

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva
v Bytči dňa 23. 04. 2024

Názov materiálu: **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu
Mesta Bytča za rok 2023**

Materiál obsahuje:

1/ Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2023

Vypracoval: Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka Mesta Bytča

Predkladá: Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka Mesta Bytča

V Bytči dňa 18. 04. 2024

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA BYTČA ZA ROK 2023

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 2023.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2023 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä súvahy k 31. 12. 2023, Výkazu ziskov a strát k 31. 12. 2023, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy zostaveného k 31. 12. 2023.

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

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2023 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 (bytca.sk/uradna-tabula/) (cloudbytca.ionit.sk/index.php/s/qGSLnfprGO9XCHR) a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli (cuet.slovensko.sk/sk/dokument/09dfc2ea-b350-405d-90cc-872fd908490c), v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred rokovaním 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 02. 04. 2024*).

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 2023 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 2023 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

Rozpočet na rok 2023 bol zostavený v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2023 ovplyvňované predovšetkým zákonom o obecnom riadení, zákonom o štátnom rozpočte, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta a zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom mesta.

Programový rozpočet mesta na rok 2023 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Bytči dňa 14. 12. 2022 uznesením MZ č. 153/2022.

Mesto Bytča zostavilo rozpočet na rok 2023 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 404.040,- €
- ✓ kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky) zostavený so **schodkom** vo výške 150.350,- €
- ✓ finančné operácie (príjmové a výdavkové) zostavené s **záporným zostatkom** vo výške 253.690,- €.

Schodok kapitálového rozpočtu a záporný zostatok finančných operácií je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 404 040,- eur.

Celkový rozpočet vrátane finančných operácií bol zostavený ako vyrovnaný s bilanciou príjmov vo výške 14.314.890,- € a bilanciou výdavkov vo výške 14.314.890,- €.

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 poskytnú.

Mesto sledovalo v priebehu rozpočtového roka 2023 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 2023 bol schválený rozpočet zmenený šesť krát:

- uznesením MZ č. 07/2023 zo dňa 23. 02. 2023
- uznesením MZ č. 60/2023 zo dňa 26. 04. 2023
- uznesením MZ č. 100/2023 zo dňa 23. 06. 2023
- uznesením MZ č. 149/2023 zo dňa 21. 09. 2023
- uznesením MZ č. 185/2023 zo dňa 16. 11. 2023
- uznesením MZ č. 211/2023 zo dňa 13. 12. 2023

Programový rozpočet Mesta Bytča bol tiež zmenený rozpočtovými opatreniami v zmysle § 21 ods. 1 „Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Bytča“ č. 1/2023/Z k 22.11.2023, č. 2/2023/Z k 05. 12. 2023 a č. 3/2023/Z k 31. 12. 2023 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. 1/2023/S k 01. 02. 2023, č. 2/2023/S k 01. 03. 2023, č. 3/2023/S k 01. 08. 2023, č. 4/2023/S k 01. 10. 2023, č. 5/2023/S k 13. 11. 2023 a č. 6/2023/S k 31. 12. 2023.

Po všetkých vyššie uvedených zmenách bol rozpočet mesta k 31. 12. 2023 nasledovný:

Názov	Schválený rozpočet rok 2023	Zmeny rozpočtu RO v roku 2023 spolu	Rozpočet po zmenách rok 2023
Bežné príjmy - MsÚ	13 451 610	1 039 090	14 490 700
Bežné príjmy – RO s právnou subjektivitou	456 600	196 810	653 410
Bežné príjmy celkom	13 908 210	1 235 900	15 144 110
Kapitálové príjmy MsÚ	275 950	-31 600	244 350
Kapitálové príjmy – RO s práv. subjektivitou	-	-	-
Kapitálové príjmy celkom	275 950	-31 600	244 350
Príjmové finančné operácie - MsÚ	130 730	1 141 090	1 271 820
Príjmové fin. operácie – RO s práv. subjekt.	-	20	20
Príjmové finančné operácie celkom	130 730	1 141 110	1 271 840
PRÍJMY SPOLU	14 314 890	2 345 410	16 660 300
Bežné výdavky MsÚ	7 605 620	1 398 810	9 004 430
Bežné výdavky – RO s právnou subjektivitou	5 898 550	283 960	6 182 510
Bežné výdavky celkom	13 504 170	1 682 770	15 186 940
Kapitálové výdavky MsÚ	426 300	639 680	1 065 980
Kapitálové výdavky – RO s právnou subjekt.	-	22 060	22 060
Kapitálové výdavky celkom	426 300	661 740	1 088 040
Výdavkové finančné operácie	384 420	900	385 320
Výdavkové finančné operácie celkom	384 420	900	385 320
VÝDAVKY SPOLU	14 314 890	2 345 410	16 660 300
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 a § 21h zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle novely zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov *môže* obec:

a) *na úhradu bežných výdavkov* použiť:

- ✓ prostriedky rezervného fondu
- ✓ kapitálové príjmy
- ✓ návratné zdroje financovania

b) *vykonávať zmeny rozpočtu* rozpočtovým opatrením podľa § 14 ods. 2 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bez časového obmedzenia (*obmedzenie v zmysle zákona do 31. augusta príslušného rozpočtového roka*);

Tieto mimoriadne opatrenia vyvolané novelou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy platili od účinnosti novely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. od 15. decembra 2022 do 31. decembra 2023 (§21h zákona č. 583/2004 Z. z.).

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 23.02.2023 uznesením č. 7/2023, dňa 26.04.2023 uznesením č. 60/2023, dňa 23.06.2023 uznesením č. 100/2023 a dňa 21.09.2023 uznesením č. 149/2023 rozhodlo o použití prostriedkov rezervného fondu na bežné výdavky v súlade s ustanovením § 21h ods. 2 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 28.02.2023 (uz. MZ č. 7/2023 zo dňa 23.02.2023) účelovo určené finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu nevyčerpané v roku 2022.

Po vyššie uvedených zmenách vykazoval bežný rozpočet Mesta Bytča k 31. 12. 2023 schodok, pričom schodok bežného rozpočtu vznikol použitím prostriedkov rezervného fondu a použitím účelovo určených finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu. Uvedené je v súlade s § 21h ods. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Rozpočet mesta po zmenách rozpočtu rozpočtovými opatreniami Mesta Bytča v roku 2023:

Názov	Schválený rozpočet rok 2023	Zmeny rozpočtu RO v roku 2023	Rozpočet po zmenách rok 2023
Bežné príjmy celkom	13 908 210	1 235 900	15 144 110
Bežné výdavky celkom	13 504 170	1 682 770	15 186 940
Bežný rozpočet (+prebytok/-schodok)	404 040	-446 870	-42 830
Kapitálové príjmy celkom	275 950	-31 600	244 350
Kapitálové výdavky celkom	426 300	661 740	1 088 040
Kapitálový rozpočet (+prebytok/-schodok)	-150 350	-693 340	-843 690
Rozpočet v zmysle § 10 ods. písm. a) a b) (+prebytok/-schodok)	253 690	-1 140 210	-886 520
Príjmové finančné operácie	130 730	1 141 110	1 271 840
Výdavkové finančné operácie	384 420	900	385 320
Rozpočet finančných operácií (kladný zostatok/záporný zostatok)	-253 690	1 140 210	886 520
Rozpočet mesta CELKOM (vrátane FO)(+prebytok/-schodok)	0	0	0

D. ROZPOČET MESTA A ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA ZA ROK 2023

D.1. PLNENIE (ČERPANIE) ROZPOČTU MESTA ZA ROK 2023

Rozpočet celkom, vrátane finančných operácií :

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2023	Plnenie v %
Príjmy celkom	14 314 890	16 660 300	16 432 624,77	98,63
Výdavky celkom	14 314 890	16 660 300	15 599 873,18	93,67
Hospodárenie mesta (vrátane FO) prebytok+/schodok-	0	0	832 751,59	-

Hospodárenie mesta za rok 2023, vrátane použitia finančných prostriedkov z finančných operácií predstavuje hodnotu 832 751,59 €.

