120 – Dane z majetku	576 976	788 468	948 383	977 130	1 000 396	102,38
130 – Dane za tovary a služby	299 322	415 854	428 887	526 860	470 788	89,36
160 – Sankcie uložené v daň. konaní	12 070	1 731	5 603	3 700	8 342	225,46
Spolu	5 892 621	6 126 412	6 516 067	7 008 720	7 052 175	100,62

Daňové príjmy sú z pohľadu naplňania príjmovej časti rozpočtu základnou a rozhodujúcou časťou rozpočtu mesta. K 31. 12. 2022 dosiahli výšku 7.052.175,- €, čo v porovnaní s rokom 2021 predstavuje nárast o 536.108,- €. Najvýznamnejšou položkou daňových príjmov je výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve. Na plnenie tejto dane nemá mesto priamy vplyv. V porovnaní s predchádzajúcim rokom vykazuje výnos podielovej dane zo štátneho rozpočtu nárast o 439.455,- €.

Výber dane z nehnuteľností predstavuje v porovnaní s rokom 2021 nárast o 52.013,- € t. j. zvýšenie o 8,56 %. Sadzby dane z nehnuteľností upravuje VZN Mesta Bytča č. 7/2019 o miestnych daniach, prijatého uznesením MZ č. 114/2019 zo dňa 25.9.2019, ktoré upravilo sadzby dane z nehnuteľností pre rok 2020 a zároveň v rámci prechodných ustanovení uvedeného VZN boli schválené sadzby dane z nehnuteľností platné od 1. januára 2021.

Dane za tovary a služby vykazujú nárast oproti roku 2021 o 41.901,- €. Zvýšenie vykazuje predovšetkým poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, z dôvodu schválenia VZN č. 12/2021 zo 14. decembra 2021, ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Bytča č. 8/2019 z 25. septembra 2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ktorým sa zvýšil poplatok zo sumy 30,- € v roku 2021 na 34,- €/osoba/rok 2022.

Vývoj plnenia bežných príjmov nedaňových za roky 2019 - 2022

Kategória 200 Nedaňové príjmy	Skutočnosť rok 2019	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
210 – P z podnikania a vlast. majetku	99 131	84 167	277 587	341 340	365 746	107,15
220 – Administratívne popl. a iné popl.	581 852	440 185	616 752	847 640	811 079	95,69
240 – Úroky z tuzem. úverov, vkladov,	1 560	108	0	500	0	-
290 – Iné nedaňové príjmy	115 132	74 944	78 522	27 450	58 578	213,40
Spolu	797 675	599 404	972 861	1 216 930	1 235 403	101,52

Nižšie plnenie nedaňových príjmov oproti plánovanému rozpočtu pri položke „220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby“ súviselo predovšetkým s nenaplnením príjmovej časti rozpočtu – položka 223001 – *Za predaj tovarov, výrobkov a služieb* – súvisiacej s plánovaným príjmom za energie v bytoch Thurzove sady.

Celkovo vyšší plánovaný rozpočet oproti predchádzajúcim rokom a s tým spojené vyššie plnenie rozpočtu bolo z dôvodu prenájmu obstaraných 88 bytov Thurzove sady - Ul. Jabloňová č. 1578 a Ul. Čerešňová č. 1579. Príjem z prenájmu za uvedené byty predstavoval k 31.12.2022 sumu 228.592,- €.

Dňa 09.02.2022 bol povolený vklad bytov Thurzove sady - Ul. Marhuľová č. 1952 a Ul. Broskyňová č. 1953. Príjem z prenájmu bol k 31.12.2022 vo výške 32.964,- €.

Z celkového počtu bytov 176 bolo k 31. 12. 2022 obsadených 128 bytov.

Vývoj plnenia bežných grantov a transferov za roky 2019 - 2022

Kategória 300 Granty a transfery	Skutočnosť rok 2019	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
311 – Granty	25 966	21 950	32 266	21 600	21 592	99,96
312001 – Transfery zo štátneho rozpočtu	615 191	905 978	959 407	833 310	808 242	96,99
312002 – Transfery zo štátneho účel. fondu	6 599	6 606	6 626	6 630	6 646	100,24
312008 – Transfery z rozpočtu VÚC	2 000	-	-	-	-	-
312011 – Transfery od ostatných subjektov VS	513	490	491	490	491	100,20
312012 – Transf. zo ŠR na prenesený výkon ŠS	2 765 643	3 185 781	3 164 066	3 253 100	3 252 721	99,99
315 – Trans. od subj. nezarađených vo VS	-	-	-	-	129	-
331001 – Transfer od zahr.subj. (ERASMUS)	-	-	-	4 160	4 160	100,00
Spolu	3 415 912	4 120 805	4 162 856	4 119 290	4 093 981	99,39

Mesto Bytča v roku 2022 prijalo v súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine transfery v celkovej výške 40.282,36 €. Išlo o transfer na vyplatenie príspevkov za ubytovanie odídenčov (30.797,- €) a transfer na dočasné ubytovanie odídenčov v priestoroch telocvične ZŠ Ul. mieru (9.485,- €).

Vývoj plnenia bežných príjmov RO s právnou subjektivitou za roky 2019 - 2022

Bežné príjmy RO	Skutočnosť rok 2019	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
Základná škola, Ul. mieru, Bytča	151 882	77 508	55 562	110 940	109 859	99,03
Základná škola E. Lániho, Bytča	64 344	53 917	48 376	25 000	24 826	99,30
Základná umelecká škola. Bytča	26 079	25 685	81 869	25 800	26 017	100,84

Centrum voľného času, Bytča	8 251	3 208	2 741	7 920	7 924	100,05
Jesienka, ZpS a DS, Bytča	354 608	360 502	350 931	445 220	425 375	95,54
Materská škola, Hurbanova ul., Bytča	36 881	57 017	11 816	-	-	-
Spolu	642 045	577 837	551 295	614 880	594 001	96,60

Vlastný príjem základných škôl tvorí príjem z prenájmu priestorov, školné za školské kluby detí, vrátky za energie z predchádzajúceho roka a prijaté granty a transfery na realizáciu projektov.

Vlastný príjem ZUŠ, CVC a zariadenia Jesienka pozostáva predovšetkým zo školného a pri zariadení Jesienka sú to úhrady od klientov. Ďalším príjmom sú granty a transfery na realizáciu projektov. Vyšší príjem oproti roku 2021 mala ZŠ Ul. mieru z dôvodu získania grantu v hodnote 100.000,- € od Nadácie Volkswagen Slovakia zameraného na podporu inkluzívneho vzdelávania žiakov základných škôl v grantovom programe „Naša inkluzívna škola“. Prvá splátka grantu v zmysle zmluvy bola ZŠ poskytnutá vo výške 50.000,- € do 14 dní od podpisu zmluvy (do 03.10.2022).

