

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva
v Bytči dňa 14. 12. 2021

Názov materiálu: **Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky Mesta Bytča k Návrhu
Programového rozpočtu na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 - 2024**

Materiál obsahuje:

1/ Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky Mesta Bytča k Návrhu Programového rozpočtu na
rok 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024

Vypracoval: Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka Mesta Bytča

Predkladá: Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka Mesta Bytča

V Bytči dňa 09. 12. 2021

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU
PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA BYTČA NA ROK 2022 S VÝHLADOM NA
ROKY 2023 – 2024**

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 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024 (ďalej len „stanovisko“).

A. VŠEOBECNÁ ČASŤ

Pri spracovaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzala z predloženého Návrhu rozpočtu Mesta Bytča na rok 2022 a viacročného rozpočtu na roky 2022 – 2024 (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. Prijmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.“ 2
- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý v § 4 ods. 4 ukladá povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu,

- ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, ktorý vymedzuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti, ktoré musí obec pri zostavovaní rozpočtu dodržiavať, podľa čl. 9 ods. 1 uvedeného zákona:
„subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií podľa ods. 3, podľa ktorého ministerstvo financií najmenej dvakrát ročne zverejňuje prognózy vypracované výbormi podľa čl. 8, a to do 15. februára bežného rozpočtového roka a do 30. júna bežného rozpočtového roka.“

Návrh rozpočtu ďalej zohľadňuje príslušné ustanovenia, a to najmä:

- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní 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*)
- 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 a v znení Návrhu VZN č. .../2021 z 29. 11. 2021 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 29. 11. 2021 a v rovnaký deň (29. 11. 2021) aj na webovom sídle mesta (www.bytca.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 pripomienku 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 v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 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, 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 2022 až 2024, ktorú vydalo MF SR vo Finančnom spravodajcovi pod číslom: Číslo: MF/005766/2021-411, pre obce je dôležitá najmä príloha č. 1, ktorá obsahuje kódy zdrojov,
- Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024, schválený vládou Slovenskej republiky 14. 10. 2021.

Návrh programového rozpočtu Mesta Bytča pre roky 2022 až 2024 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 2022 – 2024 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 2022 s bilanciou príjmov vo výške 20.895.230,- eur a bilanciou výdavkov vo výške 20.895.230,- eur vrátane finančných operácií.

Bežný rozpočet je zostavený ako **prebytkový**, s prebytkom vo výške **15 550,00 €**, kde:

- bežné príjmy sú navrhované vo výške 12 142 020,00 €
- bežné výdavky sú navrhované vo výške 12 126 470,00 €

Kapitálový rozpočet je zostavený so **schodkom vo výške 5 097 920,00 €**, kde:

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

Rozpočet finančných operácií je zostavený s kladným zostatkom vo výške **5 082 370,00 €**, kde:

- finančné príjmy sú navrhované vo výške 5 489 240,00 €
- finančné výdavky sú navrhované vo výške 406 870,00 €

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

Návrh rozpočtu mesta obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2019 a 2020, schválený rozpočet na rok 2021 a údaje o očakávanej skutočnosti za rok 2021. 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 2022 bude po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky 2023 – 2024 sú orientačné.

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

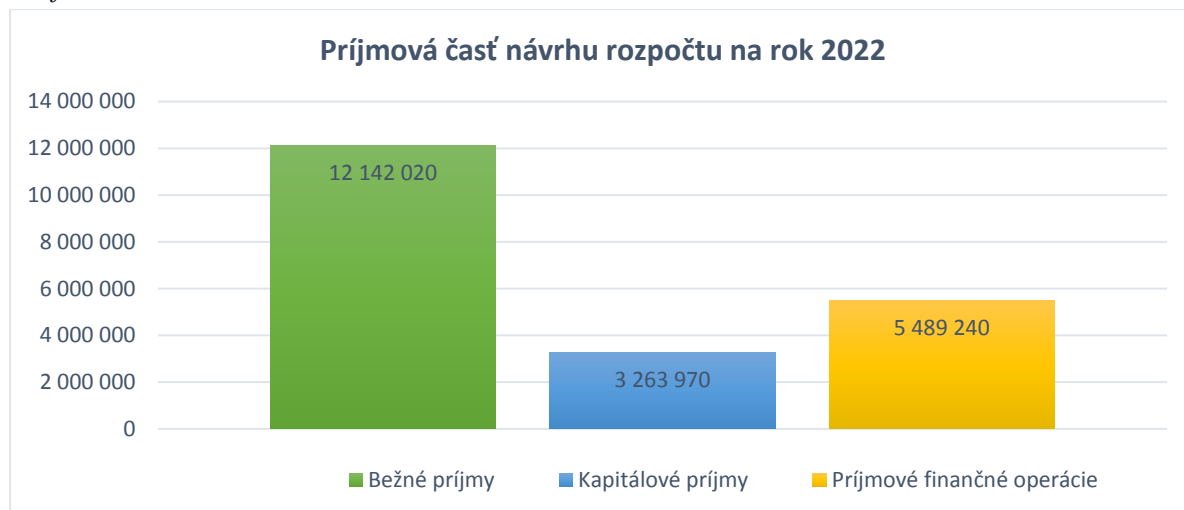
Rozpočtové hospodárenie Mesta Bytča	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Výhľad 2023	Výhľad 2024
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
BEŽNÉ PRÍJMY	10 748 253,69	11 424 457,30	11 368 230	11 822 340	12 142 020	12 792 910	13 165 480
BEŽNÉ VÝDAVKY	9 987 618,14	10 712 512,95	11 237 350	12 253 590	12 126 470	12 336 730	12 708 460
BEŽNÝ ROZPOČET (+prebytok/-schodok)	760 635,55	711 944,35	130 880	-431 250	15 550	456 180	457 020
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	126 831,57	862 525,50	2 242 540	4 865 330	3 263 970	3 000	3 000
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	396 433,58	6 415 560,13	3 660 950	11 659 720	8 361 890	3 000	3 000
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (+prebytok/-schodok)	-269 602,01	-5 553 034,63	-1 418 410	-6 794 390	-5 097 920	0	0
PRÍJMY SPOLU	10 875 085,26	12 286 982,80	13 610 770	16 687 670	15 405 990	12 795 910	13 168 480
VÝDAVKY SPOLU	10 384 051,72	17 128 073,08	14 898 300	23 913 310	20 488 360	12 339 730	12 711 460
PREBYTOK/-SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	491 033,54	-4 841 090,28	-1 287 530	-7 225 640	-5 082 370	456 180	457 020
PRÍJMOVÉ FIN. OPERÁCIE	569 435,45	5 686 617,49	1 456 610	7 447 990	5 489 240	0	0
VÝDAVKOVÉ FIN. OPERÁCIE	98 715,52	72 574,53	169 080	222 350	406 870	456 180	457 020
ZOSTATOK FINANČNÝCH OPERÁCIÍ +/-	470 719,93	5 614 042,96	1 287 530	7 225 640	5 082 370	-456 180	-457 020
HOSPODÁRENIE CELKOM (+prebytok/-schodok)	961 753,47	772 952,68	0	0	0	0	0

