

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K NÁVRHU  
PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA BYTČA NA ROK 2025 S VÝHLADOM NA  
ROKY 2026 – 2027**

---

**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 2025 s výhľadom na roky 2026 – 2027 (ďalej len „*stanovisko*“).

## **A. VŠEOBECNÁ ČASŤ**

Pri spracovaní odborného stanoviska k návrhu rozpočtu som vychádzala z predloženého Návrhu rozpočtu Mesta Bytča na rok 2025 a viacročného rozpočtu na roky 2026 – 2027 (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 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 NARIADENAMI MESTA**

Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s:

- záväznými strategickými dokumentami mesta napr.: Územným plánom Mesta Bytča, Plánom hospodárskeho a sociálneho rozvoja Mesta Bytča, Komunitným plánom Mesta Bytča,
- schválenými projektami resp. uzatvorenými zmluvami o poskytnutí NFP na podporené projekty;
- Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta Bytča zo dňa 13. 12. 2023 (*zásady schválené uznesením MZ č. 215/2023 dňa 13. 12. 2023, účinné od 01. 01. 2024*);
- 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*);
- Návrhom Všeobecne záväzného nariadenia (ďalej „VZN“) č. .../2024 o miestnych daniach z 13. decembra 2024 (*návrh VZN predložený na rokovanie MZ dňa 13. 12. 2024*);
- Návrhom VZN č. ..../2024 ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 8/2019 z 25. septembra 2019 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení VZN č. 12/2020 zo dňa 14. decembra 2020, VZN č. 12/2021 zo 4. decembra 2021, VZN č. 6/2022 zo 14. decembra 2022 a VZN č. 9/2023 z 13. decembra 2023 (*návrh VZN predložený na rokovanie MZ dňa 13. 12. 2024*);

- Návrhom VZN č. .../2024 z 13. decembra 2024 o miestnom poplatku za rozvoj;
- Všeobecne záväzným nariadením č. 14/2016 zo dňa 15.12.2016 v znení VZN č. 4/2023 z 13. apríla 2023 o poskytovaní dotácií;
- Všeobecne záväzným nariadením 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;
- Všeobecne záväzným nariadením č. 3/2024 z 27. novembra 2024 o určení súm za poskytované sociálne služby v Zariadení pre seniorov a Dennom stacionári Jesienka;
- Návrhom VZN Mesta Bytča č. ..../2024 o miestnom poplatku za rozvoj (*návrh VZN predložený na rokovanie MZ dňa 13. 12. 2024*);
- Všeobecne záväzným nariadením č. 2/2024 z 27. júna 2024 o dočasnom parkovaní na vymedzených úsekoch miestnych komunikácií;
- Všeobecne záväzným nariadením č. 11/2023 zo dňa 13. decembra 2023 o poplatku za znečisťovanie ovzdušia z malého zdroja znečisťovania.

### A.1.3. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI

Návrh rozpočtu Mesta Bytča bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 26. 11. 2024 a v rovnaký deň (26. 11. 2024) aj na webovom sídle mesta ([www.bytca.sk/uradna-tabula/](http://www.bytca.sk/uradna-tabula/)) a na Centrálnej úradnej elektronickej tabuli ([cuet.slovensko.sk/sk/dokument/1d61f351-f127-4720-bff5-4fd00b3b1ab9](http://cuet.slovensko.sk/sk/dokument/1d61f351-f127-4720-bff5-4fd00b3b1ab9)) 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.

Od 27. 11. 2024 začala plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej mohli fyzické a právnické osoby uplatniť pripomienky k návrhu rozpočtu v písomnej forme (*Mesto Bytča, Námestie SR 1/1, 014 01 Bytča*), elektronicky (*e-mail: financie@bytca.sk; schránka na ÚPVS [www.slovensko.sk](http://www.slovensko.sk)*) alebo ústne do zápisnice (*Ing. Roman Takáč*). Dátum ukončenia lehoty na uplatnenie pripomienok bol stanovený na deň 06. 12. 2024.

### 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 2025 až 2027, ktorú vydalo MF SR vo Finančnom spravodajcovi pod číslom: MF/008139/2024-411, pre mesto je dôležitá najmä príloha č. 1, ktorá obsahuje kódy zdrojov;
- Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2025 až 2027.

#### Návrh programového rozpočtu Mesta Bytča pre roky 2025 až 2027 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 2025 – 2027 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 2025 s bilanciou príjmov vo výške 15.583.380,- eur a bilanciou výdavkov vo výške 15.583.380,- eur vrátane finančných operácií.

**Bežný rozpočet** je zostavený ako **prebytkový**, s prebytkom vo výške **427 440,- €**, kde:

- |  |                 |
|--|-----------------|
| - bežné príjmy sú navrhované vo výške  | 15 474 260,00 € |
| - bežné výdavky sú navrhované vo výške | 15 046 820,00 € |

**Kapitálový rozpočet** je zostavený so **schodkom vo výške 132 350,- €**, kde:

- |  |             |
|--|-------------|
| - kapitálové príjmy sú navrhované vo výške   | 12 430,- €  |
| - kapitálové výdavky boli schválené vo výške | 144 780,- € |

**Rozpočet finančných operácií** je zostavený so **záporným zostatkom** vo výške **295 090,- €**, kde:

- |   |             |
|---|-------------|
| - finančné príjmy sú navrhované vo výške  | 96 690,- €  |
| - finančné výdavky sú navrhované vo výške | 391 780,- € |

Schodok kapitálového rozpočtu a záporný zostatok finančných operácií je krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 427 440,- eur.

Návrh rozpočtu mesta obsahuje skutočné plnenie rozpočtu za roky 2022 a 2023, schválený rozpočet na rok 2024 a údaje o očakávanej skutočnosti za rok 2024. 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 ustanovenie Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. v platnom znení.

Rozpočet na rozpočtový rok 2025 bude po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky 2026 – 2027 sú orientačné.

