

# S T A N O V I S K O

## HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU A VÝROČNEJ SPRÁVY MESTA STARÁ ĽUBOVŇA ZA ROK 2015

Kontrolný mechanizmus je neoddeliteľnou súčasťou štruktúry riadenia 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 územnej samosprávy. Následná finančná kontrola alebo podľa nového zákona finančná kontrola na mieste, z hľadiska jej zákonom stanovených úloh ako aj z hľadiska uplatnenia základných funkcií kontroly (informačná, výchovná, represívna) má relatívne stále a jednoznačné zameranie. A preto je na mieste citovať autorov z publikácie „Najlepší s možných svetov \_ Hodnota za peniaze v slovenskej verejnej politike.“, cit. *“Úspešné krajiny 21. storočia s najvyššou kvalitou života sa líšia veľkosťou štátu, no zároveň majú jedno spoločné : efektívnu verejnú správu zameranú na dosahovanie výsledkov.”*

V záujme vykonávania kontroly z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti a zároveň v záujme všetkých volených predstaviteľov územnej samosprávy pri hospodárení s verejnými prostriedkami je zachovanie uvedených princípov, súčasne **povinnosťou výkonných, riadiacich a dozorných 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, (podrobná analýza výstupov a konečnej pridanej hodnoty – výsledkovo orientovaná analýza),
- **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. 1/2016 zo dňa 14.1.2016 o zabezpečení kontroly plnenia programového rozpočtu rozpočtových organizácií a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 31.12.2015** stanovený na deň 21.3.2015, 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 za r. 2015. Samotné stanovisko si kladie za cieľ zhodnotiť medziročné výsledky prostredníctvom bilančných výpočtov a zároveň

načrtnúť myšlienky formulované formou jednoduchej štúdie pre ďalšiu odbornú diskusiu o rozhodovaní na základe maximalizácie hodnoty za peniaze.

Záverečným účtom mesta možno rozumieť súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok, ktoré povinnosť zostavenia určuje ustanovenie § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Odborné stanovisko k danej problematike predkladám v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1), písmeno c zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Hodnotený dokument „**Záverečný účet a výročná správa za rok 2015**“ spolu s prílohami (ďalej len „záverečný účet“) za **účetné obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015 je štruktúrovanou správou o finančnom plnení rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS**, predložený na rokovanie komisie dňa 21 a 22.3.2015 a predkladaný na rokovanie mestskej rady dňa 12.4.2015 a mestského zastupiteľstva dňa 21.4.2015 ako **súhrnná informácia o skutočnom, účtovnom stave rozpočtu, nakladaní a dodržiavaní základných princípov korektného účtovníctva a všeobecného súladu a nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Stará Ľubovňa**.

Hodnotený dokument obsahuje **štruktúrovaný prehľad plnenia rozpočtových príjmov a štruktúrovaný prehľad čerpania výdavkov v analytickom členení na položky schválené v rozpočte na rok 2015 a skutočné, účtovné plnenie položky so stavom k 31.12.2015 v porovnaní so stavom plnenia k 31.12.2014**.

**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**

Právnická osoba, Mesto Stará Ľubovňa (ďalej len „mesto“), zriadená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien, postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka, údaje o rozpočtovom hospodárení, súhrnne spracovala do záverečného účtu mesta. V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 cit. zákona, mesto finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyššieho územného celku. Predložený návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti podľa

ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy : údaje o plnení rozpočtu v členení podľa ust. 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti.

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 2015**

### **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 2.3.2016, bola **splnená povinnosť** uložená v § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a ustanovenia § 16 ods. 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 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. – vid'. Správa nezávislého audítora zo apríla 2016.

## **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,
- bilanciu 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 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; v oblasti **plnenia výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a programovej štruktúry** tab. č. 14,15 – str. 21; tab. č. 16 – str. 23; tab. č. 17 – str. 25; tab. č. 18 – str. 26; tab. č. 19 – str. 27; tab. č. 20 – str. 28; tab. č. 21 – str. 29; tab. č. 22 – str.30; tab. č. 23 – str.32; tab. č. 24 – str.33; tab. č. 25 – str.34; tab. č. 28 – str.37; tab. č. 29 – str.38; tab. č. 34 – str. 43; tab. č. 35 – str. 44; tab. č. 36 – str. 45;

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 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 2015.

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 2015 nevykazovalo.

## ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE A ROZPOČET MESTA STARÁ ĽUBOVŇA V ROKU 2015

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 2015 – 2017 (ďalej len „rozpočet mesta“) vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta, obsahuje zámery 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 je základným stavebným prvkom financovania samosprávnych funkcií, ktorý presúva zodpovednosť za jeho zostavovanie a čerpanie na svoje jednotlivé organizácie. Príjmami rozpočtu sú najmä dane od právnických a fyzických osôb, prostriedky Európskej únie a iné štátne príjmy. Na strane výdavkov sú všetky samosprávne výdavky, ktoré je potrebné pre účely vykazovania zachytávať v členení podľa viacerých kritérií, a to pre potreby vykazovania na účely sledovania vynakladania finančných prostriedkov alebo pre účely štatistiky podľa kritérií EÚ. Pohyby finančných prostriedkov sú v slovenských podmienkach pre samosprávne organizácie zabezpečené prostredníctvom bankových účtov v komerčných bankách.

Rozpočet mesta bol schválený ako vyrovnaný s **celkovými príjmami vo výške 9.939.116,00 € a celkovými výdavkami 9.939.116,00 €**, uznesením MsZ I/2014 zo dňa 15.12.2014, kde boli ďalej schválené zmeny a doplnky nasledovne :

- dňa 29.1.2015, uznesením MsZ II/2015, bol rozpočet z dôvodu schválenia RPM a jeho jednotlivých akcií a častí. Zmeny boli schválené v kapitálovej časti rozpočtu bez zmeny celkových príjmov a výdavkov rozpočtu;
- **I. zmena** programového rozpočtu mesta, schválená uznesením MsZ V/2015 dňa 18.06.2015, s celkovými príjmami vo výške 11.266.797,00 a výdavkami vo výške 11.266.797,00 €. Celkový rozpočet schválený ako vyrovnaný;
- **II. zmena** programového rozpočtu mesta, schválená uznesením MsZ XI/2015 dňa 18.06.2015, s celkovými príjmami vo výške 11.943.230,00 a výdavkami vo výške 11.943.230,00 €. Celkový rozpočet schválený ako vyrovnaný;
- **čiasťkové zmeny** rozpočtu v súlade so schválenou kompetenciou primátora mesta, v oblasti vykonávania zmien rozpočtu mesta, v časti bežných výdavkov, bez vplyvu na výsledok hospodárenia mesta;

Napriek snahe zostaviť reálny rozpočet a podľa neho hospodáriť v priebehu celého rozpočtového roka 2015 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 poslednou zmenou schválený a rozpočtovaný na **celkové príjmy vo výške 12.022.768,00 € a celkové výdavky vo výške 12.022.768,00 €**.