Návrh rozpočtu mesta na rok 2022 splňa podmienky ustanovenia § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (Tab. č. 1.)

B.1. PRÍJMOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

Návrh príjmovej časti rozpočtu pre rok 2022 je navrhovaný v objeme príjmov spolu vo výške 20.895.230,- eur vrátane finančných operácií.

Graf č. 1



Tab. č. 2 Príjmová časť rozpočtu

Príjmová časť rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Výhľad 2023	Výhľad 2024
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
Bežné príjmy	10 748 253,69	11 424 457,30	11 368 230	11 822 340	12 142 020	12 792 910	13 165 480
Kapitálové príjmy	126 831,57	862 525,50	2 242 540	4 865 330	3 263 970	3 000	3 000
Príjmové finančné operácie	569 435,45	5 686 617,49	1 456 610	7 447 990	5 489 240	0	0
PRÍJMY CELKOM	11 444 520,71	17 973 600,29	15 067 380	24 135 660	20 895 230	12 795 910	13 168 480

Návrh rozpočtu bežných príjmov je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou bežných príjmov k 31. 12. 2021 vyšší o 2,7 %, návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2022 je nižší o 32,91% v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2021 a navrhovaný rozpočet príjmových finančných operácií na r. 2022 je o 26,3 % nižší oproti očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2021.

B.1.1. ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2022 je rozpočet bežných príjmov rozpočtovaný v celkovej výške 12 142 020 eur.

Tab. č. 3 Rozpočet bežných príjmov

Bežné príjmy (kategória)	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
100 Daňové príjmy	5 892 621,42	6 126 411,87	6 173 700	6 366 140	6 548 510	53,93
110 Dane z P a kapitálového majetku	5 004 253,22	4 920 359,27	4 881 940	5 007 710	5 107 500	42,06
120 Dane z majetku	576 975,77	788 467,55	830 500	897 170	910 450	7,50
130 Dane za tovary a služby	299 322,10	415 853,71	457 560	457 560	526 860	4,34
160 Sankcie uložené v daň. konaní	12 070,33	1 731,34	3 700	3 700	3 700	0,03
200 Nedaňové príjmy	797 674,61	599 404,07	1 192 840	1 276 340	1 239 340	10,21
210 P z vlastníctva majetku	99 131,27	84 167,35	325 530	394 820	422 930	3,48
220 Administr. popl. a iné poplatky	581 851,52	440 185,04	814 810	819 810	788 910	6,50
240 Úroky z úverov, pôžičiek,...	1 559,84	107,90	500	500	500	0,00
290 Iné nedaňové príjmy	115 131,98	74 943,78	52 000	61 210	27 000	0,22
300 Granty a transfery	3 415 912,34	4 120 804,79	3 552 390	3 641 160	3 928 170	32,35
311 Granty	25 966,19	21 950,00	13 200	18 960	14 800	0,12
312 Transfery v rámci VS	3 389 946,15	4 098 854,79	3 539 190	3 622 200	3 913 370	32,23
Vlastné príjmy RO	642 045,32	577 836,57	449 300	538 700	426 000	3,51
Bežné príjmy spolu	10 748 253,69	11 424 457,30	11 368 230	11 822 340	12 142 020	100,00

DAŇOVÉ PRÍJMY

Najvýznamnejšiu zložkou rozpočtu bežných príjmov sú príjmy daňové, ktoré predstavujú **53,93%** rozpočtu celkových bežných príjmov mesta a ich výška je na rok 2022 navrhovaná v sume **6 548 510 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 **5 107 500 eur**, t. j. **42,06 %**. Návrh je o **99 790 eur** vyšší ako očakávaná skutočnosť za rok 2021. Návrh rozpočtu vychádza z prognózy MF SR *Rozpočet verejnej správy na roky 2022 až 2024 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 (pandémia COVID-19), ktorá spolu so súvisiacimi opatreniami a legislatívnymi vplyvmi negatívne ovplyvňuje výnos dane z príjmov.