Jesienke, ZpS a DS bol poskytnutý v priebehu roku 2022 bežný transfer – „infekčný príplatok“ – z MPSVaR v výške 35.640,- €.

MŠ Hurbanova je od 01. 09. 2021 bez právnej subjektivity (uz. MZ č. 7/2021 zo dňa 11.02.2021). Príjem za školné je súčasťou bežného príjmu mesta.

D.1.1.2. PLNENIE ROZPOČTU KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

Kapitálové príjmy spolu:

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
Kapitálové príjmy nedaňové	25 980	36 402	140,12
Kapitálové granty a transfery	3 094 100	2 935 205	94,86
Kapit. príjmy RO s právnou subjekt.	0	0	-
Kapitálové príjmy spolu	3 120 080	2 971 607	95,24

Plnenie kapitálových príjmov k 31. 12. 2022 predstavuje výšku 2.971.607,- € t. j. plnene vo výške 95,24 % k rozpočtu po zmenách.

Významným príjmom rozpočtu mesta v rámci kapitálových grantov a transferov bola poskytnutá dotácia z MDVaRR SR na výstavbu nájomných bytov Thurzove sady II vo výške 2.037.130,- € a dotácia z Fondu na podporu športu vo výške 714.240,- € na výstavbu športovej haly.

D.1.1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

Príjmové finančné operácie spolu:

PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
Prostriedky z predchádzajúcich rokov	546 040	545 961	99,99
Prevod prostr. z peňažných fondov	1 002 860	900 805	89,82

Bankové úvery	224 000	224 000	100,00
Ostatné úvery, pôžičky,... (ŠFRB)	4 691 240	4 691 240	100,00
Prijmové finančné operácie spolu	6 464 140	6 362 006	98,42

Mesto Bytča zapojilo do čerpania rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií (účet 453) nevyčerpané finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov spolu vo výške 545.960,82 €.

Uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 174/2021 zo dňa 14.12.2021, č. 2/2022 zo dňa 27.01.2022, č. 40/2022 zo dňa 21.03.2022, č. 47/2022 zo dňa 28.04.2022 a uznesením č. 80/2022 zo dňa 30.06.2022 bolo schválené použitie finančných prostriedkov rezervného fondu vo výške 1.002.860,- €. K 31. 12. 2022 boli skutočne použité prostriedky rezervného fondu vo výške 900.804,73 €, t. j. 89,82 % zo schváleného rozpočtu.

Mestské zastupiteľstvo schválilo uznesením č. 30/2021 zo dňa 30. 03. 2021 prijatie úveru so splatnosťou 20 rokov na financovanie investičného projektu „Kúpa 88 nájomných bytov v bytovom dome č. s. 1952 a 1953 v k. ú. Veľká Bytča a technickej vybavenosti prislúchajúcej k uvedeným BJ“ vo výške 224.000,- €. K 31. 12. 2022 bol uvedený úver čerpaný v plnej výške.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 29/2021 bodu II zo dňa 30. 03. 2021 bolo schválené financovanie spôsobu obstarania nájomných bytov, technickej vybavenosti a pozemkov prostredníctvom úveru zo ŠFRB spolu vo výške 4.696.710,- €. Následne uznesením MZ č. 77/2021 zo dňa 01. 07. 2021 bola suma úveru zo ŠFRB upravená na 4.691.240,- €. K 31.12.2022 bol úver zo ŠFRB bol Mestu Bytča poskytnutý v plnej výške.

D.1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

D.1.2.1. ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Výdavky bežného rozpočtu boli k 31. 12. 2022 čerpané v celkovom objeme 12.836.615,- €, čo predstavuje 94,54 % k rozpočtu po zmenách.

BEŽNÉ VÝDAVKY	Schválený rozpočet rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
Mestský úrad Bytča	6 994 960	8 024 300	7 332 139	91,37
RO s právnou subjektivitou	5 131 510	5 554 210	5 504 475	99,10
Bežné výdavky spolu	12 126 470	13 578 510	12 836 615	94,54

Bežné výdavky podľa rozpočtovej klasifikácie tvoria výdavky na mzdy a ostatné osobné vyrovnania, poistné, tovary a služby, bežné transfery, splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami.

Bežné výdavky Mestského úradu boli čerpané vo výške 91,37 % a pri rozpočtových organizáciách s právnou subjektivitou boli bežné výdavky čerpané na 99,10 %. Pri výdavkoch rozpočtových organizácií ide o čerpanie výdavkov v oblasti školstva a v sociálnej oblasti.

I. Čerpanie bežných výdavkov podľa rozpočtových položiek

Bežné výdavky MsÚ

Položka	Schválený rozpočet rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
610 – Mzdy, platy,..	2 448 510	2 499 000	2 404 302	96,21
620 – Poistné ...	912 530	925 960	860 647	92,95
630 – Tovary a služby	2 562 130	3 360 250	2 913 693	86,71
640 – Bežné transfery	966 430	1 129 310	1 063 113	94,14
650 – Splácanie úrokov ...	105 360	109 780	90 384	82,33
Bežné výdavky spolu	6 994 960	8 024 300	7 332 139	91,37

Z rozpočtu po zmenách vo výške 8.024.300,- € bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2022 vo výške 7.332.139,- €, čo je 91,37 %.

Bežné výdavky RO s právnou subjektivitou

Položka	Schválený rozpočet rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
610 – Mzdy, platy,..	3 282 530	3 319 310	3 296 506	99,31
620 – Poistné ...	1 221 220	1 254 160	1 256 239	100,17
630 – Tovary a služby	618 460	943 060	913 640	96,88
640 – Bežné transfery	9 300	37 680	38 091	101,09
Bežné výdavky spolu	5 131 510	5 554 210	5 504 476	99,10

Skutočné čerpanie rozpočtu bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou bolo k 31.12.2022 vo výške 5.504.475,- €, t. j. 99,10 % k rozpočtu po zmenách.