Bežný rozpočet

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

Bežný rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2023	Plnenie v %
Bežné príjmy spolu	13 908 210	15 144 110	15 215 753,36	100,47
z toho: bežné príjmy mesta	13 451 610	14 490 700	14 565 498,19	100,52
bežné príjmy RO	456 600	653 410	650 255,17	99,52
Bežné výdavky spolu	13 504 170	15 186 940	14 398 084,66	94,81
z toho: bežné výdavky mesta	7 605 620	9 004 430	8 303 960,18	92,22
bežné výdavky RO	5 898 550	6 182 510	6 094 124,48	98,57
Hospodárenie za rok 2023	404 040	-42 830	817 668,70	-

Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 404.040,- Eur, kde:

- bežné príjmy boli schválené vo výške 13 908 210,00 €
- bežné výdavky boli schválené vo výške 13 504 170,00 €

V roku 2023 mesto v skutočnosti dosiahlo prebytok bežného rozpočtu vo výške 817 668,70 €, kde:

- skutočné plnenie bežných príjmov bolo vo výške 15 215 753,36 €
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 14 398 084,66 €

Kapitálový rozpočet

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

Kapitálový rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2023	Plnenie v %
Kapitálové príjmy spolu	275 950	244 350	155 311,06	63,56
z toho: kapitálové príjmy mesta	275 950	238 290	155 311,06	63,56
kapitálové príjmy RO	-	6 060	0	-
Kapitálové výdavky spolu	426 300	1 088 040	817 400,52	75,13
z toho: kapitálové výdavky mesta	426 300	1 065 980	802 510,92	75,28
kapitálové výdavky RO	-	22 060	14 889,60	67,50
Hospodárenie za rok 2023	-150 350	-843 690	-662 089,46	-

Kapitálový rozpočet bol zostavený so **schodkom** vo výške **150.350,- Eur**, kde:

- kapitálové príjmy boli schválené vo výške 275 950,00 €
- kapitálové výdavky boli schválené vo výške 426 300,00 €

V roku 2023 mesto v skutočnosti dosiahlo **schodok** kapitálového rozpočtu vo výške **662 089,46 €**, kde:

- skutočné plnenie kapitálových príjmov bolo vo výške 155 311,06 €
- skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 817 400,52 €

Rozpočet finančných operácií

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

Finančné operácie na rok 2023	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2023	Plnenie v %
Finančné príjmy spolu	130 730	1 271 840	1 061 560,35	83,47
z toho: finančné príjmy mesta	130 730	1 271 820	1 061 543,95	83,47
finančné príjmy RO	-	20	16,40	82,00
Finančné výdavky spolu	384 420	385 320	384 388,00	99,76
z toho: finančné výdavky mesta	384 420	385 320	384 388,00	99,76
finančné výdavky RO	-	-	-	-
Hospodárenie za rok 2023	-253 690	886 520	677 172,35	-

Rozpočet finančných operácií bol schválený nasledovne:

- finančné príjmy boli schválené vo výške 130 730,00 €
- finančné výdavky boli schválené vo výške 384 420,00 €

V roku 2023 mesto v skutočnosti dosiahlo kladný zostatok finančných operácií vo výške 677 172,35 €:

- skutočné plnenie finančných príjmov vo výške 1 061 560,35 €
- skutočné čerpanie finančných výdavkov vo výške 384 388,00 €

Rozpočet spolu

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

Rozpočet na rok 2023	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2023	Plnenie v %
Príjmy spolu	14 314 890	16 660 300	16 432 624,77	98,63
z toho: príjmy mesta	13 858 290	16 006 870	15 782 353,20	98,60
príjmy RO	456 600	653 430	650 271,57	99,52
Výdavky spolu	14 314 890	16 660 300	15 599 873,18	93,64
z toho: výdavky mesta	8 416 340	10 455 730	9 490 859,10	90,77
výdavky RO	5 898 550	6 204 570	6 109 014,08	98,46
Hospodárenie za rok 2023	0,00	0,00	832 751,59	-

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 2023 skončilo **prebytkom** vo výške **155 579,24 €**.

Zostatok finančných operácií k 31. 12. 2023 je **kladný** vo výške **677 172,32 €**.

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 prebytok rozpočtu zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) znižuje o nevyčerpané prostriedky účelovo určené na:

- bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **129 061,04 €**;
- bežné výdavky darované v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **911,- €**;
- bežné výdavky – fond prevádzky údržby a opráv (byty Thurzove sady) – vo výške **48 429,04 €**;

- 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 16 199,79 €;

Uvedené nevyčerpané finančné prostriedky budú použité v nasledujúcom rozpočtovom roku (2024) 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 na rok 2023 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR, prostriedkov z fondu prevádzky, údržby a opráv, prostriedkov od subjektov mimo VS a podľa osobitných predpisov (spolu 194.600,87 €) je vo výške 638 150,72 €.

D.1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

D.1.1.1. PLNENIE ROZPOČTU BEŽNÝCH PRÍJMOV

Príjmy bežného rozpočtu mesta za rok 2023, spolu s príjmami rozpočtových organizácií, dosiahli objem 15.215.753 Eur s plnením na 100,47 % k rozpočtu po zmenách.

Bežné príjmy spolu:

BEŽNÉ PRÍJMY	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
Príjmy mesta	14 490 700	14 565 498	100,52
Z toho: Daňové príjmy	7 457 370	7 405 674	99,31
Nedaňové príjmy	1 606 500	1 694 264	105,46
Granty a transfery	5 426 830	5 465 560	100,71
Príjmy RO s právnou subjektivitou	653 410	650 255	99,52
Z toho: Nedaňové príjmy RO	579 420	573 239	98,93
Granty a transfery RO	73 990	77 016	104,09
Bežné príjmy spolu	15 144 110	15 215 753	100,47

V rámci plnenia rozpočtu bežných príjmov daňové príjmy mesta dosiahli v roku 2023 plnenie 99,31 % a nedaňové príjmy mesta dosiahli plnenie vo výške 105,46 %. Prijaté granty a transfery dosiahli plnenie 100,71 %.

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 5.913.662,92 €.**
- Miestne dane a poplatky (kategória 120, ekonomická klasifikácia 121001-121003 a kategória 130, ekonomická klasifikácia 133001-133013) spolu vo výške **1.487.102,74 €.**
- Transfery na prenesený výkon štátnej správy,... (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 312002, 312011 a 312012) poukázané zo ŠR SR a ŠÚF, vo výške **3.674.582,03 €.**
- Transfery zo ŠR (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 312001) vo výške **1.760.820,59 €.**
- Granty (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 311) vo výške **30.157,21 €.**

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

Vývoj plnenia bežných príjmov - daňových za roky 2020 - 2023

Kategória 100 Daňové príjmy	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
110 – Dane z príjmov a kapit. majetku	4 920 359	5 133 194	5 572 649	5 935 280	5 913 663	99,64
120 – Dane z majetku	788 468	948 383	1 000 396	990 000	998 610	100,87
130 – Dane za tovary a služby	415 854	428 887	470 788	524 090	488 493	93,21
160 – Sankcie uložené v daň. konaní	1 731	5 603	8 342	8 000	4 908	61,35
Spolu	6 126 412	6 516 067	7 052 175	7 457 370	7 405 674	99,31

Daňové príjmy sú z pohľadu naplňania príjmovej časti rozpočtu základnou a rozhodujúcou časťou rozpočtu mesta. K 31. 12. 2023 dosiahli výšku 7.405.674,- €, čo v porovnaní s rokom 2022 predstavuje nárast o 353.499,- €. 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 341.014,- €.

