

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA BYTČA NA ROK 2023 S VÝHLADOM NA ROKY 2024 – 2025

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 2023 s výhľadom na roky 2024 – 2025 (ďalej len „*stanovisko*“).

A. VŠEOBECNÁ ČASŤ

Pri spracovaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzala z predloženého Návrhu rozpočtu Mesta Bytča na rok 2023 a viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2025 (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 tvoria:
 - 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. Príjmy 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 a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- 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 platnými:

- 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;
- Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Bytča (*schválené uznesením MZ č. 157/2016, dňa 23. 11. 2016, účinné od 01. 01. 2017*) v znení Dodatku č. 1 (*schválený uznesením MZ č. 82/2022, dňa 30. 06. 2022*) a Dodatku č. 2 (*schválený uznesením MZ č. 122/2022, dňa 22. 09. 2022*);
- 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;
- VZN č. 8/2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady z 25.09. 2019 v znení VZN č. 12/2020 zo 14. 12. 2020, VZN č. 12/2021 zo 14. 12. 2021 a *Návrhu VZN č./2022* zo dňa 14. 12. 2022 ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 8/2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady z 25.09. 2019;
- VZN č. 14/2016 o poskytovaní dotácií, zo dňa 15.12.2016.

A.1.3. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI

Návrh rozpočtu Mesta Bytča bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 28. 11. 2022 a v rovnaký deň (28. 11. 2022) aj na webovom sídle mesta (www.bytca.sk) a na Centrálnej úradnej elektronickej tabuli (www.cuet.slovensko.sk) 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 2023 až 2025, ktorú vydalo MF SR vo Finančnom spravodajcovi pod číslom: MF/005055/2022-411, pre mesto je dôležitá najmä príloha č. 1, ktorá obsahuje kódy zdrojov;
- Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2023 až 2025.

Návrh programového rozpočtu Mesta Bytča pre roky 2023 až 2025 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 2023 – 2025 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 2023 s bilanciou príjmov vo výške 14.316.390,- eur a bilanciou výdavkov vo výške 14.316.390,- eur vrátane finančných operácií.

Bežný rozpočet je zostavený ako **prebytkový**, s prebytkom vo výške **404 040,- €**, kde:

- bežné príjmy sú navrhované vo výške 13 909 710,00 €
- bežné výdavky sú navrhované vo výške 13 505 670,00 €

Kapitálový rozpočet je zostavený so **schodkom vo výške 150 350,- €**, kde:

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

Rozpočet finančných operácií je zostavený so **záporným zostatkom** vo výške **253 690,- €**, kde:

- finančné príjmy sú navrhované vo výške 130 730,- €
- finančné výdavky sú navrhované vo výške 384 420,- €

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

Návrh rozpočtu mesta obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2020 a 2021, schválený rozpočet na rok 2022 a údaje o očakávanej skutočnosti za rok 2022. 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 2023 bude po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky 2024 – 2025 sú orientačné.

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

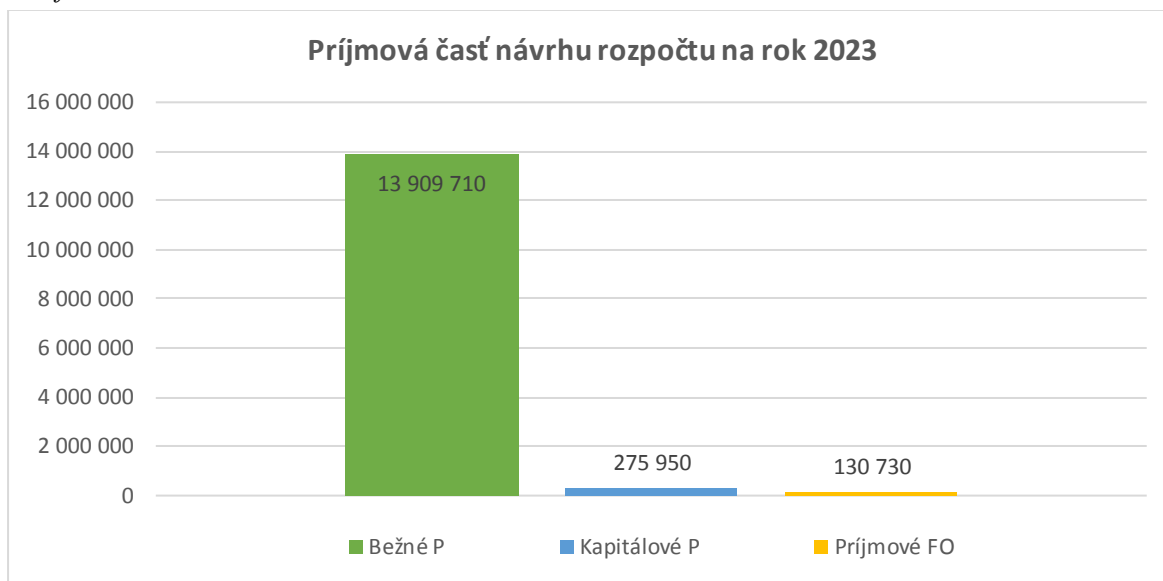
Rozpočtové hospodárenie Mesta Bytča	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Výhľad 2024	Výhľad 2025
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
BEŽNÉ PRÍJMY	11 424 457,30	12 203 078,61	12 142 020	12 094 650	13 909 710	14 368 150	14 971 970
BEŽNÉ VÝDAVKY	10 712 512,95	11 495 449,42	12 126 470	12 711 150	13 505 670	13 981 770	14 582 440
BEŽNÝ ROZPOČET (+prebytok/-schodok)	711 944,35	707 629,19	15 550	-616 500	404 040	386 380	389 530
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	862 525,50	2 048 443,88	3 263 970	3 118 200	275 950	3 000	3 000
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	6 415 560,13	3 625 191,21	8 361 890	8 556 780	426 300	3 000	3 000
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (+prebytok/-schodok)	-5 553 034,63	-1 576 747,33	-5 097 920	-5 438 580	-150 350	0	0
PRÍJMY SPOLU	12 286 982,80	14 251 522,49	15 405 990	15 212 850	14 185 660	14 371 150	14 974 970
VÝDAVKY SPOLU	17 128 073,08	15 120 640,63	20 488 360	21 267 930	13 931 970	13 984 770	14 585 440
PREBYTOK/-SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-4 841 090,28	-869 118,14	-5 082 370	-6 055 080	253 690	386 380	389 530
PRÍJMOVÉ FIN. OPERÁCIE	5 686 617,49	2 408 107,57	5 489 240	6 461 950	130 730	0	0
VÝDAVKOVÉ FIN. OPERÁCIE	72 574,53	169 063,90	406 870	406 870	384 420	386 380	389 530
ZOSTATOK FINANČNÝCH OPERÁCIÍ +/-	5 614 042,96	2 239 043,67	5 082 370	6 055 080	-253 690	-386 380	-389 530
HOSPODÁRENIE CELKOM (+prebytok/-schodok)	772 952,68	1 369 925,53	0	0	0	0	0