### 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 - poisťovného 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 2015 bolo vykonaných 35 rozpočtových opatrení, 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 2015	Rozpočet po II. zmene
BEŽNÉ PRÍJMY	8 289 708	9 092 364
BEŽNÉ VÝDAVKY	7 866 243	8 408 985
<b>BEŽNÝ ROZPOČET ( P-V)</b>	<b>423 465</b>	<b>683 379</b>
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	821 556	1 076 734
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	1 596 640	3 137 550
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)</b>	<b>-775 084</b>	<b>-2 060 816</b>
<b>PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU</b>	<b>-351 619</b>	<b>-1 377 437</b>
FINANČNÉ OPERÁCIE- PRÍJMOVÉ	827 852	1 853 670
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	476 233	476 233
<b>FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)</b>	<b>351 619</b>	<b>1 377 437</b>
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>9 939 116</b>	<b>12 022 768</b>
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>9 939 116</b>	<b>12 022 768</b>
<b>PRÍJMY - VÝDAVKY ( P - V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

## PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

V súlade s ustanovením § 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, transfery v oblasti školstva, transfery v oblasti technickej infraštruktúry k obstaraniu 2x15 b.j., príjmy zo splácania pôžičiek zo ŠFRB prostredníctvom Slobyterm, spol. s r.o..

tab. č. 2

Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2014
vlastné	5 651 009	6 161 970	68,99	5 671 466
cudzie	2 638 699	2 769 951	31,01	2 642 035
<b>Bežné príjmy</b>	<b>8 289 708</b>	<b>8 931 921</b>	<b>100,00</b>	<b>8 313 501</b>
Vlastné	74 500	35 864	7,78	92 442
cudzie	747 056	424 901	92,22	567 193
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>821 556</b>	<b>460 765</b>	<b>100,00</b>	<b>659 635</b>

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 2015 mesto rozpočtovalo výnos podielových daní pridelených samospráve na základe východísk rozpočtu verejnej správy, štátneho rozpočtu a rozpočtu obcí na roky 2015 – 2017, predpokladaného výnosu podielových daní v roku 2014 a so zohľadnením rizík daňovej prognózy. K 31.12.2015 výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol vo výške 4.673.792,00 €, čo bolo viac o 21.402,02 € oproti schválenej zmene rozpočtu a dosiahol 102,05 % z upraveného rozpočtu, zo schváleného rozpočtu bol naplnený na 113,13 %.

**Na základe uvedeného je možné konštatovať, že spracovatelia rozpočtu pri zostavovaní bežných príjmov rozpočtu v tejto položke postupovali optimisticky, rozpočet bol postavený na kvalifikovaných predpokladoch, oproti poslednej zmene rozpočtu bežné príjmy prekonalí predpokladanú úroveň, čo malo za následok dosiahnutie dodatočných príjmov vo výške 21.402,02 €.**

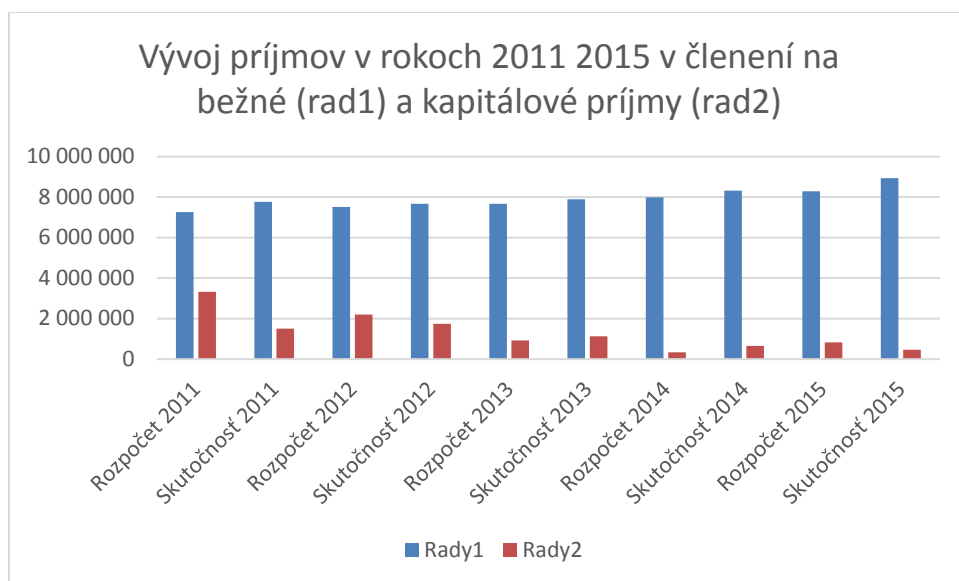
Celkovo mesto zaznamenalo plnenie vlastných bežných príjmov na úrovni 68,99 % z celkových bežných príjmov, cudzích bežných príjmov na úrovni 31,01% z celkových bežných príjmov, vlastných príjmov kapitálového rozpočtu na úrovni 7,78 % z celkových kapitálových príjmov a cudzích kapitálových príjmov na úrovni 92,22% z celkových kapitálových príjmov. **Na základe uvedeného je možné konštatovať, že došlo k nárastu celkových bežných príjmov (vlastných aj cudzích) o 618.420 € a zníženiu kapitálových (vlastných aj cudzích) celkových príjmov o 198.870 €. Zmena časti skutočných kapitálových príjmov má dlhodobu klesajúcu tendenciu.**

Vývoj príjmov v rokoch 2011 – 2015 v členení na bežné a kapitálové príjmy :

tab. č. 3

Príjmy	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	Rozpočet 2013	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2015	Skutočnosť 2015
<b>Bežné príjmy</b>	7 267 058	7 770 364	7 522 189	7 667 601	7 676 895	7 889 742	7 985 120	8 313 501	8 289 708	8 931 921
<b>Kapitálové príjmy</b>	3 323 191	1 514 477	2 197 370	1 747 378	917 169	1 130 919	337 970	659 635	821 556	460 765

graf č. 1



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 príjmov od roku 2010 do roku 2015.

