

S T A N O V I S K O

HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU A VÝROČNEJ SPRÁVY MESTA STARÁ ĽUBOVŇA, ROZPOČTOVÝCH ORGANIZÁCIÍ A PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE VPS ZA R. 2014

Kontrolný proces je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia samosprávy Mesta Stará Ľubovňa a jeho hospodárenia s verejnými prostriedkami. Spoľahlivé a efektívne fungovanie kontrolného systému v meste môže plniť jej základný cieľ: včas odhaľovať odchýlky od platných noriem, prijímať účinné opatrenia a tým chrániť hospodárnosť, účelovosť, efektívnosť, transparentnosť a dôveryhodnosť využívania verejných prostriedkov.

Mestá a obce sú povinné pri výkone samosprávy vytvoriť účinný systém kontroly a zabezpečiť vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon; táto povinnosť jej vyplýva z ustanovenia § 4 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Hlavný kontrolór je kontrolným orgánom samosprávy, zároveň je však aj zamestnancom mesta. Hlavný kontrolór sa zúčastňuje na zasadnutiach obecného zastupiteľstva a obecnej rady s hlasom poradným; môže sa zúčastňovať aj na zasadnutiach komisií zriadených mestským zastupiteľstvom. Úlohou hlavného kontrolóra je vykonávať kontrolu z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami. Hlavný kontrolór pritom plní úlohy ustanovené v ustanovení § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

V záujme zachovania uvedených princípov je **povinnosťou výkonných, riadiacich a zákonodarným orgánom mestskej samosprávy :**

- **sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia** podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,
- s povinným zavedením programového rozpočtovania **vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie** plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- **vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárenia** s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov,
- zabezpečiť, aby sa jej **rozpočtové prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá** rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte,
- **nezaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá samosprávny orgán zabezpečené v rozpočte** na bežný rozpočtový rok a ktorú budú zaťažovať programové rozpočty na nasledujúce roky,
- **finančné prostriedky používať len na krytie nevyhnutných potrieb** a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

V súlade s **Príkazom primátora mesta č. 3/2015 zo dňa 30.1.2015 o zabezpečení kontroly plnenia programového rozpočtu rozpočtových organizácií a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 31.12.2014** stanovený na deň 23.3.2015, za účasti členov finančno ekonomickej komisie, určených členov komisie a v zmysle prerokovaných záverov z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby

predkladám stanovisko

k Návrhu Záverečného účtu a výročnej správy Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za r. 2014.

Hodnotený dokument „**Záverečný účet a výročná správa za rok 2014**“ spolu s prílohami (ďalej len „záverečný účet“) za účtovné obdobie od 01.01.2014 do 31.12.2014 je štruktúrovanou správou o finančnom plnení rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS, predložený na rokovanie komisie dňa 23 a 24.3.2015 a predkladaný na rokovanie mestskej rady dňa 14.4.2015 a mestského zastupiteľstva dňa 24.4.2015 ako **súhrnná informácia o skutočnom, účtovnom stave rozpočtu, nakladaní a dodržiavaní základných princípov efektívneho hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Stará Ľubovňa.**

Predložený dokument obsahuje **štruktúrovaný prehľad plnenia rozpočtovaných príjmov a štruktúrovaný prehľad čerpania výdavkov v analytickom členení na položky schválené v rozpočte na rok 2014 a skutočné, účtovné plnenie položky so stavom k 31.12.2014 v porovnaní so stavom plnenia k 31.12.2013.**

Výdavky rozpočtu mesta boli rozdelené do príslušných programov. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Dodržiavanie rozpočtového hospodárenia, plnenie resp. neplnenie jednotlivých položiek programu sú **dostatočne opísané v rámci textovej časti zdôvodnenia programov a položiek.**

Štruktúrovaný prehľad jednotlivých príjmov a výdavkov je **uvedený v tabuľkovej podobe, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek.**

Predložený materiál je štruktúrovaný na časti uvedené na strane č. 2 hodnoteného dokumentu.

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z troch hľadísk:

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA STARÁ ĽUBOVŇA ZA ROK 2014

1.1. SÚLAD SO VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝMI PRÁVNÝMI PREDPISMI

Záverečný účet je spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (v čase spracovávanía návrhu), najmä v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o rozpočtových pravidlách“) a ustanovenia § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov.

Záverečný účet zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č.

597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Záverečný účet je spracovaný v súlade so všeobecnými nariadeniami mesta (ďalej VZN), ktoré spracovateľ podrobne uvádza v textovej časti návrhu rozpočtu, pri hodnotení jednotlivých programov.

1.2. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI ZO STRANY MESTA

Vyvesením záverečného účtu mesta na úradnej tabuli mesta a internetovej stránke mesta v zákonom stanovenej lehote dňa 4.3.2015, bola **splnená povinnosť** uložená v § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a ustanovenia § 16 odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách, podľa ktorého má byť návrh rozpočtu pred schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v mieste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia vyjadriť.

2. DODRŽANIE POVINNOSTI AUDITU ZO STRANY MESTA

Mesto Stará Ľubovňa si splnilo povinnosť podľa ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách, zo znenia ktorého vyplýva povinnosť mesta overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

Účtovná závierka bola overená auditorskou spoločnosťou HURINES, s.r.o., licencia k vykonávaniu činnosti audítora z roku 1998, č. licencie 193. – viď Správa nezávislého audítora zo dňa 23. marca 2015.

3. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Predložený záverečný účet bol spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona o rozpočtových pravidlách obsahuje údaje:

- plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odsek 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- tvorba a použitie peňažných fondov,
- bilanciú aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkovej organizácie mesta,
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. v platnom znení
- finančné usporiadanie vzťahov,
- hodnotenie plnenia programov.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení opatrenia z 28. marca 2006 (č. MF/008978/2006-421), opatrenia z 23. apríla 2008 (č. MF/009212/2008-421) a opatrenia z 20. mája 2010 (č. MF/011928/2010-421), opatrenia z 18. augusta 2010 (č. MF/021218/2010-421), opatrenia z 29. októbra 2010 (č. MF/025825/2010-421), opatrenia z 20. februára 2012 (č. MF/010211/2012-421), ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. V súlade s týmito právnymi predpismi sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Mesto Stará Ľubovňa spracovalo a predložilo záverečný účet v oblasti **plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie** v tab. č 6 - str. 14; tab. č. 9 - str 17; tab. č. 10 - str 18;

tab. č. 33 - str.42; tab. č. 35 – str. 46; v oblasti **plnenia výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a programovej štruktúry** tab. č. 14 – str.21, tab. č. 15 – str.21, tab. č. 16 – str.23, tab. č. 17 – str.27, tab. č. 18 – str.28, tab. č. 19 – str.29, tab. č. 20 – str.30, tab. č. 21 – str.31, tab. č. 22 – str.32, tab. č. 23 – str.34, tab. č. 24 – str.35, tab. č. 25 – str.36, tab. č. 28 – str.38, tab. č. 29 – str.39, tab. č. 34 – str.41, tab. č. 36 – str.46. Hodnotenie plnenia programov obsahuje **hodnotenie splnenie zámerov a cieľov**.

Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) a ustanovením § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách. Návrh o použití prebytku rozpočtu je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 ods. 6 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách.

SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto Stará Ľubovňa postupovalo podľa ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu a výročnej správy za rok 2014.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

Predložený záverečný účet obsahuje povinné náležitosti podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách : údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta, prehľad o poskytnutých dotáciách, hodnotenie plnenia programov.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti záverečný účet neobsahuje, nakoľko mesto podnikateľskú činnosť v roku 2014 nevykazovalo.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE A ROZPOČET MESTA STARÁ ĽUBOVŇA V ROKU 2014

Programový rozpočet je pre samosprávu základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mesta plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Programový rozpočet Mesta Stará Ľubovňa na roky 2014 – 2016 (ďalej len „rozpočet mesta“) vyjadruje samostatnosť hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa, obsahuje zámer a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, napr. Rozvojový program mesta, rozdelenie dotácií mesta, a pod. Iba v prípade finančného zabezpečenia prostriedkov môže realizovať a plniť úlohy, a teda môže sa zaväzovať k záväzkom ovplyvňujúcim rozpočet mesta.

Rozpočet mesta bol schválený ako vyrovnaný s **celkovými príjmami vo výške 8.664.402,00 € a celkovými výdavkami 8.664.402,00 €**, uznesením MsZ XXVII/2013 zo dňa 12.12.2013, kde boli priebežne schválené zmeny a doplnky nasledovne :

- dňa 31.1.2014, uznesením MsZ XXVII/2014, bol rozpočet z dôvodu schválenia zámeru výstavby nájomných bytov **zmenami v kapitálovej časti rozpočtu a v oblasti výdavkoch finančných operácií upravený**, avšak bez zmeny rozpočtu celkových výdavkov ako vyrovnaný rozpočet,
- **I. zmena** programového rozpočtu mesta, schválená uznesením MsZ XXXI/2014 dňa 19.06.2014,

- **čiasťkové zmeny** rozpočtu v zmysle kompetencie primátora mesta v oblasti vykonávania zmien Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa v časti bežných výdavkov bez vplyvu na výsledok hospodárenia mesta,
- **II. zmena** programového rozpočtu, schválená uznesením MsZ I/2014.

Napriek snahe zostaviť reálny rozpočet a podľa neho hospodáriť v priebehu celého rozpočtového roka 2014 sa mesto nevyhlo situácií, keď muselo do schváleného rozpočtu zasiahnuť a vykonať zmeny, aby zabezpečilo vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Vplyvom vyššie uvedených zmien bol rozpočet mesta schválený a rozpočtovaný na **celkové príjmy vo výške 10.211.774,00 € a celkové výdavky vo výške 10.221.774,00 €**.

KOMPETENCIE SCHVAĽOVANIA A ÚPRAVY ROZPOČTU

Mestské zastupiteľstvo v Starej Ľubovni v súlade s ustanovením § 11 ods. 4, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, rozhoduje o základných otázkach života obce, pism. b) najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet mesta a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, atď.

V súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v rozsahu Uznesenia mestského zastupiteľstva, číslo XVII/2012 zo dňa 6.21.2012, môže primátor mesta vykonávať zmeny programového rozpočtu mesta v oblasti bežných výdavkov v príslušnom rozpočtovom období a v rámci príslušného programového rozpočtu v jednotlivých položkách funkčnej a ekonomickej klasifikácie okrem položiek ekonomickej klasifikácie 611, 612 a 614 - miezd, platov, služobných príjmov a ostatných osobných vyrovnaní a položiek ekonomickej klasifikácie 620 až 627 - poistného a príspevkov do poisťovní zmenou výšky rozpočtovaných výdavkov medzi jednotlivými položkami rozpočtovaných výdavkov navzájom bez navýšenia celkových výdavkov príslušného programu. Obmedzenie rozsahu úprav rozpočtu sa nevzťahuje na úpravy rozpočtu v oblasti školstva - prenesených kompetencií, nenormatívnych výdavkov v oblasti školstva a úpravy rozpočtu pri činnostiach refundovaných v plnej výške v rámci jednotlivých projektov a programov programového rozpočtu mesta. Zmeny rozpočtu mesta, ktoré vykoná primátor mesta, nesmú mať za následok zmenu schváleného výsledku hospodárenia mesta za príslušný rozpočtový rok. O vykonaných zmenách v rozpočte informuje primátor mesta mestské zastupiteľstvo na jeho zasadnutí, ktoré nasleduje bezprostredne po vykonaných zmenách. Zmeny rozpočtu mesta môže primátor mesta vykonávať, vo vyššie uvedenom rozsahu, najskôr od 01.01.2013.

V priebehu roka 2014 bolo vykonaných 41 rozpočtových opatrení (z toho 36 opatrení v oblasti prenesených kompetencií a nenormatívnych výdavkov školstva a 5 opatrení ostatných), o ktorých mesto viedlo operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmeny rozpočtu boli súčasne premietnuté do jednotlivých programov mesta.

Schválený a upravený rozpočet mesta :

tab.č.1

Ukazovateľ	Rozpočet 2014	Rozpočet po II. zmene
BEŽNÉ PRÍJMY	7 985 120	8 423 667
BEŽNÉ VÝDAVKY	7 660 697	8 092 725
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	324 423	330 942
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	337 970	893 969

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	804 997	1 672 967
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-467 027	-778 998
PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-142 604	-448 056
FINANČNÉ OPERÁCIE- PRÍJMOVÉ	341 312	894 138
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	198 708	446 082
FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)	142 604	448 056
PRÍJMY CELKOM	8 664 402	10 211 774
VÝDAVKY CELKOM	8 664 402	10 211 774
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0

Vykonanými zmenami rozpočtu mesto predpokladalo dosiahnuť vyrovnaný rozpočet, tak ako bol zámer pri prvom schválení rozpočtu.

PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Podľa § 5 ods. 1, 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa príjmy rozpočtu obce členia na vlastné a cudzie.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; vlastné príjmy **kapitálového rozpočtu** predstavovali príjmy z predaja kapitálových aktív a pozemkov.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené grantmi, transfermi v rámci verejnej správy na činnosť preneseného výkonu štátnej správy (ŠFRB, stavebný poriadok, pozemné komunikácie, materské školy - 5 ročné deti, vzdelávacie poukazy školský úrad, základné školstvo, matrika,), transfermi pre chránené dielne, aktivačnú činnosť, civilnú ochranu, opravu miestnych komunikácií, školstvo, sociálnu oblasť, komunálne a prezidentské voľby. Cudzie príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali transfer na rekonštrukciu kina KOCKA, rekonštrukciu MŠ Všetínska, príjmy zo splácania pôžičiek zo ŠFRB prostredníctvom Slobyterm, spol. s r.o..

tab. č. 2

Príjmy	Rozpočet	Rozpočet II. zmena	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
vlastné	7 643 808	7 529 529	7 739 385	102,79
cudzie	341 312	894 138	574 116	64,21
Bežné príjmy	7 985 120	8 423 667	8 313 501	98,69
Vlastné	70 000	70 000	82 972	118,53
cudzie	904 018	823 969	576 663	69,99
Kapitálové príjmy	974 018	893 969	659 635	73,79

Podľa ustanovení zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre rok 2014 mesto rozpočtovalo výnos podielových daní pridelených samospráve na základe východísk rozpočtu verejnej správy, štátneho rozpočtu a rozpočtu obcí na roky 2014 – 2016, predpokladaného výnosu podielových daní v roku 2013 a so zohľadnením rizík daňovej prognózy. K 31.12.2014 výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol vo výške 4.154.990,00 €,

čo bolo viac o 44.990,00 € oproti schválenej zmene rozpočtu a dosiahol 100,29 % z upraveného rozpočtu, zo schváleného rozpočtu bol naplnený na 101,9 %.

Na základe uvedeného konštatujem, že spracovatelia rozpočtu pri zostavovaní bežných príjmov rozpočtu v tejto položke postupovali optimisticky, rozpočet bol síce postavený na kvalifikovaných predpokladoch, avšak oproti poslednej zmene rozpočtu bežné príjmy nedosiahli predpokladanú úroveň, čo malo za následok výpadok príjmov vo výške 110.166,00€.

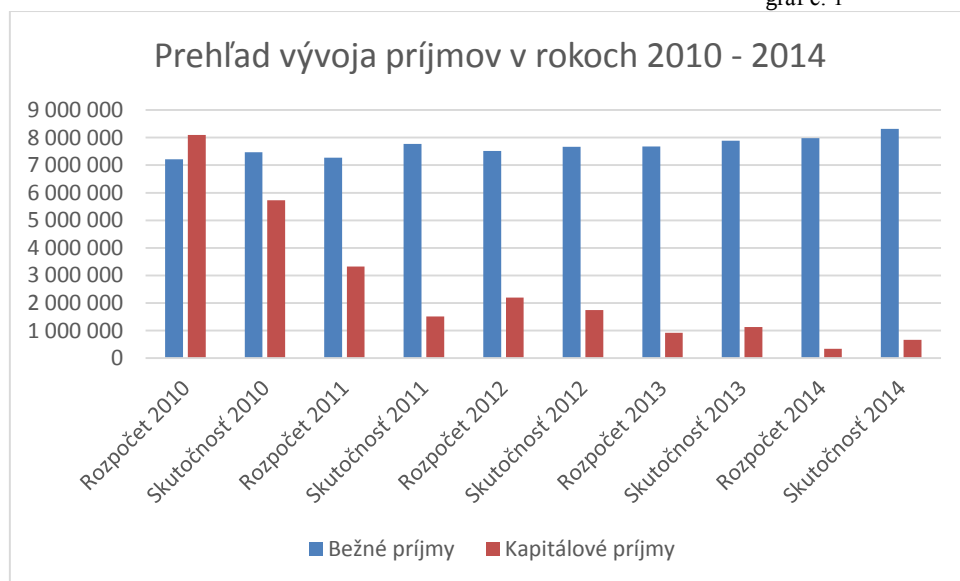
Celkovo mesto zaznamenalo plnenie vlastných príjmov nad úrovňou upraveného rozpočtu, keď vlastné príjmy bežného rozpočtu naplnilo na 102,79 % a vlastné príjmy kapitálového rozpočtu naplnilo na 118,53 %, **poslednou zmenou schválený rozpočet vlastných príjmov splnilo na 102,93 % a prekročilo o 222.828,00 eur.** Na základe uvedeného konštatujem, že celkový pokles bežných príjmov bol spôsobený prevažne výpadkom rozpočtovaných cudzích bežných príjmov.

Vývoj príjmov v rokoch 2010 – 2014 v členení na bežné a kapitálové výdavky:

tab. č. 3

Príjmy	Rozpočet 2010	Skutočnosť 2010	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	Rozpočet 2013	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014
Bežné príjmy	7 218 501	7 469 587	7 267 058	7 770 364	7 522 189	7 667 601	7 676 895	7 889 742	7 985 120	8 313 501
Kapitálové príjmy	8 093 152	5 722 303	3 323 191	1 514 477	2 197 370	1 747 378	917 169	1 130 919	337 970	659 635

graf č. 1



Na základe uvedených výpočtov je možné konštatovať, že v bežnej časti rozpočtu došlo k medziročnému zvýšeniu bežných príjmov o 423.759,00 €. Zmena bežných príjmov má dlhodobou stúpajúcu tendenciu od roku 2010 v priemere ročne o takmer 211.000,00 €. Ďalej v bežnej časti rozpočtu došlo k medziročnému poklesu kapitálových príjmov o 471.284,00 €. Zmena časti kapitálových príjmov má tiež dlhodobu klesajúcu tendenciu.

Pre účely preukázateľného vyjadrenia vývoja bežných a kapitálových príjmov v rámci vybraných položiek, ktoré sa podieľajú najväčšou mierou na dosahovaných vlastných príjmoch, predkladám prehľad vývoja od roku 2010 do roku 2014.

tab. č. 4

Príjmy	2010	2011	2012	2013	2014
A. Bežné príjmy	7 469 587,00	7 770 364,00	7 667 601,00	7 889 742,00	8 313 501,00
1. Daňové príjmy	3 863 186,00	4 480 124,00	4 524 564,00	4 827 243,00	4 991 826,00
<i>z toho :</i>					
Podielové dane	3 168 125,00	3 718 512,00	3 786 935,00	3 973 469,00	4 154 990,00
Daň z nehnuteľnosti	452 247,00	525 023,00	499 084,00	614 128,00	606 317,00
Miestne dane a poplatky	242 814,00	236 589,00	238 545,00	239 646,00	230 519,00
2. Nedaňové príjmy	719 097,00	717 573,00	688 798,00	572 657,00	679 640,00
<i>z toho :</i>					
Príjmy z vlastníctva	432 200,00	417 095,00	399 970,00	341 849,00	352 302,00
3. Granty a transfery	2 887 304,00	2 572 667,00	2 454 239,00	2 489 842,00	2 642 035,00
B. Kapitálové príjmy	5 722 303,00	1 514 477,00	1 747 378,00	1 130 919,00	659 635,00
1. vlastné kapitálové príjmy	1 272 170,00	519 061,00	519 061,00	29 938,00	82 972,00
2. cudzie kapitálové príjmy	4 450 133,00	995 416,00	995 416,00	1 100 981,00	576 663,00
<i>z toho :</i>					
kapitálové transfery zo ŠR	372 785,00	0,00	151 020,00	0,00	295 000,00

V roku 2014 v porovnaní s rokom 2013 mesto dosiahlo nárast bežných príjmov, pričom najvýraznejší nárast dosiahlo v položke podielových daní vo výške 181.521,00 € a príjmov z vlastníctva vo výške 10.453,00 €. V oblasti kapitálových príjmov mesto zaznamenalo v medziročnom období pokles kapitálových príjmov v časti cudzích kapitálových príjmov o 524.318,00 € a nárast v časti vlastných kapitálových príjmov o 53.034,00 €.

