

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva
v Bytči dňa 24. 04. 2025

Názov materiálu: **Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu
Mesta Bytča za rok 2024**

Materiál obsahuje:

1/ Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2024

Vypracoval: Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka mesta Bytča

Predkladá: Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka mesta Bytča

V Bytči dňa 15. 04. 2025

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA BYTČA ZA ROK 2024

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 2024.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2024 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä súvahy k 31. 12. 2024, Výkazu ziskov a strát k 31. 12. 2024, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy zostaveného k 31. 12. 2024.

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

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2024 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/) a na centrálnej úradnej elektronickej tabuli (cuet.slovensko.sk/sk/dokument/86440579-16d8-458a-bd67-afd3dc906eb4), 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 01. 04. 2025*).

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 2024 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 2024 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

Rozpočet na rok 2024 bol zostavený v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2024 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 2024 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Bytči dňa 13. 12. 2023 uznesením MZ č. 214/2023.

Mesto Bytča zostavilo rozpočet na rok 2024 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 **265.700,- €**
- ✓ kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy a kapitálové výdavky) zostavený so **schodkom** vo výške **56.000,- €**
- ✓ finančné operácie (príjmové a výdavkové) zostavené so **záporným zostatkom** vo výške **209.700,- €**.

Schodok kapitálového rozpočtu a záporný zostatok finančných operácií je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 265.700,- eur.

Celkový rozpočet vrátane finančných operácií bol zostavený ako vyrovnaný s bilanciou príjmov vo výške 15.236.000,- € a bilanciou výdavkov vo výške 15.236.000,- €.

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

Mesto sledovalo v priebehu rozpočtového roka 2024 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 2024 bol schválený rozpočet zmenený šesť krát:

- uznesením MZ č. 07/2024 zo dňa 15. 02. 2024
- uznesením MZ č. 56/2024 zo dňa 23. 04. 2024
- uznesením MZ č. 95/2024 zo dňa 27. 06. 2024
- uznesením MZ č. 146/2024 zo dňa 26. 09. 2024
- uznesením MZ č. 177/2024 zo dňa 28. 11. 2024
- uznesením MZ č. 194/2024 zo dňa 13. 12. 2024

Programový rozpočet Mesta Bytča bol tiež zmenený rozpočtovými opatreniami v zmysle § 21 ods. 1 „Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Bytča“ č. 1/2024/Z k 27.09.2024, č. 2/2024/Z k 10.10.2024, č. 3/2024/Z k 09.12.2024 a č. 4/2024/Z k 31.12.2024 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. 1/2024/S k 15.03.2024, č. 2/2024/S k 28.06.2024, č. 3/2024/S k 28.08.2024 a č. 4/2024/S k 31.12.2024.

Po všetkých vyššie uvedených zmenách bol rozpočet mesta k 31. 12. 2024 nasledovný:

Názov	Schválený rozpočet rok 2024	Zmeny rozpočtu RO v roku 2024 spolu	Rozpočet po zmenách rok 2024
Bežné príjmy - MsÚ	14 481 130	858 750	15 339 880
Bežné príjmy – RO s právnou subjektivitou	520 900	274 260	795 160
Bežné príjmy celkom	15 002 030	1 133 010	16 135 040
Kapitálové príjmy MsÚ	51 930	183 200	235 130
Kapitálové príjmy – RO s práv. subjektivitou	0	0	0
Kapitálové príjmy celkom	51 930	183 200	235 130
Príjmové finančné operácie - MsÚ	182 040	666 890	848 930
Príjmové fin. operácie – RO s práv. subjekt.	0	0	0
Príjmové finančné operácie celkom	182 040	666 890	848 930
PRÍJMY SPOLU	15 236 000	1 983 100	17 219 100
Bežné výdavky MsÚ	8 228 470	937 490	9 165 960
Bežné výdavky – RO s právnou subjektivitou	6 507 860	454 790	6 962 650
Bežné výdavky celkom	14 736 330	1 392 280	16 128 610
Kapitálové výdavky MsÚ	107 930	584 670	692 600
Kapitálové výdavky – RO s právnou subjekt.	0	6 150	6 150
Kapitálové výdavky celkom	107 930	590 820	698 750
Výdavkové finančné operácie	391 740	0	391 740
Výdavkové finančné operácie celkom	391 740	0	391 740
VÝDAVKY SPOLU	15 236 000	1 983 100	17 219 100
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 § 21j 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 VÚC:

- a) *na úhradu bežných výdavkov* použiť:
 - ✓ prostriedky rezervného fondu
- b) *vykonávať zmeny rozpočtu* rozpočtovým opatrením podľa § 14 ods. 2 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bez časového obmedzenia vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov (obmedzenie v zmysle zákona do 31. augusta príslušného rozpočtového roka);

Novela zákona č. 583/2004 Z. z. dáva obci a vyššiemu územnému celku oprávnenie použiť prostriedky rezervného fondu na bežné výdavky nad rámec účelov uvedených v § 10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z.. Obec a vyšší územný celok môžu prostriedkami rezervného fondu vykryť deficit bežných príjmov.

Tieto mimoriadne opatrenia vyvolané novelou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy platili od 01. mája 2024 do 31. decembra 2024.

Mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 23.04.2024 uznesením č. 56/2024, dňa 27.06.2024 uznesením č. 95/2023 a dňa 26.09.2024 uznesením č. 146/2024 rozhodlo o použití prostriedkov rezervného fondu na bežné výdavky v súlade s ustanovením § 21j zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Mesto Bytča zapojilo do rozpočtu k 29.02.2024 (uz. MZ č. 7/2024 zo dňa 15.02.2024) účelovo určené finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu nevyčerpané v roku 2023.

V rámci návrhu zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 5/2024 k 30. 11. 2024 boli vrátené do rezervného fondu finančné prostriedky vo výške 94.630,- €. Finančné prostriedky rezervného fondu boli v uvedenej výške zapojené do rozpočtu na krytie kapitálových výdavkov po 31.8.2024 (zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 4/2024), pričom došlo k zvýšeniu schodku kapitálového rozpočtu. Predloženým Návrhom zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 5/2024 k 30.11.2024 bol schodok kapitálového rozpočtu znížený na výšku spred 31.8.2024.

Po vyššie uvedených zmenách vykazoval bežný rozpočet Mesta Bytča k 31. 12. 2024 prebytok vo 6.430,- € a kapitálový rozpočet vykazoval **schodok** vo výške **457.190,- €**. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými prostriedkami rezervného fondu.

Rozpočet mesta po zmenách rozpočtu rozpočtovými opatreniami Mesta Bytča v roku 2024:

Názov	Schválený rozpočet rok 2024	Zmeny rozpočtu RO v roku 2024	Rozpočet po zmenách rok 2024
Bežné príjmy celkom	15 002 030	1 133 010	16 135 040
Bežné výdavky celkom	14 736 330	1 392 280	16 128 610
Bežný rozpočet (+prebytok/-schodok)	265 700	-259 270	6 430
Kapitálové príjmy celkom	51 930	183 200	235 130
Kapitálové výdavky celkom	107 930	590 820	698 750
Kapitálový rozpočet (+prebytok/-schodok)	-56 000	-407 620	-463 620
Rozpočet v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) (+prebytok/-schodok)	209 700	-666 890	-457 190
Príjmové finančné operácie	182 040	666 890	848 930
Výdavkové finančné operácie	391 740	0	391 740
Rozpočet finančných operácií (kladný zostatok/záporný zostatok)	-209 700	666 890	457 190
Rozpočet mesta CELKOM (vrátane FO)(+prebytok/-schodok)	0	0	0

D. ROZPOČET MESTA A ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE MESTA ZA ROK 2024

D.1. PLNENIE (ČERPANIE) ROZPOČTU MESTA ZA ROK 2024

Rozpočet celkom, vrátane finančných operácií :

Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2024	Plnenie v %
Príjmy celkom	15 236 000	17 219 100	17 004 267,35	98,75
Výdavky celkom	15 236 000	17 219 100	16 168 543,22	93,90
Hospodárenie mesta (vrátane FO) prebytok+/schodok-	0	0	835 724,13	-

Hospodárenie mesta za rok 2024, vrátane použitia finančných prostriedkov z finančných operácií predstavuje hodnotu 835 724,13 €.