tab. č. 4

Príjmy	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>A. Bežné príjmy</b>	<b>7 469 587,00</b>	<b>7 770 364,00</b>	<b>7 667 601,00</b>	<b>7 889 742,00</b>	<b>8 313 501,00</b>	<b>8 931 921,00</b>
<b>1. Daňové príjmy</b>	<b>3 863 186,00</b>	<b>4 480 124,00</b>	<b>4 524 564,00</b>	<b>4 827 243,00</b>	<b>4 991 826,00</b>	<b>5 488 465</b>
<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	4 652 390,00
Daň z nehnuteľnosti	452 247,00	525 023,00	499 084,00	614 128,00	606 317,00	603 000,00
Miestne dane a poplatky	242 814,00	236 589,00	238 545,00	239 646,00	230 519,00	217 586,00
<b>2. Nedaňové príjmy</b>	<b>719 097,00</b>	<b>717 573,00</b>	<b>688 798,00</b>	<b>572 657,00</b>	<b>679 640,00</b>	<b>646 122,00</b>
<i>z toho :</i>						
Príjmy z vlastníctva	432 200,00	417 095,00	399 970,00	341 849,00	352 302,00	369 100,00
<b>3. Granty a transfery</b>	<b>2 887 304,00</b>	<b>2 572 667,00</b>	<b>2 454 239,00</b>	<b>2 489 842,00</b>	<b>2 642 035,00</b>	<b>2 769 951,00</b>
<b>B. Kapitálové príjmy</b>	<b>5 722 303,00</b>	<b>1 514 477,00</b>	<b>1 747 378,00</b>	<b>1 130 919,00</b>	<b>659 635,00</b>	<b>460 765,00</b>



<b>1. vlastné kapitálové príjmy</b>	1 272 170,00	519 061,00	519 061,00	29 938,00	82 972,00	30 889,00
<b>2. cudzie kapitálové príjmy</b>	4 450 133,00	995 416,00	995 416,00	1 100 981,00	576 663,00	429.876,00
<i>z toho :</i>						
kapitálové transfery zo ŠR	372 785,00	0,00	151 020,00	0,00	295 000,00	205 000,00

V roku 2015 v porovnaní s rokom 2014 mesto dosiahlo nárast bežných príjmov, pričom najvýraznejší nárast dosiahlo v položke podielových daní vo výške 497.400,00 €. Pokles príjmov mesto zaznamenalo na dani z nehnuteľnosti a miestnych daniach a poplatkoch, celkovo o 16.250,00 €. V oblasti príjmov z vlastníctva došlo k miernemu nárastu príjmov o 16.798,00 €, avšak v dlhodobom časovom horizonte dochádza k celkovému poklesu nedaňových príjmov. V oblasti kapitálových príjmov mesto zaznamenalo v medziročnom období rapídny pokles kapitálových príjmov, vlastných aj cudzích.

Na základe spracovaných analytických vyhodnotení je možné konštatovať :

- priaznivý, progresívny vývoj daňových príjmov za 6-ročné obdobie,
- čiastočne priaznivý, progresívny vývoj nedaňových príjmov za posledné 2-ročné obdobie,
- klesajúci trend vývoja miestnych daní a poplatkov za posledné 3-ročné obdobie,
- klesajúci trend cudzích kapitálových príjmov za posledné 2-ročné obdobie.

## 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

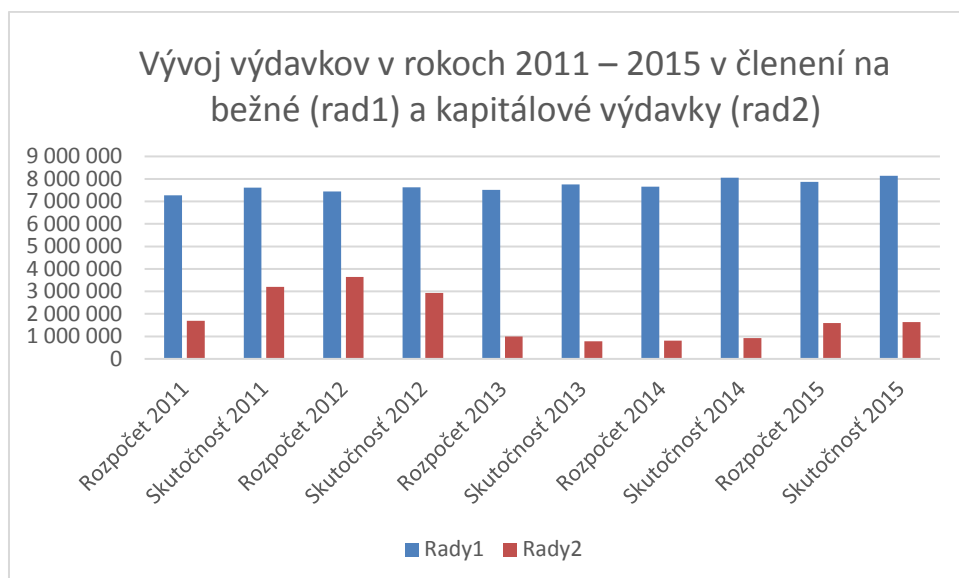
Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia (S/R*100)	Skutočnosť k 31.12.2014
Bežné výdavky	7 866 243	8 134 974	103,42	8 057 471
Kapitálové výdavky	1 596 640	1 638 309	102,61	919 305

Mesto zaznamenalo plnenie bežných výdavkov na úrovni 103,42 % a plnenie kapitálových výdavkov na úrovni 102,61 % oproti pôvodnému plánovanému rozpočtu.

Vývoj čerpania výdavkov v rokoch 2011 – 2015 v členení na bežné a kapitálové výdavky :

tab. č. 6

Výdavky	Rozpočet 2011	Skutočnosť 2011	Rozpočet 2012	Skutočnosť 2012	Rozpočet 2013	Skutočnosť 2013	Rozpočet 2014	Skutočnosť 2014	Rozpočet 2015	Skutočnosť 2015
Bežné výdavky	7 267 058	7 607 598	7 446 768	7 619 703	7 514 660	7 758 450	7 660 697	8 057 471	7 866 243	8 134 974
Kapitálové výdavky	1 700 187	3 204 385	3 645 559	2 930 653	997 947	784 838	804 997	919 305	1 596 640	1 638 309



Na základe uvedených výpočtov je možné konštatovať, že v bežnej časti rozpočtu došlo k medziročnému zvýšeniu bežných výdavkov o 77.503,00 €. Zmena bežných výdavkov má dlhodobou stúpajúcu tendenciu od roku 2010 v priemere o približne 40.000,00 €. Ďalej v kapitálovej časti rozpočtu došlo k medziročnému nárastu kapitálových výdavkov o 719.004,00 €. Pomer kapitálových výdavkov k bežným výdavkom dosiahol 20,14%. Zmenu časti kapitálových výdavkov interpretuje graf č.2 .