Výber dane z nehnuteľností predstavuje v porovnaní s rokom 2022 len minimálny pokles, a to o sumu 1.786,- €. Sadzby dane z nehnuteľností upravilo VZN Mesta Bytča č. 7/2019 o miestnych daniach, ktoré bolo prijaté uznesením MZ č. 114/2019 zo dňa 25.9.2019. Uvedené VZN 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 2022 o 17.705,- €. Zvýšenie vykazuje predovšetkým poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, z dôvodu schválenia VZN č. 6/2022 zo 14. decembra 2022, 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 34,- € v roku 2022 (0,0932 €/osoba/kalendárny deň) na 35,50 €/osoba/rok 2023 (0,0973 €/osoba/kalendárny deň).

Vývoj plnenia bežných príjmov nedaňových za roky 2020 - 2023

Kategória 200 Nedaňové príjmy	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
210 – P z podnikania a vlast. majetku	84 167	277 587	365 746	578 430	545 638	94,33
220 – Administratívne popl. a iné popl.	440 185	616 752	811 079	959 610	1 051 939	109,62
240 – Úroky z tuzem. úverov, vkladov,	108	0	0	500	235	47,00
290 – Iné nedaňové príjmy	74 944	78 522	58 578	67 960	96 452	141,92
Spolu	599 404	972 861	1 235 403	1 606 500	1 694 264	105,46

Nižšie plnenie nedaňových príjmov oproti plánovanému rozpočtu, spolu o 32.792,- €, pri položke „210 – príjmy z podnikania a vlastníctva majetku“ bolo z dôvodu nenaplnenia plánovaného príjmu z prenájmu športovej haly a bytov Thurzove sady II.

Naplnenie nedaňových príjmov oproti plánovanému rozpočtu na 109,62 % ktoré vykazuje položka „220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby“, súvisí predovšetkým s vyšším príjmom za energie pri prenájatých bytových a nebytových priestoroch.

P z prenájmu bytov Thurzove sady I - Ul. Jabloňová č. 1578 a Ul. Čerešňová č. 1579 bol k 31.12.2023 vo výške 260.910,93 €.

P z prenájmu bytov Thurzove sady II - Ul. Marhuľová č. 1952 a Ul. Broskyňová č. 1953 bol k 31.12.2023 vo výške 168.082,05 €.

Z celkového počtu bytov 176 bolo k 31. 12. 2023 obsadených 162 bytov.

Vývoj plnenia bežných grantov a transferov za roky 2020 - 2023

Kategória 300 Granty a transfery	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
311 – Granty	21 950	32 266	21 592	30 650	30 157	98,39
312001 – Transfery zo štátneho rozpočtu	905 978	959 407	808 242	1 731 180	1 760 821	101,71
312002 – Transfery zo štátneho účel. fondu	6 606	6 626	6 646	6 630	7 344	110,77
312011 – Transfery od ostatných subjektov VS	490	491	491	490	494	100,82
312012 – Transf. zo ŠR na prenesený výkon ŠS	3 185 781	3 164 066	3 252 721	3 657 880	3 666 744	100,24
315 – Trans. od subj. nezarađených vo VS	-	-	129	-	-	-
331001 – Transfer od zahr.subj. (ERASMUS)	-	-	4 160	-	-	-
Spolu	4 120 805	4 162 856	4 093 981	5 426 830	5 465 560	100,71

Významný nárast transferov zo štátneho rozpočtu (pol. 312001) v porovnaní s rokom 2022 (cca +952.000,- €):

- prijatý transfer súvisiaci s vojnovým konfliktom na Ukrajine „Migračná výzva“ 143.000,- €;
- prijatý transfer súvisiaci s negatívnymi dôsledkami inflácie vo výške 146.851,- €;
- refundácia energií vo výške 57.762,70 €;
- stabilizačný príspevok pre DSS vo výške 65.000,- €;
- prijatý transfer na vyplatenie príspevkov za ubytovanie odídenčov vo výške 70.170,- €;
- transfery zo ŠR súvisiace s realizovanými projektami v r. 2023 cca vo výške 322.670,- €;
- dotácia na stravu 152.000,- €;

Vývoj plnenia bežných príjmov RO s právnou subjektivitou za roky 2020 - 2023

Bežné príjmy RO	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
Základná škola, Ul. mieru, Bytča	77 508	55 562	109 859	84 120	84 912	100,94
Základná škola E. Lániho, Bytča	53 917	48 376	24 826	45 730	51 904	113,50
Základná umelecká škola, Bytča	25 685	81 869	26 017	36 360	36 238	99,66
Centrum voľného času, Bytča	3 208	2 741	7 924	10 400	10 398	99,98
Jesienka, ZpS a DS, Bytča	360 502	350 931	425 375	476 800	466 803	97,90
Materská škola, Hurbanova ul., Bytča	57 017	11 816	-	-	-	-
Spolu	577 837	551 295	594 001	653 410	650 255	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, CVČ 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. ZŠ Ul. mieru pokračovala v realizácii projektu na základe získaného 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), druhá a tretia splátka spolu vo výške 50.000,- € bola ZŠ poskytnutá v r. 2023.

Jesienke, ZpS a DS boli poskytnuté v priebehu roku 2023 dary vo výške 4.000,- €.

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 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
Kapitálové príjmy nedaňové	28 240	31 481	111,48
Kapitálové granty a transfery	216 110	123 830	57,30
Z toho: Kapitálové granty a transfery RO	6 060	-	-
Kapitálové príjmy spolu	244 350	155 311	63,56

Plnenie kapitálových príjmov k 31. 12. 2023 predstavuje výšku 155.311,- € t. j. plnene vo výške 63,56 % k rozpočtu po zmenách.

Mesto Bytča zrealizovalo na základe jednotlivých uznesení MZ prevody majetku za kúpnu cenu spolu vo výške 31.481,48 €.

Mesto Bytča prijalo kapitálové granty a transfery v rámci realizovaných projektov v oblasti kybernetickej bezpečnosti a informatizácie z Ministerstva investícií a RR (96.305,- €), v oblasti

kvality životného prostredia z Ministerstva ŽP (25.425,- €) a z rozpočtu Žilinského samosprávneho kraja na vybudovanie detského ihriska (2.100,- €).

D.1.1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

Príjmové finančné operácie spolu:

PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
Prostriedky z predchádzajúcich rokov	112 930	104 161	92,24
Z toho: Kapit. granty a transfery RO	20	16	80,00
Prevod prostr. z peňažných fondov	1 158 910	957 399	82,61
Príjmové finančné operácie spolu	1 271 840	1 061 560	83,96

Mesto Bytča zapojilo do čerpania rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií (účet 453) nevyčerpané finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov spolu vo výške 104.160,95 €. 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 1.158,910,- €. K 31. 12. 2023 boli skutočne použité prostriedky rezervného fondu vo výške 957.399,40,- €, t. j. 82,61 % zo schváleného rozpočtu.

D.1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

D.1.2.1. ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Výdavky bežného rozpočtu boli k 31. 12. 2023 čerpané v celkovom objeme 14.398.084,66 €, čo predstavuje 94,81 % k rozpočtu po zmenách.

