

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2023

K bodu programu

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY
MESTA ŽILINA K NÁVRHU PROGRAMOVÉHO
ROZPOČTU MESTA ŽILINA NA ROKY 2024 - 2026**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2024 - 2026

Materiál prerokovaný v komisii:

finančnej a majetkovej dňa 05.12.2023

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedná za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Žilina, 19.12.2023

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2023

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. berie na vedomie

1. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2024 - 2026

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka mesta vypracúva odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol Návrh programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2024 - 2026.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

Stanovisko k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2024 - 2026 bolo prerokované v komisii finančnej a majetkovej dňa 05.12.2023. Komisia odporučila mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie.

MATERÁL

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2024 - 2026

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mesta Žilina na rok 2024 (ďalej len „stanovisko“).

A. Základná charakteristika návrhu rozpočtu

Rozpočet mesta vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k rozpočtu štátu, k právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv.

Návrh rozpočtu je zostavený ako programový, t. j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovanými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a podprogramov. V návrhu je rozpočtovaných 13 programov, ktoré obsahujú podprogramy slúžiace k plneniu zámeru jednotlivých programov, v rámci nich sú stanovené ciele na roky 2024 – 2026.

Legislatívnym východiskom zostavenia rozpočtu je zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia návrhu programového rozpočtu mesta Žilina (ďalej len „návrh rozpočtu“) na roky 2024 – 2026, ktorý bol spracovaný v zmysle § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V návrhu rozpočtu sú uvedené údaje o skutočnom plnení rozpočtu mesta za predchádzajúce dva roky, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a rozpočet na 3 nasledujúce roky v súlade s čl. 9 ods. 1 o zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu mesta na roky 2024 - 2026 ekonomický odbor mestského úradu vychádzal najmä z:

- vývoja príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, t. j. zo skutočného plnenia rozpočtu k 31.12.2022, z monitoringu vývoja rozpočtu v roku 2023 a očakávaného plnenia k 31.12.2023,
- požiadaviek predložených z odborných útvarov Mestského úradu Žilina, rozpočtových a príspevkových organizácií mesta a právnických osôb založených obcou, ktoré dostávajú dotáciu z rozpočtu mesta.

Predložený návrh rozpočtu sa vnútorne člení v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na:

- bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet),

- kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet),
- finančné operácie.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový a schodok je vyrovnaný prebytkom bežného rozpočtu a príjmovými finančnými operáciami (rezervným fondom a návratnými zdrojmi financovania nevyčerpanými v roku 2023).

Návrh rozpočtu v oblasti príjmov ako aj v oblasti výdavkov je rozpísaný podľa ekonomickej klasifikácie v súlade s článkom 10 Zásad rozpočtového hospodárenia mesta Žilina. Príjmová časť návrhu rozpočtu je spracovaná na základe kvalifikovaného odhadu v členení podľa rozpočtovej klasifikácie. Vo výdavkovej časti je rozpočet členený na jednotlivé programy, podprogramy a prvky.

Vzhľadom k tomu, že návrh programového rozpočtu mesta na rok 2024 podlieha schvaľovaciemu procesu v mestskom zastupiteľstve a návrh rozpočtu mesta na roky 2025 – 2026 je informatívny a nie je záväzný, v ďalších častiach sa odborné stanovisko bude týkať návrhu rozpočtu mesta na rok 2024.

B. Členenie rozpočtu

Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 je zostavený ako **vyrovnaný**, pričom:

- celkové príjmy sú rozpočtované vo výške **122 183 530,- €**,
- celkové výdavky sú rozpočtované vo výške **122 183 530,- €**.

Vývoj celkových príjmov a výdavkov za roky 2021, 2022, schválený rozpočet na rok 2023, očakávaná skutočnosť roku 2023 a návrh rozpočtu na rok 2024 je nasledovný:

Tabuľka č. 1

| rozpočtové roky | skutočnosť 2021 | skutočnosť 2022 | schválený rozpočet 2023 | očakávaná skutočnosť 2023 | rok 2024 návrh |
|---|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------|
| príjmy celkom | 93 625 409 | 106 116 610 | 97 641 550 | 124 696 909 | 122 183 530 |
| výdavky celkom | 86 696 206 | 100 967 784 | 97 641 550 | 124 696 909 | 122 183 530 |
| Hospodárenie: prebytok/schodok | 6 929 203 | 5 148 826 | 0 | 0 | 0 |

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 sú príjmy aj výdavky rozpočtované v celkovej výške **122 183 530,- €**.

Z prehľadu celkového rozpočtu je zrejmé, že návrh rozpočtu na rok 2024 je mierne nižší ako očakávaná skutočnosť na rok 2023. Príjmy a výdavky v roku 2023 ovplyvnili najmä prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu mesta a prijatý investičný úver.

Na rok 2024 sú plánované aj finančné prostriedky na kapitálové výdavky z roku 2023, ktoré z časových a iných dôvodov nebudú čerpané v roku 2023, zapojenie finančných prostriedkov z finančnej náhrady spoločenskej hodnoty drevín, zostatku fondu rozvoja bývania mesta, ďalej zapojenie nevyčerpaných investičných úverov a tiež schválené úvery z Enviromentálneho fondu a úver zo ŠFRB.