Miestne dane a poplatky sú na rok 2022 rozpočtované vo výške **1 441 010 eur**. Dôležitou skupinou daňových príjmov sú majetkové dane tvorené daňou z nehnuteľnosti vo výške **910 450 eur**, ktorá zahŕňa daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Ich úroveň sa oproti schválenému rozpočtu na rok 2021 zvýšila o **79 950 eur** a oproti očakávanej skutočnosti roku 2021 o **13 280 eur**. Poplatok za uloženie odpadu sa rozpočtuje vo výške **492 050 eur**, čo je o **80 810 eur** viac ako je očakávaná skutočnosť roku 2021 z dôvodu predloženého návrhu VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady s navrhovaným poplatkom vo výške **34,- eur/osoba/rok** a navrhovaným zvýšením poplatku pre právnické osoby.

NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Nedaňové príjmy sú rozpočtované vo výške **1 239 340 eur** a tvoria tak **10,21 %** celkových bežných príjmov rozpočtu mesta. Dôležitú skupinu nedaňových príjmov tvoria výnosy z vlastníctva majetku mesta a administratívne poplatky a iné poplatky spolu vo výške **1 211 840**

eur. Príjem z vlastníctva majetku je vyšší oproti predchádzajúcim rokom (2019, 2020) 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 dobročinných, 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 2022 sú rozpočtované vo výške **3 928 170 eur**, t. j. **32,35 %** z celkových bežných príjmov mesta. Uvedené finančné prostriedky sú účelovo určené, nie je možné ich použiť na iný účel. Ide o finančné prostriedky „účelovo viazané“.

Najväčší podiel príjmu predstavujú transfery zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy (základné školstvo, matrika, stavebný úrad, školský úrad, ŠFRB, ...). Ďalšiu kategóriu predstavujú transfery zo ŠR mimo preneseného výkonu štátnej správy. Ide o finančné prostriedky účelovo určené na financovanie zariadenia Jesienka ZpS a DS, dotácia na stravu, nenávratné finančné prostriedky účelovo určené na bežné výdavky v rámci podporených projektov mesta. K zníženiu týchto príjmov dochádza hlavne z dôvodu zrušenia dotácie na stravu v školských jedálňach.

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). V návrhu rozpočtu na rok 2022 sú rozpočtované spolu vo výške **426 000 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 a VZN č. 9/2021 z dňa 30. 09. 2021 (školné). Súčasťou vlastného príjmu základných škôl je tiež príjem z prenájmu. Vzhľadom k tomu, že MŠ Hurbanova od 01. 09. 2021 už nie je samostatný právny subjekt, príjem je rozpočtovaný v nedaňových príjmoch mesta.

Príjem rozpočtovej organizácie Jesienka, ZpS a DS je pre rok 2022 navrhovaný v zmysle schváleného 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 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť	
Vlastné príjmy RO	642 045,32	577 836,57	449 300	538 700	426 000
<i>Centrum voľného času Bytča</i>	8 251,27	3 208,30	4 000	2 000	4 000
<i>Základná umelecká škola Bytča</i>	26 079,14	25 684,84	26 500	83 260	25 800
<i>ZŠ Ul. mieru - Školský klub detí</i>	11 505,00	18 670,00	26 000	26 000	26 000
<i>ZŠ Ul. mieru, Bytča</i>	140 376,72	58 837,32	3 800	3 800	3 800
<i>ZŠ E. Lániho - Školský klub detí</i>	8 460,00	12 140,00	17 500	17 500	18 500
<i>ZŠ E. Lániho, Bytča</i>	55 884,52	41 777,10	1 500	1 500	1 000
<i>MŠ Hurbanova, Bytča</i>	36 881,01	57 017,16	12 000	11 230	0
<i>Jesienka, ZpS a DS Bytča</i>	354 607,66	360 501,85	358 000	393 410	346 900

B.1.2. ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2022 je rozpočet kapitálových príjmov rozpočtovaný v celkovej výške 3 263 970 eur.

Tab. č. 5 Rozpočet kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
200 Nedaňové príjmy	58 978,00	83 702,00	3 000	170 250	3 000	0,09
<i>231 P z predaja kapitálových aktív</i>	600,00	1,00	0	157 000	0	0,00
<i>233 P z predaja pozemkov a nehm. aktív</i>	58 378,00	83 701,00	3 000	13 250	3 000	0,09
320 Kapitálové granty a transfery	67 853,57	778 823,50	2 239 540	4 692 210	3 260 970	99,91
<i>321 Granty</i>	0,00	0,00	0	600	0	0,00
<i>322 Transfery v rámci VS</i>	67 853,57	778 823,50	2 239 540	4 691 610	3 260 970	99,91
Vlastné príjmy RO	0,00	0,00	0	2 870	0	0,00
<i>321 Granty</i>	0,00	0,00	0	2 870	0	0,00
Kapitálové príjmy spolu	126 831,57	862 525,50	2 242 540	4 865 330	3 263 970	100,00

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY NEDAŇOVÉ

V rámci návrhu rozpočtu kapitálových príjmov tvorí kapitálový príjem nedaňový len 0,09 % z celkových kapitálových príjmov. V uvedenej kategórii sa rozpočtuje očakávaný príjem z predaja nehnuteľného majetku mesta (*blížšie nešpecifikované pozemky*) vo výške 3 000 eur.

