

# ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA BYTČA NA ROK 2024 S VÝHLADOM NA ROKY 2025 – 2026

*Ing. Jarmila Kramarová, hlavná kontrolórka Mesta Bytča*

Podľa § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu Mesta Bytča na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 (ďalej len „*stanovisko*“).

## A. VŠEOBECNÁ ČASŤ

Pri spracovaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzala z predloženého Návrhu rozpočtu Mesta Bytča na rok 2024 a viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2026 (ďalej len „*návrh rozpočtu*“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti, odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

### A.1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

#### A.1.1. SÚLAD SO VŠEOBECNE ZÁVAZNÝMI PREDPISMI (*legislatívnymi normami upravujúcimi proces zostavenia rozpočtu*)

**Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s nasledovnými zákonmi:**

- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy zostavuje a schvaľuje rozpočet, ktorý je podľa § 9 ods. 1 základom jej finančného hospodárenia,
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý upravuje postavenie a obsah rozpočtu, členenie rozpočtu obce. V zmysle § 9 ods. 1 až 4:
  - „1. Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce alebo vyššieho územného celku, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce alebo programov vyššieho územného celku najmenej na tri rozpočtové roky.  
Viacročný rozpočet tvorí:
    - a) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na príslušný rozpočtový rok,
    - b) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,
    - c) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b).
  - 2. Súčasťou viacročného rozpočtu sú aj údaje podľa osobitného predpisu (čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti) - znenie nižšie
  - 3. Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku (§ 10 ods. 3).
  - 4. Prijmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.“ 2
- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý v § 4 ods. 4 ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu,
- ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, ktorý vymedzuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti, ktoré musí obec pri zostavovaní rozpočtu dodržiavať, podľa čl. 9 ods. 1 uvedeného zákona:

„subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií podľa ods. 3, podľa ktorého ministerstvo financií najmenej dvakrát ročne zverejňuje prognózy vypracované výbormi podľa čl. 8, a to do 15. februára bežného rozpočtového roka a do 30. júna bežného rozpočtového roka.“

#### **Návrh rozpočtu ďalej zohľadňuje príslušné ustanovenia, a to najmä:**

- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve,
- Štatútu Mesta Bytča,
- zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

#### **A.1.2. SÚLAD SO STRATEGICKÝMI DOKUMENTAMI A VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝMI NARIADENIAMÍ MESTA**

Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s:

- záväznými strategickými dokumentami mesta napr.: Územným plánom Mesta Bytča, Plánom hospodárskeho a sociálneho rozvoja Mesta Bytča, Komunitným plánom Mesta Bytča,
- schválenými projektami resp. uzatvorenými zmluvami o poskytnutí NFP na podporené projekty;
- Návrhom Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Bytča (*návrh Zásad predložený na rokovanie MZ, dňa 13. 12. 2023*);
- Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Bytča (*schválené uznesením MZ č. 102/2010, dňa 28. 10. 2010, účinné od 13. 11 2010 v znení Dodatku č. 1 schváleného uznesením č. 102/2016, dňa 14. 09. 2016, Dodatku č. 2 schváleného uznesením MZ č. 129/2018, dňa 20. 09. 2018 a Dodatku č. 3 schváleného uznesením MZ č. 123/2021, dňa 30. 09. 2021*);
- Všeobecne záväzným nariadením (ďalej „VZN“) č. 7/2019 o miestnych daniach;
- Návrhom VZN č. ..../2023 ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 8/2019 z 25. septembra 2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (*návrh VZN predložený na rokovanie MZ dňa 13. 12. 2023*);
- Všeobecne záväzným nariadením č. 14/2016 o poskytovaní dotácií, zo dňa 15.12.2016;
- Všeobecne záväzným nariadením č. 3/2023 z 13. apríla 2023 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bytča;
- Návrhom VZN č. ..../2023 ktorým sa mení a dopĺňa Všeobecne záväzné nariadenie Mesta Bytča č. 1/2014 z 27. februára 2014 o sociálnych službách a o úhradách za sociálne služby (*návrh VZN predložený na rokovanie MZ dňa 13. 12. 2023*);

- Návrhom VZN Mesta Bytča č. ..../2023 o miestnom poplatku za rozvoj (*návrh VZN predložený na rokovanie MZ dňa 13. 12. 2023*);
- Návrhom VZN Mesta Bytča č. ..../2023 o poplatku za znečisťovanie ovzdušia z malého zdroja znečisťovania (*návrh VZN predložený na rokovanie MZ dňa 13. 12. 2023*).

### **A.1.3. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI**

Návrh rozpočtu Mesta Bytča bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 27. 11. 2023 a v rovnaký deň (27. 11. 2023) aj na webovom sídle mesta ([www.bytca.sk/ekonomicke-informacie/](http://www.bytca.sk/ekonomicke-informacie/)) a na Centrálnej úradnej elektronickej tabuli ([cuet.slovensko.sk/sk/dokument/41552f4e-3873-4f11-b427-4ff74580e174](http://cuet.slovensko.sk/sk/dokument/41552f4e-3873-4f11-b427-4ff74580e174)) v súlade s § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov; t. j. najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva.

Dňom vyvesenia návrhu rozpočtu začala plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej mohli fyzické a právnické osoby uplatniť pripomienky k návrhu rozpočtu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice.

### **A.2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU**

#### **Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa:**

- rozpočtovej klasifikácie schválenej Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami;
- Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy;
- Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026, ktorú vydalo MF SR vo Finančnom spravodajcovi pod číslom: MF/008193/2023-411, pre mesto je dôležitá najmä príloha č. 1, ktorá obsahuje kódy zdrojov;
- Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026.

#### **Návrh programového rozpočtu Mesta Bytča pre roky 2024 až 2026 bol spracovaný:**

- v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p., obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele mesta, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, v členení na programy, podprogramy a prvky.

## **B. POSÚDENIE NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu mesta na roky 2024 – 2026 sa v zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky - „bežný rozpočet“
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky - „kapitálový rozpočet“
- c) finančné operácie.

Bežný rozpočet musí byť zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový, schodkový sa môže zostaviť iba v prípade, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ nevyčerpaných v minulých rokoch.

Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový, schodkový sa môže zostaviť iba v prípade, ak tento schodok možno vykryť zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania, alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Návrh rozpočtu je predĺžený ako vyrovnaný, pre rok 2024 s bilanciou príjmov vo výške 15.236.000,- eur a bilanciou výdavkov vo výške 15.236.000,- eur vrátane finančných operácií.

**Bežný rozpočet** je zostavený ako **prebytkový**, s prebytkom vo výške **265 700,- €**, kde:

- bežné príjmy sú navrhované vo výške 15 002 030,00 €
- bežné výdavky sú navrhované vo výške 14 736 330,00 €

**Kapitálový rozpočet** je zostavený so **schodkom** vo výške **56 000,- €**, kde:

- kapitálové príjmy sú navrhované vo výške 51 930,- €
- kapitálové výdavky boli schválené vo výške 107 930,- €

**Rozpočet finančných operácií** je zostavený so **záporným zostatkom** vo výške **209 700,- €**, kde:

- finančné príjmy sú navrhované vo výške 182 040,- €
- finančné výdavky sú navrhované vo výške 391 740,- €

Schodok kapitálového rozpočtu a záporný zostatok finančných operácií je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 265 700,- eur.