BEŽNÉ VÝDAVKY	Schválený rozpočet rok 2023	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
Mestský úrad Bytča	7 605 620	9 004 430	8 303 960	92,22
RO s právnou subjektivitou	5 898 550	6 182 510	6 094 125	98,57
Bežné výdavky spolu	13 504 170	15 186 940	14 398 085	94,81

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

Bežné výdavky Mestského úradu boli čerpané vo výške 92,22 % a pri rozpočtových organizáciách s právnou subjektivitou boli bežné výdavky čerpané na 98,57 %. Pri výdavkoch rozpočtových organizácií ide o čerpanie výdavkov v oblasti školstva a v sociálnej oblasti.

V priebehu rozpočtového roka boli bežné výdavky rozpočtovými opatreniami zvýšené oproti schválenému rozpočtu o 1.682.770,- €.

I. Čerpanie bežných výdavkov podľa rozpočtových položiek

Bežné výdavky MsÚ

Položka	Schválený rozpočet rok 2023	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
610 – Mzdy, platy,..	2 691 850	2 685 370	2 596 015	96,67
620 – Poistné ...	990 300	1 017 480	942 224	92,60
630 – Tovary a služby	2 765 090	3 932 650	3 422 814	87,04
640 – Bežné transfery	1 057 410	1 248 240	1 223 111	97,99
650 – Splácanie úrokov ...	100 970	120 690	119 796	99,22
Bežné výdavky spolu	7 605 620	9 004 430	8 303 960	92,22

Z rozpočtu po zmenách vo výške 9.004.430,- € bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2023 vo výške 8.303.960,- €, čo je 92,22 %.

Bežné výdavky RO s právnou subjektivitou

Položka	Schválený rozpočet rok 2022	Rozpočet po zmenách rok 2022	Skutočnosť rok 2022	% plnenia
610 – Mzdy, platy,..	3 778 115	3 649 425	3 642 098	99,80
620 – Poistné ...	1 391 175	1 383 775	1 370 018	99,01
630 – Tovary a služby	726 460	1 121 640	1 055 652	94,12
640 – Bežné transfery	2 800	27 670	26 357	95,25
Bežné výdavky spolu	5 898 550	6 182 510	6 094 125	98,57

Skutočné čerpanie rozpočtu bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou bolo k 31.12.2023 vo výške 6.094.125,- €, t. j. 98,57 % k rozpočtu po zmenách.

II. Vývoj čerpania bežných výdavkov podľa rozpočtových položiek za roky 2020-2023:

Bežné výdavky MsÚ

Položka	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	2023/2022
610 – Mzdy, platy,..	1 875 039	2 042 024	2 404 302	2 596 015	1,080
620 – Poistné ...	636 151	731 901	860 647	942 224	1,095
630 – Tovary a služby	1 867 986	2 282 604	2 913 693	3 422 814	1,175
640 – Bežné transfery	847 824	895 134	1 063 113	1 223 111	1,150
650 – Splácanie úrokov	14 104	50 918	90 384	119 796	1,325
Spolu	5 241 104	6 002 581	7 332 139	8 303 960	1,133

Vývoj čerpania bežných výdavkov v roku 2023 predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 971.821,- €. Osobné výdavky (položky mzdy 610 a poistné a príspevok do poisťovní 620) vzrástli v roku 2023 v porovnaní s rokom 2022 o 8,4 %. V čerpanom objeme finančných prostriedkov na osobné výdavky bol zohľadnený postup do vyšších platových stupňov, vyplatenie odmien vyplývajúcich z 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.

Čerpanie položky 630 - Tovary a služby k 31.12.2023 je v porovnaní s rokom 2022 vyššie o 509.121,- €, t. j. o 17,5 %.

Skutočné čerpanie položky 640 – Bežné transfery k 31. 12. 2023 je v porovnaní s rokom 2022 vyššie o 159.998,- €.

Zvýšenie čerpania položky 650 – *Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami* oproti roku 2022 o 29.412,- € je spojené so zvýšením úrokových sadzieb komerčných úverov (*dofinancovanie bytov Thurzove sady I a II, byty Pšurnovice*) a tiež súvisí s rozdielnym počtom splátok úrokov pri úvere zo ŠFRB „Byty Thurzove sady II“ v roku 2022 (*10 splátok*) a v roku 2023 (*12 splátok*).

Bežné výdavky RO s právnou subjektivitou

Položka	Skutočnosť rok 2020	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	2023/2022
610 – Mzdy, platy,..	3 348 893	3 385 408	3 296 506	3 642 098	1,105
620 – Poistné ...	1 198 533	1 279 885	1 256 239	1 370 018	1,091
630 – Tovary a služby	905 717	798 396	913 640	1 055 652	1,155
640 – Bežné transfery	18 266	29 179	38 091	26 357	0,692
Spolu	5 471 409	5 492 868	5 504 476	6 094 125	1,107

Vývoj čerpania bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 589.649,- €. Osobné výdavky (*položky mzdy 610 a poistné a príspevok do poisťovní 620*) vzrástli v roku 2023 v porovnaní s rokom 2022 o 459.371,- € v súvislosti s valorizáciou tarifných plátov pedagogických a odborných zamestnancov a učiteľov vysokých škôl o 10 % od 1.1.2023 a o 12 % od 1.9.2023.

III. Čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet po zmenách 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
01 - Všeobecné verejné služby	1 516 310	1 397 583	92,17
02 - Obrana (civilná obrana)	7 370	6 180	83,85
03 - Verejný poriadok a bezpečnosť (MsP, MHZ)	349 250	318 831	91,29
04 - Ekonomická oblasť (Výstavba ,Cestná doprava)	503 410	456 934	90,77
05 - Ochrana životného prostredia	629 590	584 995	92,92
06 - Bývanie a občianska vybavenosť	935 820	934 228	99,83
08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	880 730	794 495	90,21
09 - Vzdelávanie	8 020 190	7 713 046	96,17
Z toho: - Mesto Bytča (MŠ, ŠJ)	2 978 880	2 721 288	91,35
- ZŠ Eliáša Lániho	1 582 380	1 553 331	98,16
- ZŠ Ul. mieru	2 537 540	2 518 595	99,25
- Základná umelecká škola	663 870	663 860	100,00
- Centrum voľného času	257 520	255 972	99,40

10 - Sociálne zabezpečenie	2 344 270	2 191 793	93,50
Z toho: - Mesto Bytča	1 203 070	1 089 4263	90,55
- Jesienka, ZpS a DS	1 140 800	1 102 184	96,62
- ZŠ Eliáša Lániho	100	83	83,00
- ZŠ Ul. mieru	300	100	33,33
Spolu	15 186 940	14 398 085	94,81

Funkčná klasifikácia výdavkov sa hodnotí za jednotlivé výdavky, ktoré sa zaraďujú do jednotlivých 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 2023 čerpané spolu vo výške 817.401,- €, t. j. na 75,13 % oproti rozpočtu po zmenách.