KAPITÁLOVÉ GRANTY A TRANSFERY

V návrhu rozpočtu kapitálových príjmov sú rozpočtované kapitálové granty a transfery vo výške 3 260 970 eur, čo je 99,91 % podiel z celkových kapitálových príjmov. Ide o očakávané finančné prostriedky zo zdrojov štátneho rozpočtu a EÚ na realizáciu nasledovných projektov:

➤ Projekt „Rozšírenie kapacít MŠ Hrabové...“	75 000 eur
➤ Projekt „Wifi pre teba“	14 250 eur
➤ Projekt „Presahy Javornického dedičstva...“	6 360 eur
➤ Projekt „Zvýšenie kvality portálu mesta...“	414 000 eur
➤ Projekt „Športová hala“	714 240 eur
➤ Byty „Thurzove sady II“	2 037 120 eur

B.1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE

Rozpočet príjmových finančných operácií pre rok 2022 je navrhovaný v celkovom objeme 5 489 240 eur. Finančné operácie predstavujú:

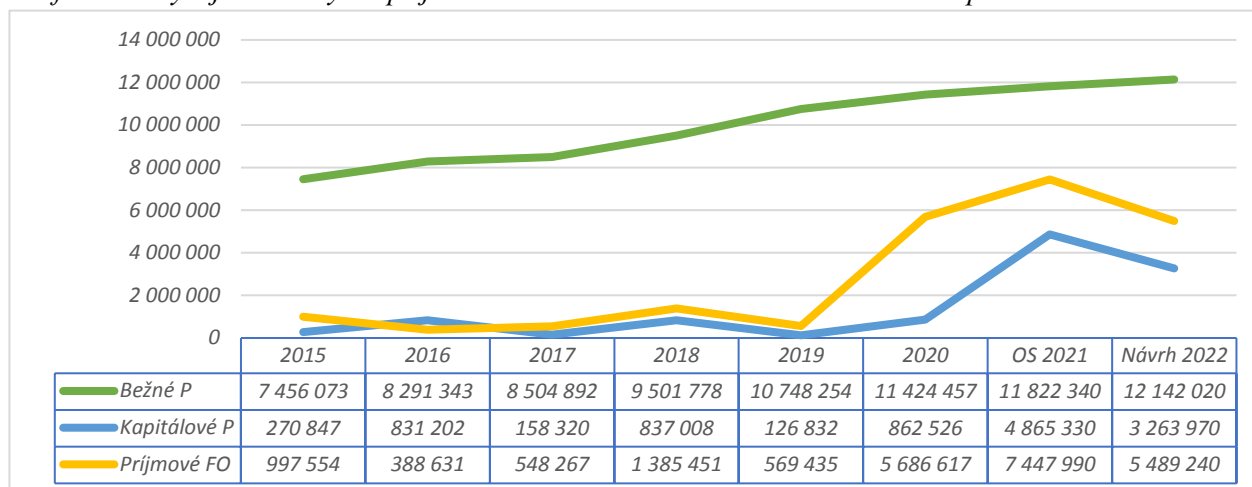
- prevod prostriedkov z peňažných fondov – zapojenie zostatku finančných prostriedkov rezervného fondu vo výške 148 910 eur
- použitie úverových finančných prostriedkov na investičné akcie v roku 2022 vo výške 425 090 eur
- použitie úverových finančných prostriedkov na zakúpenie bytov „Thurzove sady II“ vo výške 224 000 eur
- použitie úveru zo ŠFRB na zakúpenie bytov „Thurzove sady II“ vo výške 4 691 240 eur

Tab. č. 6 Rozpočet príjmových finančných operácií

Finančné operácie príjmové	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
450 P z transakcií z ostatných FO	569 435,45	719 431,27	4 610	1 067 660	148 910	2,71
453 Prostr. z predchádzajúcich rokov	67 403,63	155 323,36	4 610	180 720	0	0,00
454 Prevod prostr. z peňažných fondov	502 031,82	564 107,91	0	886 940	148 910	2,71
510 Tuzemské úvery, pôžičky a NFP	0,00	4 954 050,00	1 452 000	6 372 710	5 340 330	97,29
513 Bankové úvery	0,00	536 000,00	1 452 000	1 676 000	649 090	11,82
514 Ostatné úvery, pôžičky a NFP	0,00	4 418 050,00	0	4 696 710	4 691 240	
Finančné príjmy RO	0,00	13 136,22	0	7 620	0	0,00
453 Prostr. z predchádzajúcich rokov	0,00	13 136,22	0	7 620	0	0,00
Finančné príjmy spolu	569 435,45	5 686 617,49	1 456 610	7 447 990	5 489 240	100,00

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

Graf č. 2 Vývoj skutočných príjmov v rokoch 2015 – 2021 a návrhu rozpočtu na rok 2022