Návrh rozpočtu mesta obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2021 a 2022, schválený rozpočet na rok 2023 a údaje o očakávanej skutočnosti za rok 2023. Návrh rozpočtu je zostavený na tri rozpočtové roky, čím je dodržané ustanovenie § 4 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. v platnom znení a ust. Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. v platnom znení. Rozpočet na rozpočtový rok 2024 bude po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky 2025 – 2026 sú orientačné.

Tab. č. 1 Návrh rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

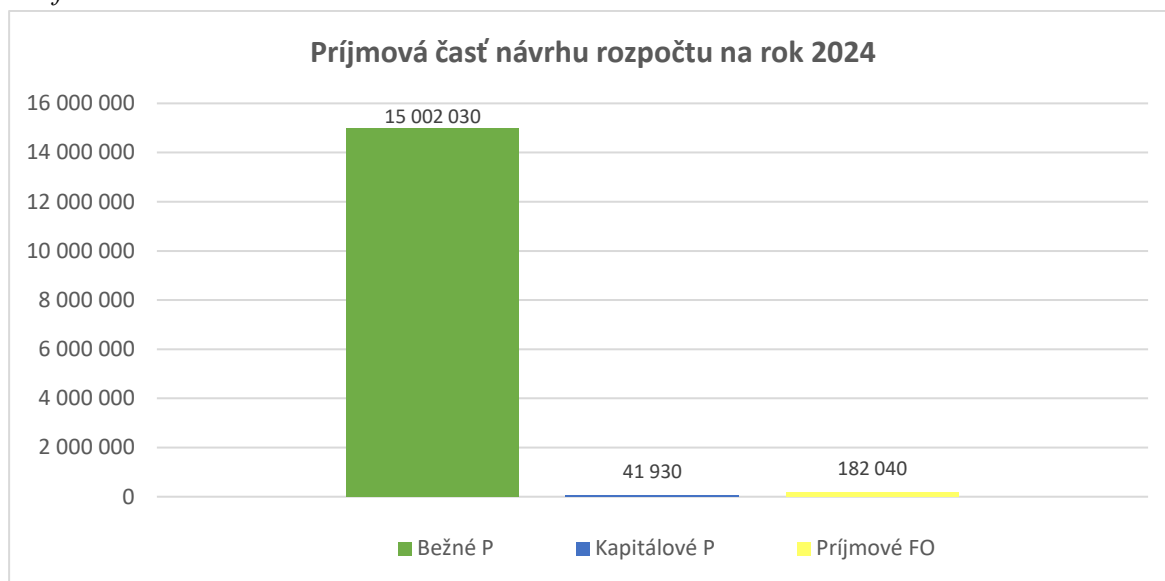
Rozpočtové hospodárenie Mesta Bytča	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	Výhľad 2025	Výhľad 2026
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
BEŽNÉ PRÍJMY	12 203 078,61	12 975 559,30	13 908 210	14 023 400	15 002 030	15 600 270	17 154 730
BEŽNÉ VÝDAVKY	11 495 449,42	12 836 614,54	13 504 170	14 151 230	14 736 330	15 221 380	16 773 600
<b>BEŽNÝ ROZPOČET (+prebytok/-schodok)</b>	<b>707 629,19</b>	<b>138 944,76</b>	<b>404 040</b>	<b>-127 830</b>	<b>265 700</b>	<b>378 890</b>	<b>381 130</b>
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	2 048 443,88	2 971 607,05	275 950	230 950	41 930	0	0
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	3 625 191,21	7 931 098,20	426 300	990 540	97 930	0	0
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (+prebytok/-schodok)</b>	<b>-1 576 747,33</b>	<b>-4 959 491,15</b>	<b>-150 350</b>	<b>-759 590</b>	<b>-56 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>14 251 522,49</b>	<b>15 947 166,35</b>	<b>14 184 160</b>	<b>14 254 350</b>	<b>15 043 960</b>	<b>15 600 270</b>	<b>17 154 730</b>
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>15 120 640,63</b>	<b>20 767 712,74</b>	<b>13 930 470</b>	<b>15 141 770</b>	<b>14 834 260</b>	<b>15 221 380</b>	<b>16 773 600</b>
<b>PREBYTOK/-SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU</b>	<b>-869 118,14</b>	<b>-4 820 546,39</b>	<b>253 690</b>	<b>-887 420</b>	<b>209 700</b>	<b>378 890</b>	<b>381 130</b>
PRÍJMOVÉ FIN. OPERÁCIE	2 408 107,57	6 362 005,55	130 730	1 271 840	182 040	16 000	16 000
VÝDAVKOVÉ FIN. OPERÁCIE	169 063,90	351 018,10	384 420	384 420	391 740	394 890	397 130
<b>ZOSTATOK FINANČNÝCH OPERÁCIÍ +/-</b>	<b>2 239 043,67</b>	<b>6 010 987,45</b>	<b>-253 690</b>	<b>887 420</b>	<b>-209 700</b>	<b>-378 890</b>	<b>-381 130</b>
<b>HOSPODÁRENIE CELKOM (+prebytok/-schodok)</b>	<b>1 369 925,53</b>	<b>1 190 441,06</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

*Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 splňa podmienky ustanovenia § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (Tab. č. 1.)*

## B.1. PRÍJMOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

Návrh príjmovej časti rozpočtu pre rok 2024 je navrhovaný v objeme príjmov spolu vo výške 15 226 000 eur vrátane finančných operácií.

Graf č. 1



Tab. č. 2 Príjmová časť rozpočtu

Príjmová časť rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	Výhľad 2025	Výhľad 2026
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
Bežné príjmy	12 203 078,61	12 975 559,30	13 908 210	14 023 400	15 002 030	15 600 270	17 154 730
Kapitálové príjmy	2 048 443,88	2 971 607,05	275 950	230 950	41 930	0	0
Príjmové finančné operácie	2 408 107,57	6 362 005,55	130 730	1 271 840	182 040	16 000	16 000
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>16 659 630,06</b>	<b>22 309 171,90</b>	<b>14 314 890</b>	<b>15 526 190</b>	<b>15 226 000</b>	<b>15 616 270</b>	<b>17 170 730</b>

Návrh rozpočtu bežných príjmov je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou bežných príjmov k 31. 12. 2023 vyšší o 6,98 %, návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2024 je nižší o 81,84% v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2023 a navrhovaný rozpočet príjmových finančných operácií na r. 2024 je o 85,68 % nižší oproti očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2023.