## ČERPANIE BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Z prehľadu čerpania bežných výdavkov je zrejmé, že v roku 2015 došlo k miernemu nárastu použitia skutočných bežných aj kapitálových výdavkov.

tab. č. 7

Číslo programu	Názov programu	Výdavky skutočnosť k 31.12.2015	% pomer k celkovým výdavkom	Výdavky skutočnosť k 31.12.2014	% pomer k celkovým výdavkom	% zmeny _ výdavky skutočnosť r.2015/r.2014	Nárast v €/ -pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	29 120	0,36%	31 347	0,39%	93 %	-2 227
2	Samosprávne činnosti MsÚ	1 362 008	16,74%	1 445 045	17,93%	94 %	-83 037
3	Služby občanom	733 035	9,01%	765 082	9,50%	96 %	-32 047
4	Interné služby	62 300	0,77%	73 171	0,91%	85 %	-10 871
5	Bezpečnosť	183 252	2,25%	196 358	2,44%	93 %	-13 106
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	141 376	1,74%	94 892	1,18%	149 %	46 484
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	93 988	1,16%	102 549	1,27%	92 %	-8 561
8	Doprava a pozemné komunikácie	321 123	3,95%	204 581	2,54%	157 %	116 542
9	Životné prostredie	475 614	5,85%	511 290	6,35%	93 %	-35 676
10	Rozvoj bývania	14 261	0,18%	14 533	0,18%	98 %	-272
11	Šport a kultúra	424 370	5,22%	411 086	5,10%	103 %	13 284

12	Školstvo	4 082 209	50,18%	3 956 759	49,11%	103 %	125 450
13	Sociálne služby	212 318	2,61%	250 768	3,11%	85 %	-38 450
	Spolu výdavky programov	8 134 974	100,00	8 057 461	100,00	100,96	77 513

**Na základe uvedených výpočtov je možné konštatovať, že bežné príjmy v roku 2015 stúpili oproti roku 2014 o 6,92 % a celkové bežné výdavky stúpali v pomalšom tempe vo výške 0,95 %. V oblasti tvorby a riadenia programového rozpočtu mesta by bolo vhodné uvažovať o určovaní priorit a viazania rozpočtových prostriedkov %-ným stanovením a schvaľovaním výdavkov v jednotlivých programoch, ktoré sú prioritné pre príslušný rozpočtový rok.**

**Bežná časť rozpočtu zaznamenala celkový prebytok vo výške 796.947,73 €, zapríčinený prevažne medziročným nárastom daňových 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. 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 uvážlivo, 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 2015 kapitálové príjmy vo výške 460.765,00€, čo predstavuje plnenie vo výške 4,41% z celkových príjmov rozpočtu a kapitálové výdavky vo výške 1.638.309,00 €, čo predstavuje plnenie 16,36 % z celkových výdavkov rozpočtu a 52,22 % plnenie z plánovaných rozpočtovaných výdavkov kapitálového rozpočtu. Kapitálová časť rozpočtu mesta zaznamenala schodok vo výške 1.177.544,00 €. Celkovo boli kryté kapitálové výdavky z podstatnej časti prostredníctvom finančných operácií príjmových \_ schválený úver na realizáciu projektu kina TATRA „KOCKA“, schválený preklenovací úver na rekonštrukciu verejného osvetlenia, granty zo ŠR (MŠ Tatranská, ZŠ Levočská, ZŠ Komenského), časti prebytku bežnej časti rozpočtu z roku 2014 a menšej časti vlastných kapitálových príjmov.

**Positívnym trendom v hodnotenom období bolo zvýšenie podielu kapitálových výdavkov z celkových výdavkov rozpočtu. V hodnotenom roku na krytie slúžili dosiahnuté kapitálové príjmy a prebytok bežného rozpočtu. Finančné zdroje zo ŠFRB, fondu rozvoja mesta neboli použité v roku 2015.**

## 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 2015 :

tab. č. 8

v Eur

Finančné operácie	Rozpočet	Rozpočet II. zmena	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia (S/RII*100)	Skutočnosť k 31.12.2014
príjmové	827 852	1 853 670	1 060 535	57,21%	574 116
výdavkové	476 233	476 233	241 510	50,71	201 921

Plánované finančné operácie boli rozpočtované na úrovni príjmov a výdavkov s prebytkom vo výške 1.377.437,00 €, skutočné plnenie bolo dosiahnuté na úrovni 1.060.535,00 €, finančné operácie príjmové splnené na úrovni 57,21% a finančné operácie výdavkové splnené na úrovni 50,71%. Najpodstatnejšiu časť príjmových operácií predstavovalo zapojenie kapitálových úverov do rozpočtového procesu a zapojenie grantov zo štátneho rozpočtu. Medziročne finančné operácie zaznamenali nárast v príjmovej aj výdavkovej časti, kde príjmové operácie rástli podstatne rýchlejšie (takmer dvoj\_násobne) 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, kapitálový preklenovací úver na rekonštrukciu verejného osvetlenia a granty na rekonštrukcie objektov MŠ Tatranská, ZŠ Levočská, ZŠ Komenského. Z výdavkových finančných operácií boli najpodstatnejšie výdavky na splátku úveru zo ŠFRB, rekonštrukciu MŠ Vsetínskej, reštrukturalizáciu kapitálového úveru a čiastočne kapitálového úveru na rekonštrukciu kina KOCKA.

**Na finančné krytie kapitálových výdavkov neboli použité finančné prostriedky z rezervného fondu. Prebytok v oblasti finančných operácií bol vytvorený zo schválených a nevyčerpaných transferov zo štátneho rozpočtu.**

## 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. Veľkým prínosom programového rozpočtovania je flexibilná podpora procesov rozpočtovania a riadenia čerpania rozpočtu, sledovanie disponibilného rozpočtu v každom okamihu aj pred jeho samotným čerpaním, sledovanie príjmov a výdavkov podľa zadaných kritérií atď.**

V súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu mesta je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta; schodkom rozpočtu mesta je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mesta, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta 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 2015 predstavuje nasledovné vyhodnotenie :

tab. č. 9

Ukazovateľ	Rozpočet 2015	Rozpočet po I. zmene	Rozpočet po II. zmene	Skutočnosť k 31.12.2015	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2014	Rozdiel v rokoch (2015-2014)	% nárastu/poklesu	Skutočnosť k 31.12.2013
BEŽNÉ PRÍJMY	8 289 708	8 862 102	9 092 364	8 931 921	98,24	8 313 501	618 420	107,44	7 889 742
BEŽNÉ VÝDAVKY	7 866 243	8 205 793	8 408 985	8 134 974	96,74	8 057 471	77 503	100,96	7 758 450
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	423 465	656 309	683 379	796 947	116,62	256 030	540 917	311,27	131 292
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	821 556	994 079	1 076 734	460 765	46,35	659 635	-198 870	69,85	1 130 919
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	1 596 640	2 584 771	3 137 550	1 638 309	63,38	919 305	719 004	178,21	784 838
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-775 084	-1 590 692	-2 060 816	-1 177 544	74,03	-259 670	1 437 214	453,48	346 081
<b>PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU</b>	<b>-351 619</b>	<b>-934 383</b>	<b>-1 377 437</b>	<b>-380 597</b>	<b>40,73</b>	<b>-3 640</b>	<b>384 237</b>	<b>10 455,96</b>	<b>477 373</b>
FINANČNÉ OPERÁCIE-PRÍJMOVÉ	827 852	1 410 616	1 853 670	1 060 535	57,21	574 116	486 419	184,72	927 529
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	476 233	476 233	476 233	241 510	50,71	201 921	39 589	119,61	1 375 713
FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)	351 619	934 383	1 377 437	819 025	59,46	372 195	-237 979	220,05	-448 184
<b>PRÍJMY CELKOM</b>	<b>9 939 116</b>	<b>11 266 797</b>	<b>12 022 768</b>	<b>10 453 221</b>	<b>86,95</b>	<b>9 547 252</b>	<b>905 969</b>	<b>109,49</b>	<b>9 948 190</b>
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>9 939 116</b>	<b>11 266 797</b>	<b>12 022 768</b>	<b>10 014 793</b>	<b>83,30</b>	<b>9 178 697</b>	<b>836 096</b>	<b>109,11</b>	<b>9 919 001</b>
<b>PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>438 428</b>	<b>0</b>	<b>368 555</b>	<b>69 873</b>	<b>118,96</b>	<b>29 189</b>

Bežný rozpočet na rok 2015 bol pôvodne schválený ako prebytkový, kde priebežnými úpravami v rozpočtovom roku, kde o.i. aj v zmysle kompetencií primátora mesta, bol poslednou zmenou schválený prebytok vo výške 683.379,0 € a skutočne **dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu k 31.12.2015 vo výške 796.947,0 €**. Prebytok bežného rozpočtu v predchádzajúcich rokoch bol vytvorený s rozdielom - nárastom o 540.917,0 €.

Kapitálový rozpočet na rok 2015 bol pôvodne schválený ako schodkový, kde priebežnými úpravami bol poslednou zmenou schválený schodok vo výške 2.060.816,0 € a skutočne dosiahnutý **schodok kapitálového rozpočtu k 31.12.2015 vo výške 1.177.544,0 €**.

Výsledok hospodárenia mesta, **prebytok vo výške 438.428,47 €**, bol zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Postup pri usporiadaní prebytku rozpočtu mesta, ak tento zahrnuje aj nevyčerpané účelové prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, rozpočtu Európskej únie alebo získané na základe osobitného zákona v predchádzajúcom roku. Takéto prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov z prebytku rozpočtu vylučujú. Takto upravený prebytok rozpočtu je zdrojom tvorby rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Z uvedeného dôvodu boli podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z prebytku hospodárenia vylúčené nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR v celkovej výške **205.097,40 €**. **Po zohľadnení týchto skutočností rozpočtové hospodárenie mesta za rok 2015 skončilo prebytkom vo výške 233.331,07 €.**

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
2015	10 453 221,00	10 014 793,00	438 428

Mesto Stará Ľubovňa dosiahlo **k 30.12.2015 prebytok rozpočtového hospodárenia vo výške 438.428,47 €**, ktorý pozostáva z :

- **prebytku vo výške 796.947,73 € v bežnej časti rozpočtu,**
- **schodku vo výške 1.177.544,11,00 € v kapitálovej časti rozpočtu,**
- **prebytku vo výške 819.024,85 € vo finančných operáciách.**

**Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že finančné hospodárenie mesta v roku 2015 bolo dobré, o.i aj s ohľadom na:**

➤ **čiasočnú aplikáciu opatrení :**

1. *zameraných na zvýšenie vlastnej aktivity a úkonov v oblasti zabezpečenia a vymáhania daňových aj nedaňových nedoplatkov,*
2. *zastavenia zvyšovania neuhradených dlhodobých záväzkov v mestských nájomných bytoch a zastavenia neodvážania uhradeného nájomného správcom majetku do rozpočtu mesta,*
3. *aktualizáciu stavu a spôsobov zverenia majetku mesta do správy školám a školským zariadeniam, vzhľadom na medzioročný vývoj zmeny,*
4. *v oblasti obstarania tovarov a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní prostredníctvom elektronického verejného obstarávania za účelom optimalizácie bežných a kapitálových výdavkov,*
5. *v oblasti obstarania nových zmluvných taríf na komodity – elektrická energia, plyn, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, za účelom prínosu benefitov v najväčších výdavkových položkách rozpočtov organizácií,*