*2015 – 2020 – skutočnosť k 31.12. daného roka

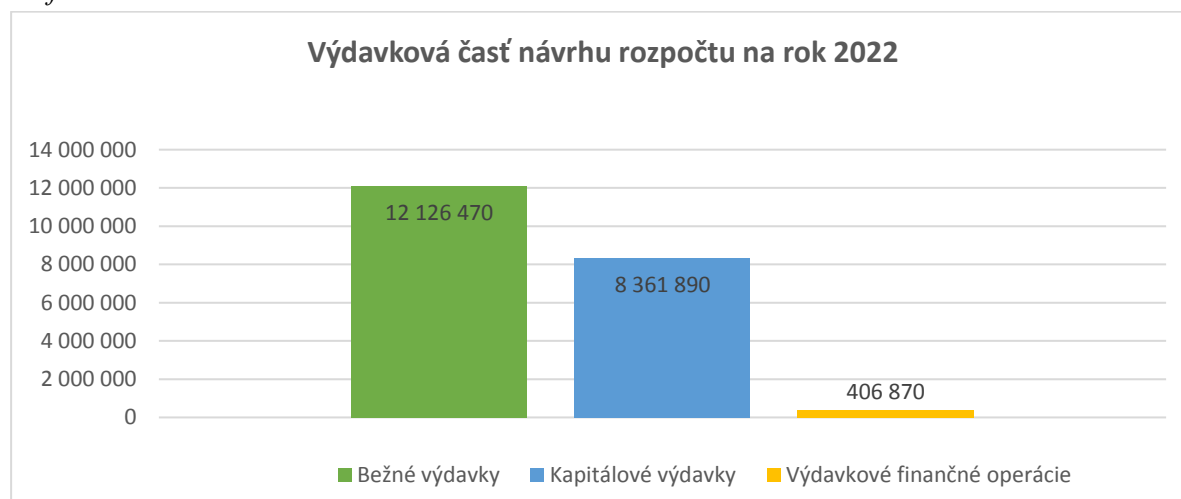
*OS 2021 – očakávaná skutočnosť k 31.12.2021

Návrh rozpočtu na rok 2022 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 2022 je navrhovaný v objeme výdavkov spolu vo výške 20.895.230,- eur vrátane finančných operácií.

Graf č. 3



Tab. č. 7 Výdavková časť rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Výhľad 2023	Výhľad 2024
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
Bežné výdavky	9 987 618,14	10 712 512,95	11 237 350	12 253 590	12 126 470	12 336 730	12 708 460
Kapitálové výdavky	396 433,58	6 415 560,13	3 660 950	11 659 720	8 361 890	3 000	3 000
Výdavkové finančné operácie	98 715,52	72 574,53	169 080	222 350	406 870	456 180	457 020
VÁDAVKY CELKOM	10 482 767,24	17 200 647,61	15 067 380	24 135 660	20 895 230	12 795 910	13 168 480

Návrh rozpočtu bežných výdavkov je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou bežných výdavkov k 31. 12. 2021 nižší o 1,04 %, návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2022 je nižší o 28,28 % v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2021 a navrhovaný rozpočet finančných operácií výdavkových na r. 2022 je o 82,9 % vyšší oproti očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2021.

B.2.1. ROZPOČET BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. mesto z rozpočtu bežných výdavkov zabezpečuje výkon samosprávnej pôsobnosti, činnosť rozpočtových organizácií, uhrádza výdavky spojené s nákladmi preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných zákonov, výdavky spojené so správou, údržbou majetku mesta a záväzky mesta.

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

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2022 je rozpočet bežných výdavkov rozpočtovaný v celkovej výške 12 126 470 eur.

Tab. č. 8 Rozpočet bežných výdavkov podľa kategórií

Bežné výdavky	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
610 Mzdy, platy,...	4 680 527,18	5 223 272,38	5 404 080	5 358 280	5 731 040	47,26
620 Poistné a príspevok do poisťovní	1 741 247,61	1 830 956,47	1 984 060	1 942 430	2 133 750	17,60
630 Tovary a služby	2 678 800,51	2 751 651,28	2 839 250	3 854 270	3 163 890	26,09
640 Bežné transfery	884 984,28	892 528,65	951 000	1 023 380	992 430	8,18
650 Splácanie úrokov a ostatné...	2 058,56	14 104,17	58 960	75 230	105 360	0,87
600 Bežné výdavky spolu	9 987 618,14	10 712 512,95	11 237 350	12 253 590	12 126 470	100,00

Návrh rozpočtu bežných výdavkov je o 127 120 eur nižší ako očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2021.

→ Kategórie „610 Mzdy, platy...“ a „620 Poistné a príspevok do poisťovní“ tvoria spolu 64,86% celkových bežných výdavkov.

- 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 2021 je návrh rozpočtu na rok 2022 nižší o 690.380 eur. Pokles je spôsobený predovšetkým tým, že k 31. 12. 2021 boli zapojené finančné prostriedky rezervného fondu na opravu a údržbu MK a chodníkov.
- 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 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Rozdiel (2022-2021)	%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manažment, kontrola	73 502,73	84 704,73	87 830	87 830	77 720	-10 110	-11,51 %
2 Propagácia a prezentácia	25 134,69	26 642,52	45 480	34 580	47 660	13 080	37,83 %
3 Interné služby mesta	394 008,62	415 398,18	640 180	719 490	793 040	73 550	10,22 %
4 Služby občanom	45 848,54	47 002,78	58 890	59 490	64 660	5 170	8,69 %
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	230 736,37	267 996,38	279 220	329 130	305 960	-23 170	-7,04 %
6 Odpadové a vodné hospodárstvo	365 703,08	532 651,54	550 980	587 120	614 050	26 930	4,59 %
7 MK, verej.pr., zeleň, ver. osvetlenie	625 000,00	636 000,00	717 500	748 620	733 700	-14 920	-1,99 %
8 Miestne komunikácie	252 422,69	99 286,67	53 000	403 920	61 200	-342 720	-84,85 %
9 Prostredie pre život	65 530,21	78 281,37	83 030	87 520	81 020	-6 500	-7,43 %
10 Verejné osvetlenie	0,00	0,00	0	0	0	0	0
11 Vzdelávanie a mládež	5 677 992,32	6 159 799,47	6 097 590	6 346 700	6 493 600	146 900	2,31 %
12 Šport	144 660,70	126 179,14	129 570	143 640	160 310	16 670	11,61 %
13 Kultúra a spoločenské aktivity	208 896,92	173 141,06	242 990	250 350	256 400	6 050	2,42 %
14 Bývanie	28 608,56	63 497,84	83 520	140 450	190 440	49 990	35,59 %
15 Sociálna pomoc a soc. služby	1 034 939,23	1 161 322,05	1 181 490	1 324 170	1 239 680	-84 490	-6,38 %
16 Administratíva	814 633,48	840 609,22	986 080	990 580	1 007 030	16 450	1,66 %
Bežné výdavky spolu	9 987 618,14	10 712 512,95	11 237 350	12 253 590	12 126 470	-127 120	-1,04 %