### B.1.1. ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2023 je rozpočet bežných príjmov rozpočtovaný v celkovej výške 13 909 710 eur.

Tab. č. 3 Rozpočet bežných príjmov

Bežné príjmy (kategória)	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	*Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
<b>100 Daňové príjmy</b>	<b>6 516 067,17</b>	<b>7 052 175,26</b>	<b>7 322 580</b>	<b>7 457 990</b>	<b>7 672 760</b>	<b>51,14</b>
110 Dane z P a kapitálového majetku	5 133 193,97	5 572 648,94	5 800 490	5 935 900	6 033 430	40,22
120 Dane z majetku	948 382,53	1 000 395,95	990 000	990 000	1 022 000	6,81
130 Dane za tovary a služby	428 887,51	470 788,13	524 090	524 090	608 620	4,06
160 Sankcie uložené v daň. konaní	5 603,16	8 342,24	8 000	8 000	8 710	0,06
<b>200 Nedaňové príjmy</b>	<b>972 860,79</b>	<b>1 235 402,45</b>	<b>1 519 090</b>	<b>1 538 650</b>	<b>1 646 150</b>	<b>10,97</b>
210 P z vlastníctva majetku	277 586,85	365 745,72	578 430	578 430	637 530	4,25
220 Administrat. poplatky a iné popl.	616 752,19	811 079,33	884 660	891 760	942 770	6,28
240 Úroky z úverov, pôžičiek,...	0,00	0,00	500	500	500	0,00
290 Iné nedaňové príjmy	78 521,75	58 577,40	55 500	67 960	65 350	0,44
<b>300 Granty a transfery</b>	<b>4 162 856,24</b>	<b>4 093 980,91</b>	<b>4 609 940</b>	<b>4 448 190</b>	<b>5 162 220</b>	<b>34,41</b>
311 Granty	32 266,13	21 591,71	14 800	17 300	13 400	0,09
312 Transfery v rámci VS	4 130 590,11	4 072 389,20	4 595 140	4 430 890	5 148 820	34,32
<b>Vlastné príjmy RO</b>	<b>551 294,41</b>	<b>594 000,68</b>	<b>456 600</b>	<b>578 570</b>	<b>520 900</b>	<b>3,47</b>
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>12 203 078,61</b>	<b>12 975 559,30</b>	<b>13 908 210</b>	<b>14 023 400</b>	<b>15 002 030</b>	<b>x</b>

\*Podiel na celkových bežných príjmoch

### DAŇOVÉ PRÍJMY

Najvýznamnejšiu zložkou rozpočtu bežných príjmov sú príjmy daňové, ktoré predstavujú **52,65%** rozpočtu celkových bežných príjmov mesta a ich výška je na rok 2024 navrhovaná v sume **7 672 760 eur**. Ich najväčšiu časť tvorí príjem z podielu na dani z príjmov fyzických osôb zo štátneho rozpočtu, ktorý je v návrhu rozpočtu rozpočtovaný v objeme **6 033 430 eur**, t. j. **40,22 %**. Návrh je o **97 530 eur** vyšší ako očakávaná skutočnosť za rok 2023. Návrh rozpočtu vychádza z prognózy MF SR *Rozpočet verejnej správy na roky 2024 až 2026 pre mestá/obce*. Ide o položku rozpočtu, ktorá tvorí cca **41 %** bežných príjmov mesta a výšku ktorej mesto nemá možnosť ovplyvniť. Rizikom môže byť nenaplnenie prognózy MF SR, aj vzhľadom na súčasnú situáciu v slovenskej ekonomike, ktorá spolu so súvisiacimi opatreniami a legislatívnymi vplyvmi negatívne ovplyvňuje výnos dane z príjmov.

Miestne dane a poplatky sú na rok 2024 rozpočtované vo výške **1 630 620 eur**. Dôležitou skupinou daňových príjmov sú majetkové dane tvorené daňou z nehnuteľnosti vo výške **1.022.000 eur**, ktorá zahŕňa daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Ich výška vzrástla oproti schválenému rozpočtu a tiež očakávanej skutočnosti k 31.12.2023 o **32 000 eur**. Poplatok za uloženie odpadu sa rozpočtuje vo výške **581 660 eur**. Navrhovaná suma zohľadňuje predložený návrh VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady s navrhovaným poplatkom vo výške **38,- eur/osoba/rok** a navrhovaným zvýšením poplatku pre fyzické osoby – podnikateľov a právnické osoby.

### NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Nedaňové príjmy sú rozpočtované vo výške **1 646 150 eur** a tvoria tak **10,97 %** celkových bežných príjmov rozpočtu mesta. Dôležitú skupinu nedaňových príjmov tvoria výnosy z vlastníctva majetku mesta a administratívne poplatky a iné poplatky spolu vo výške **1 580 300**

eur. Príjem z vlastníctva majetku je vyšší oproti predchádzajúcim rokom z dôvodu príjmu z prenájmu nových bytov „Thurzove sady II“. Tento príjem by mal však pokrývať náklady úveru zo ŠFRB a komerčného úveru na zakúpenie uvedených bytov a ďalšie súvisiace náklady (tvorba fondu prevádzky, údržby a opráv v zmysle zákona; správa bytov).

Kategória „290 Iné nedaňové príjmy“ pozostáva z dvoch rozhodujúcich položiek a to príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier a položky ostatné príjmy, ide predovšetkým o príjmy z dobropisov, refundácií a vratiek. Výšku uvedených príjmov nie je možné presne odhadnúť. Súvisia s viacerými okolnosťami, ktoré nie je možné ovplyvniť.

### **GRANTY A TRANSFERY**

Granty a transfery tvoria v poradí druhý najvyšší objem zdrojov rozpočtu bežných príjmov mesta. Pre rok 2023 sú rozpočtované vo výške **5 162 220 eur**, t. j. **34,41 %** z celkových bežných príjmov mesta. Uvedené finančné prostriedky sú účelovo určené, nie je možné ich použiť v rámci rozpočtu v rozpore s určeným účelom. Ide o finančné prostriedky „účelovo viazané“.

Najväčší podiel príjmu predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (základné školstvo, matrika, stavebný úrad, školský úrad, ŠFRB, ...). Ďalšiu kategóriu predstavujú transfery zo ŠR mimo preneseného výkonu štátnej správy. Ide o finančné prostriedky účelovo určené na financovanie zariadenia Jesienka ZpS a DS, dotácia na stravu nenávratné finančné prostriedky účelovo určené na bežné výdavky v rámci podporených projektov mesta (podpora opatrovateľskej služby, podpora zamestnanosti,...).

### **VLASTNÉ PRÍJMY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ**

Podľa § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej „*Súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou alebo vyšším územným celkom podľa osobitného predpisu, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom.*“

Ide o nedaňové príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (*Tab. č. 3, podrobne rozpísané v Tab. č. 4*). V návrhu rozpočtu na rok 2023 sú rozpočtované spolu vo výške **520 900 eur**.