II. Vývoj čerpania bežných výdavkov podľa rozpočtových položiek za roky 2019-2022:

Bežné výdavky MsÚ

Položka	Skutočnosť rok 2019	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	2022/2021
610 – Mzdy, platy,..	1 732 771	1 875 039	2 042 024	2 404 302	1,177
620 – Poistné ...	615 368	636 151	731 901	860 647	1,176
630 – Tovary a služby	1 870 666	1 867 986	2 282 604	2 913 693	1,276
640 – Bežné transfery	845 535	847 824	895 134	1 063 113	1,188
650 – Splácanie úrokov	2 058	14 104	50 918	90 384	1,775
Spolu	5 066 398	5 241 104	6 002 581	7 332 139	1,221

Vývoj čerpania bežných výdavkov v roku 2022 predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 1.329.558,- €. Priemerný ročný rast osobných výdavkov (položky mzdy 610 a poistné a príspevok do poisťovni 620) predstavuje hodnotu 17,7 % oproti predchádzajúce mu roku. V čerpanom objeme finančných prostriedkov na osobné výdavky bol zohľadnený postup do vyšších platových stupňov, vyplatenie odmien vyplývajúcich z dodatku ku Kolektívnej

zmluvy vyššieho stupňa platnej pre zamestnávateľov, ktorí pri odmeňovaní postupujú podľa zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a nárast priemernej mzdy v národnom hospodárstve, ktorá ovplyvňuje výpočet platu primátora mesta a hlavného kontrolóra. Vyššie bežné výdavky sú ovplyvnené tiež skutočnosťou, že MŠ Hurbanova je od 01. 09. 2021 bez právnej subjektivity (uz. MZ č. 7/2021 zo dňa 11.02.2021) a výdavky na platy, odvody, tovary a služby a bežné transfery sú časťou bežných výdavkov mesta.

Čerpanie položky 630 - Tovary a služby k 31.12.2022 je v porovnaní s rokom 2021 vyššie o 631.089,- €, t. j. o 27,65 %.

Skutočné čerpanie položky 640 – Bežné transfery k 31. 12. 2022 je v porovnaní s rokom 2021 vyššie o 167.979,- €.

Zvýšenie čerpania položky 650 – Splácanie úrokov, a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami je spojené so začatím splácania úrokov z novoprijatých úverov (byty, pozemky a technické vybavenie Thurzove sady; športová hala).

Bežné výdavky RO s právnou subjektivitou

Položka	Skutočnosť rok 2019	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	2022/2021
610 – Mzdy, platy,..	2 950 280	3 348 893	3 385 408	3 296 506	0,974
620 – Poistné ...	1 126 561	1 198 533	1 279 885	1 256 239	0,982
630 – Tovary a služby	827 458	905 717	798 396	913 640	1,144
640 – Bežné transfery	16 921	18 266	29 179	38 091	1,305
Spolu	4 921 220	5 471 409	5 492 868	5 504 476	1,002

Vývoj čerpania bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nevýznamný nárast, a to o 11.608,- €. Pokles osobných výdavkov (položky mzdy 610 a poistné a príspevok do poisťovní 620) k 31.12.2022 oproti roku 2021 o 112.548,- € ovplyvnila skutočnosť, že MŠ Hurbanova je od 01. 09. 2021 bez právnej subjektivity (uz. MZ č. 7/2021 zo dňa 11.02.2021) a výdavky na platy, odvody, tovary a služby a bežné transfery sú časťou bežných výdavkov mesta.

III. Čerpanie bežných výdavkov MsÚ podľa funkčnej klasifikácie:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet po zmenách 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
01 - Všeobecné verejné služby	1 410 660	1 245 813	88,31
02 - Obrana (civilná obrana)	4 650	1 989	42,77
03 - Verejný poriadok a bezpečnosť (MsP, MHZ)	323 330	280 912	86,88
04 - Ekonomická oblasť (Výstavba ,Cestná doprava)	413 510	377 370	91,26
05 - Ochrana životného prostredia	602 000	567 820	94,32
06 - Bývanie a občianska vybavenosť	735 460	676 911	92,04
07 - Zdravotníctvo	6 190	6 182	99,87

08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	828 400	735 008	88,73
09 - Vzdelávanie	2 657 710	2 495 341	93,89
10 - Sociálne zabezpečenie	1 042 390	944 793	90,64
Spolu	8 024 300	7 332 139	91,37

Všetky skutočne čerpané výdavky podľa jednotlivých funkčných klasifikácií boli čerpané pod 100% oproti upravenému rozpočtu.

Funkčná klasifikácia výdavkov sa hodnotí za jednotlivé výdavky, ktoré sa zaraďujú do jednotlivých funkcií podľa štatistického zisťovania vo verejnej správe, t.j. výdavky sa klasifikujú podľa ich funkcie.

D.1.2.2. ČERPANIE ROZPOČTU KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Kapitálové výdavky boli v roku 2022 čerpané spolu vo výške 7.931.098 €, t.j. 31,14 % oproti rozpočtu po zmenách.

Čerpanie kapitálových výdavkov :

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	Schválený rozpočet rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
Mestský úrad Bytča	8 361 890	8 537 360	7 911 432	92,67
RO s právnou subjektivitou	-	21 300	19 666	92,33
Kapitálové výdavky spolu	8 361 890	8 558 660	7 931 098	92,67

Kapitálové výdavky boli čerpané na výdavky, ktoré boli schválené v rozpočte na rok 2022 a na výdavky schválené uzneseniami Mestského zastupiteľstva za účelom riešenie potrieb Mesta Bytča v oblasti investičných výdavkov.

Čerpanie kapitálových výdavkov MsÚ podľa funkčnej klasifikácie:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet po zmenách 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
01 - Všeobecné verejné služby	28 220	24 641	87,32
03 – Verejný poriadok a bezpečnosť	14 030	8 937	63,70
04 - Ekonomická oblasť	53 500	5 291	9,89
05 – Ochrana životného prostredia	100 440	95 424	95,01
06 - Bývanie a občianska vybavenosť	307 760	49 462	16,07
08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	794 600	750 826	94,49
09 - Vzdelávanie	281 010	19 060	6,78
10 – Sociálne zabezpečenie	6 957 800	6 957 791	100,00
Spolu	8 537 360	7 911 432	92,67

Nížšie čerpanie kapitálových výdavkov pri funkčnej klasifikácii 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť oproti schválenému rozpočtu bolo z dôvodu, že nebola realizovaná výstavba hasičskej dráhy na „Kaplňke“ (rozpočet schválený vo výške 5.000,- €).