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

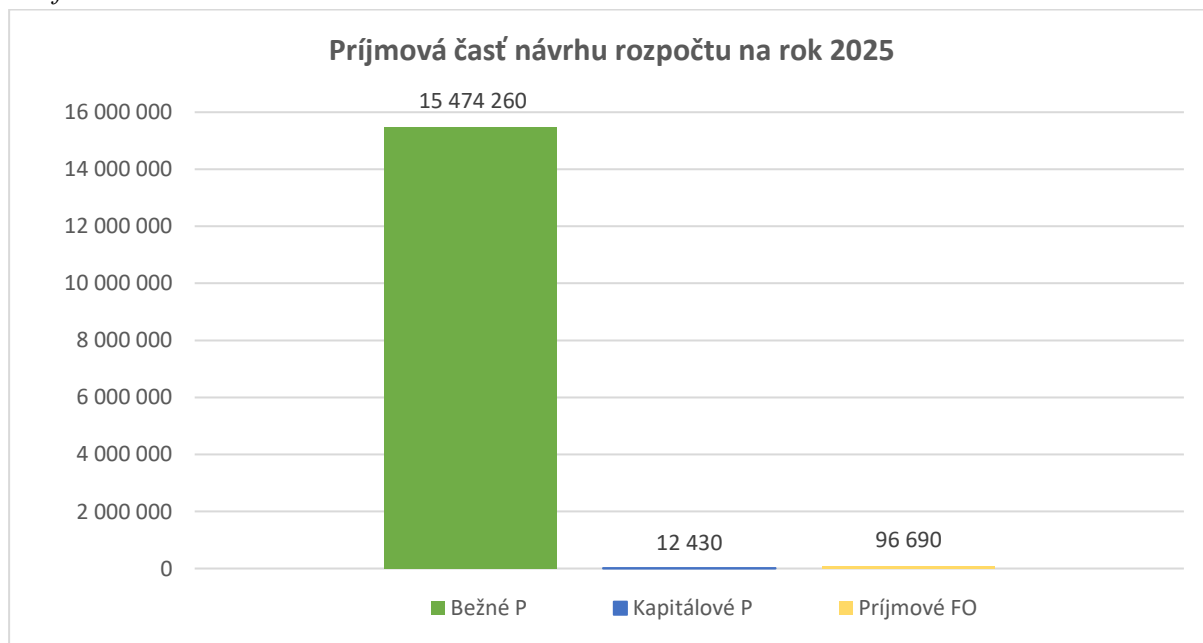
Rozpočtové hospodárenie Mesta Bytča	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Výhľad 2026	Výhľad 2027
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
BEŽNÉ PRÍJMY	12 975 559,30	15 215 753,36	15 002 030	14 907 910	15 474 260	15 630 220	16 074 020
BEŽNÉ VÝDAVKY	12 836 614,54	14 398 084,66	14 736 330	14 901 480	15 046 820	15 251 900	15 692 860
<b>BEŽNÝ ROZPOČET (+prebytok/-schodok)</b>	<b>138 944,76</b>	<b>817 668,70</b>	<b>265 700</b>	<b>6 430</b>	<b>427 440</b>	<b>378 320</b>	<b>381 160</b>
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	2 971 607,05	155 311,06	51 930	178 710	12 430	0	0
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	7 931 098,20	817 400,52	107 930	736 960	144 780	0	0
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (+prebytok/-schodok)</b>	<b>-4 959 491,15</b>	<b>-662 089,46</b>	<b>-56 000</b>	<b>-558 250</b>	<b>-132 350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>15 947 166,35</b>	<b>15 371 064,42</b>	<b>15 053 960</b>	<b>15 086 620</b>	<b>15 486 690</b>	<b>15 630 220</b>	<b>16 074 020</b>
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>20 767 712,74</b>	<b>15 215 485,18</b>	<b>14 844 260</b>	<b>15 638 440</b>	<b>15 191 600</b>	<b>15 251 900</b>	<b>15 692 860</b>
<b>PREBYTOK/-SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU</b>	<b>-4 820 546,39</b>	<b>155 579,24</b>	<b>209 700</b>	<b>-551 820</b>	<b>295 090</b>	<b>378 320</b>	<b>381 160</b>
PRÍJMOVÉ FIN. OPERÁCIE	6 362 005,55	1 061 560,35	182 040	943 560	96 690	16 000	16 000
VÝDAVKOVÉ FIN. OPERÁCIE	351 018,10	384 388,00	391 740	391 740	391 780	394 320	397 160
<b>ZOSTATOK FINANČNÝCH OPERÁCIÍ +/-</b>	<b>6 010 987,45</b>	<b>677 172,35</b>	<b>-209 700</b>	<b>551 820</b>	<b>-295 090</b>	<b>-378 320</b>	<b>-381 160</b>
<b>HOSPODÁRENIE CELKOM (+prebytok/-schodok)</b>	<b>1 190 441,06</b>	<b>832 751,59</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Návrh rozpočtu mesta na rok 2025 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 2025 je navrhovaný v objeme príjmov spolu vo výške 15 226 000 eur vrátane finančných operácií.

Graf č. 1



Tab. č. 2 Príjmová časť rozpočtu

Príjmová časť rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Výhľad 2026	Výhľad 2027
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
Bežné príjmy	12 975 559,30	15 215 753,36	15 002 030	14 907 910	15 474 260	15 630 220	16 074 020
Kapitálové príjmy	2 971 607,05	155 311,06	51 930	178 710	12 430	0	0
Príjmové finančné operácie	6 362 005,55	1 061 560,35	182 040	943 560	96 690	16 000	16 000
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>22 309 171,90</b>	<b>16 432 624,77</b>	<b>15 236 000</b>	<b>16 030 180</b>	<b>15 583 380</b>	<b>15 646 220</b>	<b>16 090 020</b>

Návrh rozpočtu bežných príjmov je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou bežných príjmov k 31. 12. 2024 vyšší o 3,8 %, návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2025 je nižší o 166.280,- € v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2024 a navrhovaný rozpočet príjmových finančných operácií na r. 2025 je o 846.870,- eur nižší ako očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2024.

### B.1.1. ROZPOČET BEŽNÝCH PRÍJMOV

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2025 je rozpočet bežných príjmov rozpočtovaný v celkovej výške 13 909 710 eur.