6. odporúčaní finančno – ekonomickej komisie v oblasti racionalizácie grafikonu mestskej autobusovej dopravy,
  7. tvorbu vlastných a zároveň vyšších zdrojov z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu za účelom alokácie dodatočných finančných zdrojov na Programovacie obdobie 2013 – 2020;
- **pozitívne sa vyvíjajúci štátny rozpočet a z toho plynúce vyššie príjmy z podielových daní,**
  - **mierne zvýšené vlastné bežné príjmy rozpočtu,**
  - **vytvorený prebytok rozpočtu z rokov 2013, 2014, 2015,**
  - **zmien vyplývajúcich z organizačnej štruktúry mesta s priamym vplyvom na Program 2 Samosprávne činnosti MsÚ,**
  - **aplikácie ďalších opatrení vyplývajúcich z upozornení na pracovných poradách vedenia mesta :**
    - prijatia záväzných a jednotných pravidiel v oblasti poskytovania a používania služobných mobilných telefónov - obstaranie nových zmluvných taríf a výber mobilného operátora, obehu a spôsobu zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok v podmienkach vecného a informačného systému, poskytovania a používania služobných motorových vozidiel,
    - zmluvného zverenia zaradeného investičného majetku k 31.12. bežného roka do správy vybraných mestských spoločností,
    - aktualizácie a uplatňovania smernice o verejnom obstarávaní s ohľadom na aktuálne legislatívne zmeny a čiastočného využívania elektronického kontraktačného systému,
    - zvýšenia interných úkonov v oblasti zisťovania daňových dlžníkov a zabezpečovacích úkonoch u daňových dlžníkov,
    - zvýšenia úkonov v oblasti aktualizácie stavu a evidencie majetku mesta, poistenia majetku a inventarizácie zmarených investícií,
    - pravidelného sledovania plnenia rozpočtu mesta správcami programov a podprogramov,
    - zadefinovania postupnosti krokov a určenia zákonného spôsobu a postupov pri deložácií neplatičov v problematike aplikácie Zmluvy o výkone správy bytov,
    - určenia Zásad tvorby a čerpania fondu opráv pre nájomné byty vo vlastníctve mesta,
    - zadávania tzv. nulových objednávok v súvislosti s výsledkami následnej finančnej kontroly,
    - v súvislosti s výkonom činností spojených s uplatňovaním ust. § 11 ods. 1, overovanie dodržiavania podmienok prevádzkovania výherných prístrojov ustanovených zákonom o hazardných hrách a podmienok určených v individuálnej licencií počas celej doby jej platnosti (MU MF SR pre obce k výkonu dozoru podľa zákona o hazardných hrách č. MF/021911/2014 – 1411) a poverením zamestnancov obce na vykonávanie dozoru u dozorovaných subjektov vykonávať dozor len na základe písomného poverenia na vykonanie dozoru (§ 11 ods. 2 písm. a) zákona o hazardných hrách);
    - odporúčania valnému zhromaždeniu obchodných spoločností v oblasti zistení spracovateľa Správy o ekonomickom posúdení činnosti mestských podnikov z januára 2011, aby identifikované zistenia zadalo valné zhromaždenie konateľom spoločností ako pracovnú úlohu,
    - vykonateľnosti zverených úloh vedúcim oddelení MsÚ na písomné spracovanie poverenia na zastupovanie počas ich neprítomnosti s uvedením rozsahu úloh a právomoci zastupovania, obdobia zastupovania a príp. automatického nastavenia odpovedí v externej mailovej komunikácii,
    - preverenia oprávnenosti umiestnenia reklamných a informačných zariadení na území mesta.

## TVORBA A POUŽITIE PEŇAŽNÝCH FONDŮV

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 neprepadávajú.

Mesto má vytvorený rezervný fond, fond rozvoja, fond rozvoja bývania a sociálny fond.

Podľa zákona sa rezervný fond vytvára najmenej vo výške 10 % z prebytku hospodárenia zisteného podľa § 16 ods. 6. O použití prebytku rozhoduje mestské zastupiteľstvo, ale až následne po prerokovaní záverečného účtu. Rezervný fond mesta sa tvorí z prebytku ich bežného rozpočtu a prebytku ich kapitálového rozpočtu, ktorý po skončení roka neprepadá. Mesto prevedie tieto nevyčerpané prostriedky na osobitný účet. V nasledujúcich rokoch sa tieto prostriedky v rozsahu ich použitia na stanovený účel zaradia do výdavkov príslušného rozpočtu mesta prostredníctvom príjmovej finančnej operácie.

Finančné prostriedky na fondoch mesta neboli v roku 2015 použité, ostávajú bez zmeny výšky zostatkov.

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. 2015, predstavujú hodnotu aktív a hodnotu pasív. Každá rozpočtová a príspevková organizácia mesta zostavuje súvahu samostatne.

Z údajov v súvahe k 31.12.2015 je možné konštatovať, že celková hodnota majetku v medziročnom období stúpila o 666.000,0 €, najviac v časti Budovy, haly a stavby v hodnote 2.108.000,0 €, pokles majetku nastal v časti :

- Stroje, prístroje a zariadenia v hodnote 94.000,0 €.
- Pozemky v hodnote 1.213.000,0 €,
- Nedokončené hmotné investície v hodnote 247.000,0 €.

**Na základe uvedených údajov a údajov z hodnoteného dokumentu je možné konštatovať, že klesá :**

- **hodnota nedokončených hmotných investícií od roku 2011,**
- **hodnota pozemkov vo vlastníctve mesta od roku 2010.**

## **BILANCIA POHĽADÁVOK**

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2010 – 2015 :

v Eur tab. č. 11

Druh pohľadávok /rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015
----------------------	------	------	------	------	------	------



<b>Pohľadávky z nedaňových príjmov</b>	160 908,00	184 608,00	179 464,00	215 231,00	212 012,00	202.422,00
<b>Pohľadávky z daňových príjmov</b>	105 545,00	91 311,00	104 799,00	111 338,00	143 915,00	142.319,00
<b>Poskytnuté prevádzkové preddavky a ostatné pohľadávky</b>	169,00	1 204,00	1 214,00	1 205,00	1 225,00	10.006,00
<b>Iné pohľadávky</b>	4 277,00	4 277,00	4 277,00	677,00	0,00	15,74
<b>SPOLU :</b>	<b>270 899,00</b>	<b>281 400,00</b>	<b>289 754,00</b>	<b>328 451,00</b>	<b>357 152,00</b>	<b>352.762,74</b>

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 31.12.2015 mesto vykazuje opravnú položku k pohľadávkam z daňových príjmov vo výške 110.472,62 €, k pohľadávkam z nedaňových príjmov vo výške 54.036,21 €.

Vzhľadom na vyhodnotenú ukazovatele je možné konštatovať, že je potrebné aj naďalej intenzívne a efektívne vykonávať **proces vymáhania daňových nedoplatkov, zvýšiť interné úkony v oblasti zisťovania daňových dlžníkov a výkon 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 priamo na webovom sídle mesta.

**K 31. 12. 2015 mesto vykázalo celkový stav celkových pohľadávok v objeme 352.762,74 €, čo predstavuje mierny pokles o 4.389,26 € oproti predchádzajúcemu roku. Z predloženého vyhodnotenia je možné konštatovať, že mestu napriek tomu každoročne narastajú celkové pohľadávky priemerne v hodnote o takmer 21.600,0 €.**

## BILANCIA ZÁVÄZKOV

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2010 – 2015

tab.č. 12

v tis. Eur

Druh záväzkov /rok	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>záväzky voči dodávateľom</b>	122,00	946,00	296,00	239,00	240,00	1298,05
<b>záväzky voči zamestnancom</b>	55,00	67,00	57,00	60,00	66,00	58,20
<b>záväzky voči poisťovniam</b>	40,00	46,00	34,00	38,00	40,00	38,05
<b>ostatné záväzky</b>	134,00	11,00	8,00	20,00	30,00	1,29
<b>nesplatené úvery</b>	793,00	1 257,00	1 124,00	656,00	1 004,00	1518,55
<b>SPOLU :</b>	<b>1 144,00</b>	<b>2 327,00</b>	<b>1 519,00</b>	<b>1 013,00</b>	<b>1 380,00</b>	<b>2914,14</b>

Vysoký stav záväzkov voči dodávateľom vyplýva z neuhradeného záväzku k 31.12.2015 voči spoločnosti, ktorá realizovala výstavbu 2 x 15 b.j. na sídlisku Východ.