V rámci funkčnej klasifikácie 04 – Ekonomická oblasť nebola realizovaná výstavba chodníka Thurzove sady (rozpočet chválený vo výške 40.000,- €) a rekonštrukcia cintorína v Hliníku n/V (rozpočet vo výške 8.190,- €).

Nízke čerpanie kapitálových výdavkov pri funkčnej klasifikácii 06 – Bývanie a občianska vybavenosť je z dôvodu, že projekty schválené v rozpočte neboli realizované (Zvýšenie kvality portálu Mesta Bytča pomocou zavedenia moderných technológií...“ rozpočet na spolufin. projektu vo výške 22.000,- €), resp. ich realizácia a následné finančné vyúčtovanie bude prebiehať v nasledujúcom rozpočtovom roku („Rozvoj governance a úrovně kybernetickej bezpečnosti“ rozpočet 199.090,- €). Pri projekte „Wifi pre teba“ (rozpočet 15.000,- €) bolo financovanie mimo rozpočtu mesta. Zároveň nebola realizovaná akcia PD Pšurnovice – predĺženie vodovodu (rozpočet 6.180,- €).

Pri funkčnej klasifikácii 09 – Vzdelávanie nebola realizovaná Prístavba ŠJE. Lániho (rozpočet po zmenách 260.000,- €).

E. PEŇAŽNÉ FONDY

Mesto Bytča tvorí z prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roka rezervný fond a v zmysle kolektívnej zmluvy sociálny fond.

E.1. REZERVNÝ FOND

Stav rezervného fondu k 01. 01. 2022 vykazoval hodnotu vo výške **235.557,60 €**.

V roku 2022 bol príjem do rezervného fondu z finančného vysporiadania za rok 2021 vo výške 823.982,71 €, v zmysle uznesenia MZ č. 42/2022 zo dňa 28. 04. 2022.

Výdavky z rezervného fondu v roku 2022 boli použité v zmysle uznesení mestského zastupiteľstva č. 174/2021 zo dňa 14.12.2021, uznesenia č. 2/2022 zo dňa 27.01.2022, uznesenia č. 40/2022 zo dňa 21.03.2022, uznesenia č. 47/2022 zo dňa 28.04.2022 a uznesenia č. 80/2022 zo dňa 30.06.2022, na úhradu **kapitálových výdavkov vo výške 421.700,- €**, **finančných operácií výdavkových (splátky istiny úverov) vo výške 148.910,- €** a **bežných výdavkov v zmysle § 10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov na odstránenie havarijného stavu majetku mesta vo výške 82.450 €** a na riešenie mimoriadnej okolnosti – neočakávané zvýšenie cien energií **vo výške 349.800,- €**. K 31.12.2022 sa prostriedky rezervného fondu čerpali v skutočnej výške **901.524,73 €**.

Na účet rezervného fondu boli vrátené finančné prostriedky vo výške 720,- € použité v rozpočtovom roku 2021 bez schválenia mestským zastupiteľstvom (Správa z kontroly č. 7/2022 zo dňa 15.12.2022).

Zostatok rezervného fondu k 31. 12. 2022 vyказuje hodnotu vo výške 158.735,58 €.

E. 2. SOCIÁLNY FOND

Stav sociálneho fondu k 01. 01. 2022 vykazoval hodnotu vo výške **11.861,66 €**.

V roku 2022 príjem do sociálneho fondu - povinný prídel fondu predstavoval výšku 30.942,41€ a použitie, resp. výdavky sociálneho fondu boli použité na *príspevok na stravovanie pre zamestnancov spolu vo výške 12.128,76 €* a plnenie v *zmysle kolektívnej zmluvy spolu vo výške 7.490,00 €*.

Zostatok sociálneho fondu k 31. 12. 2022 vykazuje hodnotu vo výške **23.185,31 €**.

F. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

AKTÍVA (vybrané položky súvahy)

Názov	Stav k 1.1.2022	Stav k 31.12.2022
Majetok spolu	30 450 194,64	37 562 018,77
A. Neobežný majetok	23 828 733,48	31 308 433,99
<i>z toho:</i>		
Dlhodobý nehmotný majetok	13 225,80	18 277,00
Dlhodobý hmotný majetok	21 760 701,86	29 235 351,17
Dlhodobý finančný majetok	2 054 805,82	2 054 805,82
B. Obežný majetok	6 596 839,38	6 228 520,31
<i>z toho:</i>		
Zásoby	3 781,71	5 268,97
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	4 659 444,71	4 511 882,64
Krátkodobé pohľadávky	236 888,57	284 427,69
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Finančné účty	1 690 349,39	1 422 691,01
Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlh.	6 375,00	4 250,00
C. Časové rozlíšenie	24 621,78	25 064,47

Hodnota majetku mesta je uvedená v tabuľkovej časti (*Aktíva – vybrané položky súvahy*) a k 31. 12. 2022 predstavuje výšku 37.562.018,77 €.

z toho : - neobežný majetok 31.308.433,99 €
- obežný majetok 6.228.520,31 €

Neobežný majetok pozostáva z dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a z dlhodobého finančného majetku. Významný nárast vykazuje stav dlhodobého hmotného majetku, ktorého hodnota *vzrástla k 31. 12. 2022 o 7.474.649,31 €, t. j. o 34,35 %*. Hodnota dlhodobého hmotného majetku bola ovplyvnená realizáciou schválených investičných akcií a následne oprávkami (odpismi) majetku (*výstavba bytov Thurzove sady, športová hala*).

„Účet 021 – Budovy, stavby“ (významné prírastky v OC):

➤ Byty Thurzove sady II

6.172.031,17 €

➤ Športová hala	1.612.409,17 €
➤ Tribúna mesta - rekonštrukcia	69.899,94 €
➤ Osvetlenie futbalového ihriska s umelou trávou	39.804,48 €
➤ Tribúna Pšurnovice – prístavba	9.400,00 €
➤ Detské ihriská – výstavba, rekonštrukcia,...	141.593,76 €
➤ Verejné osvetlenie	16.547,02 €
➤ Ihrisko Hrabové – výstavba WC	19.860,00 €
➤ MŠ Hrabové – rekonštrukcia MŠ	2.904,48 €
➤ výstavba MK	65.241,54 €
➤ Autobusová zastávka Pšurnovice	2.500,00 €
➤ Výstavba pamätníkov	12.695,40 €

„Účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (významné prírastky v OC):