Tab. č. 3 Rozpočet bežných príjmov

Bežné príjmy (kategória)	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	*Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
<b>100 Daňové príjmy</b>	<b>7 052 175,26</b>	<b>7 405 674,40</b>	<b>7 672 760</b>	<b>7 672 760</b>	<b>6 568 530</b>	<b>42,45</b>
110 Dane z P a kapitálového majetku	5 572 648,94	5 913 662,92	6 033 430	6 033 430	4 773 000	30,84
120 Dane z majetku	1 000 395,95	998 609,76	1 022 000	1 022 000	1 022 000	6,60
130 Dane za tovary a služby	470 788,13	488 492,98	608 620	608 620	769 530	4,97
160 Sankcie uložené v daň. konaní	8 342,24	4 908,74	8 710	8 710	4 000	0,03
<b>200 Nedaňové príjmy</b>	<b>1 235 402,45</b>	<b>1 694 263,96</b>	<b>1 646 150</b>	<b>1 910 520</b>	<b>1 640 450</b>	<b>10,60</b>
210 P z vlastníctva majetku	365 745,72	545 637,98	637 530	637 530	622 380	4,02
220 Administrat. poplatky a iné popl.	811 079,33	1 051 938,73	942 770	942 770	950 320	6,14
240 Úroky z úverov, pôžičiek,...	0,00	234,76	500	500	650	0,00
290 Iné nedaňové príjmy	58 577,40	96 452,49	65 350	329 720	67 100	0,43
<b>300 Granty a transfery</b>	<b>4 093 980,91</b>	<b>5 465 559,83</b>	<b>5 162 220</b>	<b>4 606 170</b>	<b>6 609 980</b>	<b>42,72</b>
311 Granty	21 591,71	30 157,21	13 400	16 800	0	0,00
312 Transfery v rámci VS	4 068 100,45	5 435 402,62	5 148 820	4 589 370	6 595 180	42,62
315 Transf. od subj. nezarad. vo VS	4 288,75	0,00	0	0	14 800	0,10
<b>Vlastné príjmy RO</b>	<b>594 000,68</b>	<b>650 255,17</b>	<b>520 900</b>	<b>718 460</b>	<b>655 300</b>	<b>4,23</b>
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>12 975 559,30</b>	<b>15 215 753,36</b>	<b>15 002 030</b>	<b>14 907 910</b>	<b>15 474 260</b>	<b>x</b>

\*Podiel na celkových bežných príjmoch

### DAŇOVÉ PRÍJMY

Významnú zložku rozpočtu bežných príjmov tvoria príjmy daňové, ktoré predstavujú **42,45 %** rozpočtu celkových bežných príjmov mesta a ich výška je na rok 2025 navrhovaná v sume **6 568 530 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 4 773 000 eur, t. j. 30,84 % z celkových bežných príjmov. Návrh je o 1 260 430 eur nižší ako očakávaná skutočnosť roku 2024.

Uvedené zníženie vyplýva z novely zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, ktorej hlavným cieľom je s účinnosťou od 1. januára 2025 zmena financovania materských škôl z výnosu dane z príjmu fyzických osôb na financovanie zo štátneho rozpočtu (normatívne financovanie) a novely zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ktorá s účinnosťou od 1. januára 2025 upravuje (znižuje) výšku percenta výnosu dane z príjmu fyzických osôb obciam.

Návrh rozpočtu vychádza z prognózy MF SR *Rozpočet verejnej správy na roky 2025 až 2027 pre mestá/obce*. Ide o položku rozpočtu, ktorej výšku mesto nemá možnosť ovplyvniť.

Rizikom môže byť nenaplnenie prognózy MF SR, aj vzhľadom na súčasnú situáciu v slovenskej ekonomike, predovšetkým konsolidáciu verejných financií, ktorá spolu so súvisiacimi opatreniami a legislatívnymi vplyvmi môže negatívne ovplyvniť výnos dane z príjmov.

Miestne dane a poplatky sú na rok 2024 rozpočtované vo výške **1 791 530 eur**. Dôležitou skupinou daňových príjmov sú majetkové dane tvorené daňou z nehnuteľnosti vo výške 1.022.000 eur, ktorá zahŕňa daň z pozemkov, daň zo stavieb a daň z bytov a nebytových priestorov. Ich výška ostala nezmenená, mesto pre rok 2025 nebude upravovať výšku sadzieb daní z nehnuteľností.

Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je rozpočtovaný vo výške 695 600 eur. Navrhovaná suma zohľadňuje predložený návrh VZN o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady s navrhovaným poplatkom vo výške **43,50 eur/osoba/rok** a navrhovaným zvýšením poplatku pre fyzické osoby – podnikateľov a právnické osoby.

### ***NEDAŇOVÉ PRÍJMY***

Nedaňové príjmy sú rozpočtované vo výške **1 640 450 eur** a tvoria tak **10,6 %** celkových bežných príjmov rozpočtu mesta. Dôležitú skupinu nedaňových príjmov tvoria výnosy z vlastníctva majetku mesta a administratívne poplatky a iné poplatky spolu vo výške 1 572 700 eur. Príjem z vlastníctva majetku je oproti predchádzajúcemu roku rozpočtovaný o 15 150 eur nižší a príjem za administratívne poplatky a iné poplatky je oproti očakávanej skutočnosti roku 2024 rozpočtovaný o 7 550 eur nižší.

Kategória „290 Iné nedaňové príjmy“ pozostáva z dvoch rozhodujúcich položiek a to príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier a položky ostatné príjmy, ide predovšetkým o príjmy z dobropisov, refundácií a vratiek. Na rok 2025 je rozpočtovaná suma vo výške 67 100 eur, čo je o 262 620 eur menej ako očakávaná skutočnosť roka 2024. Dôvodom sú predovšetkým vysoké preplatky za energie, ktoré boli v roku 2024 vo výške 274 370 eur.

### ***GRANTY A TRANSFERY***

Granty a transfery budú tvoriť v rozpočtovom roku 2025 najvyšší objem zdrojov rozpočtu bežných príjmov mesta. Sú rozpočtované vo výške **6 609 980 eur**, t. j. **42,72 %** 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 úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy (základné školstvo, materské školy, matrika, stavebný úrad, školský úrad, register obyvateľov...). Výrazné zvýšenie transferu na prenesený výkon štátnej správy je predovšetkým z dôvodu zmeny financovania materských škôl z výnosu dane z príjmu fyzických osôb na financovanie zo štátneho rozpočtu (normatívne financovanie) z rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, výskumu, vývoja a mládeže SR s účinnosťou od 1. januára 2025.

Príjem zo ŠR účelovo určený na financovanie materských škôl je predbežne rozpočtovaný vo výške 1 410 300 eur. Ide o predbežný rozpočet, nakoľko nie sú zatiaľ známe finálne dáta. Rozpočet je navrhovaný s prihliadnutím na údaje ktoré boli k dispozícii.

Ďalšiu kategóriu predstavujú transfery zo ŠR mimo preneseného výkonu štátnej správy. Ide o finančné prostriedky účelovo určené na financovanie zariadenia Jesienka ZpS a DS, dotácia na stravu, nenávratné finančné prostriedky účelovo určené na bežné výdavky v rámci podporených projektov mesta (podpora opatrovateľskej služby, podpora zamestnanosti,...).

### **VLASTNÉ PRÍJMY ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ**

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

Ide o nedaňové príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou (Tab. č. 3, podrobne rozpísané v Tab. č. 4). V návrhu rozpočtu na rok 2023 sú rozpočtované spolu vo výške **718 460 eur.**

Pri jednotlivých školských zariadeniach je to predovšetkým príjem v zmysle VZN 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. Súčasťou vlastného príjmu základných škôl je tiež príjem z prenájmu.