Na základe spracovaných analytických vyhodnotení je možné konštatovať :

- priaznivý (progresívny) vývoj daňových príjmov za 5-ročné obdobie,
- čiastočne priaznivý – progresívny vývoj nedaňových príjmov za posledné 2 roky,
- stagnujúci až klesajúci trend vývoja miestnych daní a poplatkov v jednotlivých rokoch,
- mierne narastajúci trend vývoja príjmov z vlastníctva v rokoch 2014, 2013,
- pokles vývoja vlastných kapitálových príjmov.

ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Rozpočet výdavkov je členený na rozpočet bežných výdavkov a rozpočet kapitálových výdavkov, v priebehu rozpočtovaného obdobia došlo k zmenám, čoho výsledkom je nasledovný rozpočet výdavkov :

tab. č. 5

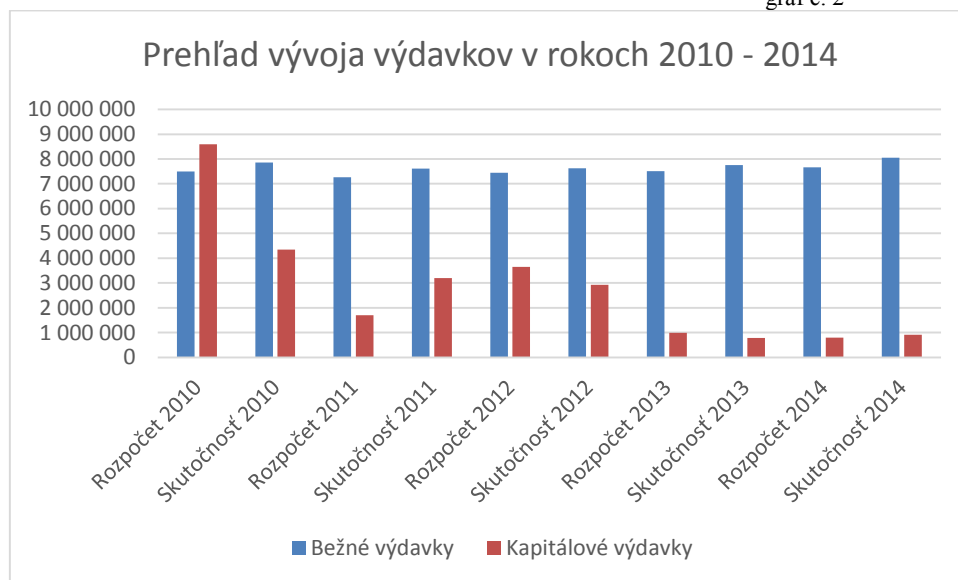
Výdavky	Rozpočet	Rozpočet II. zmena	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia (S/RII*100)
Bežné výdavky	7 660 697	8 092 725	8 057 471	99,56
Kapitálové výdavky	804 997	1 672 967	919 305	54,95

Mesto zaznamenalo plnenie bežných výdavkov na úrovni 99,56 % a plnenie kapitálových výdavkov na úrovni 54,95 %.

Vývoj čerpania výdavkov v rokoch 2010 – 2014 v členení na bežné a kapitálové výdavky :
tab. č. 6

Výdavky	Rozpočet 2010	Skutočnosť 2010	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	Rozpočet 2013	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014
Bežné výdavky	7 502 921	7 862 673	7 267 058	7 607 598	7 446 768	7 619 703	7 514 660	7 758 450	7 660 697	8 057 471
Kapitálové výdavky	8 589 729	4 349 298	1 700 187	3 204 385	3 645 559	2 930 653	997 947	784 838	804 997	919 305

graf č. 2



Na základe uvedených výpočtov je možné konštatovať, že v bežnej časti rozpočtu došlo k medziročnému zvýšeniu bežných výdavkov o 299.021,00 €. Zmena bežných výdavkov má dlhodobou stúpajúcu tendenciu od roku 2010 v priemere o takmer 31.000,00 €. Ďalej v bežnej časti rozpočtu došlo k medziročnému nárastu kapitálových výdavkov o 134.467,00 €. Zmenu časti kapitálových výdavkov interpretuje graf č.2 .

ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Z prehľadu čerpania bežných výdavkov je zrejmé, že v roku 2014 došlo k miernemu nárastu použitia skutočných bežných aj kapitálových výdavkov.

tab. č. 7

Číslo programu	Názov programu	Výdavky skutočnosť 2014	% pomer k celkových výdavkom	Výdavky skutočnosť 2013	% pomer k celkových výdavkom	% zmeny (r.2014/r.2013)	Nárast v € -pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	31 347	0,39	33 337	0,43	94,03	-1 990
2	Samosprávne činnosti MsÚ	1 445 045	17,93	1 361 676	17,55	106,12	83 369
3	Služby občanom	765 082	9,50	712 171	9,18	107,43	52 911
4	Interné služby	73 171	0,91	84 722	1,09	86,37	-11 551
5	Bezpečnosť	196 358	2,44	186 169	2,40	105,47	10 189

6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	94 892	1,18	48 410	0,62	196,02	46 482
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	102 549	1,27	88 656	1,14	115,67	13 893
8	Doprava a pozemné komunikácie	204 581	2,54	246 083	3,17	83,13	-41 502
9	Životné prostredie	511 290	6,35	435 572	5,61	117,38	75 718
10	Rozvoj bývania	14 533	0,18	13 949	0,18	104,19	584
11	Šport a kultúra	411 086	5,10	450 085	5,80	91,34	-38 999
12	Školstvo	3 956 769	49,11	3 937 693	50,75	100,48	19 076
13	Sociálne služby	250 768	3,11	159 927	2,06	156,80	90 841
	Spolu výdavky programov	8 057 471	100,00	7 758 450	100,00	103,85	299 021

Na základe uvedených výpočtov je možné konštatovať, že bežné príjmy v roku 2014 stúpili oproti roku 2013 o 5,37 % a celkové bežné výdavky stúpali v pomalšom tempe vo výške 3,85 %.

Bežná časť rozpočtu zaznamenala celkový prebytok vo výške 256.030,00 €, zapríčinený hlavne medziročným nárastom daňových príjmov, nedaňových príjmov a príjmov z grantov a transferov.

Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov v § 10 ods. 7 ukladá mestám a obciam zostaviť rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Týmto ustanovením je stanovená povinnosť zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. V tejto oblasti bol zo strany mesta dodržaný zákon. **Na základe uvedeného je možné konštatovať, že spracovatelia rozpočtu pri zostavovaní rozpočtu v tejto položke postupovali veľmi uvažlivo, rozpočet bol postavený na reálnych predpokladoch, čo dokumentujú dosiahnuté výsledky. Strategické rozhodnutia o priebežných zmenách rozpočtu svedčia o zodpovednom prístupe a zabezpečení hospodárneho nakladania s verejnými prostriedkami.**

ČERPANIE KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Mesto dosiahlo v roku 2014 kapitálové príjmy vo výške 659.635,00€, čo predstavuje plnenie vo výške 6,91% z celkových príjmov rozpočtu a kapitálové výdavky vo výške 919.305,00 €, čo predstavuje plnenie 10,01 % z celkových výdavkov rozpočtu a 54,95 % plnenie z plánovaných rozpočtovaných výdavkov kapitálového rozpočtu. Kapitálová časť rozpočtu mesta zaznamenala schodok vo výške 259.670,00 €. Celkovo boli kryté kapitálové výdavky z vlastných kapitálových príjmov a prostredníctvom finančných operácií príjmových _ schválený úver na realizáciu projektov MŠ Vsetínska a rekonštrukcia kina TATRA „KOCKA“.

V hodnotenom roku na krytie slúžili dosiahnuté kapitálové príjmy a prebytok bežného rozpočtu. Finančné zdroje zo ŠFRB, prostriedky rezervného fondu ani fondu rozvoja mesta neboli použité v roku 2014.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí.

Plnenie finančných operácií v roku 2014 :

tab. č. 8

v Eur

Finančné operácie	Rozpočet	Rozpočet II. zmena	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia (S/RII*100)	Skutočnosť k 31.12.2013
príjmové	341 312	894 138	574 116	64,21	927 529
výdavkové	198 708	446 082	201 921	45,27	1 375 713

Plánované finančné operácie boli rozpočtované na úrovni príjmov a výdavkov s prebytkom vo výške 448.056,00 €, skutočné plnenie bolo dosiahnuté na úrovni 372.195,00 €, finančné operácie príjmové splnené na úrovni 64,21% a finančné operácie výdavkové splnené na úrovni 45,27%. Najpodstatnejšiu časť príjmových operácií predstavovalo zapojenie kapitálových úverov do rozpočtového procesu. Medziročne finančné operácie zaznamenali nárast v príjmovej aj výdavkovej časti, kde výdavkové operácie rástli podstatne rýchlejšie ako príjmové.

Prostredníctvom príjmových finančných operácií boli v priebehu roka do rozpočtu zapojené finančné prostriedky za príjem z ekonomického nájomného na splátku nájomných bytov ŠFRB prostredníctvom spoločnosti SLOBYTERM, spol. s r.o., iné príjmové finančné operácie, kapitálový úver na realizáciu rekonštrukcie kina a rekonštrukcie objektu MŠ Vsetínska. Z výdavkových finančných operácií boli najpodstatnejšie výdavky na splátku kapitálového úveru na rekonštrukciu MŠ Vsetínska, splátku reštrukturalizačného kapitálového úveru.

Na finančné krytie kapitálových výdavkov neboli použité finančné prostriedky z rezervného fondu.

Prebytok v oblasti finančných operácií bol vytvorený zo schválených a nevyčerpaných kapitálových úverov.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Princíp rozpočtového hospodárenia znamená, že mesto je povinné hospodáriť v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. **V priebehu rozpočtového roka musí samospráva sledovať vývoj svojho hospodárenia a v prípade potreby prijímať potrebné opatrenia, príp. reagovať na zníženie plnenia rozpočtu v oblasti príjmov viazaním rozpočtových výdavkov a pod.**

V súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce; schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce nie sú finančné operácie.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2014 predstavuje nasledovné vyhodnotenie :

tab. č. 9

Ukazovateľ	Rozpočet 2014	Rozpočet po I.zmene 2014	Rozpočet po II. zmene	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2013	Rozdiel v rokoch	% nárastu /pokles u
BEŽNÉ PRÍJMY	7 985 120	8 225 739	8 423 667	8 313 501	98,69	7 889 742	423 759	105,37
BEŽNÉ VÝDAVKY	7 660 697	7 889 671	8 092 725	8 057 471	99,56	7 758 450	299 021	103,85
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	324 423	336 068	330 942	256 030	77,36	131 292	124 738	195,01
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	337 970	679 018	893 969	659 635	73,79	1 130 919	-471 284	58,33
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	804 997	1 463 142	1 672 967	919 305	54,95	784 838	134 467	117,13
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-467 027	-784 124	-778 998	-259 670	33,33	346 081	-86 411	-75,03
PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-142 604	-448 056	-448 056	-3 640	0,81	477 373	-473 733	-0,76
FINANČNÉ OPERÁCIE-PRÍJMOVÉ	341 312	894 138	894 138	574 116	64,21	927 529	-353 413	61,90
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	198 708	446 082	446 082	201 921	45,27	1 375 713	-1 173 792	14,68
FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)	142 604	448 056	448 056	372 195	83,07	-448 184	-237 979	-83,05
PRÍJMY CELKOM	8 664 402	9 798 895	10 211 774	9 547 252	93,49	9 948 190	-400 938	95,97
VÝDAVKY CELKOM	8 664 402	9 798 895	10 211 774	9 178 697	89,88	9 919 001	-740 304	92,54
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0	0	368 555	0	29 189	339 366	1 262,65

Bežný rozpočet na rok 2014 bol pôvodne schválený ako prebytkový, kde priebežnými úpravami v roku v zmysle kompetencií bol poslednou zmenou schválený prebytok vo výške 330.942,0 € a skutočne **dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu k 31.12.2014 vo výške 256.030,0 €**.

Kapitálový rozpočet na rok 2014 bol pôvodne schválený ako schodkový, kde priebežnými úpravami bol poslednou zmenou schválený schodok vo výške 778.998,0 € a skutočne dosiahnutý **schodok kapitálového rozpočtu k 31.12.2014 pod úrovňou pôvodne schváleného vo výške 259.670,0 €**.

Výsledok hospodárenia mesta, **prebytok vo výške 368.555,0 €**, bol zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Následne boli podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z prebytku hospodárenia vylúčené nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR **v celkovej výške 280.190,51 €**. **Po zohľadnení týchto skutočností rozpočtové hospodárenie mesta za rok 2014 skončilo prebytkom vo výške 88.364,64 €**.

Prehľad o vývoji výsledku hospodárenia v minulých rokoch :

tab. č. 10
v Eur

NÁZOV/ROK	Príjmy	Výdavky	rozdiel = prebytok
2006	8 190 367,00	8 024 763,00	165 604
2007	7 740 988,00	7 530 240,00	210 748
2008	9 950 873,00	9 914 625,00	36 248
2009	10 820 120,00	10 517 123,00	302 997
2010	13 753 618,00	12 397 754,00	1 355 864
2011	12 441 273,00	11 506 595,00	934 678
2012	10 859 260,00	10 828 873,00	30 387
2013	9 948 190,00	9 919 001,00	29 189
2014	9 547 252,00	9 178 697,00	368 555

Mesto Stará Ľubovňa dosiahlo v roku 2014 prebytok hospodárenia vo výške 368.555,0 €, čo je oproti pôvodne schválenému, vyrovnanému rozpočtu, pozitívny výsledok.