➤ Polopodzemné kontajnery	85.423,91 €
➤ Športová hala - vybavenie	54.753,16 €
➤ MsÚ – hlasovacie zariadenie	11.946,00 €
➤ Mikšová – externé posilňovacie prvky	12.430,80 €
➤ DHZ Pšurnovice – motorová striekačka	6.912,82 €
➤ MŠ Hurbanova – drevený altán	5.500,00 €

„Účet 023 – Dopravné prostriedky (významné prírastky v OC):

➤ Cisternová automobilová striekačka (preradená z výpožičky do majetku mesta)	51.823,60 €
---	-------------

V prípade dlhodobého finančného majetku ide o podielové a realizovateľné cenné papiere, ktorých hodnota je nezmenená, t. j. 2.054.805,82 €:

➤ Prima banka Slovensko, a. s.	43.890,00 €
➤ Severoslovenské vodárne a kanalizácie, a. s.	2.010.583,82 €
➤ Letisko Žilina, a. s.	332,00 €

Obežný majetok pozostáva zo zásob, materiálu, zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy, dlhodobých pohľadávok, krátkodobých pohľadávok, finančných účtov, poskytnutých návratných finančných výpomoci a časového rozlíšenia.

Pohľadávky k 31. 12. 2022

Krátkodobé pohľadávky	Hodnota pohľadávok brutto	Korekcia (opravná položka)	Hodnota pohľadávok netto
Ostatné pohľadávky	23 422,34	-	23 422,34
Pohľadávky z nedaňových príjmov	239 344,66	81 918,21	157 426,45
z toho: - pohľadávky za KO a DSO	101 884,29	29 548,67	72 335,62
- pohľadávky za nájom (bytové pr.)	100 063,65	30 755,83	69 307,82
- pohľadávky za nájom (nebytové pr.)	20 491,67	18 273,54	2 218,13
- pohľ. za opatrovateľskú službu	2 266,59	-	2 266,59
- ostatné nedaňové pohľadávky	14 638,46	3 340,17	11 298,29
Pohľ. z daňových príjmov	94 945,84	58 775,83	36 170,01
z toho: - pohľadávky za daň z nehnuteľ.	90 479,09	55 545,39	34 933,70
- ostatné daňové pohľadávky	4 466,75	3 230,44	1 236,31

Pohľadávky voči zamestnancom	3 311,34	-	3 311,34
Iné pohľadávky (<i>istina úveru poštovného</i>)	870,00	-	870,00
Iné pohľadávky – Th. sady – fond ÚaO,.	63 227,55	-	63 227,55
Krátkodobé pohľadávky spolu	425 121,73	140 694,04	284 427,69

Mesto Bytča vykazuje pohľadávky v celkovej brutto hodnote 425.121,73 €, z toho po lehote splatnosti vykazuje pohľadávky v brutto hodnote vo výške 332.218,67 €. Odporúčam naďalej venovať dôslednú pozornosť pohybu a stavu pohľadávok v priebehu roka, ako i prijímať príslušné opatrenia proti vzniku nových pohľadávok.

Vymáhanie pohľadávok po lehote splatnosti je riešené vo vlastnej réžii prostredníctvom kmeňových zamestnancov a prostredníctvom právneho zástupcu, ktorý zabezpečuje všetky právne úkony týkajúce sa ich vymáhania.

Finančné účty ukazujú stav k 31. 12. 2022 hodnotu vo výške 1.422.691,01 €, z toho:

➤ Pokladnica	1.361,75 €
➤ Ceniny (<i>stravné listky, príspevok na stravu</i>)	0,00 €
➤ Bankové účty	1.421.329,26 €

Poskytnuté návratné finančné výpomoci - KZ k 31. 12. 2022 4.250,- € (po korekcii).

Mesto Bytča poskytlo spoločnosti KTR Bytča, s. r. o. návratnú finančnú výpomoc v priebehu rokov 2011-2020 spolu vo výške 38.763,62 €. K 31.12.2022 bola vykázaná opravná položka ku krátkodobým návratným finančným výpomociam vo výške 34.513,62 € z dôvodu neuhradenia pohľadávok zo strany obchodnej spoločnosti KTR Bytča, s. r. o..

Obchodná spoločnosť KTR Bytča, s. r. o., podľa účtovných závierok, vykazuje od r. 2016 záporné vlastné imanie. Poskytovanie ďalších návratných výpomocí zo strany mesta ako 100% vlastníka obchodnej spoločnosti, sa javí ako ne hospodárne.

Majetok mesta je poistený v spoločnosti KOOPERATIVA poisťovňa, a. s. Vienna Insurance Group, Štefanovičova 4, Bratislava, nová verzia č. 4 poisťovnej zmluvy 080 503 7262, zo dňa 28.10. 2020.

PASÍVA (vybrané položky súvahy)

Názov	Stav k 1.1.2022	Stav k 31.12.2022
Vlastné imanie a záväzky spolu	30 450 194,64	37 562 018,77
A. Vlastné imanie	16 126 486,43	16 024 830,58
<i>z toho:</i>		
Výsledok hospodárenia	16 126 486,43	16 024 830,58
B. Záväzky	7 293 702,50	11 744 449,55
<i>z toho:</i>		
Rezervy	72 105,48	90 509,38
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	212 260,17	66 938,01
Dlhodobé záväzky	4 218 698,12	8 652 883,37
Krátkodobé záväzky	614 123,96	678 777,19
Bankové úvery a výpomoci	2 176 514,77	2 255 341,60
C. Časové rozlíšenie	7 030 005,71	9 792 738,64

Vlastné imanie predstavuje rozdiel majetku a záväzkov mesta. K 31. 12. 2022 je výška vlastného imania mesta **16 024 830,58 eur** a bolo vypočítané nasledovne:

- majetok 37 562 018,77 eur
- záväzky - 11 744 449,55 eur
- časové rozlíšenie (výnosy a výdavky budúcich období) -9 792 738,64 eur

Záväzky k 31.12.2022 predstavujú hodnotu spolu vo výške 11.744.449,55 €. Oproti stavu k 01.01.2022 sa záväzky zvýšili o 4.450.747,05 € čo predstavuje zvýšenie o 61,02 %.