Príjem rozpočtovej organizácie Jesienka, ZpS a DS je pre rok 2025 navrhovaný v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2024 z 27. novembra 2024 o určení súm za poskytované sociálne služby v Zariadení pre seniorov a Dennom stacionári Jesienka, Treskoňova ul. č.813/4, Bytča. Súčasťou vlastného príjmu sociálneho zariadenia Jesienka sú tiež príjmy od zdravotných poisťovní za zdravotné úkony.

Tab. č. 4 Prehľad príjmov RO s právnou subjektivitou

Bežné príjmy	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť	
<b>Vlastné príjmy RO</b>	<b>594 000,68</b>	<b>650 255,17</b>	<b>520 900</b>	<b>718 460</b>	<b>655 300</b>
Centrum voľného času Bytča	7 923,50	10 398,10	11 500	11 500	11 500
Základná umelecká škola Bytča	26 016,76	36 238,30	45 000	45 000	45 000
ZŠ Ul. mieru - Školský klub detí	24 350,00	29 974,00	32 400	32 400	36 000
ZŠ Ul. mieru, Bytča	85 509,16	54 938,47	3 000	3 000	3 000
ZŠ E. Lániho - Školský klub detí	18 320,00	20 898,00	23 000	23 000	23 000
ZŠ E. Lániho, Bytča	6 505,81	31 005,84	2 000	22 360	2 000
Jesienka, ZpS a DS Bytča	425 375,45	466 802,46	404 000	581 200	534 800

### **B.1.2. ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH PRÍJMOV**

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2025 je rozpočet kapitálových príjmov rozpočtovaný v celkovej výške 12 430 eur.



Tab. č. 5 Rozpočet kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	*Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
<b>200 Nedaňové príjmy</b>	<b>36 402,00</b>	<b>31 481,48</b>	<b>51 930</b>	<b>67 530</b>	<b>12 430</b>	<b>100,00</b>
231 P z predaja kapitálových aktív	3 500,00	421,42	0	0	0	0,00
233 P z predaja pozemkov a nehm. aktív	32 902,00	31 060,06	51 930	67 530	12 430	100,00
<b>320 Kapitálové granty a transfery</b>	<b>2 935 205,05</b>	<b>123 829,58</b>	<b>0</b>	<b>111 180</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
321 Granty	14 776,00	0,00	0	0	0	0,00
322 Transfery v rámci VS	2 920 429,05	123 829,58	0	96 180	0	0,00
325 Transf. od subj. nezarad. vo VS	0,00	0,00	0	15 000	0	
<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>2 971 607,05</b>	<b>155 311,06</b>	<b>51 930</b>	<b>178 710</b>	<b>12 430</b>	<b>x</b>

\*Podiel na celkových kapitálových príjmoch

**KAPITÁLOVÉ PRÍJMY NEDAŇOVÉ**

V rámci návrhu rozpočtu kapitálových príjmov tvorí kapitálový príjem nedaňový 100 % z celkových kapitálových príjmov. V uvedenej kategórii sa rozpočtuje očakávaný príjem z predaja nehnuteľného majetku mesta (*blížšie nešpecifikované pozemky*) vo výške 12 430 eur.

**B.1.3. PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE**

Finančné prostriedky zapojené do rozpočtu na rok 2025 prostredníctvom príjmových finančných operácií vo výške 96 690 eur predstavujú:

- použitie finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov – Fond údržby a opráv – byty Thurzove sady – vo výške 16 000 eur;
- použitie finančných prostriedkov z r. 2024 – projekt „Skvalitnenie zelených plôch v Bytči“ vo výške 9 750 eur;
- prevod prostriedkov z peňažných fondov – zapojenie zostatku finančných prostriedkov rezervného fondu vo výške 70 940 eur;

Tab. č. 6 Rozpočet príjmových finančných operácií

Finančné operácie príjmové	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	*Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
<b>450 P z transakcií z ostatných FO</b>	<b>1 446 765,55</b>	<b>1 061 543,95</b>	<b>182 040</b>	<b>943 560</b>	<b>96 690</b>	<b>100,00</b>
453 Prostr. z predchádzajúcich rokov	545 960,82	104 144,55	16 000	177 210	25 750	26,63
454 Prevod prostr. z peňažných fondov	900 804,73	957 399,40	166 040	766 350	70 940	73,37
<b>510 Tuzemské úvery, pôžičky a NFP</b>	<b>4 915 240,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
513 Bankové úvery	224 000,00	0,00	0	0	0	0,00
514 Ostatné úvery, pôžičky a NFP	4 691 240,00	0,00	0	0	0	0,00
<b>Finančné príjmy RO</b>	<b>0,00</b>	<b>16,40</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
453 Prostr. z predchádzajúcich rokov	0,00	16,40	0	0	0	0,00
<b>Finančné príjmy spolu</b>	<b>6 362 005,55</b>	<b>1 061 560,35</b>	<b>182 040</b>	<b>943 560</b>	<b>96 690</b>	<b>x</b>

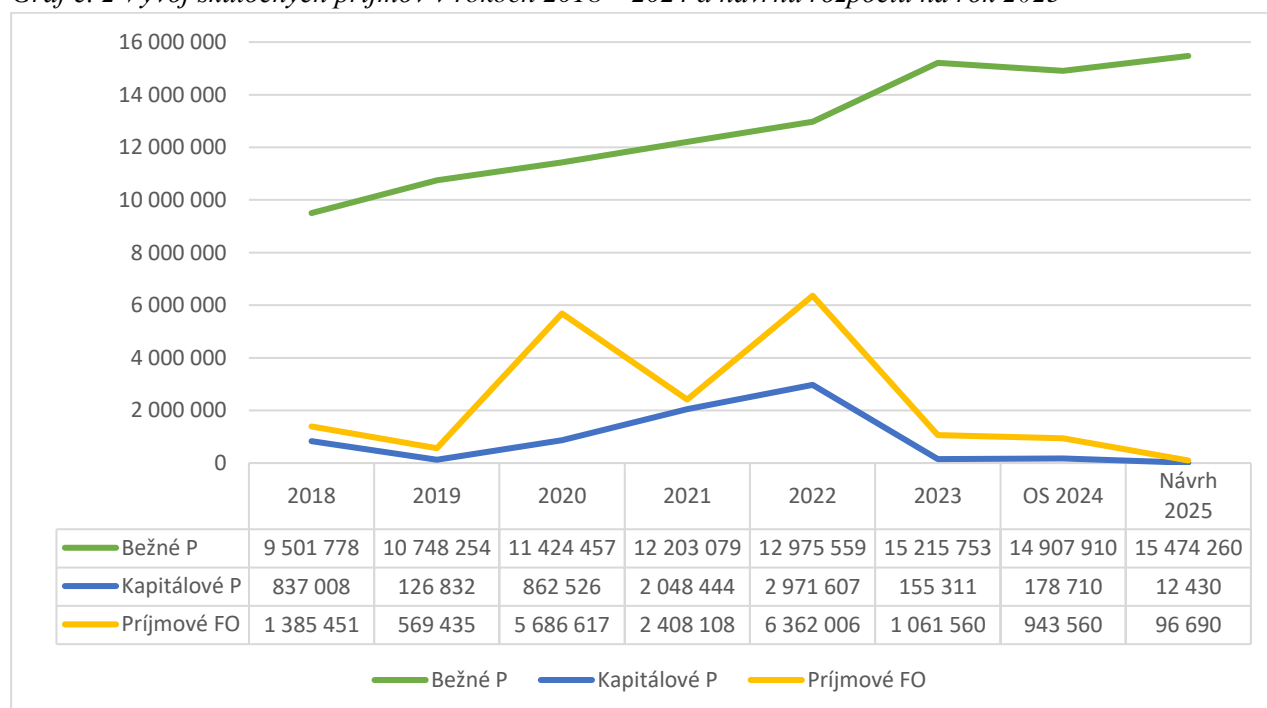
\*Podiel na celkových príjmových finančných operáciách