V medziročnom období došlo k nárastu nesplatených úverov z dôvodu prijatia preklenovacieho úveru na rekonštrukciu verejného osvetlenia.

Závazky vyplývajúce z plnenia povinností si mesto v roku 2015 plnilo tak, ako vyplýva z ustanovenia § 7 ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Mesto neviduje záväzky po lehote splatnosti.

## 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	2015
istina	185 783,00	694 612,00	278 517,00	1 375 713,00	201 921,00	241 510,00
úroky	34 180,00	52 811,00	62 357,00	42 083,00	40 193,00	40 940,00
<b>SPOLU :</b>	<b>219 963,00</b>	<b>747 423,00</b>	<b>340 874,00</b>	<b>1 417 796,00</b>	<b>242 114,00</b>	<b>282 450,00</b>

Mesto 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. V roku 2015 mesto prijalo preklenovací kapitálový úver na rekonštrukciu verejného osvetlenia. V roku 2016 predpokladá jednorazové splatenie úveru, s predpokladom úspešnej realizácie zúčtovacích procesov.

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	2015
<b>Celková suma dlhu bez ŠFRB</b>	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	1 518 551,00
<b>Suma ročných splátok vrátane úrokov bez ŠFRB</b>	97 789,00	95 278,00	148 759,00	153 914,00	164 161,00	165 027,00	542 014,00	152 545,00	193 872,00
<b>Dlhová služba v roku vrátane ŠFRB</b>	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	282 450,00
<b>Skutočné bežné príjmy</b>	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	8 913 921,00
<b>Suma dlhu mesta do 60 %</b>	6,39	5,07	11,81	10,62	8,47	6,86	8,32	15,07	17,00
<b>Suma ročných splátok vrátane úrokov do 25 %</b>	1,33	1,20	1,88	2,06	2,11	2,15	6,87	1,83	2,17

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, záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu a záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia. 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 však v porovnaní s predchádzajúcim rokom mierne stúpili.**

Výška nesplatených úverov zo ŠFRB k 31. 12. 2015 predstavuje hodnotu 2.037.223,63 eur. Mesto okrem uvedených dlhodobých záväzkov - úverov eviduje :

- záväzok za obnovu mestských komunikácií voči Eurovii SK, a.s. Košice vo výške 81.857,00 € s dobou splácania do roku 2020 (v nesplatennej sume 409.286,0 €),
- dlhodobý záväzok vyplývajúci z nájmu - PSK - knižnica v sume 32.868,00 € (odpočet kúpnej ceny provinčného domu z nájmu, v ročnej splátke 5.809,0 €),
- záväzok voči nájomcovi Jozef Krulčík - Electronic v sume 20.946,00 € (odpočet z nájmu rekonštrukcia domu na Nám.sv.Mikuláša 5, v ročnej splátke 3.444,0€).

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

	v Eur <span style="float: right;">tab.č. 15</span>					
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
<b>Výška splateného úverového dlhu v prepočte na jedného obyvateľa</b>	9,49	41,56	15,38	87,40	14,91	17,41

Mesto si svoje záväzky priebežne plnilo, v roku 2015 došlo k novému úverovému zaťaženiu, preklenovaciemu kapitálovému úveru na rekonštrukciu verejného osvetlenia vo výške 443.054,0 €. Na základe uvedených údajov je možné konštatovať, že Mesto Stará Ľubovňa je v dobrej finančnej kondícii.

## ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPĚVKOVEJ ORGANIZÁCIE 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. 2015“ je možné konštatovať, že príspevková organizácia spĺňa uvedené kritérium, pretože 10,07 % 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 2015 bol vo výške 637.479,22 €, čo je nárast o 2.329,22 € v medziročnom období, na rozvojový program mesta vo výške 165.314,37 €, čo je nárast o 88.424,92 €, obidva príspevky vyčerpané na 100%. V medziročnom porovnaní príspevková organizácia dosiahla zisk vo výške 7.280,01 €, medziročne nižším o 3.512,29 €.**

Organizácia mala uložené 4 opatrenia, s ktorými pracovala, v platnosti naďalej ostáva 5 opatrení, v rámci týchto boli navrhnuté aj nové opatrenia. Komplexný rozbor hospodárenia

príspevkovej organizácie a návrh na smerovanie spoločnosti a riešenie hospodárnosti, efektívnosti vo vybraných oblastiach a činnostiach bol predmetom pracovného stretnutia členov finančno – ekonomickej komisie a vedenia mesta dňa 21.3.2016.

## **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 2015 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 2015 poskytlo dotácie v celkovej výške 94.250,00 €, primátor vo výške 2.799,70€, tieto sú bližšie špecifikované v hodnotenom dokumente na strane 36. Použitie finančných prostriedkov každoročne podlieha priebežnej finančnej kontrole. V mesiaci január – február 2016 bola vykonaná z úrovne ekonomického oddelenia administratívna finančná kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2015 u všetkých prijímateľoch finančnej pomoci.

## **FINANČNÉ USPORIADANIE VZŤAHOV**

Mesto v rámci ročnej účtovnej závierky za rok 2015 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. 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 ROZPOČTU**

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 2015 s výhľadom na roky 2016, 2017. V súlade s uznesením mestského zastupiteľstva č. 149 bol monitoring plnenia programového rozpočtu k 30. 06. 2015 vykonaný a predložený na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 17.9.2015. Hodnotenie cieľov a merateľných ukazovateľov k 31. 12. 2015 tvorí súčasť návrhu záverečného účtu.

Vyhodnotenie plnenia vytýčených zámerov a dosiahnutých cieľov zabezpečuje každé oddelenie, rozpočtové spoločnosti a príspevková spoločnosť samostatne za svoj program, prípadne v spolupráci s majetkovo - ekonomickým oddelením.