Bežný rozpočet

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

Bežný rozpočet na rok 2024	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2024	Plnenie v %
Bežné príjmy spolu	15 002 030	16 135 040	16 029 000,24	99,34
z toho: bežné príjmy mesta	14 481 130	15 331 510	15 243 714,41	99,43
bežné príjmy RO	520 900	803 530	785 285,83	97,73
Bežné výdavky spolu	14 736 330	16 128 610	15 119 537,32	93,74
z toho: bežné výdavky mesta	8 228 470	9 153 360	8 287 457,90	90,54
bežné výdavky RO	6 507 860	6 975 250	6 832 079,42	97,95
Hospodárenie za rok 2024	265 700	6 430	909 462,92	-

Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 265.700,- Eur, kde:

- bežné príjmy boli schválené vo výške 15 002 030,00 €
- bežné výdavky boli schválené vo výške 14 736 330,00 €

V roku 2024 mesto v skutočnosti dosiahlo prebytok bežného rozpočtu vo výške 909.462,92 €, kde:

- skutočné plnenie bežných príjmov bolo vo výške 16 029 000,24 €
- skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo vo výške 15 119 537,32 €

Kapitálový rozpočet

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

Kapitálový rozpočet na rok 2024	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2024	Plnenie v %
Kapitálové príjmy spolu	51 930	235 130	172 922,31	73,54
z toho: kapitálové príjmy mesta	51 930	235 130	172 922,31	73,54
kapitálové príjmy RO	-	0	0	-
Kapitálové výdavky spolu	107 930	698 750	660 669,48	94,55
z toho: kapitálové výdavky mesta	107 930	694 900	656 828,28	94,52
kapitálové výdavky RO	-	3 850	3 841,20	99,77
Hospodárenie za rok 2024	-56 000	-463 620	-487 747,17	-

Kapitálový rozpočet bol zostavený so **schodkom** vo výške **56 000,- Eur**, kde:

- kapitálové príjmy boli schválené vo výške 51 930,00 €
- kapitálové výdavky boli schválené vo výške 107 930,00 €

V roku 2024 mesto v skutočnosti dosiahlo **schodok** kapitálového rozpočtu vo výške **487 747,17 €**, kde:

- skutočné plnenie kapitálových príjmov bolo vo výške 172 922,31 €
- skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 660 669,48 €

Rozpočet finančných operácií

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

Finančné operácie na rok 2024	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2024	Plnenie v %
Finančné príjmy spolu	182 040	848 930	802 344,80	94,51
z toho: finančné príjmy mesta	182 040	848 930	802 344,80	94,51
finančné príjmy RO	-	-	-	-
Finančné výdavky spolu	391 740	391 740	388 336,42	99,13
z toho: finančné výdavky mesta	391 740	391 740	388 336,42	99,13
finančné výdavky RO	-	-	-	-
Hospodárenie za rok 2024	-209 700	457 190	414 008,38	-

Rozpočet finančných operácií bol schválený nasledovne:

- finančné príjmy boli schválené vo výške 182 040,00 €
- finančné výdavky boli schválené vo výške 391 740,00 €

V roku 2024 mesto v skutočnosti dosiahlo kladný zostatok finančných operácií vo výške 414 008,38 €:

- skutočné plnenie finančných príjmov vo výške 802 344,80 €
- skutočné čerpanie finančných výdavkov vo výške 388 336,42 €

Rozpočet spolu

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

Rozpočet na rok 2024	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31. 12. 2024	Plnenie v %
Príjmy spolu	15 236 000	17 219 100	17 004 267,35	98,75
z toho: príjmy mesta	14 715 100	16 415 570	16 218 981,52	98,80
príjmy RO	520 900	803 530	785 285,83	97,73
Výdavky spolu	15 236 000	17 219 100	16 168 543,22	93,90
z toho: výdavky mesta	8 728 140	10 240 000	9 332 622,60	91,14
výdavky RO	6 507 860	6 979 100	6 835 920,62	97,95
Hospodárenie za rok 2024	0,00	0,00	835 724,13	-

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 2024 skončilo **prebytkom** vo výške **421 715,75 €**.

Zostatok finančných operácií k 31. 12. 2024 je **kladný** vo výške **414 008,38 €**.

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 189 902,05 €
- bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške 8 000,- €
- bežné výdavky – fond prevádzky údržby a opráv (byty Thurzove sady) – vo výške 48 735,17 €
- 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 19 064,86 €
- kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške 9 750,- €

Uvedené nevyčerpané finančné prostriedky spolu vo výške 275 452,08 € budú použité v nasledujúcom rozpočtovom roku (2025) v súlade s ustanovením § 8 odsek 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p..

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2024 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR, prostriedkov z fondu prevádzky, údržby a opráv, prostriedkov od subjektov mimo VS a podľa osobitných predpisov (spolu 275.452,08 €) je vo výške **560 272,05 €**.

D.1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

D.1.1.1. PLNENIE ROZPOČTU BEŽNÝCH PRÍJMOV

Príjmy bežného rozpočtu mesta za rok 2024, spolu s príjmami rozpočtových organizácií, dosiahli objem 16.029.000,24 Eur s plnením na 99,34 % k rozpočtu po zmenách.

Bežné príjmy spolu:

BEŽNÉ PRÍJMY	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
Príjmy mesta	15 331 510	15 243 714,41	99,43
<i>Z toho: Daňové príjmy</i>	<i>7 555 910</i>	<i>7 394 633,60</i>	<i>97,87</i>
<i>Nedaňové príjmy</i>	<i>1 981 860</i>	<i>1 952 647,88</i>	<i>98,53</i>
<i>Granty a transfery</i>	<i>5 793 740</i>	<i>5 896 432,93</i>	<i>101,77</i>
Príjmy RO s právnou subjektivitou	803 530	785 285,83	97,73
<i>Z toho: Nedaňové príjmy RO</i>	<i>774 370</i>	<i>757 543,67</i>	<i>97,83</i>
<i>Granty a transfery RO</i>	<i>29 160</i>	<i>27 742,16</i>	<i>95,14</i>
Bežné príjmy spolu	16 135 040	16 029 000	99,34

V rámci plnenia rozpočtu bežných príjmov daňové príjmy mesta dosiahli v roku 2024 plnenie 97,87 % a nedaňové príjmy mesta dosiahli plnenie vo výške 98,53 %. Prijaté granty a transfery dosiahli plnenie 101,77 %.

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 5.851.504,91 €**.
- Miestne dane a poplatky (kategória 120, ekonomická klasifikácia 121001-121003 a kategória 130, ekonomická klasifikácia 133001-133013) spolu vo výške **1.540.071,20 €**.
- Transfery na prenesený výkon štátnej správy,... (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 312002, 312011 a 312012) poukázané zo ŠR SR a ŠÚF, vo výške **4.139.808,02 €**.
- Transfery zo ŠR (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 312001) vo výške **1.731.870,76 €**.
- Granty (kategória – 300, ekonomická klasifikácia – 311, 315) vo výške **24.754,15 €**.

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

Vývoj plnenia bežných príjmov - daňových za roky 2021 - 2024

Kategória 100 Daňové príjmy	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
110 – Dane z príjmov a kapit. majetku	5 133 194	5 572 649	5 913 663	5 916 580	5 851 505	98,90
120 – Dane z majetku	948 383	1 000 396	998 610	1 022 000	1 006 070	98,44
130 – Dane za tovary a služby	428 887	470 788	488 493	608 620	534 001	87,74
160 – Sankcie uložené v daň. konaní	5 603	8 342	4 908	8 710	3 058	35,11
Spolu	6 516 067	7 052 175	7 405 674	7 555 910	7 394 634	97,87

Daňové príjmy sú z pohľadu naplňania príjmovej časti rozpočtu základnou a rozhodujúcou časťou rozpočtu mesta. K 31. 12. 2024 dosiahli výšku 7.394.634,- €. V porovnaní s rokom 2023 *ich výška klesla o 11.040 €*. 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 *pokles o 62.158,- €*.