Finančné prostriedky rezervného fondu boli v rámci návrhu rozpočtu na rok 2025 použité na:

- Kapitálové výdavky spolu vo výške 70 940 eur:
  - Územný plán – spoluúčasť projektu vo výške 20 000,- eur;
  - Výstavba kolumbária vo výške 7 560,- €;
  - Kúpa pozemku – (vysporiadanie pozemkov) vo výške 6 890,- €;
  - Bezpečnostné dvere – (priestory MsP) vo výške 2 590,- €;
  - Projektová dokumentácia – (chodník M. Bytča) vo výške 1 440,- €;
  - Projektová dokumentácia – (dopravné prepojenie Th. sadov so sídliskom a Vážskou magistrálou) vo výške 27 060,- eur;
  - Výstavba chodníka Na tehelni (2. časť) vo výške 5 400,- €.

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

Graf č. 2 Vývoj skutočných príjmov v rokoch 2018 – 2024 a návrhu rozpočtu na rok 2025



\*2018 – 2023 – skutočnosť k 31.12. daného roka

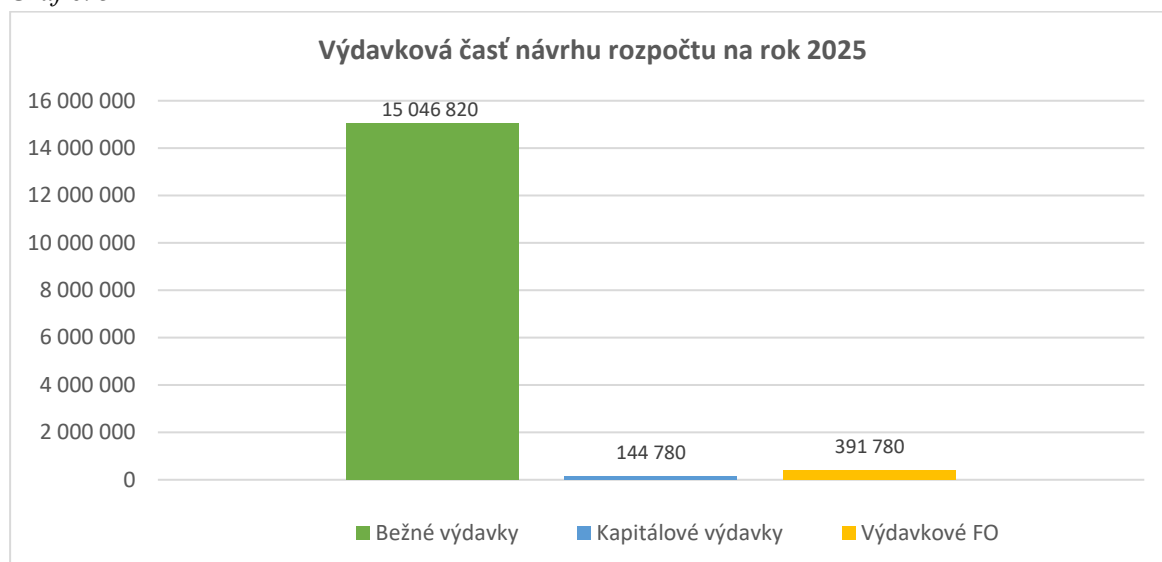
\*OS 2024 – očakávaná skutočnosť k 31.12.2024

Návrh rozpočtu na rok 2025 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 2025 je navrhovaný v objeme výdavkov spolu vo výške 15 583 380 eur vrátane finančných operácií.

Graf č. 3



Tab. č. 7 Výdavková časť rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Výhľad 2026	Výhľad 2027
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
Bežné výdavky	12 836 614,54	14 398 084,66	14 736 330	14 901 480	15 046 820	15 251 900	15 692 860
Kapitálové výdavky	7 931 098,20	817 400,52	107 930	736 960	144 780	0	0
Výdavkové finančné operácie	351 018,10	384 388,00	391 740	391 740	391 780	394 320	397 160
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>21 118 730,84</b>	<b>15 599 873,18</b>	<b>15 236 000</b>	<b>16 030 180</b>	<b>15 583 380</b>	<b>15 646 220</b>	<b>16 090 020</b>

Návrh rozpočtu bežných výdavkov je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou bežných výdavkov k 31. 12. 2024 vyšší len o necelé 1 %, návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2025 je nižší o 592 180 eur v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2023. Návrh rozpočtu výdavkových finančných operácií na r. 2025 je len o 40 eur vyšší oproti očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2024.

### 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 2025 je rozpočet bežných výdavkov rozpočtovaný v celkovej výške 15 046 820 eur.

Tab. č. 8 Rozpočet bežných výdavkov podľa kategórií

Bežné výdavky	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	*Podiel v %
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť		
610 Mzdy, platy,...	5 699 397,65	6 236 752,86	7 082 960	6 678 220	7 194 590	47,81
620 Poistné a príspevok do poisťovní	2 116 397,60	2 307 970,98	2 606 260	2 506 610	2 670 130	17,75
630 Tovary a služby	3 790 960,70	4 450 492,79	3 726 930	4 234 000	3 979 980	26,45
640 Bežné transfery	1 139 474,42	1 283 072,32	1 203 550	1 366 020	1 090 090	7,24
650 Splácanie úrokov a ostatné...	90 384,17	119 795,71	116 630	116 630	112 030	0,74
<b>600 Bežné výdavky spolu</b>	<b>12 836 614,54</b>	<b>14 398 084,66</b>	<b>14 736 330</b>	<b>14 901 480</b>	<b>15 046 820</b>	<b>x</b>

\*Podiel na celkových bežných výdavkoch

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2025 je o 145 340 eur vyšší, ako očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2024.