Čerpanie kapitálových výdavkov :

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	Schválený rozpočet rok 2023	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
Mestský úrad Bytča	426 300	1 065 980	802 511	75,28
RO s právnou subjektivitou	-	22 060	14 890	67,50
Kapitálové výdavky spolu	426 300	1 088 040	817 401	75,13

Kapitálové výdavky boli čerpané na výdavky, ktoré boli schválené v rozpočte na rok 2023 a na výdavky následne 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 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
01 - Všeobecné verejné služby	13 340	12 745	95,54
03 – Verejný poriadok a bezpečnosť	21 600	14 867	68,83
04 - Ekonomická oblasť	140 820	87 430	62,09
05 – Ochrana životného prostredia	3 630	3 627	99,92
06 - Bývanie a občianska vybavenosť	232 700	138 837	59,66
08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	22 310	18 949	84,94
09 - Vzdelávanie	571 140	458 804	80,33
z toho: - Mesto Bytča (MŠ, ŠJ)	558 080	452 744	81,13
- ZŠ Eliáša Lániho	6 060	6 060	100,00
- ZŠ Ul. mieru	7 000	0	-
10 – Sociálne zabezpečenie	82 500	82 142	99,57
Z toho: - Mesto Bytča (MŠ, ŠJ)	73 500	73 312	99,74
- Jesienka ZpS a DS	9 000	8 830	98,11
Spolu	1 088 040	817 401	75,13

Nižšie čerpanie kapitálových výdavkov pri funkčnej klasifikácii 03 – Verejný poriadok a bezpečnosť oproti schválenému rozpočtu bolo z dôvodu, že nebola realizovaná výstavba hasičskej dráhy v m. č. Hliník n/V (*rozpočet schválený vo výške 5.600,- €*).

V rámci funkčnej klasifikácie 04 – Ekonomická oblasť nebola dokončená výstavba chodníka Thurzove sady (*rozpočet chválený vo výške 50.400,- €*) 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 k 31.12.2023 neboli zatiaľ ukončené niektoré projekty *projekt „Malé zlepšenie eGov služieb Mesta Bytča“ (rozpočet projektu vo výške 22.000,- €)*, ich dokončenie a následné finančné vyúčtovanie bude prebiehať v nasledujúcom rozpočtovom roku.

Pri funkčnej klasifikácii 09 – Vzdelávanie neboli realizované investičné akcie *Prístavba MŠ Dostojevského (rozpočet 24.000,- €); Rekonštrukcia MŠ Hrabové (rozpočet 20.000,- €); Zateplenie budovy ZŠ E. Lániho (rozpočet 59.000,- €)*.

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. 2023 vykazoval hodnotu vo výške **158.735,58 €**.

V roku 2023 bol príjem do rezervného fondu z finančného vysporiadania za rok 2022 vo výške *1.025.391,96 €*, v zmysle uznesenia MZ č. 53/2023 zo dňa 26. 04. 2023.

Výdavky z rezervného fondu v roku 2023 boli použité v zmysle uznesení mestského zastupiteľstva č. 153/2022 zo dňa 14.12.2022, uznesenia č. 7/2023 zo dňa 23.02.2023, uznesenia č. 60/2023 zo dňa 26.04.2023, uznesenia č. 100/2023 zo dňa 23.06.2023, uznesenia č. 149/2023 zo dňa 21.09.2023, uznesenia č. 185/2023 zo dňa 16.11.2023, na úhradu **kapitálových výdavkov vo výške 592.670,- €, finančných operácií výdavkových (splátky istiny úverov) vo výške 80.330,- € a bežných výdavkov v zmysle § 21h ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 485.910,- €**. K 31.12.2023 sa prostriedky rezervného fondu čerpali v skutočnej výške **957.399,40 €**.

Použitie finančných prostriedkov rezervného fondu v roku 2023 bolo v súlade s ustanovením § 21h ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

V zmysle uvedenej novely zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **mohla** obec a VÚC:

a) **na úhradu bežných výdavkov** použiť:

- ✓ prostriedky rezervného fondu
- ✓ kapitálové príjmy
- ✓ návratné zdroje financovania

b) **vykonávať zmeny rozpočtu** rozpočtovým opatrením podľa § 14 ods. 2 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bez časového obmedzenia (*obmedzenie v zmysle zákona do 31. augusta príslušného rozpočtového roka*);

Tieto mimoriadne opatrenia vyvolané novelou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **platili** od účinnosti novely zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t. j. od 15. decembra 2022 do 31. decembra 2023.

Zostatok rezervného fondu k 31. 12. 2023 vykazuje hodnotu vo výške 226.728,14 €.

E. 2. SOCIÁLNY FOND

Stav sociálneho fondu k 01. 01. 2023 vykazuje hodnotu vo výške 23.185,31 €.

V roku 2023 príjem do sociálneho fondu – povinný prídelený fond – predstavoval výšku 33.554,01 €. Sociálny fond bol následne použitý na *príspevok na stravovanie pre zamestnancov spolu vo výške 14.917,30 €* a plnenie v *zmysle kolektívnej zmluvy spolu vo výške 30.089,00 €*.

Zostatok sociálneho fondu k 31. 12. 2023 vykazuje hodnotu vo výške 11.733,02 €.

E. 3. FOND PREVÁDZKY, ÚDRŽBY A OPRÁV

Stav fondu prevádzky, údržby a opráv k 01. 01. 2023 vykazuje hodnotu spolu vo výške 62.763,90 €.

Mesto Bytča ako vlastníka bytových budov s nájomnými bytmi tvorí v zmysle § 18 ods. 3 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní, z dohodnutého nájomného, fond prevádzky, údržby a opráv bytovej budovy vo výške **0,5 % obstarávacích nákladov na obstaranie nájomných bytov (spolu vo výške 52.831,68 €)**:

- Ulica Jabloňová 1578 – tvorba fondu vo výške 13.138,92 €/ročne;
- Ulica Čerešňová 1579 – tvorba fondu vo výške 13.138,92 €/ročne;
- Ulica Marhuľová 1952 – tvorba fondu vo výške 13.276,92 €/ročne;
- Ulica Broskyňová 1953 – tvorba fondu vo výške 13.276,92 €/ročne;

K 31.12. 2023 bol fond prevádzky údržby a opráv použitý na jednotlivé bytové budovy spolu vo výške **6.278,39 €**.

- Ulica Jabloňová 1578 – použitie fondu vo výške 3.336,46 €; (zostatok fondu 34.680,75 €)
- Ulica Čerešňová 1579 – použitie fondu vo výške 861,05 €; (zostatok fondu 37.385,66 €)
- Ulica Marhuľová 1952 – použitie fondu vo výške 1.417,76 €; (zostatok fondu 18.030,08 €)
- Ulica Broskyňová 1953 – použitie fondu vo výške 663,12 €; (zostatok fondu 19.220,70 €)

Zostatok fondu prevádzky, údržby a opráv k 31. 12. 2023 vykazuje hodnotu spolu vo výške 109.317,19 €.

F. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

AKTÍVA (vybrané položky súvahy)

Názov	Stav k 1.1.2023	Stav k 31.12.2023
Majetok spolu	37 562 018,77	37 761 354,59
A. Neobežný majetok	31 308 433,99	31 564 325,61
<i>z toho:</i>		
Dlhodobý nehmotný majetok	18 277,00	116 881,60
Dlhodobý hmotný majetok	29 235 351,17	29 392 638,19
Dlhodobý finančný majetok	2 054 805,82	2 054 805,82
B. Obežný majetok	6 228 520,31	6 170 885,83
<i>z toho:</i>		
Zásoby	5 268,97	3 387,04
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	4 511 882,64	4 312 955,47
Krátkodobé pohľadávky	284 427,69	670 176,38
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Finančné účty	1 422 691,01	1 184 366,94
Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlh.	4 250,00	0,00
C. Časové rozlíšenie	25 064,47	26 143,15

Hodnota majetku mesta je uvedená v tabuľkovej časti (*Aktíva – vybrané položky súvahy*) a k 31. 12. 2023 predstavuje výšku 37.761.354,59 €

z toho : - neobežný majetok 31.564.325,61 €
- obežný majetok 6.170.885,83 €

Neobežný majetok pozostáva z dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a z dlhodobého finančného majetku. Stav dlhodobého nehmotného majetku predstavuje nárast k 31. 12. 2023 o 98.604,60 € a hodnota dlhodobého hmotného majetku vzrástla k 31. 12. 2023 o 157.287,01 €. Hodnota DH a DNH majetku bola ovplyvnená realizáciou schválených investičných akcií a oprávkami (odpismi) majetku.