Pri jednotlivých školských zariadeniach je to predovšetkým príjem v zmysle VZN č. 3/2023 z 13. apríla 2023 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bytča. Súčasťou vlastného príjmu základných škôl je tiež príjem z prenájmu.

Príjem rozpočtovej organizácie Jesienka, ZpS a DS je pre rok 2024 navrhovaný príjem v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Mesta Bytča č. 1/2023 z 23. februára 2023 o určení súm úhrad za poskytované sociálne služby v Zariadení pre seniorov a Dennom stacionári Jesienka, Treskoňova ul. č.813/4, Bytča. Súčasťou vlastného príjmu sociálneho zariadenia Jesienka sú tiež príjmy od zdravotných poisťovní za zdravotné úkony.

Tab. č. 4 Prehľad príjmov RO s právnou subjektivitou

Bežné príjmy	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť	
<b>Vlastné príjmy RO</b>	<b>551 294,41</b>	<b>594 000,68</b>	<b>456 600</b>	<b>578 570</b>	<b>520 900</b>
Centrum voľného času Bytča	2 740,60	7 923,50	4 000	4 000	11 500
Základná umelecká škola Bytča	81 868,75	26 016,76	26 500	26 500	45 000
ZŠ Ul. mieru - Školský klub detí	19 609,10	24 350,00	26 000	26 000	32 400
ZŠ Ul. mieru, Bytča	35 952,68	85 509,16	3 800	54 500	3 000
ZŠ E. Lániho - Školský klub detí	15 350,00	18 320,00	18 100	18 100	23 000
ZŠ E. Lániho, Bytča	33 026,34	6 505,81	2 000	30 270	2 000
MŠ Hurbanova, Bytča	11 816,21	0	0	0	0
Jesienka, ZpS a DS Bytča	350 930,73	425 375,45	376 200	419 200	404 000

### B.1.2. ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 je rozpočet kapitálových príjmov rozpočtovaný v celkovej výške 41 930 eur.

Tab. č. 5 Rozpočet kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	*Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
<b>200 Nedaňové príjmy</b>	<b>210 453,40</b>	<b>36 402,00</b>	<b>23 000</b>	<b>23 000</b>	<b>41 930</b>	<b>100,00</b>
231 P z predaja kapitálových aktív	157 000,00	3 500,00	0	0	0	0,00
233 P z predaja pozemkov a nehm. aktív	53 453,40	32 902,00	23 000	23 000	41 930	100,00
<b>320 Kapitálové granty a transfery</b>	<b>1 835 123,68</b>	<b>2 935 205,05</b>	<b>252 950</b>	<b>207 950</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
321 Granty	600,00	14 776,00	0	0	0	0,00
322 Transfery v rámci VS	1 834 523,68	2 920 429,05	252 950	207 950	0	0,00
<b>Vlastné príjmy RO</b>	<b>2 866,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
321 Granty	2 866,80	0,00	0	0	0	0,00
<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>2 048 443,88</b>	<b>2 971 607,05</b>	<b>275 950</b>	<b>230 950</b>	<b>41 930</b>	<b>x</b>

\*Podiel na celkových kapitálových príjmoch

### KAPITÁLOVÉ PRÍJMY NEDAŇOVÉ

V rámci návrhu rozpočtu kapitálových príjmov tvorí kapitálový príjem nedaňový 100 % z celkových kapitálových príjmov. V uvedenej kategórii sa rozpočtuje očakávaný príjem z predaja nehnuteľného majetku mesta (bližšie nešpecifikované pozemky) vo výške 41 930 eur.

### B.1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné prostriedky zapojené do rozpočtu na rok 2024 prostredníctvom príjmových finančných operácií vo výške 182 040 eur predstavujú:

- použitie finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov – Fond údržby a opráv – byty Thurzove sady – vo výške 16 000 eur;



- prevod prostriedkov z peňažných fondov – zapojenie zostatku finančných prostriedkov rezervného fondu vo výške 166 040 eur;

Tab. č. 6 Rozpočet príjmových finančných operácií

Finančné operácie príjmové	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	*Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
<b>450 P z transakcií z ostatných FO</b>	<b>948 487,69</b>	<b>1 446 765,55</b>	<b>130 730</b>	<b>1 271 820</b>	<b>182 040</b>	<b>100,00</b>
453 Prostr. z predchádzajúcich rokov	180 168,35	545 960,82	0	112 910	16 000	8,79
454 Prevod prostr. z peňažných fondov	768 319,34	900 804,73	130 730	1 158 910	166 040	91,21
<b>510 Tuzemské úvery, pôžičky a NFP</b>	<b>1 452 000,00</b>	<b>4 915 240,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
513 Bankové úvery	1 452 000,00	224 000,00	0	0	0	0,00
514 Ostatné úvery, pôžičky a NFP	0,00	4 691 240,00	0	0	0	0,00
<b>Finančné príjmy RO</b>	<b>7 619,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>20</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
453 Prostr. z predchádzajúcich rokov	7 619,88	0,00	0	20	0	0,00
<b>Finančné príjmy spolu</b>	<b>2 408 107,57</b>	<b>6 362 005,55</b>	<b>130 730</b>	<b>1 271 840</b>	<b>182 040</b>	<b>x</b>

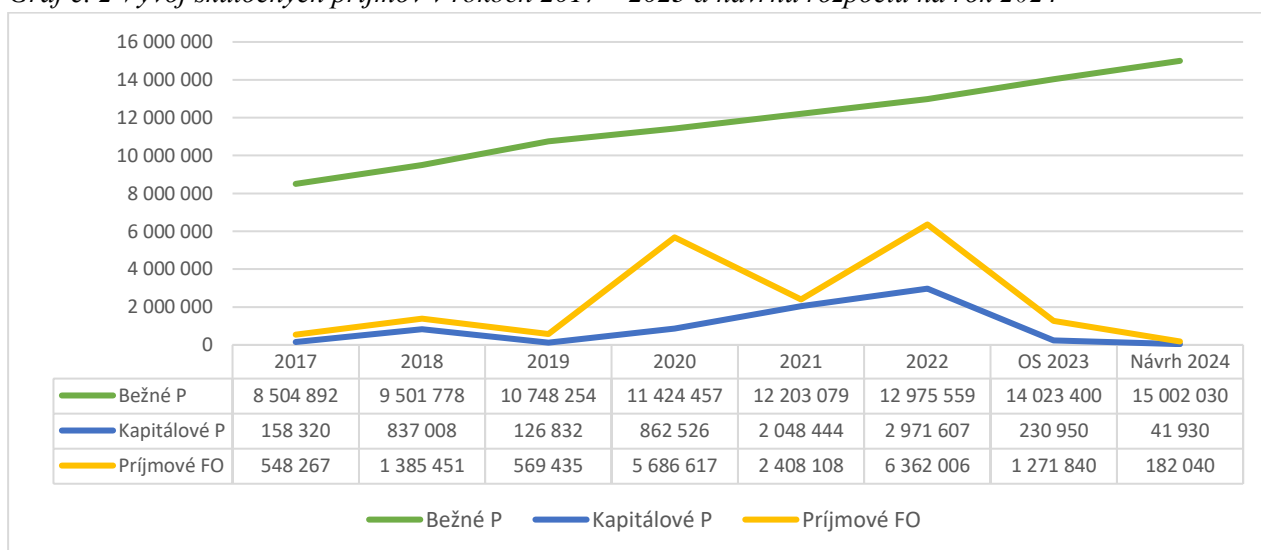
\*Podiel na celkových príjmových finančných operáciách