→ Kategórie „610 Mzdy, platy...“ a „620 Poistné a príspevok do poisťovní“ tvoria spolu 65,56% celkových bežných výdavkov.

Nárast v kategórii „610 Mzdy, platy...“ je o 516 370 eur a v kategórii „620 Poistné a príspevok do poisťovní“ o 163 520 eur, spolu o 679 890 eur.

→ 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 2024 je návrh rozpočtu na rok 2025 nižší o 254 020 eur. Pokles je spôsobený tým, že v rozpočtovom roku 2024 boli zapojené na bežné výdavky kategórie „630 Tovary a služby“ finančné prostriedky rezervného fondu v objeme 104 790 eur (oprava MK, oprava vedenia el. energie v ŠJ, oprava výťahu v sociálnom zariadení, oprava pergoly v MŠ, školenia, kultúrne akcie mesta,... – v súlade s § 21j zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mimoriadne opatrenia vyvolané novelou zákona o rozpočtových pravidlách **platia od 01.05.2024 do 31.12.2024.**), finančné prostriedky z dobropisov, bežných grantov a transferov,....

→ 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,...). V roku 2024 boli v rámci uvedenej kategórie dofinancované športové kluby sumou 70 150 eur (z uvedenej sumy bolo 17 000 eur z finančných prostriedkov rezervného fondu (v súlade s § 21j zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Mimoriadne opatrenia vyvolané novelou zákona o rozpočtových pravidlách **platia od 01.05.2024 do 31.12.2024.**).

V rámci uvedenej kategórie bol v roku 2024 rozpočet vo výške 78 020 eur pre súkromnú materskú školu. Návrh rozpočtu na rok 2025, z dôvodu zmeny financovania materských škôl, rozpočet pre súkromnú materskú školu neobsahuje.

→ 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 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel (2025-2024)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manažment, kontr.	47 267,76	354 649,69	96 820	101 770	110 210	8 440	8,29
2 Propagácia a prezentácia	39 674,82	45 706,62	44 130	51 370	45 840	-5 530	-10,77
3 Interné služby mesta	889 812,27	1 075 283,33	985 610	1 066 110	928 360	-137 750	-12,92
4 Služby občanom	49 657,78	51 696,78	55 950	56 950	56 350	-600	-1,05
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	312 118,07	370 414,76	330 020	379 720	362 430	-17 290	-4,55
6 Odpadové a vodné hospod.	576 625,28	596 101,17	655 910	661 990	776 850	114 860	17,35
7 MK, verej.pr., zeleň, verej.osvetl.	747 000,00	804 700,00	910 700	924 280	930 700	6 420	0,69
8 Miestne komunikácie	92 001,26	114 009,67	80 100	140 350	104 400	-35 950	-25,61
9 Prostredie pre život	67 805,25	63 836,54	56 140	61 880	62 540	660	1,07
10 Verejné osvetlenie	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
11 Vzdelávanie a mládež	7 008 513,20	7 713 228,68	8 293 860	7 923 850	8 248 650	324 800	4,10
12 Šport	268 947,91	220 947,05	159 330	231 120	165 080	-66 040	-28,57
13 Kultúra a spoločenské aktivity	230 919,96	254 566,06	280 590	303 080	293 500	-9 580	-3,16
14 Bývanie	148 401,99	163 691,73	166 390	181 390	126 840	-54 550	-30,07
15 Sociálna pomoc a soc. služby	1 398 523,28	1 542 031,77	1 484 840	1 677 480	1 595 730	-81 750	-4,87
16 Administratíva	959 345,71	1 027 220,81	1 135 940	1 140 140	1 239 340	99 200	8,70
<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>12 836 614,54</b>	<b>14 398 084,66</b>	<b>14 736 330</b>	<b>14 901 480</b>	<b>15 046 820</b>	<b>145 340</b>	<b>0,98</b>

\*Pomer návrhu rozpočtu BV na r. 2025 k očakávanej skutočnosti r. 2024 v %

Porovnaním bežných výdavkov podľa jednotlivých programov v návrhu rozpočtu na rok 2025 k očakávanej skutočnosti roka 2024 je **nárast výdavkov**:

- v programe 1 Plánovanie, manažment a kontrola o 8 440 eur;
- v programe 6 Odpadové a vodné hospodárstvo o 114 860 eur;
- v programe 7 MK, verejné priestranstvá, zeleň, verejné osvetlenie o 6 420 eur;
- v programe 9 Prostredie pre život o 660 eur;
- v programe 11 Vzdelávanie a mládež o 324 800 eur;
- v programe 16 Administratíva o 99 200 eur;

Nárast výdavkov v uvedených programoch je spolu o 554 380 eur. Pri ostatných programoch sú navrhované výdavky na rok 2025 oproti očakávanej skutočnosti roka 2024 nižšie, spolu o 409 040 eur.

## B.2.2. ROZPOČET KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Rozpočet kapitálových výdavkov je pre rok 2025 rozpočtovaný v objeme 144 780 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 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel (2025-2024)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manažment, kontrola	18 258,00	138 836,40	0	5 000	36 380	31 380	627,60
2 Propagácia a prezentácia	12 695,40	4 573,20	0	0	0	0	0,00
3 Interné služby mesta	11 900,00	12 745,00	11 930	56 640	14 450	-42 190	-74,49
4 Služby občanom	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
5 Bezpečnosť, právo a poriadok	8 937,02	14 867,40	5 600	24 180	2 590	-21 590	-89,29
6 Odpadové a vodné hospodárstvo	104 243,91	3 627,00	10 000	72 530	0	-72 530	-100,00
7 MK, verej.pr., zeleň, ver. osvetlenie	31 829,57	17 940,00	0	27 200	0	-27 200	0,00
8 Miestne komunikácie	5 290,68	799,24	50 400	283 180	87 560	-195 620	-69,08
9 Prostredie pre život	129 868,56	83 066,83	0	0	0	0	0,00
10 Verejné osvetlenie	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
11 Vzdelávanie a mládež	19 060,48	458 803,47	30 000	146 620	3 800	-142 820	-97,41
12 Šport	611 557,81	0,00	0	30 880	0	-30 880	0,00
13 Kultúra a spoločenské aktivity	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
14 Bývanie	6 957 791,17	66 812,38	0	0	0	0	0,00
15 Sociálna pomoc a soc. služby	19 665,60	15 329,60	0	90 730	0	-90 730	-100,00
16 Administratíva	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
<b>Kapitálové výdavky spolu</b>	<b>7 931 098,20</b>	<b>817 400,52</b>	<b>107 930</b>	<b>736 960</b>	<b>144 780</b>	<b>-592 180</b>	<b>-80,35</b>