Mesto Stará Ľubovňa dosiahlo **k 30.12.2014 prebytok rozpočtového hospodárenia vo výške 368.555,00 €**, ktorý pozostáva z :

- **prebytku vo výške 256.030,00 € v bežnej časti rozpočtu,**
- **schodku vo výške 3.640,00 € v kapitálovej časti rozpočtu,**
- **prebytku vo výške 372.195,00 € vo finančných operáciách.**

Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že finančné hospodárenie mesta v roku 2014 bolo dobré, o.i aj s ohľadom na:

- **pozitívne sa vyvíjajúci štátny rozpočet a z toho plynúce vyššie príjmy z podielových daní,**
- **mierne zvýšené vlastné bežné príjmy rozpočtu,**
- **vytvorený prebytok rozpočtu z roku 2013, 2014.**

TVORBA A POUŽITIE PEŇAŽNÝCH FONDŮ

Mesto môže podľa ust. § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vytvárať peňažné fondy. O ich použití rozhoduje mestské zastupiteľstvo. Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepádajú.

Mesto má vytvorený rezervný fond, fond rozvoja, fond rozvoja bývania a sociálny fond. Podľa uvedeného zákona sa rezervný fond vytvára najmenej vo výške 10 % z prebytku

hospodárenia zisteného podľa § 16 ods. 6. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje Kolektívna zmluva mesta. Pre ostatné fondy nie sú prijaté a schválené zásady tvorby a použitia.

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Na základe vykonanej účtovnej závierky boli výsledky premietnuté do výkazu súvaha k 31. 12. 2014, údaje sú za MsÚ, predstavujú hodnotu aktív a hodnotu pasív. Každá rozpočtová a príspevková organizácia mesta zostavuje súvahu samostatne.

Z údajov v súvahe k 31. 12. 2014 je možné konštatovať, že celková hodnota majetku v medziročnom období stúpla o 1.398.559,0 €, pokles majetku nastal iba v časti :

- dopravné prostriedky v hodnote 7.260,0 €.
- Software, ostatný a drobný nehmotný majetok v hodnote 12.897,0 €,
- nedokončené hmotné investície v hodnote 681.054,0 €,
- ostatné finančné investície v hodnote 1.705.821,0 €
- materiál na sklade v hodnote 2.501,0 €.

BILANCIA POHLÁDÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2010 – 2014 :

v Eur tab. č. 11					
Druh pohľadávok /rok	2010	2011	2012	2013	2014
Pohľadávky z nedaňových príjmov	160 908,00	184 608,00	179 464,00	215 231,00	212 012,00
Pohľadávky z daňových príjmov	105 545,00	91 311,00	104 799,00	111 338,00	143 915,00
Poskytnuté prevádzkové preddavky a ostatné pohľadávky	169,00	1 204,00	1 214,00	1 205,00	1 225,00
Iné pohľadávky	4 277,00	4 277,00	4 277,00	677,00	0,00
SPOLU :	270 899,00	281 400,00	289 754,00	328 451,00	357 152,00

Mesto vykonalo zákonným spôsobom korekciu pohľadávok, čo predstavuje prechodné účtovné zvýšenie, resp. zníženie, ale na absolútnu výšku evidovaných pohľadávok podľa jednotlivých subjektov to vplyv nemá. K 31.12.2014 mesto vykazuje opravnú položku k pohľadávkam z daňových príjmov vo výške 208.376,06 eur, k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške 799.098,50 eur, k ostatným pohľadávkam 128,79 €.

Vzhľadom na vyhodnotenú ukazovatele je možné konštatovať, že je potrebné okamžite **zintenzívniť a zefektívniť proces vymáhania daňových nedoplatkov, zvýšiť interné úkony v oblasti zisťovania daňových dlžníkov a výkonu zabezpečovacích úkonoch u daňových dlžníkov v podmienkach mestskej samosprávy.** Efektívnym riešením môže byť o.i. aj napríklad **zverejňovanie neplatičov miestnych daní a poplatkov za komunálny odpad.**

Dlhodobou neriešeným problémom sú **pohľadávky nájomného z bytového fondu ŠFRB, nesplatené nájomné prostredníctvom obchodnej spoločnosti SLOBYTERM, spol. s r.o..** Finančné prostriedky nie sú odvádzané v lehote, dlhodobu sa kumulujú pohľadávky, ktoré musí mesto v zmysle zmluvy uhrádzať. Z uvedeného stavu je možné predpokladať, že dochádza k skrytej forme používania hotovostných finančných prostriedkov. Uvedený stav je nezdravý v obchodnom-záväzkových vzťahoch a za istých podmienok môže viesť k druhotnej platobnej neschopnosti mesta.

K 31. 12. 2014 mesto vykázalo celkový stav celkových pohľadávok v objeme 357.152,0 €, čo predstavuje nárast o 28.701,0 €; Z predloženého vyhodnotenia je možné konštatovať, že mestu každoročne narastajú celkové pohľadávky priemerne v hodnote 21.563,0 €.

BILANCIA ZÁVÄZKOV

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2010 – 2014

tab.č. 12

v tis. Eur

Druh záväzkov /rok	2010	2011	2012	2013	2014
záväzky voči dodávateľom	122,00	946,00	296,00	239,00	240,00
záväzky voči zamestnancom	55,00	67,00	57,00	60,00	66,00
záväzky voči poisťovniam	40,00	46,00	34,00	38,00	40,00
ostatné záväzky	134,00	11,00	8,00	20,00	30,00
nesplatené úvery	793,00	1 257,00	1 124,00	656,00	1 004,00
SPOLU :	1 144,00	2 327,00	1 519,00	1 013,00	1 380,00

V medzioročnom období došlo k nárastu nesplatených úverov z dôvodu prijatia nových úverov na rekonštrukciu a obnovu objektov MŠ Vsetínska a kina TATRA „KOCKA“. Mesto neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky vyplývajúce z plnenia povinností si mesto v roku 2014 plnilo tak, ako vyplýva z ustanovenia § 7 ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Mesto Stará Ľubovňa neeviduje záväzky po lehote splatnosti žiadne.

PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Prehľad o stave a vývoji dlhovej služby v jednotlivých rokoch :

v Eur

tab.č. 13

Ročná výška splátok / rok	2010	2011	2012	2013	2014
istina	185 783,00	694 612,00	278 517,00	1 375 713,00	201 921,00
úroky	34 180,00	52 811,00	62 357,00	42 083,00	40 193,00
SPOLU :	219 963,00	747 423,00	340 874,00	1 417 796,00	242 114,00

Mesto Stará Ľubovňa v roku 2013 reštrukturalizovalo úverové zaťaženie mesta, prostredníctvom vyplatenia dvoch dlhodobých kapitálových úverov a jedného krátkodobého kapitálového úveru, čím sa zlepšila východisková situácia pre ďalšie rozpočtované obdobie mesta v oblasti finančných operácií a v oblasti hodnotenia celkovej zadlženosti mesta. Predčasné splatenie úverov malo vplyv aj na výšku platenej úrokovej miery.

Prehľad o stave a vývoji dlhu, splátok, dlhovej službe a ukazovateľoch v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách

v Eur

tab. č. 14

Rok	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
-----	------	------	------	------	------	------	------	------

Celková suma dlhu bez ŠFRB	470 125,00	401 281,00	935 260,00	793 228,00	658 248,00	525 765,00	656 241,00	1 252 596,00
Suma ročných splátok vrátane úrokov bez ŠFRB	97 789,00	95 278,00	148 759,00	153 914,00	164 161,00	165 027,00	542 014,00	152 545,00
Dlhová služba v roku vrátane ŠFRB	113 092,00	118 602,00	204 993,00	219 963,00	747 423,00	340 874,00	1 417 796,00	242 114,00
Skutočné bežné príjmy	7 351 723,00	7 910 844,00	7 919 192,00	7 469 587,00	7 770 364,00	7 667 601,00	7 889 742,00	8 313 501,00
Suma dlhu mesta do 60 %	6,39	5,07	11,81	10,62	8,47	6,86	8,32	15,07
Suma ročných splátok vrátane úrokov do 25 %	1,33	1,20	1,88	2,06	2,11	2,15	6,87	1,83

Údaje o celkovom dlhu mesta, pričom sa jedná o tzv. "zákonné kritérium", teda dlh podľa § 17 ods. 8) Zákona 583/2004 Z.z. (nezapočítavajú sa záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a Štátneho fondu rozvoja bývania, a tiež záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania eurofondov). Dlh je uvádzaný v pomere k bežným príjmom za predchádzajúci rok a podľa zákona by nemal presiahnuť úroveň 60 %. Výdavky na splácanie úrokov z úverov sú **hlboko pod stanovenú hranicu, tieto v porovnaní s rokom 2014 klesli, čo je pozitívnym trendom v tejto oblasti.**

Výška nesplatených úverov zo ŠFRB k 31. 12. 2014 predstavuje hodnotu 2.286.049,65 eur. Mesto okrem uvedených dlhodobých záväzkov - úverov eviduje :

- záväzkov za obnovu mestských komunikácií voči Eurovii SK, a.s. Košice vo výške 81.857,00 € s dobou splácania do roku 2020,
- dlhodobý záväzkov vyplývajúci z nájmu - PSK - knižnica v sume 38.677,00 € (odpočet kúpnej ceny provinčného domu z nájmu),
- záväzkov voči nájomcovi Jozef Krulčík - Electronic v sume 24.390,00 € (odpočet z nájmu rekonštrukcia domu na Nám.sv.Mikuláša 5).

Výška splateného úverového dlhu mesta Stará Ľubovňa (bez ŠFRB) v prepočte na jedného obyvateľa v jednotlivých rokoch :

v Eur

tab.č. 15

	2010	2011	2012	2013	2014
Výška splateného úverového dlhu v prepočte na jedného obyvateľa	9,49	41,56	15,38	87,40	14,91

Mesto Stará Ľubovňa si svoje záväzky priebežne plnilo, v roku 2014 došlo k novému úverovému zaťaženiu na prestavbu a rekonštrukciu kina TATRA v rámci cezhraničného projektu vo výške 450.000,0 €. Na základe uvedených údajov je možné konštatovať, že Mesto Stará Ľubovňa je v dobrej finančnej kondícii.

ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ V PÔSOBNOSTI MESTA

V zmysle ustanovení § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je príspevková organizácia právnická

osoba mesta, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet mesta napojená príspevkom.

Na základe údajov získaných z „Výkazu ziskov a strát k 31. 12. 2014“ je možné konštatovať, že príspevková organizácia spĺňa uvedené kritérium, pretože 12,72% výrobných nákladov je pokrytých tržbami.

Príspevková organizácia Verejnoprospešné služby, p.o. Stará Ľubovňa hospodári, spravuje a udržiava majetok mesta v súlade so zriaďovacou listinou, vykonáva hlavnú činnosť v súlade s požiadavkami mesta a podnikateľskú činnosť za účelom vytvárania zisku.

Príspevok pre rozpočtovú organizáciu bol predmetom schválenia mestským zastupiteľstvom v rámci Programu 3 : Služby občanom ako súčasť schváleného rozpočtu mesta.

Schválený príspevok na hlavnú činnosť rok 2014 bol vo výške 635.150,00 € a na rozvojový program mesta vo výške 76.889,49€, obidva vyčerpané na 100%. V medziročnom porovnaní p.o. hospodárila s príspevkom vyšším o 12.949,36 € a dosiahla zisk vo výške 10.792,30, medziročne vyšším o 9.163,73 €.

Organizácia mala uložené 4 opatrenia, s ktorými pracovala, v platnosti naďalej ostávajú 4 opatrenia, boli navrhnuté aj nové opatrenia. Komplexný rozbor hospodárenia príspevkovej organizácie a návrh na smerovanie spoločnosti a riešenie hospodárnosti a efektívnosti vo vybraných oblastiach a činnostiach bol predmetom pracovného stretnutia členov finančno – ekonomickej komisie a vedenia mesta dňa 23.3.2015.

PREHEAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (583/2004 Z.z.) ustanoveniami uvedenými v § 7 ods. 4 umožňuje poskytovať dotácie okrem právnických osôb, ktorých je zakladateľom, aj právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce alebo poskytujú služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením.

Dotácie v roku 2014 boli poskytnuté na základe platného Všeobecne záväzného nariadenia č. 44. Poskytnutie dotácie podlieha schvaľovaniu. Dotácie vyčlenené v rozpočte podľa podmienok platného záväzného nariadenia schvaľuje mestské zastupiteľstvo v pomere 70% šport, 20% kultúra, 7% sociálna oblasť, 3% limit primátora.

Podľa údajov v záverečnom účte mesto v roku 2014 poskytlo dotácie v celkovej výške 108.000,00 €, primátor vo výške 3.000,0 €, tieto sú bližšie špecifikované v hodnotenom dokumente na strane 37. Použitie finančných prostriedkov každoročne podlieha priebežnej finančnej kontrole.

FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV

Mesto Stará Ľubovňa v rámci ročnej účtovnej závierky za rok 2014 finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu. Súčasne usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a tým splnilo povinnosť vyplývajúcu z ustanovenia § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov.