Výber dane z nehnuteľností predstavuje v porovnaní s rokom 2023 len mierny *nárast o sumu 7.460,- €*. 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 tiež schválené vyššie sadzby dane z nehnuteľností od 1. januára 2021.

Dane za tovary a služby vykazujú nárast oproti roku 2023 o 45.508,- €. Zvýšenie vykazuje predovšetkým poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (+43.619,96), z dôvodu schválenia VZN č. 9/2023 zo 13. decembra 2023, 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 35,50 € v roku 2023 (0,0973 €/osoba/kalendárny deň) na **38,- €/osoba/rok 2024 (0,1039 €/osoba/kalendárny deň)**. Zvýšila sa zároveň sadzba poplatku za množstvový zber.

Vývoj plnenia bežných príjmov nedaňových za roky 2021 - 2024

Kategória 200 Nedaňové príjmy	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
210 – P z podnikania a vlast. majetku	277 587	365 746	545 638	637 530	596 841	93,62
220 – Administratívne popl. a iné popl.	616 752	811 079	1 051 939	1 008 490	1 008 257	99,98
240 – Úroky z tuzem. úverov, vkladov,	0	0	235	500	686	137,20
290 – Iné nedaňové príjmy	78 522	58 578	96 452	335 340	346 864	103,44
Spolu	972 861	1 235 403	1 694 264	1 981 860	1 952 648	98,53

Nižšie plnenie nedaňových príjmov oproti plánovanému rozpočtu, spolu o 29.212,- €, pri položke „210 – príjmy z podnikania a vlastníctva majetku“ bolo z dôvodu nenaplnenia plánovaného príjmu z prenájmu športovej haly a bytov Thurzove sady I a II.

P z prenájmu bytov Thurzove sady I - Ul. Jablňová č. 1578 a Ul. Čerešňová č. 1579 bol k 31.12.2024 vo výške 234.410,66 € (-9.589,34 oproti rozpočtu 244.000,- €).

P z prenájmu bytov Thurzove sady II - Ul. Marhuľová č. 1952 a Ul. Broskyňová č. 1953 bol k 31.12.2024 vo výške 227.765,78 € (-16.234,22 oproti rozpočtu 244.000,- €).

Z celkového počtu bytov 176 bolo k 31. 12. 2024 obsadených 174 bytov.

P z prenájmu športovej haly bol k 31.12.2024 vo výške 15.694,25 € (-14.305,75 € oproti rozpočtu 30.000,- €).

Nárast nedaňových príjmov o 250.412,- € oproti roku 2023 bol predovšetkým z dôvodu vysokých preplatiek za energie (P z dobropisov za energie za rok 2023 bol vo výške 286.264,62 €).

Vývoj plnenia bežných grantov a transferov za roky 2021 - 2024

Kategória 300 Granty a transfery	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
311 – Granty	32 266	21 592	30 157	9 960	9 954	99,94
312001 – Transfery zo štátneho rozpočtu	959 407	808 242	1 760 821	1 657 390	1 731 871	104,49
312002 – Transfery zo štátneho účel. fondu	6 626	6 646	7 344	6 680	6 685	100,07
312011 – Transfery od ostatných subjektov VS	491	491	494	510	513	100,59
312012 – Transf. zo ŠR na prenesený výkon ŠS	3 164 066	3 252 721	3 666 744	4 104 400	4 132 610	100,69
315 – Trans. od subj. nezarađených vo VS	-	129	-	14 800	14 800	100,00
331001 – Transfer od zahr.subj. (ERASMUS)	-	4 160	-	-	-	-
Spolu	4 162 856	4 093 981	5 465 560	5 793 740	5 896 433	101,77

Významné transfery zo štátneho rozpočtu (pol. 312001) : 1.683.305,42 48,316,34 249,24

- transfer zo ŠR – Jesienka ZpS a DS vo výške 505.500,- €;
- dotácia na stravu vo výške 472.278,- €;
- transfer zo ŠR na projekt „opatrovateľská služba“ vo výške 203.213,51 €;
- transfer zo ŠR z dôvodu výpadku príjmov vo výške 110.185,- €
- transfer pre ZŠ z NIVAM projekt „pomáhajúce profesie“ 285.461,74 €;
- transfer pre MŠ z NIVAM projekt „pomáhajúce profesie“ 14.550,- €;
- refundácia energií vo výške 7.964,38 €;
- ostatné transfery zo ŠR súvisiace s realizovanými projektami vo výške 48.316,34 €;
- transfer zo ŠR na voľby v r. 2024 (voľba prezidenta SR a voľby do EP) vo výške 43.812,79 €;
- prijatý transfer na vyplatenie príspevkov za ubytovanie odídencom vo výške 40.340,- €;
- transfer zo ŠR na DvHN vo výške 249,- €.

Vývoj plnenia bežných príjmov RO s právnou subjektivitou za roky 2021 - 2024

Bežné príjmy RO	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
Základná škola, Ul. mieru, Bytča	55 562	109 859	84 912	35 770	39 291	109,84
Základná škola E. Lániho, Bytča	48 376	24 826	51 904	54 830	54 847	100,03
Základná umelecká škola, Bytča	81 869	26 017	36 238	50 070	50 072	100,00
Centrum voľného času, Bytča	2 741	7 924	10 398	12 660	12 655	99,96
Jesienka, ZpS a DS, Bytča	350 931	425 375	466 803	650 200	628 421	96,65
Materská škola, Hurbanova ul., Bytča	11 816	-	-	-	-	-
Spolu	551 295	594 001	650 255	803 530	785 286	97,73

Vlastný príjem základných škôl tvorí príjem z prenájmu priestorov, školné za školské kluby detí, vrátky za energie z predchádzajúceho roka a prijaté účelovo určené dary a granty.

Vlastný príjem ZUŠ, CVČ a zariadenia Jesienka pozostáva predovšetkým zo školného a pri zariadení Jesienka sú to úhrady od klientov a úhrady od zdravotných poisťovní za ošetrovateľské úkony. Ďalším príjmom sú účelovo určené dary a granty na realizáciu projektov. Jesienke, ZpS a DS boli poskytnuté v priebehu roku 2024 dary vo výške 7.382,16,- €.

ZŠ E. Lániho získala dotáciu z Environmentálneho fondu na projekty „Hydro SMART Inovácie“ vo výške 8.000,- € a na projekt „EGO pre Udržateľný svet“ vo výške 8.000,- €. V rámci programu Digitálna budúcnosť poskytla Nadácia Orange ZŠ E. Lániho grant vo výške 2.000,- €.

Príjem za školné v r. 2024 upravovalo Všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2023 z 13. apríla 2023 v znení VZN č. 5/2023 z 23. júna 2023 o určení výšky príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bytča. Úhrady za služby v zariadení Jesienka upravovalo VZN č. 1/2023 z 23. februára 2023 o určení súm úhrad za poskytované sociálne služby v Zariadení pre seniorov a Dennom stacionári Jesienka.

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 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
Kapitálové príjmy nedaňové	113 230	51 026	45,06
Kapitálové granty a transfery	121 900	121 896	100,00
Z toho: Kapitálové granty a transfery RO	-	-	-
Kapitálové príjmy spolu	235 130	172 922	73,54

Plnenie kapitálových príjmov k 31. 12. 2024 predstavuje výšku 172.922,- € t. j. plnene vo výške 73,54 % k rozpočtu po zmenách.