\*Pomer návrhu rozpočtu na r. 2025 k očakávanej skutočnosti r. 2024 v %

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

- Program 1 Plánovanie, manažment, kontrola
  - Skvalitnenie zelených plôch (zakúpenie kosačky) 16 380 eur
  - Územný plán 20 000 eur
- Program 3 Interné služby mesta
  - Cintorín Bytča – výstavba kolumbária) 7 560 eur
  - Nákup pozemkov 6 890 eur
- Program 5 Bezpečnosť, právo a poriadok
  - Priestory MsP – bezpečnostné dvere 2 590 eur
- Program 8 Miestne komunikácie
  - PD – chodník M. Bytča 3 440 eur
  - PD – dopravné prepojenie Th. sadov, sídliska a Vážskej cyklomag. 27 060 eur
  - Výstavba chodníka Thurzove sady\* 51 660 eur
  - Výstavba chodníka Na tehelni 5 400 eur
- Program 11 Vzdelávanie a mládež
  - ŠJ Ul. mieru - konvektomat 3 800 eur

\*výstavba chodníka Thurzove sady - (Memorandum o vzájomnej spolupráci zo dňa 24.02.2022, schválené uz. MZ č. 38/2022 zo dňa 24.02.2022);

### B.2.3. FINANČNÉ OPERÁCIE VÝDAVKOVÉ

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú zohľadnené splátky návratných zdrojov financovania. Návrh rozpočtu na rok 2025 transakcií verejného dlhu vo výške 391 780,- eur zohľadňuje:

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

- Splácanie finančného prenájmu – nákup služobného motorového vozidla
  - splátky vo výške 2 250 eur

#### **Program 14 Bývanie:**

- Úver č. 939/CC/20 (komerčný úver) „*Obstaranie bytov a technickej vybavenosti k bytom Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 25 010 eur
- Úver č. 500/149/2020 (ŠFRB) „*Obstaranie 88 nájomných bytov Bytča – Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 78 070 eur
- Úver č. 500/150/2020 (ŠFRB) „*Obstaranie technickej vybavenosti k bytom – Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 8 720 eur
- Úver č. 500/151/2020 (ŠFRB) „*Kúpa pozemkov k nájomným bytom Bytča – Thurzove sady I*“
  - splátky istiny úveru vo výške 26 240 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 72 430 eur
- Úver č. 500/342/2021 (ŠFRB) „*Obstaranie technickej vybavenosti k bytom – Thurzove sady II*“
  - splátky istiny úveru vo výške 21 160 eur
- Úver č. 500/343/2021 (ŠFRB) „*Kúpa pozemkov k nájomným bytom Bytča – Thurzove sady II*“
  - splátky istiny úveru vo výške 36 650 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

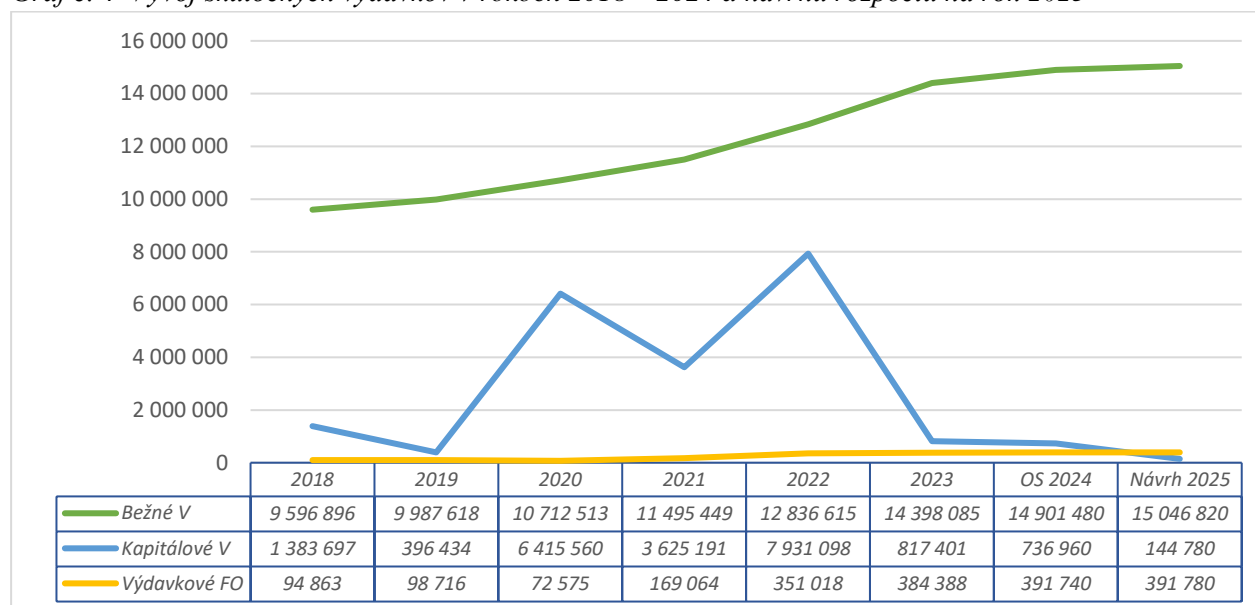
Tab. č. 11 Rozpočet výdavkových finančných operácií podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel (2025-2024)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
3 Interné služby mesta	0,00	0,00	5 360	5 360	2 250	-3 110	0,00
14 Bývanie	240 978,10	274 348,00	276 340	276 340	279 490	3 150	1,14
16 Administratíva	110 040,00	110 040,00	110 040	110 040	110 040	0	0,00
<b>Výdavkové finančné operácie spolu</b>	<b>351 018,10</b>	<b>384 388,00</b>	<b>391 740</b>	<b>391 740</b>	<b>391 780</b>	<b>40</b>	<b>0,01</b>

\*Pomer návrhu rozpočtu na r. 2025 k očakávanej skutočnosti r. 2024 v %

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

Graf č. 4 Vývoj skutočných výdavkov v rokoch 2018 – 2024 a návrhu rozpočtu na rok 2025



\*2018 – 2023 – skutočnosť k 31.12. daného roka;

\*OS 2024 – očakávaná skutočnosť k 31.12.2024

## C. PROGRAMOVÝ NÁVRH ROZPOČTU NA ROK 2025 A VÝHĽAD NA ROKY 2026 – 2027

Predložený návrh rozpočtu na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 – 2027 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 2022 – 2027 vyjadrený v eurách je nasledovný:



Tab. č. 12 Vývoj výdavkov programového rozpočtu

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Výhľad 2026	Výhľad 2027
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Plánovanie, manaž., kontr. - BV	47 267,76	354 649,69	96 820	101 770	110 210	123 510	128 620
1 Plánovanie, manaž., kontr. - KV	18 258,00	138 836,40	0	5 000	36 380	0	0
2 Propagácia a prezentácia - BV	39 674,82	45 706,62	44 130	51 370	45 840	52 130	62 780
2 Propagácia a prezentácia - KV	12 695,40	4 573,20	0	0	0	0	0
3 Interné služby mesta - BV	889 812,27	1 075 283,33	985 610	1 066 110	928 360	1 002 470	1 077 350
3 Interné služby mesta - KV	11 900,00	12 745,00	11 930	56 640	14 450	0	0
3 Interné služby mesta - FOV	0,00	0,00	5 360	5 360	2 250	2 550	2 890
4 Služby občanom - BV	49 657,78	51 696,78	55 950	56 950	56 350	55 330	58 830
4 Služby občanom - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
5 Bezpečnosť, právo a poriadok - BV	312 118,07	370 414,76	330 020	379 720	362 430	358 250	366 660
5 Bezpečnosť, právo a poriadok - KV	8 937,02	14 867,40	5 600	24 180	2 590	0	0
6 Odpadové a vodné hospod. - BV	576 625,28	596 101,17	655 910	661 990	776 850	790 900	811 750
6 Odpadové a vodné hospod. - KV	104 243,91	3 627,00	10 000	72 530	0	0	0
7 MK, verej.pr., zeleň, ver.osv. - BV	747 000,00	804 700,00	910 700	924 280	930 700	933 000	935 000
7 MK, verej.pr., zeleň, ver.osv. - KV	31 829,57	17 940,00	0	27 200	0	0	0
8 Miestne komunikácie - BV	92 001,26	114 009,67	80 100	140 350	104 400	126 500	137 800
8 Miestne komunikácie - KV	5 290,68	799,24	50 400	283 180	87 560	0	0
9 Prostredie pre život - BV	67 805,25	63 836,54	56 140	61 880	62 540	61 680	63 080
9 Prostredie pre život - KV	129 868,56	83 066,83	0	0	0	0	0
10 Verejné osvetlenie - BV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
10 Verejné osvetlenie - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
11 Vzdelávanie a mládež - BV	7 008 513,20	7 713 228,68	8 293 860	7 923 850	8 248 650	8 401 440	8 641 240
11 Vzdelávanie a mládež - KV	19 060,48	458 803,47	30 000	146 620	3 800	0	0
12 Šport - BV	268 947,91	220 947,05	159 330	231 120	165 080	163 240	223 090
12 Šport - KV	611 557,81	0,00	0	30 880	0	0	0
13 Kultúra a spoloč. aktivity - BV	230 919,96	254 566,06	280 590	303 080	293 500	296 940	303 690
13 Kultúra a spoloč. aktivity - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
14 Bývanie - BV	148 401,99	163 691,73	166 390	181 390	126 840	126 820	123 250
14 Bývanie - KV	6 957 791,17	66 812,38	0	0	0	0	0
14 Bývanie FOV	240 978,10	274 348,00	276 340	276 340	279 490	281 730	284 230
15 Sociálna pomoc a soc. služby - BV	1 398 523,28	1 542 031,77	1 484 840	1 677 480	1 595 730	1 556 290	1 552 860
15 Sociálna pomoc a soc. Služby - KV	19 665,60	15 329,60	0	90 730	0	0	0
16 Administratíva - BV	959 345,71	1 027 220,81	1 135 940	1 140 140	1 239 340	1 203 400	1 206 860
16 Administratíva - KV	0,00	0,00	0	0	0	0	0
16 Administratíva - FOV	110 040,00	110 040,00	110 040	110 040	110 040	110 040	110 040
<b>VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>21 118 730,84</b>	<b>15 599 873,18</b>	<b>15 236 000</b>	<b>16 030 180</b>	<b>15 583 380</b>	<b>15 646 220</b>	<b>16 090 020</b>

## D. ÚVEROVÁ A SPLÁTKOVÁ ZAŤAŽENOSŤ MESTA BYTČA

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

Pre vyhodnotenie stavu a vývoja dlhu pre rok 2025 bola použitá *očakávaná skutočnosť bežných príjmov roka 2024 a návrh rozpočtu na rok 2025* vzhľadom k tomu, že skutočné údaje roka 2024 budú známe až po vykonaní individuálnej účtovnej závierky za rok 2024.

Pre výpočet úverovej a splátkovej zaťažnosti Mesta Bytča pre rok 2025 boli použité nasledovné údaje (*predpoklad*):

- Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách (bez úveru ŠFRB) 1.816.421,50 €
- Dlhová služba spolu (splátka istiny + splátka úrokov) r. 2025 502.897,77 €
- Stav bežných príjmov celkom za rok 2024 15.935.680,00 €
- Stav bežných príjmov celkom za rok 2024 *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)* 10.264.950,00 €

***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. 2024 (*predpoklad*) 15.935.680,00 €
- ✓ Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2025 (*predpoklad*) 1.816.421,50 €

***Predpokladaný ukazovateľ dlhu: 11,4 %***

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. 2024 *znížené o prostriedky ŠR, EÚ,.. (predpoklad)* 10.264.950,00 €
- ✓ Splátka istiny a úrokov (dlhová služba) k 31.12.2025 (*predpoklad*) 502.897,77 €

***Predpokladaný ukazovateľ dlhu: 4,9 %***

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

## Z Á V E R

Návrh rozpočtu Mesta Bytča je spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný rozpočet na roky 2025 – 2026 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania. Svojou koncepciou rešpektuje právne normy a všeobecne platné predpisy spojené s jeho prípravou. Zároveň zohľadňuje predložené návrhy všeobecne záväzných nariadení, ktorých schválenie je nevyhnutnou podmienkou schválenia rozpočtu v predloženom znení. Návrh rozpočtu tiež zohľadňuje súčasnú ekonomickú situáciu mesta.

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

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

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

Návrh rozpočtu Mesta Bytča na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 – 2027 bol zverejnený na pripomienkovanie dňa 27. 11. 2024 zákonným spôsobom - na úradnej tabuli mesta, na webovom sídle mesta a na Centrálnej úradnej tabuli - v zákonom stanovenej lehote (*15 dní pred jeho schválením v MZ*), v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Po preverení zákonných náležitostí a obsahu návrhu viacročného programového rozpočtu Mesta Bytča na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 – 2027 konštatujem, že ***je zostavený v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.***

V Bytči dňa 04. 12. 2024

Ing. Jarmila Kramarová  
hlavná kontrolórka

### ***Informácia:***

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