Prehľad celkových rozpočtovaných príjmov podľa hlavných kategórií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2

| Hlavná kategória | Názov | Suma v € | Podiel v % |
|---|--|--------------------|---------------|
| 100 | Daňové príjmy | 70 861 500 | 58,00 |
| 200 | Nedaňové príjmy | 12 986 343 | 10,63 |
| 300 | Granty a transfery | 22 129 414 | 18,11 |
| 400 | Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a pasívami | 4 154 213 | 3,40 |
| 500 | Prijaté úvery, pôžičky a NFV | 12 052 060 | 9,86 |
| Návrh rozpočtu celkových príjmov na rok 2024 | | 122 183 530 | 100,00 |

V návrhu rozpočtu na rok 2023 boli príjmy rozpočtované v celkovej výške 97 641 550,- €, čo v porovnaní s návrhom rozpočtovaných príjmov na rok 2024 v celkovej výške 122 183 530,- € predstavuje nárast o 25,14%. Tento nárast je najvyšší v daňových príjmoch a vo finančných operáciách.

V návrhu rozpočtu mesta na rok 2024 sú **výdavky** rozpočtované v celkovej výške **122 183 530,- €**.

Prehľad celkových rozpočtovaných výdavkov podľa programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

| Program | Výdavky celkom | | |
|--|----------------------------------|-----------------------|---------------|
| | Názov programu | suma v € | Podiel v % |
| 1 | Plánovanie, manažment a kontrola | 737 000,00 | 0,60 |
| 2 | Podporná činnosť | 17 862 141,00 | 14,62 |
| 3 | Rozvojové projekty | 865 000,00 | 0,71 |
| 4 | Služby občanom | 1 593 814,00 | 1,30 |
| 5 | Bezpečnosť | 3 732 200,00 | 3,05 |
| 6 | Odpadové hospodárstvo | 7 200 500,00 | 5,89 |
| 7 | Doprava a miestne komunikácie | 17 063 718,00 | 13,97 |
| 8 | Vzdelávanie | 48 625 176,00 | 39,80 |
| 9 | Kultúra a cestovný ruch | 1 865 840,00 | 1,53 |
| 10 | Šport | 3 198 140,00 | 2,62 |
| 11 | Prostredie pre život | 10 820 131,00 | 8,86 |
| 12 | Bývanie | 3 375 400,00 | 2,76 |
| 13 | Sociálne služby | 5 244 470,00 | 4,29 |
| Návrh rozpočtu výdavkov v programovej štruktúre na rok 2024 | | 122 183 530,00 | 100,00 |

V návrhu rozpočtu na rok 2023 boli výdavky rozpočtované v celkovej výške 97 641 550,- €, čo v porovnaní s návrhom rozpočtovaných výdavkov na rok 2024 v celkovej výške 122 183 530,- € predstavuje nárast o 25,14%.

C. Bežný rozpočet

C.1 Bežné príjmy

Tabuľka č. 4

| Hlavná kategória | Názov | Suma v € | Podiel v % |
|---|--------------------|--------------------|---------------|
| 100 | Daňové príjmy | 70 861 500 | 66,99 |
| 200 | Nedaňové príjmy | 12 786 343 | 12,09 |
| 300 | Granty a transfery | 22 129 414 | 20,92 |
| Návrh rozpočtu bežných príjmov na rok 2024 | | 105 777 257 | 100,00 |

V návrhu rozpočtu sú bežné príjmy rozpočtované v celkovej výške 105 777 257,- €, z toho:

- daňové príjmy v predpokladanej výške 70 861 500,- €, čo je 66,99% z celkových bežných príjmov,
- nedaňové príjmy v predpokladanej výške 12 786 343,- €, čo je 12,09% z celkových bežných príjmov,
- granty a transfery v predpokladanej výške 22 129 414,- €, čo je 20,92% z celkových bežných príjmov.

Vývoj skutočných bežných príjmov za roky 2020 – 2022, očakávaná skutočnosť za rok 2023 a návrh bežných príjmov na rok 2024

Tabuľka č. 5

| | skutočné bežné príjmy 2020 | skutočné bežné príjmy 2021 | skutočné bežné príjmy 2022 | očakávané plnenie 2023 | rok 2024 návrh |
|-------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|----------------|
| Plnenie v € | 80 487 509 | 81 423 168 | 89 486 181 | 99 237 945 | 105 777 257 |

C.1.1 Bežné príjmy - daňové

Tabuľka č. 6

| Hlavná kategória | Názov | Suma v € | Podiel v % |
|---|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| 110 | Dane z príjmov a kapitálového majetku | 46 300 000 | 65,34 |
| 120 | Dane z majetku | 16 800 000 | 23,71 |
| 130 | Dane za tovary a služby | 7 761 500 | 10,95 |
| Návrh rozpočtu bežných príjmov na rok 2024 | | 70 861 500 | 100,00 |

V návrhu rozpočtu sú daňové príjmy rozpočtované v celkovej výške 70 861 500,- €, z toho:

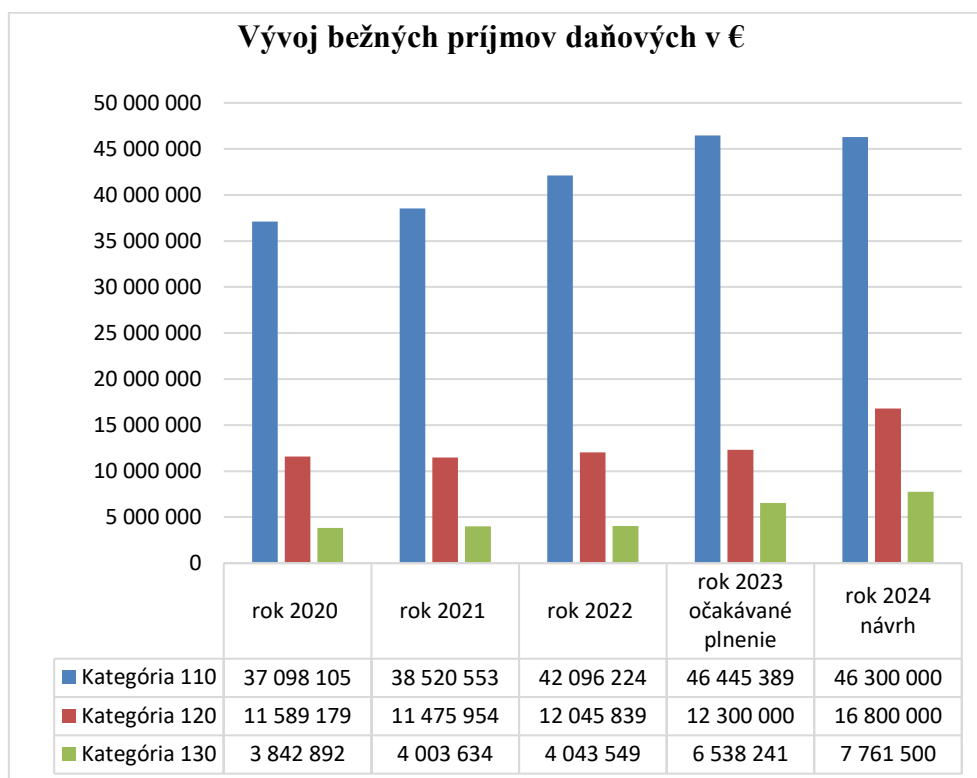
- dane z príjmov a kapitálového majetku v predpokladanej výške 46 300 000,- €, čo je 65,34% z celkových daňových príjmov mesta,
- dane z majetku v predpokladanej výške 16 800 000,- €, čo je 23,71% z celkových daňových príjmov mesta. Pri tejto dani je v roku 2024 vyšší objem finančných prostriedkov ako v roku 2023 v súvislosti so zvýšením sadzieb miestnych daní,
- dane za tovary a služby v predpokladanej výške 7 761 500,- €, čo je 10,95% z celkových daňových príjmov mesta.

Vývoj bežných príjmov daňových za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a predpoklad na rok 2024

Tabuľka č. 7

| kategória | rok 2020 | rok 2021 | rok 2022 | rok 2023 očakávané plnenie | rok 2024 návrh |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| 110 | 37 098 105 | 38 520 553 | 42 096 224 | 46 445 389 | 46 300 000 |
| 120 | 11 589 179 | 11 475 954 | 12 045 839 | 12 300 000 | 16 800 000 |
| 130 | 3 842 892 | 4 003 634 | 4 043 549 | 6 538 241 | 7 761 500 |
| SPOLU | 52 530 176 | 54 000 141 | 58 185 612 | 65 283 630 | 70 861 500 |

Graf č. 1: Vývoj bežných daňových príjmov za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a predpoklad na rok 2024



Najvyšší objem z daňových príjmov predstavuje každoročne výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý je rozpočtovaný v podpoložke 111003 Daň z príjmu fyzických osôb. Táto daň je príjmom obcí v zmysle zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov a rozdeľovaná podľa kritérií určených Nariadením vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve. Vzhľadom na nižší výber dane z príjmu fyzických osôb štát v roku 2023 kompenzoval tento výpadok obciam poskytnutím časti dane z príjmu právnických osôb.

Pri návrhu výšky podielu na dani z príjmu fyzických osôb na rok 2024 upozorňujem, že navrhovaná výška príjmu nemusí byť reálna. V čase spracovania návrhu rozpočtu nebola MF SR zverejnená odhadovaná výška dane z príjmu fyzických osôb pre obce, ale tento príjem bude za rok 2023 nižší ako je upravený rozpočet na rok 2023 cca o 900 000,- €, preto vidím riziko pri návrhu rozpočtu na rok 2024.

C.1.2 Bežné príjmy nedaňové

Tabuľka č. 8

| Kategória | Názov | Suma v € | Podiel v % |
|--|---|-------------------|---------------|
| 210 | Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku | 4 394 330 | 34,37 |
| 220 | Administratívne a iné poplatky a platby | 7 513 356 | 58,76 |
| 240 | Úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov | 157 257 | 1,23 |
| 290 | Iné nedaňové príjmy | 721 400 | 5,64 |
| Návrh rozpočtu bežných príjmov nedaňových na rok 2024 | | 12 786 343 | 100,00 |

Podiel na týchto príjmoch predstavujú:

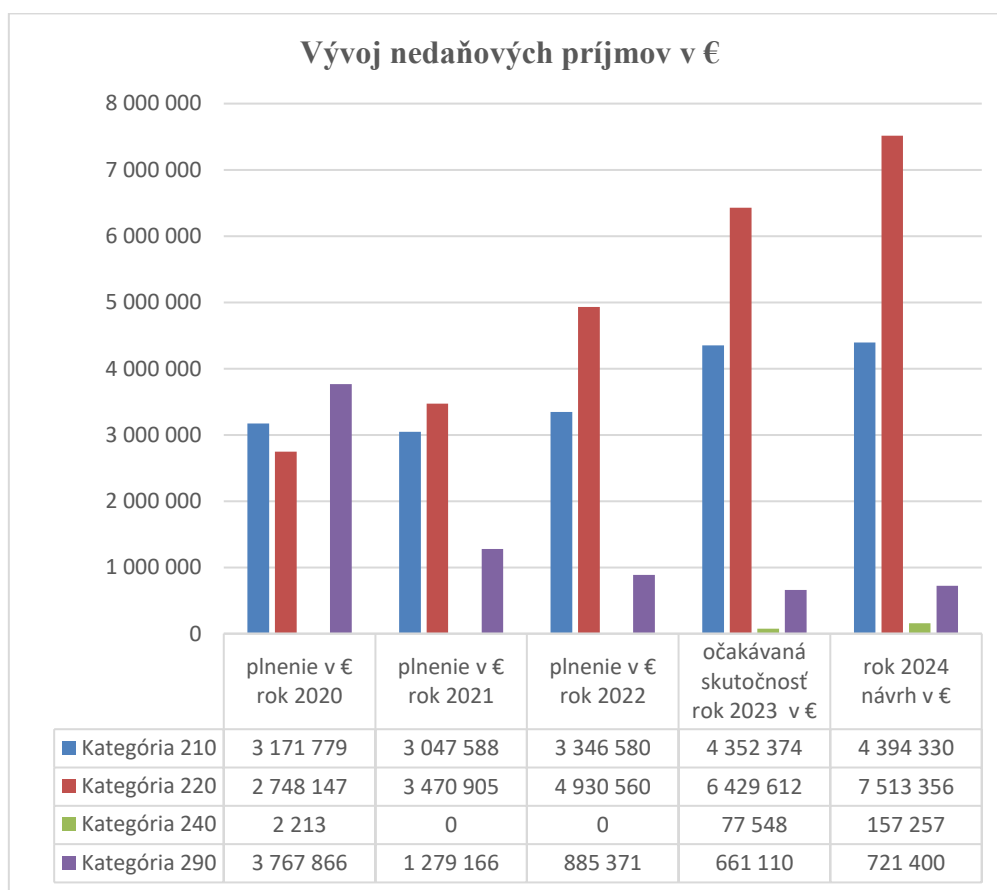
- príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku v predpokladanej výške 4 394 330,- €, čo je 34,37% z bežných príjmov nedaňových. Jedná sa o príjmy z prenajatých pozemkov, z prenájmu bytov, budov, priestorov a objektov, zasadačiek, kultúrnych domov, prenájmu obradných siení, hrobových miest, predajných stánkov a pod.,
- administratívne a iné poplatky a platby v predpokladanej výške 7 513 356,- €, čo je 58,76% z bežných príjmov nedaňových. Sú to prevažne správne poplatky, príjem za osvedčovanie podpisov a listín, vyhotovenie matričných dokladov, rybárske lístky, poplatok za vjazd motorových vozidiel na pohrebiská, za pridelenie urnového miesta a pod.. Okrem toho sú tu účtované príjmy za opatrovateľskú službu, parkovné, príjem z rozpočtových organizácií – vlastné príjmy škôl a školských zariadení, príjem zo ZpS Úsmev, stravné v jedálňach dôchodcov, príjem za pobyt detí v jasliach, z predaja palivového dreva a pod.,
- úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov v predpokladanej výške 157 257,- €, ktoré iba v malej miere ovplyvňujú celkovú výšku nedaňových príjmov,
- iné nedaňové príjmy v predpokladanej výške 721 400,- €, čo je 5,64% z bežných príjmov nedaňových. Prevažnú časť iných nedaňových príjmov tvorí príjem z odvodov z hazardných a iných podobných hier a príjem z dobropisov.

Vývoj bežných príjmov nedaňových za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a predpoklad na rok 2024

Tabuľka č. 9

| kategória | plnenie v € rok 2020 | plnenie v € rok 2021 | plnenie v € rok 2022 | očakávaná skutočnosť rok 2023 v € | rok 2024 návrh v € |
|--------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 210 | 3 171 779 | 3 047 588 | 3 346 580 | 4 352 374 | 4 394 330 |
| 220 | 2 748 147 | 3 470 905 | 4 930 560 | 6 429 612 | 7 513 356 |
| 240 | 2 213 | 0 | 0 | 77 548 | 157 257 |
| 290 | 3 767 866 | 1 279 166 | 885 371 | 661 110 | 721 400 |
| SPOLU | 9 690 005 | 7 797 659 | 9 162 511 | 11 520 644 | 12 786 343 |

Graf č. 2: Vývoj bežných príjmov nedaňových za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a návrh na rok 2024



Návrh rozpočtu bežných príjmov nedaňových je na rok 2024 iba mierne vyšší ako očakávaná skutočnosť v roku 2023.

C.1.3 Tuzemské bežné granty a transfery

Na rok 2024 sú tuzemské bežné granty a transfery rozpočtované vo výške 22 129 414,- €.

Tabuľka č. 10

| Katéria | Názov | Suma v € | Podiel v % |
|--|-----------------------------|-------------------|------------|
| 310 | Tuzemské granty a transfery | 22 129 414 | 100 |
| Návrh tuzemských grantov a transferov na rok 2024 | | 22 129 414 | 100 |