Mesto Bytča zrealizovalo na základe jednotlivých uznesení MZ prevody majetku za kúpnu cenu spolu vo výške 40.126,11 €.

Uznesením č. 66/2024 zo dňa 23.04.2024 bol odňatý majetok – autobus „Mercedes Benz“ - zo správy Technických služieb mesta Bytča. Majetok bol následne vyradený a predaný za kúpnu cenu vo výške 10.900,- € (kúpno-predajná zmluva č. KUP_002/2024 zo dňa 02.07.2024).

Mesto Bytča prijalo kapitálové granty a transfery v rámci realizovaných projektov v oblasti modernizácie kotolne ZŠ Ul. mieru z RÚŠS Žilina (70.000,- €), v oblasti kvality životného prostredia z Environmentálneho fondu, Nadácie EPH a MF SR (48.996,20 €) a z rozpočtu Žilinského samosprávneho kraja na vybudovanie bežeckej dráhy pre potreby DHZ Hliník n/V (2.900,- €).

D.1.1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

Príjmové finančné operácie spolu:

PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
Prostriedky z predchádzajúcich rokov	177 210	158 515	89,45
Prevod prostr. z peňažných fondov	671 720	643 830	95,85
Príjmové finančné operácie spolu	848 930	802 345	94,51

Mesto Bytča zapojilo do čerpania rozpočtu prostredníctvom príjmových finančných operácií (účet 453) nevyčerpané finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov spolu vo výške 177.171,83 €. Z uvedenej sumy boli k 31.12.2024 použité finančné prostriedky vo výške 158.515,32 €.

Uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 214/2023 zo dňa 13.12.2023, č. 56/2024 zo dňa 23.04.2024, č. 95/2024 zo dňa 27.06.2024, č. 146/2024 zo dňa 26.09.2024 a uznesením č. 177/2024 zo dňa 27.11.2024 bolo schválené použitie finančných prostriedkov rezervného fondu mesta vo výške 671.720,- €. K 31. 12. 2024 boli skutočne použité prostriedky rezervného fondu vo výške 643.829,48 €, t. j. 95,85 % zo schváleného rozpočtu.

D.1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

D.1.2.1. ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Výdavky bežného rozpočtu boli k 31. 12. 2024 čerpané v celkovom objeme 16.168.543,22 €, čo predstavuje 93,90 % k rozpočtu po zmenách.

BEŽNÉ VÝDAVKY	Schválený rozpočet rok 2024	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
Mestský úrad Bytča	8 728 140	10 240 000	9 332 622	91,14
RO s právnou subjektivitou	6 507 860	6 979 100	6 835 921	97,95
Bežné výdavky spolu	15 236 000	17 219 100	16 168 543	93,90

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

Bežné výdavky Mestského úradu boli čerpané vo výške 91,14 % a pri rozpočtových organizáciách s právnou subjektivitou boli bežné výdavky čerpané na 97,95 %. 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 1.983.100,- €.

I. Čerpanie bežných výdavkov podľa rozpočtových položiek

Bežné výdavky MsÚ

Položka	Schválený rozpočet rok 2024	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
610 – Mzdy, platy,...	2 904 630	2 960 290	2 773 245	93,68
620 – Poistné ...	1 110 090	1 115 415	1 045 623	93,74
630 – Tovary a služby	2 940 570	3 635 025	3 090 535	85,02
640 – Bežné transfery	1 156 550	1 322 400	1 258 196	95,14
650 – Splácanie úrokov ...	116 630	120 230	119 859	99,69
Bežné výdavky spolu	8 228 470	9 153 360	8 287 458	90,54

Z rozpočtu po zmenách vo výške 9.153.360,- € bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2024 vo výške 8.287.458,- €, čo je 90,54 %.

Bežné výdavky RO s právnou subjektivitou

Položka	Schválený rozpočet rok 2024	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
610 – Mzdy, platy,...	4 178 330	4 125 070	4 110 728	99,65
620 – Poistné ...	1 524 670	1 606 510	1 581 531	98,45
630 – Tovary a služby	787 360	1 202 190	1 090 196	90,68
640 – Bežné transfery	17 500	41 480	49 624	119,63
Bežné výdavky spolu	6 507 860	6 975 250	6 832 079	97,95

Skutočné čerpanie rozpočtu bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou bolo k 31.12.2024 vo výške 6.832.079,- €, t. j. 97,95 % k rozpočtu po zmenách.

II. Vývoj čerpania bežných výdavkov podľa rozpočtových položiek za roky 2021-2024:

Bežné výdavky MsÚ

Položka	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Skutočnosť rok 2024	2024/2023
610 – Mzdy, platy,...	2 042 024	2 404 302	2 596 015	2 773 245	1,068
620 – Poistné ...	731 901	860 647	942 224	1 045 623	1,110
630 – Tovary a služby	2 282 604	2 913 693	3 422 814	3 090 535	0,903
640 – Bežné transfery	895 134	1 063 113	1 223 111	1 258 196	1,029
650 – Splácanie úrokov	50 918	90 384	119 796	119 859	1,001
Spolu	6 002 581	7 332 139	8 303 960	8 287 458	0,998

Vývoj čerpania bežných výdavkov v roku 2024 predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 16.502 €. Osobné výdavky (*položky mzdy 610 a poistné a príspevok do poisťovní 620*) vzrástli v roku 2024 v porovnaní s rokom 2023 o 7,93 %. 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 31.12.2024 je v porovnaní s rokom 2023 nižšie o 332.280,- €, t. j. pokles o 9,7 %.

Skutočné čerpanie položky 640 – Bežné transfery k 31. 12. 2024 je v porovnaní s rokom 2023 vyššie o 35.085,- €.

Čerpanie položky 650 – *Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami* je rovnaké ako v roku 2023 z dôvodu, že úrokové sadzby pri úveroch splácaných mestom sa zastabilizovali a mesto nevstúpilo do nových úverových vzťahov.

Bežné výdavky RO s právnou subjektivitou

Položka	Skutočnosť rok 2021	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Skutočnosť rok 2024	2024/2023
610 – Mzdy, platy,...	3 385 408	3 296 506	3 642 098	4 110 728	1,129
620 – Poistné ...	1 279 885	1 256 239	1 370 018	1 581 531	1,154
630 – Tovary a služby	798 396	913 640	1 055 652	1 090 196	1,033
640 – Bežné transfery	29 179	38 091	26 357	49 624	1,883
Spolu	5 492 868	5 504 476	6 094 125	6 832 079	1,121

Vývoj čerpania bežných výdavkov RO s právnou subjektivitou predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 737.954,- €. Osobné výdavky (*položky mzdy 610 a poistné a príspevok do poisťovní 620*) vzrástli v roku 2024 v porovnaní s rokom 2023 o 680.143,- €.

III. Čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet po zmenách 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
01 - Všeobecné verejné služby	1 516 210	1 454 221	95,91
02 - Obrana (civilná obrana)	3 540	2 120	59,88
03 - Verejný poriadok a bezpečnosť (MsP, DHZ)	373 210	339 254	90,90
04 - Ekonomická oblasť (Výstavba ,Cestná doprava)	490 420	465 230	94,86
05 - Ochrana životného prostredia	655 620	658 565	100,45
06 - Bývanie a občianska vybavenosť	808 060	691 340	85,56
08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	856 210	723 202	84,47
09 - Vzdelávanie	9 025 140	8 578 539	95,05
Z toho: - Mesto Bytča (MŠ, ŠJ)	3 364 790	3 012 335	89,53
- ZŠ Eliáša Lániho	1 818 120	1 752 399	96,39
- ZŠ Ul. mieru	2 839 560	2 812 107	99,03
- Základná umelecká škola	724 780	724 762	100,00
- Centrum voľného času	277 890	276 936	99,66
10 - Sociálne zabezpečenie	2 400 200	2 207 065	91,95
Z toho: - Mesto Bytča	1 085 300	941 190	86,72
- Jesienka, ZpS a DS	1 314 500	1 265 676	96,29
- ZŠ Eliáša Lániho	100	100	100,00
- ZŠ Ul. mieru	300	100	33,33
Spolu	16 128 610	15 119 537	93,74

Funkčná klasifikácia výdavkov sa hodnotí za jednotlivé výdavky, ktoré sa zaradujú do jednotlivých funkčných kategórií podľa štatistického zisťovania vo verejnej správe, t.j. výdavky sa klasifikujú podľa ich funkcie. Uvedeným triedením výdavkov získavame prehľad o tom, na čo sú verejné prostriedky vynakladané.