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

### Vyhodnotenie plnenia programov rozpočtu v rokoch 2012 – 2015

tab.č. 16

Číslo programu	Názov programu	Výdavky skutočnosť 2012	Výdavky skutočnosť 2013	Výdavky skutočnosť 2014	Výdavky skutočnosť 2015	% zmeny	Nárast v €/ -pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	36 276,0	33 337,0	31 347,0	29 120,0	92,90	-2 227
2	Samosprávne činnosti MsÚ	1 376 192,0	1 361 676,0	1 445 045,0	1 362 008,0	94,25	-83 037
3	Služby občanom	709 047,0	712 171,0	765 082,0	733 035,0	95,81	-32 047
4	Interné služby	98 016,0	84 722,0	73 171,0	62 300,0	85,14	-10 871
5	Bezpečnosť	179 808,0	186 169,0	196 358,0	183 252,0	93,33	-13 106
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	134 054,0	48 410,0	94 892,0	141 376,0	148,99	46 484
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	86 047,0	88 656,0	102 549,0	93 988,0	91,65	-8 561
8	Doprava a pozemné komunikácie	168 530,0	246 083,0	204 581,0	321 123,0	156,97	116 542
9	Životné prostredie	434 517,0	435 572,0	511 290,0	475 614,0	93,02	-35 676
10	Rozvoj bývania	32 606,0	13 949,0	14 533,0	14 261,0	98,13	-272
11	Šport a kultúra	399 918,0	450 085,0	411 086,0	424 370,0	103,23	13 284
12	Školstvo	3 816 878,0	3 937 693,0	3 956 769,0	4 082 209,0	103,17	125 440
13	Sociálne služby	147 814,0	159 927,0	250 768,0	212 318,0	84,67	-38 450
	Spolu výdavky programov	7 619 703,0	7 758 450,0	8 057 471,0	8 134 974,0	100,96	77 503

### HODNOTENIE DOKUMENTU A ODPORÚČANIA

Dokument „Záverečný účet a výročná správa za rok 2015“ spolu s prílohami 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. 9 ako súčasť záverečného účtu mesta. Dokument podáva komplexný prehľad o použití finančných prostriedkov, navádza čitateľa uvažovať o hospodárnosti prípadne účelnosti vynaložených finančných prostriedkov, naplnenia vytýčených zámerov, priorít mesta a definovať mieru uspokojenia v oblasti dosiahnutých cieľov.

Existencia majetku a tvorba vlastných finančných zdrojov prostredníctvom výnosov z majetku by mohla viesť k znižovaniu závislostí miest a obcí na prostriedkoch zo štátneho rozpočtu. Jednou z možností je aj efektívne využívanie majetku, s cieľom získať z neho čo najväčší prospech v podobe ekonomického, spoločenského aj územného rozvoja. Skutočnosť však poukazuje na to, že nie všetky samosprávy pristupujú k správe majetku rovnako zodpovedne.

**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, rozpracované do podprogramov a prvkov vytvorilo podmienky pre detailné bilančné a štatistické zhodnotenie, zároveň poslúžilo ako vhodný textový opis zmeny. Jednotlivé štatistické hodnotenia a príslušné zdôvodnenia považujem za dostatočné.**

**V krátkodobom časovom horizonte odporúčam zaoberať sa procesnou reformou finančných tokov a revidovania verejných výdavkov jednotlivých programov v rámci programového rozpočtovania s dôrazom na výsledkovú konečnú pridanú hodnotu, budúcu účelnosť.**

Z vyššie uvedených dôvodov a na základe výsledkov hospodárenia z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby **odporúčam zaoberať sa mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta v diskusii, prípadne prijať konkrétne úlohy zamerané na :**

- *dalšie zvýšenie vlastnej aktivity a úkonov v oblasti zabezpečenia a vymáhania daňových aj nedaňových nedoplatkov, zintenzívnenie a zefektívnenie procesu vymáhania daňových nedoplatkov, zvýšenie interných úkonov v oblasti zisťovania daňových dlžníkov,*
- *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,*
- *zvýšenie aktivity v oblasti tvorby vlastných nedaňových príjmov mesta,*
- *venovanie väčšej pozornosti majetku mesta, ktorý nie je intenzívne využívaný a negeneruje dodatočné nedaňové príjmy,*

- prijatie štatútu a funkčnej náplne, oblasti rozhodovania a kreovania dislokačnej komisie ako poradného či rozhodovacieho orgánu mestskej samosprávy,
- obstaranie tovarov a služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní cez elektronické verejné obstarávanie za účelom optimalizácie bežných a kapitálových výdavkov,
- ďalšie obstaranie nových zmluvných taríf na komoditu plyn, v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta, za účelom prínosu benefitov v najväčších výdavkových položkách rozpočtov organizácií,
- zverejňovanie zmlúv a faktúr obchodných spoločností a príspevkovej spoločnosti prostredníctvom webového sídla spoločností, príp. náhradným spôsobom,
- prípravy, spracovania a kontroly stavebného položkového rozpočtu stavebného diela pre zodpovedné plánovanie finančných prostriedkov, za účelom predchádzania nezrovnalostí pri plnení programového rozpočtu mesta,
- zváženie vyčleniť finančné prostriedky na údržbu budov – bytový fond pre rok 2016 v navrhovanej výške 1.000 €,
- uplatnenie väčšej osobnej zainteresovanosti vedúcich oddelení a konateľov obchodných spoločností ako aj jednotlivých správcov kapitol príjmovej a výdavkovej časti programov rozpočtu pri tvorbe, napĺňaní, správe a čerpaní programového rozpočtu mesta za účelom vytvárania dostatočných vlastných (nie dlhových) finančných zdrojov pre ďalšie zhodnocovanie majetku a rozvoj mesta,
- zavedenie benchmarkov – kvantifikácia merateľných ukazovateľov, definovanie zmluvy o zabezpečení výkonov súvisiacich s obstaraním služieb vo verejnom záujme so všetkými obchodnými spoločnosťami príspevkovou spoločnosťou mesta,
- ďalšie hľadanie disponibilných finančných prostriedkov mesta vyplývajúcich zo štrukturálnych zmien činnosti mesta a obchodných spoločností, prerozdelenia činností vykonávaných v rámci príspevku príp. obchodnej činnosti mestských spoločností,
- odovzdanie detských ihrísk do správy príspevkovej spoločnosti,
- riešenie zmluvných vzťahov, napr. pracovný pomer alebo obdobný právny pomer členov DR obchodných spoločností vo vzťahu ku spoločnosti,
- plnenie opatrení z rozborov finančno – ekonomickej komisie,
- alokáciu vlastných finančných prostriedkov v rámci Programu 10 Rozvoja bývania na financovanie technickej infraštruktúry v oblasti vytvárania technických podmienok na individuálnu bytovú výstavbu,
- zintenzívnenie komunikácie a dôslednejšie uplatňovanie akcionárskych práv v Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a.s. za účelom budovania inžinierskych sietí.

## ZÁVER

**Záverečný účet Mesta Stará Ľubovňa za rok 2015** 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 2015** bol podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **predložený na verejnú diskusiu dňa 2. marca 2016** teda v **zákonom stanovenej lehote** spôsobom v meste obvyklým.

**Riadna účtovná závierka k 31.12.2015 a hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2015 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 2015* 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 6.4.2016

**Ing. Ján Šidlovský**  
hlavný kontrolór