Dlhodobé záväzky – KZ k 31.12.2022 8.652.883,37 €

Dlhodobé záväzky	KZ k 31. 12. 2022
Ostatné dlhodobé záväzky	8 629 502,06
<i>z toho: - úver zo ŠFRB č. 500/149/2020 (byty Thurzove sady)</i>	<i>3 432 136,37</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/150/2020 (technická vybavenosť pre byty)</i>	<i>156 806,42</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/151/2020 (pozemky pre nájomné byty)</i>	<i>472 104,40</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/341/2021 (byty Thurzove sady II)</i>	<i>3 327 386,08</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/342/2021 (technická vybavenosť pre byty)</i>	<i>417 229,79</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/343/2021 (pozemky pre nájomné byty)</i>	<i>722 948,00</i>
<i>- záväzky vyplývajúce z nájomných zmlúv bytových priest. (fin. zábezpeka)</i>	<i>100 891,00</i>
Záväzky zo sociálneho fondu	23 185,31
Iné záväzky (záväzky z obstarania mobilných telefónov)	196,00
Dlhodobé záväzky spolu	8 652 883,37

Vysoké dlhodobé záväzky sú z dôvodu prijatia úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania, schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 1/2020 zo dňa 20. 02. 2020:

- úver č. 500/149/2020 – obstaranie nájomných bytov – Thurzove sady
- úver č. 500/150/2020 – obstaranie technickej vybavenosti k nájomným bytom
- úver č. 500/151/2020 - kúpa pozemkov pre obstarávané nájomné byty
- úver č. 500/341/2021 – obstaranie nájomných bytov – Thurzove sady
- úver č. 500/342/2021 – obstaranie technickej vybavenosti k nájomným bytom
- úver č. 500/343/2021 - kúpa pozemkov pre obstarávané nájomné byty

Krátkodobé záväzky – KZ k 31.12.2022 678.777,19 €

Krátkodobé záväzky	KZ k 31. 12. 2022
Záväzky voči dodávateľom	132 253,26
Záväzky z prijatých preddavkov (preddavky ŠJ E.Lániho; ŠJ Ul. mieru)	31 924,75
Ostatné záväzky	242 028,78
<i>z toho: - krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/149/2020 (byty Thurzove sady)</i>	<i>77 967,67</i>
<i>- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/150/2020 (technická vybavenosť)</i>	<i>8 607,10</i>
<i>- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/151/2020 (pozemky)</i>	<i>25 913,55</i>
<i>- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/341/2021 (byty Thurzove sady)</i>	<i>72 398,36</i>
<i>- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/342/2021 (technická vybavenosť)</i>	<i>20 910,23</i>

- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/343/2021 (pozemky)	36 231,87
Iné záväzky	24 641,02
z toho: - preplatky (nájom, DzN, TKO,...)	9 184,38
- Sociálne byty – prijaté zábezpeky	5 705,60
- Byty Pšurnovice – prijaté zábezpeky	3 334,08
- iné záväzky – MsÚ (exekučné zrážky, stravné, odborové príspevky, DDS,...)	3 008,62
- iné záväzky – školstvo (exekučné zrážky, odborové príspevky, DDS,...)	961,24
- platobné poukazy	1 940,60
- záväzok z kúpnych zmlúv (telefóny)	506,50
Záväzky voči zamestnancom (mzdy 12/2022)	143 099,47
Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdravot. poistenia (poistné 12/2022)	88 075,16
Ostatné priame dane (preddavky 12/2022)	16 754,75
Krátkodobé záväzky spolu	678 777,19

Stav krátkodobých záväzkov sa zvýšila zo 614.123,96 € na 678.777,19, t. j. o 64.653,23 €. Zvýšenie je pri ostatných záväzkoch (krátkodobá časť úverov zo ŠFRB), vzhľadom k poskytnutiu úveru zo ŠFRB na výstavbu bytov Thurzove sady II, technickú vybavenosť k bytom a na zakúpenie pozemkov.

Bankové úvery a výpomoci – k 31. 12. 2022 2.255.341,60 €

K zvýšeniu došlo z dôvodu, že Mesto Bytča čerpalo v roku 2022 **nový úver**:

- Úver č. 116/CC/22 od Slovenskej sporiteľne na financovanie kapitálových investícií schválených mestským zastupiteľstvom. Prijatie úveru bolo schválené uznesením MZ č. 30/2021 zo dňa 30. 03. 2021 na dofinancovanie investičného projektu obstaranie 88 nájomných bytov v bytovom dome č. s. 1952 a 1953 a technickej vybavenosti prislúchajúcej k BJ, vo výške 224.000,- €. Úver k 31.12.2022 vykazuje zostatok vo výške 213.726,- €.

Ostatné bankové úvery:

- Úver č. 718/CC/20 od Slovenskej sporiteľne na financovanie výstavby „Športovej haly Bytča“ v celkovom objeme 1.488.000,- €. Prijatie úveru bolo schválené uznesením MZ č. 82/2020 zo dňa 25.06.2020. Úver k 31.12.2022 vykazuje zostatok vo výške 1.413.600,- €.
- Úver č. 939/CC/20 od Slovenskej sporiteľne na financovanie obstaranie nájomných bytov a technickej vybavenosti prislúchajúcej k bytom a ďalšie kapitálové výdavky schválené v rozpočte mesta v celkovom objeme 500.000,- €. Prijatie úveru bolo schválené uznesením MZ č. 2/2020 zo dňa 20.02.2020. Úver k 31.12.2022 vykazuje zostatok vo výške 449.984,- €
- Úver č. 1177/2017/UZ od Všeobecnej úverovej banky na prestavbu bytov v mestskej časti Pšurnovice vykazuje zostatok k 31.12.2022 vo výške 177.879,50 €. (Nesplatený úrok k 31. 12. 2022 vo výške 152,10 €)

G. STAV A VÝVOJ DLHU

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 17 stanovuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania. Pre vyhodnotenie stavu a vývoja dlhu je potrebné uviesť východiskové údaje pre výpočet k 31.12.2022:

- Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách (bez úveru ŠFRB) 2 255.341,60 €
- Dlhová služba spolu (splátka istiny + splátka úrokov) 440.902,27 €
- Stav bežných príjmov celkom za rok 2021 12.203.078,61 €
- Stav bežných príjmov celkom za rok 2020 bez poskytnutých finančných prostriedkov mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedkov poskytnutých z EÚ a iných prostriedkov zo zahraničia alebo prostriedkov získaných na základe osobitného predpisu (dotácie) 7.869.042,84 €

V zmysle § 17 ods. 6 obec/mesto a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak :

a) *celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka*

- ✓ Bežné príjmy k 31. 12. 2021 12.203.078,61 €
- ✓ Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2022 2.255.341,60 €

Ukazovateľ dlhu: 18,48 %

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 obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu*

- ✓ Bežné príjmy k 31. 12. 2021 znížené o prostriedky... 7.869.042,84 €
- ✓ Splátka istiny a úrokov (dlhová služba) k 31.12.2022 440.902,27 €

Ukazovateľ dlhu: 5,60 %

Mesto v roku 2021 dodržalo pravidlá používania návratných zdrojov financovania v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p..

H. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE - TECHNICKÉ SLUŽBY MESTA BYTČA

Technické služby mesta Bytča sú príspevkovou organizáciou mesta, ktorá zabezpečuje v rámci hlavnej činnosti služby v rozsahu určených zriaďovateľskou listinou a vykonáva tiež činnosť podnikateľskú.

Výsledok hospodárenia Technických služieb mesta celkom za rok 2022:

	Celkové výnosy	Celkové náklady	Hospodársky výsledok (pred zdanením)
Technické služby Mesta Bytča	1 009 701,63	1 008 380,23	1 321,40
z toho: Hlavná činnosť	823 780,18	823 250,20	529,98
Podnikateľská činnosť	185 921,45	185 130,03	791,42

Technické služby dosiahli v roku 2022 celkový hospodársky výsledok - zisk vo výške 1 321,40€. V rámci hlavnej činnosti dosiahli kladný hospodársky výsledok vo výške 529,98 € a z podnikateľskej činnosti dosiahli zisk vo výške 791,42 € (pred zdanením).

Výsledky hospodárenia - hlavná činnosť

TS - príspevková časť	ROK 2018	ROK 2019	ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022
Výnosy	608 304,47	665 741,54	673 563,35	728 011,06	823 780,18
Náklady	608 231,02	665 637,54	673 258,93	727 861,84	823 250,20
HV (pred zdanením)	73,45	104,00	304,42	149,22	529,98

Porovnanie výsledkov hospodárenia - hlavná činnosť + podnikateľská činnosť

TS Mesta Bytča	ROK 2018	ROK 2019	ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022
Výnosy celkom	805 104,03	860 261,36	841 623,18	896 916,22	1 009 701,63
Náklady celkom	782 711,54	859 665,84	824 470,04	896 068,15	1 008 380,23
HV (pred zdanením)	22 392,49	595,52	17 153,14	848,07	1 321,40

I. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA

1) Informácia o plnení jednotlivých cieľov

Hodnotenie plnenia programov obsahuje informáciu o plnení jednotlivých cieľov. Textová časť obsahuje jednotlivé zámery, ciele a merateľné ukazovatele a výsledok, ktorý bol dosiahnutý.

2) Finančné plnenie rozpočtu podľa programov

a) Čerpanie bežných výdavkov podľa programovej štruktúry celkom:

Program	Názov programu	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
1	Plánovanie, manažment a kontrola	64 170	47 268	73,66
2	Propagácia a prezentácia	52 180	39 675	76,03
3	Interné služby mesta	1 068 160	889 812	83,30
4	Služby občanom	64 960	49 658	76,44
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	353 220	312 118	88,36
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	613 000	576 626	94,07

7	MK, verej. priestr., zeleň, verejné osvetlenie	788 200	747 000	94,77
8	Údržba MK, verejné priestranstvo a zeleň	102 430	92 001	89,82
9	Prostredie pre život	89 790	67 805	75,52
10	Verejné osvetlenie	0	0	0,00
11	Vzdelávanie a mládež	7 173 020	7 008 513	97,71
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>2 657 710</i>	<i>2 495 341</i>	<i>93,89</i>
	<i>- Centrum voľného času</i>	<i>213 800</i>	<i>213 775</i>	<i>99,99</i>
	<i>- Základná umelecká škola</i>	<i>546 510</i>	<i>546 502</i>	<i>100,00</i>
	<i>- Základná škola Ul. mieru</i>	<i>2 309 520</i>	<i>2 307 954</i>	<i>99,93</i>
	<i>- Základná škola E. Lániho</i>	<i>1 445 480</i>	<i>1 444 941</i>	<i>99,96</i>
12	Šport, oddych a relax	275 030	268 948	97,79
13	Kultúra a spoločenské aktivity	258 810	230 920	89,22
14	Bývanie	212 570	148 402	69,81
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	1 429 030	1 398 523	97,87
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>390 130</i>	<i>407 221</i>	<i>104,38</i>
	<i>- Jesienka, ZpS a DS</i>	<i>1 038 900</i>	<i>991 302</i>	<i>95,42</i>
16	Administratíva	1 033 940	959 346	92,79
Rozpočet výdavkov v programovej štruktúre celkom		13 578 510	12 836 615	94,54

Výdavky podľa jednotlivých programov boli čerpané pod 100 %, okrem výdavkov v rámci programu 15 – Sociálna pomoc a sociálne služby – výdavky Msú. V uvedenom prípade bolo čerpané vo výške 104,38 %, t. j. o 17.091,- € vyššie čerpanie, z dôvodu vrátky nevyčerpaných finančných prostriedkov zariadenia Jesienka, ZpS a DS poskytovateľovi dotácie MPSVaR SR vo výške 24.761,82 €.

Vývoj čerpania bežných výdavkov podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022
1	Plánovanie, manažment a kontrola	84 705	55 251	47 268
2	Propagácia a prezentácia	26 643	20 960	39 675
3	Interné služby mesta	415 398	501 730	889 812
4	Služby občanom	47 003	45 782	49 658
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	267 996	312 329	312 118
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	532 652	552 928	576 626
7	MK, verej. priestr., zeleň, verejné osvetlenie	636 000	671 000	747 000
8	Údržba MK, verejné priestranstvo a zeleň	99 287	300 782	92 001
9	Prostredie pre život	78 281	68 233	67 805
10	Verejné osvetlenie	0	0	0
11	Vzdelávanie a mládež	6 159 799	6 402 060	7 008 513
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>1 498 568</i>	<i>1 760 093</i>	<i>2 495 341</i>

	- Centrum voľného času	196 604	184 865	213 775
	- Základná umelecká škola	485 281	539 673	546 502
	- Materská škola, Hurbanova ulica	484 400	313 125	0
	- Základná škola Ul. mieru	2 084 098	2 180 520	2 307 954
	- Základná škola E. Lániho	1 410 848	1 423 784	1 444 941
12	Šport, oddych a relax	126 179	149 897	268 948
13	Kultúra a spoločenské aktivity	173 141	206 688	230 920
14	Bývanie	63 498	95 673	148 402
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	1 161 322	1 220 041	1 398 523
	z toho: - Mesto Bytča	351 144	369 139	407 221
	- Jesienka, ZpS a DS	810 178	850 902	991 302
16	Administratíva	840 609	892 095	959 346
Rozpočet bežných výdavkov v programovej štruktúre spolu		10 712 513	11 495 449	12 836 615