„Účet 013 – Softvér“ (významné prírastky v OC):

- Softvér (*kybernetická bezpečnosť*) 69.933,60 €
- Web stránka mesta 31.440,00 €
- Softvér (*modul prepojenia registratúry na ÚPVŠ*) 9.000,00 €

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

- Byty Thurzove sady I 33.320,00 €
- Byty Thurzove sady I 33.492,00 €
- MŠ Pšurnovice (*zateplenie budovy*) 30.479,97 €
- Jesienka – systém vodozádržných opatrení 26.262,80 €
- Detské ihriská – výstavba, rekonštrukcia,... 94.342,83 €
- Hasičská dráha Bytča 7.382,40 €

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

- Kamerový systém 7.485,00 €
- MsÚ – rozhlasová ústredňa 4.573,20 €
- ŠJ Ul. mieru – plynový varný kotol 4.698,00 €

- ŠJ E. Lániho – elektrický varný kotol 3.380,00 €

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

- Osobný automobil Škoda Kamiq 30 Edition 24.570,00 €

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. 2023

Krátkodobé pohľadávky	Hodnota pohľadávok brutto	Korekcia (opravná položka)	Hodnota pohľadávok netto
Ostatné pohľadávky	287 235,38	3 937,12	283 298,26
Pohľadávky z nedaňových príjmov	323 636,82	87 483,68	236 153,14
z toho: - pohľadávky za KO a DSO	119 035,08	24 381,37	94 653,71
- pohľadávky za nájom (bytové pr.)	156 485,19	35 192,57	121 292,62
- pohľadávky za nájom (nebytové pr.)	21 103,11	18 327,97	2 775,14
- pohľ. za opatrovateľskú službu	1 797,69	-	1 797,69
- ostatné nedaňové pohľadávky	25 215,75	9 581,77	15 633,98
Pohľ. z daňových príjmov	92 220,86	56 573,71	35 647,15
z toho: - pohľadávky za daň z nehnuteľ.	88 002,45	53 550,63	34 451,82
- ostatné daňové pohľadávky	4 218,41	3 023,08	1 195,33
Pohľadávky voči zamestnancom	4 890,64	-	4 890,64
Iné pohľadávky (istina úveru poštovného)	870,00	-	870,00
Iné pohľadávky – Th. sady – fond ÚaO,	109 317,19	-	109 317,19
Krátkodobé pohľadávky spolu	818 170,89	147 994,51	670 176,38

Mesto Bytča vykazuje pohľadávky v celkovej brutto hodnote 818,170,89 €, z toho po lehote splatnosti vykazuje pohľadávky v brutto hodnote vo výške 415.832,77 €. 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 rézii prostredníctvom kmeňových zamestnancov a prostredníctvom právnikovi mesta, ktorý zabezpečuje všetky právne úkony týkajúce sa ich vymáhania.

Finančné účty vykazujú stav k 31. 12. 2023 hodnotu vo výške 1.184.366,94 €, z toho:

- Pokladnica 281,78 €
- Bankové účty 1.184.085,16 €

Poskytnuté návratné finančné výpomoci - KZ k 31. 12. 2023 po korekcii 0,00 €.

Mesto Bytča poskytlo spoločnosti KTR Bytča, s. r. o. návratnú finančnú výpomoc v priebehu

rokov 2011-2020 spolu vo výške 38.763,62 €. K 31.12.2023 bola vykázaná opravná položka ku krátkodobým návratným finančným výpomociam v 100 % výške 38.763,62 € 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 nehospodárne.

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

PASÍVA (vybrané položky súvahy)

Názov	Stav k 1.1.2023	Stav k 31.12.2023
Vlastné imanie a záväzky spolu	37 562 018,77	37 761 354,59
A. Vlastné imanie	16 024 830,58	16 546 428,50
<i>z toho:</i>		
Výsledok hospodárenia	16 024 830,58	16 546 428,50
B. Záväzky	11 744 449,55	11 528 688,83
<i>z toho:</i>		
Rezervy	90 509,38	87 642,99
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	66 938,01	129 054,24
Dlhodobé záväzky	8 652 883,37	8 448 650,50
Krátkodobé záväzky	678 777,19	753 915,43
Bankové úvery a výpomoci	2 255 341,60	2 109 425,67
C. Časové rozlíšenie	9 792 738,64	9 686 237,26

Vlastné imanie predstavuje rozdiel majetku a záväzkov mesta. K 31. 12. 2023 je výška vlastného imania mesta **16 546 428,50 eur** a bolo vypočítané nasledovne:

- majetok 37 761 354,59 eur
- záväzky - 11 528 688,83 eur
- časové rozlíšenie (výnosy a výdavky budúcich období) -9 686 237,26 eur

Záväzky k 31.12.2023 predstavujú hodnotu spolu vo výške 11.528.688,83 €. Oproti stavu k 01.01.2023 sa záväzky znížili o 215.760,72 €, čo predstavuje zníženie o 1,84 %.

Dlhodobé záväzky – KZ k 31.12.2023 8.448.650,50 €

Dlhodobé záväzky	KZ k 31. 12. 2023
Ostatné dlhodobé záväzky	8 436 863,48
<i>z toho: - úver zo ŠFRB č. 500/149/2020 (byty Thurzove sady)</i>	<i>3 355 137,38</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/150/2020 (technická vybavenosť pre byty)</i>	<i>148 194,29</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/151/2020 (pozemky pre nájomné byty)</i>	<i>446 175,54</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/341/2021 (byty Thurzove sady II)</i>	<i>3 255 958,07</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/342/2021 (technická vybavenosť pre byty)</i>	<i>396 325,57</i>
<i>- úver zo ŠFRB č. 500/343/2021 (pozemky pre nájomné byty)</i>	<i>686 726,50</i>
<i>- záväzky vyplývajúce z nájomných zmlúv bytových priest. (fin. zábezpeka)</i>	<i>129 507,79</i>
<i>- zmluva o autokredite č. 1229345 (úver na zakúpenie osob.motor.vozidla)</i>	<i>18 838,34</i>

Závazky zo sociálneho fondu	11 733,02
Iné záväzky (záväzky z obstarania mobilných telefónov)	54,00
Dlhodobé záväzky spolu	8 448 650,50

Vysoké dlhodobé záväzky sú z dôvodu prijatia úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania, schválené uznesením MZ č. 1/2020 zo dňa 20. 02. 2020 a uznesením MZ č. 29/2021 zo dňa 30. 03. 2021:

- 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 31.12.2023 753.915,43 €

Krátkodobé záväzky	KZ k 31. 12. 2023
Závazky voči dodávateľom	93 538,23
Závazky z prijatých preddavkov (predd. ŠJ E.Lániho; ŠJ Ul. Mieru; zálohy na energie)	72 789,09
Ostatné záväzky	245 871,28
z toho: - krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/149/2020 (byty Thurzove sady)	78 524,44
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/150/2020 (technická vybavenosť)	8 681,89
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/151/2020 (pozemky)	26 138,74
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/341/2021 (byty Thurzove sady)	72 906,93
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/342/2021 (technická vybavenosť)	21 089,72
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/343/2021 (pozemky)	36 542,90
- autokredit - krátkodobá časť (osobné motorové vozidlo)	1 986,66
Iné záväzky	49 745,05
z toho: - preplatky (nájom, DzN, TKO,...)	14 040,83
- prijaté zábezpeky (sociálne byty, byty Pšurnovice)	9 085,88
- finančná zábezpeka (ŠJ Ul. mieru, ŠJ. E. Lániho)	20 764,22
- iné záväzky – MsÚ (exek.a iné zrážky, stravné, odborové prisp., DDS,...)	2 721,20
- iné záväzky – školstvo (exek. a iné zrážky, odborové prisp., DDS,...)	1 093,72
- zostatok na výdavkovom rozpočtovom účte (ZŠ E. Lániho)	1,20
- platobné poukazy (záväzok z nájomných zmlúv)	1 770,00
- záväzok z kúpnych zmlúv (telefóny)	268,00
Závazky voči zamestnancom (mzdy 12/2023)	168 453,99
Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdravot. poistenia (poistné 12/2023)	103 797,96
Ostatné priame dane (preddavky 12/2023)	18 808,83
Nevyčerpaný transfer (náhrada spoločenskej hodnoty drevín)	911,00
Krátkodobé záväzky spolu	753 915,43

Stav krátkodobých záväzkov sa zvýšil zo 678.777,19 € na 753.915,43, t. j. o 75.138,24 €.