Porovnaním bežných výdavkov podľa jednotlivých programov v návrhu rozpočtu na rok 2022 k očakávanej skutočnosti roka 2021 je **nárast výdavkov**:

- v programe 2 Propagácia a prezentácia o 13 080 eur
- v programe 3 Interné služby mesta o 73 550 eur
- v programe 4 Služby občanom o 5 170 eur
- v programe 6 Odpadové a vodné hospodárstvo o 26 930 eur
- v programe 11 Vzdelávanie a mládež o 146 900 eur
- v programe 12 Šport o 16 670 eur
- v programe 13 Kultúra a spoločenské aktivity o 6 050 eur
- v programe 14 Bývanie o 49 990 eur
- v programe 16 Administratíva o 16 450 eur

Pri ostatných programoch sú navrhované výdavky na rok 2022 oproti očakávanej skutočnosti roku 2021 nižšie. V rámci programu 8 Miestne komunikácie sú výdavky v návrhu rozpočtu na rok 2022 oproti očakávanej skutočnosti roku 2021 nižšie až o sumu 342 720 eur. Uvedené je z dôvodu zapojenia finančných prostriedkov rezervného fondu v roku 2021 na opravu miestnych komunikácií a chodníkov.

B.2.2. ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Rozpočet kapitálových výdavkov je pre rok 2022 rozpočtovaný v objeme 8 361 890 eur. Tieto finančné prostriedky budú použité na plánované investičné akcie mesta. Financovanie investičných projektov je zabezpečené z cudzích zdrojov (účelovo určené granty a transfery zo z jednotlivých operačných programov), z návratných zdrojov financovania a vlastných finančných prostriedkov mesta.

Tab. č. 10 Rozpočet kapitálových výdavkov podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Rozdiel (2022-2021)	%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manažment, kontrola	15 798,00	83 234,31	287 900	729 650	469 000	-260 650	-35,72
2 Propagácia a prezentácia	4 282,00	360,00	0	0	0	0	0,00
3 Interné služby mesta	22 117,18	179 269,30	11 000	34 300	25 000	-9 300	-27,11
4 Služby občanom	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	2 600,24	3 423,29	0	0	0	0	0,00
6 Odpadové a vodné hospodárstvo	33 999,35	48 815,90	49 000	54 000	85 000	31 000	57,41
7 MK, verej.pr., zeleň, ver. osvetlenie	4 282,78	49 220,00	0	36 400	0	-36 400	-100,00
8 Miestne komunikácie	50 356,50	54 782,61	40 000	72 760	0	-72 760	-100,00
9 Prostredie pre život	120,00	34 709,20	0	0	0	0	0,00
10 Verejné osvetlenie	0,00	139 447,78	0	0	0	0	0,00
11 Vzdelávanie a mládež	65 836,70	869 813,83	0	116 660	300 000	183 340	157,16
12 Šport	66 114,92	37 500,00	1 482 000	1 849 570	525 090	-1 324 480	-71,61
13 Kultúra a spoločenské aktivity	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
14 Bývanie	0,00	4 914 983,91	1 791 050	8 766 380	6 957 800	-1 808 580	-20,63
15 Sociálna pomoc a soc. služby	130 925,91	0,00	0	0	0	0	0,00
16 Administratíva	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
Kapitálové výdavky spolu	396 433,58	6 415 560,13	3 660 950	11 659 720	8 361 890	-3 297 830	-28,28

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

- Program 1 Plánovanie, manažment a kontrola
 - *Zvýšenie kvality portálu mesta* 436 000 eur
 - *Projekt „Wifi pre teba“* 15 000 eur
 - *Projekt zníženie spotreby el. energie ZŠ Ul. mieru* 15 000 eur
 - *Projekty bližšie nešpecifikované* 3 000 eur

- Program 3 Interné služby mesta
 - *Prístavba športovej tribúny Hliník n/V* 25 000 eur

- Program 6 Odpadové a vodné hospodárstvo
 - *Nákup a osadenie polopodzemných kontajnerov* 80 000 eur
 - *Zberný dvor – projektová dokumentácia* 5 000 eur

- Program 11 Vzdelávanie a mládež
 - *ŠJ Ul. E. Lániho - prístavba* 300 000 eur

- Program 12 Šport
 - *Športová hala Bytča - dostavba* 425 090 eur
 - *Športová hala Bytča – vybavenie* 70 000 eur
 - *Ladová plocha s mantinelmi - siete* 30 000 eur