Návrh rozpočtu mesta na rok 2023 spĺňa 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 2023 je navrhovaný v objeme príjmov spolu vo výške 14 316 390 eur vrátane finančných operácií.

Graf č. 1



Tab. č. 2 Príjmová časť rozpočtu

Príjmová časť rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Výhľad 2024	Výhľad 2025
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
Bežné príjmy	11 424 457,30	12 203 078,61	12 142 020	12 094 650	13 909 710	14 368 150	14 971 970
Kapitálové príjmy	862 525,50	2 048 443,88	3 263 970	3 118 200	275 950	3 000	3 000
Príjmové finančné operácie	5 686 617,49	2 408 107,57	5 489 240	6 461 950	130 730	0	0
PRÍJMY CELKOM	17 973 600,29	16 659 630,06	20 895 230	21 674 800	14 316 390	14 371 150	14 974 970

Návrh rozpočtu bežných príjmov je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou bežných príjmov k 31. 12. 2022 vyšší o 15 %, návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2023 je nižší o 32,91% v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2022 a navrhovaný rozpočet príjmových finančných operácií na r. 2023 je o 26,3 % nižší oproti očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2022.

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 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
100 Daňové príjmy	6 126 411,87	6 516 067,17	6 548 510	6 977 130	7 324 080	52,65
110 Dane z P a kapitálového majetku	4 920 359,27	5 133 193,97	5 107 500	5 501 030	5 801 990	41,71
120 Dane z majetku	788 467,55	948 382,53	910 450	945 540	990 000	7,12
130 Dane za tovary a služby	415 853,71	428 887,51	526 860	526 860	524 090	3,77
160 Sankcie uložené v daň. konaní	1 731,34	5 603,16	3 700	3 700	8 000	0,06
200 Nedaňové príjmy	599 404,07	972 860,79	1 239 340	1 189 790	1 519 090	10,92
210 P z vlastníctva majetku	84 167,35	277 586,85	422 930	372 930	578 430	4,16
220 Administrat. poplatky a iné popl.	440 185,04	616 752,19	788 910	788 910	884 660	6,36
240 Úroky z úverov, pôžičiek...	107,90	0,00	500	500	500	0,00
290 Iné nedaňové príjmy	74 943,78	78 521,75	27 000	27 450	55 500	0,40
300 Granty a transfery	4 120 804,79	4 162 856,24	3 928 170	3 466 110	4 609 940	33,14
311 Granty	21 950,00	32 266,13	14 800	16 820	14 800	0,11
312 Transfery v rámci VS	4 098 854,79	4 130 590,11	3 913 370	3 449 290	4 595 140	33,04
Vlastné príjmy RO	577 836,57	551 294,41	426 000	461 620	456 600	3,28
Bežné príjmy spolu	11 424 457,30	12 203 078,61	12 142 020	12 094 650	13 909 710	100,00

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 2023 navrhovaná v sume **7 324 080 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 **5 801 990 eur**, t.j. **41,71 %**. Návrh je o **300 960 eur** vyšší ako očakávaná skutočnosť za rok 2022. Návrh rozpočtu vychádza z prognózy MF SR *Rozpočet verejnej správy na roky 2023 až 2025 pre mestá/obce*. Ide o položku rozpočtu, ktorá tvorí cca **42 %** 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 (vojenský konflikt na Ukrajine, vysoká miera inflácie, energetická kríza), ktorá spolu so súvisiacimi opatreniami a legislatívnymi vplyvmi negatívne ovplyvňuje výnos dane z príjmov.