Bankové úvery a výpomoci – k 31. 12. 2023 2.109.425,67 €

- 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 31.12.2023 vykazuje zostatok vo výške 202.518,- €.

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 31.12.2023 vykazuje zostatok vo výške 1.339.200,- €.
- 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 31.12.2023 vykazuje zostatok vo výške 424.976,- €.
- Úver č. 1177/2017/UZ od Všeobecnej úverovej banky na prestavbu bytov v mestskej časti Pšurnovice vykazuje zostatok k 31.12.2023 vo výške 142.239,50 €. (+Nesplatený úrok k 31. 12. 2023 vo výške 492,17 €)

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 31.12.2023:

- Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách (bez úveru ŠFRB) 2.109.425,67 €
- Dlhová služba spolu (splátka istiny + splátka úrokov) 504.183,71 €
- Stav bežných príjmov celkom za rok 2022 12.975.559,30 €
- Stav bežných príjmov celkom za rok 2022 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) 8.758.532,72 €

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. 2022 12.975.559,30 €
- ✓ Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2023 2.109.425,67 €

Ukazovateľ dlhu: 16,26 %

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. 2022 (znižené o prostriedky EÚ,...) 8.758.532,72 €
- ✓ Splátka istiny a úrokov (dlhová služba) k 31.12.2023 504.183,71 €

Ukazovateľ dlhu: 5,76 %

Mesto v roku 2023 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 PO - 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 2023:

	Celkové výnosy	Celkové náklady	Hospodársky výsledok (pred zdanením)
Technické služby Mesta Bytča	1 091 564,88	1 094 375,05	-2 810,17
z toho: Hlavná činnosť	881 626,88	885 486,43	-3 859,55
Podnikateľská činnosť	209 938,00	208 888,62	1 049,38

Technické služby dosiahli v roku 2023 hospodársky výsledok spolu - *stratu vo výške 2.810,17 €*. V rámci hlavnej činnosti dosiahli *záporný hospodársky výsledok vo výške 3.859,55 €* a z podnikateľskej činnosti dosiahli zisk vo výške 1.049,38 € (pred zdanením).

Výsledky hospodárenia - hlavná činnosť

TS - príspevková časť	ROK 2019	ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
Výnosy	665 741,54	673 563,35	728 011,06	823 780,18	881 626,88
Náklady	665 637,54	673 258,93	727 861,84	823 250,20	885 486,43
HV (pred zdanením)	104,00	304,42	149,22	529,98	-3 859,55

Porovnanie výsledkov hospodárenia - hlavná činnosť + podnikateľská činnosť

TS Mesta Bytča	ROK 2019	ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023
Výnosy celkom	860 261,36	841 623,18	896 916,22	1 009 701,63	1 091 564,88
Náklady celkom	859 665,84	824 470,04	896 068,15	1 008 380,23	1 094 375,05
HV (pred zdanením)	595,52	17 153,14	848,07	1 321,40	-2 810,17

I. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu obsahuje aj podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 citovaného zákona v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Mesto podporilo v roku 2023 zo svojho rozpočtu v súlade s VZN č. 14/2016 o poskytovaní dotácií sumou **160.910,80 €** celkom 39 projektov, z toho prostredníctvom grantového systému mesta bolo podporených 19 projektov.

Oblasť (§ 5 VZN č. 14/2016)	Počet podporených projektov	Výška dotácie
Šport	29	156 460,00
Kultúra	7	3 175,80
Vzdelávanie, školstvo	3	1 275,00

J. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA

1) Informácia o plnení jednotlivých cieľov

Rozpočet mesta bol v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách zostavený ako programový. Výdavky rozpočtu boli rozdelené do 16 programov. Jednotlivé programy pozostávali z podprogramov, prvkov a projektov. Každý program má definovaný svoj zámer, cieľ, 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 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
1	Plánovanie, manažment a kontrola	308 310	354 650	115,03
2	Propagácia a prezentácia	63 950	45 706	71,47
3	Interné služby mesta	1 275 510	1 075 283	84,30
4	Služby občanom	58 760	51 697	87,98
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	397 720	370 415	93,13
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	642 250	596 101	92,81
7	MK, verej. priestr., zeleň, verejné osvetlenie	834 040	804 700	96,48
8	Údržba MK, verejné priestranstvo a zeleň	132 350	114 010	86,14
9	Prostredie pre život	86 130	63 836	74,12
11	Vzdelávanie a mládež	8 020 590	7 713 229	96,17
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>2 978 880</i>	<i>2 721 288</i>	<i>91,35</i>
	<i>- Centrum voľného času</i>	<i>257 520</i>	<i>255 972</i>	<i>99,40</i>
	<i>- Základná umelecká škola</i>	<i>663 870</i>	<i>663 861</i>	<i>100,00</i>
	<i>- Základná škola Ul. mieru</i>	<i>2 537 840</i>	<i>2 518 694</i>	<i>99,25</i>

	- Základná škola E. Lániho	1 582 480	1 553 414	98,16
12	Šport, oddych a relax	223 760	220 947	98,74
13	Kultúra a spoločenské aktivity	286 970	254 566	88,71
14	Bývanie	238 610	163 692	68,60
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	1 549 210	1 542 032	99,54
	z toho: - Mesto Bytča	408 410	439 848	107,70
	- Jesienka, ZpS a DS	1 140 800	1 102 184	96,62
16	Administratíva	1 068 780	1 027 221	96,11
Rozpočet výdavkov v programovej štruktúre celkom		15 186 940	14 398 085	94,81

Výdavky podľa jednotlivých programov boli čerpané v súlade so schváleným rozpočtom, okrem výdavkov v rámci programu:

- 1 – Plánovanie, manažment a kontrola kde došlo k čerpaniu finančných prostriedkov na projekt „Malé zlepšenie eGov služieb“ nad rámec schváleného rozpočtu. Výdavky na uvedený projekt boli kryté bežným transferom (bežný transfer na projekt zo zdrojov ŠR a EÚ) pripísaným na účet mesta dňa 12.12.2023;
- 15 – Sociálna pomoc a sociálne služby – výdavky Mesta Bytča. V rámci programu 15 boli použité finančné prostriedky nad rámec schváleného rozpočtu z dôvodu vrátky nevyčerpaných finančných prostriedkov zariadenia Jesienka, ZpS a DS poskytovateľovi dotácie MPSVaR SR vo výške 26.062,67 €.