Finančné prostriedky rezervného fondu boli v rámci návrhu rozpočtu na rok 2024 použité na:

- Kapitálové výdavky spolu vo výške 56 000 eur:
  - výstavba chodníka Thurzove sady vo výške 50 400 eur (*Memorandum o vzájomnej spolupráci zo dňa 24.02.2022, schválené uz. MZ č. 38/2022 zo dňa 24.02.2022*);
  - výstavba hasičskej dráhy Hliník n/V vo výške 5 600 eur;
- Výdavkové finančné operácie vo výške 110 040 eur – splácanie istiny úveru (*športová hala 74.400 € a byty Pšurnovice 35.640 €*);

#### B.1.4. PRÍJMOVÁ ČASŤ NÁVRHU ROZPOČTU – VÝVOJ SKUTOČNÝCH PRÍJMOV

Graf č. 2 Vývoj skutočných príjmov v rokoch 2017 – 2023 a návrhu rozpočtu na rok 2024



\*2017 – 2022 – skutočnosť k 31.12. daného roka

\*OS 2023 – očakávaná skutočnosť k 31.12.2023

Návrh rozpočtu na rok 2024 z pohľadu stanovenia predpokladaných príjmov zohľadňuje platné právne predpisy a platné, resp. navrhované VZN Mesta Bytča.

## B.2. VÝDAVKOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

Návrh výdavkovej časti rozpočtu pre rok 2024 je navrhovaný v objeme výdavkov spolu vo výške 15 226 000 eur vrátane finančných operácií.

Graf č. 3



Tab. č. 7 Výdavková časť rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	Výhľad 2025	Výhľad 2026
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
Bežné výdavky	11 495 449,42	12 836 614,54	13 504 170	14 151 230	14 736 330	15 221 380	16 773 600
Kapitálové výdavky	3 625 191,21	7 931 098,20	426 300	990 540	97 930	0	0
Výdavkové finančné operácie	169 063,90	351 018,10	384 420	384 420	391 740	394 890	397 130
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>15 289 704,53</b>	<b>21 118 730,84</b>	<b>14 314 890</b>	<b>15 526 190</b>	<b>15 226 000</b>	<b>15 616 270</b>	<b>17 170 730</b>

Návrh rozpočtu bežných výdavkov je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou bežných výdavkov k 31. 12. 2023 vyšší o 4,13 %, návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2023 je nižší o 90 % v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2023 a navrhovaný rozpočet finančných operácií výdavkových na r. 2024 je o 1,9 % vyšší oproti očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2023.

### B.2.1. ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. mesto z rozpočtu bežných výdavkov zabezpečuje výkon samosprávnej pôsobnosti, činnosť rozpočtových organizácií, uhrádza výdavky spojené s nákladmi

preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných zákonov, výdavky spojené so správou, údržbou majetku mesta a záväzky mesta.

Rozpočet bežných výdavkov závisí od zdrojov, teda od plnenia bežných príjmov a od grantov a transferov, z ktorých sa zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy.

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 je rozpočet bežných výdavkov rozpočtovaný v celkovej výške 14 736 330 eur.

Tab. č. 8 Rozpočet bežných výdavkov podľa kategórií

Bežné výdavky	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	*Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
610 Mzdy, platy,...	5 424 852,40	5 699 397,65	6 459 965	6 101 225	7 082 960	48,06
620 Poistné a príspevok do poisťovní	2 010 304,12	2 116 397,60	2 381 475	2 241 895	2 606 260	17,69
630 Tovary a služby	3 071 435,56	3 790 960,70	3 490 450	4 439 570	3 726 930	25,29
640 Bežné transfery	937 939,64	1 139 474,42	1 071 310	1 247 850	1 203 550	8,17
650 Splácanie úrokov a ostatné...	50 917,70	90 384,17	100 970	120 690	116 630	0,79
<b>600 Bežné výdavky spolu</b>	<b>11 495 449,42</b>	<b>12 836 614,54</b>	<b>13 504 170</b>	<b>14 151 230</b>	<b>14 736 330</b>	<b>x</b>

\*Podiel na celkových bežných výdavkoch

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2024 je o 585 100 eur vyšší, ako očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2023.

→ Kategórie „610 Mzdy, platy...“ a „620 Poistné a príspevok do poisťovní“ tvoria spolu 65,75% celkových bežných výdavkov.

Nárast v uvedených kategóriách spolu o 1 346 100 eur je z dôvodu nárastu plátov pedagogických zamestnancov v priebehu roka 2023, a to od 1.1.2023 o 10 % a od 1.9.2023 o 12% a nárastu plátov zamestnancov vykonávajúcich práce vo verejnom záujme od 1.1.2023 o 7 % a od 1.9.2023 o 10 %.

→ Kategória „630 Tovary a služby“ - v rámci tejto kategórie sú rozpočtované prevádzkové výdavky, ako sú cestovné náhrady, energie, voda, poštové a telekomunikačné služby, materiál, dopravné, údržba budov, zelene, zariadení, ... softvéru a služby. Oproti očakávanej skutočnosti roku 2023 je návrh rozpočtu na rok 2024 nižší o 712.640 eur. Pokles je spôsobený najmä tým, že v rozpočtovom roku 2023 boli zapojené finančné prostriedky rezervného fondu na bežné výdavky kategórie „630 Tovary a služby“ v objeme 407.310 eur (oprava MK a chodníkov, oprava a údržba budov, údržba verejnej zelene, úhrada výdavkov za energie, školenia, informačný systém, úradná tabuľa, jarmok, ... – v súlade s § 21h ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mimoriadne opatrenia vyvolané novelou zákona o rozpočtových pravidlách platia od 15.12.2022 do 31.12.2023.).

→ Kategória „640 Bežné transfery“ - uvedená kategória zahŕňa všetky finančné príspevky, dotácie (transfery) organizáciám, klubom, jednotlivcom (zamestnanci - nemocenské dávky, odchodné, odstupné...), finančný príspevok – uvítanie detí do života, dotácie športovým a iným klubom, príspevok TS mesta Bytča, členské, transfer súkromnej MŠ,...). V roku 2023 boli v rámci uvedenej kategórie dofinancované športové kluby z finančných prostriedkov rezervného fondu vo výške 49 800 eur (v súlade s § 21h ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mimoriadne opatrenia vyvolané novelou zákona o rozpočtových pravidlách platia od 15.12.2022 do 31.12.2023).