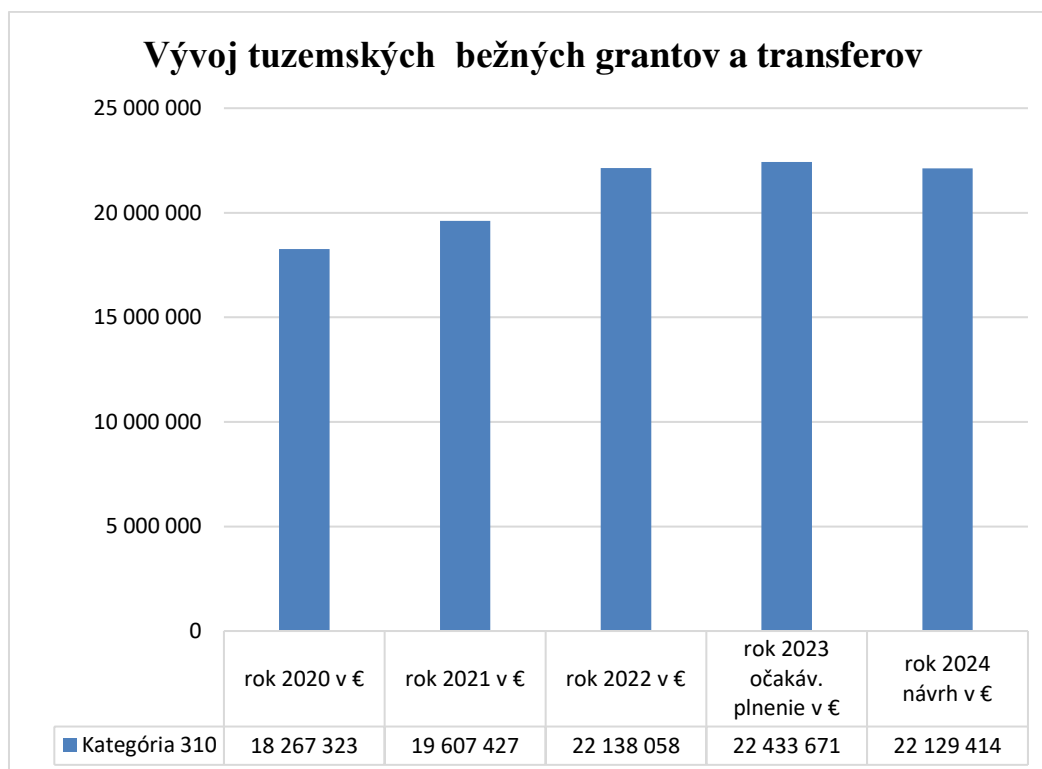
Vývoj tuzemských grantov a transferov za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a predpoklad na rok 2024

Tabuľka č. 11

| katéria | rok 2020 v € | rok 2021 v € | rok 2022 v € | rok 2023 očkáv. plnenie v € | rok 2024 návrh v € |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------------------|-----------------------|
| 310 | 18 267 323 | 19 607 427 | 22 138 058 | 22 433 671 | 22 129 414 |

Návrh rozpočtu na tejto kategórii je pre rok 2024 porovnateľný s rokom 2023. Najvyšší objem predstavuje každoročne transfer na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva, vrátane finančných prostriedkov z ESF a ŠR na rôzne projekty škôl a školských zariadení. Sú tu však rozpočtované aj príjmy na ostatný prenesený výkon štátnej správy (stavebný úrad, špeciálny stavebný úrad, ŠFRB, životné prostredie, register adries, hlásenie pobytu občanov a registra obyvateľov, matriku, školský úrad, starostlivosť o vojnové hroby a pod.).

Graf č. 3: Vývoj tuzemských grantov a transferov za roky 2020 – 2022, očakávané plnenie za rok 2023 a návrh na rok 2024



C.2 Bežné výdavky

Rozpočet celkových bežných výdavkov mesta je na rok 2024 navrhnutý vo výške 102 466 904,- €. Návrh rozpočtovaných bežných výdavkov (hlavná kategória 600) na rok 2024, ako aj skutočné čerpanie za roky 2021 – 2022 a očakávané čerpanie za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 12

| Kategória 600 - bežné výdavky | | | | |
|--------------------------------------|---|---|--|-------------------------------|
| Program | rok 2021 skutočné čerpanie v € | rok 2022 skutočné čerpanie v € | rok 2023 očakávané čerpanie v € | rok 2024 návrh v € |
| 1. Plánovanie, manažment a kontrola | 608 739,00 | 507 989,00 | 653 500,00 | 627 000,00 |
| 2. Podporná činnosť | 7 840 890,00 | 9 108 937,00 | 11 592 101,00 | 12 360 243,00 |
| 3. Rozvojové projekty | 232 856,00 | 332 561,00 | 305 333,00 | 270 000,00 |
| 4. Služby občanom | 915 332,00 | 957 206,00 | 869 200,00 | 1 016 585,00 |
| 5. Bezpečnosť | 3 523 637,00 | 4 841 346,00 | 4 201 189,00 | 3 679 000,00 |
| 6. Odpadové hospodárstvo | 3 799 956,00 | 4 680 342,00 | 6 099 315,00 | 7 200 000,00 |
| 7. Doprava a miestne komunikácie | 9 888 159,00 | 10 180 209,00 | 12 965 301,00 | 11 992 250,00 |
| 8. Vzdelávanie | 36 463 347,00 | 40 673 915,00 | 43 934 227,00 | 48 004 601,00 |
| 9. Kultúra a cestovný ruch | 1 742 715,00 | 1 955 224,00 | 2 225 610,00 | 1 860 000,00 |
| 10. Šport | 2 172 771,00 | 2 377 823,00 | 2 672 659,00 | 2 105 000,00 |
| 11. Prostredie pre život | 3 395 313,00 | 3 568 901,00 | 5 669 244,00 | 5 517 500,00 |
| 12. Bývanie | 1 906 853,00 | 2 115 175,00 | 3 027 940,00 | 2 960 000,00 |
| 13. Sociálne služby | 3 575 416,00 | 4 497 039,00 | 5 164 163,00 | 4 874 725,00 |
| SPOLU | 76 065 984,00 | 85 796 667,00 | 99 379 782,00 | 102 466 904,00 |

Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2024 je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2023 vyšší o 3 087 122,- €, čo je 103,11% z upraveného rozpočtu 2023. Vyššie sú plánované výdavky najmä v programe 8 Vzdelávanie na školstvo, tiež v programe 6 Odpadové hospodárstvo a v programe 2 Podporná činnosť.

D. Kapitálový rozpočet

D.1 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy sú na rok 2024 rozpočtované vo výške 200 000,- €. Kapitálové príjmy sa skladajú:

- z príjmu z predaja kapitálových aktív vo výške 50 000,- €. Jedná sa o predpokladaný príjem z predaja bytov prostredníctvom spoločnosti Žilbyt, s. r. o.,
- z príjmu z predaja pozemkov vo výške 150 000,- €.