Miestne dane a poplatky sú na rok 2023 rozpočtované vo výške **1 514 090 eur**. Dôležitou skupinou daňových príjmov sú majetkové dane tvorené daňou z nehnuteľnosti vo výške **990 000 eur**, ktorá zahŕňa daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Ich výška vzrástla oproti schválenému rozpočtu na rok 2022 o **79 550 eur** a oproti očakávanej skutočnosti roku 2022 o **44 460 eur**. Poplatok za uloženie odpadu sa rozpočtuje vo výške **501 430 eur**. Navrhovaná suma zohľadňuje predložený návrh VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady s navrhovaným poplatkom vo výške **35,50 eur/osoba/rok** a navrhovaným zvýšením poplatku pre právnické osoby.

NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Nedaňové príjmy sú rozpočtované vo výške **1 519 090 eur** a tvoria tak **10,92 %** celkových bežných príjmov rozpočtu mesta. Dôležitú skupinu nedaňových príjmov tvoria výnosy z vlastníctva majetku mesta a administratívne poplatky a iné poplatky spolu vo výške **1 463 090**

eur. Príjem z vlastníctva majetku je vyšší oproti predchádzajúcim rokom z dôvodu príjmu z prenájmu nových bytov „Thurzove sady“. 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, t. j. 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 **4 609 940 eur**, t. j. **33,14 %** 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 (deti v hmotnej núdzi, ...), 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; rozpísané v Tab. č. 4). V návrhu rozpočtu na rok 2023 sú rozpočtované spolu vo výške **456 000 eur**.

Pri jednotlivých školských zariadeniach je to hlavne príjem v zmysle VZN č. 4/2019 z 25. apríla 2019 o určení výšky príspevkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Bytča v znení VZN č. 9/2020 zo dňa 17.09.2020, VZN č. 9/2021 zo dňa 30.09.2021, VZN č. 15/2021 zo dňa 14.12.2021, VZN č. 5/2022 zo dňa 22.9.2022 a návrhu VZN č./2022. Súčasťou vlastného príjmu základných škôl je tiež príjem z prenájmu.

Príjem rozpočtovej organizácie Jesienka, ZpS a DS je pre rok 2023 navrhovaný príjem v zmysle VZN č. 3/2019 zo dňa 21. februára 2019 v znení VZN č. 11/2019 zo dňa 12. decembra 2019, VZN č. 4/2020 zo dňa 05. marca 2020 a VZN č. 10/2021 z 24. novembra 2021 o poskytovaní sociálnych služieb a určení sumy úhrady 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 zdravotnej poisťovne za zdravotné úkony.

Tab. č. 4 Prehľad príjmov RO s právnou subjektivitou

Bežné príjmy	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť	
Vlastné príjmy RO	577 836,57	551 294,41	426 000	461 620	456 600
<i>Centrum voľného času Bytča</i>	3 208,30	2 740,60	4 000	4 000	4 000
<i>Základná umelecká škola Bytča</i>	25 684,84	81 868,75	25 800	25 800	26 500
<i>ZŠ Ul. mieru - Školský klub detí</i>	18 670,00	19 609,10	26 000	26 000	26 000
<i>ZŠ Ul. mieru, Bytča</i>	58 837,32	35 952,68	3 800	3 800	3 800
<i>ZŠ E. Lániho - Školský klub detí</i>	12 140,00	15 350,00	18 500	18 500	18 100
<i>ZŠ E. Lániho, Bytča</i>	41 777,10	33 026,34	1 000	1 000	2 000
<i>MŠ Hurbanova, Bytča</i>	57 017,16	11 816,21	0	0	0
<i>Jesienka, ZpS a DS Bytča</i>	360 501,85	350 930,73	346 900	382 520	376 200

B.1.2. ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2023 je rozpočet kapitálových príjmov rozpočtovaný v celkovej výške 275 950 eur.

Tab. č. 5 Rozpočet kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
200 Nedaňové príjmy	83 702,00	210 453,40	3 000	25 980	23 000	8,33
<i>231 P z predaja kapitálových aktív</i>	1,00	157 000,00	0	3 500	0	0,00
<i>233 P z predaja pozemkov a nehm. aktív</i>	83 701,00	53 453,40	3 000	22 480	23 000	8,33
320 Kapitálové granty a transfery	778 823,50	1 835 123,68	3 260 970	3 092 220	252 950	91,67
<i>321 Granty</i>	0,00	600,00	0	12 900	0	0,00
<i>322 Transfery v rámci VS</i>	778 823,50	1 834 523,68	3 260 970	3 079 320	252 950	91,67
Vlastné príjmy RO	0,00	2 866,80	0	0	0	0,00
<i>321 Granty</i>	0,00	2 866,80	0	0	0	0,00
Kapitálové príjmy spolu	862 525,50	2 048 443,88	3 263 970	3 118 200	275 950	100,00

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY NEDAŇOVÉ

V rámci návrhu rozpočtu kapitálových príjmov tvorí kapitálový príjem nedaňový 8,33 % z celkových kapitálových príjmov. V uvedenej kategórii sa rozpočtuje očakávaný príjem z predaja nehnuteľného majetku mesta (*blížšie nešpecifikované pozemky*) vo výške 23 000 eur.