Finančné zúčtovanie je účtovne evidované na účtoch triedy 3 – zúčtovacie vzťahy, ktoré môžu mať kladný alebo záporný konečný zostatok a podľa toho sú vykazované v súvahe buď na strane aktív alebo na strane pasív.

Účty finančného usporiadania vzťahov podliehajú každoročne riadnej inventarizácii ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE

Zákonom č. 324/2007 Z.z. bol novelizovaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kde v § 4 bol doplnený nový odsek 5), ktorý uložil mestu povinnosť, rozpočet musí obsahovať zámery a ciele, tzv. program obce.

Programový rozpočet bol schválený ako súčasť rozpočtu na rok 2014 s výhľadom na roky 2015, 2016. V súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 830 bol monitoring plnenia programového rozpočtu k 30. 06. 2013 vykonaný a predložený na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 18.9.2014. Hodnotenie cieľov a merateľných ukazovateľov k 31. 12. 2014 tvorí súčasť návrhu záverečného účtu.

Vyhodnotenie plnenia vytýčených zámerov a dosiahnutých cieľov zabezpečuje každý oddelenie samostatne za svoj program, prípadne v spolupráci s ekonomickým oddelením.

Povinnosťou mesta bolo zmeny v prvotnom rozpočte premietnuť aj do programového rozpočtu. Konštatujem, že zmeny boli uskutočnené a výdavky spolu (bežné, kapitálové výdavky, FO výdavkov) sa rovnajú výdavkom spolu v programovom rozpočte.

Vyhodnotenie plnenia programov rozpočtu

tab.č. 16

Číslo programu	Názov programu	Výdavky skutočnosť 2012	Výdavky skutočnosť 2013	Výdavky skutočnosť 2014	% zmeny	Nárast v € - pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	36 276,0	33 337,0	31 347,0	94,03	-1 990
2	Samosprávne činnosti MsÚ	1 376 192,0	1 361 676,0	1 445 045,0	106,12	83 369
3	Služby občanom	709 047,0	712 171,0	765 082,0	107,43	52 911
4	Interné služby	98 016,0	84 722,0	73 171,0	86,37	-11 551
5	Bezpečnosť	179 808,0	186 169,0	196 358,0	105,47	10 189
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	134 054,0	48 410,0	94 892,0	196,02	46 482
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	86 047,0	88 656,0	102 549,0	115,67	13 893
8	Doprava a pozemné komunikácie	168 530,0	246 083,0	204 581,0	83,13	-41 502
9	Životné prostredie	434 517,0	435 572,0	511 290,0	117,38	75 718
10	Rozvoj bývania	32 606,0	13 949,0	14 533,0	104,19	584
11	Šport a kultúra	399 918,0	450 085,0	411 086,0	91,34	-38 999
12	Školstvo	3 816 878,0	3 937 693,0	3 956 769,0	100,48	19 076
13	Sociálne služby	147 814,0	159 927,0	250 768,0	156,80	90 841
	Spolu výdavky programov	7 619 703,0	7 758 450,0	8 057 471,0	103,85	299 021

Dokument „Kontrola plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS k 31.12.2014“ je spracovaný na **požadovanej odbornej, kvalitatívnej s uvedením číselných a analytických hodnôt, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek**. Hodnotenie programov rozpočtu je spracované veľmi podrobne. Hodnotenie programového rozpočtu je spracované samostatne od strany č. 20 ako súčasť záverečného účtu mesta. Podáva komplexný prehľad o použití finančných prostriedkov, umožňuje preskúmať hospodárnosť a účelnosť vynaložených finančných prostriedkov, plnenie vytýčených zámerov, priorít mesta a dosiahnutých cieľov.

Pri vybraných ukazovateľoch čerpania položiek rozpočtu je evidentný výsledok proklamovaných výhod programového viacročného rozpočtovania. Predmetné hodnotenie je zrejmé z hodnotenia plnenia všetkých programov, aktivít a viditeľné v širšom časovom kontexte, nakoľko takéto hodnotenie je veľmi vhodným nástrojom na manažérske riadenie rozpočtu mesta v dlhšom časovom období.

Spracované hodnotenie plnenia vytýčených zámerov a dosiahnutých cieľov v jednotlivých programoch a v rámci nich rozpracované do podprogramov a prvkov zabezpečilo detailné informácie, považujem ich za dostatočné.

Z vyššie uvedených dôvodov a na základe výsledkov hospodárenia z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby **odporúčam na rokovanie mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta, prijať opatrenia zamerané na :**

- zvýšenie vlastnej aktivity a úkonov v oblasti zabezpečenia a vymáhania daňových aj nedaňových nedoplatkov,
- zvýšenie aktivity v oblasti tvorby vlastných nedaňových príjmov mesta, zastavenie zvyšovania neuhradených dlhodobých záväzkov v mestských nájomných bytoch a neodvádzanie uhradeného nájomného správcom majetku do rozpočtu mesta,
- aktualizáciu stavu a spôsobov zverenia do správy majetku mesta školám a školským zariadeniam, vzhľadom na medziročný vývoj zmeny, v zmysle prijatých zásad o hospodárení a nakladaní s majetkom mesta,
- venovanie väčšej pozornosti majetku mesta, ktorý nie je intenzívne využívaný a negeneruje dodatočné nedaňové príjmy,
- obstaranie tovarov a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní na elektronické verejné obstarávanie za účelom optimalizácie bežných a kapitálových výdavkov,
- obstaranie nových zmluvných taríf na komodity – elektrická energia, plyn, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, za účelom prínosu benefitov v najväčších výdavkových položkách rozpočtov organizácií,
- prijímanie štrukturálnych zmien v oblasti zvyšovania a tvorby vyššieho prebytku bežného a kapitálového rozpočtu, o.i. aj za účelom znižovania vlastných výdavkov a zvyšovania vlastných príjmov,
- zaoberať sa závermi finančno – ekonomickej komisie v oblasti racionalizácie grafikonu mestskej autobusovej dopravy,
- tvorbu vlastných a zároveň vyšších zdrojov z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu za účelom alokácie dodatočných finančných zdrojov na Programovacie obdobie 2013 – 2020,
- zachovať v platnosti odporúčania z písomného návrhu opatrení vyplývajúcich z pracovných rokovaní, postavenia a pôsobnosti mestského úradu a odporúčaní predložených na rokovanie mestského zastupiteľstva zo dňa 16.9.2015.

ZÁVER

Záverečný účet Mesta Stará Ľubovňa za rok 2014 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Záverečný účet Mesta Stará Ľubovňa za rok 2014 bol podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **predložený na verejnú diskusiu dňa 4. apríla 2015, teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým.**

Riadna účtovná závierka k 31.12.2014 a hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2014 boli overené audítorom tak, ako to ukladajú ustanovenia § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Súhlasím, aby sa prerokovanie dokumentu Záverečný účet a výročná správa za rok 2014 uzatvorilo podľa § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Starej Ľubovni, dňa 8.4.2015

Ing. Ján Š i d l o v s k ý

hlavný kontrolór