→ Kategória „650 Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, ...“ – v uvedenej kategórii sú zahrnuté splátky úrokov z úverov.

V súlade s § 4 ods. 5 a § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. je návrh rozpočtu výdavkov podrobne spracovaný podľa programov, podprogramov a prvkov vo finančnom vyjadrení. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom.

Navrhované výdavky rozpočtu mesta sú alokované do 16 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy a prvky.

Tab. č. 9 Rozpočet bežných výdavkov podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel (2024-2023)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manažment, kontr.	55 250,90	47 267,76	243 460	302 120	96 820	-205 300	-67,95
2 Propagácia a prezentácia	20 960,32	39 674,82	40 010	57 740	44 130	-13 610	-23,57
3 Interné služby mesta	501 729,63	889 812,27	795 380	1 188 090	985 610	-202 480	-17,04
4 Služby občanom	45 781,93	49 657,78	59 950	60 360	55 950	-4 410	-7,31
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	312 329,20	312 118,07	302 320	364 370	330 020	-34 350	-9,43
6 Odpadové a vodné hospod.	552 928,02	576 625,28	635 680	642 910	655 910	13 000	2,02
7 MK, verej.pr., zeleň, verej.osvetl.	671 000,00	747 000,00	817 700	834 040	910 700	76 660	9,19
8 Miestne komunikácie	300 781,60	92 001,26	59 350	132 350	80 100	-52 250	-39,48
9 Prostredie pre život	68 233,30	67 805,25	69 690	84 290	56 140	-28 150	-33,40
10 Verejné osvetlenie	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
11 Vzdelávanie a mládež	6 402 060,50	7 008 513,20	7 446 240	7 175 730	8 293 860	1 118 130	15,58
12 Šport	149 896,88	268 947,91	136 740	215 390	159 330	-56 060	-26,03
13 Kultúra a spoločenské aktivity	206 688,37	230 919,96	248 790	273 960	280 590	6 630	2,42
14 Bývanie	95 672,74	148 401,99	207 920	237 690	166 390	-71 300	-30,00
15 Sociálna pomoc a soc. služby	1 220 041,37	1 398 523,28	1 351 210	1 483 610	1 484 840	1 230	0,08
16 Administratíva	892 094,66	959 345,71	1 089 730	1 098 580	1 135 940	37 360	3,40
<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>11 495 449,42</b>	<b>12 836 614,54</b>	<b>13 504 170</b>	<b>14 151 230</b>	<b>14 736 330</b>	<b>585 100</b>	<b>4,13</b>

\*Pomer návrhu rozpočtu BV na r. 2024 k očakávanej skutočnosti r. 2023 v %

Porovnaním bežných výdavkov podľa jednotlivých programov v návrhu rozpočtu na rok 2024 k očakávanej skutočnosti roka 2023 je **nárast výdavkov**:

- v programe 6 Odpadové a vodné hospodárstvo o 13 000 eur;
- v programe 7 MK, verejné priestranstvá, zeleň, verejné osvetlenie o 76 660 eur;
- v programe 11 Vzdelávanie a mládež o 1 118 130 eur;
- v programe 13 Kultúra a spoločenské aktivity o 6 630 eur;
- v programe 15 Sociálna pomoc a soc. služby o 1 230 eur;
- v programe 16 Administratíva o 37 360 eur;

Nárast výdavkov v uvedených programoch je spolu o 1 253 010 eur. Pri ostatných programoch sú navrhované výdavky na rok 2024 oproti očakávanej skutočnosti roka 2023 nižšie, spolu o 667 910 eur.

## B.2.2. ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Rozpočet kapitálových výdavkov je pre rok 2024 rozpočtovaný v objeme 97 930 eur. Tieto finančné prostriedky budú použité na plánované investičné akcie mesta. Financovanie investičných projektov je zabezpečené z cudzích zdrojov (účelovo určené granty a transfery z jednotlivých operačných programov), z prostriedkov rezervného fondu a z vlastných finančných prostriedkov mesta.

Tab. č. 10 Rozpočet kapitálových výdavkov podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel (2024-2023)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manažment, kontrola	15 868,08	18 258,00	218 900	232 700	0	-232 700	-100,00
2 Propagácia a prezentácia	0,00	12 695,40	0	4 710	0	-4 710	-100,00
3 Interné služby mesta	30 187,29	11 900,00	0	9 000	11 930	2 930	32,56
4 Služby občanom	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	0,00	8 937,02	0	21 600	5 600	-16 000	-74,07
6 Odpadové a vodné hospodárstvo	54 935,45	104 243,91	0	900	0	-900	-100,00
7 MK, verej.pr., zeleň, ver. osvetlenie	35 600,00	31 829,57	0	0	0	0	0,00
8 Miestne komunikácie	58 955,48	5 290,68	50 400	57 520	50 400	-7 120	-12,38
9 Prostredie pre život	0,00	129 868,56	70 000	85 000	0	-85 000	-100,00
10 Verejné osvetlenie	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
11 Vzdelávanie a mládež	86 459,52	19 060,48	20 000	496 610	30 000	-466 610	-93,96
12 Šport	1 552 135,39	611 557,81	0	0	0	0	0,00
13 Kultúra a spoločenské aktivity	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
14 Bývanie	1 791 050,00	6 957 791,17	67 000	67 000	0	-67 000	-100,00
15 Sociálna pomoc a soc. služby	0,00	19 665,60	0	15 500	0	-15 500	-100,00
16 Administratíva	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
<b>Kapitálové výdavky spolu</b>	<b>3 625 191,21</b>	<b>7 931 098,20</b>	<b>426 300</b>	<b>990 540</b>	<b>97 930</b>	<b>-892 610</b>	<b>-90,11</b>

\*Pomer návrhu rozpočtu na r. 2024 k očakávanej skutočnosti r. 2023 v %

Z objemu navrhovaných kapitálových výdavkov v rámci jednotlivých programov mesto plánuje zabezpečiť realizáciu nasledovných investičných akcií:

- Program 3 Interné služby mesta
  - Nákup pozemkov 6 200 eur
  - Nákup a montáž servera (záloha dát) 2 930 eur
  - Komunikačná infraštruktúra (FortiGate s licenciou) 2 800 eur
  
- Program 5 Bezpečnosť, právo a poriadok
  - Výstavba hasičskej dráhy Hliník n/V 5 600 eur
  
- Program 8 Miestne komunikácie
  - Výstavba chodníka Thurzove sady 50 400 eur
  
- Program 11 Vzdelávanie a mládež
  - MŠ Dostojevského – prístavba MŠ 30 000 eur

### B.2.3. FINANČNÉ OPERÁCIE VÝDAVKOVÉ

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú zohľadnené splátky návratných zdrojov financovania. Návrh rozpočtu na rok 2024 transakcií verejného dlhu vo výške 391 740,- eur zohľadňuje:

#### **Program 3 Interné služby mesta:**

- Splácanie finančného prenájmu – nákup služobného motorového vozidla
  - splátky vo výške 5 360 eur

#### **Program 14 Bývanie:**

- Úver č. 939/CC/20 (komerčný úver) „*Obstaranie bytov a technickej vybavenosti k bytom Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 25 010 eur
- Úver č. 500/149/2020 (ŠFRB) „*Obstaranie 88 nájomných bytov Bytča – Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 76 410 eur
- Úver č. 500/150/2020 (ŠFRB) „*Obstaranie technickej vybavenosti k bytom – Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 8 540 eur
- Úver č. 500/151/2020 (ŠFRB) „*Kúpa pozemkov k nájomným bytom Bytča – Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 25 700 eur
- Úver č. 116/CC/22 (komerčný úver) „*Obstaranie bytov a technickej vybavenosti k bytom Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 11 210 eur
- Úver č. 500/341/2021 (ŠFRB) „*Obstaranie 88 nájomných bytov Bytča – Thurzove sady II*“
  - splátky istiny úveru vo výške 70 890 eur
- Úver č. 500/342/2021 (ŠFRB) „*Obstaranie technickej vybavenosti k bytom – Thurzove sady II*“
  - splátky istiny úveru vo výške 20 720 eur
- Úver č. 500/343/2021 (ŠFRB) „*Kúpa pozemkov k nájomným bytom Bytča – Thurzove sady II*“
  - splátky istiny úveru vo výške 35 900 eur

#### **Program 16 Administratíva:**

- Úver č. 1177/2017/UZ „*Stavebné úpravy bývalej budovy ZŠ, v mestskej časti Pšurnovice, na byty*“
  - splátky istiny úveru vo výške 35 640 eur
- Úver č. 718/CC/20 „*Výstavba športovej haly Bytča*“
  - splátky istiny úveru vo výške 74 400 eur

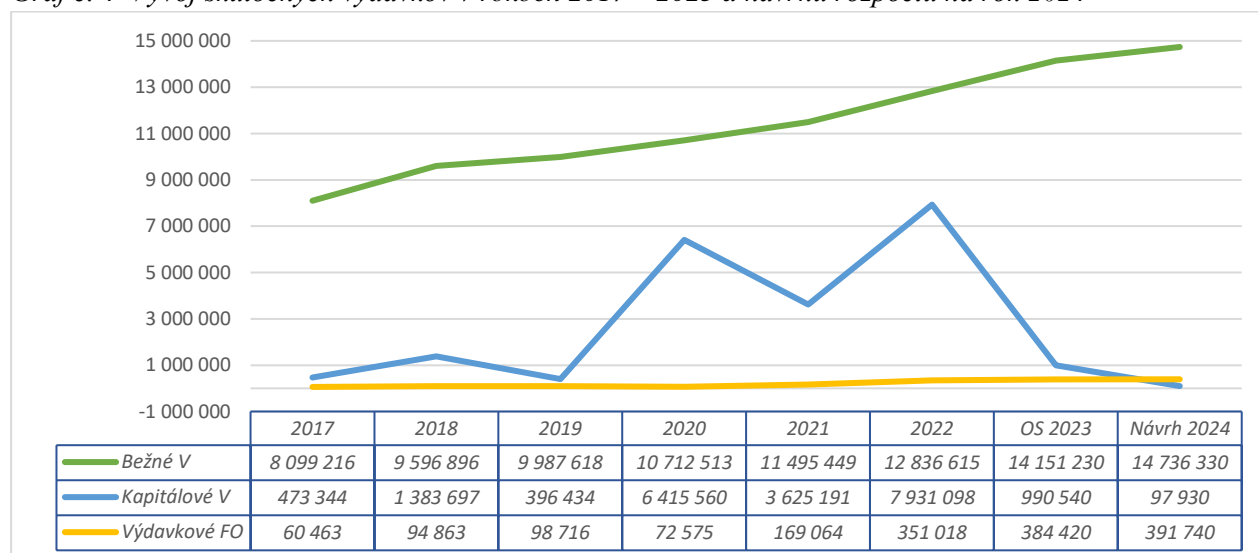
Tab. č. 11 Rozpočet výdavkových finančných operácií podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel (2024-2023)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
3 Interné služby mesta	0,00	0,00	0	0	5 360	5 360	0,00
14 Bývanie	133 423,90	240 978,10	274 380	274 380	276 340	1 960	0,71
16 Administratíva	35 640,00	110 040,00	110 040	110 040	110 040	0	0,00
<b>Výdavkové finančné operácie spolu</b>	<b>169 063,90</b>	<b>351 018,10</b>	<b>384 420</b>	<b>384 420</b>	<b>391 740</b>	<b>7 320</b>	<b>1,90</b>

\*Pomer návrhu rozpočtu na r. 2024 k očakávanej skutočnosti r. 2023 v %

## B.2.4. VÝDAVKOVÁ ČASŤ NÁVRHU ROZPOČTU – VÝVOJ SKUTOČNÝCH VÝDAVKOV

Graf č. 4 Vývoj skutočných výdavkov v rokoch 2017 – 2023 a návrhu rozpočtu na rok 2024



\*2017 – 2022 – skutočnosť k 31.12. daného roka; \*OS 2023 – očakávaná skutočnosť k 31.12.2023

## C. PROGRAMOVÝ NÁVRH ROZPOČTU NA ROK 2024 A VÝHĽAD NA ROKY 2025 – 2026

Predložený návrh rozpočtu na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 je zostavený ako programový, t. j. v rámci jednotlivých programov sú formulované zámery a ciele, sú definované merateľné ukazovatele a výdavky sú alokované do programovej štruktúry.

Vývoj výdavkov programového rozpočtu Mesta Bytča za roky 2021 – 2026 vyjadrený v eurách je nasledovný:

Tab. č. 12 Vývoj výdavkov programového rozpočtu

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2022	Rok 2023		Návrh rozpočtu 2024	Výhľad 2025	Výhľad 2026
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manaž., kontr. - BV	55 250,90	47 267,76	243 460	302 120	96 820	94 820	112 420
1 Plánovanie, manaž., kontr. - KV	15 868,08	18 258,00	218 900	232 700	0	0	0
2 Propagácia a prezentácia - BV	20 960,32	39 674,82	40 010	57 740	44 130	42 080	47 530
2 Propagácia a prezentácia - KV	0,00	12 695,40	0	4 710	0	0	0
3 Interné služby mesta - BV	501 729,63	889 812,27	795 380	1 188 090	985 610	831 250	988 270
3 Interné služby mesta - KV	30 187,29	11 900,00	0	9 000	11 930	0	0
3 Interné služby mesta - FOV	0,00	0,00	0	0	5 360	5 360	5 360
4 Služby občanom - BV	45 781,93	49 657,78	59 950	60 360	55 950	53 930	58 260
4 Služby občanom - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
5 Bezpečnosť, právo a poriadok - BV	312 329,20	312 118,07	302 320	364 370	330 020	341 300	354 360
5 Bezpečnosť, právo a poriadok - KV	0,00	8 937,02	0	21 600	5 600	0	0
6 Odpadové a vodné hospod. - BV	552 928,02	576 625,28	635 680,00	642 910,00	655 910,00	656 220,00	692 660,00
6 Odpadové a vodné hospod. - KV	54 935,45	104 243,91	0	900	0	0	0
7 MK, verej.pr., zeleň, ver.osv. - BV	671 000,00	747 000,00	817 700	834 040	910 700	911 600	911 600
7 MK, verej.pr., zeleň, ver.osv. - KV	35 600,00	31 829,57	0	0	0	0	0
8 Miestne komunikácie - BV	300 781,60	92 001,26	59 350	132 350	80 100	78 600	96 600
8 Miestne komunikácie - KV	58 955,48	5 290,68	50 400	57 520	50 400	0	0
9 Prostredie pre život - BV	68 233,30	67 805,25	69 690	84 290	56 140	59 170	61 170
9 Prostredie pre život - KV	0,00	129 868,56	70 000	85 000	0	0	0
10 Verejné osvetlenie - BV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
10 Verejné osvetlenie - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
11 Vzdelávanie a mládež - BV	6 402 060,50	7 008 513,20	7 446 240	7 175 730	8 293 860	8 864 710	10 141 190
11 Vzdelávanie a mládež - KV	86 459,52	19 060,48	20 000	496 610	30 000	0	0
12 Šport - BV	149 896,88	268 947,91	136 740	215 390	159 330	211 320	211 380
12 Šport - KV	1 552 135,39	611 557,81	0	0	0	0	0
13 Kultúra a spoloč. aktivity - BV	206 688,37	230 919,96	248 790	273 960	280 590	290 550	298 550
13 Kultúra a spoloč. aktivity - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
14 Bývanie - BV	95 672,74	148 401,99	207 920	237 690	166 390	162 170	158 920
14 Bývanie - KV	1 791 050,00	6 957 791,17	67 000	67 000	0	0	0
14 Bývanie FOV	133 423,90	240 978,10	274 380	274 380	276 340	279 490	281 730
15 Sociálna pomoc a soc. služby - BV	1 220 041,37	1 398 523,28	1 351 210	1 483 610	1 484 840	1 479 800	1 495 250
15 Sociálna pomoc a soc. Služby - KV	0,00	19 665,60	0	15 500	0	0	0
16 Administratíva - BV	892 094,66	959 345,71	1 089 730	1 098 580	1 135 940	1 143 860	1 145 440
16 Administratíva - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
16 Administratíva - FOV	35 640,00	110 040,00	110 040	110 040	110 040	110 040	110 040
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>15 289 704,53</b>	<b>21 118 730,84</b>	<b>14 314 890</b>	<b>15 526 190</b>	<b>15 226 000</b>	<b>15 616 270</b>	<b>17 170 730</b>



## D. ÚVEROVÁ A SPLÁTKOVÁ ZAŤAŽENOSŤ MESTA BYTČA

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 17 stanovuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania. Mesto môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Pre vyhodnotenie stavu a vývoja dlhu pre rok 2024 bola použitá *očakávaná skutočnosť bežných príjmov roka 2023* a *návrh rozpočtu na rok 2024* vzhľadom k tomu, že skutočné údaje roka 2023 budú známe až po vykonaní individuálnej účtovnej závierky za rok 2023.

Pre výpočet úverovej a splátkovej zaťažnosti Mesta Bytča pre rok 2024 boli použité nasledovné údaje (*predpoklad*):

- Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách (bez úveru ŠFRB) 1.962.677,50 €
- Dlhová služba spolu (splátka istiny + splátka úrokov) r. 2024 504.794,24 €
- Stav bežných príjmov celkom za rok 2023 14.903.730,00 €
- 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)* 9.682.230,00 €

*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. 2023 (*predpoklad*) 14.903.730,00 €
- ✓ Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2024 (*predpoklad*) 1.962.677,50 €

***Predpokladaný ukazovateľ dlhu: 13,17 %***

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. 2023 *znížené o prostriedky ŠR, EÚ,...* (*predpoklad*) 9.682.230,00 €
- ✓ Splátka istiny a úrokov (dlhová služba) k 31.12.2024 (*predpoklad*) 504.794,24 €

***Predpokladaný ukazovateľ dlhu: 5,21 %***

Úverové a splátkové zaťaženie Mesta Bytča v roku 2024 v zmysle Návrhu rozpočtu Mesta Bytča na rok 2024, spĺňa limity určené podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

## Z Á V E R

Návrh rozpočtu Mesta Bytča je spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2024 – 2026 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania. Svojou koncepciou rešpektuje právne normy a všeobecne platné predpisy spojené s jeho prípravou. Zároveň zohľadňuje predložené návrhy všeobecne záväzných nariadení, ktorých schválenie je nevyhnutnou podmienkou schválenia rozpočtu v predloženom znení. Návrh rozpočtu tiež zohľadňuje súčasnú ekonomickú situáciu mesta.

Pre udržateľnosť navrhovaného rozpočtu bude nevyhnutné zodpovedne pristupovať k plneniu bežných príjmov ako aj k čerpaniu prostriedkov v súlade s jednotlivými programami, podprogramami, projektami, zámermi a cieľmi zo strany všetkých subjektov, ktoré na rozpočte participujú. Pre udržanie rozpočtu v reálnych podmienkach je potrebné pri hrozbe neplnenia príjmov v plánovanej výške vykonať konsolidáciu výdavkov.

***Z hľadiska dlhodobej udržateľnosti dobrej kondície rozpočtu mesta a tiež s ohľadom na platnosť Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti (Čl. 5 resp. Čl. 12) odporúčam venovať zvýšenú pozornosť vývoju bežných príjmov a bežných výdavkov.***

Na základe preverenia zadĺženosti mesta je zrejmé, že v prípade nevyhnutnej potreby je možné čerpanie ďalších návratných zdrojov financovania.

Návrh rozpočtu Mesta Bytča na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 bol zverejnený na pripomienkovanie dňa 27. 11. 2023 zákonným spôsobom - na úradnej tabuli mesta, na webovom sídle mesta a na Centrálnej úradnej tabuli - v zákonom stanovenej lehote (*15 dní pred jeho schválením v MZ*), v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Po preverení zákonných náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu Mesta Bytča na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026 konštatujem, že ***je zostavený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.***

V Bytči dňa 06. 12. 2023

Ing. Jarmila Kramarová  
hlavná kontrolórka

### ***Informácia:***

*Prípadné neschválenie rozpočtu by znamenalo pre mesto hospodárenie v rozpočtovom provizóriu v zmysle § 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p., pričom uvedená situácia by limitovala činnosť mesta a ohrozovala realizáciu plánovaných investičných projektov. Pri hospodárení v rozpočtovom provizóriu zároveň nie je možné poskytovať dotácie.*