KAPITÁLOVÉ GRANTY A TRANSFERY

V návrhu rozpočtu kapitálových príjmov sú rozpočtované kapitálové granty a transfery vo výške 252 950 eur. Tvoria 91,67 % podiel z celkových kapitálových príjmov. Ide o očakávané finančné prostriedky zo zdrojov štátneho rozpočtu a EÚ na realizáciu nasledovných projektov:

- Projekt „Rozvoj governance a úrovne...“ 68 770 eur
- Projekt „Malé zlepšenie eGov služieb...“ 108 790 eur
- Projekt „Inkluzívne detské ihrisko Bytča“ 45 000 eur
- Projekt „Jesienka - vodozadržné opatrenia...“ 30 390 eur

B.1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

Finančné prostriedky zapojené do rozpočtu na rok 2023 prostredníctvom príjmových finančných operácií predstavujú výšku 130 730 eur. Finančné operácie predstavujú:

- prevod prostriedkov z peňažných fondov – zapojenie zostatku finančných prostriedkov rezervného fondu vo výške 130 730 eur

Tab. č. 6 Rozpočet príjmových finančných operácií

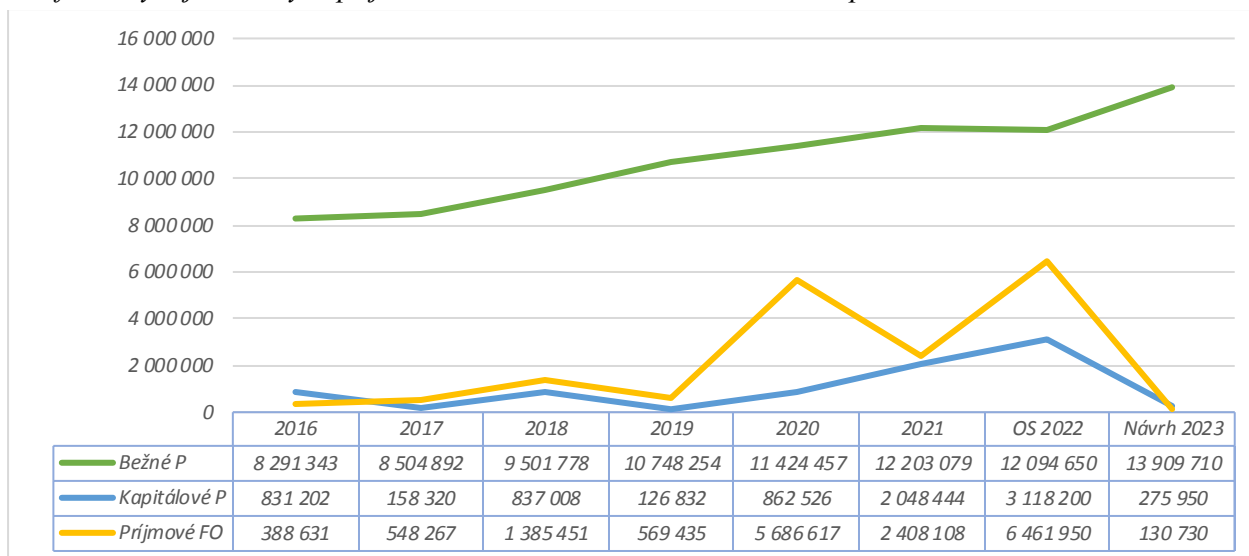
Finančné operácie príjmové	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
450 P z transakcií z ostatných FO	719 431,27	948 487,69	148 910	1 546 710	130 730	100,00
453 Prostr. z predchádzajúcich rokov	155 323,36	180 168,35	0	543 850	0	0,00
454 Prevod prostr. z peňažných fondov	564 107,91	768 319,34	148 910	1 002 860	130 730	100,00
510 Tuzemské úvery, pôžičky a NFP	4 954 050,00	1 452 000,00	5 340 330	4 915 240	0	0,00
513 Bankové úvery	536 000,00	1 452 000,00	649 090	224 000	0	0,00
514 Ostatné úvery, pôžičky a NFP	4 418 050,00	0,00	4 691 240	4 691 240	0	0,00
Finančné príjmy RO	13 136,22	7 619,88	0	0	0	0,00
453 Prostr. z predchádzajúcich rokov	13 136,22	7 619,88	0	0	0	0,00
Finančné príjmy spolu	5 686 617,49	2 408 107,57	5 489 240	6 461 950	130 730	100,00

Finančné prostriedky rezervného fondu boli v rámci návrhu rozpočtu na rok 2023 použité na:

- Kapitálové výdavky vo výške 50 400 eur – výstavba chodníka Thurzove sady (v zmysle Zmluvy, Memoranda o vzájomnej spolupráci zo dňa 24.02.2022, schváleného uz. MZ č. 38/2022 zo dňa 24.02.2022)
- Výdavkové finančné operácie vo výške 80 330 eur – splácanie istiny úveru (športová hala 74.400 € a byty Pšurnovice 5.930 €)

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

Graf č. 2 Vývoj skutočných príjmov v rokoch 2016 – 2022 a návrhu rozpočtu na rok 2023



*2016 – 2021 – skutočnosť k 31.12. daného roka

*OS 2022 – očakávaná skutočnosť k 31.12.2022

Návrh rozpočtu na rok 2023 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 2023 je navrhovaný v objeme výdavkov spolu vo výške 14 316 390 eur vrátane finančných operácií.