D.2 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky sú na rok 2024 rozpočtované vo výške **15 236 273,- €**.
 Návrh rozpočtovaných kapitálových výdavkov (hlavná kategória 700) na rok 2024, skutočné čerpanie za roky 2021 – 2022 a očakávané čerpanie za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 13

| Hlavná kategória 700 - kapitálové výdavky | | | | |
|--|---|---|--|-------------------------------|
| Program | rok 2021 skutočné čerpanie v € | rok 2022 skutočné čerpanie v € | rok 2023 očakávané čerpanie v € | rok 2024 návrh v € |
| 1. Plánovanie, manažment a kontrola | 78 225,79 | 72 474,94 | 95 000,00 | 110 000,00 |
| 2. Podporná činnosť | 870 673,68 | 484 081,75 | 1 898 256,00 | 1 021 545,00 |
| 3. Rozvojové projekty | 120 736,46 | 207 396,74 | 882 300,00 | 595 000,00 |
| 4. Služby občanom | 7 382,12 | 411 256,53 | 288 162,00 | 577 229,00 |
| 5. Bezpečnosť | 130 644,30 | 71 496,58 | 204 700,00 | 53 200,00 |
| 6. Odpadové hospodárstvo | 12 813,60 | 166 004,20 | 339 492,00 | 500,00 |
| 7. Doprava a miestne komunikácie | 1 621 329,02 | 3 538 421,58 | 6 454 274,00 | 5 071 468,00 |
| 8. Vzdelávanie | 3 366 725,77 | 2 698 201,94 | 1 852 791,00 | 620 575,00 |
| 9. Kultúra a cestovný ruch | 85 322,88 | 77 242,97 | 179 095,00 | 5 840,00 |
| 10. Šport | 224 824,60 | 491 131,43 | 960 140,00 | 1 093 140,00 |
| 11. Prostredie pre život | 1 396 034,09 | 2 384 353,04 | 6 090 932,00 | 5 302 631,00 |
| 12. Bývanie | 117 408,82 | 115 379,86 | 552 426,00 | 415 400,00 |
| 13. Sociálne služby | 112 416,26 | 67 061,91 | 768 879,00 | 369 745,00 |
| SPOLU | 8 144 537,39 | 10 784 503,47 | 20 566 447,00 | 15 236 273,00 |

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov pre rok 2024 je v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2023 nižší o 5 330 174,- € a je na úrovni 74,08% z upraveného rozpočtu roku 2023.

Na rok 2024 mesto zahrnilo do rozpočtu aj predpokladanú výšku nevyčerpaných kapitálových výdavkov z roku 2023 z rezervného fondu, ktoré s najväčšou pravdepodobnosťou nebudú použité do konca roku 2023 a taktiež výdavky z investičných úverov a z úveru z Enviromentálneho fondu na investičné akcie mesta schválené v mestskom zastupiteľstve.

Kapitálové výdavky sú v návrhu rozpočtu na rok 2024 podľa podprogramov rozpočtované nasledovne:

Podprogram 1.4: Územné plánovanie spolu vo výške 110 000,- €. Sú to výdavky na zmeny a doplnky UP, urbanistickú štúdiu revitalizácie sídliska Solinky a pod..

Podprogram 2.1: Podporná činnosť – správa mesta spolu vo výške 884 045,- €, a to na výdavky na nákup nehnuteľností, inžiniersku činnosť, rekonštrukciu radnice, na projekty energetickej efektívnosti a na vratku finančných prostriedkov do ŠR, v zmysle Dodatku č. 1 zo dňa 27.2.2013 k Zmluve o vrátení finančných prostriedkov do ŠR, uzatvorenej medzi MH SR a mestom Žilina (vo výške 299 096,- €).

Podprogram 2.2: Mestský informačný systém spolu vo výške 137 500,- € na rekonštrukciu a obstaranie softvéru, dochádzkový systém pre potreby MsÚ a na výdavky v súvislosti s realizáciou projektov „Moderné technológie v meste Žilina“.

Podprogram 3.1: Príprava a implementácia rozvojových projektov spolu vo výške 595 000,- € na prípravnú a projektovú dokumentáciu súvisiacu so žiadosťou o získanie cudzích zdrojov financovania.

Podprogram 4.1: Klientske centrum vo výške 7 520,- € na rekonštrukciu klimatizácie v Klientskom centre a vyplatenie zádržného za rekonštrukciu priestorov.

Podprogram 4.9: Cintorínske služby spolu vo výške 569 709,- €. Sú to najmä výdavky na vyplatenie zádržného z investičných akcií konaných v predchádzajúcom období týkajúce sa cintorínov, novostavbu domu smútku v Trnovom, prípojku vody pre dom smútku Zástranie, rekonštrukciu schodiska na novom cintoríne, vybudovanie kolumbárií a rekonštrukciu kaplnky morovej sv. Magdalény a pod..

Program 5.1: Verejný poriadok a bezpečnosť vo výške 200,- €. Sú to výdavky na inžiniersku činnosť.

Program 5.3: Ochrana pred požiarmi vo výške 53 000,- €. Sú to výdavky na inžiniersku činnosť a hasičskú zbrojnicu v Trnovom.

Podprogram 6.1: Zvoz, odvoz a likvidácia odpadu vo výške 500,- € na inžiniersku činnosť.

Podprogram 7.1: Mestská hromadná doprava spolu vo výške 972 000,- €. Sú to výdavky na výmenu okien a dverí na budove DPMŽ, výdavky v súvislosti s realizáciou projektov modernizácie a výstavby údržbovej základne autobusov, modernizácie infraštruktúry trolejbusovej dráhy a meniarňí, výstavby nových trolejbusových tratí a obrátisk a výdavky na zníženie energetickej náročnosti administratívnej budovy DPMŽ – nový zdroj tepla pre budovu na Kvačalovej ul..