D.1.2.2. ČERPANIE ROZPOČTU KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Kapitálové výdavky boli v roku 2024 čerpané spolu vo výške 660.669,- €, t. j. 94,55 % k rozpočtu po zmenách.

Čerpanie kapitálových výdavkov :

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	Schválený rozpočet rok 2024	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
Mestský úrad Bytča	107 930	694 900	656 828	94,52
RO s právnou subjektivitou	-	3 850	3 841	99,77
Kapitálové výdavky spolu	107 930	698 750	660 669	94,55

Kapitálové výdavky boli čerpané na výdavky, ktoré boli schválené v rozpočte na rok 2024 a na ďalšie investičné výdavky následne schválené uzneseniami Mestského zastupiteľstva.

Čerpanie kapitálových výdavkov podľa funkčnej klasifikácie:

Funkčná klasifikácia	Rozpočet po zmenách 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
01 - Všeobecné verejné služby	12 620	12 311	97,55
03 – Verejný poriadok a bezpečnosť	21 000	20 976	99,89
04 - Ekonomická oblasť	239 860	226 116	94,27
05 – Ochrana životného prostredia	68 380	63 566	92,96
06 - Bývanie a občianska vybavenosť	48 600	31 989	65,82
08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	74 900	73 375	97,96
09 - Vzdelávanie	142 660	141 676	99,31
10 – Sociálne zabezpečenie	90 730	90 660	99,92
Z toho: - Mesto Bytča	86 880	86 819	99,93
- Jesienka ZpS a DS	3 850	3 841	99,77
Spolu	698 750	660 669	94,55

Mesto zrealizovalo resp. dokončilo v rozpočtovom roku 2024 investičné akcie za 660.669,- €. V rámci funkčnej klasifikácie 06 – Bývanie a občianska vybavenosť nebol k 31.12.2024 zabezpečený „informačný systém cintorínov“ (rozpočet vo výške 6.850,- €). Nebol tiež zakúpený „záhradný rider“ (rozpočet vo výške 9.750,- €). Uvedené bude realizované v rozpočtovom roku 2025.

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. 2024 vykazoval hodnotu vo výške **226.728,14 €**.

V roku 2024 bol príjem do rezervného fondu z finančného vysporiadania za rok 2023 vo výške 638.150,72 €, v zmysle uznesenia MZ č. 38/2024 zo dňa 23. 04. 2024.

Použitie finančných prostriedkov rezervného fondu v roku 2024 bolo schválené uzneseniami mestského zastupiteľstva č. 214/2023 zo dňa 13.12.2023, č. 56/2024 zo dňa 23.04.2024, č. 95/2024 zo dňa 27.06.2024, č. 146/2024 zo dňa 26.09.2024 a č. 177/2024 zo dňa 27.11.2024 na úhradu **kapitálových výdavkov vo výške 456.890,-€, finančných operácií výdavkových (splátky istiny úverov) vo výške 110.040,- € a bežných výdavkov v zmysle § 21j zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 104.790,- €**. K 31.12.2024 sa prostriedky rezervného fondu čerpali v skutočnej výške **643.829,48 €**.

Použitie finančných prostriedkov rezervného fondu na bežné výdavky v roku 2024 bolo v súlade s ustanovením § 21j 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 VÚC:

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

✓ prostriedky rezervného fondu

b) **vykonávať zmeny rozpočtu** rozpočtovým opatrením podľa § 14 ods. 2 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bez časového obmedzenia vo vzťahu k použitiu prostriedkov rezervného fondu na úhradu bežných výdavkov (obmedzenie v zmysle zákona do 31. augusta príslušného rozpočtového roka);

Novela zákona č. 583/2004 Z. z. dáva obci a vyššiemu územnému celku oprávnenie použiť prostriedky rezervného fondu na bežné výdavky nad rámec účelov uvedených v § 10 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z.. Obec a vyšší územný celok môžu prostriedkami rezervného fondu vykryť deficit bežných príjmov.

*Tieto mimoriadne opatrenia vyvolané novelou zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **platili od 01. mája 2024 do 31. decembra 2024.***

Obec a vyšší územný celok má oprávnenie použiť prostriedky rezervného fondu len so súhlasom zastupiteľstva.

Platí pravidlo ustanovené v § 15 ods. 2 (druhá veta) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku.

Z rezervného fondu mesta boli použité finančné prostriedky vo výške **3.841,20 €** (zakúpenie sporáka Jesienka ZpS a DS) v rozpore s ustanovením § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zostatok rezervného fondu k 31. 12. 2024 vykazuje hodnotu vo výške 221.049,38 €.

E. 2. SOCIÁLNY FOND

Stav sociálneho fondu k 01. 01. 2024 vykazoval hodnotu vo výške **11.733,02 €**.

V roku 2024 príjem do sociálneho fondu – povinný prídel fondu (1,5 % zo súhrnu hrubých miezd alebo plátov) – predstavoval sumu 35.541,96 €. Sociálny fond bol následne použitý na **príspevok na stravovanie pre zamestnancov spolu vo výške 17.754,00 €** a plnenie v zmysle kolektívnej zmluvy spolu vo výške 7.760,00 €.

Zostatok sociálneho fondu k 31. 12. 2024 vykazuje hodnotu vo výške 21.960,98 €.

E. 3. FOND PREVÁDZKY, ÚDRŽBY A OPRÁV

Stav fondu prevádzky, údržby a opráv k 01. 01. 2024 vykazoval hodnotu spolu vo výške **109.317,19 €**.

Mesto Bytča ako vlastník 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 53.165,85 €)**:

➤ Ulica Jabloňová 1578 – tvorba fondu vo výške 13.255,47 €/ročne;

➤ Ulica Čerešňová 1579 – tvorba fondu vo výške 13.189,06 €/ročne;

- Ulica Marhuľová 1952 – tvorba fondu vo výške 13.393,15 €/ročne;
- Ulica Broskyňová 1953 – tvorba fondu vo výške 13.328,17 €/ročne;

K 31.12. 2024 bol fond prevádzky údržby a opráv použitý na jednotlivé bytové budovy spolu vo výške **12.625,49 €**.

- Ulica Jabloňová 1578 – použitie fondu vo výške 3.217,76 €; (zostatok fondu 44.718,46 €)
- Ulica Čerešňová 1579 – použitie fondu vo výške 2.849,01 €; (zostatok fondu 47.725,71 €)
- Ulica Marhuľová 1952 – použitie fondu vo výške 5.522,54 €; (zostatok fondu 25.900,69 €)
- Ulica Broskyňová 1953 – použitie fondu vo výške 1.036,18 €; (zostatok fondu 31.512,69 €)

Zostatok fondu prevádzky, údržby a opráv k 31. 12. 2024 vykazuje hodnotu spolu vo výške 149.857,55 €.

F. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

AKTÍVA (vybrané položky súvahy)

Názov	Stav k 1.1.2024	Stav k 31.12.2024
Majetok spolu	37 761 354,59	37 877 223,14
A. Neobežný majetok	31 564 325,61	31 714 804,37
<i>z toho:</i>		
Dlhodobý nehmotný majetok	116 881,60	90 625,60
Dlhodobý hmotný majetok	29 392 638,19	29 569 372,95
Dlhodobý finančný majetok	2 054 805,82	2 054 805,82
B. Obežný majetok	6 170 885,83	6 132 411,55
<i>z toho:</i>		
Zásoby	3 387,04	3 761,60
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	4 312 955,47	4 509 878,81
Krátkodobé pohľadávky	670 176,38	428 768,76
Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
Finančné účty	1 184 366,94	1 190 002,38
Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlh.	0,00	0,00
C. Časové rozlíšenie	26 143,15	30 007,22

Hodnota majetku mesta je uvedená v tabuľkovej časti (*Aktíva – vybrané položky súvahy*) a k 31. 12. 2024 predstavuje výšku 37.877.223,14 €

z toho : - neobežný majetok 31.714.804,37 €
 - obežný majetok 6.132.411,55 €

Neobežný majetok pozostáva z dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a z dlhodobého finančného majetku. Stav dlhodobého nehmotného majetku sa znížil k 31. 12. 2024 o 26.256,- € a hodnota dlhodobého hmotného majetku vzrástla k 31. 12. 2024 o 176.734,76 €. Hodnota DH a DNH majetku bola ovplyvnená realizáciou schválených investičných akcií a opravkami (odpismi) majetku.

„Účet 031– Pozemky (významné prírastky):

- Obstaranie pozemkov – Višňová ulica – Thurzove sady 339.000,00 €

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

➤ Výstavba komunikácie (Višňová ulica – Thurzove sady)	148.000,- €
➤ Verejné osvetlenie (Višňová ulica – Thurzove sady)	14.640,00 €
➤ Výstavba komunikácie (Družstevná ulica)	46.534,80 €
➤ Výstavba komunikácie (Hurbanova ulica)	14.204,25 €
➤ Výstavba chodníka (Na tehelni)	23.481,68 €
➤ Výstavba chodníka (m. č. Malá Bytča)	84.138,55 €
➤ Detské ihrisko (Višňová ulica – Thurzove sady)	18.240,00 €
➤ Výstavba kolumbária - cintorín Bytča	31.209,36 €
➤ Obstaranie nekrytej tribúny (m. č. Hliník n/V)	14.054,00 €
➤ ZŠ Ul. mieru – plynové kotly	87.359,60 €
➤ ŠJ Ul. mieru – vzduchotechnika	11.425,20 €
➤ Výstavba chodníka a schodiska (cintorín m. č. Hrabové)	11.464,14 €
➤ Schodisko s oporným múrom (m. č. Pšurnovice – ihrisko)	10.900,00 €

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

➤ Polopodzemné kontajnery (Gaštanova ulica, Pšurnovická ulica)	47.536,41 €
➤ Športová hala – čistiaci stroj na podlahu	5.748,00 €
➤ MsÚ – server pre ukladanie dát a archiváciu	2.220,00 €
➤ MsÚ – router Fortigate 70F s licenciou	3.205,00 €
➤ Parkovacie automaty	23.520,00 €
➤ ŠJ – stravovací systém VIS	6.723,60 €

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

➤ Prenosná požiarna striekačka PS-15	2.489,54 €
--------------------------------------	------------

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. 2024

Krátkodobé pohľadávky	Hodnota pohľadávok brutto	Korekcia (opravná položka)	Hodnota pohľadávok netto
Pohľadávky voči odberateľom	18 905,38	4 782,31	14 123,07
Pohľadávky z nedaňových príjmov	149 414,14	39 517,34	109 896,80
z toho: - pohľa. za KO a DSO	131 428,14	31 121,44	100 306,70
- pohľa. za opatrovateľskú službu	3 749,85		3 749,85
- pohľ. z hazard. hier a videohrier	8 685,00	8 085,00	600,00
- ostatné nedaňové pohľadávky	5 551,15	310,90	5 240,25
Pohľadávky z daňových príjmov	53 272,98	7 397,05	45 875,93
z toho: - pohľa. za daň z nehnuteľností	49 914,01	5 052,81	44 861,20
- ostatné daňové pohľadávky	3 358,97	2 344,24	1 014,73
Pohľadávky voči zamestnancom	5 043,07		5 043,07

Iné pohľadávky	305 773,43	51 943,54	253 829,89
z toho: - pohľ. za nájom (byt.pr.)	29 926,25	29 652,79	273,46
- pohľ. za nájom (byty Th. sady)	100 891,43	3 962,78	96 928,65
- pohľ. za nájom (nebytové pr.)	20 989,56	18 327,97	2 661,59
- fond prevádzky, údržby a opráv	149 857,55		149 857,55
- iné pohľadávky	4 108,64		4 108,64
Krátkodobé pohľadávky spolu	532 409,00	103 640,24	428 768,76

Mesto Bytča vykazuje pohľadávky v celkovej brutto hodnote 532.409,- €, z toho po lehote splatnosti vykazuje pohľadávky v brutto hodnote vo výške 355.647,02 €. Odporúčam naďalej venovať dôslednú pozornosť pohybu a stavu pohľadávok v priebehu roka, ako i prijímať príslušné opatrenia proti vzniku nových pohľadávok.

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

Finančné účty vykazujú stav k 31. 12. 2024 hodnotu vo výške 1.190.002,38 €, z toho:

➤ Pokladnica	1.809,74 €
➤ Bankové účty	1.188.192,64 €

Poskytnuté návratné finančné výpomoci - KZ k 31. 12. 2024 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 31.12.2024 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, je nehospodárne.

Majetok mesta je poistený v spoločnosti KOOPERATIVA poisťovňa, a. s. Vienna Insurance Group, Štefanovičova 4, Bratislava, nová verzia č. 9 poisťovnej zmluvy 080 503 7262, zo dňa 16.08. 2023.

PASÍVA (vybrané položky súvahy)

Názov	Stav k 1.1.2024	Stav k 31.12.2024
Vlastné imanie a záväzky spolu	37 761 354,59	37 877 223,14
A. Vlastné imanie	16 546 428,50	16 711 639,77
z toho:		
Výsledok hospodárenia	16 546 428,50	16 711 639,77
B. Záväzky	11 528 688,83	11 466 093,09
z toho:		
Rezervy	87 642,99	105 186,57
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	129 054,24	207 934,05
Dlhodobé záväzky	8 448 650,50	8 211 966,67
Krátkodobé záväzky	753 915,43	978 319,35
Bankové úvery a výpomoci	2 109 425,67	1 962 686,45
C. Časové rozlíšenie	9 686 237,26	9 699 490,28

Vlastné imanie predstavuje rozdiel majetku a záväzkov mesta. K 31. 12. 2024 je výška vlastného imania mesta **16 711 639,77 eur** a bolo vypočítané nasledovne:

- majetok 37 877 223,14 eur
- záväzky - 11 466 093,09 eur
- časové rozlíšenie (výnosy a výdavky budúcich období) -9 699 490,28 eur

Záväzky k 31.12.2024 predstavujú hodnotu spolu vo výške 11.466.093,09 €. Oproti stavu k 01.01.2024 sa záväzky znížili o 62.595,74 €.

Dlhodobé záväzky – KZ k 31.12.2024 8.211.966,67 €

Dlhodobé záväzky	KZ k 31. 12. 2024
Ostatné dlhodobé záväzky	8 190 205,69
<i>z toho: - úver zo ŠFRB č. 500/149/2020 (byty Thurzove sady)</i>	<i>3 277 072,41</i>
- úver zo ŠFRB č. 500/150/2020 (technická vybavenosť pre byty)	139 481,96
- úver zo ŠFRB č. 500/151/2020 (pozemky pre nájomné byty)	419 944,97
- úver zo ŠFRB č. 500/341/2021 (byty Thurzove sady II)	3 183 529,20
- úver zo ŠFRB č. 500/342/2021 (technická vybavenosť pre byty)	375 174,97
- úver zo ŠFRB č. 500/343/2021 (pozemky pre nájomné byty)	650 078,15
- záväzky vyplývajúce z nájomných zmlúv bytových priest. (fin. zábezpeka)	128 335,42
- zmluva o autokredite č. 1229345 (úver na zakúpenie osob.motor.vozidla)	16 588,61
Záväzky zo sociálneho fondu	21 760,98
Dlhodobé záväzky spolu	8 211 966,67

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 978.319,35 €

Krátkodobé záväzky	KZ k 31. 12. 2024
Záväzky voči dodávateľom	134 580,09
Záväzky z prijatých preddavkov (predd. ŠJ E.Lániho; ŠJ Ul. Mieru; zálohy na energie)	215 892,09
Ostatné záväzky	248 939,36
<i>z toho: - krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/149/2020 (byty Thurzove sady)</i>	<i>79 463,00</i>
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/150/2020 (technická vybavenosť)	8 774,15
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/151/2020 (pozemky)	26 416,55
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/341/2021 (byty Thurzove sady)	73 785,59
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/342/2021 (technická vybavenosť)	21 315,78
- krátkodobá časť úveru zo ŠFRB č. 500/343/2021 (pozemky)	36 934,56
- autokredit - krátkodobá časť (osobné motorové vozidlo)	2 249,73

Iné záväzky	58 731,47
z toho: - preplatky (nájom, DzN, TKO,...)	19 942,41
- prijaté zábezpeky (sociálne byty, byty Pšurnovice)	9 595,19
- finančná zábezpeka (ŠJ Ul. mieru, ŠJ. E. Lániho)	19 849,11
- iné záväzky – MsÚ (exek. a iné zrážky, stravné, odborové prís., DDS,...)	2 743,96
- iné záväzky – školstvo (exek. a iné zrážky, odborové prís., DDS,...)	1 065,54
- prijaté zálohy/kaucie (KD Bytča)	450,00
- platobné poukazy (záväzok z nájomných zmlúv)	5 031,26
- záväzok z kúpnych zmlúv (telefóny)	54,00
Záväzky voči zamestnancom (mzdy 12/2024)	168 453,99
Zúčtovanie s orgánmi soc. poistenia a zdravot. poistenia (poistné 12/2024)	103 797,96
Ostatné priame dane (preddavky 12/2024)	18 808,83
Krátkodobé záväzky spolu	978 319,35

Stav krátkodobých záväzkov sa **zvýšil** zo 753.915,43 € na 978.319,35 €, t. j. o 224.403,92 €.

Bankové úvery a výpomoci – k 31. 12. 2024 1.962.686,45 €

- 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 31.12.2024 vykazuje zostatok vo výške 191.310,- €.**

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 31.12.2024 vykazuje zostatok vo výške 1.264.800,- €.**
- 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 31.12.2024 vykazuje zostatok vo výške 399.968,- €.**
- Úver č. 1177/2017/UZ od Všeobecnej úverovej banky na prestavbu bytov v mestskej časti Pšurnovice **vykazuje zostatok k 31.12.2024 vo výške 106.608,45 €.** (+Nesplatený úrok k 31. 12. 2024 vo výške 8,95 €)

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 31.12.2024:

- Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách (bez úveru ŠFRB) 1.962.686,45 €
- Dlhová služba spolu (splátka istiny + splátka úrokov) 506.208,59 €

- Stav bežných príjmov celkom za rok 2023 15.215.753,36 €
- Stav bežných príjmov celkom za rok 2023 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) 8.705.104,36 €

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 15.215.753,36 €
- ✓ Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2024 1.962.686,45 €

Ukazovateľ dlhu: 12,90 %

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 EÚ,...) 8.705.104,36 €
- ✓ Splátka istiny a úrokov (dlhová služba) k 31.12.2024 506.208,59 €

Ukazovateľ dlhu: 5,82 %

Mesto v roku 2024 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 2024:

	Celkové výnosy	Celkové náklady	Hospodársky výsledok (pred zdanením)
Technické služby Mesta Bytča	1 107 443,16	1 115 860,11	-8 416,95
z toho: Hlavná činnosť	932 104,42	933 249,90	-1 145,48
Podnikateľská činnosť	175 338,74	182 610,21	-7 271,47

Technické služby dosiahli v roku 2024 hospodársky výsledok spolu - **stratu vo výške 8.416,95 €**. V rámci hlavnej činnosti dosiahli **záporný hospodársky výsledok vo výške 1.145,48 €** a z podnikateľskej činnosti dosiahli **stratu vo výške 7 271,47 € (pred zdanením)**.

Výsledky hospodárenia - hlavná činnosť

TS - príspevková časť	ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023	ROK 2024
Výnosy	673 563,35	728 011,06	823 780,18	881 626,88	932 104,42
Náklady	673 258,93	727 861,84	823 250,20	885 486,43	933 249,90
HV (pred zdanením)	304,42	149,22	529,98	-3 859,55	-1 145,48

Výsledky hospodárenia - hlavná činnosť + podnikateľská činnosť

TS Mesta Bytča	ROK 2020	ROK 2021	ROK 2022	ROK 2023	ROK 2024
Výnosy celkom	841 623,18	896 916,22	1 009 701,63	1 091 564,88	1 107 443,16
Náklady celkom	824 470,04	896 068,15	1 008 380,23	1 094 375,05	1 115 860,11
HV (pred zdanením)	17 153,14	848,07	1 321,40	-2 810,17	-8 416,95

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 2024 zo svojho rozpočtu v súlade s VZN č. 14/2016 o poskytovaní dotácií sumou **170.642,45 €** celkom 42 projektov, z toho prostredníctvom grantového systému mesta bolo podporených 23 projektov.

Oblasť (§ 5 VZN č. 14/2016)	Počet podporených projektov	Výška dotácie
Šport	27	164 276,65
Kultúra	9	4 465,00
Vzdelávanie, iné	6	1 900,80

Všetky poskytnuté dotácie boli zúčtované s rozpočtom mesta podľa § 7 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p..

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.

Mesto vyhotovilo monitorovaciu správu a hodnotiacu správu programového rozpočtu podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p..

2) Finančné plnenie rozpočtu podľa programov

a) Čerpanie bežných výdavkov podľa programovej štruktúry celkom:

Program	Názov programu	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
1	Plánovanie, manažment a kontrola	113 110	101 364	89,62
2	Propagácia a prezentácia	56 350	50 017	88,76
3	Interné služby mesta	1 041 070	780 849	75,00
4	Služby občanom	60 420	51 364	85,01
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	387 800	371 286	95,74
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	666 780	668 118	100,20
7	MK, verej. priestr., zeleň, verejné osvetlenie	929 280	851 580	91,64
8	Údržba MK, verejné priestranstvo a zeleň	141 120	126 275	89,48
9	Prostredie pre život	66 290	56 541	85,29
11	Vzdelávanie a mládež	9 025 540	8 578 738	95,05
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>3 364 790</i>	<i>3 012 335</i>	<i>89,53</i>
	<i>- Centrum voľného času</i>	<i>277 890</i>	<i>276 936</i>	<i>99,66</i>
	<i>- Základná umelecká škola</i>	<i>724 780</i>	<i>724 762</i>	<i>100,00</i>
	<i>- Základná škola Ul. mieru</i>	<i>2 839 860</i>	<i>2 812 207</i>	<i>99,03</i>
	<i>- Základná škola E. Lániho</i>	<i>1 818 220</i>	<i>1 752 498</i>	<i>96,39</i>
12	Šport, oddych a relax	239 170	233 488	97,62
13	Kultúra a spoločenské aktivity	309 470	281 540	90,97
14	Bývanie	185 720	163 244	87,90
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	1 759 710	1 680 851	95,52
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>445 210</i>	<i>415 175</i>	<i>93,25</i>
	<i>- Jesienka, ŽpS a DS</i>	<i>1 314 500</i>	<i>1 265 676</i>	<i>96,29</i>
16	Administratíva	1 146 780	1 124 282	98,04
Rozpočet výdavkov v programovej štruktúre celkom		16 128 610	15 119 537	94,81

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

- 6 – *Odpadové a vodné hospodárstvo* kde došlo k čerpaniu finančných prostriedkov nad rámec schváleného rozpočtu (Podprogram 6.1. Zvoz, odvoz a zneškodňovanie odpadu: položka 637 – Služby).