Graf č. 3



Tab. č. 7 Výdavková časť rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Výhľad 2024	Výhľad 2025
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
Bežné výdavky	10 712 512,95	11 495 449,42	12 126 470	12 711 150	13 505 670	13 981 770	14 582 440
Kapitálové výdavky	6 415 560,13	3 625 191,21	8 361 890	8 556 780	426 300	3 000	3 000
Výdavkové finančné operácie	72 574,53	169 063,90	406 870	406 870	384 420	386 380	389 530
VÁDAVKY CELKOM	17 200 647,61	15 289 704,53	20 895 230	21 674 800	14 316 390	14 371 150	14 974 970

Návrh rozpočtu bežných výdavkov je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou bežných výdavkov k 31. 12. 2022 vyšší o 6,25 %, návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2023 je nižší o 95 % v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2022 a navrhovaný rozpočet finančných operácií výdavkových na r. 2023 je o 5,5 % nižší oproti očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2022.

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 transférov, z ktorých sa zabezpečuje prenesený výkon štátnej správy.

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2023 je rozpočet bežných výdavkov rozpočtovaný v celkovej výške 13 505 670 eur.

Tab. č. 8 Rozpočet bežných výdavkov podľa kategórií

Bežné výdavky	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
610 Mzdy, platy,...	5 223 272,38	5 424 852,40	5 731 040	5 517 050	6 459 965	47,83
620 Poistné a príspevok do poisťovní	1 830 956,47	2 010 304,12	2 133 750	2 027 300	2 381 475	17,63
630 Tovary a služby	2 751 651,28	3 071 435,56	3 163 890	3 913 700	3 490 850	25,85
640 Bežné transfery	892 528,65	937 939,64	992 430	1 147 740	1 072 410	7,94
650 Splácanie úrokov a ostatné...	14 104,17	50 917,70	105 360	105 360	100 970	0,75
600 Bežné výdavky spolu	10 712 512,95	11 495 449,42	12 126 470	12 711 150	13 505 670	100,00

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2023 je o 794 520 eur vyšší ako očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2022.

→ Kategórie „610 Mzdy, platy...“ a „620 Poistné a príspevok do poisťovní“ tvoria spolu 65,46% celkových bežných výdavkov.

Nárast v uvedených kategóriách spolu o 1 297 090 eur je z dôvodu nárastu platov učiteľov, v priebehu roka 2023 cca o 23,2% a nárastu platov zamestnancov vo verejnej sfére o cca 17,7%.

- 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 2022 je návrh rozpočtu na rok 2023 nižší o 422.850 eur. Pokles je spôsobený predovšetkým tým, že v rozpočtovom roku 2022 boli zapojené finančné prostriedky rezervného fondu na bežné výdavky v objeme 432.250 eur (oprava a údržbu MK a chodníkov, úhrada zvýšených výdavkov za energie, ...).
- 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,... a transfer súkromnej MŠ
- 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 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel (2023-2022)	%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manažment, kontr.	84 704,73	55 250,90	77 720	66 330	243 460	177 130	267,04
2 Propagácia a prezentácia	26 642,52	20 960,32	47 660	50 620	40 010	-10 610	-20,96
3 Interné služby mesta	415 398,18	501 729,63	793 040	1 059 910	795 380	-264 530	-24,96
4 Služby občanom	47 002,78	45 781,93	64 660	63 600	59 950	-3 650	-5,74
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	267 996,38	312 329,20	305 960	345 980	302 320	-43 660	-12,62
6 Odpadové a vodné hospod.	532 651,54	552 928,02	614 050	614 700	635 680	20 980	3,41
7 MK, verej.pr., zeleň, verej.osvetl.	636 000,00	671 000,00	733 700	788 200	817 700	29 500	3,74
8 Miestne komunikácie	99 286,67	300 781,60	61 200	99 430	59 350	-40 080	-40,31
9 Prostredie pre život	78 281,37	68 233,30	81 020	87 630	69 690	-17 940	-20,47
10 Verejné osvetlenie	0,00	0,00	0	0	0	0	0
11 Vzdelávanie a mládež	6 159 799,47	6 402 060,50	6 493 600	6 422 410	7 446 240	1 023 830	15,94
12 Šport	126 179,14	149 896,88	160 310	274 020	136 740	-137 280	-50,10
13 Kultúra a spoločenské aktivity	173 141,06	206 688,37	256 400	257 390	250 290	-7 100	-2,76
14 Bývanie	63 497,84	95 672,74	190 440	208 840	207 920	-920	-0,44
15 Sociálna pomoc a soc. služby	1 161 322,05	1 220 041,37	1 239 680	1 341 270	1 351 210	9 940	0,74
16 Administratíva	840 609,22	892 094,66	1 007 030	1 030 820	1 089 730	58 910	5,71
Bežné výdavky spolu	10 712 512,95	11 495 449,42	12 126 470	12 711 150	13 505 670	794 520	6,25