Podprogram 7.2: Správa a údržba pozemných komunikácií spolu vo výške 4 099 468,- €. Výdavky sú rozpočtované na zádržné za rekonštrukcie chodníkov a parkovacích miest, výdavky na rekonštrukcie chodníkov, cestnej komunikácie, mostov, parkovísk, vnútroblokov, podchodu pod Rondlom, budovanie cyklotrás, rekonštrukciu Mestskej pamiatkovej rezervácie, vrátane balustrády - architektonická súťaž + PD, projektovú dokumentáciu na rekonštrukciu nám. A. Hlinku s parkom, revitalizácie verejných priestorov a pod. Podrobný rozpis je uvedený v návrhu rozpočtu.

Podprogram 8.1: Materské školy spolu vo výške 234 760,- €. Sú to výdavky na investičné akcie materských škôl (vrátane úhrady zádržného).

Podprogram 8.2: Základné školy spolu vo výške 356 270,- €. Sú rozpočtované výdavky na zádržné zo zrealizovaných investičných akcií, výdavky na inžiniersku činnosť, revitalizáciu športovísk, PD na revitalizáciu školského areálu na Hájiku a tiež výdavky v súvislosti s realizáciou projektu "Zelené opatrenia v areáloch ZŠ a MŠ v meste Žilina - II. etapa" a „Zlepšenie k prístupu vzdelávania na ZŠ Javorku a ZŠ Jarná“.

Podprogram 8.3: Záujmovo-vzdelávacie a voľnočasové aktivity spolu vo výške 7 550,- € na doplatok zádržného zo zrealizovaných investičných akcií a úpravu a aktualizáciu PD.

Podprogram 8.4: Školské stravovanie, ubytovanie vo výške 21 995,- € na zádržné z investičných akcií.

Podprogram 9.1: Mestské divadlo vo výške 1 000,- € na úpravu a aktualizáciu PD.

Podprogram 9.2: Podpora kultúrnych stredísk vo výške 4 840,- € na zádržné, inžiniersku činnosť, úpravu a aktualizáciu PD a rekonštrukciu KD Bytčica.

Podprogram 10.1: Športové zariadenia mesta Žilina vo výške 1 093 140,- €. Sú to výdavky na inžiniersku činnosť, PD, modernizáciu šatní na zimnom štadióne a kapitálový transfer Správe športových zariadení na ročnú splátku za výmenu technológie, ďalej na PD pripravovaných investičných akcií, výdavky na zníženie hĺbky krytého bazéna mestskej krytej plavárne a modernizáciu osvetlenia v budove plavárne a tréningovej hale na zimnom štadióne.

Podprogram 11.2: Verejná zeleň vo výške 120 798,- € na výdavky na inžiniersku činnosť a výdavky na okrskový park ul. Bajzova, Žilina, na park a venčovisko za OD Billa, výstavbu sociálnych zariadení v areáli Bôrického parku a doplatok zádržného za investičné akcie.

Podprogram 11.3: Mestské lesy vo výške 8 550,- € na zádržné za vybudovanie oddychového miesta v lesoparku – detské ihrisko.

Podprogram 11.4: Detské ihriská a športoviská vo výške 1 748 810,- € na zádržné za detské ihriská a športoviská v meste Žilina, výdavky na inžiniersku činnosť a PD, multifunkčné ihrisko v Považskom Chlmci, ihrisko Vranie – umelé osvetlenie a prípojka vody, vybudovanie nového multifunkčného ihriska v Mojšovej Lúčke, revitalizáciu ihriska ul. M. Belu – Hájik, spolufinancovanie výstavby športovej haly s UNIZA (1 539 743,- €) a doplatok za atletický štadión UNIZA.

Podprogram 11.5: Verejné osvetlenie vo výške 3 210 673,- € na zádržné za prekládku optického vedenia na Fándlyho ul. a ul. V. Spanyola, ďalej na výdavky na inžiniersku činnosť, na PD+EA a autorský a stavebný dozor v súvislosti s investičnou akciou „Zvýšenie energetickej efektívnosti sústavy VO v meste“, tiež na doplnenie verejného osvetlenia na Tichej ul. a doplnenie 8 svetelných bodov na Bratislavskej ul..

Podprogram 11.6: Mestský mobiliár vo výške 200 200,- € na inžiniersku činnosť a rekonštrukciu fontán.

Podprogram 11.7: Zásobovanie vodou, odkanalizovanie vo výške 13 400,- € na dostavbu vodovodu a kanalizácie v meste a PD pre územné rozhodnutie na kanalizačnú a vodovodnú prípojku - priemyselný park v Trnovom.

Podprogram 11.10: Starostlivosť o spoločenské zvieratá vo výške 200 € na výdavky na inžiniersku činnosť.

Podprogram 12.2: Bytová výstavba – investície spolu vo výške 415 400,- €. Sú to výdavky na úpravu a aktualizáciu PD, inžiniersku činnosť, rekonštrukciu a modernizáciu výťahov a striech v niektorých bytových domoch a stavebné úpravy požiarom poškodeného bytového domu na Bratislavskej ul. – projektová dokumentácia.

Podprogram 13.1: Podpora rodín s deťmi spolu vo výške 735,- €. Sú to výdavky na inžiniersku činnosť a zádržné za rekonštrukciu fasády v zariadení starostlivosti o deti do 3 rokov veku na ul. Veľká okružná.

Podprogram 13.2: Služby dôchodcom vo výške 500,- € na výdavky na inžiniersku činnosť.

Podprogram 13.3: Opatrovateľská služba vo výške 317 510,- €. Sú to výdavky na inžiniersku činnosť a na zateplenie budovy Zariadenia pre seniorov Úsmev.