Vývoj čerpania bežných výdavkov podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023
1	Plánovanie, manažment a kontrola	55 251	47 268	354 650
2	Propagácia a prezentácia	20 960	39 675	45 706
3	Interné služby mesta	501 730	889 812	1 075 283
4	Služby občanom	45 782	49 658	51 697
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	312 329	312 118	370 415
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	552 928	576 626	596 101
7	MK, verej. priestr., zeleň, verejné osvetlenie	671 000	747 000	804 700
8	Údržba MK, verejné priestranstvo a zeleň	300 782	92 001	114 010
9	Prostredie pre život	68 233	67 805	63 836
11	Vzdelávanie a mládež	6 402 060	7 008 513	7 713 229
	z toho: - Mesto Bytča	1 760 093	2 495 341	2 721 288
	- Centrum voľného času	184 865	213 775	255 972
	- Základná umelecká škola	539 673	546 502	663 861
	- Materská škola, Hurbanova ulica	313 125	0	0
	- Základná škola Ul. mieru	2 180 520	2 307 954	2 518 694
	- Základná škola E. Lániho	1 423 784	1 444 941	1 553 414
12	Šport, oddych a relax	149 897	268 948	220 947
13	Kultúra a spoločenské aktivity	206 688	230 920	254 566

14	Bývanie	95 673	148 402	163 692
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	1 220 041	1 398 523	1 542 032
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>369 139</i>	<i>407 221</i>	<i>439 848</i>
	<i>- Jesienka, ZpS a DS</i>	<i>850 902</i>	<i>991 302</i>	<i>1 102 184</i>
16	Administratíva	892 095	959 346	1 027 221
Rozpočet bežných výdavkov v programovej štruktúre spolu		11 495 449	12 836 615	14 398 085

Čerpanie skutočných bežných výdavkov za rok 2023 v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi 2021 a 2022, podľa programovej štruktúry, vzrástlo o 2.902.636,- € oproti roku 2021 a o 1.561.470,- € v porovnaní s rokom 2022.

b) Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov podľa programov:

Program	Názov programu	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
1	Plánovanie, manažment, kontrola	232 700	138 837	59,66
2	Propagácia a prezentácia	5 210	4 573	87,77
3	Interné služby mesta	13 340	12 745	95,54
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	21 600	14 867	68,83
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	3 630	3 627	99,92
7	MK, ver. priestr. , zeleň, verejné osvetlenie	18 200	17 940	98,57
8	Miestne komunikácie	52 620	799	1,52
9	Prostredie pre život	87 100	83 067	95,37
11	Vzdelávanie a mládež	571 140	458 804	80,33
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>558 080</i>	<i>452 744</i>	<i>81,13</i>
	<i>- Základná škola Ul. mieru</i>	<i>7 000</i>	<i>0</i>	<i>-</i>
	<i>- Základná škola E. Lániho</i>	<i>6 060</i>	<i>6 060</i>	<i>100,00</i>
14	Bývanie	67 000	66 812	99,72
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	15 500	15 330	98,90
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>6 500</i>	<i>6 500</i>	<i>100,00</i>
	<i>- Jesienka, ZpS a DS</i>	<i>9 000</i>	<i>8 830</i>	<i>98,11</i>
Rozpočet kapitálových výdavkov v programovej štruktúre spolu		1 088 040	817 401	75,13

Čerpanie rozpočtu kapitálových prostriedkov bolo v súlade so schváleným programovým rozpočtom na rok 2023.

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023
1	Plánovanie, manažment, kontrola	15 868	18 258	138 837
2	Propagácia a prezentácia	0	12 695	4 573

3	Interné služby mesta	30 187	11 900	12 745
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	0	8 937	14 867
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	54 935	104 244	3 627
7	MK, verej. Priestr., zeleň, verejné osvetlenie	35 600	31 830	17 940
8	Miestne komunikácie	58 956	5 291	799
9	Prostredie pre život	0	129 868	83 067
11	Vzdelávanie a mládež	86 460	19 060	458 804
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>82 993</i>	<i>19 060</i>	<i>452 744</i>
	<i>- Materská škola, Hurbanova ulica</i>	<i>3 467</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>- Základná škola Ul. mieru</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>- Základná škola E. Lániho</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>6 060</i>
12	Šport	1 552 135	611 558	0
14	Bývanie	1 791 050	6 957 791	66 812
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	0	19 666	15 330
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>0</i>	<i>3 358</i>	<i>6 500</i>
	<i>- Jesienka, ZpS a DS</i>	<i>0</i>	<i>16 308</i>	<i>8 830</i>
Rozpočet kapitálových výdavkov v programovej štruktúre spolu		3 625 191	7 931 098	817 401

V priebehu rozpočtového roka 2023 boli realizované investičné akcie z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu EÚ a vlastných finančných prostriedkov mesta.

c) Čerpanie rozpočtu finančných operácií podľa programov:

Program	Názov programu	Rozpočet po zmenách rok 2023	Skutočnosť rok 2023	% plnenia
3	Interné služby mesta	900	0	-
14	Bývanie	274 380	274 348	99,99
16	Administratíva	110 040	110 040	100,00
Rozpočet finančných operácií v programovej štruktúre spolu		385 320	384 388	99,76

Čerpanie rozpočtu finančných operácií bolo v súlade so schváleným programovým rozpočtom na rok 2023.

Vývoj čerpania finančných operácií podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023
3	Interné služby mesta	0	0	0
14	Bývanie	133 424	240 978	274 348
16	Administratíva	35 640	110 040	110 040
Rozpočet finančných operácií v programovej štruktúre celkom		169 064	351 018	384 388

Prostredníctvom finančných operácií sa realizuje splácanie istín úverov. Splácanie istín úverov k 31.12.2023 vzrástlo oproti roku 2021 o 215.324,- € a v porovnaní s rokom 2022 o 33.370,- €.

K. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MESTA BYTČA A TVORBA REZERVNÉHO FONDU ZA ROK 2023

Hospodárenie mesta	Skutočnosť k 31.12.2023
Bežné príjmy spolu	15 215 753,36
Bežné výdavky spolu	14 398 084,66
Bežný rozpočet	817 668,70
Kapitálové príjmy spolu	155 311,06
Kapitálové výdavky spolu	817 400,52
Kapitálový rozpočet	-662 089,46
Prebytok/Schodok bežného a kapitálového rozpočtu	155 579,24
Zvýšenie schodku/vylúčenie z prebytku	194 600,87
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-39 021,63
Príjmy z finančných operácií	1 061 560,35
Výdavky z finančných operácií	384 388,00
Zostatok finančných operácií	677 172,35
PRÍJMY SPOLU	16 432 624,77
VÝDAVKY SPOLU	15 599 873,18
Hospodárenie mesta	832 751,59
Vylúčenie z prebytku	194 600,87
Upravené hospodárenie mesta	638 150,72

Z hospodárenia mesta za rok 2023 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 prebytok rozpočtu vo výške 155.579,24 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 194.600,87 eur v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, **je výsledok bežného a kapitálového hospodárenia schodok vo výške 39.021,63 eur**. Uvedený schodok bol v rozpočtovom roku 2023 vysporiadaný z prostriedkov rezervného fondu v sume 39.021,63 eur.

Po vysporiadaní **schodku** bežného a kapitálového rozpočtu v sume **39.021,63 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 **638 150,72 eur** po schválení mestským zastupiteľstvom, použitý na tvorbu rezervného fondu.

Z Á V E R

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2023 je spracovaný v súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2023 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 2023 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. 2023 a hospodárenie Mesta Bytča za rok 2023 bolo v súlade s § 9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

Na základe vyššie uvedeného odporúčam Mestskému zastupiteľstvu mesta Bytča uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu mesta Bytča za rok 2023 výrokom podľa § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Bytči dňa 18. 04. 2024

Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka mesta Bytča