Čerpanie skutočných bežných výdavkov za rok 2022 v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi 2020 a 2021, podľa programovej štruktúry, vzrástlo o 2.124.102,- € oproti roku 2020 a o 1.341.166,- € v porovnaní s rokom 2021.

b) Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov podľa programov:

Program	Názov programu	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
1	Plánovanie, manažment, kontrola	267 780	18 258	6,82
2	Propagácia a prezentácia	14 220	12 695	89,28
3	Interné služby mesta	14 450	11 900	82,35
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	14 030	8 937	63,70
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	115 440	104 244	90,30
7	MK, ver. priestr., zeleň, verejné osvetlenie	36 480	31 830	87,25
8	Miestne komunikácie	53 500	5 291	9,89
9	Prostredie pre život	129 860	129 868	92,86
11	Vzdelávanie a mládež	281 010	19 060	6,78
	z toho: - Mesto Bytča	281 010	19 060	6,78
12	Šport	642 790	611 558	95,14
14	Bývanie	6 957 800	6 957 791	100,00
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	21 300	19 666	92,33
	z toho: - Mesto Bytča	4 800	3 358	69,96
	- Jesienka, ZpS a DS	16 500	16 308	98,84
Rozpočet kapitálových výdavkov v programovej štruktúre spolu		9 558 660	7 931 098	92,67

Čerpanie rozpočtu kapitálových prostriedkov bolo v súlade so schváleným rozpočtom na rok 2022.

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022
1	Plánovanie, manažment, kontrola	83 234	15 868	18 258
2	Propagácia a prezentácia	360	0	12 695
3	Interné služby mesta	179 269	30 187	11 900
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	3 423	0	8 937
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	48 816	54 935	104 244
7	MK, verej. Priestr., zeleň, verejné osvetlenie	49 220	35 600	31 830
8	Miestne komunikácie	54 783	58 956	5 291
9	Prostredie pre život	34 709	0	129 868
10	Verejné osvetlenie	139 448	0	0
11	Vzdelávanie a mládež	869 814	86 460	19 060
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>868 414</i>	<i>82 993</i>	<i>19 060</i>
	<i>- Materská škola, Hurbanova ulica</i>	<i>1 400</i>	<i>3 467</i>	<i>0</i>
12	Šport	37 500	1 552 135	611 558
14	Bývanie	4 914 984	1 791 050	6 957 791
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	0	0	19 666
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>3 358</i>
	<i>- Jesienka, ZpS a DS</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>16 308</i>
Rozpočet kapitálových výdavkov v programovej štruktúre celkom		6 415 560	3 625 191	7 931 098

V priebehu rozpočtového roka 2022 boli realizované investičné akcie z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu EÚ a tiež prostredníctvom návratných zdrojov financovania (úver).

c) Čerpanie rozpočtu finančných operácií podľa programov:

Program	Názov programu	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
14	Bývanie	296 830	240 978	81,18
16	Administratíva	110 040	110 040	100,00
Rozpočet finančných operácií v programovej štruktúre spolu		406 870	351 018	86,27

Čerpanie rozpočtu finančných operácií bolo v súlade so schváleným rozpočtom na rok 2022.

Vývoj čerpania finančných operácií podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022
14	Bývanie	28 435	133 424	240 978
16	Administratíva	44 140	35 640	110 040
Rozpočet finančných operácií v programovej štruktúre celkom		72 575	169 064	351 018

Prostredníctvom finančných operácií sa realizuje splácanie istín úverov. Splácanie istín úverov k 31.12.2022 vzrástlo oproti roku 2020 o 278 443,- € a v porovnaní s rokom 2021 o 181 954,- €.

J. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MESTA BYTČA A TVORBA REZERVNÉHO FONDU ZA ROK 2022

Hospodárenie mesta	Skutočnosť k 31.12.2022
Bežné príjmy spolu	12 975 559,30
Bežné výdavky spolu	12 836 614,54
Bežný rozpočet	138 944,76
Kapitálové príjmy spolu	2 971 607,05
Kapitálové výdavky spolu	7 931 098,20
Kapitálový rozpočet	-4 959 491,15
Prebytok/Schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-4 820 546,39
Zvýšenie schodku/vylúčenie z prebytku	165 049,10
Upravený prebytok/schodok-bežného a kapitálového rozpočtu	-4 985 595,49
Príjmy z finančných operácií	6 362 005,55
Výdavky z finančných operácií	351 018,10
Zostatok finančných operácií	6 010 987,45
PRÍJMY SPOLU	22 309 171,90
VÝDAVKY SPOLU	21 118 730,84
Hospodárenie mesta	1 190 441,06
Vylúčenie z prebytku	165 049,10
Upravené hospodárenie mesta	1 025 391,96

Z hospodárenia mesta za rok 2022 vyplýva že, rozdiel medzi príjmami bežného a kapitálového rozpočtu a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu, zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., predstavuje **schodok rozpočtu vo výške 4 820 546,39 eur**. Po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených bežných finančných prostriedkov, poskytnutých v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ a podľa osobitného predpisu, vo výške 165 049,10 eur v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, je **výsledok bežného a kapitálového hospodárenia schodok vo výške 4 985 595,49 eur**. Uvedený schodok bol v rozpočtovom roku 2022 vysporiadaný z prostriedkov rezervného fondu a z návratných zdrojov financovania v sume 4 985 595,49 eur.

Po vysporiadaní schodku bežného a kapitálového rozpočtu v sume 4 985 595,49 eur, bude **zostatok finančných operácií** podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. v sume **1 025 391,96 eur**, po schválení mestským zastupiteľstvom, použitý na tvorbu rezervného fondu.

Z Á V E R

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2022 je spracovaný v súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2022 bol v zmysle § 9 ods. 2 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní spôsobom obvyklým, t. j. je zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli v zákonom stanovenej lehote.

Návrh záverečného účtu mesta Bytča za rok 2022 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Riadna účtovná uzávierka k 31. 12. 2022 a hospodárenie Mesta Bytča za rok 2022 bolo v súlade s § 9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Bytči uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2022 s výrokom:

„Záverečný účet a celoročné hospodárenie mesta za rok 2022 sa schvaľuje bez výhrad“.

V Bytči dňa 19. 04. 2023

Ing. Jarmila Kramarová v. r.
hlavná kontrolórka mesta Bytča