Podprogram 13.7: Komunitné centrum vo výške 51 000,- € na výdavky v súvislosti s realizáciou projektu "Každý iný, všetci rovní - sociálna inklúzia rómskej komunity v meste Žilina".

Rozpočet na kapitálové výdavky môže byť zvýšený v priebehu roku 2024 po schválení záverečného účtu mesta za rok 2023 o zostávajúce nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2023 prevodom z rezervného fondu mesta alebo z úverových zdrojov.

E. Finančné operácie

E.1 Finančné operácie - príjmové

Na rok 2024 sú príjmové finančné operácie rozpočtované vo výške **16 206 273,- €**.
Je to príjem:

- a) z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami spolu vo výške 4 154 213,- €. Sú to finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov získaných ako náhrada

zo spoločenskej hodnoty drevín vo výške 1 200 000,- €, prevod z rezervného fondu mesta vo výške 2 653 570,- € a prevod z fondu rozvoja bývania vo výške 300 643,- €,

- b) prijaté úvery, pôžičky, a návratné finančné výpomoci spolu vo výške 12 052 060,- €. Je to zostatok nezapojeného investičného úveru z roku 2023 vo výške 853 743,- €, zostatok investičných úverov – nevyčerpaná časť z roku 2021 a 2023 vo výške 7 279 476,- € na dofinancovanie investičných akcií schválených mestským zastupiteľstvom, ďalej úvery z Enviromentálneho fondu vo výške 3 639 831,- €, úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania vo výške 279 010,- € na zateplenie budovy Úsmev.

E.2 Finančné operácie - výdavkové

Na rok 2024 sú finančné operácie vo výdavkovej časti rozpočtované vo výške **4 480 353,- €**. Sú to výdavky na splácanie istiny z komerčných úverov, úverov zo ŠFRB a úverov z Enviromentálneho fondu. Výdavky na splácanie komerčných úverov sú rozpočtované vo výške 3 456 138,- € a splátky úverov zo ŠFRB a z Enviromentálneho fondu spolu vo výške 1 024 215,- €.

Tabuľka č. 14

| Prehľad ročných splátok podľa jednotlivých úverov na rok 2024 | |
|---|---------------------|
| komerčný úver | výška splátky v € |
| revitalizácia pozemných komunikácií | 435 020 |
| úver č. 02/078/04 | 558 734 |
| úver č.02/078/04-5 | 545 222 |
| úver č. 174/2017/UZ (rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia) | 687 304 |
| úver. č. 02/001/21 | 480 000 |
| úver. č. 02/001/23 | 542 858 |
| úver. č. 02/005/23 | 207 000 |
| SPOLU | 3 456 138,00 |

Okrem splátok komerčných úverov mesto rozpočtuje výdavky na splátky celkom 20 úverov zo ŠFRB spolu vo výške 717 664,- € a 4 úvery z Enviromentálneho fondu odhadom vo výške 306 551,- €. Podrobný rozpis splátok úverov zo ŠFRB je v návrhu rozpočtu uvedený v podprograme 2.1 Podporná činnosť – správa mesta.

F. Návrh rozpočtu mesta na rok 2024

Súhrnný návrh rozpočtu mesta na rok 2024 v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie je uvedený v tabuľke č. 15.

| Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 | | |
|----------------------------------|----------|--------------------|
| Bežný rozpočet | Príjmy | 105 777 257 |
| | Výdavky | 102 466 904 |
| | Prebytok | 3 310 353 |
| Kapitálový rozpočet | Príjmy | 200 000 |
| | Výdavky | 15 236 273 |
| | Schodok | -15 036 273 |
| Finančné operácie | Príjmy | 16 206 273 |
| | Výdavky | 4 480 353 |
| | Prebytok | 11 725 920 |
| Celkom | Príjmy | 122 183 530 |
| | Výdavky | 122 183 530 |
| | Rozdiel | 0 |

Bežný rozpočet je navrhnutý ako prebytkový vo výške 3 310 353,- €. Kapitálový rozpočet je navrhnutý ako schodkový vo výške 15 036 273,- €. Rozpočet finančných operácií je navrhnutý ako prebytkový vo výške 11 725 920,- €. Schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií. Celkový rozpočet mesta je navrhnutý ako vyrovnaný.

Návrh rozpočtu je zostavený tak, aby bolo zabezpečené plnenie základných funkcií a kompetencií mesta Žilina, plnenie základných povinností spojených so samostatným hospodárením a nakladaním s majetkom mesta a príjmami mesta. **Zároveň v sebe zahŕňa aj možné riziká vyplývajúce zo súčasnej situácie v štáte a odhadov plnenia príjmovej časti rozpočtu, predovšetkým dane z príjmu fyzických osôb s dopadom na výdavkovú časť rozpočtu.**

G. Posúdenie súladu návrhu rozpočtu Mesta Žilina na rok 2024 s príslušnou legislatívou

Po preverení náležitostí a obsahu Návrhu programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2024 – 2026 konštatujem, že návrh rozpočtu mesta Žilina je zostavený v súlade so všeobecnými právnymi predpismi.

H. Záverečné zhodnotenie

Návrh programového rozpočtu mesta Žilina na roky 2024 – 2026 bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle mesta v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní

pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších prepisov.

Na základe skutočností uvedených v stanovisku konštatujem, že Návrh programového rozpočtu na roky 2024 – 2026 je zostavený v súlade s všeobecne záväznými právnymi predpismi a

odporúčam mestskému zastupiteľstvu predložený návrh rozpočtu na rok 2024 schváliť a rozpočet na roky 2025 a 2026 zobrat' na vedomie.