Porovnaním bežných výdavkov podľa jednotlivých programov v návrhu rozpočtu na rok 2023 k očakávanej skutočnosti roka 2022 je **nárast výdavkov**:

- v programe 1 Plánovanie, manažment a kontrola o 177 130 eur
- v programe 6 Odpadové a vodné hospodárstvo o 20 980 eur
- v programe 7 MK, verejné priestr., zeleň, verej. osvetl. o 29 500 eur
- v programe 11 Vzdelávanie a mládež o 1 023 830 eur
- v programe 15 Sociálna pomoc a soc. služby o 9 940 eur
- v programe 16 Administratíva o 58 910 eur

Nárast výdavkov v uvedených programoch je spolu o 1 320 290 eur. Pri ostatných programoch sú navrhované výdavky na rok 2023 oproti očakávanej skutočnosti roku 2022 nižšie o 525 770 eur. V rámci programu 3 Interné služby mesta je pokles o 264 530 eur a v programe 8 Miestne komunikácie sú výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2023 oproti očakávanej skutočnosti roku 2022 nižšie o 137 280 eur. Uvedené je predovšetkým z dôvodu zapojenia finančných prostriedkov rezervného fondu v roku 2022 na zvýšené výdavky na energie (program 3) a na opravu miestnych komunikácií a chodníkov (program 8).

B.2.2. ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Rozpočet kapitálových výdavkov je pre rok 2023 rozpočtovaný v objeme 426 300 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 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel (2023-2022)	%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manažment, kontrola	83 234,31	15 868,08	469 000	267 540	218 900	-48 640	-18,18
2 Propagácia a prezentácia	360,00	0,00	0	14 460	0	-14 460	-100,00
3 Interné služby mesta	179 269,30	30 187,29	25 000	14 450	0	-14 450	-100,00
4 Služby občanom	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	3 423,29	0,00	0	14 030	0	-14 030	-100,00
6 Odpadové a vodné hospodárstvo	48 815,90	54 935,45	85 000	110 550	0	-110 550	-100,00
7 MK, verej.pr., zeleň, ver. osvetlenie	49 220,00	35 600,00	0	36 480	0	-36 480	-100,00
8 Miestne komunikácie	54 782,61	58 955,48	0	53 500	50 400	-3 100	-5,79
9 Prostredie pre život	34 709,20	0,00	0	130 230	70 000	-60 230	-46,25
10 Verejné osvetlenie	139 447,78	0,00	0	0	0	0	0,00
11 Vzdelávanie a mládež	869 813,83	86 459,52	300 000	293 650	20 000	-273 650	-93,19
12 Šport	37 500,00	1 552 135,39	525 090	642 790	0	-642 790	-100,00
13 Kultúra a spoločenské aktivity	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
14 Bývanie	4 914 983,91	1 791 050,00	6 957 800	6 957 800	67 000	-6 890 800	-99,04
15 Sociálna pomoc a soc. služby	0,00	0,00	0	21 300	0	-21 300	-100,00
16 Administratíva	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
Kapitálové výdavky spolu	6 415 560,13	3 625 191,21	8 361 890	8 556 780	426 300	-8 130 480	-95,02

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

- Program 1 Plánovanie, manažment a kontrola
 - Projekt „Rozvoj governance a úrovne inf. a kyber. bezpečnosti“ 72 390 eur
 - Projekt „Malé zlepšenie eGov služieb...“ 114 520 eur
 - Projekt „Jesienka – vodozádržné opatrenia“ 31 990 eur

- Program 8 Miestne komunikácie
 - Výstavba chodníka Thurzove sady 50 400 eur

- Program 9 Prostredie pre život
 - Projekt „Inkluzívne detské ihrisko“ 70 000 eur

- Program 11 Vzdelávanie a mládež
 - MŠ Hrabové - rekonštrukcia 20 000 eur

- Program 14 Bývanie
 - Byty Thurzove sady – regulácia kúrenia 67 000 eur

B.2.3. FINANČNÉ OPERÁCIE VÝDAVKOVÉ

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú zohľadnené splátky návratných zdrojov financovania. Návrh rozpočtu na rok 2023 transakcií verejného dlhu vo výške 384 420 eur zohľadňuje:

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:

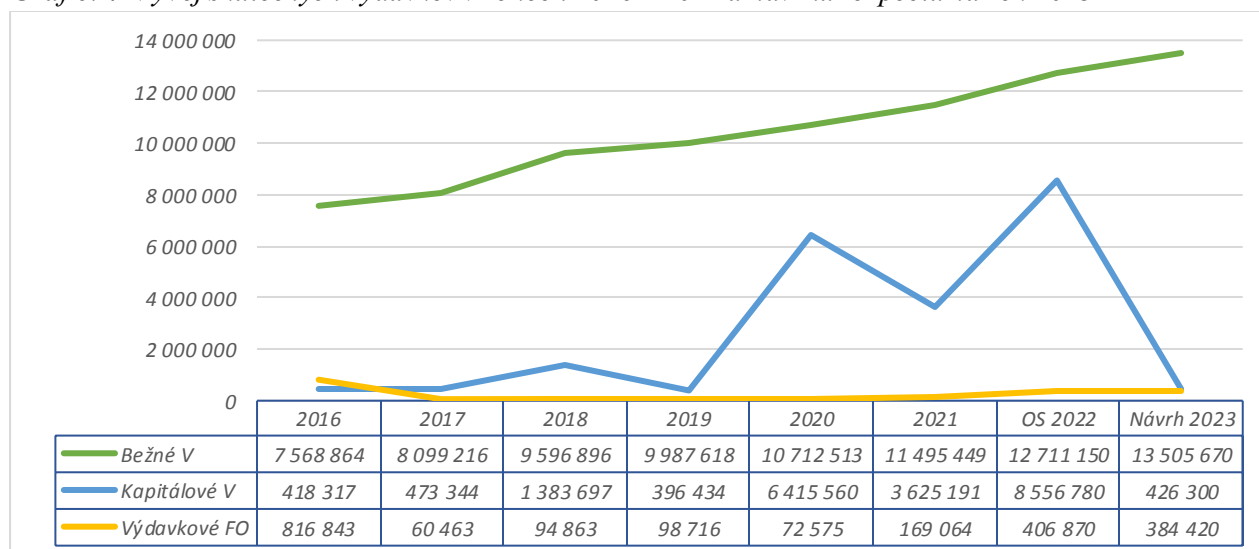
- Úver č. 1177/2017/UZ „Stavebné úpravy bývalej budovy ZŠ, v mestskej časti Pšurnovice, na byty“
- splátky istiny úveru vo výške 35 640 eur
- Úver č. 718/CC/20 „Výstavba športovej haly Bytča“
- splátky istiny úveru vo výške 74 400 eur

Tab. č. 11 Rozpočet výdavkových finančných operácií podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel (2023-2022)	%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
14 Bývanie	28 434,53	133 423,90	296 830	296 830	274 380	-22 450	-7,56
16 Administratíva	44 140,00	35 640,00	110 040	110 040	110 040	0	0,00
Výdavkové finančné operácie spolu	72 574,53	169 063,90	406 870	406 870	384 420	-22 450	-5,52

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

Graf č. 4 Vývoj skutočných výdavkov v rokoch 2016 – 2022 a návrhu rozpočtu na rok 2023



*2016 – 2021 – skutočnosť k 31.12. daného roka; *OS 2022 – očakávaná skutočnosť k 31.12.2022

C. PROGRAMOVÝ NÁVRH ROZPOČTU NA ROK 2023 A VÝHĽAD NA ROKY 2024 – 2025

Predložený návrh rozpočtu na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 – 2025 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 2020 – 2025 vyjadrený v eurách je nasledovný:

Tab. č. 12 Vývoj výdavkov programového rozpočtu

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2021	Rok 2022		Návrh rozpočtu 2023	Výhľad 2024	Výhľad 2025
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manaž., kontr. - BV	84 704,73	55 250,90	77 720	66 330	243 460	55 560	55 560
1 Plánovanie, manaž., kontr. - KV	83 234,31	15 868,08	469 000	267 540	218 900	3 000	3 000
2 Propagácia a prezentácia - BV	26 642,52	20 960,32	47 660	50 620	40 010	35 780	35 780
2 Propagácia a prezentácia - KV	360,00	0,00	0	14 460	0	0	0
3 Interné služby mesta - BV	415 398,18	501 729,63	793 040	1 059 910	795 380	946 420	910 580
3 Interné služby mesta - KV	179 269,30	30 187,29	25 000	14 450	0	0	0
4 Služby občanom - BV	47 002,78	45 781,93	64 660	63 600	59 950	56 450	56 480
4 Služby občanom - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
5 Bezpečnosť, právo a poriadok - BV	267 996,38	312 329,20	305 960	345 980	302 320	303 780	303 780
5 Bezpečnosť, právo a poriadok - KV	3 423,29	0,00	0	14 030	0	0	0
6 Odpadové a vodné hospod. - BV	532 651,54	552 928,02	614 050	614 700	635 680	640 300	643 020
6 Odpadové a vodné hospod. - KV	48 815,90	54 935,45	85 000	110 550	0	0	0
7 MK, verej.pr., zeleň, ver.osv. - BV	636 000,00	671 000,00	733 700	788 200	817 700	819 000	822 000
7 MK, verej.pr., zeleň, ver.osv. - KV	49 220,00	35 600,00	0	36 480	0	0	0
8 Miestne komunikácie - BV	99 286,67	300 781,60	61 200	99 430	59 350	58 050	58 050
8 Miestne komunikácie - KV	54 782,61	58 955,48	0	53 500	50 400	0	0
9 Prostredie pre život - BV	78 281,37	68 233,30	81 020	87 630	69 690	69 500	69 500
9 Prostredie pre život - KV	34 709,20	0,00	0	130 230	70 000	0	0
10 Verejné osvetlenie - BV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
10 Verejné osvetlenie - KV	139 447,78	0,00	0	0	0	0	0
11 Vzdelávanie a mládež - BV	6 159 799,47	6 402 060,50	6 493 600	6 422 410	7 446 240	7 976 630	8 610 870
11 Vzdelávanie a mládež - KV	869 813,83	86 459,52	300 000	293 650	20 000	0	0
12 Šport - BV	126 179,14	149 896,88	160 310	274 020	136 740	162 450	162 450
12 Šport - KV	37 500,00	1 552 135,39	525 090	642 790	0	0	0
13 Kultúra a spoloč. aktivity - BV	173 141,06	206 688,37	256 400	257 390	250 290	246 830	246 830
13 Kultúra a spoloč. aktivity - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
14 Bývanie - BV	63 497,84	95 672,74	190 440	208 840	207 920	190 790	187 450
14 Bývanie - KV	4 914 983,91	1 791 050,00	6 957 800	6 957 800	67 000	0	0
14 Bývanie FOV	28 434,53	133 423,90	296 830	296 830	274 380	276 340	279 490
15 Sociálna pomoc a soc. služby - BV	1 161 322,05	1 220 041,37	1 239 680	1 341 270	1 351 210	1 345 980	1 346 300
15 Sociálna pomoc a soc. Služby - KV	0,00	0,00	0	21 300	0	0	0
16 Administratíva - BV	840 609,22	892 094,66	1 007 030	1 030 820	1 089 730	1 074 250	1 073 790
16 Administratíva - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
16 Administratíva - FOV	44 140,00	35 640,00	110 040	110 040	110 040	110 040	110 040
VÝDAVKY SPOLU	17 200 647,61	15 289 704,53	20 895 230	21 674 800	14 316 390	14 371 150	14 974 970