- Program 14 Bývanie
 - *Byty Thurzove sady II* 6 957 800 eur

B.2.3. FINANČNÉ OPERÁCIE VÝDAVKOVÉ

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú zohľadnené splátky návratných zdrojov financovania. Návrh rozpočtu na rok 2022 transakcií verejného dlhu vo výške 406 870 eur zohľadňuje:

Program 14 Bývanie:

- Úver č. 939/CC/20 „*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 75 640 eur

- Úver č. 500/150/2020 (ŠFRB) „*Obstaranie technickej vybavenosti k bytom – Thurzove sady I“*
 - splátky istiny úveru vo výške 8 450 eur

- Úver č. 500/151/2020 (ŠFRB) „*Kúpa pozemkov k nájomným bytom Bytča – Thurzove sady I“*
 - splátky istiny úveru vo výške 25 440 eur

- Úver zo ŠFRB na „*Obstaranie 88 nájomných bytov Bytča – Thurzove sady II, Obstaranie technickej vybavenosti a kúpu pozemkov k bytom*“
 - predpokladané splátky istiny úveru vo výške 152 970 eur

- Komerčný úver na „Obstaranie technickej vybavenosti k bytom – Thurzove sady II“
- predpokladané splátky istiny úveru vo výške 9 320 eur

Program 16 Administratíva:

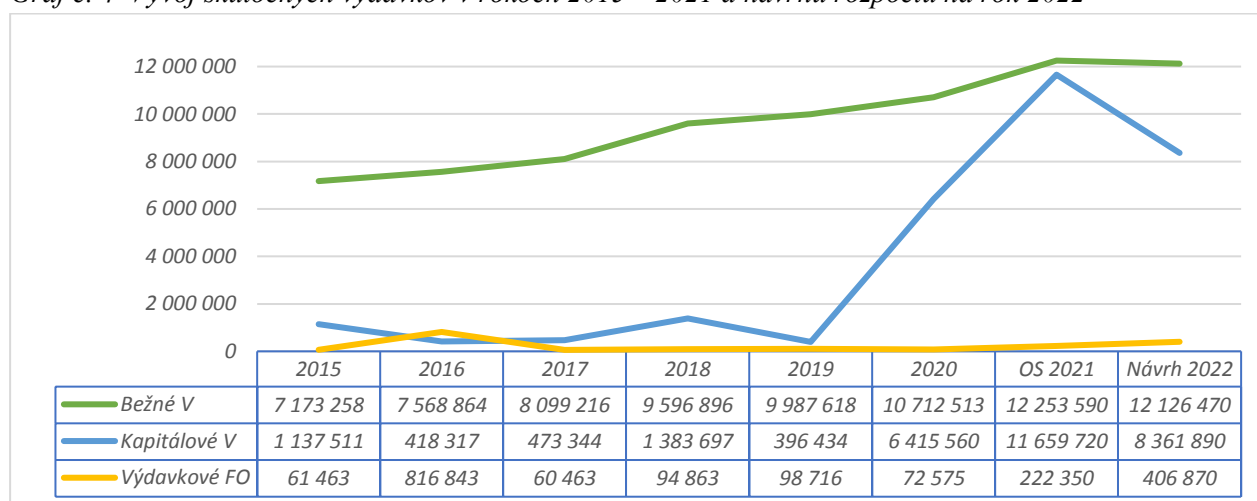
- Úver č. 1177/2017/UZ „Stavebné úpravy bývalej budovy ZŠ, v mestskej časti Pšurnovice, na byty“
- splátky istiny úveru vo výške 35 640 eur
- Úver č. 718/CC/20 „Výstavba športovej haly Bytča“
- splátky istiny úveru vo výške 74 400 eur

Tab. č. 11 Rozpočet výdavkových finančných operácií podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Rozdiel (2022-2021)	%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
14 Bývanie	0,00	28 434,53	133 440	186 710	296 830	110 120	58,98
16 Administratíva	98 715,52	44 140,00	35 640	35 640	110 040	74 400	0,00
Výdavkové finančné operácie spolu	98 715,52	72 574,53	169 080	222 350	406 870	184 520	82,99

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

Graf č. 4 Vývoj skutočných výdavkov v rokoch 2015 – 2021 a návrhu rozpočtu na rok 2022



*2015 – 2020 – skutočnosť k 31.12. daného roka; *OS 2021 – očakávaná skutočnosť k 31.12.2021

C. PROGRAMOVÝ NÁVRH ROZPOČTU NA ROK 2022 A VÝHĽAD NA ROKY 2023 – 2024

Predložený návrh rozpočtu na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 – 2024 je zostavený ako programový, t. j. v rámci jednotlivých programov sú formulované zámery a ciele, sú vytvorené merateľné ukazovatele a výdavky sú alokované do programovej štruktúry.

Vývoj výdavkov programového rozpočtu Mesta Bytča za roky 2019 – 2024 vyjadrený v eurách je nasledovný:

Tab. č. 12 Vývoj výdavkov programového rozpočtu

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2020	Rok 2021		Návrh rozpočtu 2022	Výhľad 2023	Výhľad 2024
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manaž., kontr. - BV	73 502,73	84 704,73	87 830	87 830	77 720	76 720	76 720
1 Plánovanie, manaž., kontr. - KV	15 798,00	83 234,31	287 900	729 650	469 000	3 000	3 000
2 Propagácia a prezentácia - BV	25 134,69	26 642,52	45 480	34 580	47 660	44 980	44 980
2 Propagácia a prezentácia - KV	4 282,00	360,00	0	0	0	0	0
3 Interné služby mesta - BV	394 008,62	415 398,18	640 180	719 490	793 040	801 250	821 330
3 Interné služby mesta - KV	22 117,18	179 269,30	11 000	34 300	25 000	0	0
4 Služby občanom - BV	45 848,54	47 002,78	58 890	59 490	64 660	59 470	59 990
4 Služby občanom - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
5 Bezpečnosť, právo a poriadok - BV	230 736,37	267 996,38	279 220	329 130	305 960	298 460	298 370
5 Bezpečnosť, právo a poriadok - KV	2 600,24	3 423,29	0	0	0	0	0
6 Odpadové a vodné hospod. - BV	365 703,08	532 651,54	550 980	587 120	614 050	605 520	608 370
6 Odpadové a vodné hospod. - KV	33 999,35	48 815,90	49 000	54 000	85 000	0	0
7 MK, verej.pr., zeleň, ver.osv. - BV	625 000,00	636 000,00	717 500	748 620	733 700	734 300	735 500
7 MK, verej.pr., zeleň, ver.osv. - KV	4 282,78	49 220,00	0	36 400	0	0	0
8 Miestne komunikácie - BV	252 422,69	99 286,67	53 000	403 920	61 200	45 200	45 200
8 Miestne komunikácie - KV	50 356,50	54 782,61	40 000	72 760	0	0	0
9 Prostredie pre život - BV	65 530,21	78 281,37	83 030	87 520	81 020	71 310	71 310
9 Prostredie pre život - KV	120,00	34 709,20	0	0	0	0	0
10 Verejné osvetlenie - BV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
10 Verejné osvetlenie - KV	0,00	139 447,78	0	0	0	0	0
11 Vzdelávanie a mládež - BV	5 677 992,32	6 159 799,47	6 097 590	6 346 700	6 493 600	6 759 820	7 078 890
11 Vzdelávanie a mládež - KV	65 836,70	869 813,83	0	116 660	300 000	0	0
12 Šport - BV	144 660,70	126 179,14	129 570	143 640	160 310	130 310	130 310
12 Šport - KV	66 114,92	37 500,00	1 482 000	1 849 570	525 090	0	0
13 Kultúra a spoloč. aktivity - BV	208 896,92	173 141,06	242 990	250 350	256 400	256 810	256 910
13 Kultúra a spoloč. aktivity - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
14 Bývanie - BV	28 608,56	63 497,84	83 520	140 450	190 440	204 820	203 790
14 Bývanie - KV	0,00	4 914 983,91	1 791 050	8 766 380	6 957 800	0	0
14 Bývanie FOV	0,00	28 434,53	133 440	186 710	296 830	346 140	346 980
15 Sociálna pomoc a soc. služby - BV	1 034 939,23	1 161 322,05	1 181 490	1 324 170	1 239 680	1 233 610	1 263 080
15 Sociálna pomoc a soc. Služby - KV	130 925,91	0,00	0	0	0	0	0
16 Administratíva - BV	814 633,48	840 609,22	986 080	990 580	1 007 030	1 014 150	1 013 710
16 Administratíva - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
16 Administratíva - FOV	98 715,52	44 140,00	35 640	35 640	110 040	110 040	110 040
VÝDAVKY SPOLU	10 482 767,24	17 200 647,61	15 067 380	24 135 660	20 895 230	12 795 910	13 168 480

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. Návratné zdroje financovania môžu byť použité len na úhradu kapitálových výdavkov.

Pre vyhodnotenie stavu a vývoja dlhu pre rok 2022 bola použitá *očakávaná skutočnosť bežných príjmov roka 2021 a návrh rozpočtu na rok 2022* vzhľadom k tomu, že skutočné údaje roka 2021 budú známe až po vykonaní individuálnej účtovnej závierky za rok 2021.

Pre výpočet úverovej a splátkovej zaťaženia Mesta Bytča pre rok 2022 boli použité údaje:

• Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách (bez úveru ŠFRB)	2.256.141,50 €
• Dlhová služba spolu (splátka istiny + splátka úrokov)	511.230,00 €
• Stav bežných príjmov celkom za rok 2021	11.822.340,00 €
• Stav bežných príjmov celkom za rok 2021 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)	8.181.180,00 €

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. 2021	11.822.340,00 €
✓ Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2022	2.256.141,50 €

Ukazovateľ dlhu: 19,08 %

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

✓ Bežné príjmy k 31. 12. 2021 znížené o prostriedky...	8.181.180,00 €
✓ Splátka istiny a úrokov (dlhová služba) k 31.12.2022	511.230,00 €

Ukazovateľ dlhu: 6,25 %

Úverové a splátkové zaťaženie Mesta Bytča v roku 2022 v zmysle Návrhu rozpočtu Mesta Bytča na roky 2022 – 2024 je v limitoch určených 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 so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2022 – 2024 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet je zostavený schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu je vyrovnaný z prebytku bežného rozpočtu a zo zostatku príjmových finančných operácií.

Návrh rozpočtu Mesta Bytča na rok 2022 s výhľadom na roky 2023-2024 bol zverejnený zákonným spôsobom - na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta (www.bytca.sk) - v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Predložený návrh rozpočtu pokladám za reálny a udržateľný.

Na základe skutočností uvedených v stanovisku **odporúčam** Mestskému zastupiteľstvu v Bytči

schváliť predložený Návrh programového rozpočtu Mesta Bytča na rok 2022 s výhľadom na roky 2023-2024

V Bytči dňa 09. 12. 2021

Ing. Jarmila Kramarová
hlavná kontrolórka mesta