Vývoj čerpania bežných výdavkov podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Skutočnosť rok 2024
1	Plánovanie, manažment a kontrola	47 268	354 650	101 364
2	Propagácia a prezentácia	39 675	45 706	50 017
3	Interné služby mesta	889 812	1 075 283	780 849
4	Služby občanom	49 658	51 697	51 364

5	Bezpečnosť, právo a poriadok	312 118	370 415	371 286
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	576 626	596 101	668 118
7	MK, verej. priestr., zeleň, verejné osvetlenie	747 000	804 700	851 580
8	Údržba MK, verejné priestranstvo a zeleň	92 001	114 010	126 275
9	Prostredie pre život	67 805	63 836	56 541
11	Vzdelávanie a mládež	7 008 513	7 713 229	8 578 738
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>2 495 341</i>	<i>2 721 288</i>	<i>3 012 335</i>
	<i>- Centrum voľného času</i>	<i>213 775</i>	<i>255 972</i>	<i>276 936</i>
	<i>- Základná umelecká škola</i>	<i>546 502</i>	<i>663 861</i>	<i>724 762</i>
	<i>- Základná škola Ul. mieru</i>	<i>2 307 954</i>	<i>2 518 694</i>	<i>2 812 207</i>
	<i>- Základná škola E. Lániho</i>	<i>1 444 941</i>	<i>1 553 414</i>	<i>1 752 498</i>
12	Šport, oddych a relax	268 948	220 947	233 488
13	Kultúra a spoločenské aktivity	230 920	254 566	281 540
14	Bývanie	148 402	163 692	163 244
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	1 398 523	1 542 032	1 680 851
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>407 221</i>	<i>439 848</i>	<i>415 175</i>
	<i>- Jesienka, ZpS a DS</i>	<i>991 302</i>	<i>1 102 184</i>	<i>1 265 676</i>
16	Administratíva	959 346	1 027 221	1 124 282
Rozpočet bežných výdavkov v programovej štruktúre spolu		12 836 615	14 398 085	15 119 537

Čerpanie skutočných bežných výdavkov za rok 2024 v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi 2022 a 2023, podľa programovej štruktúry, vzrástlo o 2.282.922,- € oproti roku 2022 a o 721.452,- € v porovnaní s rokom 2023.

b) Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov podľa programov:

Program	Názov programu	Rozpočet po zmenách rok 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
1	Plánovanie, manažment, kontrola	14 750	5 000	33,90
3	Interné služby mesta	56 640	54 984	97,08
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	21 000	20 976	99,89
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	73 220	68 404	93,42
7	MK, ver. priestr. , zeleň, verejné osvetlenie	34 010	27 151	79,83
8	Miestne komunikácie	234 860	221 116	94,15
11	Vzdelávanie a mládež	142 660	141 676	99,31
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>142 660</i>	<i>141 676</i>	<i>99,31</i>
12	Šport, oddych a relax	30 880	30 702	99,42
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	90 730	90 660	99,92
	<i>z toho: - Mesto Bytča</i>	<i>86 880</i>	<i>86 819</i>	<i>99,93</i>
	<i>- Jesienka, ZpS a DS</i>	<i>3 850</i>	<i>3 841</i>	<i>99,77</i>
Rozpočet kapitálových výdavkov v programovej štruktúre spolu		698 750	660 669	94,55

Čerpanie rozpočtu kapitálových prostriedkov bolo v súlade so schváleným programovým rozpočtom na rok 2024.

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Skutočnosť rok 2024
1	Plánovanie, manažment, kontrola	18 258	138 837	5 000
2	Propagácia a prezentácia	12 695	4 573	0
3	Interné služby mesta	11 900	12 745	54 984
5	Bezpečnosť, právo a poriadok	8 937	14 867	20 976
6	Odpadové a vodné hospodárstvo	104 244	3 627	68 404
7	MK, verej. Priestr., zeleň, verejné osvetlenie	31 830	17 940	27 151
8	Miestne komunikácie	5 291	799	221 116
9	Prostredie pre život	129 868	83 067	0
11	Vzdelávanie a mládež	19 060	458 804	141 676
	z toho: - Mesto Bytča	19 060	452 744	141 676
	- Základná škola E. Lániho	0	6 060	0
12	Šport	611 558	0	30 702
14	Bývanie	6 957 791	66 812	0
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	19 666	15 330	90 660
	z toho: - Mesto Bytča	3 358	6 500	86 819
	- Jesienka, ZpS a DS	16 308	8 830	3 841
Rozpočet kapitálových výdavkov v programovej štruktúre spolu		7 931 098	817 401	660 669

V priebehu rozpočtového roka 2024 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 2024	Skutočnosť rok 2024	% plnenia
3	Interné služby mesta	5 360	1 986	37,05
14	Bývanie	276 340	276 310	99,99
16	Administratíva	110 040	110 040	100,00
Rozpočet finančných operácií v programovej štruktúre spolu		391 740	388 336	99,13

Čerpanie rozpočtu finančných operácií bolo v súlade so schváleným programovým rozpočtom na rok 2024.

Vývoj čerpania finančných operácií podľa programovej štruktúry:

Program	Názov programu	Skutočnosť rok 2022	Skutočnosť rok 2023	Skutočnosť rok 2024
3	Interné služby mesta	0	0	1 986
14	Bývanie	240 978	274 348	276 310
16	Administratíva	110 040	110 040	110 040
Rozpočet finančných operácií v programovej štruktúre celkom		351 018	384 388	388 336

Prostredníctvom finančných operácií sa realizuje splácanie istín úverov. Splácanie istín úverov k 31.12.2024 vzrástlo oproti roku 2023 o 3.948,- €. V rámci podprogramu 3.10. *Autodoprava* sa spláca finančný prenájom za osobný automobil (*obstaraný v 12/2023*).

K. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MESTA BYTČA A TVORBA REZERVNÉHO FONDU ZA ROK 2024

Hospodárenie mesta	Skutočnosť k 31.12.2024
Bežné príjmy spolu	16 029 000,24
Bežné výdavky spolu	15 119 537,32
Bežný rozpočet	909 462,92
Kapitálové príjmy spolu	172 922,31
Kapitálové výdavky spolu	660 669,48
Kapitálový rozpočet	-487 747,17
Prebytok/Schodok bežného a kapitálového rozpočtu	421 715,75
Zvýšenie schodku/vylúčenie z prebytku	275 452,08
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	146 263,67
Príjmy z finančných operácií	802 344,80
Výdavky z finančných operácií	388 336,42
Zostatok finančných operácií	414 008,38
PRÍJMY SPOLU	17 004 267,35
VÝDAVKY SPOLU	16 168 543,22
Hospodárenie mesta	835 724,13
Vylúčenie z prebytku	275 452,08
Upravené hospodárenie mesta	560 272,05

Z hospodárenia mesta za rok 2024 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 421.715,75 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 275.452,08 eur v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, **je výsledok bežného a kapitálového hospodárenia prebytok vo výške 146.263,67 eur**.

Zostatok finančných operácií k 31. 12. 2024 je kladný a predstavuje **výšku 414.008,38 eur**. Zostatok finančných prostriedkov za rok 2024 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR, od ostatných subjektov verejnej správy a podľa osobitných predpisov predstavuje sumu vo výške **560.272,05 eur**. V súlade s § 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. bude uvedená suma (560.272,05 eur), po schválení mestským zastupiteľstvom, zdrojom rezervného fondu.

Z Á V E R

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2024 je spracovaný v súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu Mesta Bytča za rok 2024 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 2024 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. 2024 a hospodárenie Mesta Bytča za rok 2024 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 2024 výrokom podľa § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Bytči dňa 15. 04. 2025

Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka mesta Bytča