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 2023 bola použitá *očakávaná skutočnosť bežných príjmov roka 2022* a *návrh rozpočtu na rok 2023* vzhľadom k tomu, že skutočné údaje roka 2022 budú známe až po vykonaní individuálnej účtovnej závierky za rok 2022.

Pre výpočet úverovej a splátkovej zaťažnosti Mesta Bytča pre rok 2023 boli použité nasledovné údaje (*predpoklad*):

• Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách (bez úveru ŠFRB)	2.108.936,77 €
• Dlhová služba spolu (splátka istiny + splátka úrokov) r. 2023	484.639,08 €
• Stav bežných príjmov celkom za rok 2022	12.100.430,00 €
• Stav bežných príjmov celkom za rok 2022 <i>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)</i>	8.615.800,00 €

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. 2022 (<i>predpoklad</i>)	12.100.430,00 €
✓ Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2023 (<i>predpoklad</i>)	2.108.936,77 €

Predpokladaný ukazovateľ dlhu: 17,43 %

b) *suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu*

✓ Bežné príjmy k 31. 12. 2022 <i>znížené o prostriedky ŠR, EÚ,...</i> (<i>predpoklad</i>)	8.615.800,00 €
✓ Splátka istiny a úrokov (dlhová služba) k 31.12.2023 (<i>predpoklad</i>)	484.639,08 €

Predpokladaný ukazovateľ dlhu: 5,63 %

Úverové a splátkové zaťaženie Mesta Bytča v roku 2023 v zmysle Návrhu rozpočtu Mesta Bytča na roky 2023 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 2023 – 2025 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.

V súlade s platnými právnymi predpismi návrh rozpočtu obsahuje finančné prostriedky na rast plátov učiteľov (v priebehu roka cca 23,2 %) a tiež zvýšenie plátov ostatných zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme (cca 17,7%) v zmysle nariadenia vlády č. 296/2022 z 24. augusta 2022 ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Vzhľadom na zatiaľ nestabilnú situáciu s cenami energií, návrh rozpočtu nepokrýva v plnom rozsahu predpokladané výdavky na energie v jednotlivých budovách v majetku mesta. V prípade nepostačujúceho rozpočtu na zabezpečenie výdavkov na energie, bude možné uvedenú situáciu riešiť z finančných prostriedkov rezervného fondu v rámci zmien rozpočtu v priebehu roka 2023, na základe uvoľnenia pravidiel používania finančných prostriedkov rezervného fondu a ďalších disponibilných zdrojov počas obdobia od 15.12.2022 do 31.12.2023 (schválený zákon č. 365/2022, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov).

Návrh rozpočtu predpokladá poskytnutie dotácií z rozpočtu mesta na športové, kultúrne a iné aktivity v súlade s § 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. a VZN č. 14/2016 o poskytovaní dotácií, zo dňa 15.12.2016.

Riziká návrhu rozpočtu na rok 2023 vyplývajú z existencie a pokračovania kríz, ktorými sú predovšetkým vojenský konflikt na Ukrajine, vysoká miera inflácie a energetická kríza. Hlavným cieľom rozpočtu na rok 2023 je eliminácia negatívnych dopadov predmetných kríz, z ktorých sa javí ekonomicky najzásadnejšou a najnákladnejšou energetická kríza.

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. Udržanie rozpočtu v reálnych podmienkach je predpokladom a východiskom k splneniu cieľov aj viacročného programového rozpočtu.

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

Návrh rozpočtu Mesta Bytča na rok 2023 s výhľadom na roky 2024-2025 bol zverejnený na pripomienkovanie dňa 28. 11. 2022 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.

Na základe skutočností uvedených v stanovisku **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Bytči **schváliť predložený Návrh programového rozpočtu Mesta Bytča na rok 2023 a navrhované výhľadové rozpočty na roky 2024-2025 zobrať na vedomie.**

Upozornenie:

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.

V Bytči dňa 06. 12. 2022

Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka