



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

Mestský úrad, Obchodná č. 1, 064 01 Stará Ľubovňa

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo : X/2024
Dňa : 15.05.2024

K bodu programu : č. 7

Názov materiálu: Návrh záverečného účtu a výročnej správy Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2023

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodovú správu
Záverečný účet a výročnú správu Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2023
Správu nezávislého audítora
Stanovisko hlavného kontrolóra
Stanovisko finančno-ekonomickej komisie pri MsZ
Opatrenia z rozborov za rok 2023
Finančné vysporiadanie hospodárenia mesta za rok 2023

Materiál predkladá : Ing. Miroslav Srnka
vedúci ekonomického oddelenia MsÚ

Podpis : _____

Materiál vypracoval : Ing. Miroslav Srnka
vedúci ekonomického oddelenia MsÚ

Materiál p r e r o k o v a n ý

- Na zasadnutí Finančno-ekonomickej komisie pri MsZ dňa 08.04. a 94.04.2024 – zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke Mesta Stará Ľubovňa dňa 20.03.2024

Prijaté stanovisko : viď stanovisko komisie

Návrh u z n e s e n i a

S C H V A L U J E :

- celoročné hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 bez výhrad
- tvorbu rezervného fondu mesta v sume **5.789,98 €**. Zdrojom tvorby rezervného fondu je 10 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2023, ktorý môže byť v zmysle zákona použitý na tvorbu tohto fondu,
- tvorbu fondu rozvoja mesta v sume **52.109,79 €**. Zdrojom tvorby fondu rozvoja je 90 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2023,
- zúčtovanie kladného výsledku hospodárenia mesta za rok 2023 v sume **653.946,92 €** v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 v zmysle tabuľky „Finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023“ zo dňa 18.04.2024,
- predložený návrh záverečného účtu a výročnej správy za rok 2023 bez zmien.

B E R I E N A V E D O M I E :

- stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu a výročnej správe Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2023
- stanovisko finančno-ekonomickej komisie k Záverečnému účtu a výročnej správe Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2023

D ô v o d o v á s p r á v a

Povinnosť zostaviť „**Záverečný účet**“ je pre mesto stanovená Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov. Záverečný účet bol zostavený v súlade s § 16 tohto zákona.

Povinnosť vyhotoviť „**Výročnú správu**“ je pre mesto stanovená Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. Výročná správa bola vyhotovená v súlade s § 20 tohto zákona.



M E S T O S T A R Á Ľ U B O V Ň A

Z á v e r e č n ý ú č e t a v ý r o č n á s p r á v a z a r o k 2023

Predložená na verejnú diskusiu dňa: **20.03.2024**

Prerokovaná a schválená v mestskom zastupiteľstve dňa: **15.05.2024**

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
záverečného účtu a výročnej správy

Ing. Miroslav Srnka
vedúci ekonomického oddelenia MsÚ

Podpisový záznam
štatutárneho orgánu

PhDr. Ľuboš Tomko
primátor mesta

O b s a h

	strana
1. Úvod	3
1.1. Základné údaje	4
1.2. Orgány mesta	4 - 5
1.3. Spoločnosti a organizácie mesta	5 - 7
1.4. Dôvod zostavenia záverečného účtu a výročnej správy	7
1.5. Verejná diskusia	7
2. Záverečný účet	8
2.1. Údaje o plnení rozpočtu	9 - 11
2.2. Bilancia príjmov	11 - 12
2.3. Priebeh plnenia čerpania výdavkov	12
2.4. Bežné príjmy a výdavky	12 - 45
2.5. Kapitálové príjmy a výdavky	45 - 48
2.6. Finančné operácie	48 - 50
2.7. Opatrenia z kontrol plnenia rozpočtu	51
3. Výročná správa	52
3.1. Informácie o vývoji účtovnej jednotky	53 - 56
3.2. Bilancia aktív a pasív a ukazovatele finančnej analýzy	57 - 61
3.3. Pohľadávky a záväzky	61 - 64
3.4. Majetok mesta	64 - 65
3.5. Majetkový podiel mesta v obchodných spoločnostiach	66
3.6. Fondové hospodárenie	66 - 67
3.7. Dlhová služba	67 - 69
3.8. Podnikateľská činnosť	69
3.9. Návrh na vysporiadanie prebytku rozpočtu	70 - 73
4. Hospodárenie príspevkovej a rozpočtových organizácií mesta	74
4.1. Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie	
Verejnoprospěšné služby	75
4.1.1. Úvod – komentár	76
4.1.2. Hospodárenie organizácie	76 - 84
4.1.3. Tabuľková časť	84 - 89
4.1.4. Opatrenia z rozborov hospodárenia	90 - 92
4.1.5. Záver	93
4.2. Údaje o hospodárení v oblasti školstva	94
4.2.1. Úvod	95 - 96
4.2.2. Prenesené kompetencie	96 - 106
4.2.3. Originálne kompetencie	106 - 108
4.2.4. Hmotná núdza, nešťatné ZUŠ a školské zariadenia	108 - 109
4.2.5. Kapitálové výdavky	109
4.2.6. Opatrenia z kontrol hospodárenia	110
5. Prílohy k záverečnému účtu a výročnej správe	111
5.1. Symboly mesta	112 - 113
5.2. Primátor mesta	114 - 116
5.3. Zoznam poslancov mestského zastupiteľstva	117 - 122
5.4. Komisie mestského zastupiteľstva	123 - 126
5.5. Dozorné rady obchodných spoločností Mesta Stará Ľubovňa	127 - 128
5.6. Zástupcovia Mesta Stará Ľubovňa v radách škôl a školských zariadení	129 - 130
5.7. Organizačné schéma Mesta Stará Ľubovňa	131 - 132
5.8. Zoznam všeobecne záväzných nariadení mesta	133 - 142
5.9. Účtovná závierka	143
5.10. Poznámky k účtovnej závierke	144
5.11. Správa audítora o overení účtovnej závierky	145
5.12. Stanovisko hlavného kontrolóra mesta	146
5.13. Stanovisko finančno-ekonomickej komisie	147
5.14. Výsledky hospodárenia obchodných spoločností mesta	148

1. Ú v o d

1.1. Základné údaje

Názov:	Mesto Stará Ľubovňa
Právna forma:	právnická osoba zriadená Zákonom č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
Sídlo:	064 01 Stará Ľubovňa, Obchodná 1
Dátum vzniku:	01.01.1991
IČO:	00330167
DIČ:	2020698812
Hlavná činnosť:	územná samospráva: <ul style="list-style-type: none">– starostlivosť o všestranný rozvoj mesta a o potreby obyvateľov mesta– usmerňovanie ekonomickej činnosti na území mesta– zabezpečuje výstavbu a údržbu miestnych komunikácií– zabezpečuje verejnoprospešné služby – nakladanie s komunálnym odpadom, udržiavanie čistoty v meste a pod.– chráni životné prostredie na území mesta– schvaľuje a obstaráva územnoplánovaciu dokumentáciu mesta– zriaďuje, zakladá, ruší a kontroluje podľa osobitných predpisov svoje rozpočtové a príspevkové organizácie, iné právnické osoby a zariadenia– zabezpečuje verejný poriadok na území mesta– zabezpečuje ochranu kultúrnych pamiatok na území mesta– plní úlohy na úseku sociálnej pomoci– vykonáva osvedčovanie listín a odpisov na listinách– vedie obecnú kroniku– a plní iné úlohy stanovené osobitnými právnymi normami

Počet obyvateľov mesta k 31. 12. 2023: 15 730

1.2. Orgány mesta

Primátor mesta:	PhDr. Ľuboš Tomko je najvyšším výkonným orgánom mesta a štatutárnym orgánom mesta – vid' príloha 5.2
Zástupca primátora:	MUDr. Peter Bizovský – poverený primátorom mesta
Mestské zastupiteľstvo:	zastupiteľský zbor zložený z 19 poslancov, ktorý rozhoduje o základných otázkach života mesta v zmysle § 11 Zákona č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov. Zoznam členov mestského zastupiteľstva vid' príloha 5.3
Komisie mestského zastupiteľstva:	sú poradným, iniciatívnym a kontrolným orgánom mestského zastupiteľstva, ktoré zriaďuje mestské zastupiteľstvo. Mesto malo v roku 2018 zriadených šesť komisií, vid' príloha 5.4

Hlavný kontrolór:	Ing. Ján Šidlovský – kontrolná činnosť v zmysle zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov
Prednosta MsÚ:	Ing. Aleš Solár – vedie a organizuje prácu mestského úradu
Mestský úrad:	výkonný orgán mestského zastupiteľstva a primátora mesta, ktorý zabezpečuje organizačné a administratívne veci

K 31. 12. 2023 – priemerný evidenčný počet zamestnancov podľa organizačnej schémy 91 – vid' príloha 5.7

Právne normy: mesto sa riadi v svojej činnosti viacerými právnymi normami

Najvýznamnejšie z nich sú:

- Zákon č. 369/90 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov,
- Zákon č. 138/91 Zb. o obecnom majetku v znení zmien a doplnkov,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení zmien a doplnkov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov,
- Všeobecne záväzné nariadenia mesta, ktoré upravujú jednotlivé oblasti pôsobnosti mesta – vid' príloha 5.6
- a ďalšími zákonmi, ktoré svojím obsahom upravujú činnosť mesta.

1.3. Spoločnosti a organizácie mesta

Mesto Stará Ľubovňa na zabezpečenie plnenia svojich úloh založilo spoločnosti a zriadilo organizácie, ktoré plnia úlohy, ktoré im boli stanovené zákonom a zakladateľom, a zriaďovateľom pri ich založení a zriadení. Taktiež je spoločníkom, respektíve akcionárom v niektorých organizáciách a spoločnostiach.

Obchodné spoločnosti založené mestom

Slobyterm, spol. s r. o., Levočská 20, Stará Ľubovňa – predmetom činnosti spoločnosti je hlavne správa bytového fondu, vrátane nebytových priestorov, výroba tepla a úžitkovej vody, prevádzka športovísk, športových hál a krytých plavární, stavebné práce, kúrenárske práce a pod.

Ekos, spol. s r. o., Popradská 24, Stará Ľubovňa – predmetom činnosti spoločnosti je údržba zelene a športových plôch, činnosti v oblasti pestovania, nákupu, predaja a spracovania dreva, nakladanie s odpadmi a prevádzkovanie skládky odpadu, výroba vencov a pod.

Ľubovnianska mediálna spoločnosť, spol. s r. o., Nám. gen. Štefánika 6, Stará Ľubovňa – predmetom činnosti tejto spoločnosti je vydávanie novín, časopisov, periodických publikácií, inzercia, reklamná činnosť, prevádzkovanie mestského televízneho štúdia a pod.

Marmon, spol. s r. o., Nám. sv. Mikuláša 12, Stará Ľubovňa – ubytovacie služby, prevádzkovanie historických športových disciplín, vypracovanie projektov na čerpanie prostriedkov zo štrukturálnych fondov, reštauračné služby, prevádzkovanie informačného centra a pod.

Verejnoprospešné služby Stará Ľubovňa, spol. s r. o. „r. s. p.“, Levočská 21, Stará Ľubovňa – sociálny podnik – predmetom činnosti tejto spoločnosti sú čistiace a upratovacie služby, dokončovacie stavebné práce, informačná činnosť, organizovanie kultúrnych, športových a iných spoločenských podujatí, sociálne služby, prenájom hnutel'ných vecí, nakladanie s odpadom a pod.

Majetkový podiel mesta v týchto obchodných spoločnostiach je uvedený vo výročnej správe v časti „Majetkový podiel mesta v obchodných spoločnostiach“.

Organizácie zriadené mestom

Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia, Levočská 21, Stará Ľubovňa – ktorej činnosť je zameraná na poskytovanie verejnoprospešných služieb, ako sú správa a údržba miestnych komunikácií, správa a údržba verejného osvetlenia, pohrebné služby, správa cintorínov, správa parkovísk na území mesta, správa futbalového štadióna a pod.

Základné školy, ako rozpočtové organizácie, v tomto členení:

- **Základná škola, Komenského 6, Stará Ľubovňa**
- **Základná škola, Levočská 6, Stará Ľubovňa**
- **Základná škola, Za vodou 14, Stará Ľubovňa**
- **Základná škola, Podsadek 140, Stará Ľubovňa**

Materské školy a iné zariadenia, ako rozpočtové organizácie, v tomto členení:

- **Materská škola, Vsetínska 36, Stará Ľubovňa**
- **Materská škola, Tatranská 21, Stará Ľubovňa**
- **Základná umelecká škola, Okružná 9, Stará Ľubovňa**
- **Centrum voľného času, Farbiarska 35, Stará Ľubovňa**

Mesto ako spoločník a akcionár

Ľubovnianska nemocnica, nezisková organizácia, Obrancov mieru 3, Stará Ľubovňa – majetkový podiel mesta predstavuje 30 % podiel a sumu 17.593 €. Nezisková organizácia je zameraná na poskytovanie zdravotníckej starostlivosti na území mesta a okresu.

Podtatranská vodárenská spoločnosť, a. s. – mesto je akcionárom tejto spoločnosti, ktorej činnosť je zameraná na poskytovanie služieb v oblasti dodávky vody a všetkých s tým súvisiacich činností. Majetkový podiel mesta v tejto spoločnosti je uvedený vo výročnej správe v časti „Majetkový podiel mesta v obchodných spoločnostiach“.

1.4. Dôvod zostavenia záverečného účtu a výročnej správy

Povinnosť zostaviť „**Záverečný účet**“ je pre mesto stanovená Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov. Záverečný účet bol zostavený v súlade s § 16 tohto zákona.

Povinnosť vyhotoviť „**Výročnú správu**“ je pre mesto stanovená Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov. Výročná správa bola vyhotovená v súlade s § 20 tohto zákona.

1.5. Verejná diskusia

Verejná diskusia k **Záverečnému účtu a Výročnej správe** prebehla v zmysle Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov a Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov, a to:

- uverejnením záverečného účtu a výročnej správy na internetovej stránke mesta a informačnej tabuli mesta dňa 20. marca 2024,
- prerokovaním záverečného účtu a výročnej správy v komisii menovanej primátorom mesta na vykonanie kontroly hospodárenia mesta dňa 08. a 09. apríla 2024,
- prerokovaním záverečného účtu a výročnej správy vo finančno-ekonomickej komisii MsZ 08. a 09. apríla 2024,
- prerokovaním a schválením záverečného účtu a výročnej správy na zasadnutí mestského zastupiteľstva 15. mája 2024.

2. Z á v e r e ě n ý ú ě e t

2.1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Programový rozpočet Mesta Stará Ľubovňa na rok 2023 bol schválený uznesením **MsZ XXXI/2022** dňa **20. 10. 2022** ako vyrovnaný rozpočet s celkovými príjmami a výdavkami vo výške **16.753.963,00 €**.

Rozpočet bol upravený:

- prvou zmenou dňa **22. 06. 2023**, uznesením **MsZ V/2023** ako vyrovnaný rozpočet s celkovými príjmami a výdavkami vo výške **22.748.743,00 €**,
- dňa **14.12.2023** bola uznesením **MsZ VIII/2023** schválená druhá zmena programového rozpočtu. Touto zmenou bol schválený vyrovnaný rozpočet s celkovým príjmami a výdavkami vo výške **23.948.351,00 €**,
- okrem tejto zmeny primátor mesta v zmysle schválených kompetencií vykonal dvadsaťsedem rozpočtových opatrení, ktorými sa riešila vecná správnosť plnenia rozpočtových položiek, pričom týmito opatreniami nedošlo k zníženiu prebytku rozpočtu mesta alebo k zmene jeho vyrovnanosti. V oblasti školstva bolo vykonaných devätnásť rozpočtovaných opatrení. Osem rozpočtových opatrení bolo vykonaných vo vzťahu k zabezpečeniu správnosti zúčtovania výdavkov, zahrnutia mimoriadnych finančných transferov zo ŠR do programového rozpočtu a zmeny charakteru výdavkov z bežných na kapitálové a opačne,
- po všetkých týchto zmenách mal programový rozpočet mesta na rok 2023 rozpočtované celkové príjmy a výdavky vo výške **24.910.753,00 €**.

Zmeny v štruktúre bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií za rok 2023 spolu s výsledkom hospodárenia k 31. 12. 2023 sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Štruktúra programového rozpočtu mesta za rok 2023 a plnenie k 31. 12. 2023 v €

Ukazovateľ	Rozpočet 2023	I. zmena 2023	II. zmena 2023	Rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia 31.12.2023
BEŽNÉ PRÍJMY	16 077 180	18 550 714	19 112 831	20 075 233	20 243 687	100,84
BEŽNÉ VÝDAVKY	15 724 929	17 792 416	18 606 277	19 683 902	18 575 751	94,37
PREBYTOK ALEBO(-) SCHODOK	352 251	758 298	506 554	391 331	1 667 936	426,22
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	26 000	2 569 782	2 906 173	2 906 173	2 151 877	74,05
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	494 241	4 421 534	4 699 584	4 584 361	4 343 099	94,74
PREBYTOK ALEBO(-) SCHODOK	-468 241	-1 851 752	-1 793 411	-1 678 188	-2 191 222	130,57
PREBYTOK (-) SCHODOK) BEŽNÉHO						
A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-115 990	-1 093 454	-1 286 857	-1 286 857	-523 286	40,66
FINANČNÉ OPERÁCIE - PRÍJMOVÉ	650 783	1 628 247	1 929 347	1 929 347	1 862 628	96,54
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	534 793	534 793	642 490	642 490	618 173	96,22
ROZDIEL FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	115 990	1 093 454	1 286 857	1 286 857	1 244 455	96,70
PRÍJMY CELKOM - vrátane FO	16 753 963	22 748 743	23 948 351	24 910 753	24 258 192	97,38
VÝDAVKY CELKOM - vrátane FO	16 753 963	22 748 743	23 948 351	24 910 753	23 537 023	94,49
ROZDIEL CELKOVÉHO ROZPOČTU	0	0	0	0	721 169	0

skratka FO – finančné operácie

Prehľad plnenia príjmov a výdavkov, vrátane finančných operácií, od roku 2006 v €

NÁZOV	Príjmy	Výdavky	Rozdiel
ROK			
2006	8 190 367	8 024 763	165 604
2007	7 740 988	7 530 240	210 748
2008	9 950 873	9 914 625	36 248
2009	10 820 120	10 517 123	302 997
2010	13 753 618	12 397 754	1 355 864
2011	12 441 273	11 506 595	934 678
2012	10 859 260	10 828 873	30 387
2013	9 948 190	9 919 001	29 189
2014	9 547 252	9 178 697	368 555
2015	10 453 221	10 014 793	438 428
2016	12 345 836	11 917 803	428 033
2017	11 216 005	11 050 294	165 711
2018	14 209 483	14 100 816	108 667
2019	15 781 396	14 742 442	1 038 954
2020	18 376 332	16 676 110	1 700 222
2021	19 263 954	17 378 788	1 885 166
2022	23 924 364	23 337 755	586 609
2023	24 258 192	23 537 023	721 169

Finančné hospodárenie mesta sa v roku 2023 riadilo hlavne zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení a schváleným programovým rozpočtom Mesta Stará Ľubovňa na rok 2023.

Rozpočtové hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 zaznamenalo prebytok vo výške **721.169,34 €**. Z tohto zostatku sa odrátajú finančné prostriedky vo výške **663.269,57 €**, ktoré sú vylúčené z prebytku rozpočtového hospodárenia. Po ich vylúčení dosiahol prebytok hospodárenia mesta za rok 2023 sumu **57.899,77 €** a bude predmetom vysporiadania tak, ako je navrhnuté v časti č. 3 Výročnej správy bod **3.9. Návrh na vysporiadanie prebytku rozpočtu za rok 2023.**

Bežný rozpočet dosiahol prebytok vo výške **1.667.936,07 €**. Schodok v kapitálovej časti rozpočtu dosiahol výšku **2.191.222,37 €**. V časti finančných operácií boli príjmy vyššie ako výdavky v sume **1.244.455,64 €**.

Schodok bežného a kapitálového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 predstavuje sumu **523.286,30 €**. Tento schodok vznikol v roku 2023 ako rozdiel medzi prebytkom bežnej časti rozpočtu a schodkom v kapitálovej časti rozpočtu. V bežnej časti rozpočtu boli celkové príjmy plnené na 100,84 % výdavky tejto časti boli plnené na 94,37 %. Prebytok tejto časti rozpočtu plnený na 426,22 %. V kapitálovej časti rozpočtu došlo k plneniu príjmov na úrovni 74,05 %. Kapitálové výdavky boli plnené na úrovni 94,74 %.

V porovnaní s rokom 2022 dochádza k celkovému nárastu objemu výdavkov mesta. V roku 2023 došlo k medziročnému rastu v oblasti bežných výdavkov a výdavkových finančných operácií. Kapitálové výdavky boli medziročne nižšie.

V bežnej časti rozpočtu boli dosiahnuté, v porovnaní s rokom 2022, vyššie výdavky v sume 2.158.386,00 €. Vývoj bežných výdavkov je komentovaný v rámci časti **2.4. Bežné príjmy a výdavky pri jednotlivých programoch.**

Výdavky v kapitálovej časti rozpočtu – zaznamenali medziročný pokles. Medziročný pokles o 31,74 % predstavuje medziročne nižšie výdavky v objeme **2.019.762,00 €**. Kapitálová časť rozpočtu je osobitne komentovaná v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky.**

Oblasť výdavkových finančných operácií zaznamenala medziročne rast vo výške **60.643,00 €**, čo je rast o 10,88 %. Vývoj v tejto časti rozpočtu je komentovaný v časti **2.6. Finančné operácie.**

2.2. BILANCIA PRÍJMOV

Plnenie celkových príjmov a výdavkov k 31. 12. 2023 k upravenému rozpočtu v €

Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	% plnenia	Rozdiel
	rozpočet	rozpočet	k 31.12.2023	% čerpania	skut.-rozpočet
PRÍJMY	16 753 963	24 910 753	24 258 192	97,38%	-652 561
VÝDAVKY	16 753 963	24 910 753	23 537 023	94,49%	-1 373 730
ROZDIEL	0	0	721 169		X

Plnenie príjmovej časti rozpočtu na 97,38 % bolo v bežnej časti rozpočtu zabezpečené hlavne daňou z príjmu fyzických osôb poukazovanou samosprávou, vlastnými daňovými príjmami a grantmi a transfermi v rámci verejnej správy. Zákom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve bol určený podiel obcí na výnose dane z príjmov na príslušný rok.

V kapitálovej časti rozpočtu mesta boli na dobrej úrovni plnené príjmy z predaja kapitálových aktív a pozemkov. Príjmy z poskytnutých grantov zo ŠR SR a EÚ neboli naplnené v plánovanej výške. Granty, ktoré neboli mestu refundované v plnej výške v roku 2023, budú rozpočtované v kapitálových príjmoch v roku 2024. Kapitálová časť rozpočtu je osobitne komentovaná v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky.**

V oblasti príjmových finančných operácií boli hlavným zdrojom príjmov príjmy zo splácania nájomného zo strany Slobytermu, spol. s r. o., prevody z rezervného fondu a fondu rozvoja, ktoré boli použité na krytie kapitálových výdavkov RPM mesta, finančné prostriedky, ktoré boli vylúčené z prebytku hospodárenia za rok 2022 a následne zahrnuté do príjmových finančných operácií za rok 2023. Ďalším zdrojom príjmov v tejto časti rozpočtu boli nevyčerpané zostatky grantov zo ŠR. Išlo o granty na výstavbu detského ihriska, výstavbu chodníka a výstavbu skateparku. Vývoj v tejto časti rozpočtu je komentovaný v časti **2.6. Finančné operácie.**

Na ilustráciu uvádzame tabuľku podielu jednotlivých druhov príjmov na celkových príjmoch rozpočtu mesta v roku 2023.

**Štruktúra podielu jednotlivých druhov príjmov rozpočtu na celkových príjmoch
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 v €**

	Výška	%
Druh príjmov	príjmov	podiel
<i>Daňové príjmy</i>	10 358 598,00	42,70
<i>Nedaňové príjmy</i>	884 686,00	3,65
<i>Granty a transfery</i>	9 000 403,00	37,10
<i>Kapitálové príjmy</i>	2 151 877,00	8,87
<i>Finančné operácie - príjmové</i>	1 862 628,00	7,68
Príjmy spolu	24 258 192,00	100,00

2.3. PRIEBEH PLNENIA ČERPANIA VÝDAVKOV

V priebehu roku 2023 bolo Mesto Stará Ľubovňa schopné splácať svoje záväzky vždy v lehote splatnosti. Finančný tok mesta bol v súlade s príjmovou časťou rozpočtu, ako aj s výdavkovou časťou.

Na ilustráciu uvádzame v nasledujúcej tabuľke štruktúru výdavkov rozpočtu mesta v roku 2023.

Štruktúra výdavkov rozpočtu mesta podľa druhov za rok 2023 v €

	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	%
Výdavky podľa druhov	2022	2023	2023	plnenia
<i>Bežné výdavky</i>	16 417 365	19 683 902	18 575 751	94,37
<i>Kapitálové výdavky</i>	6 362 861	4 584 361	4 343 099	94,74
<i>Finančné operácie- výdavkové</i>	557 529	642 490	618 172	96,22
Výdavky celkom	23 337 755	24 910 753	23 537 022	94,49

2.4. BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

Bežná časť rozpočtu zaznamenala celkový prebytok vo výške 1.667.936,07 €. Prebytok bežného rozpočtu bol dosiahnutý medziročným nárastom daňových a nedaňových príjmov, nárastom príjmov z grantov a transferov a súčasne, v porovnaní so schválenými bežnými výdavkami programového rozpočtu, ich nižším čerpaním.

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.

BEŽNÉ PRÍJMY

Príjmová bežná časť rozpočtu – plnenie príjmov – je rozdelená na štyri časti:

- bežné príjmy – daňové príjmy
- bežné príjmy – nedaňové príjmy
- bežné príjmy – granty a transfery
- sumár bežných príjmov

BEŽNÉ PRÍJMY – DAŇOVÉ PRÍJMY

Jedným z hlavných zdrojov príjmov rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa boli v roku 2023 daňové príjmy, ktoré tvorili 42,70 % z celkových príjmov. Pri týchto príjmoch bol zaznamenaný medziročný nárast, ktorý predstavoval zvýšenie príjmov vo výške 761.424,00 €, čo predstavuje 7,93 % medziročný nárast.

BEŽNÉ PRÍJMY – DAŇOVÉ PRÍJMY v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
111003	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti	8 910 395	8 942 301	100,36	8 292 110
	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti spolu	8 910 395	8 942 301	100,36	8 292 110
121001	Daň z nehnuteľnosti z pozemkov	85 000	91 258	107,36	85 011
121002	Daň z nehnuteľnosti zo stavieb	661 213	729 762	110,37	662 944
121003	Daň z nehnuteľnosti z bytov a neb. priestorov	78 751	79 319	100,72	80 056
	Daň z majetku spolu	824 964	900 339	109,14	828 011
133001	Daň za psa	9 273	8 254	89,01	8 558
133003	Daň za nevýherné hracie prístroje	1 900	1 226	64,53	1 270
133006	Daň za ubytovanie	3 000	3 463	115,43	3 363
133012	Daň za verejné priestranstvo - jarmok	23 554	23 554	100,00	26 094
133012	Daň za verejné priestranstvo - MsP	1 600	3 443	215,19	2 623
133012	Daň za verejné priestranstvo - ostanté	3 000	2 654	88,47	3 180
133013	Poplatok za odvoz a likvidáciu odpadov	476 957	473 364	99,25	431 965
133013	Poplatok za likvidáciu drobného stav. odpadu	0	0	0,00	0
	Dane za špecifické služby, poplatky spolu	519 284	515 958	99,36	477 053
	Daňové príjmy spolu	10 254 643	10 358 598	101,01	9 597 174

V položke výnosu dane z príjmov fyzických osôb došlo k medziročnému nárastu príjmov. Táto položka je najväčším zdrojom príjmu Mesta Stará Ľubovňa a je určená na financovanie základných funkcií samosprávy a financovanie originálnych kompetencií školstva (MŠ, ŠJ, ZUŠ, CVC). Medziročne tento nárast predstavoval sumu 650.191,00 €. Tento medziročný nárast nebol spôsobený vyšším výberom tejto dane. Dôvodom medziročného nárastu príjmov, v plnej výške medziročného nárastu, bola čiastočná kompenzácia výpadku príjmov tejto dane mimoriadnym odvodom dane

z príjmov právnických osôb mestám a obciam v roku 2023. Kompenzácia z časti finančne vykryla výpadok dane z príjmov fyzických osôb, ktorý bol spôsobený prijatým protiinflačným balíčkom. Súčasťou tohto balíčka bolo aj zvýšenie odpočítateľnej položky zo základu dane – daňového bonusu na dieťa.

Súčasťou daňových príjmov sú príjmy z daní z majetku a daní za špecifické služby – vrátane poplatku za likvidáciu komunálnych odpadov. Príjmy v týchto položkách medziročne vzrástli. Medziročný nárast týchto príjmov v objeme 38.905,00 € je uvedený v tabuľke „Bežné príjmy – daňové príjmy v €“.

Dane z majetku spolu – v tejto položke bolo dosiahnuté plnenie príjmov vo výške 109,14 %. V porovnaní s rokom 2022 bol výber vyšší o 72.328,00. V tejto oblasti prebiehali aj v roku 2023 exekučné konania, pričom finančné plnenie niektorých konaní sa prejaví v príjmoch v roku 2024. Aj v roku 2023 sa však vyskytli neplatiči. Neplatičom boli daňovým referátom v mesiacoch november a december 2023 zaslané výzvy na zaplatenie dlžných súm daní.

V roku 2023 malo mesto registrovaných 5.476 daňovníkov. Počet objektov podliehajúcich daňovej povinnosti predstavoval 16.341 objektov. Komentár stavu a vývoja pohľadávok je uvedený vo výročnej správe, časť **3.3. Pohľadávky a záväzky**.

Prehľad výberu daní z nehnuteľností od roku 2002 v €

Daň z	Pozemky		Stavby		Byty		DZN
nehnut.	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	spolu
r.2002	54 438	56 961	302 695	290 945	0	0	347 906
r.2003	54 438	69 110	313 683	295 194	10 622	0	364 304
r.2004	54 438	70 338	229 043	283 111	11 087	0	353 449
r.2005	59 849	82 321	371 871	342 661	11 087	0	424 982
r.2006	121 556	83 782	265 717	343 889	21 576	20 613	448 284
r.2007	89 624	82 487	358 409	350 229	23 236	22 738	455 454
r.2008	73 027	49 259	358 494	380 601	23 236	27 750	457 610
r.2009	79 487	37 977	380 580	382 941	27 000	28 644	449 562
r.2010	65 000	47 847	390 000	375 787	27 000	28 613	452 247
r.2011	65 000	53 349	400 000	442 567	30 000	29 107	525 023
r.2012	57 000	61 352	450 000	406 344	30 000	31 388	499 084
r.2013	66 500	68 558	500 000	507 677	36 500	37 893	614 128
r.2014	66 500	59 661	500 000	507 489	36 500	39 167	606 317
r.2015	66 500	59 614	500 000	526 029	36 500	38 827	624 470
r.2016	66 500	58 287	500 000	514 744	36 500	39 398	612 429
r.2017	66 500	59 842	520 000	556 523	39 700	40 059	656 424
r.2018	60 000	62 455	550 000	518 906	40 000	39 228	620 589
r.2019	60 000	63 156	555 000	536 835	40 000	41 098	641 089
r.2020	80 000	92 017	620 000	652 841	48 000	47 964	792 822
r.2021	80 000	95 635	640 000	662 046	58 000	58 944	816 625
r.2022	80 000	85 011	646 213	662 944	68 751	80 056	828 011
r.2023	85 000	91 258	661 213	729 762	78 751	79 319	900 339

Miestne dane a poplatky v €

Názov dane, poplatku	Skutoč.	Skutoč.	Skutoč.	Skutoč.	Skutoč.	Skutoč.	Rozpočet	Skutočnosť	%
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	31.12.2023	plnenia
Daň za psa	8 212	8 594	8 662	8 357	8 828	8 558	9 273	8 254	89,01
Nevýherné hracie automaty	1 425	1 650	1 437	1 554	862	1 270	1 900	1 226	64,53
Za predajné automaty	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Za ubytovanie	2 927	2 663	3 006	3 069	2 202	3 363	3 000	3 463	115,43
Poplatok za likvidáciu odpadu	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Ľubovnianske jarmoky	30 596	30 692	31 596	0	0	26 094	23 554	23 554	100,00
Verejné priestranstvo	2 037	3 149	4 080	2 529	3 814	5 803	4 600	6 097	132,54
Komunálny odpad	231 510	250 486	246 658	316 386	385 516	431 965	476 957	473 364	99,25
CELKOM	276 707	297 234	295 439	331 895	401 222	477 053	519 284	515 958	99,36

Za dane za špecifické služby a poplatky spolu sa dosiahlo plnenie príjmov na úrovni 99,36 %. V porovnaní s rokom 2022 bol výber vyšší o 38.905,00 €.

Plnenie jednotlivých položiek týchto miestnych daní a poplatkov bolo uspokojivé. Menšie plnenie ako stanovoval rozpočet, bolo zaznamenané pri dani za psa, dani za nevýherné hracie prístroje a poplatku za odvoz a likvidáciu odpadu. Medziročný nárast bol spôsobený medziročne vyššími príjmami v položkách dane za ubytovanie, dane za verejné priestranstvo a poplatku za likvidáciu komunálneho odpadu. Komentár stavu a vývoja pohľadávok je uvedený vo výročnej správe, časť **3.3. Pohľadávky a záväzky**.

Pri komunálnom odpade došlo medziročne k vyššiemu plneniu príjmov tejto položky. Medziročne vzrástli tieto príjmy o 41.399,00 €. V tejto oblasti bolo v roku 2023 registrovaných 5.380 poplatníkov a 15.716 objektov. Výzvy v oblasti nedoplatkov zaslal daňový referát v mesiaci november a december 2023. Komentár týchto pohľadávok je uvedený vo výročnej správe, časť **3.3. Záväzky a pohľadávky**.

BEŽNÉ PRÍJMY – NEDAŇOVÉ PRÍJMY

Pri nedaňových príjmoch došlo medziročne k nárastu príjmov o 19,42 % a v sume 143.885,00 €. Medziročný nárast príjmov v tejto časti programového rozpočtu bol zaznamenaný v položkách príjmu z vlastníctva – prenájom pozemkov a nebytových priestorov, pokút, príjmu z predaja služieb, úrokov z terminovaných vkladov a ostatných príjmov. Medziročný pokles bol zaznamenaný v položkách príjmov z administratívnych poplatkov a dane za znečisťovanie ovzdušia.

BEŽNÉ PRÍJMY – NEDAŇOVÉ PRÍJMY v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
212002	Príjmy z pren. pozemkov	37 500	37 838	100,90	41 787
212003	Príjmy-pren.budov a PVS	357 042	410 722	115,03	329 054
Príjmy z	vlastníctva spolu	394 542	448 560	113,69	370 841
221004	Správne popl. žiadosti	20 000	14 993	74,97	15 214
221004	Správne popl. vstup.	20 000	12 942	0,00	13 473
221004	Správne popl. - matr.	11 000	10 284	93,49	10 542
221004	Správne popl.stav.úrad	34 500	32 255	93,49	36 070
221004	Správne poplatky-VHP	0	0	0,00	0
221004	Správne popl. prekop.	1 000	33	3,30	409
221004	Správne popl. ryb. lístky	1 350	966	71,56	878
221004	Poplatok za opat. službu	25 000	24 235	96,94	25 366
221004	Správne popl.or.čís.	100	0	0,00	0
221004	Úroky z bank. účtov	100	0	0,00	0
221004	Úroky z bank.účt.školy	0	0	0,00	0
221004	Správne poplatky - RO	1 200	904	75,33	960
Administrat.	poplatky spolu	114 250	96 612	84,56	102 912
222003	Pokuty za por.predp.	0	6 967	0,00	1 117
222003	Pokuty - záškol. a pod.	0	932	0,00	48
222003	Pokuty v blok. konaní	0	12 680	0,00	9 290
222003	Pokuty - Obvodný úrad	0	0	0,00	30
Pokuty,	penále, sankcie spolu	0	20 579	0,00	10 485
223001	Platené parkovanie	122 000	119 245	97,74	109 941
223001	Za zber druh.odp. RF	0	0	0,00	0
223001	Poplatky - rozhlas	100	70	70,00	0
223001	Za použitie služ.mot.voz.	100	0	0,00	0
223001	Príjem-kuriérske preteky	7 000	7 294	104,20	0
223001	Za vyhotovenie GP	200	0	0,00	0
223001	Za zmeny v ÚPN	0	0	0,00	0
223002	Poplatky MŠ, družiny	0	0	0,00	0
223003	Za stravné lístky dôchod.	75 000	95 377	127,17	63 372
223003	Za stravné lístky zam.	63 800	67 089	105,16	61 293
223004	Za odpredaj materiálu	100	0	0,00	340
Poplatky	platby z predaja služ.	268 300	289 075	107,74	234 946
229001	Príjmy z popl. ulož.odpad	0	0	0,00	0
229005	Daň za znečisť. ovzduš.	3 000	3 390	113,00	3 753
Ďalšie	admin. popl. spolu	3 000	3 390	113,00	3 753
241	Úroky z úverov	100	0	0,00	0
244	Úroky z termín. vkladu	1 800	1 758	97,67	0
Úroky z	úveru a vkladov spolu	1 900	1 758	92,53	0
292008	Ostatné príjmy z lotérií	500	188	37,60	12
292027	Iné príjmy a vratky dotácií	23 000	24 524	106,63	17 852
Ostatné a	iné príjmy spolu	23 500	24 712	105,16	17 864
	Nedaňové príjmy spolu	805 492	884 686	109,83	740 801

Medziročne bol zaznamenaný vyšší príjem z prenájmu budov. V porovnaní s rokom 2022 sa v tejto položke už neuplatňovali, v zmysle vládou schválených

postupov, zľavy pri nájmoch – koronakríza, ďalším faktorom bola skutočnosť, že mesto zvýšili výmeru prenajatých nebytových priestorov.

Administratívne poplatky boli plnené na 84,56 %. Plnenie tejto príjmovej položky sa vyvíja od množstva vybavených stránok a podaní, ktoré nie je možné zo strany mesta ovplyvniť a vyjadruje reálny vývoj príjmov za rok 2023. V porovnaní s rokom 2022 je zaznamenaný medziročný pokles týchto príjmov v sume 6.300,00 €.

Súčasťou nedaňových príjmov sú príjmy z **uložených pokút, penále a sankcií**. V období roka 2023 bol celkový príjem z pokút vo výške 20.579,00 €, čo je oproti roku 2022, kedy boli príjmy v tejto položke dosiahnuté vo výške 10.485,00 €, viac o 10.094,00 €.

Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb boli plnené na 107,74 %. Vyššie plnenie príjmov v tejto časti rozpočtu bolo spôsobené lepším výberom poplatku za parkovanie, príjmom z transferu na organizáciu kuriérskych pretekov a vyššími príjmami v oblasti stravných lístkov od dôchodcov a zamestnancov mesta. Vyššie príjmy za stravné lístky dôchodcov sú zdrojom finančného krytia výdavkov na stravovanie dôchodcov – Program č. 13 – Sociálne služby.

Ďalšie administratívne poplatky a iné poplatky a platby spolu boli plnené na 113,00 %. Išlo o príjem dane za znečisťovanie ovzdušia v sume 3.390,00 €. V roku 2023 neboli dosiahnuté žiadne príjmy z poplatkov za uloženie odpadu. Mestu bol v roku 2023 poukázaný transfer z environmentálneho fondu za zber odpadov v sume 49.279,00 €, ktorý v podstate nahrádza poplatok za uloženie odpadov. Je súčasťou príjmov v časti granty a transfery.

Úroky z úverov a návratných finančných výpomoci spolu boli plnené na 92,53 %. Po dlhšom časovom období mesto využilo možnosť uložiť voľné finančné prostriedky, fond rozvoja v objeme 300.000,00 €, na tri mesiace na terminovaný vklad s úrokom vo výške 1.758,00 €.

Ostatné a iné príjmy boli plnené na 105,16 %. V roku 2023 bolo dosiahnuté nízke plnenie príjmov v položke príjmov z výťažkov z lotérií.

BEŽNÉ PRÍJMY – GRANTY A TRANSFERY

Medziročne dochádza k nárastu príjmov o 25,18 % v sume 1.810.478,00 €.

Súčasťou príjmovej časti rozpočtu sú granty a transfery, ktoré sú účelovo určené na financovanie prenesených kompetencií v oblasti školstva, matriky, ŠFRB, stavebného úradu a ostatných činností, ktoré sú financované zo ŠR a cudzích zdrojov, napríklad granty na činnosť Spoločného obecného úradu pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok, Spoločnej úradovne pre zabezpečenie sociálnych služieb a dobrovoľný požiarny zbor a pod.

Novými položkami v tejto časti rozpočtu v roku 2023 sú príjmy z bežných transferov, ako sú bežný transfer na zmiernenie negatívnych dôsledkov inflácie v sume 203.371,00 €, transfer na projekt „Alej Za vodou“ v sume 5.780,00 €, transfer na riešenie migračných výziev – agresia voči Ukrajine v sume 247.000,00 € a dotácia PSK v sume 3.000,00 € na financovanie výdavkov spojených s organizovaním jarmoku.

BEŽNÉ PRÍJMY – GRANTY A TRANSFERY v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
311	Grant-SÚ ZSS, KC, staveb.úrad, cesty	415 702	416 296	100,14	658 243
	Gratny spolu	415 702	416 296	100,14	658 243
312001	Transfer na školstvo	5 223 815	5 223 815	100,00	4 248 641
312001	Dotácia - ohlasovňa pobytu, register obyvateľ.	5 369	5 369	100,00	6 179
312001	Dotácia - mestský školský úrad	20 092	20 092	100,00	18 676
312001	Dotácia stavebný úrad	66 195	66 195	100,00	57 559
312001	Dotácia - pozemné komunikácie, doprava	2 020	2 020	100,00	1 920
312001	ESF-aktivácia nezamest. a spolufinancovanie ŠR	87 616	40 411	46,12	23 322
312001	UPSVaR - chránené pracovisko MsP	7 500	8 396	111,95	7 784
312001	Dotácia ŠFRB	11 313	11 786	104,18	11 568
312001	Dotácia matrika	68 174	68 174	100,00	61 933
312001	Dotácia životné prostredie	1 752	1 752	100,00	1 851
312001	Transfer obce na CVC 2022-transfer nájomné	2 000	1 828	91,40	4 584
312001	Transfer - projekt MOPS	50 387	23 852	47,34	93 561
312001	Transfer 2022 - voľby a záplavy 2023-voľby+refer.	25 055	24 163	96,44	67 250
312002	Projekty, environm. fond a projekty školy	545 139	529 940	97,21	451 852
312001	Transfer opatrovatelia	149 000	172 189	115,56	163 670
312002	Dieťa v hmotnej núdzi, školstvo a špeciálna ZŠ	475 000	417 295	87,85	82 006
312009	Rodinné prídavky	345 773	345 773	100,00	217 074
312001	Transfer-2022-hum.pomoc 2023-alej,inf.energ.agres.	369 114	476 975	129,22	24 019
	Bežné príjmy školy a školské zariadenia	1 144 082	1 144 082	100,00	988 233
	Transfery v rámci verejnej správy spolu	8 599 396	8 584 107	99,82	6 531 682
	Granty a transfery spolu	9 015 098	9 000 403	99,84	7 189 925

Súčasťou grantov a transferov sú aj bežné príjmy škôl, ktoré predstavujú sumu 1.144.083,00 €. Tieto príjmy sú v rámci výdavkovej časti rozpočtu v Programe č. 12 Školstvo výdavkami škôl.

Položka príjmov **Projekty, environmentálny fond a projekty školy** v celkovej sume **529.940,00 €** zahŕňa príjmy na refundáciu výdavkov v nasledovnom zložení:

- projekty škôl spolu v sume **480.138,00 €**,
- environmentálny fond spolu v sume **49.279,00 €** a
- projekt revitalizácia vnútroblokových priestorov – bežný transfer v sume **523,00 €**.

Prehľad získaných grantov a transferov za rok 2023 v €

Názov organizácie	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia	Účel použitia
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	87 616	40 411	46,12	koordinátor menších obecných služieb a KMOS
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	345 774	345 773	100,00	rodinné prídavky
Krajský stavebný úrad	66 195	66 195	100,00	stavebný úrad- prenesený výkon štát. správy
MVRR SR	11 313	11 786	104,18	ŠFRB - prenesený výkon štát. správy
Ministerstvo vnútra	68 174	68 174	100,00	matričná činnosť
Združené obce	110 882	110 972	100,08	príspevok obcí Stavebný úrad
Združené obce - sociálny úrad	26 725	27 172	101,67	SÚ ZSS - spoločný sociálny úrad
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	475 000	417 295	87,85	dieťa v hmotnej núdzi - strava, škol. potreby
Krajský školský úrad	5 223 815	5 223 815	100,00	prenesené kompetencie - školstvo
Krajský školský úrad	20 092	20 092	100,00	školský úrad
Obce pre CVČ	2 000	1 828	91,40	Obce pre CVČ a MV SR
Transfer - opatrovateľská služba	149 000	172 189	115,56	zabezpečenie opatrovateľskej služby
Transfer - MOPS - mestská polícia	50 387	23 852	47,34	miestna občianska poriadková služba
ÚPSVaR -chránená dielňa	7 500	8 396	111,95	transfer na chránenú dielňu MsP
KÚ - dopravy a pozem. komunik.	2 020	2 020	100,00	mestské komunikácie - doprava
KÚŽP SR	1 752	1 752	100,00	ŽP prenesený výkon štát. správy
MV SR sekcia verejnej správy	5 369	5 369	100,00	evidencia obyvateľstva - register obyvateľov
Celkom:	6 653 614	6 547 091	98,40	

Prenesené kompetencie

Prehľad príjmov a výdavkov na prenesený výkon štátnej správy v oblasti matriky, stavebného úradu, štátneho fondu rozvoja bývania, školského úradu, ohlasovne pobytu a registra obyvateľov, životného prostredia a dopravy – pozemných komunikácií za rok 2023 uvádzame v tabuľke.

Tabuľka príjmov a výdavkov na prenesený výkon štátnej správy za rok 2023 v €

	Matrika	Stavebný	ŠFRB	Školský	Ohlasovňa	Životné	Doprava
Výdavky :		úrad		úrad	pobytu	prostredie	
mzdové náklady	66 745	135 347	21 884	21 693	16 178	5 327	3 369
odvody do poisťovní	22 399	47 985	7 873	7 912	5 984	1 862	1 178
cestové náhrady	0	0	0	0	0	0	0
energie, postovné	2 580	26 513	0	0	106	0	0
materiál	2 507	3 961	0	69	249	0	0
palivo služobné vozidlo	0	1 153	0	0	0	0	0
služby	3 757	12 159	872	882	882	0	0
dopravné	0	0	0	0	0	0	0
transfery - nemoc. dávky	0	215	0	0	0	0	0
Výdavky spolu :	97 988	227 333	30 629	30 556	23 399	7 189	4 547
Príjmy :							
vlastné príjmy	10 284	32 255	33	0	904	4 356	0
dotácie zo ŠR + príspevok	68 174	147 520	11 786	20 092	5 369	1 752	2 020
Príjmy spolu :	78 458	179 775	11 819	20 092	6 273	6 108	2 020

BEŽNÉ PRÍJMY – SPOLU v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Daňové príjmy spolu	10 254 643	10 358 598	101,01	9 597 174
	Nedaňové príjmy spolu	805 492	884 686	109,83	740 801
	Granty a transfery spolu	9 015 098	9 000 403	99,84	7 189 925
	Bežné príjmy spolu	20 075 233	20 243 687	100,84	17 527 900

V oblasti bežných príjmov je možné konštatovať, že plnenie rozpočtu v roku 2022 bolo vcelku priaznivé. Pri bežných príjmoch bol zaznamenaný medziročný nárast o 15,49 % v sume 2.715.787,00 € v členení:

- daňové príjmy, nárast v sume 761.424,00 €,
- nedaňové príjmy, nárast v sume 143.885,00 €,
- granty a transfery, nárast v sume 1.810.478,00 €.

BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA PROGRAMOV

Bežné výdavky oproti roku 2022 vzrástli o 2.158.386,00 €. Nárast výdavkov bol zaznamenaný vo všetkých programoch okrem programov :

- Program č. 5 - Bezpečnosť
- Program č. 8 - Doprava a pozemné komunikácie
- Program č. 11 - Šport a kultúra.

Medziročné zmeny objemu bežných výdavkov podľa jednotlivých programov

Číslo programu	Názov programu	Výdavky skutočnosť 2023	Výdavky skutočnosť 2022	% zmeny	Nárast v € -pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	44 877	38 037	17,98	6 840
2	Samosprávne činnosti MsÚ	2 659 542	2 245 681	18,43	413 861
3	Služby občanom	1 460 589	1 285 925	13,58	174 664
4	Interné služby	193 661	109 119	77,48	84 542
5	Bezpečnosť	318 227	369 085	-13,78	-50 858
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	120 978	65 405	84,97	55 573
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	227 333	190 854	19,11	36 479
8	Doprava a pozemné komunikácie	261 298	635 945	-58,91	-374 647
9	Životné prostredie	764 793	718 569	6,43	46 224
10	Rozvoj bývania	30 629	29 038	5,48	1 591
11	Šport a kultúra	656 816	793 812	-17,26	-136 996
12	Školstvo	11 015 592	9 344 481	17,88	1 671 111
13	Sociálne služby	821 416	591 414	38,89	230 002
	Spolu výdavky programov	18 575 751	16 417 365	113,15	2 158 386

Medziročný nárast mzdových výdavkov a odvodov z miezd bol spôsobený tým, že od 01.01.2023 došlo k valorizácii plátov zamestnancov vo výške 7 % a od 01.09.2023 k ďalšej valorizácii vo výške 10 %. Okrem toho medziročný nárast týchto výdavkov spôsobilo zvýšenie plátov príslušných zamestnancov z dôvodu platového postupu po dosiahnutí príslušného počtu rokov odbornej praxe. Od 01.01.2023 boli valorizované platy primátora mesta a hlavného kontrolóra. Ich odmeňovanie sa riadi osobitnými predpismi. Taktiež v roku 2023 došlo k väčšiemu počtu odchodov zamestnancov do starobného dôchodku. Táto skutočnosť ovplyvnila, v jednotlivých programoch, výšku výdavkov v položkách odchodné, odstupné a odvody z miezd.

Výšku výdavkov na všeobecný materiál a služby vo všetkých programoch ovplyvnila vysoká inflácia v roku 2023.

Komentár čerpania bežných výdavkov je zameraný v jednotlivých programoch na tie položky výdavkov programového rozpočtu, pri ktorých došlo k vyššiemu čerpaniu vo vzťahu k plneniu rozpočtu, medziročnému nárastu čerpania a k vyhodnoteniu plnenia zámerov a aktivít programov za rok 2023.

Program 1 – Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
0111	Program 1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ				
	621,625, 637	Odmeny a odvody	34 320	43 260	126,05	36 076
	631	Cestovné náhrady	600	6	1,00	133
	633	Materiál	100	0	0,00	0
	634	Prepravné	50	0	0,00	0
	637	Stravovanie	800	511	63,88	433
	637	Reprezentačné výdavky	1 100	1 100	100,00	1 395
	Program 1	spolu	36 970	44 877	121,39	38 037

Zámer programu a aktivita so štyrmi cieľmi a deviatimi ukazovateľmi boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom na rok 2023 v plnom rozsahu.

Čerpanie výdavkov sa medziročne zvýšilo o **6.840,00 €**. Táto skutočnosť bola spôsobená valorizáciou odmien poslancov a členov komisií MsZ. Taktiež sa medziročne zvýšil počet zasadnutí komisií MsZ a počet členov v týchto komisiách.

Celkové výdavky boli plnené na 121,39 %, čo predstavuje vyššie čerpanie výdavkov voči rozpočtu vo výške **7.907,00 €**.

Položka odmeny a odvody obsahuje čerpanie výdavkov na odmeny poslancov a členov komisií MsZ a s tým súvisiace odvody, ktoré tvorili z celkovej sumy 10.309,00 €.

Program 2 – Samosprávne činnosti MsÚ

Zámer programu zabezpečiť funkčný chod mestského úradu s maximálnou efektívnosťou práce bol v roku 2023 splnený. Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru bolo v rámci programu schválených desať aktivít v členení:

- aktivita 2.01. tarifné platy, príplatky a odmeny, poistené – efektívne vynakladanie osobných výdavkov na administratívne zabezpečenie plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a päť ukazovateľov, ktoré boli splnené a aktivita bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 2.02. cestovné náhrady so zámerom – efektívne vynakladanie výdavkov v oblasti cestových náhrad v spojitosti so zabezpečením efektívneho plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a štyri ukazovatele, ktoré boli splnené a aktivita bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 2.03. energie, voda a komunikačné služby so zámerom – efektívne vynakladanie výdavkov v tejto oblasti so zabezpečením efektívneho plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a štyri ukazovatele, ktoré boli splnené a aktivita bola splnená v plnom rozsahu,

- aktivita 2.04. materiál, stroje, prístroje so zámerom – efektívne vynakladanie výdavkov v tejto oblasti so zabezpečením efektívneho plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a päť ukazovateľov, ktoré boli splnené a aktivita splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 2.05. dopravné so zámerom – efektívne vynakladanie výdavkov v tejto oblasti so zabezpečením efektívneho plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a päť ukazovateľov, ktoré boli splnené a aktivita splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 2.06. rutinná a štandardná údržba so zámerom – efektívne vynakladanie výdavkov v tejto oblasti so zabezpečením efektívneho plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a päť ukazovateľov, ktoré boli splnené a aktivita splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 2.07. nájomné a prenájom so zámerom – efektívne vynakladanie výdavkov v tejto oblasti so zabezpečením efektívneho plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a štyri ukazovatele, ktoré boli splnené a aktivita splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 2.08. služby so zámerom – efektívne vynakladanie výdavkov v tejto oblasti so zabezpečením efektívneho plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a sedem ukazovateľov, ktoré boli splnené a aktivita splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 2.09. transfery so zámerom – efektívne vynakladanie výdavkov v tejto oblasti so zabezpečením efektívneho plnenia úloh samosprávy obsahovala jeden cieľ a päť ukazovateľov, ktoré boli splnené a aktivita splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 2.10. kapitálové výdavky so zámerom – efektívna realizácia akcií RPM v príslušnom rozpočtovom roku obsahovala jeden cieľ a jeden ukazovateľ, ktorý bol splnený a aktivita splnená v plnom rozsahu.

Čerpanie výdavkov za program ako celok bolo na úrovni 89,30 % a v súlade so schváleným rozpočtom. Ani v jednej výdavkovej položke nedošlo k čerpaniu výdavkov nad rámec schválený v programovom rozpočte. Medziročne je v tomto programe zaznamenaný nárast výdavkov v sume 413.861,00 €.

Medziročné došlo v oblasti **miezd a odvodov z miezd** v celkovom objeme k poklesu výdavkov. **Mzdy – tarifné platy a príplatky** medziročne vzrástli o **53.774,00 €**. Medziročný nárast výdavkov na odvody vyplýval z nárastu týchto mzdových výdavkov. Na druhej strane došlo k medziročnému zníženiu výdavkov v položke **odmeny** o **60.520,00 €**, čo malo za následok aj zníženie medziročného objemu odvodov z tejto mzdovej položky. Dôvodom medziročného zníženia objemu vyplatených odmien je skutočnosť, že v roku 2022 v zmysle vyššej kolektívnej zmluvy boli zamestnancom mesta vyplatené odmeny v dvoch výplatných termínoch. Na začiatku roka 2022 to bola odmena vo výške 350,00 € na zamestnanca a na konci roka 2022 to bola odmena vo výške 500,00 € na zamestnanca. V roku 2023 takého odmeny neboli zamestnancom vyplatené.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
0111	Program 2	Samosprávne činnosti MsÚ				
	611	Tarifný plat - MsÚ	726 210	653 984	90,05	622 220
	612	Príplatky - MsÚ	155 504	139 386	89,63	117 376
	614	Odmeny - MsÚ	56 000	51 979	92,82	112 499
	612	Rekreačné poukazy-MsÚ	6 500	5 021	77,25	7 692
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	94 819	85 073	89,72	83 687
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	236 616	216 610	91,54	216 319
	627	Príspevok do DDP	9 500	8 930	94,00	9 586
	610-620	Mzdy a poistné spolu	1 285 149	1 160 983	90,34	1 169 379
	631	Cestovné náhrady	4 250	2 854	67,15	1 619
	632	Energie, voda, komunikácie	559 600	427 560	76,40	273 014
	633	Materiál	72 810	67 794	93,11	87 947
	634	Dopravné	18 650	16 924	90,75	14 098
	635	Rutinná a štandardná údržba	230 030	193 247	84,01	126 493
	636	Nájomné za nájom	20 800	15 741	75,68	17 750
	637	Služby	645 426	638 760	98,97	461 512
	630	Tovary a služby spolu	1 551 566	1 362 880	87,84	982 433
	642	Transfery, členské príspevky	141 390	135 679	95,96	93 869
	630	Bežné transfery spolu	141 390	135 679	95,96	93 869
	Program 2	spolu	2 978 105	2 659 542	89,30	2 245 681

Medziročne vzrástli výdavky v oblasti **cestovných náhrad** o 1.235,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená nárastom služobných ciest.

Výdavky v oblasti **spotreby energií** medziročne vzrástli o 154.546,00 €, čo je dôsledkom postupného nárastu cien v tejto oblasti z dôvodu vysokej inflácie.

Dopravné zaznamenalo medziročný nárast o 2.826,00 €. Vplyv na medziročný nárast výdavkov mal nárast počtu služobných ciest a nárast cien pohonných hmôt.

Rutinná a štandardná údržba vykázala medziročný nárast o 66.754,00 €. Dôvodom bol vyšší objem prác v tejto oblasti súvisiacich s údržbou majetku mesta a prípravou nebytových priestorov mesta na prenájom. Touto činnosťou sa zvýšil príjem z prenájmu.

Medziročne vzrástli výdavky v oblasti **služieb** o 177.248,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená medziročne vyššími výdavkami z prostriedkov na záškoláctvo v sume 128.699,00 €. Tieto výdavky sú v plnej výške refundované transferom – príjmová

položka rodinné prídavky. Ďalší medziročný nárast predstavuje zvýšenie cien služieb z dôvodu vysokej inflácie, bežnými výdavkami spojenými s výmenou servera mesta, vyššími výdavkami na stravné, vyšším prídélom do sociálneho fondu a pod.

Transfery a členské príspevky – medziročný nárast dosiahol sumu 41.810,00 €. V roku 2023 oproti roku 2022 vzrástli výdavky na odchodné a odstupné pri odchode do dôchodku v sume 12.409,00 € a medziročne sa zvýšil transfer na prevádzkovanie futbalového štadióna o sumu 45.000,00 €. Zvýšenie obsahovalo transfer na nákup kosačky v sume 13.000,00 € a spoluúčasť na rekonštrukcii šatní v sume 32.000,00 €. Tieto transfery boli schválené v rámci prvej zmeny programového rozpočtu mesta na rok 2022.

Program 3 – Služby občanom

Čerpanie výdavkov za program ako celok bolo plnené na 99,48 %.

Medziročný nárast výdavkov o 174.664,00 € bol spôsobený tým, že v roku 2023 došlo k medziročnému zvýšeniu príspevku na činnosť VPS p. o. – valorizácia plátov zamestnancov tejto organizácie a nárast cien energií. Medziročne sa zvýšil príspevok na činnosť Spoločného obecného úradu pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok o 1.045,00 € - vyšší nedoplatok zo zúčtovania činnosti tohto úradu za rok 2022 pre Mesto Stará Ľubovňa.

V ostatných častiach výdavkov tohto programu došlo k medziročnému rastu výdavkov, čo bolo spôsobené hlavne valorizáciou plátov zamestnancov v roku 2023 a dopadom vysokej inflácie na ceny materiálov a služieb.

Zámer programu zabezpečiť maximálne kvalitné a flexibilné služby samosprávy v oblasti verejnoprospešných služieb, Zboru pre občianske záležitosti, matriky a ohlasovne pobytu pre všetkých obyvateľov, podnikateľov a návštevníkov mesta a efektívne zabezpečenie všetkých činností súvisiacich so zabezpečením volieb konaných v príslušnom roku bol v roku 2023 splnený.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru boli v rámci programu schválené štyri aktivity v členení:

- aktivita 3.01. transfer v rámci verejnej správy so zámerom zabezpečenia kvalitných, flexibilných a efektívnych služieb pre občanov vo verejnoprospešnej oblasti, v oblasti zabezpečenia plynulého a efektívneho financovania činnosti Spoločného obecného úradu pre územné rozhodovania a stavebný poriadok a informačného centra vo vzťahu poskytovania týchto služieb pre občanov mesta a návštevníkov mesta bola splnená v plnom rozsahu. Aktivita obsahovala jeden cieľ a štyri ukazovatele,

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 3	Služby občanom				
0111		Transfery v rámci verejnej správy spolu	1 271 191	1 271 191	100,00	1 129 970
	641	VPS príspevok - činnosť	1 235 000	1 235 000	100,00	1 094 824
	641	Príspevok na činnosť stavebný úrad	36 191	36 191	100,00	35 146
0111		ZPOZ spolu	23 250	23 825	102,47	18 480
	614	ZPOZ - odmeny	12 000	11 980	99,83	9 188
	625	Zdravotné a soc.poist.	3 200	3 610	112,81	2 889
	610-620	Odmeny a poistné spou	15 200	15 590	102,57	12 077
	633	ZPOZ - materiál	6 250	6 136	98,18	4 304
	634	ZPOZ - dopravné	0	0	0,00	0
	630	Tovary a služby spolu	6 250	6 136	98,18	4 304
	642	ZPOZ - ošatné a ocenenie jednotlivcom	1 800	2 099	116,61	2 099
	640	Bežné transfery spolu	1 800	2 099	116,61	2 099
0133		Matrika spolu	103 954	97 988	94,26	74 450
	611	Tarifný plat -Matrika	45 880	42 208	92,00	36 961
	612	Príplatky - Matrika	9 288	9 217	99,24	6 827
	614	Odmeny - Matrika	1 500	1 455	97,00	6 586
	620	Zdravotné poistenie	7 053	5 414	76,76	4 248
	625	Sociálna poisťovňa	17 599	16 181	91,94	12 568
	627	Príspevok do DDP	1 000	804	80,40	804
	610-620	Mzdy a poistné spolu	82 320	75 279	91,45	67 994
	631	Cestovné náhrady	170	0	0,00	4
	632	Energie, voda, komunik.	2 300	2 580	112,17	1 771
	633	Materiál	2 000	2 507	125,35	1 817
	637	Všeobecné služby	600	1 080	180,00	453
	637	Služby	2 600	2 677	102,96	2 177
	630	Tovary a služby spolu	7 670	8 844	115,31	6 222
	642	Nem.dávky+odchod.odstup.	13 964	13 865	99,29	234
	640	Bežné transf. spolu	13 964	13 865	99,29	234
0133	Ohlasovňa	pobytu a RO	24 978	23 399	93,68	22 508
	611	Tarifný plat -ohlasovňa	13 474	12 994	96,44	11 749
	611	Príplatky - ohlasovňa	2 700	2 191	81,15	2 164
	614	Odmeny - ohlasovňa	1 000	993	99,30	1 872
	620	Zdravotné poistenie	1 717	1 648	95,98	1 608
	625	Sociálna poisťovňa	4 287	4 036	94,15	3 939
	627	Príspevok do DDP	300	300	100,00	300
	610-620	Mzdy a poistné spolu	23 478	22 162	94,39	21 632
	632	Energie, voda, komunik.	200	106	53,00	106
	633	Materiál	400	249	62,25	32
	637	Služby	900	882	98,00	738
	630	Tovary a služby spolu	1 500	1 237	82,47	876
0320 a 160		Hasiči, referendum, voľby	44 824	44 186	98,58	40 517
	Program 3	spolu	1 468 197	1 460 589	99,48	1 285 925

- aktivita 3.02. Zbor pre občianske záležitosti so zámerom – najdôležitejšie okamihy života občanov, programové zabezpečenie akcií mesta počas celého roka na vysokej spoločenskej úrovni obsahovala jeden cieľ a štyri ukazovatele, ktoré boli splnené a aktivita splnená v plnom rozsahu na vysokej úrovni,
- aktivita 3.03. matrika so zámerom – plnenie všetkých úloh v oblasti matričnej činnosti na vysokej odbornej úrovni obsahovala dva ciele a tri ukazovatele, ktoré boli splnené a aktivita bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 3.04. ohlasovňa pobytu – kvalitné plnenie úloh v oblasti integrovanej evidencie obyvateľov mesta obsahovala jeden cieľ a jeden ukazovateľ, ktorý bol splnený a aktivita splnená v plnom rozsahu.

Výdavky na činnosť **ZPOZ** medziročne vzrástli o 5.345,00 €, čo bolo spôsobené medziročne vyšším počtom obradov, medziročne vyššími materiálovými výdavkami – dopad inflácie a vyšší počet obradov. Taktiež boli valorizované odmeny členov ZPOZ a v tejto súvislosti sa zvýšili výdavky na odvody z týchto odmien.

Pri **matrike** dosiahlo plnenie rozpočtu úroveň 94,26 % a došlo medziročne k vyššiemu čerpaniu výdavkov v objeme 23.538,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená vyššími mzdovými výdavkami a s vyššími výdavkami v oblasti odvodov z miezd – valorizácia plátov. Výška ostatných výdavkov bola ovplyvnená vysokou infláciou v roku 2023. Na konci roka odišli dve zamestnankyne matriky do dôchodku a bolo im vyplatené odstupné a odchodné. Výdavky na činnosť matriky sú refundované a finančne kryté príjmami zo správnych poplatkov. Príjmy z transferu a správnych poplatkov dosiahli výšku 78.458,00 €.

Ohlasovňa pobytu a RO je refundovanou činnosťou, ako celok dosiahla plnenie v oblasti výdavkov vo výške 93,68 %. Medziročný nárast výdavkov v sume 891,00 € súvisí s vyššími mzdovými výdavkami a vyššími odvodmi z miezd – valorizácia platu. Výška ostatných výdavkov bola ovplyvnená vysokou infláciou v roku 2023.

V tomto programe boli rozpočtované výdavky na dobrovoľný hasičský zbor, výdavky na parlamentné voľby a referendum 2023.

Výdavky na činnosť dobrovoľného hasičského zboru dosiahli výšku 11.320,00 € a boli sčasti kryté grantom na túto činnosť, ktorý bol mestu poskytnutý vo výške 6.000,00 €. Výdavky na parlamentné voľby dosiahli sumu 17.403,00 € a sú v plnej výške refundované a výdavky na referendum 2023 v sume 15.463,00 € boli tiež refundované v plnej výške. Medziročne vrástli výdavky v tejto časti programu o 3.669,00 €.

Program 4 – Interné služby

Zámer programu zvýšenie kvality procesov rozhodovania a riadenia samosprávy pomocou zabezpečenia kvalitných poradenských, špeciálnych, právnych a iných služieb bol v roku 2023 splnený.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru boli v rámci programu schválené tri aktivity v členení:

- aktivita 4.01. špeciálne služby so zámerom – prostredníctvom výberu kvalitných špeciálnych služieb zabezpečiť efektívne fungovanie hospodárenia a efektívne a správne rozhodovacie procesy na všetkých úrovniach bola splnená v plnom rozsahu. V rámci tejto aktivity boli stanovené tri ciele a tri ukazovatele,
- aktivita 4.02. služby so zámerom – zabezpečiť kvalitné, objektívne a efektívne audítorské služby pre potreby efektívneho rozhodovania v ekonomickej oblasti v nadväznosti na zostavovanie programového rozpočtu a individuálnej a konsolidovanej účtovnej závierky bola splnená v plnom rozsahu. V rámci tejto aktivity boli stanovené dva ciele a tri ukazovatele,
- aktivita 4.03. splácanie úrokov so zámerom – zabezpečiť dostatočné finančné zdroje v rámci programového rozpočtu v príslušnom roku bola splnená v plnom rozsahu. V rámci tejto aktivity boli stanovené dva ciele a dva ukazovatele.

Čerpanie výdavkov za program bolo v roku 2023 splnené na 93,37 %.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 4	Interné služby				
0111	637	Špeciálne služby spolu	51 700	39 662	76,72	64 790
	637	Poradenstvo, expertízy, právne a konzul. služby	51 700	39 662	76,72	64 790
0112	637	Služby spolu	14 000	14 134	100,96	11 884
	637	Audit, poplatky bankám	14 000	14 134	100,96	11 884
0170		Transakcie verejného dlhu	141 719	139 865	98,69	32 445
	651	Splácanie úrokov z úverov v tuzemsku	141 719	139 865	98,69	32 445
	Program 4	spolu	207 419	193 661	93,37	109 119

Medziročne v tomto programe dochádza k nárastu výdavkov v sume 84.542,00 €. Nárast bol spôsobený nárastom výdavkov v oblasti poplatkov bankám v sume 2.250,00 € a transakcií verejného dlhu – splátok úrokov z úverov (zvýšenie sadzieb Euribor) v sume 107.420,00 €.

Na druhej strane sa medziročné znížili výdavky na špeciálne služby o 25.128,00 €.

Program 5 – Bezpečnosť

Zámer programu bezpečné a priateľské ulice pre všetkých obyvateľov a návštevníkov mesta, maximálna ochrana majetku, životného prostredia a verejného poriadku bol v roku 2023 v rámci možností mestskej polície splnený.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru bola v rámci programu schválená jedna aktivita 5.01. mestská polícia so zámerom – efektívne zabezpečenie ochrany osôb, majetku a verejného poriadku na území mesta. Desať cieľov a pätnásť ukazovateľov bolo splnených v rámci možností mestskej polície v plnom rozsahu.

Miestna občianska poriadková služba v počte šiestich zamestnancov ukončila činnosť k 31. 7. 2023. Po tomto termíne zostali v pracovnom pomere dvaja zamestnanci. Projekt by mal v roku 2023 pokračovať a výdavky by mali byť čiastočne refundované. Výdavky v roku 2023 boli čiastočne refundované v sume 23.852,00 €.

Čerpanie výdavkov za program ako celok v sume 318.227,00 € bolo plnené na 90,15 %. Z tohto objemu dosiahli výdavky mestskej polície v roku 2023 sumu 255.850,00 €, čo bolo plnenie rozpočtu na 96,80 %.

Mestská polícia

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
0310	Program 5	Bezpečnosť - MSP				
	611	Tarifný plat - MsP	106 218	106 778	100,53	98 299
	612	Priplatky - MsP	43 956	51 225	116,54	43 420
	614	Odmeny - MsP	5 000	5 082	101,64	18 348
	612	Rekreačné poukazy-MSP	820	815	99,39	628
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	24 427	16 961	69,44	15 278
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	42 783	43 369	101,37	39 933
	627	Príspevok do DDP	2 100	2 055	97,86	2 155
	610-620	Mzdy a poistné spolu	225 304	226 285	100,44	218 061
	631	Cestovné náhrady	100	254	254,00	117
	632	Energie, voda, komunikácie	50	50	100,00	0
	633	Materiál	2 800	2 278	81,36	2 004
	634	Dopravné	3 950	3 540	89,62	3 389
	637	Služby	7 920	8 650	109,22	7 239
	630	Tovary a služby spolu	14 820	14 772	99,68	12 749
	642	Nemoc.dávky+odchodné	24 180	14 793	61,18	1 244
	642	Bežné transfery spolu	24 180	14 793	61,18	1 244
	Program 5	spolu	264 304	255 850	96,80	232 054

Čerpanie výdavkov pri tejto činnosti odzrkadľuje reálnu potrebu a vývoj výdavkov v jednotlivých položkách. V roku 2023 odišli dvaja zamestnanci mestskej polície do dôchodku.

Miestna občianska poriadková služba

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
0310	Program 5	Bezpečnosť - MOPS				
	611	Tarifný plat - MOPS	37 000	13 616	36,80	51 527
	612	Príplatky - MOPS	4 000	2 232	55,80	8 548
	614	Odmeny - MOPS	1 000	880	88,00	10 795
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	4 200	1 673	39,83	7 278
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	10 479	4 173	39,82	18 860
	610-620	Mzdy a poistné spolu	56 679	22 574	39,83	97 008
	633	Materiál,prac. pomôcky	1 000	168	16,80	464
	637	Služby	5 000	1 940	38,80	9 907
	630	Tovary a služby spolu	6 000	2 108	35,13	10 371
	642	Nemocenské dávky	0		0,00	
	642	Bežné transfery spolu	0	0	0,00	0
	611-624015	Chránená dielňa-mzdy a odvody	26 000	37 695	144,98	29 652
	Program 5	spolu	88 679	62 377	70,34	137 031

Objem výdavkov „Miestnej občianskej poriadkovej služby“ a chráneného pracoviska dosiahol v roku 2023 objem 62.377,00 €, čo bolo plnenie rozpočtu na 70,34 %.

Vyššie výdavky pri chránenej dielni boli spôsobené vyplatením odchodného a odstúpného zamestnancovi pri odchode do dôchodku. Výdavky boli refundované v sume 8.396,00 €.

Medziročný pokles výdavkov tohto programu bol spôsobený nižšou dobou a počtom zamestnancov miestnej občianskej poriadkovej služby.

Program 6 – Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti

Plnenie výdavkov v tomto programe bolo dosiahnuté vo výške 102,53 %. Medziročne bol zaznamenaný nárast výdavkov v sume 55.573,00 €.

Zámer programu bol v roku 2023 splnený v plnom rozsahu. Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru bola v rámci programu schválená jedna aktivita 6.01. KMOS so zámerom – efektívne zabezpečenie činnosti v oblasti menších obecných služieb na území mesta bola splnená v rámci možností v plnom rozsahu.

Počty a priebeh zamestnaní v tomto programe sú uvedené v analýze ľudských zdrojov tohto záverečného účtu.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
0412	Program 6	Menšie obecné služby a		podpora regionálnej	a miestnej	zamestnanosti
	611	Tarifný plat	60 000	63 858	106,43	28 867
	612	Príplatky	12 000	12 096	100,80	6 389
	614	Odmeny	5 000	3 811	76,22	5 954
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	7 700	7 994	103,82	3 950
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	19 611	20 236	103,19	9 934
	610-620	Mzdy a poistné spolu	104 311	107 995	103,53	55 094
	631	Cestovné náhrady	0	0	0,00	0
	632	Energie, voda, komunik.	400	222	0,00	0
	633	Materiál	6 200	6 077	98,02	6 623
	634	Dopravné	0	0	0,00	0
	637	Služby	6 980	6 684	95,76	3 451
	630	Tovary a služby spolu	13 580	12 983	95,60	10 074
	642	Nemocenské dávky	100	0	0,00	237
	642	Bežné transfery spolu	100	0	0,00	237
	Program 6	spolu	117 991	120 978	102,53	65 405

Výdavky tohto programu sú refundované v zmysle zmlúv s ESF a zodpovedajú možnostiam mesta a úradu práce zapájať dlhodobo nezamestnaných do pracovného pomeru.

Program 7 – Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok

Bežné výdavky tohto programu boli plnené v sume 227.333,00 € na 106,67 %.

Zámer programu bol v roku 2023 splnený v plnom rozsahu.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru bola v rámci programu schválená jedna aktivita 7.01. – stavebný úrad so zámerom flexibilná činnosť v rámci povoľovacích procesov v zmysle stavebného zákona a iných dotknutých právnych predpisov s jedným cieľom a dvoma ukazovateľmi. Aktivita bola splnená v plnom rozsahu v zmysle platných právnych predpisov.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
0443	Program 7	Spoločný obecný	úrad pre územné	rozhodovanie	a stavebný	rozhodovanie
	611	Tarifný plat	98 000	101 994	104,08	82 715
	612	Priplatky	16 000	20 414	127,59	14 440
	614	Odmeny	6 500	5 837	89,80	14 089
	612	Rekreačné poukazy	500	414	0,00	0
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	12 760	13 701	107,37	11 281
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	33 487	34 284	102,38	29 053
	610-620	Mzdy a poistné spolu	167 247	176 644	105,62	151 578
	631	Cestovné náhrady	150	0	0,00	197
	632	Energie, voda, komunikácie	22 000	26 513	120,51	24 717
	633	Materiál	3 400	4 098	120,53	1 628
	634	Palivá a mazivá	2 200	1 016	46,18	1 328
	636-637	Služby	10 772	11 746	109,04	10 572
	630	Tovary a služby spolu	38 522	43 373	112,59	38 442
	642	Nemoc.dávky+odchodné	7 351	7 316	99,52	834
	642	Bežné transfery spolu	7 351	7 316	99,52	834
	Program 7	spolu	213 120	227 333	106,67	190 854

Medziročne dochádza k nárastu bežných výdavkov na činnosť tohto úradu o 36.479,00 €. Medziročný pokles bol spôsobený valorizáciou platov zamestnancov tohto úradu a vyplatením odchodného a odstupného jednému zamestnancovi. Tieto výdavky spolu s odvodmi z miezd predstavovali medziročný nárast 32.167,00 €.

Okrem toho, z dôvodu dopadu inflácie na ceny materiálových výdavkov a služieb, došlo k medziročnému nárastu výdavkov v položkách materiálové výdavky v sume 2.470,00 €, služby v sume 1.174,00 € a energie medziročne vzrástli o 1.796,00 €. Výdavky v týchto položkách zohľadňovali reálnu potrebu výdavkov na činnosť tohto úradu.

Výdavky tohto programu sú finančne kryté z transferov zo ŠR, príspevkami združených obcí a príjmom zo správnych poplatkov za činnosť úradu. Pri zúčtovaní činnosti za rok 2023 vznikol rozdiel medzi príjmami určenými na finančné krytie činnosti úradu a výdavkami úradu – nedoplatok vo výške 47.558,02 €. Tento bol v priebehu prvého štvrt'roka 2024 vysporiadaný.

Program 8 – Doprava a pozemné komunikácie

Zámer programu – bezpečné, vysokokvalitné a pravidelne udržiavané pozemné komunikácie. Efektívne a kvalitné plnenie úloh, ktoré majú charakter bežných výdavkov v oblasti rozvojového programu mesta. Efektívne vykonávanie činností v oblasti dopravy v zmysle kompetencií mesta bol v roku 2023 splnený.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru boli v rámci programu schválené štyri aktivity v členení:

- aktivita 8.01. transfery – OIUPSP so zámerom – bezpečná, kvalitná a pohodlná cestná infraštruktúra na území mesta s jedným cieľom a dvoma ukazovateľmi. Aktivita bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 8.02. údržba a špeciálne služby so zámerom – zabezpečenie plnenia akcií RPM, ktoré majú charakter bežných výdavkov a prieskumných a projektových prác na území mesta s jedným cieľom a jedným ukazovateľom. Aktivita bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 8.03. doprava so zámerom – efektívne plnenie úloh v oblasti preneseného výkonu štátnej správy v oblasti dopravy s jedným cieľom a jedným ukazovateľom. Aktivita bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 8.04. transfer na autobusovú dopravu so zámerom – bezpečná, kvalitná a pohodlná mestská hromadná doprava na území mesta s jedným cieľom a dvoma ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 8	Doprava a pozemné komunikácie				
		Špeciálne služby a údržba spolu	95 403	89 351	93,66	470 313
0111	641	RPM - príspevok na údržbu komunikácií	70 000	63 797	91,14	23 390
0443	635	RPM - výstavba, rekonštrukcia a moder.	23 903	24 708	103,37	445 699
0443	637	RPM - prieskumné a projektové práce	1 500	846	56,40	1 224
0451		Doprava - pozemné komunikácie	171 889	171 947	100,03	165 632
	611	Tarifný plat	2 214	2 261	102,12	1 975
	612	Príplatky	1 112	1 108	99,64	941
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	333	337	101,20	292
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	830	841	101,33	724
	610-620	Mzdy a poistné spolu	4 489	4 547	101,29	3 932
	644	Transfer MAD DZS - M.K.TRANS	167 400	167 400	100,00	161 700
	640	Transfery spolu	167 400	167 400	100,00	161 700
	Program 8	spolu	267 292	261 298	97,76	635 945

Čerpanie výdavkov programu bolo splnené na 97,76 %.

Medziročne dochádza k poklesu celkového objemu výdavkov v tomto programe o sumu 374.647,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená nižším objemom realizovaných schválených akcií RPM, ktoré mali charakter bežných výdavkov.

V rámci schváleného programového rozpočtu mesta a z dôvodu zabezpečenia správnosti zúčtovania výdavkov v rámci schváleného RPM mesta na rok 2023 boli v tomto programe rozpočtované výdavky v položke špeciálne služby a údržba spolu v sume 95.403,00 €. Plnenie tejto položky dosiahlo úroveň 93,66 %.

Komentár plnenia jednotlivých akcií tejto časti rozpočtu obsahuje materiál – Správa o plnení Rozvojového programu mesta, výstavby a údržby miestnych komunikácií za rok 2023.

Program 9 – Životné prostredie

Zámer programu efektívne a kvalitné vykonávanie činností v oblasti životného prostredia bol v roku 2023 splnený.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru boli v rámci programu schválené dve aktivity v členení:

- aktivita 9.01. údržba zelene a nakladanie s odpadom so zámerom – vysokokvalitný výkon činností v oblasti verejnej zelene, nakladania s odpadom, prevádzkou kompostárne a karanténnej stanice na území mesta. Aktivita má stanovené štyri ciele a štyri ukazovatele. Aktivita a ukazovatele boli splnené v plnom rozsahu,
- aktivita 9.02. životné prostredie so zámerom – vysokokvalitný výkon prenesených kompetencií v oblasti ochrany životného prostredia s jedným cieľom a dvoma ukazovateľmi. Ukazovatele a aktivita boli splnené v plnom rozsahu.

Výdavky v tomto programe boli čerpané na 99,15 %.

Medziročný nárast výdavkov v sume 46.224,00 € bol spôsobený :

- vyššími výdavkami na údržbu verejnej zelene v sume 20.177,00 €,
- vyššou fakturácia výdavkov za nakladanie s odpadom v sume 52.291,00 € a
- vyššími mzdovými výdavkami a odvodmi z miezd delimitovanej činnosť životného prostredia v sume 966,00 €.

V roku 2022 boli v tomto programe zúčtované refundované výdavky na odstránenie následkov povodne – ihrisko s umelou trávnatou plochou v sume 29.990,00 €, v roku 2023 boli v tomto programe zúčtované výdavky na projekt „Alej Za vodou“. Obe tieto akcie boli refundované v plnej výške transferom zo ŠR.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 9	Životné prostredie				
		Výdavky na údržbu zelene a nakladanie s odpadom spolu	764 780	757 604	99,06	712 346
0620	635, 637	Údržba verejnej zelene	110 000	120 029	109,12	99 852
0510	637	Nakladanie s odpadom	640 000	624 295	97,55	572 004
0510	633,635, 644	Kompostáreň karant. stanica a protipovodne	14 780	13 280	89,85	40 490
0560		Životné prostredie - delimitovaná činnosť	6 593	7 189	109,04	6 223
	611	Tarifný plat	3 648	4 032	110,53	3 450
	612	Priplatky	1 238	1 295	104,60	1 164
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	489	533	109,00	462
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	1 218	1 329	109,11	1 147
	610-620	Mzdy a poistné spolu	6 593	7 189	109,04	6 223
	Program 9	spolu	771 373	764 793	99,15	718 569

Mestu bol poukázaný transfer z environmentálneho fondu za zber odpadov. V roku 2023 mesto dostalo transfer so výške **49.279,00 €** a bol použitý na krytie výdavkov na nakladanie s odpadom.

V roku 2023 boli zdrojom financovania výdavkov v oblasti likvidácie odpadu, ktoré dosiahli objem **624.295,00 €**, príjmy mesta z poplatku za odvoz a likvidáciu odpadov v sume **473.364,00 €** a transfer z environmentálneho fondu v sume **49.279,00 €**.

Program 10 – Rozvoj bývania – ŠFRB

Zámer programu efektívne a kvalitné vykonávanie činnosti v oblasti štátneho fondu rozvoja bývania a výstavby nájomných bytov bol v roku 2023 splnený.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru boli v rámci programu schválené dve aktivity v členení:

- 10.01. štátny fond rozvoja bývania so zámerom – flexibilný servis a správa štátnych dotácií pre rozvoj bývania s dvoma cieľmi a troma ukazovateľmi. Aktivita bola splnená v plnom rozsahu,
- 10.02. rozvoj bývania so zámerom – efektívne zabezpečenie služieb v oblasti rozvoja bývania spadajúcich do kompetencií mesta – technická príprava v oblasti bytového fondu, ktorý spravuje obchodná spoločnosť

mesta s jedným cieľom a dvoma ukazovateľmi. Aktivita bola splnená v plnom rozsahu.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
0610	Program 10	Rozvoj bývania ŠFRB - spolu				
	611	Tarifný plat	14 324	14 631	102,14	12 556
	612	Príplatky	4 101	4 755	115,95	4 526
	614	Odmeny	2 000	2 498	124,90	3 801
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	2 042	2 209	108,18	2 081
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	5 096	5 460	107,14	5 141
	627	Príspevok do DDP	200	204	102,00	204
	610-620	Mzdy a poistné spolu	27 763	29 757	107,18	28 309
	631,632	Cest. náhrady, poštovné	300	0	0,00	0
	633	Materiál	100	0	0,00	0
	637	Služby	770	872	113,25	729
	630	Tovary a služby spolu	1 170	872	74,53	729
	642	Nemocenské dávky	40	0	0,00	0
	640	Bežné transfery spolu	40	0	0,00	0
		Technická príprava bytov a manažment revitalizácia centrum mesta spolu	0	0	0,00	0
0620	637	Služby-technická príprava bytov a revitalizácia centrum mesta	0	0	0,00	0
	Program 10	spolu	28 973	30 629	105,72	29 038

Výdavky tohto programu boli plnené na 105,72 %.

Medziročný nárast výdavkov v objeme 1.591,00 € bol spôsobený medziročne vyššími výdavkami na mzdy a odvody z miezd – valorizácia miezd. Výdavky boli čiastočne refundované decentralizačnou dotáciou na ŠFRB v sume 11.786,00 €.

Program 11 – Šport a kultúra

Zámer programu – rozsiahly výber športových a kultúrnych podujatí podľa dopytu, želaní a rozhodnutí obyvateľov, aktívna propagácia mesta bol v roku 2023 splnený.

Výdavky programu boli plnené na 93,94 % a medziročne sa znížili o 136.996,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená tým, že v roku 2022 sa v tomto programe zúčtovali výdavky spojené s realizáciou projektu UZOL KULTÚRY v objeme 192.390,00 €. Tieto výdavky boli v roku 2022 refundované.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 11	Šport a kultúra				
0111		Propagácia, reklama a inzercia spolu	16 297	16 297	100,00	12 174
	637	Propagácia, reklama a inzercia	16 297	16 297	100,00	12 174
0810		Dotácie, rekreačné a športové služby spolu	499 000	459 107	92,01	407 084
	633	Materiál	1 500	630	42,00	0
	634	Prepravné	500	0	0,00	0
	637	Služby	32 000	29 573	92,42	21 534
	630	Služby rekreačné, športové spolu	34 000	30 203	88,83	21 534
	640	Dotácie na prerozd. - krytá plaváreň, športová hala, zimný štadión	465 000	428 904	92,24	385 550
	640	Dotácie - bežné transfery spolu	465 000	428 904	92,24	385 550
0820		Dom kultúry a kultúrne leto spolu	29 250	29 752	101,72	226 500
	633	Materiál	2 900	3 240	111,72	2 931
	634	Dopravné	150	0	0,00	0
	637	Služby	26 200	26 512	101,19	223 569
0830	630-640	Vysielacie služby spolu	102 000	101 000	99,02	101 817
	635	Tovary a služby údržba mestského rozhlasu	1 000	0	0,00	4 017
	644	Bežný transfer - dotácia Ľubovnianska mediálna spoločnosť	101 000	101 000	100,00	97 800
086	630-640	Ľubovniansky jarmok spolu	52 660	50 660	0,00	46 237
	633	Materiál	2 100	1 090	0,00	1 238
	634	Dopravné	0	0	0,00	0
	637	Služby	50 560	49 570	0,00	44 999
	Program 11	spolu	699 207	656 816	93,94	793 812

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru bolo v rámci programu schválených sedem aktivít v členení:

- aktivita 11.01. propagácia so zámerom – zabezpečenie propagácie mesta, jeho organizácií, kultúrnych a športových akcií na jeho území s jedným cieľom a dvoma ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 11.02. dotácie so zámerom – prijatie a spracovanie všetkých žiadostí v oblasti dotácií a ich predloženie do príslušných komisií MsZ a následne na rokovanie MsZ v zmysle príslušného všeobecne

záväzného nariadenia s dvoma cieľmi a piatimi ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,

- aktivita 11.03. služby, materiál v oblasti kultúry so zámerom – efektívne služby mesta v mediálnej oblasti s tromi cieľmi a štyrmi ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 11.04. Ľubovnianska mediálna spoločnosť so zámerom – efektívne služby mesta v mediálnej oblasti s tromi cieľmi a tromi ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 11.05. údržba so zámerom – zabezpečenie efektívneho fungovania mestského rozhlasu s dvoma cieľmi a dvoma ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 11.06. Ľubovniansky jarmok so zámerom efektívne technické, materiálové a obsahové zabezpečenie realizácie jarmoku s dvoma cieľmi a dvoma ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 11.07. kapitálové výdavky so zámerom – efektívna realizácia RPM v oblasti kultúry s jedným cieľom a jedným ukazovateľom bola splnená v plnom rozsahu.

Na zabezpečenie prevádzky športovísk na území mesta boli v roku 2023 poskytnuté dotácie z rozpočtu mesta v členení:

- Slobyterm, spol. s r. o., Levočská 20, 064 01 Stará Ľubovňa – na prevádzku športovej haly v sume 70.000,00 € a dotácia na prevádzku plavárne v sume 45.854,00 € ,
- KEN-EX s. r. o., Železničiarska 37, 080 01 Prešov – na prevádzku zimného štadióna v sume 125.000,00 € a
- Mestský futbalový klub, Továrenská 1, 064 01 Stará Ľubovňa – na prevádzku futbalového štadióna v sume 72.000,00 € - obsahová náplň tejto dotácie je uvedená pri Programe č. 2 – Samosprávne činnosti MsÚ.

Z rozpočtu mesta boli v roku 2023 poskytnuté dotácie na prerozdelenie pre sociálnu oblasť, šport a kultúru v celkovej výške 188.050,00 €. Výška jednotlivých poskytnutých dotácií je uvedená v prehľadových tabuľkách.

Prehľad o poskytnutých dotáciách z limitu primátora za rok 2023

Subjekt	Suma
ŠKM – šachový turnaj	300,00
Stolnotenisový klub	350,00
ŠKM - karate	300,00
Klub športovej kulturistiky	300,00
Malý pieninský maratón	300,00
Školský športový klub - BASKET	300,00
Vidiecka asociácia mládeže	400,00
Spolu z limitu primátora	2 250,00

Prehľad o poskytnutých dotáciách za rok 2023

SUBJEKT	SUMA
Český spolok Stará Ľubovňa	500,00
Ľubovnianske múzeum	3 580,00
OZ pri ZUŠ Jána Melkoviča	5 500,00
STAROĽUBOVŇAN	3 000,00
FS Ľubovňan	3 500,00
Ľubovnianska knižnica	3 720,00
OZ Vrchovina	1 500,00
OZ Priatelia hradu	1 300,00
Horolezecký klub VABEC	1 650,00
Vidiecka asociácia mládeže	0,0
Nadácia- Zachovanie dedičstva našich predkov	1 750,00
Spolužitie zrodené z minulosti	1 000,00
Ľubovnianske osvetové stredisko	3 000,00
Spolu kultúra	30 000,00
Gréckokatolícka charita Prešov	3 580,00
Spišská katolícka charita Spišská Nová Ves	1 890,00
Elixír zdravia	
OZ ĽUBOVNÍK	1 390,00
OZ MISIA ÚSMEV A NÁDEJ	2 440,00
Cesta von, o. z.	1 200,00
Spolu sociálna oblasť	10 500,00
MFK Stará Ľubovňa	27 700,00
SPYDER CLUB	3 700,00
Stolnotenisový klub Stará Ľubovňa	9 300,00
Školský športový klub BASKET	12 100,00
ŠKM Stará Ľubovňa – karate klub	9 200,00
SKI CLUB PROGRESS St. Ľubovňa	6 200,00
ŠKM Stará Ľubovňa šach, turistika	3 300,00
VKM Stará Ľubovňa	22 400,00
FALKONS Stará Ľubovňa	8 900,00
OZ Wrestling Stará Ľubovňa	5 200,00
Klub športovej kulturistiky	5 700,00
Horolezecký klub VABEC	3 300,00
ĽUBOVNIANSKI RYTIERI	28 300,00
Spolu šport	145 300,00

Program 12 – Školstvo

Zámer programu moderné školy a školské zariadenia rešpektujúce individuálne potreby a záujmy žiakov, reagujúce na aktuálne trendy a zmeny vo výchovno-vzdelávacom procese bol v roku 2023 splnený.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru boli v rámci programu schválené dve aktivity v členení:

- aktivita 12.01. školstvo – školský úrad so zámerom – moderné školy a školské zariadenia rešpektujúce individuálne potreby detí a záujmy rodičov s piatimi cieľmi a šiestimi ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 12.02. školský úrad – moderné spôsoby riadenia škôl a školských zariadení s tromi cieľmi a tromi ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu.

Čerpanie výdavkov v tomto programe dosiahlo úroveň 93,99 %. Medziročne vzrástli výdavky programu o **1.671.111,00 €**.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
0912		Výdavky v školstve spolu	11 686 999	10 985 036	93,99	9 314 212
	641	Školstvo - prenesené kompetencie	4 757 832	4 474 129	94,04	3 702 668
	641	Školstvo - nenormatívne výdavky	563 571	538 792	95,60	498 379
	641	Školstvo-kino,originálne kompeten., vlastné príjmy	5 248 830	4 990 669	95,08	4 356 706
	633	Dieťa v hmotnej núdzi	510 895	375 575	73,51	197 371
	642	Neštátne školstvo spolu	605 871	605 871	100,00	559 088
0980		Školský úrad spolu	32 722	30 556	93,38	30 269
	611-612	Tarifný plat a príplatky	21 777	20 046	92,05	18 055
	611	Odmeny	1 500	1 647	109,80	3 584
	620	Zdravotné poistenie	2 327	2 199	94,50	2 194
	625	Sociálna poisťovňa	6 108	5 713	93,53	5 698
	642	Nemocenské dávky	50	0	0,00	0
	610-620	Mzdy a poistné spolu	31 762	29 605	93,21	29 531
	631	Cestovné náhrady	20	0	0,00	0
	632	Poštovné	0	0	0,00	0
	633	Materiál	200	69	34,50	0
	637	Služby	740	882	119,19	738
	630	Školský úrad - tovary a služby spolu	960	951	99,06	738
	Program 12	spolu	11 719 721	11 015 592	93,99	9 344 481

Medziročný nárast výdavkov bol spôsobený:

- nárastom refundovaných výdavkov v oblasti prenesených kompetencií o 811.874,00 €,
- nárastom výdavkov na neštátne školstvo o 46.783,00 €,
- nárast výdavkov v oblasti hmotnej núdze – obedy zadarmo v sume 178.204,00 €,
- o 633.963,00 € vzrástli celkové výdavky na originálne kompetencie. Z toho je nárast výdavkov na originálne kompetencie 479.170,00 € a rozdiel predstavuje medziročný nárast výdavkov z vlastných príjmov a výdavkov na projekty,
- vyššími výdavkami na školský úrad o 287,00 € - nárast miezd a odvodov.

Výdavky z vlastných príjmov škôl a školských zariadení dosiahli v roku 2023 sumu **977.411,00 €** a boli finančne kryté vlastnými príjmami škôl. Tieto príjmy sú súčasťou bežných príjmov – grantov a transferov. Medziročne tieto výdavky vzrástli o **45.389,00 €**.

V roku 2023 boli v oblasti školstva realizované projekty, ktoré mali charakter bežných výdavkov, financované z prostriedkov EÚ. Výdavky v tejto oblasti dosiahli výšku **516.432,00 €**, čo je vyšší objem výdavkov oproti roku 2022 o **109.404,00 €**.

V školstve boli v roku 2023 realizované aj kapitálové výdavky. Išlo o finančné krytie výdavkov projektov na školách a kapitálový transfer pre školy. Komentár je uvedený v záverečnom účte v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**.

Oblasť školstva je osobitne analyzovaná a skomentovaná v časti **4.2. Údaje o hospodárení v oblasti školstva** tohto záverečného účtu a výročnej správy.

Program 13 – Sociálne služby

Zámer programu komplexná, koordinovaná a účinná sociálna pomoc orientovaná na všetky sociálne slabšie a neprispôsobivé skupiny obyvateľov, dôchodcov, obyvateľov odkázaných na opatrovateľskú službu a dieťa v hmotnej núdzi bol v roku 2023 splnený.

Na zabezpečenie splnenia tohto zámeru bolo v rámci programu schválených šesť aktivít v členení:

- aktivita 13.01. klub dôchodcov so zámerom – aktívna pomoc dôchodcom s jedným cieľom a jedným ukazovateľom bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 13.02. stravovanie dôchodcov so zámerom – efektívne zabezpečenie stravovania dôchodcov na území mesta s jedným cieľom a jedným ukazovateľom bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 13.03. opatrovateľská služba – aktívna pomoc – opatrovanie odkázaných občanov s dvoma cieľmi a troma ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 13.04. osobitný príjemca so zámerom – aktívna a efektívna činnosť v oblasti činnosti osobitného príjemcu s jedným cieľom a dvoma ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 13.05. hmotná núdza so zámerom – aktívna pomoc deťom v hmotnej núdzi a zabezpečenie ostatných služieb spadajúcich do tejto oblasti s troma cieľmi a troma ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 13.06. komunitné centrum Podsadek so zámerom – aktívna pomoc vybraným skupinám občanov mesta s jedným cieľom a dvoma ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 13	Sociálne služby				
1020		Klub dôchodcov a ZSS spolu	198 830	212 501	106,88	165 361
	632	Poštovné	320	271	84,69	184
	633	Materiál	230	0	0,00	335
	634	Dopravné	2 880	752	26,11	532
	637	Služby + ZSS	195 400	211 478	108,23	164 310
1020		Opatrovateľská služba spolu	251 305	236 973	94,30	212 350
	611-612	Tarifný plat a príplatky	148 900	136 050	91,37	117 207
	614	Odmeny+rekr.poukazy	4 500	5 791	128,69	21 526
	620	Zdravotné poistenie	15 140	13 412	88,59	12 697
	625	Sociálna poisťovňa	37 775	36 651	97,02	34 679
	627	Prípevky do DDP	1 140	1 110	97,37	1 140
	642	Nem. dávky+odst.+odch.	3 900	5 574	142,92	1 214
	610-620	Mzdy a poistné spolu	211 355	198 588	93,96	188 463
	633	Materiál	600	0	0,00	0
	637	Služby	39 350	38 385	97,55	23 887
	630	Opatrovatelia - tovary a služby spolu	39 950	38 385	96,08	23 887
	Sociálna pomoc	občanov v hmotnej núdzi spolu	180 953	174 714	96,55	14 465
1040	641 - 644	Príspevok ubytovanie odídencov	159 153	154 305	96,95	0
1070	642	Osobitný príjemca - dieťa v hmotnej núdzi	21 800	20 409	93,62	14 465
1070		Komunitné centrá spolu	167 682	170 662	101,78	171 937
	611	Tarifný plat	79 920	79 565	99,56	74 368
	612-614	Príplatky a odmeny	32 000	35 412	110,66	44 391
	620	Zdravotné poistenie	11 192	10 943	97,78	11 229
	625	Sociálna poisťovňa	27 924	28 579	102,35	29 428
	642	Nemocenské dávky	806	790	98,01	462
	610-620	Mzdy a poistné spolu	151 842	155 289	102,27	159 878
	631	Cestovné náhrady	500	315	63,00	351
	632	Poštovné a plyn	3 240	2 171	67,01	2 413
	633	Materiál	4 900	5 011	102,27	2 898
	637	Služby	7 200	7 876	109,39	6 397
	630	Komunitné centrum - tovary a služby spolu	15 840	15 373	97,05	12 059
1020	SÚ ZSS	Spoločný úrad pre zabez.soc.starostlivosti	23 216	26 001	112,00	24 513
	611-612	Tarifný plat a príplatky	13 696	15 346	112,05	13 483
	611	Odmeny	600	601	100,17	1 687
	620	Zdravotné poistenie	1 430	1 693	118,39	1 597
	625	Sociálna poisťovňa	3 685	4 404	119,51	4 165
	642	Nemocenské dávky	70	0	0,00	0
	610-620	Mzdy a poistné spolu	19 481	22 044	113,16	20 932
	631	Cestovné náhrady	100	17	17,00	19
	632	Poštovné a telkom.služ.	450	396	88,00	425
	633	Materiál a vyp.technika	250	226	90,40	330
	637	Služby	2 935	3 318	113,05	2 807
1090	614-642	2022-humanit. pomoc 2021-príspevok pohreb	565	565	100,00	2 788
	Program 13	spolu	822 551	821 416	99,86	591 414

Výdavky programu ako celku boli plnené na 99,86 %.

Medziročne bol v tomto programe zaznamenaný nárast výdavkov v celkovom objeme **230.002,00 €**.

Medziročný nárast výdavkov bol spôsobený:

- vyššími výdavkami v časti klub dôchodcov a dôchodcovia spolu o **47.140,00 €**. Tento nárast bol spôsobený zúčtovaním výdavkov na vybavenie nového zariadenia sociálnych služieb mesta v celkovej výške 71.509,00 €. Na druhej strane refundované výdavky na ubytovanie odídencov v sume 68.819,00 € boli v roku 2022 zúčtované v tejto časti rozpočtu. V roku 2023 sú zúčtované v tomto programe ale v časti dieťa v hmotnej núdzi. Medziročne boli vyššie výdavky na stravovanie dôchodcov v sume 43.973,00 €,
- nárastom výdavkov v opatrovateľskej službe v sume **24.623,00 €** bol spôsobený hlavne vyšším objemom mzdových výdavkov a odvodov z miezd. Dôvod tohto rastu bola valorizácia platov zamestnancov v roku 2023,
- nárast výdavkov v časti dieťa v hmotnej núdzi spolu v sume **160.249,00 €** bol spôsobený tým, že refundované výdavky na ubytovanie odídencov v sume 154.305,00 € boli, v zmysle novej metodiky, zúčtované v tejto časti programového rozpočtu,
- medziročne o **1.488,00 €** vzrástli výdavky na Činnosť „Spoločného úradu pre zabezpečenie sociálnych služieb“. Činnosť „Spoločného úradu pre zabezpečenie sociálnych služieb“ podlieha zúčtovaniu. Výdavky tohto úradu sú finančne kryté príspevkami združených obcí. V rámci zúčtovania činnosti tohto úradu vznikol obciam za rok 2023 nedoplatok vo výške 4.077,21 €. Tento bol vysporiadaný v priebehu prvého štvrťroka roka 2024,
- medziročne boli spolu o **3.498,00 €** nižšie výdavky v častiach – komunitné centrá spolu a humanitárna pomoc tohto programu.

BEŽNÉ VÝDAVKY – SPOLU v €

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
		Bežné výdavky spolu	19 683 902	18 575 751	94,37	16 417 365

Pri priemernom evidenčnom počte zamestnancov 91 za rok 2023 a po odrátaní mzdových výdavkov spojených s preplatením nevyčerpanej dovolenky pri skončení pracovného pomeru, jubilejných odmien vyplatených v strediskách, OON – dohody, MsZ, komisie MsZ a ZPOZ, po odrátaní platu primátora mesta a hlavného kontrolóra mesta, ktoré sú stanovené v zmysle osobitných predpisov, zohľadnení počtu odpracovaných hodín, výšky úväzkov, valorizácie platov v roku 2023 bola v roku 2023 priemerná mzda zamestnancov mesta vo výške 1.424,00 €.

Prehľad čerpania miezd mesta podľa stredísk za rok 2023 v €

Stredisko	Mestský	Mestská	Matrika	Ohlasovňa	OON
Druh mzdy	úrad	Polícia		pobytu a RO	dohody
Tarifné platy a príplatky	793 370	158 003	51 425	15 185	
Odmeny	51 979	5 082	1 455	993	20 885
Mzdy stredisko spolu	845 349	163 085	52 880	16 178	20 885
	KMOS+MOPS	Stavebný úrad	Doprava	Životné prostredie	ŠFRB
Tarifné platy a príplatky	91 802	122 408	3 369	5 327	19 386
Odmeny	4 691	5 837			2 498
Mzdy stredisko spolu	96 493	128 245	3 369	5 327	21 884
	Školský úrad	Opatrovatelia	Spol.soc.úrad	Komunitné centrum	MsZ a ZPOZ
Tarifné platy a príplatky	20 046	136 050	15 346	110 611	
Odmeny	1 647	3 370	601	4 366	44 931
Mzdy stredisko spolu	21 693	139 420	15 947	114 977	44 931
Mzdy mesto celkom	1 690 663				

Analýza ľudských zdrojov

Počet zamestnancov v jednotlivých programoch predstavuje priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách v príslušnom roku. Tento počet zamestnancov zohľadňuje dátum nástupu zamestnanca do pracovného pomeru

Č.p.	Názov programu	Počet zam. 2021	Počet zam. 2022	Počet zam. 2023	Dosiiahnuté vzdelanie				Z toho ženy	ZTP	Doba určitá	Z toho kratší pracov. úväzok	Ved. prac.	Samost. odborný referent	Odbor. referent	Robot. povol.
					Základné	ÚSO	VŠ prvý stupeň	VŠ druhý stupeň								
2	Samosprávne činnosti MsÚ	44,00	45,00	44,00	0	13	0	31	30	2	0	0	9	15	17	3
3	Služby občanom - matrika	4	3	4	0	0	2	2	4	1	0	0	0	0	4	0
3	Služby občanom - register obyvateľov	1	1	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0
5	Bezpečnosť a MOPS	18	15	10	2	7	0	1	0	1	0	0	1	0	6	3
6	Menšie obecné služby	6	4	4	0	3	0	1	3	0	0	0	0	0	2	2
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a	7	7	6	0	0	1	5	2	0	0	0	1	4	1	0
8	Doprava a pozemné komunikácie	0,30	0,30	0,30	0	0	0	0,30	0	0	0	0	0	0,30	0	0
9	Životné prostredie	0,34	0,34	0,34	0	0	0	0,34	0	0	0	0	0	0,34	0	0
10	Rozvoj bývania	1	1	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0
12	Školstvo	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0
13	Sociálne služby - opatrovatelia	16	15	13	0	13	0	0	13	2	0	0	0	0	13	0
13	Sociálne služby - komunitné centrum	9	9	6	0	4	0	2	5	1	0	0	0	0	6	0
	Spolu	108	102	91	2	41	3	45	59	7	0	0	11	22	50	8

Vysvetlivky k tabuľke :

Č. p. – číslo programu

ÚSO – úplné stredné vzdelanie s maturitou

VŠ – vysokoškolské vzdelanie

ZŤP – zdravotné postihnutie

2.5. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

Kapitálová časť rozpočtu mesta k 31. 12. 2023 zaznamenala schodok vo výške **2.191.222,00 €**. Skutočný schodok voči rozpočtovanému schodku v kapitálovej časti bol vyšší o **513.034,00 €**.

Kapitálové príjmy v sume **2.151.877,00 €** predstavujú plnenie na **74,05 %**.

Kapitálové príjmy v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
231	Príjem z predaja aktív	1 564	41 091	2627,30	0
233001	Príjem z predaja pozemkov	334 203	363 738	108,84	1 014 162
239001	Príjem-združené investičné prostriedky	0	0	0,00	0
321-322	Granty a transfery EÚ a ŠR	2 570 406	1 747 048	67,97	2 833 209
321-322	Granty	0	0	0,00	0
	Kapitálové príjmy spolu	2 906 173	2 151 877	74,05	3 847 371

Príjem z predaja aktív bol plnený na **2 627,30 %** v sume **41.091,00 €**. Plnenie tejto položky bolo zabezpečené predajom kapitálových aktív – verejné osvetlenie splátka v roku 2023 v sume 1.564,00 €, predajom domu na ul. SNP, ktorý bol schválený a kúpna cena bola uhradená v decembri 2023 v sume 20.447,00 € a predajom ovčína n. o. Michala Strenka v sume 19.080,00 €.

Príjem z predaja pozemkov bol plnený na **108,84 %** v sume **363.738,00 €**. Plnenie tejto položky bolo zabezpečené predajom pozemkov v rámci majetkovoprávneho vysporiadania pozemkov, ktoré schvaľovalo mestské zastupiteľstvo v priebehu roka. Výšku príjmov v tejto položke ovplyvnil hlavne predaj pozemkov v podhradí firme GURMEN s. r. o. v sume 178.661,00 €, ktorý bol schválený na konci roka 2022 a k finančnému plneniu došlo na začiatku roka 2023 a úhrada poslednej splátky za pozemky po hrádzou pri rieke Jakubianka v sume 30.542,00 €.

Skutočné príjmy v položke **granty a transfery EÚ a ŠR** v roku 2023 dosiahli objem **1.747.048,00 €**. V roku 2023 nedošlo k plneniu príjmu z grantu na dobudovanie infraštruktúry MRK Stará Ľubovňa v rozpočtovanej sume **551.179,00 €**. K plneniu dôjde v roku 2024, pričom výdavky na túto akciu boli v plnej výške uhradené v roku 2023.

V roku 2023 boli príjmom mesta granty týchto projektov a investičných akcií:

- grant - rekonštrukcia vnútroblokových priestorov v sume **583.035,00 €**
- grant - projektová dokumentácia cyklotrasa Stará Ľubovňa – Nová Ľubovňa v sume **23.512,00 €**
- grant - vodozádržné opatrenia ZŠ Za vodou v sume **134.937,00 €**
- grant - výstavba lodenice v sume **31.430,00 €** - doplatok z roku 2021
- grant - debarierizácia kultúrneho domu v sume **14.932,00 €**
- granty - projektu Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania...“ na základných školách – doplatok z roku 2022 - spolu všetky základne školy v sume **42.448,00 €**
- grant - na výstavbu skateparku v sume **32.287,00 €**
- grant - Zariadenie sociálnych služieb Mesta SL v sume **548.185,00 €**
- grant - revitalizácia vnútroblokových priestorov sídlisko Západ – doplatok v sume **6.412,00 €**
- vrátka kapitálového transferu od Slobyterm s. r. o. – rekonštrukcia plavárne v sume **311.662,00 €**
- grant - konečné zúčtovanie realizácie cyklotrasy Stará Ľubovňa – Chmeľnica v sume **18.208,00 €**.

Kapitálové výdavky

Celkové čerpanie **kapitálových výdavkov** v roku 2023 predstavovalo objem **4.343.099,00 €**, čo predstavuje plnenie výdavkov na **94,74 %**.

Kapitálové výdavky v roku 2023 boli finančne kryté tromi zdrojmi. Išlo o kapitálové príjmy, prebytok bežnej časti rozpočtu a finančné operácie.

Kapitálové príjmy, ktoré boli použité na finančné krytie kapitálových výdavkov, sa skladajú z vlastných kapitálových príjmov z predaja aktív a pozemkov a kapitálových grantov zo ŠR a EÚ.

Vlastné kapitálové príjmy z predaja aktív a pozemkov v celkovej sume **404.829,00 €** boli použité v plnom rozsahu na finančné krytie kapitálových výdavkov.

Príjmy **granty a transfery EÚ a ŠR** v roku 2023 dosiahli objem **1.747.048,00 €** a boli v plnej výške použité na finančné krytie kapitálových výdavkov.

V rámci finančných operácií išlo o čerpanie fondov mesta spolu v objeme **1.300.000,00 €**, nevyčerpaný grant na výstavbu z detského ihriska z roku 2021 v sume **50.000 €**, nevyčerpaný grant na vybudovanie chodníka v sume **22.881,00 €** a nevyčerpaný grant na výstavbu skateparku v sume **69.244,00 €**. Tieto granty boli vylúčené z prebytku hospodárenia za roky 2021 a 2022 a boli zapojené do programového rozpočtu mesta na rok 2023 cez príjmové finančné operácie.

Zostávajúca časť kapitálových výdavkov bola finančne krytá prebytkom bežnej časti rozpočtu, a to vo výške.

Kapitálové výdavky v €

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	711003	Nákup softwaru	7 387	7 387	100,00	0
	719002	Socha gen. M.R. Štefánika	0	0	0,00	50 000
	713004	Nákup - kamerový systém	2 824	2 825	100,04	558
	713004	Nákp strojov a prístrojov	3 000	0	0,00	
	713002	Nákup výpočt.techniky a strojov a prístrojov	129 229	110 844	85,77	3 890
	712001	Nákup - objektov	0	0	0,00	
	712001	Nákup - interiérové vybavenie	2 305	2 305	100,00	241 216
	719002	Mozaika Ľubovnianske jablká	0	0	0,00	23 511
0111		Nákup majetku spolu	144 745	123 361	85,23	319 175
	711 - 716	Prípravná a projektová dokumentácia a UPN	172 120	172 118	100,00	81 661
	717001	Realizácia nových stavieb	1 225 858	1 018 807	83,11	90 897
	717002 717003	Rekonštrukcia a modernizácia	1 783 932	1 771 207	99,29	2 615 009
0443		Rozvojový program mesta	3 181 910	2 962 132	93,09	2 787 567
	721001	Kapitálový transfer VPS	80 000	80 000	100,00	
	721002	Kapitálový transfer školstvo	5 000	5 000	100,00	211 001
	723001	Dotácia - rekonštrukcia plaváreň - ŠR	0	0	0,00	744 000
	723001	Dotácia - rekonštrukcia plaváreň - mesto	976 708	976 708	100,00	2 034 213
0451		Kapitálové transfery v rámci verejnej správy	1 061 708	1 061 708	100,00	2 989 214
0610	711001	Nákup pozemkov	195 898	195 898	100,00	266 905
0443	711005	Územný plán mesta - geografický informačný systém	0	0	0,00	0
0810	717002	Rekonštrukcia budov - bytový fond	100	0	0,00	0
		Výkup pozemkov a rekonštrukcie spolu	195 998	195 898	99,95	266 905
		Kapitálové výdavky spolu	4 584 361	4 343 099	94,74	6 362 861

Sumár finančných zdrojov krytia kapitálových výdavkov:

- vlastné kapitálové príjmy z predaja budov a pozemkov v sume **404.829,00 €**
- použité kapitálové granty zo ŠR a EÚ v sume **1.747.048,00 €**
- prebytok bežnej časti rozpočtu v sume **749.097,00 €**
- fondy nevyčerpané granty spolu v sume **1.442.125,00 €**

spolu finančné zdroje krytia kapitálových výdavkov **4.343.099,00 €**

Rozvojový program mesta spolu bol plnený na 93,09 % v sume **2.962.132,00 €** a predstavoval výdavky na:

- prípravnú a projektovú dokumentáciu – RPM – tabuľka č. 4 spolu v sume **172.118,00 €**,
- výdavky na realizáciu nových stavieb spolu v sume **1.018.807,00 €**. Ide o :
 - dobudovanie infraštruktúry MRK v SL v objeme **689.725,00 €**
 - územný plán mesta v sume **14.400,00 €**,
 - kanalizačná prípojka – kontajnerové stojiska, detské ihrisko rodinka, sociálne zariadenia v lesoparku -tabuľka 3 a, b RPM spolu v objeme **60.747,00 €**,
 - detské ihrisko – grant MPSVaR v objeme **72.677,00 €**,
 - výstavba chodník – grant Ministerstvo investícií SR v objeme **24.763,00 €**,
 - verejné osvetlenie, parkoviská - tabuľka 1a RPM spolu v objeme **12.483,00 €**,
 - výstavba skateparku v objeme **136.490,00 €** a
 - výstavba K-PARK v objeme **7.522,00 €**.
- výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu spolu v sume **1.771.207,00 €**. Ide o :
 - rekonštrukcia – dokončovacie práce DOaS Družba v objeme **120.121,00 €**,
 - rekonštrukcia tabuľka 3a RPM – debarierizácia kultúrny dom, obnova atletickej trate ZŠ Levočská, zníženie energetickej náročnosti ZŠ Levočská, rekonštrukcia chodní, vnútrobloky spolu v objeme **63.414,00 €**,
 - rekonštrukcia – zariadenie sociálnych služieb v objeme **908.873,00 €** a
 - revitalizácia vnútroblokových priestorov v objeme **678.799,00 €**.

Podrobnejší komentár tejto časti rozpočtu obsahuje materiál – Správa o plnení Rozvojového programu mesta, výstavby a údržby miestnych komunikácií za rok 2023.

Školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bol v roku 2023 poskytnutý kapitálový transfer v rámci verejnej správy vo výške **5.000,00 €**, čo predstavovalo čerpanie tohto transferu vo výške 100,00 % a bol poskytnutý ZŠ Komenského, formou spoluúčasti mesta, na vybudovanie prístreška na náradie. Okrem toho v rámci výdavkov RPM mesta boli poskytnuté finančné prostriedky ZŠ Levočská na obnovu atletickej dráhy a zníženie energetickej náročnosti spolu vo výške **9.992,00 €**.

Výkup pozemkov si vyžiadala výdavky vo výške **195.898,00 €** pri 100,00 % čerpaní a zohľadňuje skutočnú potrebu finančných zdrojov na schválený výkup pozemkov mestským zastupiteľstvom v roku 2023. Zdrojom krytia výkupu pozemkov boli kapitálové príjmy z predaja pozemkov.

2.6. FINANČNÉ OPERÁCIE

K 31. 12. 2023 boli v oblasti finančných operácií príjmy vyššie ako výdavky o **1.244.456,00 €**.

Príjmové finančné operácie v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
411006	Príjem zo splácania nájomného - Slobyterm	114 783	115 187	100,35	114 492
4540001-02	Prevod prostriedkov z FR a RF	1 400 000	1 300 000	92,86	0
453	Finančné zábezpeky - verejné obstarávanie	0	28 975	0,00	101 519
453	Iné príjmové operácie - zostatky grantov	161 084	164 986	102,42	1 034 931
453	Školy - prostriedky z predchádzajúceho roku	119 892	119 892	100,00	246 954
453	Prostriedky z predchádzajúceho roku	97 588	97 588	100,00	52 088
411007	Návratná fin. výpomoc VPS s.r.o. a Slobyterm	36 000	36 000	100,00	6 000
513002	Kapitálový úver 2021 zostatok na rok 2022	0	0	0,00	993 109
	Príjmové finančné operácie spolu	1 929 347	1 862 628	96,54	2 549 093

Príjmy príjmovej časti vo výške **1.862.628,00 €** obsahovali:

- príjmy z ekonomického nájomného za nájomné byty od Slobytermu, spol. s r. o. v sume **115.187,00 €**, boli použité na finančné krytie splátok istín úverov ŠFRB v sume 93.184,00 € a zostatok týchto príjmov v objeme 21.597,00 € na finančné krytie splátok úrokov z týchto úverov a 406,00 € bolo použitých na krytie bežných výdavkov,
- prevody prostriedkov z fondov mesta v celkovom objeme **1.300.000,00 €** a v členení na prevod z rezervného fondu v sume 100.000,00 € a prevod z fondu rozvoja v sume 1.200.000,00 € boli použité v plnom rozsahu na finančné krytie kapitálových výdavkov mesta v roku 2023,
- finančné zábezpeky pri verejných obstarávaniach realizovaných mestom v sume **28.975,00 €** budú vrátené v nasledujúcich rokoch a tieto prostriedky sú vylúčené z prebytku hospodárenia mesta za rok 2023,
- prostriedky z predchádzajúcich rokov v sume **97.588,00 €** boli podľa určenia použité na krytie bežných výdavkov v školstve – prenesené kompetencie,
- iné príjmové finančné operácie – zostatky grantov, ktoré boli v plnej výške použité na finančné krytie výdavkov príslušných investičných akcií, projektov a bežných výdavkov, na ktoré boli určené spolu v objeme **164.986,00 €** sa skladali z:
 - dotácie na podporu humanitárnej pomoci v sume **10.190,00 €**
 - transfer na zabezpečenia referenda 2023 v sume **8.703,00 €**
 - transfery-výrub drevín a časový nesúlad v sume **3.968,00 €**
 - grantu MPSVaR na detské ihrisko v sume **50.000,00 €**
 - grantu Ministerstva investícií – výstavba chodník v sume **22.881,00 €**
 - grantu na výstavbu SKATEPARKU v sume **69.244,00 €**

- iné príjmové finančné operácie – zostatky finančných prostriedkov škôl z roku 2022 vo výške **119.892,00 €**. Táto položka obsahuje zostatky finančných prostriedkov nevyčerpaných projektov, platieb za stravné, ŠKD, dopravné, hmotnú núdzu a pod. Boli vyčerpané v roku 2023 a boli zdrojom finančného krytia bežných výdavkov v oblasti školstva,
- ročná splátka návratných finančných výpomocí spolu v sume **36.000,00 €** – Verejnoprospešné služby, s. r. o. – „r. s. p.“ – 6.000,00 € a Slobyterm s. r. o. – 30.000,00 €.

Výdavkové finančné operácie v €

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
0170	821	Splátky úverov	542 490	543 172	100,13	341 883
		Transakcie verejného dlhu spolu	542 490	543 172	100,13	341 883
412	811005	Návratná fin. výpomoc 2023 - VPS s. r. o. a EKOS s. r. o. 2022-Slobyterm s. r. o..	100 000	75 000	75,00	120 000
0111	819002	Ostatné - vrátenie zábezpeky	0	0	0,00	95 646
		Výdavkové finančné operácie spolu	642 490	618 172	96,22	557 529

Výdavkové finančné operácie boli plnené na 96,22 % vo výške 618.172,00 €.

Ich plnenie obsahovalo:

- splátky istín úverov mesta zo ŠFRB v sume **93.184,00 €** na výstavbu nájomných bytov v zmysle úverových zmlúv,
- návratnú finančnú výpomoc pre Ekos s. r. o. v sume **50.000,00 €**,
- návratnú finančnú výpomoc pre VPS s. r. o. – „r. s. p.“ v sume **25.000,00 €** a
- splátky kapitálových úverov – **449.988,00 €** v zmysle úverových zmlúv.

Ide o kapitálové úvery:

- na rekonštrukciu kina KOCKA – ročná splátka **49.980,00 €**
- dlhodobý kapitálový úver z roku 2017 – ročná splátka **90.000,00 €**
- dlhodobý kapitálový úver z roku 2019 – ročná splátka **110.004,00 €**
- dlhodobý kapitálový úver z roku 2021 – ročná splátka **200.004,00 €**.

2.7. OPATRENIA Z KONTROL PLNENIA ROZPOČTU MESTA

Opatrenia z kontroly plnenia Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2023

Opatrenie č. 1 – Vykonávať inventarizáciu zmarených investícií mesta a pripravovať návrh ďalšieho postupu v tejto oblasti

T: stály

Z: prednosta MsÚ

Plnenie: opatrenie zostáva aktuálne a jeho plnenie je priebežne vyhodnocované na vedení mesta

Opatrenie č. 2 – Vykonať potrebné opatrenia a formy na zabezpečenie vymáhania pohľadávok v oblasti miestnych daní a poplatkov v sociálne slabších skupinách občanov mesta

T: stály

Z: prednosta MsÚ

Plnenie: opatrenie zostáva aktuálne a jeho plnenie je priebežne vyhodnocované na vedení mesta

Opatrenie č. 3 – Zintenzívniť vyhľadávaciu činnosť MsP a jednotlivých oddelení MsÚ pri zvýšení naplňania príjmov v súlade s prijatými VZN mesta

T: priebežne

Z: MsP, vedúci oddelení MsÚ

Plnenie: opatrenie zostáva aktuálne a jeho plnenie je priebežne vyhodnocované na vedení mesta

Opatrenie č. 4 – Dokončené investičné akcie zaraďovať do majetku MESTA

T: stály, priebežne

do 30. v príslušnom mesiaci

Z: investičné oddelenie, SMM

Plnenie: opatrenie zostáva aktuálne a jeho plnenie je priebežne vyhodnocované na vedení mesta

Opatrenie č. 5 – Predkladať na každé riadne rokovanie MsZ informáciu o vecnej a technickej príprave investičných akcií RPM mesta, ktoré je možné zaradiť do finančne krytých investičných akcií RPM mesta

T: stály

Z: prednosta MsÚ

Plnenie: opatrenie zostáva aktuálne a jeho plnenie je priebežne vyhodnocované na vedení mesta a zasadnutiach MsZ

3. V ý r o č n á s p r á v a

3.1. INFORMÁCIA O VÝVOJI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V účtovných zásadách a účtovných metódach nenastali na začiatku a v priebehu účtovného obdobia zmeny. Mesto používalo spôsob účtovania – akruálne účtovníctvo.

V oblasti účtovania sa mesto riadilo Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007 – v znení zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení zmien a doplnkov. Dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku tohto prípadu. Tento spôsob účtovania pozná časové rozlíšenie nákladov a výnosov, tvorbu a použitie rezerv, tvorbu a zúčtovanie opravných položiek a pod. Ide o účtovanie výnosov na účtoch účtovnej triedy 6 a nákladov na účtoch účtovnej triedy 5. Tento spôsob účtovania začal platiť od 1. 1. 2008.

Z tejto skutočnosti vyplýva, že výsledok hospodárenia mesto zisťovalo ako rozdiel výnosov a nákladov. Sledovanie tvorby a čerpania rozpočtu zostáva v platnosti aj naďalej.

Súčasťou účtovnej závierky sú aj závierky rozpočtových a príspevkovej organizácie mesta. Od roku 2010, počnúc závierkou za rok 2009, sú súčasťou účtovnej závierky mesta aj závierky obchodných spoločností mesta, v ktorých má mesto 100 %-tnú účasť. Táto závierka sa nazýva konsolidovaná účtovná závierka vo verejnej správe. Prvýkrát sa zostavila k 30. 6. 2010 s účtovným stavom k 31. 12. 2009.

Oceňovanie nehmotného a hmotného majetku a zásob bolo vykonávané obstarávacou cenou. V priebehu roka mesto používalo rovnomerné odpisovanie v zmysle nového odpisového plánu, ktorý bol zostavený podľa zákona o účtovníctve a sadzby odpisov boli určené podľa intenzity využívania majetku mesta. Odpisy majetku rozpočtových a príspevkovej organizácie sú súčasťou nákladov mesta. Odpisy mesta sú súčasťou nákladov len pri tom majetku, ktorý mesto obstaralo z vlastných zdrojov.

Mesto pri účtovaní materiálu účtovalo spôsobom A.

Rozpočtové hospodárenie mesta je možné za rok 2023 hodnotiť ako veľmi dobré. Mesto sa dokázalo vyrovnať s negatívnymi dopadmi zníženia príjmov oblasti DPFO – legislatívna zmena daňového bonusu, časového nesúladu medzi úhradami výdavkov refundovaných činností pri prenesenom výkone jednotlivých kompetencií a časovým nesúladom medzi úhradami výdavkov realizovaných z prostriedkov ŠR, eurofondov a iných fondov a ich následnou refundáciou.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia je prebytok bežnej časti rozpočtu.

V oblasti kapitálových výdavkov bolo prioritou mesta realizovať všetky úhrady investičných akcií v rámci schváleného RPM mesta na rok 2023. Rozvojový program

mesta na rok 2023 nebol naplnený v plnom rozsahu. Jeho plnenie dosiahlo úroveň 93,09 %. Kapitálové výdavky ako celok boli plnené na 94,74 %.

V roku 2023 došlo k prefinancovaniu kapitálových výdavkov a investičných akcií v celkovej sume **4.343.099,00 €**. Financovanie týchto výdavkov a akcií bolo zabezpečené tromi zdrojmi. Išlo o:

- kapitálové príjmy,
- prebytok bežnej časti rozpočtu a
- finančné operácie – príjmové finančné operácie, použitie finančných prostriedkov rezervného fondu a fondu rozvoja a nevyčerpané granty z roku 2021 a 2022, ktoré boli vylúčené z prebytku hospodárenia za rok 2021 a 2022 a boli zapojené do príjmových finančných operácií v roku 2023.

Kapitálové príjmy v celkovej sume **2.151.877,00 €**, ktoré boli použité na finančné krytie kapitálových výdavkov, sa skladajú z vlastných kapitálových príjmov z predaja aktív a pozemkov a kapitálových grantov zo ŠR a EÚ. Išlo o:

- vlastné kapitálové príjmy z predaja pozemkov a aktív
spolu v sume **404.829,00 €**,
- použité kapitálové granty zo ŠR a EÚ v sume **1.747.048,00 €**.

Ďalšia časť kapitálových výdavkov bola finančne krytá prebytkom bežnej časti rozpočtu vo výške **749.097,00 €**.

Finančné operácie v objeme **1.442.125,00 €** boli ďalším zdrojom krytia časti kapitálových výdavkov. Skladali sa z čerpania finančných prostriedkov rezervného fondu – 100.000,00 € a fondu rozvoja – 1.200.000,00 € spolu v objeme **1.300.000,00 €** a čerpania nevyčerpaných grantov z roku 2021 a 2022 spolu v objeme **142.125,00 €**.

Finančné prostriedky nevyčerpaných prijatých kapitálových grantov v rokoch 2021 a 2022 spolu v objeme **142.125,00 €**, ktoré boli v týchto rokoch vylúčené z prebytku hospodárenia mesta boli v roku 2023 použité na finančné krytie kapitálových výdavkov. Išlo o:

- grant MPSVaR SR na výstavbu detského ihriska v sume **50.000,00 €**. Tento grant bol mestu poukázaný v roku 2021 a bol vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2021. Dôvodom bola skutočnosť, že v roku 2022 nedošlo k výstavbe detského ihriska. Grant bol zapojený, ako finančných zdroj krytia kapitálových výdavkov, do programového rozpočtu mesta v roku 2023,
- grant na výstavbu skateparku v sume **69.244,00 €**. Tento grant bol vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 a bol zapojený, ako finančných zdroj krytia kapitálových výdavkov, do programového rozpočtu mesta v roku 2023,
- grant na výstavbu a rekonštrukciu ciest a chodníkov v sume **22.881,00 €**. Tento grant bol vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 a bol zapojený, ako finančných zdroj krytia kapitálových výdavkov, do programového rozpočtu mesta v roku 2023.

Sumár finančných zdrojov krytia kapitálových výdavkov:

• vlastné kapitálové príjmy z predaja budov a pozemkov v sume	404.829,00 €
• použité kapitálové granty zo ŠR a EÚ v sume	1.747.048,00 €
• prebytok bežnej časti rozpočtu v sume	749.097,00 €
• fondy nevyčerpané granty spolu v sume	1.442.125,00 €
 spolu finančné zdroje krytia kapitálových výdavkov	 4.343.099,00 €

V priebehu roka sa mesto zameralo v investičnej oblasti na plnenie RPM mesta na rok 2023. Ich členenie a výdavky na jednotlivé investičné akcie mesta v roku 2023 je uvedené v časti záverečný účet - **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky.**

Bližšia špecifikácia realizácie jednotlivých akcií a s tým súvisiaceho smerovania kapitálových výdavkov je obsahom osobitného materiálu „Správy o plnení Rozvojového programu mesta, výstavby a údržby miestnych komunikácií za rok 2023“.

Objem prostriedkov v oblasti kapitálových výdavkov, investícií a plnenia RPM sa medzi rokmi 2022 a 2023 znížil o **31,74 %** a sumu **2.019.732,00 €**. Táto skutočnosť bola spôsobená tým, že v roku 2022 bola mestom financovaná rekonštrukcia plavárne v sume **2.778.213,00 €** pričom v roku 2023 došlo ku končenému dofinancovaniu tejto rekonštrukcie v sume **976.708,00 €**. Medziročne sa taktiež znížili výdavky v oblasti nákupu majetku spolu a výkupu pozemkov.

Medziročne bolo zaznamenané vyššie finančné plnenie rozvojového programu v objeme **174.565,00 €**. Táto skutočnosť bola spôsobená hlavne realizáciou projektu – dobudovanie infraštruktúry MRK v Starej Ľubovni.

V oblasti kapitálového transferu v rámci verejnej správy a nákupu pozemkov došlo k medziročnému zníženiu týchto výdavkov. Komentár je uvedený v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky.**

Rozpočtovaná suma kapitálových výdavkov predstavuje na začiatku roka 2024 objem **1.325.674,00 €**. V bežnej časti rozpočtu je vyčlenených **70.000,00 €** na údržbu mestských komunikácií. Rozpočtované finančné prostriedky na krytie kapitálových výdavkov mesta a údržbu mestských komunikácií predstavujú spolu sumu **1.395.674,00 €**.

Finančné prostriedky na RPM na rok 2024 sú na začiatku roka 2024 vyčlenené vo výške **233.809,00 €**. S finančnými prostriedkami vyčlenenými na údržbu mestských komunikácií v objeme **70.000,00 €** predstavuje spolu finančné krytie RPM 2024 sumu **303.809,00 €**.

V kapitálovej časti programového rozpočtu na rok 2024 je rozpočtovaná jedná rozsiahlejšia investičná akcia – rekonštrukcia verejného osvetlenia v objeme

923.965,00 €. Táto investičná akcia je v plnej výške finančne krytá úverom z environmentálneho fondu.

V priebehu prvého polroka roka 2024 bude vyhodnotené plnenie príjmov a výdavkov mesta vo všetkých častiach programového rozpočtu mesta. Po zohľadnení všetkých možných kladných a negatívnych vplyvov na ich výšku a štruktúru bude realizovaná prvá zmena programového rozpočtu mesta na rok 2024. Je reálny predpoklad, že dôjde k úprave – zvýšeniu finančného krytia kapitálovej časti rozpočtu, čo umožní rozpočtovať a realizovať ďalšie investičné zámery mesta.

Ďalšou skutočnosťou, ktorá ovplyvní výšku kapitálových výdavkov, bude úspešnosť mesta pri podávaní žiadostí o čerpanie prostriedkov z fondov EÚ, plánu obnovy a ŠR.

Na celkovú výšku plnenia výdavkov v kapitálovej časti rozpočtu bude mať taktiež vplyv aj časové plnenie jednotlivých akcií. Niektoré môžu byť začaté v roku 2024, ale ich dokončenie sa presunie do roka 2025, čím dôjde k rozdeleniu čerpania finančných prostriedkov a celkový objem preinvestovaných finančných prostriedkov bude z tohto dôvodu v roku 2024 nižší.

Vzhľadom na charakter výdavkov RPM na rok 2024 sa budú výdavky RPM rozčleňovať v priebehu roka na kapitálové výdavky a na akcie RPM, ktoré majú charakter bežných výdavkov.

Konkrétne investičné akcie obsahuje osobitný materiál – Rozvojový program mesta na rok 2024, v ktorom sú uvedené jednotlivé akcie s vyčíslením súm výdavkov na tieto akcie.

Okrem vyššie uvedených zámerov v roku 2024 sú ďalšie rozpočtované kapitálové výdavky rozčlenené na :

- nákup strojov a prístrojov vo výške **3.000,00 €** a výpočtovej techniky vo výške **4.800,00 €**,
- kapitálový transfer v oblasti školstva v objeme **10.000,00 €** je v roku 2023 zameraný hlavne na zabezpečenie finančného krytia potrieb školstva v kapitálovej oblasti v roku 2023,
- výkup pozemkov na majetkovoprávne vysporiadanie a prípravu ďalších investičných akcií mesta vo výške **150.000,00 €**. Pri tejto položke dôjde na základe reálneho vývoja výkupov pozemkov k úprave rozpočtu,
- údržba budov – bytový fond vo výške **100,00 €**.

Na zabezpečenie väčších investičných aktivít mesta je potrebné prehodnotiť využívanie a stav majetku mesta. Na základe tohto vyhodnotenia pristúpiť k predaju nepotrebného majetku, a tak vytvoriť ďalšie zdroje pre investičný rozvoj mesta.

Vývoj v oblasti finančných operácií bol v súlade so schváleným rozpočtom.

3.2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV A UKAZOVATELE FINANČNEJ ANALÝZY

Nižšie uvedené súvahové údaje sú výsledkom hospodárenia vykázaným v systéme aktuálneho účtovníctva Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023.

Účtovný výsledok hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 bol kladný vo výške 653.946,92 €.

Mesto dosiahlo v roku 2023:

Účtové skupiny trieda 6 – Výnosy vo výške	15.073.078,38 €
Účtové skupiny trieda 5 – Náklady vo výške	14.418.797,42 €
Výsledok hospodárenia pred zdanením vo výške	654.280,96 €
Daň z príjmov – z úrokov	334,04 €
Výsledok hospodárenia po zdanení vo výške	653.946,92 €

Výsledok hospodárenia vo výške 653.946,92 € bol zúčtovaný v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Výnosy vo výške 15.073.078,38 € boli dosiahnuté v tomto členení:

tržby za vlastné výkony a tovar	48.626,35 €
daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	10.504.453,54 €
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1.434.315,95 €
zúčtovanie rezerv a opravných položiek	8.614,93 €
finančné výnosy	8.799,78 €
mimoriadne výnosy – náhrady škôd	0,00 €
výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	3.068.267,83 €

Náklady vo výške 14.418.797,42 € sa skladajú z:

spotrebovaných nákupov	326.007,38 €
služieb	1.515.720,91 €
osobných nákladov	2.583.329,10 €
daní a poplatkov	62.939,29 €
ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť	889.879,84 €
odpisov, rezerv a opravných položiek	686.844,14 €
finančných nákladov	147.535,79 €
nákladov na transfery a nákladov z odvodov príjmov	8.206.540,97 €
mimoriadne náklady – škody	0,00 €

Súvaha aktív za rok 2023 v tis. €

Stav majetku a pohľadávok	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Software	9	54
Účet 019 - ostatný DNM	126	66
Účet 021 - Budovy, haly a stavby	20 779	25 543
Účet 022 - Stroje, prístroje a zariadenia	254	313
Účet 023 - Dopravné prostriedky	321	264
Účet 031 - Pozemky	23 121	22 888
Účet 032 - Umelecké diela	87	87
Účet 042 - Nedokončené hmotné investície	4 215	1 789
DLHODOBÝ MAJETOK SPOLU	48 912	51 004
Účet 061 a 069 - ostatné finančné investície spolu	3 121	3 121
NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	52 033	54 125
Účet 112 - Zásoby	12	11
Účty 314, 315, 318, 319, 335, 351, 355, 359, 372, 396 - Pohľadávky	9 646	9 633
Účty 271,274,381,385-Časové rozlíšenie a finančné výpomoci	157	194
SPOLU ZÁSoby, POHLADÁVKY, ČASOVÉ ROZLIŠENIE	9 815	9 838
Základný účet VÚB	213	27
Matrika a register obyvateľov účet - VÚB	0	0
Spoločný sociálny úrad účet - VÚB	0	0
Depozitný účet - VÚB	374	562
Decentralizačný účet - školy - VÚB	1	7
Stavebný úrad účet - VÚB	0	0
Ostatné účty VÚB	12	81
STAV NA ÚČTOCH VÚB SPOLU	600	677
Základný účet SLSP	8	20
Sociálny fond účet - SLSP	7	3
Rezervný fond účet - SLSP	122	45
Fond rozvoja účet - SLSP	1 289	295
Ostatné účty SLSP	23	2
STAV NA ÚČTOCH SLSP SPOLU	1 449	365
FINANČNÉ PROSTRIEDKY NA ÚČTOCH VÚB A SLSP SPOLU	2 049	1 042
OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	11 864	10 880
AKTÍVA SPOLU	63 897	65 005

Súvaha pasív za rok 2023 v tis. €

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	41 137	40 934
Účet 384 - Výnosy budúcich období	14 984	17 723
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MINULÝCH ROKOV A VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ SPOLU	56 121	58 657
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-204	654
Účty 323,459 - Ostatné krátkodobé rezervy	6	8
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA A REZERVY SPOLU	-198	662
Účet 357 - Ostatné zúčtovania rozpočtu obce	1 851	412
Závazky zo sociálneho fondu a ostatné dlhodobé záväzky	7	6
Dlhodobé záväzky	1 725	1 657
ZÚČTOVANIA ROZPOČTU, ZÁVÄZKY SOCIÁLNEHO FONDU, DLHODOBÉ ZÁVÄZKY SPOLU	3 583	2 075
Účet 321 - Dodávateľia	207	201
Účet 324 - Prijaté preddavky	0	0
Účet 331 - Závazky voči zamestnancom	91	102
Účet 336 - Závazky zo sociálneho poistenia	61	66
Účet 342 - Ostatné priame dane	9	11
Účet 345 - Ostatné dane a poplatky	0	4
Účet 371 - Zúčtovanie s EÚ	41	83
Účet 372 - Tranfery a ostatné zúčtovania	0	0
Účet 379 - Iné záväzky	0	0
Účet 396 - Spojovací účet stavebný úrad		0
Účet 479 - Ostatné záväzky	93	94
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY SPOLU	502	561
ÚČET 461-DLHODOBÉ BANKOVÉ ÚVERY A FINANČNÁ VÝPOMOC ZO ŠR	3 889	3 050
PASÍVA SPOLU	63 897	65 005

Ukazovatele finančnej analýzy

Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Ukazovateľ									
Likvidity									
Pohotovú	0,43	2,03	2,99	1,79	2,91	6,15	4,05	4,05	1,83
Bežná	0,55	2,49	3,45	2,75	3,27	6,64	4,54	5,13	4,61
Celková	0,55	2,50	3,47	2,76	3,28	6,66	4,55	5,15	2,79
Aktivity									
Doba inkasa pohľadávok	11,17	10,38	7,32	17,49	8,62	8,35	17,74	17,43	16,36
Doba splatnosti záväzkov	92,56	22,70	16,33	18,22	23,99	17,22	35,91	16,13	17,30
Doba obratu zásob	0,33	0,23	0,38	0,24	0,21	0,46	0,32	0,38	0,33
Zadĺženosti									
Celková	9,30	7,09	6,52	7,21	8,43	7,95	11,01	9,58	8,11
Úverová	4,02	3,12	2,75	3,77	5,67	5,97	10,06	9,50	7,33
Miera zadĺženosti	13,57	10,24	9,28	10,16	12,06	11,77	16,77	14,95	12,68
Miera finan.samostatnosti	68,58	69,25	70,27	71,04	69,88	67,46	65,68	64,06	63,97
Rentability									
Celkového kapitálu	0,70	0,50	1,20	1,36	1,52	-0,51	1,72	-0,32	1,01
Vlastného kapitálu	1,02	0,72	1,70	1,92	2,17	-0,76	2,71	-0,50	1,57
Tržieb	6,24	4,01	8,71	8,85	9,99	-3,44	11,61	-1,78	5,45
Nákladová	5,58	3,48	7,96	7,52	9,09	-2,82	10,47	-1,37	4,53

Tabuľka ďalších ukazovateľov mesta, ktoré sledujú vývoj niektorých oblastí príjmov a výdavkov rozpočtu mesta

Ukazovateľ Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
% pomer kapitálových výdavkov na celkových výdavkoch	16,36	19,87	8,03	16,23	14,51	18,21	14,06	27,26	18,45
% pomer bežných výdavkov na celkových výdavkoch	81,23	73,67	88,16	80,55	82,52	79,34	83,47	70,35	78,92
% vlastných príjmov k celkovým príjmom	16,02	13,85	13,32	14,93	10,43	12,04	11,09	12,79	11,15
% vlastných príjmov k bežným príjmom	18,74	17,33	14,14	17,62	12,21	15,27	13,49	17,46	13,37
% vlastných príjmov ku kapitálovým príjmom	363,33	118,82	508,38	232,71	173,59	87,79	340,78	79,54	125,74
výška bežných príjmov na obyvateľa	550,64	613,94	652,31	745,07	834,81	901,46	992,14	1108,38	1286,94
výška celkových príjmov na obyvateľa	644,43	762,79	692,69	879,46	976,81	1143,23	1207,09	1512,86	1542,16
výška dane z príjmov FO na obyvateľa	288,13	331,32	356,19	394,81	438,13	439,31	464,96	524,35	568,49
vlastné príjmy v tis. €	1 674	1 710	1 494	2 121	1 646	2 213	2 136	3 060	2 706
výška vlastných príjmov na obyvateľa	103,21	105,65	92,24	131,27	101,89	137,69	133,83	193,50	172,02
Vymáhanie daňových pohľadávok									
vymoženie daňové výzvy daňový referát a pohľadávky po začatí EK	14 842	3 531	54 546	33 063	23 739	61 846	41 837	34 007	74 312
vymoženie daňové pohľadávky - zrážky zo mzdy a dôchodku	29 858	12 105	16 554	16 243	16 973	18 172	21 857	29 181	28 753
% úspešnosť vymáhania	31,41	10,99	40,26	15,95	14,65	20,28	16,14	21,25	21,42

EK – exekučné konanie, DNZ – daň z nehnuteľnosti, KO – komunálny odpad
vlastné príjmy nezahŕňajú príjem DPFO a DPPO

Zároveň chceme poukázať na to, že vypovedacia schopnosť týchto ukazovateľov je skreslená charakterom hospodárenia mesta, kde pri posudzovaní a rozhodovaní o výške a smerovaní výdavkov v drvivej väčšine nerozhoduje ekonomický záujem mesta, ale napríklad celospoločenská potreba alebo celospoločenská objednávka.

3.3. POHLADÁVKY A ZÁVÄZKY

Pohľadávky v zložení:

- účet 314 poskytnuté prevádzkové preddavky,
- účet 315 – ostatné pohľadávky – dobropisy z dodávateľských faktúr,
- účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov,
- účet 319 – pohľadávky z daňových príjmov a
- iné pohľadávky – účty 335, 372, 378, 396.

Pohľadávky vo vyššie uvedenom zložení predstavujú k 31. 12. 2023 sumu **917.062,38 €**.

Účet 314 poskytnuté prevádzkové preddavky 1.204,72 €
Preddavok za poštový úver.

Účet 315 ostatné pohľadávky – dobropisy z dodávateľských faktúr 31.345,13 €
Dobropisy za dodávky energií.

Účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov 244.225,15 €

z toho: - komunálny odpad	221.132,70 €
- ostatné pohľadávky – opatrovateľská služba	8.034,75 €
- parkovné	15.057,70 €

Pri komunálnom odpade došlo medziročne k nárastu pohľadávok o 24.297,29 €. Viac ako 21 % pohľadávok za komunálny odpad za rok 2023 bolo zaplatených občanmi a inými subjektmi v januári a februári 2024. Každoročne sa však opakuje skutočnosť, že skupina sociálne slabších občanov vytvára nové pohľadávky v tejto oblasti, čo sa následne stáva predmetom upomienkového a vymáhacieho konania zo strany daňového referátu. Od roku 2023 mesto pristúpilo k exekučným konaniam na účtoch dlžníkov a ku konaniam v oblasti zadržiavania vodičských preukazov dlžníkov. Týmito novými postupmi sa zvýšila efektivita vymáhania pohľadávok.

Ostatné pohľadávky za opatrovateľskú službu sú neuhradené finančne prostriedky od príjemcov opatrovateľskej služby, ide o časový nesúlad a pohľadávky za parkovné predstavujú pohľadávky za mesiace november a december 2023.

Účet 319 – pohľadávky z daňových príjmov 260.015,39 €

z toho	- daň z nehnuteľnosti a penále	257.272,70 €
	- hracie a predajné automaty	172,50 €
	- verejné priestranstvo	52,50 €
	- daň za psa	2.517,69 €

Ide o pohľadávky za roky 2009 až 2023 a predchádzajúce obdobia. V tejto oblasti bude zo strany daňového referátu v roku 2024 zintenzívnená činnosť v oblasti vymáhania týchto pohľadávok. V roku 2023 sa začal aktívne používať nový systém vymáhania. Ide o exekúcie priamo vykonávané mestom ako správcom dane, čo nám umožní flexibilne vymáhať daňové pohľadávky už pri ich vzniku. Taktiež je realizované vymáhanie daňových pohľadávok a pohľadávok za likvidáciu odpadu cestou exekúcií. Zo strany občanov je platobná disciplína veľmi dobrá.

Iné pohľadávky – účty 335, 372, 378, 396 380.271,99 €

- účet 335-pohľadávky voči zamestnancom – stravné lístky – 2.949,60 €
- účet 372 – ostatné zúčtovanie – zúčtovanie dotácie Humanitarian n. o. v sume 241,94 €
- účet 378 – ostatné – nájomne byty, nájomné a ostatné pohľadávky a priestupky spolu v sume 346.010,75 €
- účet 396 – spojovací účet – spoločný stavebný úrad - 31.069,70 €

Pohľadávky nájomného – nájomné byty vo výške 16.670,75 € predstavujú pohľadávky z nájomného nájomných bytov na ul. Levočská 20 a 4, 16, D4 16, 26 b. j., 2 x 15 b. j. na sídlisku Východ. Ide o nezaplatené nájomné nájomníkmi Slobytermu a následne jeho nepoukázanie mestu a zaúčtovanie splátky nájomného za mesiac december 2023. K finančnému plneniu pohľadávky za mesiac december došlo v januári 2024. Nájomné slúži na splácanie dlhodobých úverov ŠFRB na výstavbu týchto bytov. Medziročne došlo k poklesu stavu týchto pohľadávok v sume 669,16 €.

Nájomné a ostatné pohľadávky v sume 323.931,20 € sa skladajú z pohľadávok za nájom nebytových priestorov, pozemkov prenajatých mestom na podnikanie a pohľadávky z obchodných vzťahov. V tejto položke došlo k medziročnému nárastu v sume 2.384,71 €. Pohľadávky obsahujú aj predpis nájomného za mesiac december 2023. Nájomné za mesiac december 2023 bolo uhradené v januári 2024.

Členenie týchto pohľadávok je nasledovné:

- pohľadávky – prenájom budov v sume 55.467,62 €, tieto pohľadávky zahŕňajú aj faktúru mesta voči Východoslovenskej distribučnej a. s. Košice v celkovej sume 26.565,05 €, ide o zostatok kúpnej ceny za elektrické rozvody a vedenie na Vansovej ulici, splatnosť faktúry je do 01.10.2025, pričom úhrady kúpnej ceny sú rozdelené na štyri splátky. Prvá splátka bola realizovaná v roku 2023 v sume 4.687,95 €,

- pohľadávky – prenájom pozemkov v sume 7.820,79 €,
- pohľadávky – zmluvné pokuty EURO-ŠTUKONZ v sume 260.642,79 €.

Pohľadávky za priestupky dosiahli objem 5.408,80 €.

Závazky vrátane nesplatených úverov k 31. 12. 2023 v €

Závazky z obchodných vzťahov	
Dodávatelia	200 616,91
Spolu závazky z obchodného styku	200 616,91
Závazky voči zamestnancom	101 449,60
Závazky voči poisťovniam	66 003,47
Daň z príjmu zo závislej činnosti a ostatné dane	14 891,26
Ostatné závazky + zúčtovanie s EÚ	177 659,54
Iné závazky	7 770,49
Spolu závazky voči zamestnancom a poisťovniam a ostatné závazky	367 774,36
Závazky celkom	568 391,27
Nesplatené úvery	
Kapitálový úver - KOČKA rekonštrukcia kina	37 665,00
Kapitálový úver 2017	442 500,00
Kapitálový úver 2019	769 988,00
Kapitálový úver 2021	1 799 996,00
Celkom nesplatené úvery	3 050 149,00

Z celkového objemu dodávateľských záväzkov v objeme **200.616,91 €** majú všetky účtovný charakter. Ide napríklad o dodávky tepla a služieb – Slobyterm, s. r. o. za mesiac december v sume **25.682,47 €**, EKOS – likvidácia odpadu za mesiac december v sume **50.190,16 €**, VPS, s. r. o. – stavebné práce a iné práce v sume **7.816,38 €**, EURO – ŠTUKONZ – rekonštrukcia DOaS Družba – zníženie energetickej náročnosti v sume **34.646,17 €** – platby sú pozastavené z dôvodu súdneho sporu vo veci realizácie tejto investičnej akcie, Podtatranská vodárenská spoločnosť – vodné a stočné v sume **15.707,38 €**, elektrická energia v sume **9.908,60 €** a pod.

V záväzkoch voči zamestnancom sú mzdy za mesiac december 2023 vyplatené zamestnancom v mesiaci január 2024 v členení mzdy zamestnancov v sume **101.449,60 €**, odvody voči inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia v sume **66.003,27 €** a odvod dane z miezd vo výške **14.891,26 €**.

Ostatné a iné závazky spolu v sume **177.659,54 €** predstavujú sumu zrážok z miezd zamestnancov mesta za mesiac december 2023 v členení na splátky pôžičiek, poisťiek, príspevkov odborom, príspevkov do sociálneho fondu a exekúcie z miezd, zábezpeky, zúčtovanie s EÚ, projekt ERASMUS - školstvo a krátkodobá časť ostatných záväzkov – ŠFRB.

Nesplatené úvery v sume **3.050.149,00 €** predstavujú nesplatené zostatky úverov mesta k 31. 12. 2023. Splácanie úverov v priebehu roka 2023 prebiehalo v zmysle podmienok úverových zmlúv. Štruktúra úverov je uvedená v časti **3.7. Dlhová služba** tejto výročnej správy.

Na účte 479 ostatné dlhodobé záväzky v sume **1.747.556,11 €** sú vedené záväzky, ktoré sa skladajú z:

- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu 20-tich sociálnych bytov na ul. Levočská (areál Slobytermu) vo výške **106.250,19 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 16 b. j. v sume **289.539,74 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 26 b. j. v sume **365.092,38 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 4 b. j. v sume **54.502,16 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ D4 – 16 b. j. v sume **365.243,81 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ 2x15 b. j. v sume **518.278,61 €**,
- dlhodobá zábezpeka do 31. 10. 2024 – SLOVDACH, s. r. o. Stará Ľubovňa – rekonštrukcia interiéru Domu kultúry v sume **11.000,00 €**,
- zábezpeky za nájomné v sume **37.649,22 €**.

3.4. MAJETOK MESTA

Majetok mesta k 31. 12. 2023 podľa jednotlivých druhov v €

Názov	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018	r. 2019	r. 2020	r. 2021	r. 2022	r. 2023
Software, ostatný a drobný DNM	96 450	83 069	81 672	104 062	126 707	130 975	133 570	135 744	119 741
Stavby	17 613 487	15 871 199	15 662 620	15 262 581	17 018 304	18 270 349	19 165 257	20 779 192	25 542 965
Stroje, prístroje, zariadenia	920 092	821 989	720 753	620 982	543 380	436 498	334 716	254 294	312 753
Dopravné prostriedky	156 196	350 414	322 713	280 437	520 244	451 517	385 860	321 504	263 708
Inventár,umelecké diela	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	87 084	87 084
Majetkový podiel - obchodné spoločnosti založené mestom	761 345	761 345	761 345	761 345	761 345	761 345	766 345	766 345	766 345
Pozemky	22 757 879	22 643 659	22 636 999	22 731 566	22 970 587	22 938 280	23 043 706	23 121 299	22 880 340
Nedokončené hmotné investície	3 186 611	1 437 025	1 868 198	2 152 611	1 071 118	1 922 301	3 046 925	4 215 890	1 788 556
Finančný majetok	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733
Ostatné finančné investície	7 196 745	10 581 560	10 637 578	11 247 756	12 320 319	12 034 458	13 385 316	11 848 845	10 877 692
Materiál na sklade	5 509	4 727	7 900	5 662	5 043	11 316	8 411	12 145	11 061
Celkom	55 061 320	54 921 993	55 066 784	55 534 008	57 704 053	59 324 045	62 637 112	63 897 075	65 004 978

Pokles stavu v časti software, ostatný a drobný DNM bol spôsobený zúčtovaním odpisov za rok 2023.

Nárast pri stavbách bol spôsobený, v roku 2023, zaradením majetku do stavieb. Išlo o zaradenie rekonštrukcie plavárne, rekonštrukcie a výstavby zariadenia

sociálnych služieb, revitalizácie vnútroblokových priestorov, detského ihriska Rodinka, K-PARKU, Skateparku, modernizácie verejného osvetlenia a iných menších investičných akcií mesta spolu v sume 5.311.697,03 €. V tejto položke boli zúčtované aj odpisy majetku za rok 2023.

Stroje, prístroje a zariadenia – nárast bol spôsobený zaradením nákupu didaktických pomôcok a interiérového vybavenie základných škôl v rámci projektu „Zvyšovanie technickej úrovne vzdelávania“ a súčasne boli zúčtované odpisy tohto majetku za rok 2023.

Dopravné prostriedky – pokles bol spôsobený zúčtovaním odpisov tohto majetku za rok 2023.

Inventár umelecké diela bez zmeny. Tento majetok nepodlieha odpisovaniu.

Majetkový podiel v obchodných spoločnostiach, položka obsahuje 100 % podiel mesta na základnom imaní obchodných spoločností mesta (Slobyterm, s. r. o., EKOS, s. r. o., Ľubovnianska mediálna spoločnosť, s. r. o. a Marmon, s. r. o.). Zmena medzi rokmi 2014 a 2015 zohľadňuje opravu účtovania v spoločnosti Slobyterm, s. r. o. a vyňatie budovy a pozemkov prevádzky plavárne z majetku tejto spoločnosti. Medziročný nárast tejto položky v objeme 5.000,00 € v roku 2021 predstavoval zúčtovanie vkladu pri založení VPS, s. r. o. – „r. s. p.“ – sociálny podnik.

Pokles pri pozemkoch bol spôsobený vyššou hodnotou predaných pozemkov a ich vyradením z majetku mesta v porovnaní s hodnotou nakúpených a zaradených pozemkov v roku 2023. Všetky predaje a nákupy pozemkov boli schválené na rokovaní mestského zastupiteľstva.

Nedokončené hmotné investície zaznamenali medziročný pokles. Pokles bol spôsobený zaradením dokončených investícií do majetku mesta, ako bolo uvedené pri stavbách.

Finančný majetok predstavuje majetkový podiel mesta v obchodnej spoločnosti – Podtatranská vodárenská spoločnosť, a. s., Poprad a podiel mesta v Ľubovnianskej nemocnici, n. o.

Celková suma ostatných finančných investícií sa skladá z:

- zúčtovania transferov z rozpočtu obce – zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy v sume **9.096.008,49 €**,
- krátkodobých pohľadávok mesta v sume **537.362,35 €**,
- stavov na finančných účtoch mesta (vrátane fondov) v sume **1.042.386,11 €** a
- časového rozlíšenia (poistné, predplatné a pod.) a návratnej finančnej výpomoci VPS, s. r. o. – „r. s. p.“ – zostatok 24.000,00 € a Slobyterm, s. r. o. vo výške 120.000,00 €, spolu v sume **201.935,05 €**.

3.5. MAJETKOVÝ PODIEL MESTA V OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTIACH

MAJETKOVÝ PODIEL MESTA V OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTIACH K 31. 12. 2022

Názov a sídlo	Základné imanie	% podiel na základnom imaní
Slobytrem s.r.o., Levočská 20, SL'	519 458	100,00
EKOS s.r.o., Popradská SL'	228 609	100,00
LMS s.r.o., Nám. gen. Štefánika SL'	6 639	100,00
Marmon spol. s r.o., Zámocká SL'	6 639	100,00
Verejnoprospešné služby s. r. o - "r. s. p. " sociálny podnik	5 000	100,00
Ľubovnianska nemocnica n. o. SL'	17 593	30,00
Podtatranská vodárenská spoločnosť	2 337 140	4,33
S p o l u :	3 121 078	

Dňa 13. 2. 2006 bola podpísaná zmluva o prevode akcií Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a. s. na Mesto a 24. 2. 2006 Mesto nadobudlo akcie v celkovom počte 70 417 akcií. Hodnota jednej akcie je zaokrúhlene 33,19 €. Akcie majú podobu zaknihovaného cenného papiera v Centrálnom depozitári cenných papierov SR, a. s. Akcie sú evidované na účte majiteľa cenných papierov. Členom Centrálného depozitára cenných papierov SR, a. s. pre Mesto Stará Ľubovňa je od 19.01.2023 VÚB, a. s. Bratislava.

3.6. FONDOVÉ HOSPODÁRENIE

Fondy mesta k 31. 12. 2023 podľa druhov a rokov v €

Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Názov fondu									
Rezervný fond	110 080	133 413	174 388	47 797	49 703	68 005	94 884	121 766	44 687
Fond rozvoja	86 619	296 617	665 391	623 068	640 225	804 947	1 046 853	1 288 794	295 081
Sociálny fond	6 590	6 341	7 584	9 648	2 246	1 466	4 022	7 114	3 178
Spolu:	203 289	436 371	847 363	680 513	692 174	874 418	1 145 759	1 417 674	342 946

V roku 2023 došlo v rámci schváleného vysporiadania prebytku hospodárenia mesta za rok 2022 k prevodu prebytku hospodárenia do rezervného fondu a fondu rozvoja. Celkový prevod predstavoval sumu **229.207,60 €**.

Z tejto sumy bol realizovaný prevod do rezervného fondu vo výške **22.920,76 €**, čo predstavovalo tvorbu tohto fondu v zákonom stanovenej výške 10 %. Zostatok prebytku vo výške **206.286,84 €** bol prevedený do fondu rozvoja.

V roku 2023 bola časť finančné prostriedky fondov použitá. Finančné prostriedky boli použité na krytie kapitálových výdavkov mesta v roku 2023. Išlo hlavne o financovanie dokončenia rekonštrukcie plavárne a financovanie realizácie projektu dobudovania infraštruktúry MRK v meste Stará Ľubovňa. Pri tomto projekte bol dôvod použitia finančných prostriedkov ten, že projekt bol realizovaný na konci roka 2023 a formou refundácie. Preinvestované finančné prostriedky budú mestu refundované v roku 2024 v predpokladanej výške približne 551 tis. €.

Fond rozvoja bol v roku 2023 čerpaný v objeme 1.200.000,00 € a rezervný fond v objeme 100.000,00 €.

3.7. DLHOVÁ SLUŽBA

V roku 2023 boli výdavky na splácanie istín všetkých úverov, vrátane úverov ŠFRB a úrokov z týchto úverov, v celkovej výške **683.037,00 €**. Táto suma sa skladá zo splácania istín vo výške **543.172,00 €** a úrokov vo výške **139.865,00 €**.

Splátky všetkých istín úverov spolu v sume **543.172,00 €** sa skladali zo **splátok istín úverov mesta zo ŠFRB** v sume **93.184,00 €** na výstavbu nájomných bytov v zmysle úverových zmlúv a **splátok istín kapitálových úverov** v sume **449.988,00 €** v zmysle úverových zmlúv poskytnutých na:

- rekonštrukciu kina KOCKA v sume ročnej splátky **49.980,00 €**,
- dlhodobý kapitálový úver rok 2017 v sume ročnej splátky **90.000,00 €**,
- dlhodobý kapitálový úver rok 2019 v sume ročnej splátky **110.004,00 €**,
- dlhodobý kapitálový úver rok 2021 v sume ročnej splátky **200.004,00 €**.

Vývoj dlhovej služby mesta k 31. 12. 2023 v porovnaní s výdavkami podľa rokov v €

ROK	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dlhová služba	282 450	789 419	422 547	428 532	424 691	411 216	374 119	374 328	683 037
Výdavky celkom	10 014 793	11 917 803	11 050 294	14 100 816	14 742 442	16 676 110	17 378 788	23 337 755	23 537 023

Medziročný nárast výdavkov v oblasti splácania istín úverov a úrokov z týchto úverov v sume 308.709,00 € sa skladal z medziročného nárastu :

- splátok istín úverov v sume 201.289,00 € v členení na nárast splátok istín úverov zo ŠFRB v sume 1.285,00 € a nárast splátok istín kapitálových úverov (začiatok splácania kapitálového úveru z roku 2021) v sume 200.004,00 € a
- splátok úrokov z týchto úverov, zmena – zvýšenie sadzieb Euriboru v sume 107.420,00 €.

Štruktúra prijatých úverov bez ŠFRB v €

Názov úveru	Poskytnutý úver-výška	Zostatok istiny k 31.12.2023	Ročná splátka			Zostatok istiny k 31.12.2023
			Istina	Úrok	spolu	
Kapitálový úver SLSP - 2017	900 000	532 500	90 000	17 959	107 959	442 500
Kapitálový úver SLSP - 2019	1 100 000	879 992	110 004	30 086	140 090	769 988
Kapitálový úver SLSP - 2021	2 000 000	2 000 000	200 004	66 891	266 895	1 799 996
Kapitálový úver KOCKA kino	450 000	87 645	49 980	2 819	52 799	37 665
			0	0	0	0
Spolu:	4 450 000	3 500 137	449 988	117 755	567 743	3 050 149

Rozpis a obsahová náplň jednotlivých kapitálových úverov:

- dlhodobý kapitálový úver prijatý v roku 2014 na krytie nákladov spojených s rekonštrukciou objektu kina – projekt KOCKA vo výške 450.000,00 € – doba ukončenia splatnosti – 30. 9. 2024,
- dlhodobý kapitálový úver prijatý mestom 22. júna 2017 na krytie kapitálových výdavkov v oblasti plnenia RPM vo výške 900.000,00 €. Úver bol v roku 2018 vyčerpaný v plnej výške. Splatnosť istiny úveru začala 1. 12. 2018 – doba ukončenia splatnosti – 30. 11. 2028,
- dlhodobý kapitálový úver prijatý mestom 25. apríla 2019 na krytie kapitálových výdavkov v oblasti plnenia RPM vo výške 1.100.000,00 €. Úver bol v roku 2020 vyčerpaný v plnej výške. Splatnosť istiny úveru začala 1. 1. 2021 – doba ukončenia splatnosti – 31. 12. 2030,
- dlhodobý kapitálový úver prijatý mestom 22. apríla 2021 na krytie kapitálových výdavkov v oblasti plnenia RPM vo výške 2.000.000,00 €. Úver bol v roku 2022 vyčerpaný v plnej výške. Splatnosť istiny úveru začne 1. 1. 2023 – doba ukončenia splatnosti – 31. 12. 2032,
- návratná finančná výpomoc zo ŠR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020. Výpomoc bola prijatá v roku 2020 v sume 389.674,00 €. V roku 2023 bola táto finančná výpomoc preklasifikovaná na nenávratnú a bola v plnej výške odúčtovania z dlhovej služby mesta.

Štruktúra prijatých úverov ŠFRB v €

Rok výstavby	Názov bytového domu postaveného z úveru ŠFRB	Poskytnutý úver-výška	Doba ukončenia splatnosti úveru
1999	Nájomné byty - nadstavba - Levočská 20, SL - Slobyterm	262 232	16.2.2032
2008	Nájomné byty - 16 bj - sídlisko Východ	551 616	15.6.2038
2009	Nájomné byty - 4 bj nadstavba ZŠ Za vodou - sídlisko Východ	99 085	15.4.2039
2009-2010	Nájomné byty - 26 bj - sídlisko Východ	663 730	15.4.2039
2011-2012	Nájomné byty D4 - 16 bj - sídlisko Východ	583 320	15.8.2041
2014-2015	Nájomné byty D1 a D - 2x15 bj - sídlisko Východ	679 280	15.12.2045
	Výška istín úverov ŠFRB spolu	2 839 263	

Úvery ŠFRB poskytnuté na financovanie výstavby nájomných bytov sú splácané formou ekonomického nájomného bytov v postavenom bytovom dome. Ročná splátka istín v sume 93.184,00 € a úrokov z týchto úverov v sume 21.597,00 € predstavuje spolu sumu 114.781,00 €.

Tabuľka % plnenia celkového dlhu a ročných splátok

Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Celková suma dlhu bez ŠFRB	1 518 551	1 188 342	1 065 038	1 487 980	2 287 543	2 000 105	4 139 795	3 889 811	3 050 149
Suma ročných splátok vrátane úrokov bez ŠFRB	193 872	756 492	307 736	313 750	309 909	296 434	259 337	259 547	567 743
Dlhová služba v roku vrátane ŠFRB	282 450	789 419	422 547	428 532	424 691	411 216	374 119	374 328	683 037
Skutočné bežné príjmy	8 931 921	9 868 401	10 562 175	12 038 106	13 487 203	14 490 002	15 833 567	17 527 900	20 243 687
Suma dlhu mesta do 60 %	17,00	12,04	10,08	12,36	16,96	13,80	26,15	22,19	15,07
Suma ročných splátok vrátane úrokov do 25 %	2,17	7,67	2,91	2,61	2,30	2,05	1,64	1,48	2,80

Úvery zo ŠFRB sa v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách a v zmysle usmernenia Ministerstva financií SR nezapočítavajú do celkovej výšky dlhu mesta.

Podiel splateného úverového dlhu Mesta Stará Ľubovňa vrátane úverov a úrokov z úverov ŠFRB bol v roku 2023 v prepočte na jedného obyvateľa mesta Stará Ľubovňa a rok vo výške **43,42 €**. Podiel splateného úverového dlhu Mesta Stará Ľubovňa bez úverov a úrokov z úverov ŠFRB bol v roku 2023 v prepočte na jedného obyvateľa mesta Stará Ľubovňa a rok vo výške **36,09 €**.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách nemôže celková suma dlhu prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov. V roku 2023 je celkový zostatok istín úverov mesta vo výške **3.050.149,00 €**, čo predstavuje podiel dlhu na celkových bežných príjmoch **15,07 %**.

Suma ročných splátok nesmie prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov. Podiel ročných splátok predstavuje **2,80 %**.

3.8. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

Podnikateľskú činnosť Mesto Stará Ľubovňa nevykonáva.

3.9. NÁVRH NA VYSPORIADANIE PREBYTKU ROZPOČTU ZA ROK 2023

O vysporiadaní prebytku rozpočtu a použitia prebytku rozpočtu podľa § 16 ods. 8 Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov rozhoduje mestské zastupiteľstvo.

Rozpočtové hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 zaznamenalo prebytok vo výške **721.169,34 €**.

Jednotlivé časti programového rozpočtu dosiahli:

- bežná časť programového rozpočtu – prebytok v sume **1.667.936,07 €**
- kapitálová časť programového rozpočtu – schodok v sume **2.191.222,37 €**
- finančné operácie programového rozpočtu – prebytok v sume **1.244.455,64 €**

Celkový prebytok programového rozpočtu – prebytok v sume 721.169,34 €.

Prebytok hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023, ktorý podlieha vysporiadaniu, bol dosiahnutý v bežnej časti rozpočtu.

V roku 2023 bola časť bežných výdavkov finančne krytá príjmovými finančnými operáciami. Príjmové finančné operácie použité na finančné krytie bežných výdavkov dosiahli spolu sumu **298.343,00 €**. O túto sumu sa znížilo použitie bežných príjmov na finančné krytie bežných výdavkov.

Na druhej strane z bežných príjmov bola finančne krytá časť kapitálových výdavkov a výdavkové finančné operácie – splátky istín úverov a poskytnuté návratné finančné výpomoci pre obchodné spoločnosti mesta spolu v sume **1.274.085,08 €**. Obsah a zloženie použitia sú uvedené v tabuľke „Tvorba prebytku hospodárenie v programovom rozpočte Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023“.

Kapitálové výdavky boli finančne kryté kapitálovými príjmami, časťou bežných príjmov z prebytku bežnej časti programového rozpočtu, použitím finančných prostriedkov fondov mesta a príjmovými kapitálovými operáciami. Podrobné finančné krytie je uvedené v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**.

**Tvorba prebytku hospodárenia v programovom rozpočte
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023**

Prebytok bežnej časti programového rozpočtu	1 667 936,07
Príjmové finančné operácie použité na krytie bežných výdavkov programového rozpočtu vrátane zostatkov týchto operácií z roku 2022	276 340,00
Príjmy zo splácania úverov ŠFRB určené na splácanie úrokov týchto úverov	21 597,00
Príjmy zo splácania úverov ŠFRB určené na krytie bežných výdavkov	406,00
Spolu príjmové finančné operácie použité na krytie bežných výdavkov programového rozpočtu	298 343,00
Prebytok bežnej časti programového rozpočtu vrátane príjmových finančných operácií použitých na krytie bežných výdavkov	1 966 279,07
Použitie bežných príjmov v iných častiach programového rozpočtu	
Finančné krytie kapitálových výdavkov programového rozpočtu	749 097,08
Návratná finančná výpomoc Ekos s.r. o. - 50.000,00 € a VPS s. r. o. - "r. s. p." - 25.000,00 €- výdavkové finančné operácie	75 000,00
Finančne krytie splátok istín kapitálových úverov - výdavkové finančné operácie	449 988,00
Spolu použitie bežných príjmov v iných častiach programového rozpočtu	1 274 085,08
Bežné príjmy vylúčené z prebytku hospodárenia	634 294,22
Spolu použitie bežných príjmov v iných častiach programového rozpočtu a bežné príjmy vylúčené z prebytku hospodárenia	1 908 379,30
Prebytok bežnej časti rozpočtu určený na vysporiadanie	57 899,77

Prebytok rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2023 v sume **721.169,34 €** sa znižuje o finančné prostriedky vylúčené z prebytku rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2023 v sume **634.294,22 €**. Celková suma týchto prostriedkov bola k 31.12.2023 v objeme **663.269,57 €**. Táto suma bola znížená o finančné zábezpeky v objeme **28.975,35 €**. Dôvodom tohto kroku je skutočnosť, že tieto finančné zábezpeky už boli z prebytku mesta vylúčené v predchádzajúcich obdobiach. Ide o finančné prostriedky, ktoré sú v zmysle zmlúv na účte mesta a budú po uplynutí zmluvnej doby vrátené príslušnému subjektu. Obsah a zloženie finančných prostriedkov vylúčených z prebytku hospodárenia za rok 2023 je uvedený v tabuľke „Vylúčené finančné prostriedky z prebytku hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023“.

Po vylúčení všetkých finančných prostriedkov dosiahlo mesto prebytok hospodárenia za rok 2023 podliehajúci vysporiadaniu v sume **57.899,77 €**.

**Vylúčené finančné prostriedky z prebytku hospodárenia
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023**

Názov položky	Suma v €
Prebytok rozpočtového hospodárenia mesta podliehajúci vysporiadaniu za rok 2023	721 169,34
Prostriedky vylúčené z prebytku hospodárenia	
Bežná časť rozpočtu - prevod do rozpočtu 2024	
Školy - nenormatívne výdavky	298 831,09
Školy - vlastné príjmy	125 018,17
Školy - projekty	85 909,72
Hmotná núdza	76 303,10
Zostatky na účtoch školy - vrátka 2024, školské jedálne a pod.	48 232,14
Bežná časť rozpočtu spolu	634 294,22
Kapitálová časť rozpočtu - prevod do rozpočtu 2023	
	0,00
	0,00
	0,00
Kapitálová časť rozpočtu spolu	0,00
Finančné operácie- prevod do rozpočtu 2023	
Zábezpeky z verejných obstarávaní - splatnosť v nasledujúcich rokoch	28 975,35
Finančné operácie spolu	28 975,35
Spolu prostriedky vylúčené z prebytku hospodárenia	663 269,57
Prebytok hospodárenia mesta za rok 2022	57 899,77
Tvorba rezervného fondu - 10 % prebytku	5 789,98
Tvorba fondu rozvoja - 90 % prebytku	52 109,79

Na základe skutočností vyplývajúcich z predloženého materiálu – „Záverečný účet a výročná správa Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023“ odporúčame mestskému zastupiteľstvu, aby v zmysle § 16 ods. 10 Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov

**schválilo celoročné hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa
s výrokom b e z v ý h r a d .**

Zároveň navrhujeme schváliť:

- tvorbu rezervného fondu mesta v sume **5.789,98 €**. Zdrojom tvorby rezervného fondu je 10 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2023, ktorý môže byť v zmysle zákona použitý na tvorbu tohto fondu,
- tvorbu fondu rozvoja mesta v sume **52.109,79 €**. Zdrojom tvorby fondu rozvoja je 90 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2023,
- zúčtovanie kladného výsledku hospodárenia mesta za rok 2023 v sume **653.946,92 €** v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 v zmysle tabuľky „Finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023“ zo dňa 18.04.2024,
- predložený návrh záverečného účtu a výročnej správy za rok 2023 bez zmien.

4. Hospodárenie príspevkovej a rozpočtových organizácií mesta

4.1. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE VEREJNOPROSPEŠNÉ SLUŽBY

Predkladá: Ing. KRETT Ľubomír
riaditeľ VPS

Spracovala: Ing. JARŽEMBOVSKÁ Silvia
hlavná účtovníčka VPS

4.1.1. ÚVOD – KOMENTÁR

Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia mesta Stará Ľubovňa vykonáva hlavnú činnosť v súlade so zriaďovacou listinou MsZ a podnikateľskú činnosť nad rámec základného poslania zabezpečovaním komplexných pohrebných služieb, údržbou a prevádzkou mestských cintorínov.

K 31.12.2023 vykázala spoločnosť zisk po zdanení **1800,93 €**. Bližšie je plnenie nákladov a výnosov po jednotlivých strediskách špecifikované v tabuľke na nasledujúcej strane.

4.1.2. HOSPODÁRENIE ORGANIZÁCIE

PLNENIE ROZPOČTU NÁKLADOV A VÝNOSOV V €

Bližšia špecifikácia plnenia nákladov a výnosov za hlavnú a podnikateľskú činnosť

	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Hlavná činnosť - skutočnosť	1 446 388,58	1 447 984,42	1 595,84
Podnikateľská činnosť - skutočnosť	83 933,86	84 138,95	205,09
Spolu	1 530 322,44	1 532 123,37	1 800,93

Bližšia špecifikácia nákladov a výnosov podľa jednotlivých stredísk

Strediská hlavnej činnosti	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Správa	225 392,48	211 535,52	-13 856,96
Dom smútku	80 626,96	84 082,30	3 455,34
Verejné osvetlenie	133 347,89	148 999,57	15 651,68
Čist. a údržba MK	773 833,07	769 687,57	-4 145,50
Futbalový štadión	11 371,28	11 372,11	0,83
Verejná zeleň	192 881,93	189 625,32	-3 256,61
Detské ihriská	28 934,97	32 682,03	3 747,06
Hlavná činnosť spolu	1 446 388,58	1 447 984,42	1 595,84

Strediská podnikateľskej činnosti	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Cintoríny a pohrebné služby	65 220,65	63 990,95	-1 229,70
Futbalové ihrisko s umelým trávnikom	18 713,21	20 148,00	1 434,79
Podnikateľská činnosť spolu	83 933,86	84 138,95	205,09

Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia mesta Stará Ľubovňa (ďalej len VPS p. o.) spĺňa podmienky podľa § 21 ods.2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pomer tržieb k výrobným nákladom predstavuje v roku 2023 **3,46 %**.

Tržby a výrobné náklady

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2023
a	b	c	
601	Tržby za vlastné výrobky	01	
602	Tržby z predaja služieb	02	41 351,30
604	Tržby za tovar	03	39 271,80
504	Predaný tovar	04	30 104,08
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	50 519,02
501	Spotreba materiálu	06	217 328,54
502	Spotreba energie	07	107 086,24
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	1 091,61
511	Oprava a udržiavanie	09	37 023,30
512	Cestovné	10	18,70
513	Náklady na reprezentáciu	11	563,71
518	Ostatné služby	12	147 665,23
521	Mzdové náklady	13	560 629,43
524	Zákonné sociálne poistenie	14	194 608,47
525	Ostatné sociálne poistenie	15	5 634,63
527	Zákonné sociálne náklady	16	64 366,21
528	Ostatné sociálne náklady	17	5 732,49
531	Daň z motorových vozidiel	18	153,00
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00
538	Ostatné dane a poplatky	20	10 237,98
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	109 415,65
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 461 555,19

Organizácia VPS p. o. dosiahla v sledovanom období celkovo kladný VH. Strata vykázaná strediskami „Správa“, „Čistenie a údržba MK“, „Verejná zeleň“ vznikla hlavne z dôvodu tvorby ostatnej rezervy na odchodné v sume 25 140 €. Tak ako v minulých obdobiach aj teraz treba podotknúť, že ďalší faktor, ktorý ovplyvnil výsledok hospodárenia na spomínaných strediskách je, že náklady z odpisov dlhodobého majetku, ktorý bol financovaný z vlastných zdrojov sa nekompenzujú výnosmi z kapitálového transferu z rozpočtu obce. Stredisko „Verejné osvetlenie“ popri bežnej údržbe VO poskytlo svoje služby podnikateľským subjektom aj fyzickým osobám v meste ako rôzne montáže, demontáže reklamných panelov a opravy osvetlenia a tým sa docielil kladný VH.

Stredisko podnikateľskej činnosti „Cintoríny a Pohrebné služby“ vykázalo stratu, ktorú ovplyvnil obmedzený režim fungovania predajne, keďže jej priestory prechádzali nevyhnutnou rekonštrukciou. Tržby z predaja tovaru klesli oproti minulému roku o 27 014,43 €. Na danom stredisku sa časovo rozlišujú výnosy z nájmu hrobových miest.

Na základe zmluvy o nájme organizácia VPS p. o. prenajíma Mestskému futbalovému klubu ihrisko s umelou trávnatou plochou. V sledovanom období dosiahla z tejto činnosti zisk po zdanení 1 434,79 €.

Prehľad zrealizovaných prác v zmysle RPM k 31.12.2023

- montáž zábradlia na Obchodnej ulici v SL	231,98
- oprava výtlkov ul. Mierová, Janka Kráľa a Obrancov mieru	1 500,83
- oprava verejného osvetlenia ul. Levočská a Prešovská	1 146,20
- montáž dopravných značiek ul. Budovateľská, Jarmočná, 17.novembra	1 581,90
- oprava a údržba detských ihrísk	2 940,88
- oprava výtlkov ul. 1.mája, Budovateľská, Zámocká	1 249,77
- oprava výjazdu z parkoviska na Mierovej ulici	1 313,67
- vyúčtovanie nákladov za prípravu retardérov Budovateľská, Okružná	1 295,14
- oprava schodiska, dlažby a zábradlia na Nám. sv. Mikuláša, Obchodnej a Zámockej ulici	2 556,54
- vyúčtovanie nákladov na vodorovné dopravné značenie v meste	22 827,84
- vyúčtovanie nákladov za montáž spomaľovača na Prešovskej ulici	3 679,91
- úprava príjazdovej cesty na Garbiarskej ulici	151,16
- oprava poškodených šácht na Tatranskej a Okružnej ulici	623,39
- oprava výtlkov ul. Mierová, Okružná, Levočská a Štúrova	897,58
- doplnenie a výmena dopravných značiek na ul. Levočskej, Prešovskej, Mierovej, Popradskej, Vansovej, Okružnej, Letnej a Zimnej	4 350,19
- spevnenie plôch pod kontajnermi na ul.Za vodou	586,53
- oprava chodníka na Prešovskej (Pária) a Mierovej ulici	414,39
- oprava MK a chodníkov asfaltovaním	5 672,35
- osadenie stĺpa na ul.17.novembra	168,78
- oprava poškodenej dlažby Nám. sv. Mikuláša	761,02
- oprava kanalizácie pri zastávke v Podsadku	7 868,30
- realizácia priechodu cez cestu na ul.1.mája a Levočskej	2 025,70
- oprava rigola v Podsadku	4 123,36
Spolu v € :	67 967,41

Informácia o významných nákladoch k 31.12.2023

Začiatkom roka nás zasiahol prudký nárast cien elektrickej energie a plynu. Hlavne elektrina bola už v prvom polroku 2023 drahšia o 27 375,25 € oproti prvému polroku 2022. Na základe tohto vývoja sme očakávali, že náklady za spotrebovanú energiu dosiahnu maximum a narastú oproti minulému roku možno až do výšky 60%. Na základe schválenej žiadosti o dotáciu nám štát refundoval 1 083,30 € a v októbri 2023 došlo na základe nariadenia vlády k spätnému zníženiu vybraných sieťových poplatkov za obdobie január až apríl 2023. Koncom roka boli náklady na elektrickú energiu oproti roku 2022 vyššie o 26 541,93 €.

Vo všeobecnosti rastúci trend mali aj náklady na spotrebovaný materiál, hlavne ten, ktorý sa týkal opráv a údržby nášho vozového parku.

V nákladoch na ostatné služby sú zahrnuté práce na vodorovnom dopravnom značení vo výške 20 111,84 €, ktoré boli následne vyúčtované mestu.

Valorizáciou miezd v januári porástli mzdové náklady o 7% a následne v septembri o 10%, rozdiel oproti predchádzajúcemu roku 39 386,45 €.

Na základe rozhodnutia Krajského súdu v Prešove bol potvrdený rozsudok, ktorým organizácia VPS p. o. musela zaplatiť istinu a úrok z omeškania v sume 6 335,64 € a zároveň aj trovy konania 1 881,50 €.

Pokles na účte 568 – Ostatné finančné náklady a zároveň nárast na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť nastal v dôsledku zmeny v opatrení MFSR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce a nimi zriadené organizácie, kedy sa poistné rôzneho charakteru účtuje od 1.1.2023 na účte 548.

Prehľad výsledku hospodárenia organizácie k 31.12.2023

v €

Ukazovateľ	Skutočnosť 31.12.2022	Plán 2023	Skutočnosť hlavná činnosť 31.12.2023	Skutočnosť podnik. činnosť 31.12.2023	Skutočnosť spolu 31.12.2023	%
501 - Spotreba materiálu	174 236,77	220 403,00	211 829,47	5 499,07	217 328,54	98,61
502 - Spotreba energie	81 101,84	118 235,00	107 086,24	0,00	107 086,24	90,57
503 - Spotreba vody	948,93	1 105,00	1 060,06	31,55	1 091,61	98,79
504 - Predaný tovar	48 203,40	49 000,00	0,00	30 104,08	30 104,08	61,44
511 - Opravy a údržba	94 610,24	42 705,00	36 087,46	935,84	37 023,30	86,70
512 - Cestovné	0,00	21,00	18,70	0,00	18,70	89,05
513 - Reprezentačné výdavky	650,95	600,00	563,71	0,00	563,71	93,95
518 - Ostatné služby	101 979,60	148 660,00	138 337,52	9 327,71	147 665,23	99,33
521 - Mzdové náklady	521 242,98	562 530,00	549 512,50	11 116,93	560 629,43	99,66
524 - Zákonné sociálne poistenie	181 230,83	195 200,00	190 713,20	3 895,27	194 608,47	99,70
525 - Ostatné sociálne poistenie	5 840,11	5 680,00	5 634,63	0,00	5 634,63	99,20
527 - Zákonné sociálne náklady	52 001,03	64 690,00	62 313,55	2 052,66	64 366,21	99,50
528 - Ostatné sociálne náklady	1 602,42	5 810,00	5 732,49	0,00	5 732,49	98,67
531 - Daň z motorových vozidiel	146,25	153,00	0,00	153,00	153,00	100,00
538 - Ostatné dane a poplatky	307,44	10 380,00	9 682,49	555,49	10 237,98	98,63
542 - Predaný materiál	11740,32	3 800,00	3 790,09	0,00	3 790,09	99,74
544,545 - Ostatné pokuty, penále a škody	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00
546 - Odpis pohľadávky	158,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	332,44	8 980,00	7 425,77	958,33	8 384,10	93,36
549 - Manká a škody	240,00	0,00	0,00	0,04	0,04	0,00
551 - Odpisy	123 179,20	109 419,00	90 935,91	18 479,74	109 415,65	100,00
552,557 - Tvorba zákonných rezerv a opravných položiek	676,14	0,00	0,00	660,94	660,94	0,00
553,558 - Tvorba rezerv a opravných položiek	8 445,50	10 790,00	25 167,17	0,00	25 167,17	233,25
568 - Ostatné finančné náklady	7 733,81	350,00	344,92	0,00	344,92	98,55
591 - Splatná daň z príjmov	301,45	0,00	42,70	163,21	205,91	0,00
Náklady celkom	1 416 910,05	1 558 511,00	1 446 388,58	83 933,86	1 530 322,44	98,19

Ukazovateľ	Skutočnosť 31.12.2022	Plán 2023	Skutočnosť hlavná činnosť 31.12.2023	Skutočnosť podnik. činnosť 31.12.2023	Skutočnosť spolu 31.12.2023	%
602 - Tržby z predaja služieb	28 392,16	46 610,00	23 177,82	18 173,48	41 351,30	88,72
604 - Tržby za tovar	66 286,23	60 000,00	0,00	39 271,80	39 271,80	65,45
621 - Aktivácia materiálu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624 - Aktivácia DHM	57 433,93	10 130,00	7 332,96	0,00	7 332,96	72,39
641 - Tržby z predaja DNM a DHM	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
642 - Tržby z predaja materiálu	11 960,59	6 700,00	3 992,58	0,00	3 992,58	59,59
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	6 636,97	6 825,00	905,14	7 569,53	8 474,67	124,17
652 - Zúčtovanie zákonných rezerv	732,38	0,00	0,00	676,14	676,14	0,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv	8 356,50	14 389,00	14 361,50	0,00	14 361,50	99,81
657 - Zúčtovanie zákonných OP k pohľadávkam	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
658 - Zúčtovanie ostatných OP k pohľadávkam materiálu	4 974,61	0,00	11,04	0,00	11,04	0,00
662 - Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
691 - Výnosy – bežný transfer hlavná činnosť	1 092 035,00	1 235 000,00	1 235 000,00	0,00	1 235 000,00	100,00
691 - Výnosy - bežný transfer RPM	27 370,38	70 000,00	67 967,41	0,00	67 967,41	97,10
691 - Výnosy – bežný transfer granty	4 894,82	0,00	4 957,40	0,00	4 957,40	0,00
692 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce na odpisy	96 022,21	83 672,00	71 157,89	12 448,00	83 605,89	99,92
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov - ŠR	6 603,20	19 185,00	19 120,68	0,00	19 120,68	99,66
698 - Výnosy samosprávy od ostatných subjektov	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	6 000,00	100,00
Výnosy spolu	1 417 698,98	1 558 511,00	1 447 984,42	84 138,95	1 532 123,37	98,31
Hospodársky výsledok	788,93		1 595,84	205,09	1 800,93	
Stav pracovníkov	41,76	44,00	43,43	1,00	44,43	100,98
Priem. mzda bez dohôd	1 025,34	1 050,00	1 045,22	914,74	1 042,28	99,26
Kapitálový transfer	57 433,93	80 000,00	80 000,00	0,00	80 000,00	100,00

PLNENIE PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU V €

Príjmy:	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023	%
Časť I. Príjmy spolu HČ	1 245 000	1 424 120,68	1 446 944,56	101,60
Časť II. Príjmové operácie PČ	119 000	89 000	83 086,44	93,36
Prostriedky z predchádzajúceho roka	100 000	100 000	202 238,56	
Príjmy celkom	1 464 000	1 613 120,68	1 732 269,56	107,39

Výdavky:	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023	%
Časť I. Výdavky spolu HČ				
Program č.1 – Správa, údržba MK a zeleň	1 127 764	1 310 873,38	1 288 475,26	98,29
Program č.2 – Verejné osvetlenie	131 145	126 266,30	121 593,65	96,30
Program č.3 – Dom smútku	86 091	86 981	85 940,11	98,80
Výdavky HČ spolu	1 345 000	1 524 120,68	1 496 009,02	98,16
Časť II. Výdavkové operácie – podnikateľská činnosť				
<u>Cintorínske a pohrebné služby</u>	<u>119 000</u>	<u>89 000</u>	<u>81 273,62</u>	<u>91,32</u>
Výdavky spolu	119 000	89 000	81 273,62	91,32
Výdavky celkom	1 464 000	1 613 120,68	1 577 282,64	97,78

STAV POHLÁDÁVOK A ZÁVÄZKOV (tabuľka - príloha pohľadávky a záväzky)

K 31.12.2023 evidujeme hlavne pohľadávky voči odberateľom vo výške 1 693,13 €, pohľadávky voči zamestnancom za poskytnutie stravného vopred v sume 5 775,30 € a preplatky z vyúčtovaných spotrieb energií v celkovom objeme 2 399,53 €. Opravné položky k neuhradeným odberateľským faktúram predstavujú 297,17 €. Na podsúvahových účtoch evidujeme v minulých obdobiach odpísané pohľadávky vo výške 2 159,34 €.

Výška záväzkov je spolu k 31.12.2023 755 287,54 €. Záväzky tvoria predovšetkým neuhradené dodávateľské faktúry, mzdy zamestnancov a ostatné súvisiace náklady odvedené v januári 2024, rôzne dane, záväzky zo sociálneho fondu, rezervy a zostatková cena dlhodobého majetku obstaraného prostredníctvom transferov z rozpočtu obce. Vychádzajúc zo zásady opatrnosti na možné riziká a straty organizácia vytvorila krátkodobé rezervy na odchodné v sume 25 140 €. Pri analýze záväzkov v medziročnom porovnaní došlo napríklad pri dodávateľských faktúrach k zníženiu záväzkov z 42 239,45 € na sumu 16 286,03 €, čo predstavuje pokles o 25 953,42 €.

Organizácia plní svoje záväzky vyplývajúce z dodávateľsko-odberateľských, pracovných a iných zmlúv riadne, včas a v plnej výške.

STAV MAJETKU A MATERIÁLOVÝCH ZÁSÓB (tabuľka – príloha stav majetku a stav materiálových zásob)

V sledovanom období sa na základe kladného stanoviska mesta vyradil nasledovný majetok :

- vozidlo Multikár v obstarávacej cene 2 442,77 €, bez zostatkovej hodnoty
- bubnová kosačka v obstarávacej cene 829,35 €, bez zostatkovej hodnoty
- krovinorez v obstarávacej cene 60 €, so zostatkovou cenou 20 €
- kosačka Etessia v obstarávacej cene 1 200 €, so zostatkovou cenou 225 €.

Tento majetok bol pri vykonaní inventarizácie za rok 2022 inventarizačnou komisiou navrhnutý na vyradenie v dôsledku morálneho a technického zastarania.

V prvom polroku sa od mesta odkúpilo osobné motorové vozidlo Škoda Roomster, ktoré sa dovtedy v našej organizácii používalo na základe nájomnej zmluvy.

V druhom polroku sa poskytnutím kapitálového transferu vo výške 80 000 € a použitím vlastných finančných prostriedkov v objeme 79 960 € zakúpilo špeciálneho vozidlo Multikar .

V roku 2023 boli mestu Stará Ľubovňa odovzdané do správy dokončené kapitálové investície z roku 2021 a 2023 spolu za 44 314,95 €.

STAV NA BEŽNOM ÚČTE, FONDVÝCH ÚČTOCH, CENINY A HOTOVOŠŤ V POKLADNICI K 31.12.2022

v €		
Ukazovateľ	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023
Pokladnica	1 436,84	1 371,82
Ceniny	37,50	39,25
Bežný účet	192 040,08	145 968,79
Účet SF	8 761,64	7 646,31
Spolu	202 276,06	155 026,17

KOLEKTÍVNA ZMLUVA A SOCIÁLNA POLITIKA

Kolektívna zmluva uzatvorená medzi VPS p.o. a ZO OZ KOVO Verejnoprospešné služby upravuje podmienky týkajúce sa pracovnoprávných vzťahov, platové podmienky, sociálnu oblasť a tvorbu sociálneho fondu .

Príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové poistenie bol v hodnotiacom období 5 634,63 €.

Zamestnávateľ v zmysle čl. 34 vytvoril podmienky na vykonanie preventívnych lekárskeho prehliadok. Za sledované obdobie boli spomínané náklady v celkovej sume 361 €.

V prvom polroku dosiahli životné jubileá 2 zamestnanci. Vyplatená im bola peňažná odmena v súlade s čl. 35 a čl. 36 kolektívnej zmluvy vo výške 1 873,50 € a príspevok zo sociálneho fondu v celkovej výške 200 €.

Do dôchodku odišlo 6 zamestnancov a dvom z nich bolo na základe rozhodnutia o priznaní starobného dôchodku vyplatené odchodné 4 683 € podľa Zákonníka práce a nad rámec osobitných predpisov. Príspevok zo sociálneho fondu 600 € sme poskytli všetkým odchádzajúcim zamestnancom.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov podľa stredísk k 31.12.2023

Stredisko:	Údržba	-	6,98
	Dom smútku	-	3
	Verejné osvetlenie	-	1
	Čist.a údržba MK	-	24,29
	Cintorínske a pohrebné služby	-	1
	Verejná zeleň	-	7,16
	Detské ihriská	-	1
Spolu za všetky strediská		-	44,43

Tvorba a použitie sociálneho fondu

Celkový prídel do sociálneho fondu podľa čl. 43 a jeho čerpanie

	v €
Počiatočný stav k 1.1.2023	11 391,84
Tvorba k 31.12.2023 vo výške 1% +0,5%	7 255,62
Spolu	18 647,46
Použitie k 31.12.2023	10 322,50
Z toho: na stravovanie	9 522,50
Odchodné	600,00
Životné jubileá a iné	200,00
Zostatok k 31.12.2023	8 324,96

4.1.3. TABUĽKOVÁ ČASŤ

Prehľad plnenia nákladov, výnosov a HV podľa stredísk k 31.12.2023

2. časť

Ukazovateľ	Verejná zeleň			Detská ihriská			Cirkus PS			Futbalové ihrisko		
	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	Plán 2022
spotreba materiálu	26 610,00	26 616,83	99,99		954,89	27,82	5 500,00	5 499,07	99,98			
spotreba energie												
spotreba vody	160,00	157,25	98,28	20,00	19,66	98,30	35,00	31,55	90,14			
predaný tovar							45 000,00	30 104,08	61,44			
opravy a údržba	7 400,00	7 386,53	99,82				950,00	935,84	98,51			
cestovné												
repre												
ostatné služby	13 550,00	13 548,67	99,99	150,00	143,78	95,85	9 500,00	9 327,71	98,19			
mzdové náklady	81 250,00	81 248,63	100,00	13 480,00	12 479,41	92,58	11 200,00	11 116,93	99,26			
ziskové soc.poisťenie	29 300,00	29 265,80	99,88	4 150,00	3 955,58	95,32	3 900,00	3 895,27	99,88			
ost. sociálne poisťenie	1 300,00	1 265,90	97,38	0,00	0,00							
zák. sociálne náklady	12 250,00	12 226,12	99,81	1 800,00	1 779,09	98,84	2 200,00	2 052,66	93,30			
ost. sociálne náklady	2 200,00	2 179,95	99,09	30,00	27,13	90,43						
daň z motorových vozidiel	0,00	0,00					153,00	153,00	100,00			
ost. dane a poplatky	105,00	103,27	98,35	20,00	2,66		600,00	555,49	92,58			
predaný materiál		0,00										
ost. pokuty, penále												
odpisy pohľadávky												
ost. náklady na prevádznosť	7 000,00	918,62			0,01		1 000,00	956,33	95,63			
manuál a školy								0,04				
odpisy	17 965,00	17 964,36	100,00	9 573,00	9 572,76	0,00	32,00	31,74	99,19	18 448,00	18 448,00	100,00
tvorba rezerv a opr. položiek								558,94			102,00	
úroky a kurz. straty												
ost. finančné náklady												
aplínová daň z príjmov											163,21	
Náklady celkom	192 800,00	192 881,93	100,04	32 656,00	28 934,97	88,61	84 070,00	65 220,65	77,58	18 448,00	18 713,21	101,44
tržby z predaja služieb	5 410,00	1 804,39	33,35				18 200,00	18 173,48	99,85			
tržby za tovar							60 000,00	39 271,80	65,45			
aktivácia materiálu/majetku		25,76										
tržby z predaja DNIM a DHM												
tržby z predaja materiálu												
ost. výnosy z prevádzk. činnosti							5 870,00	5 869,53	99,99		1 700,00	
zúčt. rezerv a opr. položiek				2 433,00	2 433,00	100,00		676,14				
úroky												
výnosy-bež.trans.HC	154 740,00	165 178,56	100,27	18 650,00	18 647,76	99,99						
výnosy-bež.trans.RPM		35,18		2 000,00	2028,51	101,43						
výnosy-bež.trans.Graty												
výnosy z kap.trans.-odpisy	12 750,00	12 720,85	99,77	9 573,00	9572,76	100,00				12 448,00	12 448,00	100,00
výnosy sam.z bež.trans.-SR	9 900,00	9 860,58	99,60							6 000,00	6 000,00	100,00
výnosy samosp.áru od ost.sub.										20 148,00	20 148,00	109,22
Výnosy celkom	192 800,00	189 625,12	98,35	32 656,00	32 682,03	100,06	84 070,00	63 990,95	76,12	18 448,00	18 448,00	
Hospodársky výsledok		-3 256,61			3 747,06			-1 229,70			1 434,79	

Stav pohľadávok k 31.12.2023

v €

Ukazovateľ	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Spolu	Opravné položky	Zostatok k 31.12.2023
		do 30 dní	do 90 dní	staré			
Odberatelia	327,61	0,00	510,00	855,52	1 693,13	297,17	1 395,96
Preddavky	100,00				100,00		100,00
Pohľadávky PHM	0,00				0,00		0,00
Ostatné pohľadávky	2 696,84		36,00		2 732,84		2 732,84
Pohľadávky voči zam.	5 775,30				5 775,30		5 775,30
Ostatné dane a popl.	0,00				0,00		0,00
Spolu	8 899,75	0,00	546,00	855,52	10 301,27	297,17	10 004,10

Stav záväzkov k 31.12.2023

v €

Ukazovateľ	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Spolu k 31.12.2023
		do 30 dní	do 90 dní	staré	
Dodávatelia	16 286,03				16 286,03
Krátkodobé rezervy	25 698,94				25 698,94
Dlhodobé rezervy	1 905,00				1 905,00
Prijaté preddavky	0,00				0,00
Mzdy	41 964,37				41 964,37
Zrážky	1 693,24				1 693,24
Odvody soc. zabezp.	25 770,55				25 770,55
Daň z príjmu	205,91				205,91
Ostatné priame dane	3 208,60				3 208,60
DPH	368,29				368,29
Ostatné dane a poplatky	153,00				153,00
Zúčt.transf. rozpočtu obce - ZC DHM a DHNM	628 948,05				628 948,05
Zúčt. z finan. z rozpočtu obce					
Záväzky zo soc. fondu	8 324,96				8 324,96
Krátkodobé záväzky z nájmu	0,00				0,00
Dlhodobé záväzky z nájmu	0,00				0,00
Transf.a ost. zúčt. mimo ver. spr.	0,00				0,00
Iné záväzky	760,60				760,60
Spolu	755 287,54				755 287,54

Spotreba pohonných hmôt

v €

Ukazovateľ	k 31.12.2022	k 31.12.2023	Index 2023/2022
nafta v litroch	29 646,00	28 822,00	0,97
nafta v Eur	48 414,78	43 520,54	0,90
benzín v litroch	4 585,00	4 295,00	0,94
benzín v Eur	7 673,57	6 586,98	0,86

Spotreba energie
verejné osvetlenie, administratívna budova, garáže, dom smútku

v €

Ukazovateľ	k 31.12.2022	k 31.12.2023	Index 2023/2022
elektrina - spotreba v Eur	75 831,68	102 373,61	1,35
spotreba v kWh	355 312,72	230 499,00	0,65
spotreba plynu v Eur	5 270,16	4 712,63	0,89
spotreba v m ³ skutočná	4 635,00	2 906,45	0,63

Stav majetku k 31.12.2023

v €

Ukazovateľ	Obstarávacia	Oprávky	Zostatková cena	Zostatková cena
	cena		k 31.12.2023	k 31.12.2022
softvér	1 681,75	1 681,75	0,00	0,00
ost. dlh. nehn. majetok	4 749,52	4 459,52	290,00	650,00
stavby	1 523 418,15	1 020 134,49	503 283,66	541 306,31
samost. hnutelné veci	210 975,58	180 921,72	30 053,86	40 527,39
dopravné prostriedky	787 792,96	609 105,35	178 687,61	78 767,06
drobný dlhodobý majetok	6 105,00	4 891,99	1 213,01	463,75
ostatný dlhodobý majetok	2 506,00	261,00	2 245,00	2 370,28
obstaranie DHM	95 878,42		95 878,42	132 683,41
majetok spolu	2 633 107,38	1 821 455,82	811 651,56	796 768,20

Stav materiálových zásob k 31.12.2023

v €

Ukazovateľ	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2023	Opravné položky	Zostatok k 31.12.2023
Materiál na sklade	30 023,14	9 737,51	0,00	9 737,51
Materiál na ceste	0,00	0,00	0,00	0,00
Tovar na sklade	16 724,37	17 281,98	0,00	17 281,98
Zásoby spolu	46 747,51	27 019,49	0,00	27 019,49

Prehľad záväzných ukazovateľov k 31.12.2023

Pôvodná výška schváleného príspevku na hlavnú činnosť pre rok 2023 bola vo výške 1 150 000 €.

v €

Ukazovateľ	Skutočnosť	2023		%
	31.12.2022	plán 2023	stav k 31.12.2023	
Čerpanie príspevku spolu	1 124 300,20	1 305 000,00	1 307 564,81	100,20
z toho: na hlavnú činnosť od zriadi.	1 092 035,00	1 235 000,00	1 235 000,00	100,00
na RPM	27 370,38	70 000,00	67 967,41	97,10
na RPM granty	4 894,82		4 597,40	
Odpisy spolu	123 179,20	109 419,00	109 415,65	100,00
z toho: odpisy - majetok mesta	96 022,21	83 609,00	83 605,89	100,00
odpisy - majetok od iných subj.SFZ	6 000,00	6 000,00	6 000,00	100,00
odpisy - majetok vlastný	21 156,99	19 810,00	19 809,76	100,00
Kapitálový transfer spolu	57 433,93	80 000,00	87 332,96	109,17
z toho: nákup HIM zdroje zriadi	0,00	80 000,00	80 000,00	100,00
akcie RPM/KT	57 433,93	0,00	7 332,96	
Reprezentačné	650,95	600,00	563,71	93,95
Mzdy spolu	521 242,98	562 530,00	560 629,43	99,66
z toho: mzdové náklady	513 816,31	557 530,00	555 701,76	99,67
dohody	7 426,67	5 000,00	4 927,67	98,55

V mesiaci jún schválilo mestské zastupiteľstvo prvú zmenu Programového rozpočtu mesta Stará Ľubovňa na rok 2023, v rámci ktorej nám bol navýšený príspevok na hlavnú činnosť - Služby občanom o 85 000 €. Výška dotácie po tejto zmene predstavovala sumu 1 235 000 €.

Na údržbu mestských komunikácií - akcie RPM bol schválený príspevok v maximálnej výške čerpania 70 000 €. Čerpaných bolo na základe vyúčtovania skutočne vynaložených nákladov 67 967,41 €.

Uznesením Mestského zastupiteľstva Stará Ľubovňa č. 4/2023 bol našej organizácii odsúhlasený nákup multifunkčného vozidla Multicar, na ktoré sa z programového rozpočtu mesta schválil kapitálový transfer vo výške 80 000 €.

4.1.4. OPATRENIA Z ROZBORU HOSPODÁRENIA VPS p. o. MESTA STARÁ ĽUBOVŇA ZA I. POLROK 2022

Opatrenie č. 1 - pravidelne odsúhlasovať vykonané práce podľa schváleného harmonogramu ručného a strojového čistenia mesta s kompetentným pracovníkom MsÚ

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Práce vykonávané na stredisku čistenia mesta sú evidované a odsúhlasované pracovníkom MsÚ.

Opatrenie č. 2 - prijať opatrenia za zabezpečenie vyrovnaného rozpočtového hospodárenia organizácie k 31.12.2020

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Prijatými opatreniami sme dosiahli kladný hospodársky výsledok.

Opatrenie č. 3 - v rámci rozborov hospodárskej činnosti organizácie k 30.06. príslušného roka a rozborov hospodárenia za príslušný rok zabezpečiť prílohu rozborov súvahu a výsledovku organizácie za príslušné obdobie

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Súvaha a výsledovka organizácie za príslušné obdobie je prílohou rozboru hospodárenia.

Opatrenie č. 4 - zavedenie, v súčinnosti s mestskou políciou, opatrení na zabezpečenie dodržiavania verejného poriadku na cintorínoch v meste Stará Ľubovňa. Zároveň zabezpečenie pravidelného kosenia všetkých plôch cintorínov vrátane tých na ktorých sa nenachádzajú hrobové miesta

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Na vzájomnom stretnutí s mestskou políciou sme dohodli častejšie obchádzky danej lokality.

Kosenie všetkých plôch cintorínov budeme vykonávať v pravidelných intervaloch a podľa potreby.

Opatrenie č. 5 - pri príprave a realizácii verejných obstarávaní spolupracovať s členmi Finančno-ekonomickej komisie pri MsZ v Starej Ľubovni

T:stály

Z:Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Pri realizácii verejných obstarávaní spolupracujeme v prvom rade s Mestom Stará Ľubovňa a pri zložitejšom obstarávaní aj z Finančno-ekonomickou komisiou pri MsZ v Starej Ľubovni.

Opatrenie č. 6 – pravidelne odsúhlasovať vykonávané práce v oblasti starostlivosti o verejnú zeleň s kompetentným pracovníkom MsÚ

T:stály

Z:Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Stredisko Verejná zeleň je vytvorené ako samostatné stredisko, vykonávané práce sú pravidelne odsúhlasované pracovníkom MsÚ.

Opatrenie č. 7 – z dôvodu zriaďovania nových svetelných bodov a rozširovania výmery mestských komunikácií predkladať kalkuláciu zvýšenia výdavkov v oblasti verejného osvetlenia a údržby mestských komunikácií, u verejného osvetlenia osobitne výdavky na verejné osvetlenie parkovísk, ktoré nie sú vo vlastníctve mesta respektíve sú prenajaté mestom

T:stály

Z:Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie v prílohe

Opatrenie č. 8 – dopracovať plán zimnej údržby mestských komunikácií a chodníkov o určenie časovej priority ich údržby

T:do 31.10.2023

Z:Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Plán údržby dopracovaný a predložený na MsÚ 30.10.2023.

Tabuľka prírastku svietidiel v meste Stará Ľubovňa zapojené					Príloha				
rok	miesto	pocet /ks	sila ks / W	spolu /Kw					
2020	nový cintorín	4	15	0,06					
	Komenského	4	40	0,16					
	schody východ	2	40	0,08					
	schody tržnica	2	40	0,08					
	nám. Gen. Štefánika	6	15	0,09					
	gymnázium	2	100	0,2					
	Tatranská	5	40	0,2					
	priechody	5	100	0,5					
	Zámocká	5	100	0,5					
	Mýtna	1	40	0,04					
	kino	1	40	0,04					
	Letná	2	40	0,08					
	obchvat	23	30	0,69					
	cyklotrasa	15	20	0,3					
	Štúrova	7	32	0,224					
	IBV	30	32	0,96					
	nová štvrť Ľurega	33	32	1,056					
	Petrňák IBV	8	32	0,256					
	Osvetlenie Greko/kostol		253	0,253					
	osvetlenie MsÚ	1	150	0,15					
	osvetlenie hradu			5 000 €					
	kamerový systém	6	30 €	180,00 €					
	počet svietidiel	spolu /Kw	svietenie / h	rok	cena/Kw	cena €			
	156	5,919	10	365	0,26	10 797,13 €			
Tabuľka prírastku svietidiel v meste Stará Ľubovňa									
rok	miesto	počet svietidiel	Kwh	spolu /Kw	svietenie / h	rok	cena/Kw	cena €	poznámka
2021	Vansova ulica nová	26	0,036	0,936	10	365	0,26	888,26 €	
	Cyklotrasa za Vodou	17	0,036	0,612	10	365	0,26	580,79 €	
Spolu		43						1 469,05 €	
Tabuľka prírastku svietidiel v meste Stará Ľubovňa nezapojené									
rok	miesto	počet svietidiel	Kwh	spolu /Kw	svietenie / h	rok	cena/Kw	cena €	poznámka
2020	Vansova	26	0,036	0,936	10	365	0,26	888,26 €	nutná oprava
	parkovisko Tesco	5	0,100	0,500	10	365	0,26	474,50 €	
	parkovisko Panoráma	2	0,100	0,200	10	365	0,26	189,80 €	
	oproti pošte	1	0,100	0,100	10	365	0,26	94,90 €	
	Spolu s DPH							1 647,46 €	
Tabuľka prírastku svietidiel v meste Stará Ľubovňa nezapojené									
2021	miesto	pocet /ks	sila ks / W	spolu /Kw					
	Šibenická hora	117	35	4,095					
		počet svietidiel	spolu /Kw	svietenie / h	rok	cena/Kw	cena € s DPH		
			4,095	10	365	0,26	3 886,16 €		
Tabuľka prírastku svietidiel v meste Stará Ľubovňa									
2021	miesto	pocet /ks	sila ks / W	spolu /Kw					
	Cesta ku hradu Zámocká	14	36	0,504					
		počet svietidiel	spolu /Kw	svietenie / h	rok		cena € s DPH		
			0,504	10	365	0,26	478,30 €		
	Vnútroblok Letná Okružná	14	31,9	0,4466					
		počet svietidiel	spolu /Kw	svietenie / h	rok		cena € s DPH		
			0,4466	10	365	0,26	423,82 €		
Tabuľka prírastku svietidiel v meste Stará Ľubovňa									
2023	miesto	pocet /ks	sila ks / W	spolu /Kw					
	medziblok pri ORPZ	6	14	0,084					
		počet svietidiel	spolu /Kw	svietenie / h	rok	cena/Kw	cena € s DPH		
			0,084	10	365	0,3	91,98 €		
	miesto	pocet /ks	sila ks / W	spolu /Kw					
	Domov soc. služieb Bernoláková	5	36	0,18					
		počet svietidiel	spolu /Kw	svietenie / h	rok	cena/Kw	cena € s DPH		
			0,18	10	365	0,3	197,10 €		

4.1.5. ZÁVER

Organizácia zúčtovala hospodársky výsledok – zisk po zdanení vo výške **1.800,93 €** do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

4.2. ÚDAJE O HOSPODÁŘENÍ V OBLASTI ŠKOLSTVA

4.2.1. ÚVOD

V roku 2023 boli v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Stará Ľubovňa

1) základné školy ako rozpočtové organizácie v tomto členení:

- Základná škola, Komenského 6, Stará Ľubovňa,
- Základná škola, Levočská 6, Stará Ľubovňa,
- Základná škola, Za vodou 14, Stará Ľubovňa,
- Základná škola, Podsadek 140, Stará Ľubovňa s elokovaným pracoviskom Levočská 22, Stará Ľubovňa.

2) materské školy a školské zariadenia ako rozpočtové organizácie v tomto členení:

- Materská škola, Tatranská 21, Stará Ľubovňa s elokovaným pracoviskom ZŠ Za vodou 14, Stará Ľubovňa,
- Materská škola, Vsetínska 36, Stará Ľubovňa s elokovaným pracoviskom ZŠ Komenského 8, Stará Ľubovňa,
- Základná umelecká škola, Okružná 9, Stará Ľubovňa so štyrmi elokovanými pracoviskami (Podolíneč, Plavnica, Veľký Lipník, Stará Ľubovňa - Nám. Gen. Štefánika 530/5),
- Centrum voľného času, Farbiarska 35, Stará Ľubovňa.

Financovanie základných škôl je postavené na normatívnom princípe, školy sú financované podľa počtu žiakov a personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov.

Finančné prostriedky určené na normatívne financovanie a nenormatívne finančné prostriedky sú rozpočtované v kapitole MŠVVaŠ SR a sú poskytované mestu Stará Ľubovňa prostredníctvom Regionálneho úradu školskej správy v Prešove.

Verejné ZUŠ, MŠ, JŠ a školské zariadenia (v zriaďovateľskej pôsobnosti obcí a VÚC) sú financované od 1. 1. 2005 z výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré dostávajú obce a VÚC.

Neštátne ZUŠ, MŠ, JŠ a školské zariadenia, ktorých zriaďovateľom je štátom uznaná cirkev, náboženská spoločnosť, iná právnická osoba alebo fyzická osoba sú financované od 1. 1. 2007 z výnosu dane z príjmov fyzických osôb, ktoré dostávajú obce a VÚC.

Spôsob rozdeľovania a poukazovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtu obcí a VÚC upravuje zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov.

Kritériá a váhy rozdeľovania výnosu dane z príjmov fyzických osôb do rozpočtov obcí a rozpočtov VÚC určuje nariadenie vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov.

Zber údajov potrebných na rozdeľovanie a poukazovanie výnosu dane z príjmov fyzických osôb obciam na školstvo sa uskutočňuje podľa §7a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Údaje o počte žiakov ZUŠ, detí MŠ a školských zariadení v územnej pôsobnosti obce sa poskytujú podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka prostredníctvom Centrálného registra cez Rezortný informačný systém.

Rozpočet škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej a územnej pôsobnosti mesta za rok 2023 a plnenie k 31.12.2023 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
0.9.1.2		Výdavky v školstve spolu	11 686 999	10 985 036	93,99	9 314 212
	641	Školstvo - prenesené kompetencie	4 757 832	4 474 129	94,04	3 702 668
	641	Školstvo - nenormatívne výdavky	563 571	538 792	95,60	498 379
	641	Školstvo - kino, originálne kompetencie, vlastné príjmy	5 248 830	4 990 669	95,08	4 356 706
	633	Dieťa v hmotnej núdzi	510 895	375 575	73,51	197 371
	642	Neštátne školstvo spolu	605 871	605 871	100,00	559 088

4.2.2. PRENESENÉ KOMPETENCIE

Normatívne finančné prostriedky

Normatívne finančné prostriedky predstavujú úhradu osobných nákladov a nákladov na prevádzku pre základné školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. Celkový rozpočet na prenesené kompetencie k 31.12.2023 vo výške 4 757 832,-- € bol rozpísaný na jednotlivé základné školy v nasledujúcom členení:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	641	Výdavky v školstve spolu	4 757 832	4 474 129	94,04	3 702 668
		Školstvo - prenesené kompetencie	4 757 832	4 474 129	94,04	3 702 668
	z toho:	ZŠ Komenského 6, SL	1 823 345	1 735 497	95,18	1 479 884
		ZŠ Levočská 6, SL	1 023 405	917 890	89,69	721 244
		ZŠ Za vodou 14, SL	639 416	605 672	94,72	399 566
		ZŠ Podsadek 140, SL	1 271 666	1 215 070	95,55	1 101 974

Normatívny výpočet finančných prostriedkov na rok 2023 bol vykonaný v súlade s nariadením vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov.

V normatívnych finančných prostriedkoch bolo zahrnuté:

- finančný dopad na rok 2023 z dôvodu valorizácie tarifných platov všetkých zamestnancov v regionálnom školstve od 1.7.2022 o 3%,
- navýšenie z dôvodu valorizácie tarifných platov pedagogických a odborných zamestnancov o 10 % a tarifných platov nepedagogických zamestnancov o 7 % od 1.1.2023,
- navýšenie z dôvodu valorizácie tarifných platov pedagogických a odborných zamestnancov o 12 % a tarifných platov nepedagogických zamestnancov o 10 % od 1.9.2023,
- navýšenie na pokrytie narastajúcich prevádzkových nákladov,
- rekreačné poukazy,
- financovanie jazykových kurzov pre deti cudzincov,
- preddavky na zvýšené náklady na energie v roku 2024,
- preddavky na normatívny príspevok na prevádzku škôl na rok 2024.

Poskytnuté sumy preddavkov na zvýšené náklady na energie v roku 2024 vo výške 71 185,-- € a preddavkov na normatívny príspevok na prevádzku škôl na rok 2024 vo výške 48 947,-- € boli prevedené do roku 2024 a boli školám odpočítané z celkovej sumy normatívneho príspevku na prevádzku v roku 2024.

Celková suma nevyčerpaných normatívnych finančných prostriedkov na prevádzku za rok 2023 predstavuje čiastku 283 702,82 €. Uvedené finančné prostriedky boli prevedené do roku 2024 a budú použité najneskôr do 31. marca 2024 na financovanie prevádzkových nákladov.

Nenormatívne finančné prostriedky

Nenormatívne finančné prostriedky predstavujú náklady, ktoré nie sú zohľadnené v normatíve, sú to:

1. vzdelávacie poukazy,
2. osobné náklady asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením,
3. náklady na dopravu žiakov,
4. príspevok na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl,
5. príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia,
6. príspevok na lyžiarsky kurz,
7. príspevok na školu v prírode,
8. odchodné,
9. príspevok na učebnice,
10. príspevok na špecifiká,
11. príspevok na mimoriadne výsledky žiakov,
12. rozvojové projekty.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	641	Výdavky v školstve spolu	563 571	538 792	95,60	498 379
		Školstvo - nenormatívne výdavky	563 571	538 792	95,60	498 379
	z toho:	Vzdelávacie poukazy	40 314	40 314	100,00	36 683
		Asistent učiteľa	143 760	143 760	100,00	131 970
		Dopravné	3 873	3 712	95,84	3 378
		Príspevok na výchovu a vzdelávanie	159 828	159 828	100,00	119 246
		Žiaci zo sociálne znevýhodneného prostredia	34 250	34 250	100,00	29 200
		Lyžiarske kurzy	13 050	13 050	0,00	21 300
		Škola v prírode	14 250	14 250	0,00	18 569
		Odchodné	14 639	14 639	100,00	10 509
		Učebnice	39 246	39 246	100,00	47 106
		Špecifiká	98 461	75 343	0,00	49 218
		MVŽ	400	400	0,00	2 000
		Projekt	1 500	0	0,00	29 200

Vzdelávacie poukazy

Vzdelávací poukaz slúži na realizáciu systému financovania záujmového vzdelávania poskytovaného školami a školskými zariadeniami. Predstavuje ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie pre jedného žiaka školy. Hodnota vzdelávacieho poukazu pre rok 2023 bola 3,20 €/mesiac (32,00 €/rok).

Rozpis rozpočtu na vzdelávacie poukazy bol vykonaný podľa počtu prijatých vzdelávacích poukazov od jednotlivých poskytovateľov záujmového vzdelávania.

Údaje sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	40 314	40 314	100,00	36 683
09.1.2	641	Vzdelávacie poukazy	40 314	40 314	100,00	36 683
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	14 874	14 874	100,00	14 534
		ZŠ Levočská 6, SL	7 910	7 910	100,00	7 571
		ZŠ Za vodou 14, SL	4 858	4 858	100,00	4 550
		ZŠ Podsadek 140, SL	3 558	3 558	100,00	3 059
		ZUŠ	2 170	2 170	100,00	1 779
		CVČ	6 944	6 944	100,00	5 190

Asistent učiteľa pre žiakov so zdravotným znevýhodnením

V zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov boli zriaďovateľovi pridelené finančné prostriedky vo výške 143 760,-- € určené na osobné náklady pre asistentov učiteľa.

V roku 2023 boli základným školám schválení 10 asistenti učiteľa a to:

- 4 asistenti pre ZŠ Komenského 6, Stará Ľubovňa,
- 2 asistenti učiteľa pre ZŠ Levočská 6, Stará Ľubovňa,
- 3 asistenti učiteľa pre ZŠ Za vodou 14, Stará Ľubovňa,
- 1 asistent učiteľa pre ZŠ Podsadek 140, Stará Ľubovňa.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	143 760	143 760	100,00	131 970
09.1.2	641	Asistent učiteľa	143 760	143 760	100,00	131 970
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	57 504	57 504	100,00	57 702
		ZŠ Levočská 6, SL	28 752	28 752	100,00	24 756
		ZŠ Za vodou 14, SL	43 128	43 128	100,00	37 134
		ZŠ Podsadek 140, SL	14 376	14 376	100,00	12 378

Dopravné

Finančné prostriedky na dopravné boli účelovo určené na úhradu cestovných nákladov žiakov s trvalým pobytom mimo mesta Stará Ľubovňa, ktorí plnia povinnú školskú dochádzku v základných školách určených VZN č. 35 o určení školských

obvodov základných škôl v meste Stará Ľubovňa. Od 1.9.2020 zmenou VZN sú školské obvody určené nasledovne :

- školský obvod ZŠ Levočská je zároveň spoločným školským obvodom pre žiakov s trvalým pobytom v obci Mníšek nad Popradom a pre žiakov s trvalým pobytom v obci Kremná,
- školský obvod ZŠ Komenského je zároveň spoločným školským obvodom pre žiakov s trvalým pobytom v obci Hraničné.

Údaje o poskytnutých finančných prostriedkoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	3 873	3 712	95,84	3 378
09.1.2	641	Dopravné	3 873	3 712	95,84	3 378
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	2 092	2 019	96,51	1 759
		ZŠ Levočská 6, SL	1 781	1 693	95,06	1 619

Nevyčerpané finančné prostriedky na dopravné vo výške 161,34 € boli prevedené do roku 2024.

Príspevok na výchovu a vzdelávanie detí materských škôl

Finančné prostriedky sú účelovo určené pre materskú školu zriaďovateľa na financovanie aktivít súvisiacich s výchovou a vzdelávaním detí, pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné alebo ktoré sú členmi domácnosti, ktorej členovi sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi a zákonný zástupca dieťaťa túto skutočnosť preukáže riaditeľovi MŠ.

Finančné prostriedky pridelené zriaďovateľovi pre MŠ podľa počtu detí, pre ktoré je predprimárne vzdelávanie povinné možno použiť na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí, a to len na :

- a. osobný príplatok alebo odmenu pedagogických zamestnancov materskej školy podľa osobitného predpisu, ktorí sa podieľajú na výchove a vzdelávaní detí,
- b. zabezpečenie odborných zamestnancov materskej školy, ktorí sa podieľajú na výchove a vzdelávaní detí,
- c. individuálne vzdelávanie detí,
- d. vybavenie miestnosti určenej na výchovu a vzdelávanie detí
 1. didaktickou technikou,
 2. učebnými pomôckami,
 3. pracovnými zošitmi a pracovnými listami,
 4. kompenzačnými pomôckami,
 5. nábytkom na rozvíjanie schopností a zručností detí,

- e. úhradu nákladov súvisiacich s pobytom detí na aktivitách podľa osobitného predpisu,
- f. úhradu nákladov za spotrebný materiál použitý pri výchove a vzdelávaní detí vrátane hygienických prostriedkov pre deti a posteľného oblečenia,
- g. vybavenie exteriéru materskej školy
 - 1. záhradným náradím, náčiním a hrovými prvkami na rozvíjanie pohybových schopností a zručností detí,
 - 2. učebnými pomôckami na rozvíjanie prírodovednej gramotnosti a matematickej gramotnosti detí,
- h. úhradu nákladov za odevy detí použité v materskej škole pri výchove a vzdelávaní detí.

Finančné prostriedky pridelené zriaďovateľovi MŠ podľa počtu detí, ktoré sú členmi domácnosti, ktorej členovi sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi možno použiť na aktivity súvisiace s výchovou a vzdelávaním detí, a to len na :

- a. osobný príplatok alebo odmenu pedagogických zamestnancov materskej školy podľa osobitného predpisu, ktorí sa podieľajú na výchove a vzdelávaní detí,
- b. vybavenie miestnosti určenej na výchovu a vzdelávanie detí
 - 1. didaktickou technikou,
 - 2. učebnými pomôckami,
 - 3. pracovnými zošitmi a pracovnými listami,
 - 4. kompenzačnými pomôckami,
- c. úhradu nákladov súvisiacich s pobytom detí na aktivitách podľa osobitného predpisu,
- d. úhradu nákladov za spotrebný materiál použitý pri výchove a vzdelávaní detí vrátane hygienických prostriedkov pre deti a posteľného oblečenia,
- e. úhradu nákladov za odevy detí použité v materskej škole pri výchove a vzdelávaní detí.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	159 828	159 828	100,00	119 246
09.1.2	641	Príspevok na výchovu a vzdelávanie	159 828	159 828	100,00	119 246
	z toho	MŠ Tatranská 21, SL	69 701	69 701	100,00	61 276
		MŠ Vsetínska 36, SL	90 127	90 127	100,00	57 970

Príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia

Príspevok sa poskytuje základným školám na žiakov, ktorí sú vzdelávaní v bežnej triede základnej školy. Za žiaka zo sociálne znevýhodneného prostredia sa

považuje žiak, ktorý má vyjadrenie centra pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie alebo žiak, ktorý je členom domácnosti, ktorej členovi sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi a zákonný zástupca žiaka túto skutočnosť preukáže riaditeľovi základnej školy.

Škola, v ktorej sa vzdeláva viac ako 50 žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia je povinná použiť najmenej 50 % z celkového príspevku na osobné náklady asistenta učiteľa pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia alebo sociálneho pedagóga. Výška príspevku na žiaka zo SZP pre rok 2023 bol 150,- €.

Príspevok sa poskytuje podľa počtu žiakov zo SZP, ktorí nie sú vzdelávaní v špeciálnej triede alebo formou školskej integrácie, na úhradu nákladov na :

- a) osobné náklady asistenta učiteľa pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia alebo sociálneho pedagóga,
- b) vybavenie didaktickou technikou a učebnými pomôckami,
- c) účasť žiakov na aktivitách podľa § 30 ods. 6 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ZŠ môže organizovať výlety, exkurzie, jazykové kurzy, športový výcvik, pobyty žiakov v škole v prírode a ďalšie aktivity po informovanom súhlase a dohode so zákonným zástupcom žiaka),
- d) výchovu a vzdelávanie žiakov v špecializovaných triedach,
- e) zabránenie prenosu nákazy prenosného ochorenia,
- f) príplatok za prácu so žiakmi zo sociálne znevýhodneného prostredia,
- g) zabezpečenie chýbajúcich pomôcok pre žiakov nad rámec dotácie na školské potreby poskytnutej podľa osobitného predpisu.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	34 250	34 250	100,00	29 200
09.1.2	641	Žiaci zo SZP	34 250	34 250	100,00	29 200
	z toho:	ZŠ Levočská 6, SL	200	200	100,00	150
		ZŠ Za vodou 14, SL	800	800	100,00	1 050
		ZŠ Podsadek 140, SL	33 250	33 250	100,00	28 000

Príspevok na lyžiarsky kurz (LK)

Finančné prostriedky sú účelovo určené pre žiakov druhého stupňa základnej školy na financovanie lyžiarskych výcvikov a kurzov, snowbordingových výcvikov a kurzov a kombinovaných lyžiarskych alebo snowbordingových výcvikov a kurzov. Príspevok na LK môže škola použiť na toho istého žiaka najviac jedenkrát počas jeho štúdia v príslušnom druhu školy. Stanovený príspevok na jedného žiaka nie je možné deliť medzi viacerých žiakov. Výška príspevku je 150,-- € na žiaka.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	13 050	13 050	0,00	21 300
09.1.2	641	Lyžiarske kurzy	13 050	13 050	0,00	21 300
	z toho:	ZŠ Komenského 6, SL	6 900	6 900	0,00	13 350
		ZŠ Levočská 6, SL	4 650	4 650	0,00	5 250
		ZŠ Za vodou 14, SL	1 500	1 500	0,00	2 700

Príspevok na školu v prírode (ŠvP)

Finančné prostriedky sú účelovo určené pre žiakov prvého stupňa základnej školy. Príspevok na ŠvP môže škola použiť pre toho istého žiaka najviac jedenkrát počas jeho návštevy základnej školy. Stanovený príspevok na jedného žiaka nie je možné deliť medzi viacerých žiakov. Výška príspevku na ŠvP v roku 2023 bola 150,-- € na žiaka.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	14 250	14 250	0,00	18 569
09.1.2	641	Školy v prírode	14 250	14 250	0,00	18 569
	z toho:	ZŠ Komenského 6, SL	9 600	9 600	0,00	11 100
		ZŠ Levočská 6, SL	4 650	4 650	0,00	4 050
		ZŠ Za vodou 14, SL	0	0	0,00	3 419

Odchodné

Finančné prostriedky na odchodné sa poskytli v súlade s § 7 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov. Školám sa poskytli finančné prostriedky na úhradu nákladov na odchodné vo výške dvojnásobku priemerného mesačného zárobku zamestnanca pri prvom skončení pracovného pomeru po nadobudnutí nároku.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	14 639	14 639	100,00	10 509
09.1.2	641	Odchodné	14 639	14 639	100,00	10 509
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	7 002	7 002	100,00	0
		ZŠ Levočská 6, SL	5 462	5 462	100,00	4 506
		ZŠ Za vodou 14, SL	0	0	0,00	1 278
		ZŠ Podsadek 140, SL	2 175	2 175	100,00	4 725

Príspevok na učebnice

Príspevok na učebnice bol poskytnutý v II. etapách. V I. etape boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 14 099,-- €, v II. etape finančné prostriedky vo výške 25 147,-- €. Z príspevku na edukačné publikácie zo štátneho rozpočtu sa obstarávali edukačné publikácie pre všetky predmety.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	39 246	39 246	100,00	47 106
09.1.2	641	Učebnice	39 246	39 246	100,00	47 106
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	16 474	16 474	100,00	21 155
		ZŠ Levočská 6, SL	7 308	7 308	100,00	11 152
		ZŠ Za vodou 14, SL	3 888	3 888	100,00	4 573
		ZŠ Podsadek 140, SL	11 576	11 576	100,00	10 226

Špecifiká

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR môže prideliť podľa § 4a f zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov v priebehu kalendárneho roka zriaďovateľovi školy alebo zriaďovateľovi školského zariadenia príspevok na úhradu nákladov, ktoré nemožno predvídať alebo majú špecifický charakter.

V roku 2023 boli poskytnuté finančné prostriedky na:

- profesijný rozvoj pedagogických a odborných zamestnancov vo výške 6 617,-- €. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 5 688,72 budú vrátené v roku 2024 do štátneho rozpočtu.
- financovanie pracovných miest pomocných vychovávateľov v MŠ vo výške 13 199,-- €,

- úhradu osobných nákladov zdravotníckeho pracovníka MŠ a ZŠ vo výške 36 936,-- €. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 3 962,94 budú vrátené v roku 2024 do štátneho rozpočtu.
- finančnú pomoc pre MŠ z dôvodu nárastu cien energií vo výške 14 022,-- €,
- podporu digitálnej transformácie vzdelávania vo výške 20 510,-- €. Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 13 201,93 € boli prevedené do roku 2024.
- podporu začlenenia detí a žiakov z Ukrajiny vo výške 7 177,-- €. Preddavok na rok 2024 poskytnutý v mesiaci december vo výške 265,-- € bol prevedený do roku 2024.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	98 461	75 343	76,52	49 218
09.1.2	641	Špecifiká	98 461	75 343	76,52	49 218
	z toho:	ZŠ Komenského 6, SL	12 952	5 591	43,17	19 484
		ZŠ Levočská 6, SL	8 179	2 027	24,78	200
		ZŠ Za vodou 14, SL	21 231	19 384	91,30	5 948
		ZŠ Podsadek 140, SL	4 660	0	0,00	0
		MŠ Tatranská 21, SL	16 111	16 111	100,00	18 100
		MŠ Vsetínska 36, SL	35 328	32 230	91,23	5 486

Mimoriadne výsledky žiakov

V roku 2023 MŠVVaŠ SR vypočítalo a pridelo finančné prostriedky za mimoriadne výsledkov žiakov podľa počtu bodov získaných žiakmi v schválených súťažiach pre školský rok 2022/2023 a finančnej čiastky zodpovedajúcej hodnote jedného bodu. Hodnota jedného bodu v roku 2023 bola 200,-- €.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	400	400	100,00	2 000
09.1.2	641	Mimoriadne výsledky žiakov	400	400	100,00	2 000
	z toho	ZŠ Za vodou 14, SL	0	0	0,00	2 000
		ZŠ Komenského 6, SL	400	400	100,00	0

Rozvojové projekty

Súčasťou nenormatívnych finančných prostriedkov sú aj rozvojové projekty. MŠVVaŠ SR na základe žiadosti zriaďovateľa poskytlo školám finančné prostriedky na realizáciu rozvojového projektu „Čítame pre radosť“ vo výške 1 500,-- €.

Finančné prostriedky boli poukázané na účet zriaďovateľa 21.12.2023 a boli prevedené do roku 2024.

Údaje sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	1 500	0	0,00	29 200
09.1.2	641	Projekty	1 500	0	0,00	29 200
	z toho	ZŠ Za vodou 14, SL	500	0	0,00	0
		ZŠ Komenského 6, SL	0	0	0,00	9 200
		MŠ Tatranská 21, SL	0	0	0,00	10 000
		MŠ Vsetínska 36, SL	1 000	0	0,00	10 000

4.2.3. ORIGINÁLNE KOMPETENCIE

Finančné prostriedky na originálne kompetencie vo výške 3 497 714,-- € boli určené na financovanie osobných a prevádzkových nákladov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	641	Výdavky v školstve spolu	3 497 714	3 496 826	99,97	3 017 655
		Školstvo - originálne kompetencie	3 497 714	3 496 826	99,97	3 017 655
	z toho:	ŠKD Komenského, SL	168 630	168 630	100,00	150 789
		ŠJ Komenského, SL	173 736	173 736	100,00	152 449
		ŠKD Levočská, SL	81 632	81 632	100,00	73 049
		ŠJ Levočská, SL	82 348	82 348	100,00	79 032
		ŠKD Za vodou, SL	18 250	18 250	100,00	17 640
		ŠJ Za vodou, SL	41 148	41 148	100,00	41 134
		MŠ Tatranská, SL	844 791	844 696	99,99	817 030
		ŠJ Tatranská, SL	82 067	82 067	100,00	83 463
		MŠ Vsetínska, SL	839 553	839 502	99,99	645 944
		ŠJ Vsetínska, SL	144 804	144 804	100,00	98 399
		ZUŠ, SL	742 051	742 032	99,99	631 219
		CVČ, SL - kino	277 981	277 981	100,00	227 507
		rezerva	723		0,00	

Projekty EÚ, ŠR SR, MD, VFP

V priebehu roka 2023 boli základné a materské školy zapojené do projektov:

- a) Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov/ Podpora pomáhajúcich profesií 3,
- b) Národný projekt Podpora predprimárneho vzdelávania detí z marginalizovaných rómskych komunít - NP PRIM - Projekt inklúzie v materských školách

Zariadenie	Projekt Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov/ Podpora pomáhajúcich profesií 3	Projekt NP PRIM
ZŠ Komenského 6, SL	120 440,89	
ZŠ Levočská 6, SL	80 546,61	
ZŠ Za vodou 14, SL	54 173,05	
ZŠ Podsadek 140, SL	62 836,13	
MŠ Tatranská 21, SL	41 272,14	55 820,84
MŠ Vsetínska 36, SL	13 968,38	49 412,18
MsÚ (koordinátori projektov)		2 834,00
SPOLU	373 237,20	108 067,02

Projekt Podpora predprimárneho vzdelávania detí z marginalizovaných rómskych komunít - NP PRIM - Projekt inklúzie v materských školách bol v mesiaci august 2023 ukončený.

MD bola poskytnutá na:

- preklopenie časového nesúladu medzi výplatou mzdy a jej refundáciou v zmysle uzatvorenej zmluvy v rámci projektu Podpora pomáhajúcich profesií 3 vo výške 2 843,-- pre ZŠ Komenského 6, SL. Finančné prostriedky poskytnuté na preklopenie časového nesúladu budú po ukončení projektu vrátené na účet mesta.
- režijné náklady za stravu žiakov ZŠ Podsadek vo výške 15 950,-- €;
- vykonané práce na akcii - „Vodozadržné opatrenia v ZŠ“ - ZŠ Za vodou 14, SL vo výške 2 448,-- €;
- realizáciu elektromontážnych prác na výmene rozvádzača pre meranie spotreby elektrickej energie ZŠ Za vodou 14, SL vo výške 2 288,-- €;
- dofinancovanie úhrady faktúry za stavebné práce vykonané v kancelárii riaditeľky školy a balkóna ZŠ Za vodou 14, SL vo výške 5 000,-- €;
- financovanie odplaty za vypracovanie projektu Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ Za vodou 14, SL - vo výške 2 388,-- €;
- dofinancovanie spotreby energií za obdobie 9.4.2019 - 1.2.2023, ktorá bola doúčtovaná po zistení poruchy na MTP v ZŠ Za vodou 14, SL vo výške 4 156,-- €;
- spolufinancovanie projektu Tréneri v škole ZŠ Levočská 6, SL vo výške 541,-- €;
- monitoring a čistenie kanalizácie a kanalizačných sietí MŠ Tatranská 21, SL vo výške 584,-- €;

- maľovanie starej omietky silikónovými farbami na budove CVČ, Farbiarska 35, SL vo výške 6 701,-- €.

Vlastné finančné prostriedky vo výške 1 226 913,-- € tvoria poplatky za ŠKD, MŠ, ZUŠ, zápisné do krúžkov CVČ, ubytovanie v CVČ, tržby za kino, prenájom, dobropisy, projekty, réžie školských jedální (zamestnanci, žiaci, cudzí strávníci), potraviny a ostatné príjmy. Nevyčerpané finančné prostriedky boli poukázané na účet mesta a budú použité v roku 2024.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	641	Výdavky v školstve	1 751 116	1 493 843	85,31	1 339 050
		proj. EÚ a ŠR, MD, VFP	1 751 116	1 493 843	85,31	1 339 050
	z toho:	Projekty EU, ŠR SR	481 304	481 304	100,00	347 690
		MD	42 899	35 128	81,89	59 338
		VFP	1 226 913	977 411	79,66	932 022

4.2.4. HMOTNÁ NÚDZA, NEŠTÁTNE ZUŠ A ŠKOLSKÉ ZARIADENIA

Hmotná núdza

Hmotnú núdzu tvorí dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa a dotácia na podporu výchovy k plneniu školských povinností dieťaťa.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	633	Výdavky v školstve	510 895	375 575	73,51	197 371
	z toho:	Dieťa v hmotnej núdzi, dotácia na stravu	510 895	375 575	73,51	197 371

Neštátne ZUŠ a školské zariadenia

V zmysle novely zákona č. 596/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov došlo k zmene spôsobu poskytovania finančných prostriedkov neštátnym zriaďovateľom škôl.

Obec od 1.1.2022 poskytuje finančné prostriedky neštátnym školám a školským zariadeniam na základe zmluvy, v plnej výške sumy určenej na mzdy a prevádzku žiaka základnej umeleckej školy, materskej školy a dieťa školského zariadenia vypočítanej podľa §2 ods. 1 písm. c) nariadenia vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	642	Výdavky v školstve	605 871	605 871	100,00	559 088
		Neštátne školstvo	605 871	605 871	100,00	559 088
	z toho:	Rímskokatolícka cirkev - Biskupstvo Spišské . Podhradie	405 975	405 975	100,00	395 465
		Súkromná ZUŠ - Nadežda Štefančíková	105 820	105 820	100,00	97 939
		ŠZŠ sv. Anny	6 969	6 969	100,00	6 121
		SCŠPP	87 107	87 107	100,00	59 563

4.2.5. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

V roku 2023 boli kapitálové výdavky poskytnuté ZŠ Komenského 6, Stará Ľubovňa. Uvedené finančné prostriedky boli použité na dofinancovanie nákladov spojených so zmluvou o dielo, ktorej predmetom bolo zhotovenie stavebného diela: „Prístrešky na náradie, Základná škola Komenského 6 Stará Ľubovňa.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2022
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	721 002	Výdavky v školstve spolu	5 000	5 000	100,00	211 001
		Školstvo - kapitálové výdavky	5 000	5 000	100,00	211 001
	z toho:	ZŠ Levočská 6, SL	0	0	0,00	205 166
		ZŠ Za vodou 14, SL	0	0	0,00	1 835
		MŠ Vsetínska 36, SL	0	0	0,00	4 000
		ZŠ Komenského 6, SL	5 000	5 000	100,00	0

4.2.6. OPATRENIA Z KONTROL HOSPODÁRENIA

Opatrenia z rozborov hospodárenia škôl a školských zariadení za rok 2021

Opatrenie č.1 – V rámci kontroly plnenia rozpočtu uvádzať analýzu mzdových nákladov, štruktúry zamestnancov a ich zaradenie do platových tried.

T: stály

Z: riaditelia škôl a školských zariadení

Plnenie: opatrenie zostáva aktuálne a jeho plnenie je vyhodnocované na kontrole hospodárenia príslušnej školy

Opatrenie č.2 – V rámci hodnotenia štatutárov škôl a školských zariadení hodnotiť ich aktivity vo vzťahu k získavaniu mimorozpočtových zdrojov, čo premietnuť do ich odmeňovania.

T: stály

Z: zriaďovateľ

Plnenie: opatrenie v plnení v príslušnom roku

Opatrenie č.3 – V rámci kontroly plnenia rozpočtu uvádzať údaje o výkonových energetických ukazovateľov.

T: stály

Z: riaditelia škôl a školských zariadení

Plnenie: opatrenie zostáva aktuálne a jeho plnenie je vyhodnocované na kontrole hospodárenia príslušnej školy

Opatrenie č. 4 - V rámci kontroly plnenia rozpočtu spracovať a doručovať ako prílohy súvahy a výsledovku za príslušný kalendárny rok.

T: stály

Z: riaditelia škôl a školských zariadení

Plnenie: opatrenie zostáva aktuálne a jeho plnenie je vyhodnocované na kontrole hospodárenia príslušnej školy



M E S T O S T A R Á Ľ U B O V Ň A

Z á v e r e č n ý ú č e t a v ý r o č n á s p r á v a z a r o k 2 0 2 3 prílohy

5.1. SYMBOLY MESTA

Uznesením mimoriadneho zasadnutia mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni č.IM/91 zo dňa 20. 6. 1991 boli schválené mestské symboly a to mestský erb, štandarda primátora mesta, mestská vlajka a pečať. Symboly Starej Ľubovne sú evidované v Heraldickom registri SR pod signatúrou S-15/95.

Erb mesta Stará Ľubovňa

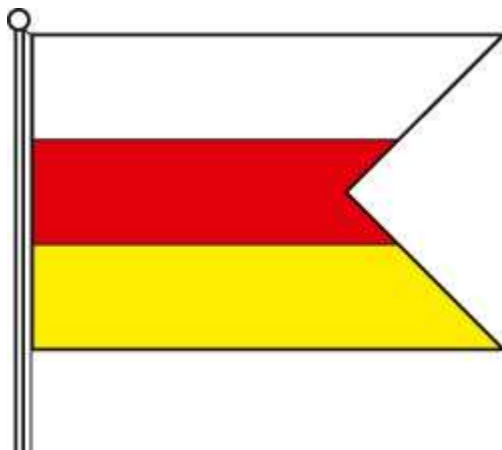


Podoba erbu mesta Stará Ľubovňa vychádza z historického pečatného symbolu. Erb mesta tvorí zo spodného okraja červeného štítu rastúci strieborne odtý biskup svätý Mikuláš so zlatou mitrou a zlatým plášťom, v pravici so zlatou berlou a v ľavici pred sebou nesúci tri zlaté jablká. Jeho heraldickou podobou je aj zobrazenie erbu v bielej, žltej a červenej farbe. Erb mesta Stará Ľubovňa sa používa:

- a) na pečatidle mesta
- b) na insígniách mesta
- c) na označenie územia mesta
- d) na budovách, v ktorých má sídlo primátor, mestské zastupiteľstvo, mestský úrad, mestská polícia a mestský dobrovoľný požiarny zbor
- e) v zasadacích a rokovacích miestnostiachestskej rady a mestského zastupiteľstva
- f) na preukazoch poslancov MsZ a pracovníkov mestského úradu
- g) na úradnej korešpondencii primátora mesta a mestského úradu
- h) na označenie motorových vozidielestskej polície, mestského požiarneho zboru
- i) na rovnošatách pracovníkovestskej polície a mestského požiarneho zboru
- j) ako súčasť označenia mestských organizácií
- k) na podujatiach organizovaných Mestom, alebo mestskými organizáciami
- l) na úradných pečiatkach s mestským erbom, ktoré používa primátor mesta a orgány mestského zastupiteľstva

Za mestský erb sa považuje aj jeho jednofarebná podoba, ak svojím vyobrazením zodpovedá heraldickej podobe.

Vlajka mesta Stará Ľubovňa



Mestská vlajka má podobu troch pozdĺžnych pruhov bieleho, červeného a žltého. Vlajka má pomer strán 2 : 3 a ukončená je dvomi cípmi, t. j. jedným zástrihom siahajúcim do tretiny jej listu. Farebnosť pruhov na vlajke je daná farbami mestského erbu.

5.2. PRIMÁTOR MESTA
vid' www.staralubovna.sk

Primátor Mesta Stará Ľubovňa



PhDr. Ľuboš Tomko

Primátor mesta je zákonom a Ústavou Slovenskej republiky konštituovaný ako najvyšší výkonný orgán mesta a predstaviteľ mesta. Primátora mesta volia obyvatelia obce na 4 roky na základe všeobecného, rovného a priameho volebného práva tajným hlasovaním (čl. 69 ods. 3 Ústavy SR a § 1 zák. č. 346/1990 Zb. o voľbách do orgánov samosprávy obcí).

Funkcia primátora je monokratická. Primátor je členom mestského zastupiteľstva ale nie je volený zastupiteľstvom mesta. Má samostatné a nezávislé postavenie, ktoré vyplýva zo zákona. Vzhľadom na dôležitosť funkcie primátora zákon upravuje možnú kolíziu záujmov primátora v rámci organizácie a chodu samosprávy.

Preto je funkcia primátora nezlučiteľná s funkciou:

- poslanca mestského zastupiteľstva,
- zamestnanca mesta, v ktorom bol zvolený,
- štatutárneho orgánu rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie zriadenej mestom, v ktorom bol zvolený,
- predsedu samosprávneho kraja,
- vedúceho zamestnanca orgánu štátnej správy,
- ďalších funkcií podľa osobitného zákona.

Primátor je štatutárnym orgánom v majetkovoprávných vzťahoch, v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov mesta a správnym orgánom mesta v administratívnych vzťahoch.

Primátor mesta je zákonom a ústavou konštituovaný ako najvyšší výkonný orgán a

predstaviteľ mesta. Postavenie primátora ovplyvňuje povinnosť mesta plniť aj úlohy z oblasti štátnej správy a prenesenej štátnej správy. Funkčné obdobie primátora končí zvolením a zložením sľubu nového primátora.

Mandát primátora môže zaniknúť aj z iných dôvodov. Primátor sa môže svojho mandátu vzdať. Spôsob je upravený v § 13a zákona o obecnom zriadení. Toto ustanovenie zároveň vymedzuje dôvody zániku mandátu primátora. Okrem iných dôvodov primátor stráca svoj mandát, ak bol právoplatne odsúdený za úmyselný trestný čin. Mestské zastupiteľstvo nemôže primátora odvolať, môže len vyhlásiť hlasovanie obyvateľov obce o odvolaní primátora, a to v prípadoch uvedených v zákone.

Primátor vykonáva správu mesta. Rozhoduje vo všetkých veciach správy mesta, ktoré nie sú zákonom alebo organizačným poriadkom vyhradené mestskému zastupiteľstvu. Primátor zastupuje mesto vo vzťahu k štátnym orgánom, k právnickým a fyzickým osobám.

Úlohy primátora mesta vyplývajú z ustanovení § 13 zákona o obecnom zriadení.

Pri konštituovaní funkcie primátora mesta zákon kladie dôraz na skutočnosť, že primátor vykonáva záležitosti, o ktorých rozhodlo a rozhoduje mestské zastupiteľstvo a záležitosti, o ktorých rozhodli obyvatelia mesta priamo v miestnom referende. Ústavou Slovenskej republiky ani zákonom o obecnom zriadení nie je rozčlenená pôsobnosť mesta medzi primátora a mestské zastupiteľstvo. Primátor mesta v zásade rozhoduje v tých istých veciach ako mestské zastupiteľstvo, koná tak najmä v prípravnej a výkonnej fáze. V oblastiach, kde rozhoduje výlučne mestské zastupiteľstvo sa primátor musí podriaďovať rozhodnutiu mestského zastupiteľstva. Avšak zákon o obecnom zriadení (§ 13 ods. 6) primátorovi mesta umožňuje pozastaviť výkon uznesenia mestského zastupiteľstva v prípade, ak sa domnieva, že odporuje zákonu alebo je pre mesto zjavne nevýhodné tak, že ho nepodpíše v lehote do desať dní od schválenia tohto uznesenia mestským zastupiteľstvom.

Dôležitým oprávnením primátora na zabezpečenie realizácie samosprávnych funkcií je ukladanie sankcií. Uloženie pokuty za porušenie nariadenia mesta alebo povinnosti nariadenej primátorom (v zmysle § 13 ods.8 zákona o obecnom zriadení) nezbavuje právnické osoby a fyzické osoby oprávnené na podnikanie plniť uložené povinnosti. Sankčné mechanizmy (pokuty, signalizácie, priestupkové konania) na fyzické osoby - nepodnikateľské subjekty sa realizujú využitím priestupkového zákona.

**5.3. ZOZNAM POSLANCOV MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA
VOLEBNÉ OBDOBIE 2022 - 2026
vid' www.staralubovna.sk**



MUDr. Peter Bizovský, MPH - zástupca primátora mesta
Volebný obvod č. 1



Mgr. Patrik Bod'o
Volebný obvod č. 1



Ing. Michal Filičko
Volebný obvod č. 1



Mgr. Peter Hrebík
Volebný obvod č. 1



PhDr. Dalibor Mikulík
Volebný obvod č. 1



PhDr. Edita Oláhová
Volebný obvod č. 1



Jaroslav Pavlík
Volebný obvod č. 1



Ing. Marián Saloň, PhD.
Volebný obvod č. 1



JUDr. Rastislav Stašák
Volebný obvod č. 1



Miroslav Vrábel
Volebný obvod č. 1



MUDr. Marta Benková
Volebný obvod č. 2



Ing. Pavol Gurega
Volebný obvod č. 2



Mgr. Filip Lampart, PhD.
Volebný obvod č. 2



Mgr. Pavol Mišenko
Volebný obvod č. 2



Ján Nemergut
Volebný obvod č. 2



Patrik Nemergut
Volebný obvod č. 2



MUDr. František Orlovský
Volebný obvod č. 2



PaedDr. Klaudia Satkeová
Volebný obvod č. 2



MUDr. Nadežda Suchá
Volebný obvod č. 2

5.4. KOMISIE MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA
vid' www.staralubovna.sk

Komisia finančno-ekonomická

Predseda komisie : PaedDr. Klaudia Satkeová - poslankyňa MsZ	Mgr. Michal Filičko - poslanec MsZ
Ján Nemergut – poslanec MsZ	JUDr. Milan Knapík
Ing. Mikuláš Čandík, PhD.	Mgr. Ingrid Zimová
Mgr. Ondrej Pristáč, DBA	Ing. Daniel Vorobeľ
Ing. Miroslav Srnka	

Komisia výstavby, regionálneho rozvoja a životného prostredia

Predseda komisie : MUDr. František Orlovský - poslanec MsZ	
Mgr. Pavol Mišenko - poslanec MsZ	Ing. Marián Saloň, PhD. - poslanec MsZ
Ing. Vladimír Gladiš	Tomáš Harčarík
Ing. arch. Patrik Kasperkevič	Radoslav Štefančík
Mgr. Rudolf Žiak	Ing. Anna Hrebíková

Komisia sociálnych vecí, rodiny, bytovej politiky a zdravotníctva

Predseda komisie : Mgr. Peter Hrebík - poslanec MsZ	
MUDr. Marta Benková - poslankyňa MsZ	MUDr. Nadežda Suchá - poslankyňa MsZ
PhDr. Lýdia Hricíková	Mgr. Dávid Korčkovský
Magdaléna Konkoľová	Mgr. Adriana Landorová
PhDr. Anna Lazorčáková	Mgr. Ľudmila Stašáková
Mgr. Mgr. Ján Tomus	MUDr. Mária Turčániová
Mgr. Mária Raššová	

Komisia športu a mládeže

Predseda komisie : Mgr. Patrik Bod'o - poslanec MsZ	
Ing. Pavol Gurega - poslanec MsZ	Patrik Nemergut - poslanec MsZ
Jaroslav Pavlík – poslanec MsZ	PaedDr. František Solár
MUDr. Peter Karaš	Michal Alexík
Rastislav Repka	Roman Šipoš
Pavel Jeleň	Ing. Aleš Solár

Komisia vzdelávania, kultúry a cestovného ruchu

Predseda komisie : PhDr. Dalibor Mikulík - poslanec MsZ	
PhDr. Edita Oláhová - poslankyňa MsZ	Ing. Martin Karaš
Mgr. Pavol Koneval	Mgr. Štefan Lazorčák
Michal Petrilák	PaedDr. Ján Sivul'ka
Mgr. Magdaléna Šipošová	Mgr. Katarína Tomková
PaedDr. Eva Kollárová	

Majetková komisia

Predseda komisie : JUDr. Rastislav Stašák - poslanec MsZ	
MUDr. Peter Bizovský, MPH - poslanec MsZ	Mgr. Filip Lampart, PhD. - poslanec MsZ
Ján Nemergut – poslanec MsZ	JUDr. Judita Dubjelová
PhDr. Ľuboš Tomko	Ing. Aleš Solár
Ing. Štefan Murcko	Ing. Anna Hrebíková
JUDr. Katarína Železníková	Mgr. Štefan Žid

Komisia na ochranu verejného záujmu pri výkone funkcií funkcionárov mesta

Predseda komisie : MUDr. Peter Bizovský, MPH - poslanec MsZ	
JUDr. Rastislav Stašák - poslanec MsZ	Mgr. Filip Lapmart, PhD. - poslanec MsZ
Patrik Nemergut - poslanec MsZ	

Poslanci na vykonávanie obradov (sobáše, ZPOZ)

PaedDr. Klaudia Satkeová	JUDr. Rastislav Stašák
PhDr. Dalibor Mikulík	

**5.5. DOZORNÉ RADY OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTÍ
MESTA STARÁ ĽUBOVŇA
vid' www.staralubovna.sk**

**Dozorné rady obchodných spoločností Mesta Stará Ľubovňa
s účinnosťou od 01.01.2023**

SLOBYTERM, spol. s r. o., Stará Ľubovňa

Ing. Pavol Gurega - predseda
Ing. Jaroslav Marinčín, MPH
Mgr. Pavol Mišenko
Ing. Peter Sokol
Ing. Vladimíra Matulíková

EKOS, spol. s r. o., Stará Ľubovňa

MUDr. Peter Bizovský, MPH - predseda
Mgr. Richard Malý
PhDr. Dalibor Mikulík
JUDr. Rastislav Stašák
Ing. Milan Sivulka

LMS, spol. s r. o., Stará Ľubovňa

PhDr. Edita Oláhová - predsedníčka
Mgr. Patrik Boďo
Daniela Kravcová
Mgr. František Tokarčík
Miroslav Vrábel

MARMON, spol. s r. o., Stará Ľubovňa

MUDr. Nadežda Suchá - predsedníčka
Patrik Nemergut
Ing. Aleš Solár
Ján Sulič

VEREJNOPROSPEŠNÉ SLUŽBY Stará Ľubovňa, s. r. o., r. s. p.

Mgr. Michal Filičko - predseda
Zdenek Dlugoš
Mgr. Pavol Mišenko
Ján Nemergut
Mgr. Rudolf Žiak

5.6. ZÁSTUPCOVIA MESTA STARÁ ĽUBOVŇA
zriaďovateľ a v radách škôl a školských zariadení
volebné obdobie 2022 - 2026
viď www.staralubovna.sk

Základná škola, Komenského 6

MUDr. Peter Bizovský, MPH

Mgr. Patrik Boďo

Mgr. Peter Hrebik

JUDr. Rastislav Stašák

Základná škola, Levočská 6

Mgr. Filip Lampart, PhD.

Ing. Marián Saloň, PhD.

Ing. Aleš Solár

MUDr. Nadežda Suchá

Základná škola, Za vodou 14

Ján Nemergut

Patrik Nemergut

PaedDr. Klaudia Satkeová

Miroslav Vrábel

Základná škola, Podsadek 140

MUDr. Marta Benková

Mgr. Peter Hrebik

MUDr. František Orlovský

Ing. Aleš Solár

Materská škola, Vsetínska 36

Mgr. Michal Filičko

Patrik Nemergut

PhDr. Dalibor Mikulík

JUDr. Rastislav Stašák

Materská škola, Tatranská 21

Mgr. Patrik Boďo

Ján Nemergut

PhDr. Edita Oláhová

Jaroslav Pavlík

Centrum voľného času, Farbiarska 7

Mgr. Pavol Mišenko

PhDr. Edita Oláhová

Ing. Pavol Gurega

Základná umelecká škola J. Melkoviča, Okružná 9

Mgr. Michal Filičko

Ing. Pavol Gurega

PaedDr. Klaudia Satkeová

Miroslav Vrábel

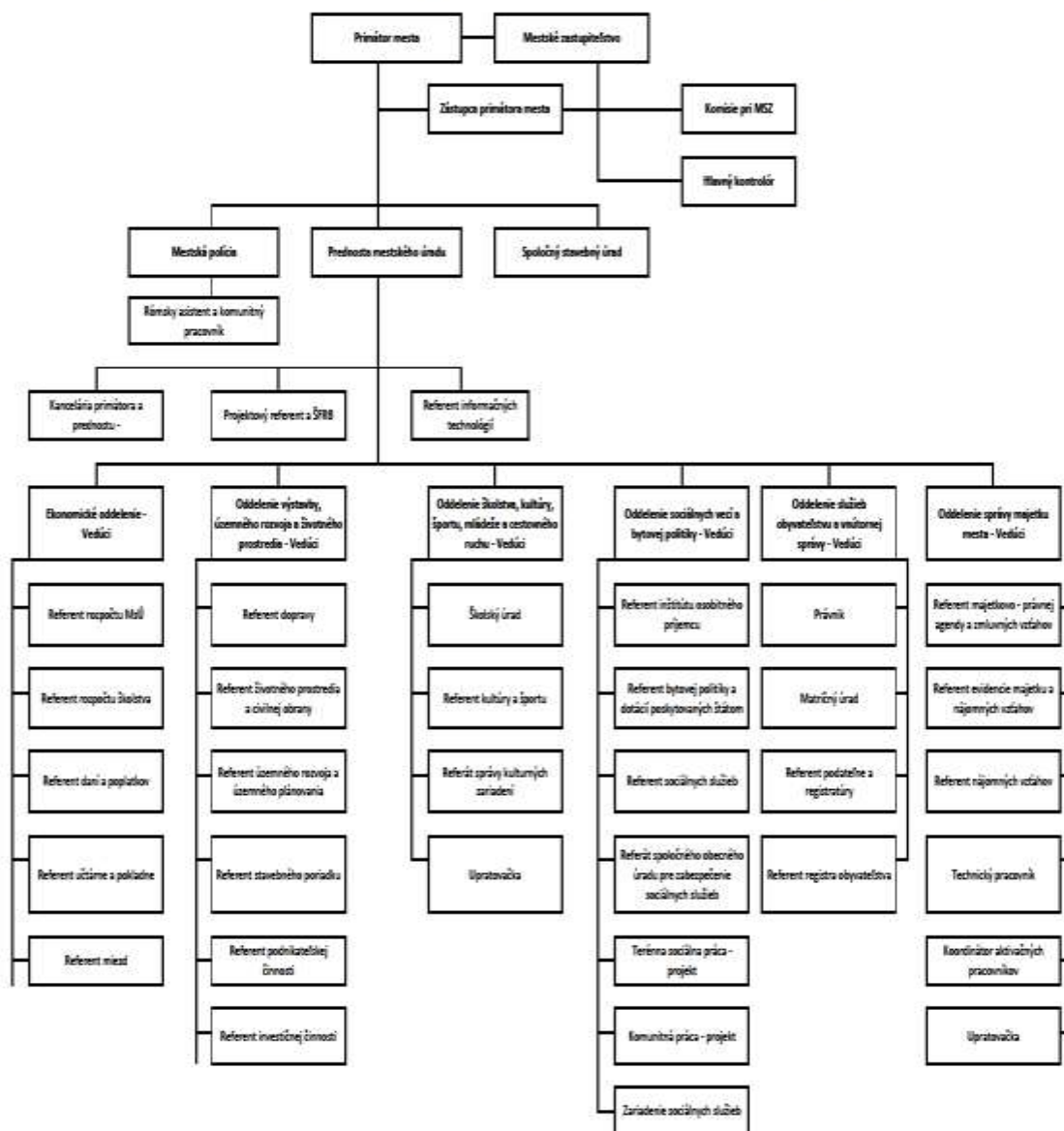
Mestská školská rada Stará Ľubovňa

MUDr. František Orlovský

PaedDr. Klaudia Satkeová

**5.7. ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA
MESTSKÉHO ÚRADU STARÁ ĽUBOVŇA
vid' www.staralubovna.sk**

Organizačná štruktúra Mestského úradu v Starej Ľubovni



**5.8. ZOZNAM VŠEOBECNE ZÁVAZNÝCH NARIADENÍ MESTA
vid' www.staralubovna.sk**



VŠEOBECNE ZÁVAZNÉ NARIADENIA MESTA

VZN č. 1 O MIESTNYCH POPLATKOCH MESTA STARÁ ĽUBOVŇA V ÚPLNOM ZNENÍ

schválené uznesením MsZ č. IV/91 zo dňa 25.04.1991
zrušené uznesením MsZ č. XIII/2004 zo dňa 15. 12. 2004

VZN č. 2 KTORÝM SA UPRAVUJÚ PODROBNOSTI O UDRŽIAVANÍ ČISTOTY A OCHRANY ZELENÉ NA ÚZEMÍ MESTA

schválené uznesením MsZ č. VI/91 zo dňa 28. 08. 1991
zrušené uznesením MsZ č. XXII/2013 zo dňa 25. 04. 2013

VZN č. 3 O ZRIADENÍ MESTSKEJ POLÍCIE

schválené uznesením MsZ č. X./92 zo dňa 14.05.1992 - **VZN v platnosti**

VZN č. 4 O PREVÁDZKOVANÍ OBCHODU A SLUŽIEB NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

schválené uznesením MsZ č. XII/92 zo dňa 27.08.1992
zrušené uznesením MsZ č. XXX/2014 zo dňa 24.04.2014

VZN č. 5 O VYRUBENÍ SPRÁVNÝCH POPLATKOV ZA ÚKONY VYKONÁVANÉ PRI VÝKONE SAMOSPRÁVY MESTA

schválené uznesením: MsZ č. VII/99 dňa 15. 12. 1999
zrušené uznesením MsZ č. XXII/2006 zo dňa 18.09.2006

VZN č. 6 KTORÝM SA STANOVUJÚ ZÁSADY PRIDEĽOVANIA MESTSKÝCH BYTOV V MESTE STARÁ ĽUBOVŇA

schválené uznesením MsZ č. XIV./92 zo dňa 17.12.1992 - **VZN v platnosti**

VZN č. 7 O DANI Z NEHNUTEĽNOSTI

schválené uznesením MsZ č. XIV./92 zo dňa 17.12.1992
zrušené uznesením MsZ č. XIII/2004 zo dňa 15.12.2004

VZN č. 8 O URČENÍ SADZIEB NÁJOMNÉHO ZA PRENÁJOM NEBYTOVÝCH PRIESTOROV NACHÁDZAJÚCICH SA NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

schválené uznesením MsZ č. XIV./92 zo dňa 17.12.1992
zrušené uznesením MsZ č. XXV/2002 zo dňa 5.9.2002

- VZN č. 9 O VEREJNÝCH KULTÚRNYCH PODUJATIACH**
schválené uznesením MsZ č. V.- M/93 zo dňa 31.03.1993
zrušené uznesením MsZ č. X/2015 zo dňa 12.11.2015
- VZN č. 10 O OCHRANE PRED ZNEUŽÍVANÍM ALKOHOLICKÝCH NÁPOJOV**
schválené uznesením MsZ č. XVI/1996 zo dňa 24.10.1996 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 11 KTORÝM SA UPRAVUJE PREVÁDZKA A SYSTÉM PLATENÉHO PARKOVISKA NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA A PARKOVANIE NA VYHRADENÝCH PARKOVISKÁCH**
schválené uznesením MsZ č. XVII/93 zo dňa 24.06.1993
zrušené uznesením MsZ č. XII/2000 zo dňa 12.09.2000
- VZN č. 12 O POSKYTOVANÍ DOTÁCIÍ A NÁVRATNÝCH FINANČNÝCH VÝPOMOCÍ**
schválené uznesením MsZ č. VIII.- M/94 zo dňa 03.02.1994
zrušené uznesením MsZ č. XIII/2000 zo dňa 09.11.2000
- VZN č. 13 O POSKYTOVANÍ SOCIÁLNEJ POMOCI OBČANOM V HMOTNEJ NÚDZI A STAROBNÝM A INVALIDNÝM DÔCHODCOM**
schválené uznesením MsZ č. VIII/94 zo dňa 03.02.1994
zrušené uznesením MsZ č. XVI/2009 zo dňa 23.04.2009
- VZN č. 14 O ODPREDAJI BYTOV A NEBYTOVÝCH PRIESTOROV V MESTE STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. VII/95 zo dňa 26.10.1995
zrušené uznesením MsZ č. XI/2000 zo dňa 19.05.2000
- VZN č. 15 O POVINNEJ DERATIZÁCII**
schválené uznesením MsZ č. XXI./94 zo dňa 17.03.1994
zrušené uznesením MsZ č. VII/2015 zo dňa 17.09.2015
- VZN č. 16 PRE NAKLADANIE S KOMUNÁLNYM ODPADOM VZNIKAJÚCIM NA ÚZEMÍ MESTA A POPLATKOCH ZA ZNEČISTENIE OVZDUŠIA**
schválené uznesením MsZ č. XXI/94 zo dňa 17.03.1994
zrušené uznesením MsZ č. XX/2001 zo dňa 15.11.2001
- VZN č. 17 TRHOVÝ PORIADOK**
schválené uznesením MsZ č. XXIII/94 zo dňa 23.06.1994 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 18 KTORÝM SA STANOVUJÚ ZÁSADY O HOSPODÁRENÍ S MAJETKOM MESTA**
schválené uznesením MsZ č. XXIV/94 zo dňa 07.09.1994
zrušené uznesením MsZ č. V/2007 zo dňa 03.07.2007

- VZN č. 19 O ÚZEMNOM PLÁNE SÍDELNÉHO ÚTVARU MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
- schválené uznesením MsZ č. X-M/1994 zo dňa 10.06.1994
zrušené uznesením MsZ č. VIII/2015 zo dňa 05.10.2015
- VZN č. 20 O POBYTE OSÔB NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
- schválené uznesením MsZ č. IV/95 zo dňa 27.04.1995
zrušené uznesením MsZ č. XXIII/2006 zo dňa 18.09.2006
- VZN č. 21 O VYKONÁVANÍ ROZKOPÁVKOVÝCH A VÝKOPOVÝCH PRÁC NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
- schválené uznesením MsZ č. IV./95 zo dňa 27.04.1995
zrušené uznesením MsZ č. VI/2023 zo dňa 14.09.2023
- VZN č. 22 OPREVÁDZKOVANÍ OBCHODU A SLUŽIEB A O PREDAJNOM A PREVÁDZKOVOM ČASE NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
- schválené uznesením MsZ č. VII/95 zo dňa 26.10.1995 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 23 O CHOVE ZVIERAT V MESTE STARÁ ĽUBOVŇA**
- schválené uznesením MsZ č. IX/96 zo dňa 01.02.1996
zrušené uznesením MsZ č. I/2003 zo dňa 30.01.2003
- VZN č. 24 O KONTROLNEJ ČINNOSTI HLAVNÉHO KONTROLÓRA A ÚTVARU KONTROLY MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
- schválené uznesením MsZ č. XI/96 zo dňa 28.3.1996
zrušené uznesením MsZ č. III/2015 zo dňa 26.02.2015
- VZN č. 25 O PREVÁDZKOVANÍ STÁVKOVÝCH HIER POMOCOU MECHANICKÝCH, ELEKTRONICKÝCH VÝHERNÝCH PRÍSTROJOV**
- schválené uznesením MsZ č. XVI/1996 zo dňa 24.10.1996
zrušené uznesením MsZ č. XXIII/2006 zo dňa 18.09.2006
- VZN č. 26 O OCHRANE NEFAJČIAROV**
- schválené uznesením MsZ č. XX./97 zo dňa 19.06.1997
zrušené uznesením MsZ č. XIII/2004 zo dňa 15.12.2004
- VZN č. 27 O POUŽÍVANÍ MESTSKÝCH SYMBOLOV**
- schválené uznesením MsZ č. XXI./97 zo dňa 04.09.1997
zrušené uznesením MsZ č. X/2015 zo dňa 12.11.2015

- VZN č. 28 O VYMEDZENÍ MIEST NA VYLEPOVANIE VOLEBNÝCH PLAGÁTOV POČAS VOLEBNEJ KAMPANE V MESTE STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. X-M/98 zo dňa 4. 8. 1998 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 29 I. O CENE MESTA STARÁ ĽUBOVŇA II. O CENE PRIMÁTORA MESTA**
schválené uznesením MsZ č. VII/99 zo dňa 9.11.1999 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 30 O ODPREDAJI BYTOV A NEBYTOVÝCH PRIESTOROV V MESTE STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. X/2000 zo dňa 19.05.2000 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 31 O POSKYTOVANÍ DOTÁCIÍ A NÁVRATNÝCH FINANČNÝCH VÝPOMOCÍ**
schválené uznesením MsZ č. XIII zo dňa 9.11.2000
zrušené uznesením MsZ č. IX/2008 zo dňa 21.02.2008
- VZN č. 32 KTORÝM SA UPRAVUJE PREVÁDZKA A SYSTÉM PLATENÉHO PARKOVISKA NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA A PARKOVANIE NA ODSTAVNÝCH PARKOVISKÁCH**
schválené uznesením MsZ č. XVIII/2001 zo dňa 21. 06. 2001
zrušené uznesením MsZ č. XVII-M/2006 zo dňa 24.01.2006
- VZN č. 33 O ZBERE, PREPRAVE A ZNEŠKODŇOVANÍ KOMUNÁLNEHO ODPADU A DROBNÉHO STAVEBNÉHO ODPADU VZNIKAJÚCEHO NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. XX/2001 zo dňa 15.11.2001
zrušené uznesením MsZ č. XV/2016 zo dňa 16.06.2016
- VZN č. 34 O OCHRANE OVZDUŠIA PRED ZNEČISŤUJÚCIMI LÁTKAMI A POPLATKY ZA JEHO ZNEČISŤOVANIE**
schválené uznesením MsZ č. XX/2001 zo dňa 15.11.2001
zrušené uznesením MsZ č. III-M/2003 zo dňa 22.05.2003
- VZN č. 35 O URČENÍ ŠKOLSKÝCH OBVODOV ZÁKLADNÝCH ŠKÔL V MESTE STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. XXIV/2002 zo dňa 25.06.2002 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 36 O URČENÍ MENŠÍCH OBECNÝCH SLUŽIEB V MESTE STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. III/2003 zo dňa 03.04.2003
zrušené uznesením MsZ č. X/2015 zo dňa 12.11.2015

- VZN č. 37 O OPATROVATELSKEJ SLUŽBE**
schválené uznesením MsZ č. III/2003 zo dňa 03.04. 2003
zrušené nadobudnutím účinnosti **VZN č. 51/2009** o poskytovaní sociálnych služieb a o spôsobe a výške úhrad za tieto služby
- VZN č. 38 O OCHRANE OVZDUŠIA PRED ZNEČISŤUJÚCIMI LÁTKAMI A POPLATKY ZA JEHO ZNEČISŤOVANIE NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. III-M/2003 zo dňa 22.05.2003 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 39 POŽIARNY PORIADOK MESTA**

schválené uznesením MsZ č. IV/2003 zo dňa 19. 6. 2003
zrušené uznesením MsZ č. VII/2015 zo dňa 17.09.2015
- VZN č. 40 O OCHRANE NEFAJČIAROV**

schválené uznesením MsZ č. XIII/2004 zo dňa 15.12.2004
zrušené uznesením MsZ č. XXII/2017 zo dňa 04.05.2017
- VZN č. 41 O MIESTNYCH DANIACH A MIESTNOM POPLATKU ZA KOMUNÁLNE ODPADY A DROBNÉ STAVEBNÉ ODPADY NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. XXIII/2004 zo dňa 15.12.2004 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 42 O CHOVE A DRŽANÍ PSOV NA ÚZEMÍ MESTA**

schválené uznesením MsZ č. XX/2006 zo dňa 23.2.2006 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 43 O PODMIENKACH, FINANČNÝCH PRÍSPEVKOCH A SPÔSOBE REALIZÁCIE OPATRENÍ SOCIÁLNOPRÁVNEJ OCHRANY DETÍ A SOCIÁLNEJ KURATELY**

schválené uznesením MsZ č. XXIII/2006 zo dňa 14.09.2006 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 44 O POSKYTOVANÍ DOTÁCIÍ**

schválené uznesením MsZ č. IX/2008 zo dňa 21.02.2008 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 45 O ČISTOTE A VEREJNOM PORIADKU NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. X/2008 zo dňa 24.04.2008
zrušené uznesením MsZ č. XX/2013 zo dňa 21.02.2013
- VZN č. 46 O SPRÁVE A PREVÁDZKOVANÍ CINTORÍN OV NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. XII/2008 zo dňa 18.09.2008 - **VZN v platnosti**

VZN č. 47 O URČENÍ PRÍSPEVKU NA ČIASTOČNÚ ÚHRADU NÁKLADOV V ŠKOLÁCH, V ŠKOLSKÝCH VÝCHOVNO-VZDELÁVACÍCH ZARIADENIACH A NA ČIASTOČNÚ ÚHRADU NÁKLADOV V ŠKOLSKÝCH ÚČELOVÝCH ZARIADENIACH V ZRIAĐOVATELSKEJ PÔSOBNOSTI MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

schválené uznesením MsZ č. XII/2008 zo dňa 18.09.2008 - **VZN v platnosti**

VZN č. 48 O URČENÍ MIESTA A ČASU ZÁPISU DIEŤAŤA NA PLNENIE POVINNEJ ŠKOLSKEJ DOCHÁDZKY V ZÁKLADNÝCH ŠKOLÁCH V ZRIAĐOVATELSKEJ PÔSOBNOSTI MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

schválené uznesením MsZ č. XII/2008 zo dňa 18.09.2008 - **VZN v platnosti**

VZN č. 49 O NÁJME BYTOV

schválené uznesením MsZ č. VI-M/2008 zo dňa 27.11.2008
zrušené uznesením MsZ č. VI/2023 zo dňa 14.09.2023

VZN č. 50 O POSKYTOVANÍ JEDNORÁZOVEJ DÁVKY SOCIÁLNEJ POMOCI

schválené uznesením MsZ č. XVI/2009 zo dňa 23.4.2009
zrušené uznesením MsZ č. XXXII/2018 zo dňa 19.04.2018

VZN č. 51 O POSKYTOVANÍ SOCIÁLNYCH SLUŽIEB A O SPÔSOBE A VÝŠKE ÚHRAD ZA TIETO SLUŽBY

schválené uznesením MsZ č. XVII/2009 zo dňa 18.6.2009
zrušené uznesením MsZ č. XXXII/2018 zo dňa 19.04.2018

VZN č. 52 O URČENÍ VÝŠKY DOTÁCIE NA PREVÁDZKU A MZDY NA ŽIAKA ZÁKLADNEJ UMELECKEJ ŠKOLY, DIEŤA MATERSKEJ ŠKOLY A ŠKOLSKÝCH ZARIADENÍ SO SÍDLOM NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

schválené uznesením MsZ č. XVII-M/2010 zo dňa 28.01.2010
zrušené uznesením MsZ č. XXVI/2022 zo dňa 17.02.2022

VZN č. 53 O URČENÍ NÁZVOV ULÍC A NÁMESTÍ NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

schválené uznesením MsZ č. XVIII/2012 zo dňa 06.12.2012 - **VZN v platnosti**

VZN č. 54 O DODRŽIAVANÍ VEREJNÉHO PORIADKU A VEREJNEJ ČISTOTY NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

schválené uznesením MsZ č. XXV/2013 zo dňa 12.09.2013 - **VZN v platnosti**

VZN č. 55 O ORGANIZÁCII MIESTNEHO REFERENDA

schválené uznesením MsZ č. XXX/2014 zo dňa 24.04.2014 - **VZN v platnosti**

- VZN č. 56 O VÝKONE TAXISLUŽBY NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. XXX/2014 zo dňa 24.04.2014 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 57 O ZELENÍ A OCHRANE DREVÍN NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. XXX/2014 zo dňa 24.04.2014 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 58 O PAMÄTIHODNOSTIACH MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. XXX/2014 zo dňa 24.04.2014 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 59 O ÚZEMNOM PLÁNE MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. VII/2015 zo dňa 17.09.2015 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 60 O ZÁKAZE PREVÁDZKOVANIA NIEKTORÝCH HAZARDNÝCH HIER NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. XI/2015 zo dňa 10.12.2015 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 61 O NAKLADANÍ S KOMUNÁLNymi ODPADMI A S DROBNÝMI STAVEBNÝMI ODPADMI NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. XV/2016 zo dňa 16.06.2016 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 62 O SPÔSOBE NÁHRADNÉHO ZÁSOBOVANIA VODOU, NÁHRADNÉHO ODVÁDZANIA ODPADOVÝCH VÔD A O ZNEŠKODŇOVANÍ OBSAHU ŽÚMP NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. XXX/2017 zo dňa 14.12.2017
zrušené uznesením MsZ č. XXVI/2022 zo dňa 17.02.2022
- VZN č. 63 O POSKYTOVANÍ OPATROVATELSKEJ SLUŽBY A POSKYTOVANÍ FINANČNÉHO PRÍSPEVKU NA SOCIÁLNU POMOC**
schválené uznesením MsZ č. XXXII/2018 zo dňa 19.04.2018 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 64 O REGULOVANÍ PARKOVANIA VOZIDIEL NA VYMEDZENOM ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
schválené uznesením MsZ č. V/2019 zo dňa 25.04.2019 - **VZN v platnosti**
- VZN č. 65 O ÚZEMNOM PLÁNE MESTA STARÁ ĽUBOVŇA, KTORÝM SA VYHLASUJE ZÁVAZNÁ ČASŤ „Zmeny a doplnky č. 2 Územného plánu mesta Stará Ľubovňa“**
schválené uznesením MsZ č. XVII/2020 zo dňa 10.12.2020 – **VZN v platnosti**

**VZN č. 66 O URČENÍ SPÁDOVÝCH MATERSKÝCH ŠKÔL V
ZRIAĐOVATELSKEJ POSOBNOSTI
MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. XXI/2021 zo dňa 23.09.2021 – **VZN v platnosti**

**VZN č. 67 O URČENÍ NÁZVOV ULÍC A VEREJNÝCH
PRIESTRANSTIEV V MESTE STARÁ ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. XXII/2021 zo dňa 21.10.2021 – **VZN v platnosti**

**VZN č. 68 O SPÔSOBE NÁHRADNÉHO ZÁSOBOVANIA VODOU,
NÁHRADNÉHO ODVÁDZANIA ODPADOVÝCH VÔD A O
ZNEŠKODŇOVANÍ OBSAHU ŽÚMP NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ
ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. XXVI/2022 zo dňa 17.02.2022 – **VZN v platnosti**

**VZN č. 69 O URČENÍ VÝŠKY FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV NA
MZDY A PREVÁDZKU NA ŽIAKA ZÁKLADNEJ
UMELECKEJ ŠKOLY, DIEŤA MATERSKEJ ŠKOLY A
ŠKOLSKÝCH ZARIADENÍ V ZRIAĐOVATELSKEJ
POSOBNOSTI MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. XXVI/2022 zo dňa 17.02.2022
zrušené uznesením MsZ č. VII/2023 zo dňa 26.10.2023

**VZN č. 70 TRHOVÝ PORIADOK TRHOVSKA, PRÍLEŽITOSTNÉHO TRHU
NACHÁDZAJÚCEHO SA NA UL. TOVÁRENSKÁ 1, STARÁ
ĽUBOVŇA – AREÁL FUTBALOVÉHO ŠTADIÓNU**

schválené uznesením MsZ č. XXX/2022 zo dňa 22.09.2022 – **VZN v platnosti**

**VZN č. 71 O ZRIADENÍ ELOKOVANÉHO PRACOVISKA ŠKOLSKÁ 2,
PODOLÍNEC AKO SÚČASŤ ZÁKLADNEJ UMELECKEJ ŠKOLY
JÁNA MELKOVIČA, OKRUŽNÁ 9, STARÁ ĽUBOVŇA**

schválené uznesením MsZ č. XXXI/2022 zo dňa 20.10.2022 – **VZN v platnosti**

**VZN č. 72 KTORÝM SA SCHVAĽUJE TRHOVÝ PORIADOK TRHOVÉHO
MIESTA, NACHÁDZAJÚCEHO SA NA UL. POPRADSKÁ 71, STARÁ
ĽUBOVŇA – OD KAUFAN**

schválené uznesením MsZ č. II/2022 zo dňa 15.12.2022 – **VZN v platnosti**

**VZN č. 73 KTORÝM SA SCHVAĽUJE PREVÁDZKOVÝ PORIADOK
A USTANOVUJE OCHRANNÉ PÁSMO POHREBÍSK**

schválené uznesením MsZ č. III/2023 zo dňa 23.02.2023 – **VZN v platnosti**

**VZN č. 74 O ZRIADENÍ ELOKOVANÉHO PRACOVISKA LEVOČSKÁ 22 AKO
SÚČASTI ZŠ PODSADEK**

schválené uznesením MsZ č. VI/2023 zo dňa 14.09.2023 – **VZN v platnosti**

5.9. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA (samostatný materiál)

**5.10. POZNÁMKY K ÚČTOVEJ ZÁVIERKE
(samostatný materiál)**

5.11. SPRÁVA AUDÍTORA O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

(samostatný materiál)

**5.12. STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
(samostatný materiál)**

**5.13. STANOVISKO FINANČNO - EKONOMICKEJ KOMISIE
(samostatný materiál)**

**5.14. VÝSLEDKY HOSPODÁRENIA OBCHODNÝCH
SPOLOČNOSTÍ MESTA
(samostatný materiál)**

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

o overení individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2023 a

Výročnej správy za rok 2023

mesta

Stará Ľubovňa

Obchodná 1, 064 01 Stará Ľubovňa

Stará Ľubovňa, marec 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo mesta Stará Ľubovňa

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky mesta **Stará Ľubovňa**, IČO: 00 330 167, (ďalej aj „Mesto“) ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Stará Ľubovňa k 31. decembru 2023 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od mesta Stará Ľubovňa sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti mesta Stará Ľubovňa nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve.

Štatutárny orgán je ďalej zodpovedný za dodržiavanie povinností podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností mesta Stará Ľubovňa podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej účtovnej závierky v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Mesta Stará Ľubovňa.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Mesta Stará Ľubovňa nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa mesta Stará Ľubovňa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinný uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa z overenia dodržiavania povinností mesta Stará Ľubovňa podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že Mesto Stará Ľubovňa konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

28. marca 2024



Overenie vykonala
audítorská spoločnosť:

HURINES s.r.o.,
Zámoyského 41, 064 01 Stará Ľubovňa
Licencia SKAU č. 193

Zodpovedný audítor:

Ing. Ján Richter
Licencia UDVA č. 1172

Obsah

I. Východiská spracovania stanoviska.....	5
1. Zákonnosť predloženého záverečného účtu za rok 2023	6
1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi	6
1.2. Dodržanie informačnej povinnosti	6
1.3. Dodržanie povinnosti auditu.....	6
2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu.....	6
II. Zostavenie záverečného účtu.....	7
Plnenie rozpočtu príjmov	9
Čerpanie rozpočtu výdavkov	13
Finančné operácie.....	17
Výsledok hospodárenia.....	18
Tvorba a použitie peňažných fondov	21
Bilancia aktív a pasív	21
Bilancia pohľadávok.....	22
Bilancia záväzkov.....	23
Prehľad o stave a vývoji dlhu	24
Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie	27
Prehľad o poskytnutých dotáciách	29
Finančné usporiadanie vzťahov.....	30
Hodnotenie programov rozpočtu.....	31
Záverečné zhodnotenie dokumentu a odporúčania	32
Záver.....	36

ODBORNÉ STANOVISKO

HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU A VÝROČNEJ SPRÁVY MESTA STARÁ ĽUBOVŇA ZA ROK 2023

Verejná diskusia o rozpočte samosprávy by sa ideálne mala viesť nielen o výške výdavkov, ale najmä o výsledkoch programov, štruktúre výdavkov a ich opodstatnenosti. Diskutovať by sa tak malo nielen o výške dotácií či transferov, realizovaných projektov, ale aj o kvalite života obyvateľov, počte a štruktúre obyvateľov a podmienkach pre navýšenie počtu obyvateľov. Detailná správa, analýza čerpania rozpočtu, výsledky a výstupy v podobe merateľných, kvantifikovateľných výstupov by mali byť kvalitným podkladom pre verejnú diskusiu a ďalšie plánovanie rozpočtu samosprávy.

Správne a spoľahlivé informácie sú základným predpokladom pre prijímanie rozhodnutí a úspešné riadenie. Jedným z nástrojov, ktorý by mal prispieť k lepšej informovanosti o štruktúre a výsledkoch verejných výdavkov je rozpočtovanie založené na výsledkoch. Umožňuje sledovať výdavky podľa účelu a stanoviť k nim merateľné ukazovatele. Tvorcov programov (napr. odborné útvary a odborné komisie pri MsZ) môže informovať kam efektívne alokovať prostriedky, občanov aké služby za tieto prostriedky dostávajú.

Sledovanie výsledkov, ktoré sa za vynakladané výdavky dosahujú, je jedným zo základných princípov hodnoty za peniaze. Ako sofistikovaný nástroj sa javí programové rozpočtovanie. Hlavným cieľom programového rozpočtovania by malo byť vecné sledovanie výdavkov a informovanie o ich výsledkoch. V prípade verejného vyhodnocovania výsledkov prispieva rozpočtovanie založené na výsledkoch ku kultúre efektívnosti a hodnoty za peniaze. Výsledkové rozpočtovanie a revízie výdavkov majú navyše podobný základ – v oboch prípadoch je cieľom lepšia alokácia a prioritizácia zdrojov ako aj vyhodnocovanie a dohľad nad efektívnosťou výdavkov.

Vývoj spoločnosti a jeho vplyv ekonomiku prechádzal z pandémie do vojny, energetickej krízy a inflačného šoku. Tieto udalosti mali presah a negatívne zasiahli slovenskú ekonomiku aj v rok 2023. Spotrebiteľné ceny rástli ešte stále dvojciferným tempom a inflácia dosiahla štvrtú najvyššiu hodnotu za 30 rokov, od vzniku SR. Priemerná inflácia v roku 2023 dosiahla hodnotu 10,8%.

Schválený Rozpočet verejnej správy na roky 2024 – 2026 zhoršuje dlhodobú udržateľnosť, nebol zostavený v súlade s výdavkovými limitmi, chýbajú mu také trvalé opatrenia, ktoré by znížili deficit v roku 2024 a kvôli nárastu daňovo – odvodového zaťaženia sa zužuje priestor pre budúcu príjmovú konsolidáciu.

Mestá spolu s obcami patria k subjektom miestnej územnej samosprávy, ktorých úlohou je samostatne spravovať vlastné územie, rozvíjať ho a zvyšovať kvalitu života obyvateľov. Aj problematika samosprávy je ovplyvnená politikou, komunálna politika je rovnako verejnou politikou. Podobne ako na celoštátnej úrovni aj samospráva pri nepomerne obmedzenejších zdrojoch sa musí snažiť o správu vecí verejných tak, aby riadenie bolo transparentné a vynakladanie finančných prostriedkov čo najefektívnejšie.

Viacere samosprávy chápu, že už na ich úrovni je pre zabezpečenie rozvoja mimoriadne dôležité stanoviť si ciele a zodpovedajúce stratégie. V zmysle rozpočtových pravidiel sa z rozpočtu samosprávy uhrádzajú v prvom rade záväzky samosprávy, vyplývajúce z plnenia povinností stanovených osobitnými predpismi, výdavky na výkon samosprávnych pôsobností vrátane činností rozpočtových a príspevkových organizácií v ich zriaďovateľskej pôsobnosti. Ďalej sú to výdavky na prenesený výkon štátnej správy alebo výdavky spojené so správou a údržbou majetku, prípadne výdavky súvisiace s ďalšími úlohami. Okrem uvedeného, významné finančné prostriedky z rozpočtov miest smerujú každoročne aj formou dotácií do podpory všeobecne prospešných a verejnoprospešných služieb a účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Verejná správa ovplyvňuje občanov azda vo všetkých smeroch, zasahuje tiež do záujmov, práv a povinností regulovaných všeobecne záväznými právnymi predpismi. Preto je potrebné, aby bolo zabezpečené jej správne, ale hlavne zákonné fungovanie, neovplyvnené miestnou politikou. A k tomu boli vytvorené, tzv. záruky zákonnosti. Jednou z týchto záruk predstavuje aj kontrola vo verejnej správe, prevažne kontrola zameraná na hospodárenia s prostriedkami, ktorá napomáha aj k tomu, aby bolo zabezpečené zákonné, hospodárne, ale aj účelové fungovanie verejnej správy. Kontrolný systém predstavuje činnosť, ktorá sa dá vykonávať takmer vo všetkých smeroch spoločenského diania.

Ľudská myseľ je nedokonalá, dôvodov prečo je viacero. Vyberáme si informácie, ktoré nám vyhovujú, a tie, ktoré narúšajú našu predstavu, radšej ignorujeme. Na vine môže byť naša ochota viacej počúvať príbehy ako suché fakty, ale aj to, že nás stále vedie intuícia. Schopnosť rozlíšiť pravdu od poloprávdy, rozoznať názory od faktov, rozmyšľať samostatne, vyhodnocovať fakty vo vzájomných súvislostiach, ale pritom tiež dôverovať iným, sa stáva kľúčovou v živote a praxi. Kritické myslenie sa nedá úplne oddeliť od iných zručností, úzko súvisí nielen s logikou či argumentáciou, ale aj s objemom poznatkov, ktoré človek má a môže sa na ne pri uvažovaní spoliehať, s tvorivosťou, so schopnosťou sa vcítiť sa do prežívania iných, či so súhrnom morálnych hodnôt, ktoré často dávajú jednotlivým argumentom váhu.

Predkladané stanovisko má ambíciu byť odbornou pomôckou pre čitateľa, nástrojom pre kohokoľvek, kto má chuť rozmyšľať nad tým, čo vlastne systém územnej samosprávy v organizačnej, ekonomickej, technickej, účtovnej, rozpočtovej a právnej podstate absorbuje, na čo si dať pozor a ako dosiahnuť prípadne zmeny myslenia, procesov či rozhodovania.

Daňový report príjmov a nedaňových príjmov, zhodnotenie stavu a charakteru výdavkov a ich vyhodnotenie, porovnanie v rokoch predstavuje faktografický a analytický opis finančného a ekonomického vyhodnotenia činností mesta. Hodnotenie rozpočtového hospodárenia mesta vychádza z finančných výkazov o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách t.j. FIN 1-12. Spolu s finančným a ekonomickým vyhodnotením analytických jednotiek - obchodné spoločnosti, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia tvorí konsolidovaný analyticko – štatistický report v oblasti hospodárenia s majetkom a vývoja výnosov, nákladov, tržieb, príjmov a výdavkov, dotácií a výsledkov hospodárenia.

Včasné, spoľahlivé a efektívne napĺňanie kontrolného systému v samosprávnej jednotke 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. 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.”* A preto sa **hlavným cieľom do budúcnosti javí zaviesť účinný systém hľadania najvyššej hodnoty za peniaze (value for money, výhodnosti) na všetkých jej analytických jednotkách, napríklad aj prostredníctvom spoločnej databázovo – softvérovej základne.**

V záujme vývoja a hospodárenia hospodárskych jednotiek (mesta, príspevkovej organizácie, škôl a školských zariadení) je dôležité vykonávať priebežné (in time) a následné (ex ante) vykonávanie kontroly z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. Súčasne v záujme zodpovednosti všetkých volených predstaviteľov územnej samosprávy je zachovanie uvedených princípov a 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,**

- **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 hospodárení** 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 úvode je potrebné oceniť spracovateľov dát a autora dokumentu za včasnosť predložených údajov, zhutnený materiál s množstvom textov, štatistických údajov (vrátane porovnania predchádzajúcich období), ktorý má potenciálnu vypovedaciu schopnosť na účely ďalšieho pracovného využitia.

V súlade s **Príkazom primátora mesta č. 1/2024 zo dňa 10.01.2024 o zabezpečení kontroly plnenia programového rozpočtu mesta, rozpočtových organizácií a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 31.12.2023**, stanovený na deň 8.4.2024 a 9.4.2024 (*z dôvodu objektívnych skutočností napokon nerealizované*), za účasti členov finančno-ekonomickej komisie, určených členov komisie a v zmysle prerokovaných záverov z finančného plnenia rozpočtu mesta, rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby a v súlade s ust. § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **predkladám**

o d b o r n é s t a n o v i s k o

k návrhu Záverečného účtu a výročnej správy Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 (ďalej len „odborné stanovisko“). Odborné stanovisko je spracované na podklade návrhu dokumentov:

- Záverečný účet a výročná správa za rok 2023 (ďalej len „Záverečný účet a VS“),
- Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia Stará Ľubovňa: Komplexný rozbor za rok 2023,
- Základná škola, Komenského 6, 064 01 Stará Ľubovňa: Kontrola plnenia rozpočtu školy k 31.12.2023,
- Základná škola, Levočská 6, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 35534699: Kontrola plnenia rozpočtu školy za rok 2023,
- Základná škola, Za vodou 14, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37872931: Kontrola plnenia rozpočtu školy za rok 2023,
- Základná škola, Podsadek 140, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37883755: Kontrola plnenia rozpočtu školy za rok 2023,
- Materská škola, Tatranská 21, 064 01, Stará Ľubovňa, IČO: 42089051: Kontrola plnenia rozpočtu školy k 31.12.2023,
- Materská škola, Vsetínska 36, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37876597, Kontrola plnenia rozpočtu školy za rok 2022,
- Základná umelecká škola Jána Melkoviča, Okružná 9, 064 01 Stará Ľubovňa, 35534630, Kontrola plnenia rozpočtu školy za rok 2023,
- Centrum voľného času, Farbiarska 35/7, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 00188131, Kontrola plnenia rozpočtu CVČ k 31.12.2023,
- Vyúčtovanie poskytnutie dotácie na rok 2022: Základná škola s materskou školou sv. Cyrila a Metoda, Štúrova 3, Stará Ľubovňa, IČO: 42088917,
- Vyúčtovanie poskytnutie dotácie na rok 2023: Špeciálna základná škola sv. Anny, Štúrova 5, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 50334212,

- Zúčtovanie dotácií poskytnutých na bežné výdavky: Súkromná základná umelecká škola, Komenského 8, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 42031672
- Zúčtovanie dotácií poskytnutých na mzdy a prevádzku v roku 2023 za Súkromné centrum špeciálne – pedagogického poradenstva, Farbiarska 12, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 51059657.

Odborné stanovisko si kladie za cieľ zhrnúť výsledky hospodárskych jednotiek, porovnať plánované a skutočné výsledky, zhodnotiť medziročné výsledky, určiť trendy vývoja programov, podprogramov, vyhodnotiť ich zameranie, identifikovať témy a navrhnúť opatrenia pre ďalšiu odbornú diskusiu o rozhodovaní, na základe maximalizácie hodnoty za peniaze či trvalej udržateľnosti služby.

Návrh „Záverečného účtu a VS“ a ďalšiu súvisiacu dokumentáciu je možné nazvať aj ako súhrnné (konsolidované) spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta a rozpočtových spoločností za príslušný kalendárny rok. Povinnosť zostavenia určuje ust. § 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.

„Záverečný účet a VS“ spolu s prílohami za účtovné obdobie od 01.01.2023 do 31.12.2023 je štruktúrovanou správou o finančnom plnení rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS, predložený na rokovanie komisie dňa 8.4.2024 a 9.4.2024, predkladaný na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 25.4.2024 ako súhrnná informácia o skutočnom, účtovnom stave rozpočtu, nakladaní a dodržiavaní základných princípov korektného účtovníctva, súladu s príslušnými záväznými právnymi predpismi, nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Stará Ľubovňa.

Hodnotený dokument obsahuje štruktúrovaný prehľad plnenia rozpočtovaných príjmov a čerpania výdavkov v analytickom členení na položky schválené v rozpočte za rok 2023 (po schválených zmenách) a skutočné výdavky, účtovné plnenie položky so stavom plnenia k 31.12.2023 v porovnaní so stavom plnenia k 31.12.2022. Jednotlivé výdavky rozpočtu mesta boli rozdelené do príslušných programov. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, ukazovateľ a hodnotu plnenia. Programová štruktúra schvaľovaného rozpočtu obsahuje zámery, ciele a merateľné ukazovatele, ktoré sú dôležité z hľadiska ich prepojenia na rozhodovanie, strategické koncepcie kapitol, ako aj pre riadenie výkonov s dôrazom na ich vzájomnú podmienenosť. Zámery sú formou na vyjadrenie dôsledkov, ciele sú formou na vyjadrenie výsledkov a výstupov.

Dodržiavanie rozpočtového hospodárenia, plnenie resp. neplnenie jednotlivých položiek programu sú zrozumiteľne opísané v rámci textovej časti zdôvodnenia programov a položiek.

Štruktúrovaný prehľad príjmov a výdavkov je uvedený v tabuľkovej forme dokumentu, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek. Obsahová štruktúra Záverečného účtu a VS je uvedená na strane č. 2 dokumentu.

Vývoj príjmov a výdavkov príp. zmeny – nárast, resp. pokles v jednotlivých položkách programov, podprogramov výrazne ovplyvnila v posledných rokoch pandémie spôsobená ochorením COVID-19, vojenská invázia Ruska na Ukrajinu a z toho vyplývajúci nárast utečencov v SR, rýchla zmena správania (obstarávania zásob, medziproduktov) spotreby energií – energetická kríza, roky 2022 – 2024 inflačný šok.

I. Východiská spracovania stanoviska

Návrh „Záverečného účtu“ je predložený na rokovanie mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Právnická osoba, Mesto Stará Ľubovňa (ďalej len „Mesto“), zriadená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, postupovala podľa ust. § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka, údaje o rozpočtovom hospodárení, súhrnne spracovala do záverečného účtu mesta. Predložený návrh „Záverečného účtu a VS“ **obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 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.**

1. Zákonnosť predloženého záverečného účtu za rok 2023

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh „Záverečného účtu a VS“ je spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (v čase spracovávanía návrhu), ktoré spracovateľ podrobne uvádza v textovej časti návrhu rozpočtu alebo pri hodnotení jednotlivých programov rozpočtu. Návrh záverečného účtu je spracovaný najmä v súlade s § 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 „zákon č. 583/2004 Z.z.“) a § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov. Návrh „Záverečného účtu a VS“ zohľadňuje zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace všeobecne záväzné právne predpisy.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti

Vyvesením návrhu „Záverečného účtu a VS“ na úradnej tabuli mesta a webovom sídle v zákonom stanovenej lehote dňa 20.3.2024, bola **splnená povinnosť** uložená v § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z., podľa ktorého má byť návrh rozpočtu pred schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v mieste obvyklým, aby sa k nemu mohli vyjadriť obyvatelia alebo odborná verejnosť.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu

Mesto si splnilo povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. a dalo si overiť účtovnú závierku audítorom podľa ust. § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka bola overená audítorskou spoločnosťou HURINES, s.r.o., Licencia SKAU č. 193, – vid'. Správa nezávislého audítora pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo Mesta Stará Ľubovňa zo 28. marca 2024.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh „Záverečného účtu a VS“ bol spracovaný v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. a obsahuje údaje:

- plnenie rozpočtu v členení podľa ust. § 10 odsek 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- tvorba a použitie peňažných fondov,
- bilancia 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 Opatreniami MF, ktoré sú záväzné 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 návrh „Záverečného účtu a VS“ v oblasti **plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie** v tab. č 6 - str. 13; tab. č 9 - str. 16; tab. č. 10 – str. 18; v oblasti **plnenia výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a programovej štruktúry** tab. č.15 – str. 22; tab. č. 16 – str. 24; tab. č. 17 – str. 26; 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.33; tab. č. 24 – str.35; tab. č. 25 – str.36; tab. č. 26 – str.37; tab. č. 29 – str.40; tab. č. 30 – str.42; tab. č. 34 – str. 45; tab. č. 35 – str. 47, tab. č. 36 – str. 49, tab. č. 37 – str. 50; tab. č. 30 – str.42;

Hodnotenie plnenia programov obsahuje textové **zhodnotenie (možné nazvať aj tzv. sebahodnotenie autora) plnenia zámerov a cieľov s doplnením ekonomických či štatistických sub_hodnotení parametrov.**

II. Zostavenie záverečného účtu

Mesto pri zostavení návrhu „Záverečného účtu a VS“ postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do návrhu „Záverečného účtu a VS“. V súlade s ust. § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. 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, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti záverečný účet neobsahuje, nakoľko mesto podnikateľskú činnosť v roku 2023 nevykazovalo.

Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z.. Návrh o použití prebytku rozpočtu je spracovaný v súlade s § 16 ods. 6 a 8 zákona č. 583/2004 Z.z..

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE A ROZPOČET V ROKU 2023

Programový rozpočet je pre samosprávu základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Programový rozpočet Mesta Stará Ľubovňa na roky 2023 – 2025 (ďalej len „Rozpočet mesta“) vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta, obsahuje zábery a ciele, ktoré malo/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 programovania, tvorby, realizácie a financovania samosprávnych funkcií, ktorý presúva zodpovednosť za jeho zostavovanie a čerpanie

organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti a ďalších organizáciách. 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 (štatistiky podľa kritérií EÚ a pod.) Pohyby finančných prostriedkov sú zabezpečené prostredníctvom bankových účtov v komerčných bankách alebo prostredníctvom hotovosti v pokladni.

Mesto má povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom. Mesto zostavilo rozpočet na rok 2023 v súlade s ust. § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. Rozpočet mesta bol schválený ako vyrovnaný, v priebehu rozpočtového roka bol zmenený rozpočtovými opatreniami a schválenými zmenami rozpočtu.

Rozpočet mesta bol schválený ako vyrovnaný s **celkovými príjmami vo výške 18.604.512 €** a výdavkami vo výške 16.753.963€, uznesením **MsZ XXXI/2022** dňa **20. 10. 2023**, kde boli ďalej schválené zmeny a doplnky nasledovne :

- **I. zmena rozpočtu** bola vykonaná dňa **22. 06. 2023**, uznesením **MsZ V/2023** na rozpočet s celkovými príjmami vo výške 22.748.743 € a výdavkami vo výške 22.748.743 € – ako vyrovnaný,
- **II. zmena rozpočtu** bola vykonaná dňa **14.12.2023**, uznesením MsZ VIII/2023, schválený vyrovnaný rozpočet s celkovým príjmami a výdavkami vo výške 23.948.351 €
- čiastkové zmeny rozpočtu (spolu v počte 27 zmien, z toho 19 v Programe 12 Školstvo, o ktorých mesto viedlo operatívnu evidenciu v súlade s ust. § 14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.) 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 v priebehu celého rozpočtového roka 2023 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 opatreniami upravený na celkové príjmy vo výške vo výške 24.910.753€ a výdavky vo výške 24.910.753€.**

KOMPETENCIE SCHVAĽOVANIA A ÚPRAVY ROZPOČTU

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

V súlade s ust. § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v rozsahu Uznesenia č. 734 z rokovania mestského zastupiteľstva č. XXX/2017 zo dňa 14.12.2017, môže primátor mesta vykonávať zmeny a úpravy programového rozpočtu mesta :

- v oblasti bežných výdavkov v príslušnom rozpočtovom období v rámci a medzi príslušnými programami 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 - poisťného a príspevkov do poisťovní zmenou výšky rozpočtovaných výdavkov medzi jednotlivými položkami rozpočtovaných výdavkov navzájom bez navýšenia celkových výdavkov programového rozpočtu mesta v príslušnom roku,
- bez obmedzenia v položkách príjmov a výdavkov programového rozpočtu mesta v oblasti školstva – originálnych kompetencií, prenesených kompetencií a nenormatívnych výdavkov,
- bez obmedzenia v položkách príjmov a výdavkov pri refundovaných činnostiach v plnej výške

- v rámci jednotlivých schválených projektov a programov programového rozpočtu mesta,
- medzi kapitálovými a bežnými príjmami a výdavkami v príslušnom rozpočtovom období v potrebnom rozsahu za účelom dosiahnutia správneho zatriedenia príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie. Pri týchto zmenách musí byť dodržaný vecne schválený a vymedzený účel použitia verejných prostriedkov, ktorý schválilo mestské zastupiteľstvo v rámci programového rozpočtu a RPM mesta na príslušné rozpočtové obdobie. Tieto zmeny nemôžu mať za následok zvýšenie celkových príjmov a výdavkov programového rozpočtu,
- všetky zmeny, 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.

Plnenie rozpočtu príjmov

V súlade s ust. § 5 ods. 1, 3 583/2004 Z.z.sa príjmy rozpočtu mesta členia na **vlastné a cudzie**.

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

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené príjmami z grantov, transferov v rámci verejnej správy na činnosť preneseného výkonu štátnej správy (transfer na školstvo, menšie obecné služby, miestna občianska poriadková služba, prenesený výkon štátnej správy v oblasti: register obyvateľstva, mestský školský úrad, stavebný úrad, sociálny úrad, miestne komunikácie a doprava ŠFRB, matrika, životné prostredie, a ďalej príspevok obce na CVČ, na voľby, opatrovatelia, dieťa v hmotnej núdzi, školstvo a špeciálna ZŠ, rodinné prídavky). **Cudzie príjmy kapitálového rozpočtu** predstavovali granty: „Dobudovanie infraštruktúry MRK“, „Rekonštrukcia vnútroblokových priestorov“, PD cyklotrasa Stará Ľubovňa – Nová Ľubovňa, vodozádržné opatrenia ZŠ Za vodou, výstavba lodenice – doplatok z roku 2021, debarierizácia KD, „Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania ...“ výstavba skateparku, Rekonštrukcia – výstavba zariadenia sociálnych služieb“, revitalizácia vnútroblokových priestorov sídlisko Západ, vráтка kapitálového transferu od Slobyterm, s.r.o._rekonštrukcia plavárne, konečné zúčtovanie realizácie cyklotrasy SL – Chmeľnica.

Prehľad bežných a kapitálových príjmov

tab. č. 1

Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2022
vlastné	11 060 135	11 243 284	101,66	10 337 975
cudzie	9 015 098	9 000 403	99,84	7 189 925
Bežné príjmy	20 075 233	20 243 687	100,84	17 527 900
vlastné	335 767	404 829	120,57	1 014 162
cudzie	2 570 406	1 747 048	67,97	2 833 209
Kapitálové príjmy	2 906 173	2 151 877	74,05	3 847 371

V súlade s príslušnými ust. 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 2023 mesto rozpočtovalo výnos podielových daní pridelených samospráve na základe východísk rozpočtu verejnej správy, štátneho rozpočtu a rozpočtu miest a obcí na roky 2023 – 2025, predpokladaného výnosu podielových daní v roku 2022 a so zohľadnením rizík daňovej prognózy. **K 31.12.2023 výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol vo výške 8.942.301€ (r. 2022 8.292.110€, r. 2021 7.420.286€, r.2020 7.061.541€, r.2019 7.078.476€, r.2018 6.379.013€) čo bolo**

viac o 650.191€ naplnený na 100,36% (rozdiel skutočností 2023/2022 871.824€, rozdiel skutočností 2021/2020 +358.744€, 2020/2019 -16.935€, r.2019/2018 -699.463€, r.2018/2017 +611.559€). Daň z príjmov fyzických osôb poukazovaná mestám a obciam zo ŠR SR, tzv. podielová daň zo ŠR predstavuje pre mesto 44,17% (r. 2022 47,31%, r. 2021 46,86%, r.2020 48,73%, r.2019 59,43%, r.2018 52,08%) z celkových skutočných bežných príjmov. Plnenie tohto príjmu sa vyvíjalo vzhľadom pretrvávajúce skutočnosti: energetická kríza, humanitárna pomoc a inflačný šok, priaznivo.

Prehľad vývoja podielových daní v prepočte na obyvateľa									tab. č. 2
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
počet obyvateľov k 31.12.	16 221	16 185	16 192	16 157	16 156	16 074	15 959	15 814	15 730
podielové dane/obyvateľ	288,13	331,32	356,19	394,81	438,13	439,31	464,96	524,35	568,49
rozdiel v rokoch	32,25	43,19	24,87	38,62	43,32	1,18	25,64	85,04	44,14
%-ný nárast	12,6	14,99	7,51	10,84	10,97	0,27	5,84	12,77	8,42

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že spracovatelia rozpočtu pri zostavovaní bežných príjmov pracovali s kvalifikovanými predpokladmi a výpočtami, oproti poslednej zmene rozpočtu bežné príjmy prekonal predpokladanú úroveň, čoho následkom bolo dosiahnutie dodatočných príjmov. Opakovane ide o posun v plnení príjmov, keďže došlo k zvýšeniu príjmov u vlastných aj cudzích, bežných príjmov. V medziročnom období došlo k výraznému nárastu vlastných zdrojov kapitálových príjmov. Dlhodobý nárast podielových daní je možné najlepšie sledovať aj v priemernom zvýšení v prepočte na obyvateľa, ostatný rok bol nárast o 44,14€/obyvateľ. Dlhodobo stagnuje nárast počtu obyvateľov s trvalým pobytom v meste, (napr. ak by sa zvýšil počet obyvateľov o 100, nárast podielových daní o cca 56.849€).

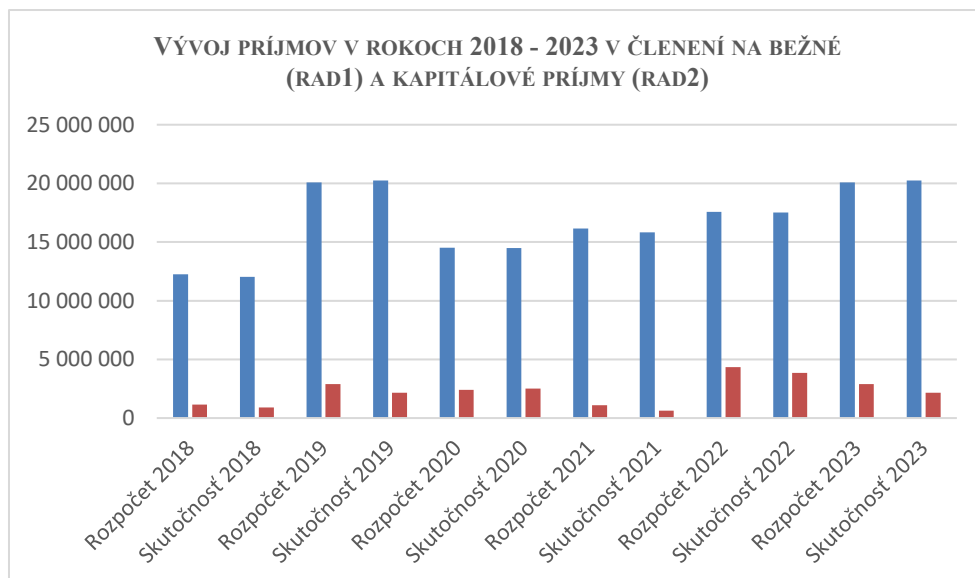
Plnenie rozpočtu bežných príjmov a kapitálových príjmov

Celkovo mesto zaznamenalo plnenie vlastných bežných príjmov na úrovni 55,54% (r. 2022 58,98%, r.2021 58,47%, r.2020 60,25%, r. 2019 63,16%, r.2018 64,87%) z celkových bežných príjmov, cudzích bežných príjmov na úrovni 44,46% (r.2022 41,02%, r.2021 41,53%, r.2020 39,75%, r. 2019 36,84%, r.2018 35,13%) z celkových bežných príjmov, vlastných príjmov kapitálového rozpočtu na úrovni 18,81% (r. 2022 26,36%, r. 2021 17,6%, r. 2020 7,87%, r.2019 21,7%, r.2018 76,24%) z celkových kapitálových príjmov a cudzích kapitálových príjmov na úrovni 81,19% (r. 2022 73,64%, r.2021 82,40%, r. 2020 92,13%, r.2019 78,30%, r.2018 23,76%) z celkových kapitálových príjmov.

Pri tomto ukazovateli je zreteľné, od času kedy začalo Mesto Stará Ľubovňa r. 2019 financovať aktivity prevažne z externých kapitálových zdrojov. Celkovo došlo k nárastu celkových bežných príjmov (vlastných aj cudzích) 2.715.787€ (r.2022 1.694.333€, r.2021 o 2.346.364€, r.2020 1.002.799€, r.2019 1.449.097€, r.2018 1.475.931€) a zníženiu celkových kapitálových (vlastných aj cudzích) príjmov o 1.695.494€ (r. 2022 3.220.619€, r. 2021 1.894.380€, r.2020 zvýšenie 1.572.792€, r. 2019 911.434€, r.2018 617.642€).

Vývoj príjmov v rokoch 2018 – 2023 v zložení na bežné a kapitálové príjmy :

tab. č. 3												
Príjmy	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Rozpočet 2021	Skutočnosť 2021	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Rozpočet 2023	Skutočnosť 2023
Bežné príjmy	12 248 955	12 038 106	17 568 463	17 527 900	14 517 800	14 490 002	16 144 720	15 833 567	17 568 463	17 527 900	20 075 233	20 243 687
Kapitálové príjmy	1 139 258	911 434	4 349 881	3 847 371	2 410 877	2 521 132	1 097 798	626 752	4 349 881	3 847 371	2 906 173	2 151 877



Pre účely preukázateľného vyjadrenia vývoja bežných a kapitálových príjmov v rámci vybraných položiek **daňových a nedaňových príjmov, grantov a transferov, kapitálových príjmov** (podieľajú najväčšou mierou na dosahovaných vlastných príjmoch), uvádzam prehľad vývoja príjmov od roku 2018 do roku 2023.

Štruktúra a výška bežných a kapitálových príjmov

tab. č. 4

Príjmy	2018	2019	2020	2021	2022	2023
A. Bežné príjmy	12 038 106	13 487 223	14 490 002	15 833 567	17 527 900	20 258 382
1. Daňové príjmy	7 296 836	8 015 024	8 186 258	8 638 133	9 597 174	10 358 598
<i>z toho :</i>						
Podielové dane	6 379 013	7 078 496	7 061 541	7 420 286	8 292 110	8 942 301
Daň z nehnuteľností	620 589	641 089	792 822	816 625	828 011	900 339
Miestne dane a poplatky	297 234	295 439	331 895	401 222	477 053	515 958
2. Nedaňové príjmy	511 780	503 853	544 282	620 272	740 801	884 686
<i>z toho :</i>						
Príjmy z vlastníctva	300 818	286 606	286 865	265 971	370 841	394 542
3. Granty a transfery	4 229 490	4 968 346	5 759 462	6 575 162	7 189 925	9 015 098
B. Kapitálové príjmy	626 752	948 340	2 521 132	626 752	3 847 371	2 151 877
1. vlastné kapitálové príjmy	110 331	205 802	198 486	110 331	1 014 162	404 829
2. cudzie kapitálové príjmy	516 421	742 538	2 322 646	516 421	2 833 209	1 747 048

Daňové a nedaňové príjmy

V roku 2023/2022 mesto dosiahlo **nárast bežných príjmov 2.730.482€ (r.2022/2021 o 1.694.333€, r. 2021/2020 815.700€, r. 2020/2019 1.002.799€ r. 2019/2018 1.449.097€, r.2018/2017 1.475.931€)**, pričom najvýraznejší nárast dosiahlo v časti daňové príjmy podielové dane 650.191€ (r.2022 871.824€, r. 2021 358.745€, r.2020 171.254€, granty a transfery 1.825.173€ r. 2022 791.116€), cudzie kapitálové príjmy 262.803€ r. 2022/2021 3.220.619€ (r. 2021/2020 1.806.225€).

Nárast príjmov mesto zaznamenalo na majetkových daniach, daniach za špecifické služby, poplatky, poplatkoch z predaja služieb, iné príjmy. **Pokles príjmov** mesto zaznamenalo na administratívnych poplatkoch, dane za psa, výber poplatkov za Ľubovniansky jarmok.

Opakovane v roku 2023 je potrebné zdôrazniť, že mesto dlhodobo nepokrýva v oblasti výnosu z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu (financovanie tohto rozdielu tak zvyšuje nároky na výdavkovú časť rozpočtu obce), **rozdiel príjmov a výdavkov predstavuje r. 2023 234.961€ (r. 2022 248.837€, r. 2021 63.412€ €, r. 2020 140.398€, r. 2019 303.743€ (vrátane výdavkov na údržbu verejnej zelene (ďalej len „ÚVZ“) a kompostárne r. 2023 133.309€ (r. 2022 140.342€, r. 2021 94.486€, r.2020 20.417€ r. 2019 152.575€).**

V oblasti **príjmov z vlastníctva došlo k nárastu príjmov o 77.719€ (r. 2022 104.870€, r.2021 20.894€, r. 2020 r.2019 259€, r.2018/2017 -14.212€).**

Časť z očakávaných príjmov roka z prenájmu vlastníctva je reinvestovaná prostredníctvom opráv a údržby nebytových priestorov (najmä vykonávaných nájomcom – odsúhlasených prenajímateľov, príležitostne do podstaty budovy), formou kompenzácie dlhodobého nájomného, nepresahujúceho 10 rokov.

V oblasti kapitálových príjmov zaznamenalo mesto v medziročnom období pokles 1.695.494€ (r. 2022 vysoký nárast vlastných aj cudzích príjmov o 3.220.619€, r. 2021/2020 -1.894.380€, r. 2020/2019 1.572.792€, r.2019/2018 36.906€, (r.2018/2017 rapidný nárast 617.642€, r.2017/2016 pokles o 1.145.456€) vlastných aj cudzích kapitálových príjmov. Prehľad vývoja daňových a nedaňových príjmov v tab. č. 6,9 (str. 13,16), kapitálových príjmov je uvedený v tab. č. 34 (str. 45).

Na základe spracovaných analytických vyhodnotení je možné konštatovať (tab. č. 6, str. 13) :

- **priaznivý vývoj Daň z príjmov FO zo závislej činnosti za 14 - ročné obdobie,**
- **medziročný nárast (2018/2017 pokles) výberu daňových príjmov na dani z nehnuteľností (z pozemkov a zo stavieb),**
- **medziročný pokles výberu daňových príjmov na dani z nehnuteľností z bytov a nebytových priestorov,**
- **pokles poplatkov_daň za psa,**
- **pokles poplatkov za nevýherné hracie prístroje,**
- **nárast vývoja poplatku za ubytovanie,**
- **pokles daňových príjmov za verejné priestranstvo,**
- **nárast poplatku za odvoz a likvidáciu odpadu,**
- **nárast daní za špecifické služby, poplatky,**
- **nárast bežných príjmov v oblasti grantov a transferov v 11 - ročnom období,**
- **pokles vlastných a pokles cudzích kapitálových príjmov v medziročnom období.**

Granty a transfery

Granty a transfery - príjmy získané v rámci sektora verejnej správy, sú príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z orgánov štátnej správy a verejnej správy, konkr.: Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR, Ministerstvo dopravy a výstavby SR, Ministerstvo vnútra SR, Krajský školský úrad v Prešove, Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Stará Ľubovňa, Okresný úrad Prešov, odbor starostlivosti o životné prostredie, Okresný úrad Prešov, odbor výstavby a bytovej politiky, Okresný úrad Prešov, odbor cestnej dopravy a pozemných komunikácií, združené prostriedky obcí na úhradu nákladov súvisiacich s výkonom činnosti spoločného obecného úradu. **Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl 54,41 (r. 2022 53,31%, r. 2021 53,85%) (vrátane prostriedkov zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy v školstve).**

V návrhu „Záverečného účtu“ spracovateľ predkladá podrobný prehľad o poskytnutých transferoch a grantoch, s uvedením poskytovateľa, účelu a aj poskytnutej sumy. Najväčší objem z poskytnutých transferov predstavujú normatívne a nenormatívne finančné prostriedky určené najmä na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, avšak významný objem predstavujú aj transfery do oblasti sociálnej práce. Mestu boli poskytnuté granty a transfery vo výške 9.000.403€ (r. 2022

7.189.925€, r.2021 6.575.162€, r. 2020 5.759.462€ r. 2019 4.968.346€, r.2018 4.229.490€), **výška transferov v porovnaní s minulým rokom je vyššia** o 1.810.478€ (r. 2022 614.763€, r. 2021 815.700€, r.2020 791.116€, r.2019 738.856€, r.2018 955.546€), v medzioročnom období nastal nárast objemu grantov a transferov. Prehľad vývoja grantov a transferov v dlhšom časovom období je uvedený v tab. č.10, str. 18.

Nadalej pretrvávajú stav, kedy samospráva financuje prenesený výkon štátnej správy z vlastných finančných prostriedkov, resp. podielových daní. Grant – dotácie z orgánov štátnej správy na prenesený výkon kompetencií nedostatočne pokrývajú výšku výdavkov. Výsledkom stavu je, že v niektorých prípadoch absentuje kvalita (možných) poskytovaných služieb. V oblasti originálnych kompetencií absentujú dostatočné zdroje na sociálne služby, údržbu miestnych komunikácií, starostlivosť o verejnú zeleň, podporu investícií - budovanie technickej infraštruktúry pre ďalší rozvoj samosprávy.

Kapitálové príjmy

Schválený rozpočet vlastných kapitálových príjmov (z predaja kapitálových aktív – pozemkov, budov a bytov) vo výške 335.767€ (r. 2022 1.030.173€, r.2021 70.000€, r.2020 196.235€, r.2019 231.830€, r.2018 581.100€) sa v priebehu roka upravoval podľa získaných príjmov z predajov majetku mesta, a to na úroveň 404.829€ (r. 2022 1.014.162€, r.2021 106.497€, r.2020 198.486€, r.2019 205.802€, r.2018 691.399€). Mesto dosiahlo nárast plánovaných kapitálových príjmov v porovnaní s plánovaným (východiskovým) rozpočtom. Mesto dosiahlo nárast vlastných a pokles cudzích kapitálových príjmov vzhľadom na rozpočtovaný stav, v medzioročnom porovnaní pokles vlastných aj cudzích 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 :

Čerpanie rozpočtu výdavkov

tab. č. 5

Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia (S/R*100)	Skutočnosť k 31.12.2022
Bežné výdavky	19 683 902	18 575 751	94,37	16 417 365
Kapitálové výdavky	4 584 361	4 343 099	94,74	6 362 861

Mesto zaznamenalo plnenie bežných výdavkov na úrovni 94,37% (r. 2022 96,85%, r.2021 95,69%, r. 2020 99,92%, r.2019 109,49%, r.2018 103,8%) z plánovaného rozpočtu a zároveň pokles výdavkov o 534.798€ (r. 2021 653.591€, r.2020 1.066.312€, r.2019 807.284€, r.2018 1.200.460€, r.2017 961.345€) v medzioročnom období, plnenie kapitálových výdavkov na úrovni 94,74% (r.2022 78,74%, r.2021 43,48%, r. 2020 171,96€, r.2019 194,66%, r.2018 157,30%) a zároveň medzioročné zníženie kap.výdavkov o 2.019.762€ (r. 2022 zvýšenie o 3.918.884€, r.2021 zníženie (-) 592.032€, r.2020 o +897.520€, r.2019 + 149.833€, r.2018 zvyš. 837.305€ zvýšenie o 1.400.666€).

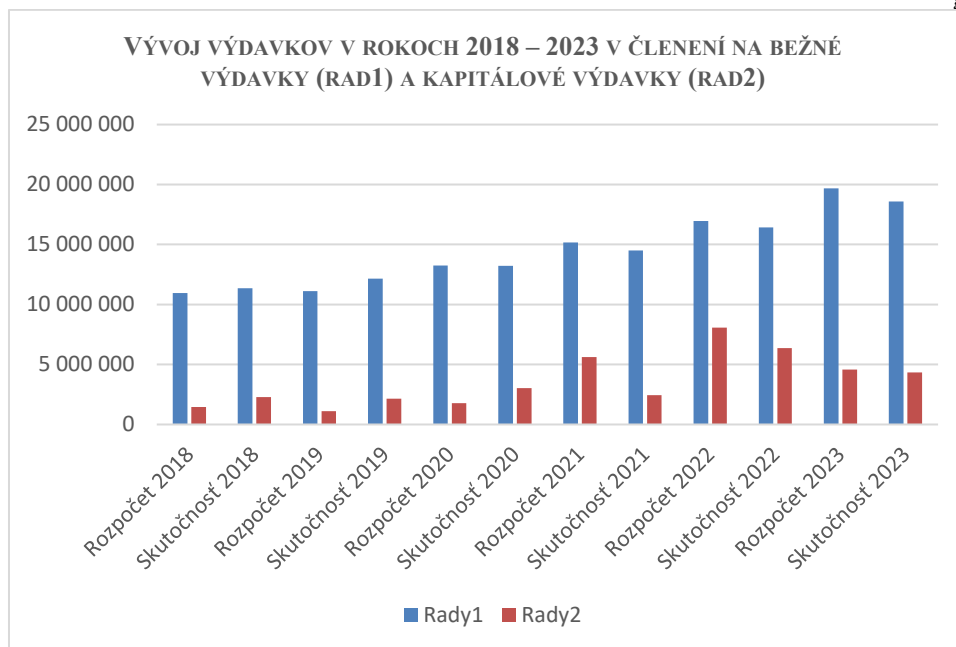
Vývoj čerpania výdavkov v rokoch 2018 – 2023 v členení na bežné a kapitálové výdavky:

tab. č. 6

Výdavky	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020
Bežné výdavky	10 942 025	11 357 654	11 110 988	12 164 938	13 241 775	13 231 250
Kapitálové výdavky	1 451 017	2 288 322	1 098 561	2 138 489	1 765 583	3 036 009

Rozpočet 2021	Skutočnosť 2021	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022	Rozpočet 2023	Skutočnosť 2023
15 159 199	14 505 608	16 952 163	16 417 365	19 683 902	18 575 751
5 621 029	2 443 977	8 081 034	6 362 861	4 584 361	4 343 099

graf č. 2



V návrhu „Záverečného účtu a VS“ je podrobne spracované a odôvodnené čerpanie bežných výdavkov podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie. Pomer kapitálových výdavkov k bežným výdavkom dosiahol 23,38% (r. 2022 38,75%, r. 2021 16,85%, r. 2020 22,95%, r.2019 17,58%, r.2018 20,15%). Zmenu časti kapitálových výdavkov interpretuje graf č.2.

Čerpanie bežných výdavkov

Z prehľadu čerpania bežných výdavkov je zrejmé, že v porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k nárastu použitia skutočných bežných aj kapitálových výdavkov.

tab. č. 7

Číslo programu	Názov programu	Rozpočet 2023	Výdavky skutočnosť k 31.12.2023	% pomer k celkovým výdavkom	Výdavky skutočnosť k 31.12.2022	% pomer k celkovým výdavkom	% zmeny (r.2023/r.2022)	Nárast v € -pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	34 850	38 037	0,23	36 321	0,25	104,72	1 716
2	Samosprávne činnosti MsÚ	2 320 596	2 245 680	13,68	1 876 396	12,94	119,68	369 284
3	Služby občanom	1 283 609	1 285 925	7,83	1 381 974	9,53	93,05	-96 049
4	Interné služby	114 840	109 119	0,66	110 142	0,76	99,07	-1 023
5	Bezpečnosť	346 792	369 085	2,25	340 991	2,35	108,24	28 094
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	81 174	65 405	0,40	84 454	0,58	77,44	-19 049

7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	186 897	190 854	1,16	192 127	1,32	99,34	-1 273
8	Doprava a pozemné komunikácie	721 571	635 945	3,87	235 429	1,62	270,12	400 516
9	Životné prostredie	759 171	718 569	4,38	647 317	4,46	111,01	71 252
10	Rozvoj bývania	26 568	29 038	0,18	24 574	0,17	118,17	4 464
11	Šport a kultúra	822 196	793 812	4,84	612 216	4,22	129,66	181 596
12	Školstvo	9 666 465	9 344 481	56,92	8 526 299	58,78	109,60	818 182
13	Sociálne služby	587 464	591 414	3,60	437 368	3,02	135,22	154 046
	Spolu výdavky programov	16 952 193	16 417 364	100,00	14 505 608	100,00	113,18	1 911 756

Na základe medziročného zhodnotenia vývoja čerpania rozpočtu bežných výdavkov možno konštatovať, že bežné príjmy rástli o 15,49% (r. 2022/2021 10,75%, r.2021/2020 9,27%, r.2020/2019 7,44%, r. 2019/2018 12,04%, r.2018/2017 13,97%) a celkové bežné výdavky rástli o 13,15% (r.2022/2021 13,18%, r.2021/2020 9,63%, r.2020/2019 8,77%, r.2019/2018 7,11%, r.2018/2017 6,59%).

Mesto zaznamenalo v medziročnom porovnaní vo všetkých programoch vyššie výdavky (okrem Program 5 Bezpečnosť, Program 8 Doprava a pozemné komunikácie, Program 11 Šport a kultúra).

Bežná časť rozpočtu zaznamenala celkový prebytok vo výške 1.667.936€ (r. 2022 1.110.535€, r.2021 1.327.959€, r.2020 1.258.752€, r.2019 1.322.265€, r.2018 696.436€). Prebytok bežnej časti rozpočtu bol zdrojom krytia schodku (výdavkov) kapitálového rozpočtu. Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení zmien a doplnkov v ust. § 10 ods. 7 ukladá mestám 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, ale aj počas zmeny schvaľovania rozpočtu a napokon aj počas čerpania rozpočtu postupovali veľmi uvažlivo, priebežný rozpočet bol postavený na reálnych predpokladoch, čo dokumentujú dosiahnuté výsledky. Strategické rozhodnutia o priebežných zmenách rozpočtu svedčia o zodpovednom prístupe spracovateľa.

Platná výnimka podľa § 21h ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. kde, mesto bolo oprávnené v období od 15. decembra 2022 do 31. decembra 2023, okrem iného, použiť návratné zdroje financovania na bežné výdavky a *nie je potrebné ich po skončení platnosti výnimky vrátiť*, konkr. „*nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí už vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2024 až 2026*“. Výnimka reflektovala na aktuálnu potrebu samospráv flexibilnejšie reagovať vo svojich rozpočtoch na negatívne dopady inflácie a zvyšujúce sa ceny energií.

Čerpanie kapitálových výdavkov

Mesto v priebehu roka upravovalo schválený rozpočet kapitálových výdavkov z úrovne 494.241€ (r. 2022 4.000.968€, r.2021 2.417.484€, r.2020 1.765.583€, r.2019 1.098.561€, r.2018 1.451.017€) na úroveň 4.584.361€ (r. 2022 8.081.034€, r.2021 5.306.823€, r.2020 4.289.103€, r.2019 3.430.956€, r.2018 2.676.594€). Čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 4.343.099€ (r. 2022 6.362.861€, r.2021 5.306.823€, r.2020 3.036.009€, r.2019 2.138.489€, r.2018 2.288.322€).

Mesto dosiahlo kapitálové príjmy vo výške 2.151.877€ (r. 2022 3.847.371€, r. 2021 626.752€, r.2020 2.521.132€, r.2019 948.340€, r.2018 911.434€), čo predstavuje plnenie vo výške 8,87% (r. 2022 16,08% (r.2021 3,25%, r.2020 13,72%, r.2019 6,01%, r.2018 6,41%) **z celkových príjmov rozpočtu a kapitálové výdavky vo výške 4.343.099€** (r. 2022 6.362.861€, r.2021 2.443.977€, r.2020 3.036.009€, r.2019 2.138.489€, r.2018 2.288.322€), čo predstavuje **plnenie 18,45%** (r. 2022 27,26%, r.2021 14,06%, r.2020 18,21%, r.2019 14,51%, r.2018 16,23%) **z celkových výdavkov rozpočtu**.

Kapitálová časť rozpočtu mesta zaznamenala schodok vo výške 2.191.222€ (r. 2022 2.515.490€, r. 2021 1.817.225€, r.2020 514.877€, r.2019 1.190.149€, r.2018 1.376.888€).

Kapitálové výdavky boli kryté príjmami z vlastných kapitálových príjmov z predaja pozemkov a kapitálových grantov zo ŠR a EÚ, následne prostredníctvom finančných operácií príjmových boli použité granty na výstavbu detského ihriska (investícia z r. 2021) 50.000€, vybudovanie chodníka 22,881€, výstavbu skateparku 69.244€, nákup výpočtovej techniky a strojov 110.844€, interiérové vybavenie 2.305€, prípravná a projektová dokumentácia UPN 172.1118€, rekonštrukcia plavárne 976.708€, výkup pozemkov 195.898€, kapitálový transfer školstvo 5.000€, kapitálový transfer 80.000€, realizácia nových stavieb 1.018.8097€, nákup softwaru 7.387€.

R. 2022: rekonštrukcia vnútroblokových priestorov v sume 466.741€, cyklotrasa Stará Ľubovňa – Chmeľnica v sume 240.000 €, inštalácia tepelného čerpadla ZŠ Za vodou v sume 346.610€, inštalácia tepelného čerpadla MŠ Vsetínska ul. v sume 238.102€, vybudovanie osvetlenia a dlažbového chodníka v podhradí v sume 66.396€, výstavba lodenice v sume 24.590€, inštalácia schodolezu v sume 6.710€, socha generála M. R. Štefánika v sume 25.000€, projekty Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania...“ na základných školách, spolu všetky základne školy v sume 425.130€, rekonštrukcia – výstavba zariadenia sociálnych služieb v sume 901.805€, výstavba skateparku v sume 69.244€ - nečerpaný – vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 – bude zapojený do programového rozpočtu mesta v roku 2023, rekonštrukcia ciest a chodníkov v sume 22.881€ – nečerpaný – vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 – bude zapojený do programového rozpočtu mesta v roku 2023;

R. 2021: komplexná obnova ZUŠ Jána Melkoviča, grant na zníženie energetickej náročnosti ZŠ na Levočskej, grant na odstránenie havarijného stavu elektroinštalácie ZŠ na Levočskej, grant na odstránenie havarijného stavu strechy ZŠ na Levočskej ul., grant MPSVaR SR na výstavbu detského ihriska, grant na výstavbu cyklotrasy na sídlisku Východ, grant na modernizáciu malej športovej haly);

R. 2020: nákup kamerového systému, prípravnej a projektovej dokumentácie, realizáciu nových stavieb, kapitálový transfer pre VPS, na školstvo – krytie splátok lízingu nákupu vysokozdvížnej plošiny, nákup HIM v rámci prevodu starostlivosti o verejnú zeleň od firmy EKOS, spol. s r.o., nákup pozemkov, územný plán mesta, rekonštrukciu a modernizáciu majetku – rekonštrukcia Provinčného domu, stavebné úpravy hasičskej zbrojnice, solárne svietidlo na cyklotrasu, budovanie prístupovej komunikácie a parkoviska k zimnému štadiónu, betónové plochy pod odpadkové koše, dopravné značenie, prístrešky a stojiská na MOK nádoby, budovanie cesty na Vansovej ulici, doplnková infraštruktúra s cyklodopravou, rekonštrukcia oplotenia MŠ Tatranská, rekonštrukcia domu kultúry, rekonštrukcia verejného osvetlenia Zámocká ulica, plynofikácia Meštianskeho domu č. 24, rekonštrukcia futbalových šatní, rekonštrukcia DOaS Družba, komunitného centra v Podsadku, plavárne, rekonštrukcia energetickej náročnosti ŽS na Levočskej ulici);

R. 2019: budovanie prístupovej komunikácie k štadiónu, budovanie nových parkovísk Za vodou, Lipová ulica, Dom kultúry, komplexná obnova ZUŠ, pasáže, rozvojový program mesta, kapitálový transfer školstva, nákup pozemkov);

R.2018: nákup kancelárskeho kontajnera, kopírovacieho stroja, interiérového vybavenia, rozkladacieho stanu, výpočtovej techniky, technickej základne kultúrneho domu, informačnej tabule, elektromobilu, dobudovania cyklotrasy, obstarania technickej infraštruktúry, parkovísk, detského ihriska, relaxačno –

pohybovej miestnosti, obnovy ZÚŠ, pasáže, budovy na Nám. sv. Mikuláša č.5, rekonštrukcie domu kultúry, spolufinancovanie stavby – juhovýchodný obchvat, ozvúčenie športovej haly, obstaranie klavíra, škrabky pre jedáleň, lanovej pyramídy, odstránenie havarijného stavu kotolní, výkup pozemkov.

Čerpanie v jednotlivých investičných programov je v návrhu „Záverečného účtu“ podrobne komentované od str. 45-48. Čerpanie kapitálových výdavkov, t.z. realizácia plánovaných rozvojových programov, je závislé od zdrojov, ktorými sú v súčasnosti najmä kapitálové transfery z rozpočtu EÚ a štátneho rozpočtu, vlastné kapitálové príjmy z predaja majetku. K vlastným zdrojom v priebehu rozpočtovaného roka patrí najmä prebytok bežného rozpočtu a po skončení rozpočtovaného roka vytvorené vlastné zdroje v peňažných fondoch.

Negatívom je zníženie podielu kapitálových výdavkov na celkových výdavkoch rozpočtu.

Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu a zúčtovania finančných vzťahov 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 2023						v Eur		tab. č. 8	
Finančné operácie	Rozpočet	Rozpočet I. zmena	Rozpočet II. zmena	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia (S/RII*100)	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2019
príjmové	650 783	1 628 247	1 929 347	1 862 628	114,39	2 549 093	2 803 635	1 365 198	1 345 853
výdavkové	534 793	534 793	642 490	618 173	115,59	557 529	429 203	408 851	439 015

Príjmové finančné operácie

Prostredníctvom príjmových finančných operácií sa zapojili do rozpočtu finančné prostriedky definované ako:

- príjmy z ekonomického nájomného za nájomné byty od Slobyterm, spol. s.r.o.,
- prevody prostriedkov z fondov mesta,
- finančné zábezpeky pri verejných obstarávaníach realizovaných mestom,
- prostriedky z predchádzajúcich rokov,
- iné príjmové finančné operácie – zostatky grantov, ktoré boli v plnej výške použité na finančné krytie výdavkov príslušných investičných akcií a projektov, v zložení:
 - dotácie na podporu humanitárnej pomoci,
 - transfer na zabezpečenia referenda 2023,
 - transfery - výrub drevín a časový nesúlad,
 - grantu MPSVaR na detské ihrisko,
 - grantu Ministerstva investícií – výstavba chodník,
 - grantu na výstavbu SKATEPARKU,
- iné príjmové finančné operácie – zostatky finančných prostriedkov škôl z roku 2022, vynaložené v roku 2023, nevyčerpaných projektov, platby za stravné, ŠKD, dopravné, hmotná núdza,
- ročná splátka návratnej finančnej výpomoci - Verejnoprospešné služby, s. r. o. – „r. s. p.“, a Slobyterm, spol. s.r.o..

Medziročne príjmové finančné operácie klesli o 686.465€ (r. 2022 + 254.542€, r.2021 1.438.437€, r.2020 19.345€, r.2019 85.910€).

Výdavkové finančné operácie

Prostredníctvom výdavkových finančných operácií sa uhradili splátky istiny návratných zdrojov financovania :

- splátky istín úverov mesta zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov v zmysle úverových zmlúv,
- návratnej finančnej výpomoci pre EKOS, spol. s r. o. Stará Ľubovňa,
- návratnej finančnej výpomoci Verejnoprospešné služby, s. r. o. – „r. s. p.“,
- splátky kapitálových úverov v zmysle úverových zmlúv v zložení :
- rekonštrukcia kina KOCKA – ročná splátka,
- dlhodobý kapitálový úver z roku 2017 – ročná splátka,
- dlhodobý kapitálový úver z roku 2019 – ročná splátka,
- dlhodobý kapitálový úver z roku 2021 – ročná splátka.

Výdavkové finančné operácie v medziročnom období vzrástli o 60.644€ (r. 2022 +128.326€, r.2021 +20.352€, r.2020 (klesali) - 30.164€, r. 2019 - 15.825€).

Plánované finančné operácie boli rozpočtované na úrovni príjmov a výdavkov s prebytkom na úrovni 115.990€ (r. 2022 2.349.990€, r.2021 1.773.990€, r.2020 954.967€, r.2019 1.406.667€, r.2018 833.528€), skutočné plnenie bolo dosiahnuté na úrovni 1.244.455€ (r. 2022 1.991.564€, r.2021 2.374.432€, r.2020 956.345€, r. 2019 906.838€, r.2018 805.103€), finančné operácie príjmové splnené na úrovni 96,54% (r. 2022 71,41%, r.2021 71,84%, r.2020 72,73%, r.2019 75,10%, r.2018 75,39%) a finančné operácie výdavkové splnené na úrovni 96,22% (r. 2022 122,59%, r.2021 117,66%, r. 2020 109,89%, r.2019 113,96%, r.2018 91,26%). **Finančné operácie dosiahli prebytok 1.244.455€ (r. 2022 1.991.564€, r.2021 2.374.432€, r.2020 956.347€, r. 2019 906.838€, r.2018 805.103€).**

Prebytok finančných operácií bol zdrojom krytia schodku kapitálového rozpočtu.

Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledkom rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa ust. § 2 písm. b) a c) a ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z.; 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. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a výdavky (kapitálový rozpočet).

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 formou riadeného čerpania rozpočtu, sledovanie disponibilného rozpočtu v každom okamihu aj pred jeho samotným čerpaním, sledovanie príjmov a výdavkov podľa zadaných kritérií. Analytická práca s tvorbou a čerpaním rozpočtu tak prináša mnohé výhody manažérského riadenia, rozhodovania.**

Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2023 predstavuje vyhodnotenie :

tab. č. 9

Ukazovateľ	Rozpočet	Rozpočet I.zmena	Rozpočet II.zmena	Rozpočet	Skutočnosť	% plneni a	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel v rokoch	% nárastu /pokles u
	2023	2023	2023	k 31.12.2023	k 31.12.2023		k 31.12.2022	2023-2022	
BEŽNÉ PRÍJMY	16 077 180	18 550 714	19 112 831	20 075 233	20 243 687	100,84	17 527 900	2 715 787	115,49
BEŽNÉ VÝDAVKY	15 724 929	17 792 416	18 606 277	19 683 902	18 575 751	94,37	16 417 365	2 158 386	113,15
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	352 251	758 298	506 554	391 331	1 667 936	426,22	1 110 535	557 401	150,19
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	26 000	2 569 782	2 906 173	2 906 173	2 151 877	74,05	3 847 371	-1 695 494	55,93
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	494 241	4 421 534	4 699 584	4 584 361	4 343 099	94,74	6 362 861	-2 019 762	68,26
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-468 241	-1 851 752	-1 793 411	-1 678 188	-2 191 222	130,57	-2 515 490	324 268	87,11
PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-115 990	-1 093 454	-1 286 857	-1 286 857	-523 286	40,66	-1 404 955	881 669	37,25
FINANČNÉ OPERÁCIE-PRÍJMOVÉ	650 783	1 628 247	1 929 347	1 929 347	1 862 628	96,54	2 549 093	-686 465	73,07
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	534 793	534 793	642 490	642 490	618 173	96,22	557 529	60 644	110,88
FINANČNÉ OPERÁCIE - (P-V)	115 990	1 093 454	1 286 857	1 286 857	1 244 455	96,70	1 991 564	-747 109	62,49
PRÍJMY CELKOM	16 753 963	22 748 743	23 948 351	24 910 753	24 258 192	97,38	23 924 364	333 828	101,40
VÝDAVKY CELKOM	16 753 963	22 748 743	23 948 351	24 910 753	23 537 023	94,49	23 337 755	199 268	100,85
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0	0	0	721 169		586 609	134 560	122,94

Pôvodne plánované bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky, finančné operácie príjmové a výdavkové boli postupnými zmenami rozpočtu navyšované. Bežný rozpočet dosiahol vyšší prebytok oproti prvotnému schválenému prebytku, kapitálový rozpočet dosiahol nižší schodok ako predpoklad pri I. zmene, finančné operácie dosiahli vyšší schodok oproti I. zmene rozpočtu. Celkový hospodársky výsledok dosiahol prebytok oproti pôvodne plánovanému vyrovnanému rozpočtu.

Bežný rozpočet na rok 2023 bol pôvodne schválený ako prebytkový a priebežnými úpravami v rozpočtovom roku, o.i. aj v zmysle kompetencií primátora mesta, poslednou zmenou schválený prebytok vo výške 506.554€ (r. 2022 714.631€, r.2021 985.521€, r.2020 1.258.752€, r.2019 1.128.273€, r.2018 364.445€). Skutočne bol **dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu vo výške 1.667.936€ (r. 2022 1.110.535€, r.2021 1.327.959€, r. 2020 1.258.752€, r.2019 1.322.264€, r.2018 680.452€)**. Prebytok bežného rozpočtu v medzioročnom porovnaní stúpol 557.401€ (r.2002/2021 217.424, r.2021/2020 69.207€, r. 2021/2020 klesol o 63.513€, r.2019/2018 stúpol o 641.813€, r.2018 398.001€).

Kapitálový rozpočet na rok 2023 bol pôvodne schválený ako schodkový a priebežnými úpravami bol poslednou zmenou schválený schodok vo výške 1.793.411€ (r. 2022 3.731.153€, r.2021 4.523.231€, r. 2020 2.090.629€, r.2019 2.534.940€, r.2018 1.537.336€) a skutočne dosiahnutý **schodok kapitálového rozpočtu vo výške 2.191.222€ (r. 2022 2.515.490€, r.2021 1.817.225€, r. 2020 514.877€)**,

r.2019 1.190.149€, r.2018 1.376.888€). Schodok kapitálového rozpočtu bol financovaný najmä z prebytku bežného rozpočtu a s použitím zapojenia finančných operácií (úverových zdrojov).

Súčasťou rozpočtu mesta sú **finančné operácie**, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami bol v priebehu roka použitý na financovanie prebytku bežného a prevažne kapitálového rozpočtu. **Finančné operácie dosiahli schodok vo výške 1.244.455€** (r. 2022 1.991.564€, r.2021 2.374.432€, r.2020 956.347€, r.2019 906.838€, r.2018 805.103€).

Výsledok hospodárenia mesta, **prebytok vo výške 57.899,77€** (pozn. po odpočítaní prostriedkov vylúčených z prebytku hospodárenia) (r. 2022 229.207,60€, r.2021 268.822,62€, r.2020 268.785,19€, r.2019 183.024,56€, r.2018 108.667,21€, bol zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa ust. § 16 ods. 6 a 7 zákona č. 583/2004 Z.z. ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri hospodárení prebytku rozpočtu z toho prebytku vylučujú. Ide o nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré **možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku vo výške 663.269,57€ (r. 2022 357.401,61€, r.2021 1.616.343,03€, r.2020 1.431.437,16€, r.2019 855.929,37€, r.2018 89.604,59€)**. O túto sumu sa pre tvorbu peňažných fondov upraví zostatok finančných prostriedkov, ktorý v konečnom zúčtovaní predstavuje sumu 57.899€ (r. 2022 **229.207,60€**, r.2021 268.822,62€, r.2020 268.785,19€, r.2019 183.024,56€, r.2018 19.062,62€).

Spracovateľ „Záverečného účtu a VS“ predkladá návrh, aby **pomernou časťou (10%) vo výške 5.789,98€** (r. 2022 22.920,76€, r.2021 26.882,26€, r.2020 26.878,52%, r.2019 18.302,46€, r.2018 1.906,26€) **bola pridelená na tvorbu rezervného fondu a pomernou časťou (90%) vo výške 52.109,79€ (r. 2022 206.286,84€, r.2021 241.940,36€, r. 2020 241.906,67€, r.2019 164.722,10€, r.2018 17.156,36€)** bola pridelená **na tvorbu fondu rozvoja mesta**.

Prehľad o vývoji výsledku hospodárenia v minulých rokoch :
v Eur tab. č. 10

NÁZOV/ROK	Príjmy	Výdavky	rozdiel = prebytok
2013	9 948 190	9 919 001	29 189
2014	9 547 252	9 178 697	368 555
2015	10 453 221	10 014 793	438 428
2016	12 345 836	11 917 803	428 033
2017	11 216 005	11 050 294	165 711
2018	14 209 483	14 100 816	108 667
2019	15 781.396	14 742 442	1 038 954
2020	18 376 332	16 676 110	1 700 222
2021	19 263 954	17 378 788	1 885 166
2022	23 924 364	23 337 755	586 609
2023	24 258 192	23 537 023	721 169

Mesto Stará Ľubovňa dosiahlo **k 31.12.2023 prebytok rozpočtového hospodárenia vo výške 586.609€**, ktorý pozostáva z :

- **prebytku vo výške 1.667.936€** (r. 2022 1.110.535€, r.2021 1.327.958,01€, r.2020 1.258.752€, r.2019 1.322.265€, r.2018 680.452€) **v bežnej časti rozpočtu,**
- **schodku vo výške 2.191.222€** (r. 2022 2.515.490€, r. 2021 1.817.224,67, r. 2020 514.877€, r.2019 1.190.149€, r.2018 1.376.888€) **v kapitálovej časti rozpočtu,**
- **prebytku vo výške 1.244.455€** (r. 2022 1.991.564€, r. 2021 2.374.432,31€, r. 2020 956.347€, r.2019 906.838€, r.2018 805.103€) **vo finančných operáciách.**

Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že finančné hospodárenie mesta v roku 2023 bolo pozitívne, o.i aj s ohľadom na:

- ***neprerušený priaznivý vývoj podielových daňových príjmov,***
- ***zvýšenie miestnych daní a nárast výberu daňových príjmov na miestnych daniach a poplatkoch,***
- ***nárast dosiahnutých príjmov v oblasti grantov a transferov,***
- ***zvýšené vlastné bežné príjmy rozpočtu,***
- ***kvalifikované zostavenie rozpočtu a minimálne zmeny rozpočtu s flexibilným využitím kompetencie primátora v oblasti uplatňovania rozpočtových opatrení,***
- ***pravidelné sledovanie plnenia rozpočtu mesta správcami programov a podprogramov,***

Tvorba a použitie peňažných fondov

Samospráva môže podľa ust. § 15 zákona 583/2004 Z.z.. vytvárať peňažné fondy, o nakladaní s fondami rozhoduje mestské zastupiteľstvo. Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadávajú. Mesto má vytvorený rezervný fond, fond rozvoja, fond rozvoja bývania a sociálny fond (nerozhoduje MsZ o nakladaní s fondom).

Zákonný predpis určuje, že **rezervný fond** sa vytvára najmenej vo výške 10% z prebytku hospodárenia zisteného podľa § 16 ods. 6. O použití prebytku rozhoduje mestské zastupiteľstvo, ale až 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 prevádza nevyčerpané prostriedky na osobitný účet. V nasledujúcich rokoch sa tieto prostriedky v rozsahu ich použitia na stanovený účel zaradzujú do výdavkov príslušného rozpočtu mesta prostredníctvom príjmovej finančnej operácie.

Finančné prostriedky na fondoch mesta boli v roku 2023 použité na krytie kapitálových výdavkov (dofinancovanie rekonštrukcie plavárne, financovanie budovania infraštruktúry MRK). Fond rozvoja bol v roku 2023 čerpaný v objeme 1.200.000,00 € a rezervný fond v objeme 100.000,00 €. Zostatok finančných prostriedkov na jednotlivých fond je uvedený v tab. č.45, str.66.

(V roku 2018 došlo k čerpaniu prostriedkov spolu vo výške **303.000€**, z toho rezervného fondu vo výške 140.000 € a fondu rozvoja vo výške 163.000 €. (časť spolufinancovania stavby „Preložka cesty III/3146 (III/543 040) juhovýchodný obchvat mesta Stará Ľubovňa v sume 273.137,00 v členení na použitie rezervného fondu v sume 140.000,00 € a fondu rozvoja v sume 133.137,00 €. Zostatok čerpaných finančných prostriedkov fondov vo výške 29.863,00 € bol použitý na krytie kapitálových výdavkov).

Tvorbu a použitie **sociálneho fondu** upravuje Kolektívna zmluva mesta (okrem sociálneho fondu). **Pre ostatné fondy nie sú prijaté, schválené zásady tvorby a použitia.**

Bilancia aktív a pasív

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu: 63.005.000€ (r. 2022 63.897.000€, r.2021 62.637.112€, r.2020 59.324.045€, r.2019 57.704.053€, r.2018 55.534.008€). Finančná hodnota stavu a štruktúry majetku s časovým vývojom od roku 2014 je podrobne uvedená na str. 58-60 posudzovaného dokumentu.

Mesto v majetkovej evidencii (tab. č. 43, str. 64) eviduje :

- a) dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok (r.003,011,085) v celkovej hodnote 63.216.422€ (r.2022 59.681.185€, r.2021 59.590.187€, r.2020 57.401.744€, r.2019 45.383.734€, r.2018 44.286.252,57€).
- b) v tom nezaraďené investície (r. 009, 022) vedenú na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v hodnote 1.788.556€ (r. 2022 4.215.890€, r.2021 3.046.925€, r.2020 1.922.301€, r.2019 1.071.118€, r.2018 2.152.611€).

Mesto zaznamenalo prírastok celkových aktív o 1.107.903€ (r.2022/2021 1.259.963€, r.2021/2020 3.313.067€, r.2020/2019 1.619.992€, r.2019/2018 prírastok 2.170.045€, r.2018/2017 prírastok 467.224€) v medziročnom porovnaní, čo je pozitívny trend. Najväčšie prírastky nastali v položkách stavby, stroje, prístroje, zariadenia. Najväčší pokles bol zaznamenaný v položkách: software, dopravné prostriedky, nedokončené hmotné investície, ostatné finančné investície, materiál na sklade. Dôvody zmeny stavu majetku sú popísané v časti 3.4. Majetok mesta, od str. 64.

Na základe vykonanej účtovnej závierky boli rozpočtové a účtovné výsledky premietnuté do výkazu súvaha k 31.12.2023, predstavujú hodnotu aktív a hodnotu pasív. Každá rozpočtová a príspevková organizácia mesta zostavuje súvahu samostatne.

Na základe zhodnotenia vývoja stavu a štruktúry majetku je možné konštatovať, že sa:

- **zvýšila hodnota majetku v kategórii:** stavby, stroje, prístroje, zariadenia,
- **znižila hodnota majetku v kategórii:** software, dopravné prostriedky, nedokončené hmotné investície, ostatné finančné investície, materiál na sklade.

Bilancia pohľadávok

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2018 – 2023 : v Eur tab. č. 11

Druh pohľadávok /rok	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Pohľadávky z nedaňových príjmov	188 995	251 737	251 909	521 512	589 137	244 225
Pohľadávky z daňových príjmov	212 913	241 669	233 377	231 453	288 219	260 015
Poskytnuté prevádzkové preddavky a ostatné pohľadávky	1 205	1 205	1 205	1 205	1 235	1 205
Iné pohľadávky	6 856	732	3 352	18 505	24 147	380 272
SPOLU :	409 968	495 344	489 842	772 675	902 738	885 717

Z hľadiska vývoja pohľadávok je na prvý pohľad zrejmé, že klesali pohľadávky z nedaňových príjmov v lehote splatnosti o 344.912€ (r.2022 67.625€, r. 2021 269.603€, r. 2020 172€, r.2019 62.742€,

r.2018 860,34€) (komunálny odpad, nájomné – nájomné byty, nájomné a ostatné pohľadávky, parkovné, predajné zmluvy). Dôvodom poklesu je zmena metodiky účtovania pohľadávky voči spoločnosti EURO-ŠTUKONZ, a.s., IČO: 35972297 vo výške 260.462,79€.

V oblasti vývoja pohľadávok z daňových príjmov nastal výrazný nárast o 56.766€ (r. 2021/2020 klesali o 1.923,86€, r.2020/2019 klesali o 8.292€, r.2019/2018 stúpali o 28.756€, r.2018/2017 o 36.331,89€ (daň z nehnuteľnosti a penále).

Najvyššiu pohľadávku tvorí pohľadávka, zmluvné pokuty EURO-ŠTUKONZ, a.s., IČO: 35972297 v sume 260.642,79 €.

Na základe zhodnotenia dlhodobého vývoja stavu a štruktúry pohľadávok je potrebné upozorniť a naďalej **monitorovať** procesný postup vymáhania daňových aj nedaňových príjmov, (ale najmä **vykonávať** prvotné zabezpečovanie úkonov) a v prípade identifikácie nových dlžníkov začať intenzívne **vykonávať** efektívne spôsoby vymáhania daňových nedoplatkov, zvýšiť interné úkony v oblasti zisťovania daňových dlžníkov a výkon zabezpečovacích úkonoch u daňových dlžníkov. Efektívnym riešením sa javí vykonávanie **on-line exekúcií na bankový účet** a (najrýchlejšie a najúčinnnejšie opatrenie, možné vykonávať bez dodatočných výdavkov súvisiacich s vymáhaním a poplatkov externým exekútorom, t.z. vo vlastnej réžii) okamžité vykonanie úkonov smerujúcich k **zabezpečeniu majetku dlžníka** a ďalším nástrojom je **výkon zadržania vodičského oprávnenia**.

Prehľad vývoja daňovo exekučných pohľadávok, nevymožiteľných pohľadávok a osobných bankrotov

tab. č. 12

	od 1.1 do 31.12	od 1.1 do 31.12	od 1.1 do 31.12	rozdiel v rokoch
	2021	2022	2023	.+ nárast/- pokles
odstúpené pohľadávky na daňovo exekučné konanie	249 798,13	31 844,36	25 921,75	6 081,56
vymožené pohľadávky za obdobie	46 521,29	3 651,17	29 518,62	3 651,17
vymožené pohľadávky k 31.3. t.r.	27 925,35	20 215,75	31 506,82	20 215,75
nevymožiteľné pohľadávky	53 552,68	146 343,45	149 890,56	146 343,45
osobné bankroty	21 917,65	22 215,69	25 762,80	22 215,69

(pozn. Obdobie pandémie sa na daňové exekučné účely považovalo za skončené 30. septembra 2020. Odklad/pozastavenie daňovej exekúcie malo vplyv na vykonávanie nových úkonov, nie však na úhradu splátok dohodnutých pred obdobím pandémie a nových exekučných úkonov, ktoré je potrebné vykonávať od roku 2021 aj naďalej).

V roku 2022 došlo k zastaveniu starých daňovo exekučných konaní (ďalej len „DEK“), t.j. ktoré boli realizované v roku 2017, v sume 86.343,45€ a ďalej boli zastavené staré DEK za predchádzajúce obdobie v sume cca 60 000€. Od 1.1.2023 nepostupuje samospráva pohľadávky na vymáhanie súdnym exekútorom, DEK robí vlastným zamestnancom.

Bilancia záväzkov

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2017 – 2023 v tis. Eur tab. č. 13

Druh záväzkov /rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
záväzky voči dodávateľom	81	124	306	107	587	208	201
záväzky voči zamestnancom	81	79	82	87	109	92	101
záväzky voči poisťovniam	52	52	54	58	74	61	66

ostatné záväzky	124	172	135	168	130	144	200
nesplatené úvery	1065	1488	2288	2390	4 140	3 890	3050
SPOLU :	1403	1915	2865	2810	5 039	4 395	3618

Mesto eviduje záväzky v celkovej hodnote 3.618.540,26€ (r. 2022 4.395.452,13€, r.2021 5.039.036,14€, r.2020 2.810.000€, r.2019 2.865.000€, r.2018 1.915.000€), celková výška záväzkov mesta dosiahla úroveň 17,87% (r. 2022 25,07%, r. 2021 31,83%, r.2020 19,39%, r.2019 21,24%, r.2018 15,91%) zo skutočných bežných príjmov. V medziročnom období došlo k poklesu záväzkov voči dodávateľom, nárastu záväzkov voči zamestnancom, záväzkov voči poisťovniam a poklesu nesplatených úverov. Jedná sa o dodávateľské faktúry, ktoré účtovne patria do rozpočtového roka 2022 avšak charakterom už patria do záväzkov roku 2023 – dodávka tepla a služieb, likvidácia odpadu, VPS, r.s.p., s.r.o. - stavebné práce, vodné a stočné, elektrická energia, súdny spor _ EURO – ŠTUKONZ, a.s..

Záväzky vyplývajúce z plnenia povinností si samospráva v roku 2023 plnila tak, ako vyplýva z ust. § 7 ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Mesto neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

Pre prípad neschopnosti uhrádzať záväzky subjektami územnej samosprávy sú stanovené v rámci rozpočtových pravidiel postupy. Samospráva je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov mesta predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Zároveň je povinná do troch dní od zistenia uvedených skutočností oznámiť splnenie podmienok pre zavedenie ozdravného režimu MF SR.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ust. §17 zákona č. 583/2004 Z.z., ktoré môže použiť len na úhradu kapitálových výdavkov.

Prehľad o stave a vývoji návratných zdrojov financovania - dlhovej služby v jednotlivých rokoch:

v Eur tab. č. 14						
Ročná výška splátok / rok	2018	2019	2020	2021	2022	2023
istina	390 805	388 726	376 851	340 628	341 883	449 988
úroky	37 727	35 965	35 965	33 491	32 445	117 755
SPOLU :	428 532	424 691	412 816	374 119	374 328	567 743

Vývoj dlhovej služby v strednodobom a krátkodobom horizonte

Medziročný nárast výdavkov r. **2018/2017** v oblasti splácania istín úverov a úrokov z týchto úverov v sume 5.985,00 € sa skladal z medziročného nárastu splátok istín úverov v sume 8.487,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená prvou splátkou dlhodobého kapitál. úveru prijatého v roku 2017 v sume 7.500,00 €, vyšších splátok istín úverov ŠFRB v sume 1.007,00 € a z dôvodu ukončenia splácania istín reštrukturalizačného úveru v roku 2018 nižšej celoročnej splátky o 20,00 €. Medziročný pokles výdavkov v oblasti splácania úrokov z úverov v tuzemsku v sume 2.502,00 € bol spôsobený splácaním úrokov z nižších zostatkov istín kapitál. Úverov v príslušnom roku.

Medziročný pokles výdavkov v r. **2020** v oblasti splácania istín úverov a úrokov z týchto úverov v sume 37.097,00 € sa skladal z medziročného poklesu splátok istín úverov v sume 36.223,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená ukončením, splácania istiny dlhodobého kapitál. úveru na rekonštrukciu MŠ

Všetínska, ukončením splácania istiny dlhodobého záväzku za rekonštrukciu ciest a začatím splácania dlhodobého kapitál. úveru z roku 2019.

Návratná finančná výpomoc zo ŠR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku **2020**, prijatá v roku 2020 v sume 389.674,00 €.

Medziročný pokles výdavkov v oblasti splácania úrokov z úverov v sume 874,00 € bol spôsobený splácaním úrokov z nižších zostatkov istín kapitálových úverov mesta v príslušnom roku.

Medziročný nárast výdavkov v oblasti splácania istín úverov a bol spôsobený nárastom splátka istiny kapitálového úveru (začiatok splácania kapitálového úveru z roku 2021) a splátka úrokov z úveru (zmena – zvýšenie sadzieb Euriboru).

S účinnosťou od 1. januára 2017 sa zmenili **podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania**, upravené v ust. § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. a podľa citovaného ust. mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu mesta **neprekročí 60 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov **neprekročí** v príslušnom rozpočtovom roku **25% skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu, pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa ust. §17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z.z. celkovú sumu dlhu mesta tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania vo výške 3.050.149,00€ (bez úverov ŠFRB),

Celková suma dlhu mesta predstavuje výšku 3.050.149€ (r. 2022 3.889.811€, r. 2021 4.139.795€, r. 2020 2.000.105€, r.2019 2.287.543€, r.2018 1.487.980€).

Pri investičných dodávateľských úveroch ide o záväzky, do ktorých mesto vstupuje v rámci zmluvne uzavretých obchodných vzťahov s dodávateľom tovarov, služieb a pod. Investičnými dodávateľskými úvermi sa rozumejú všetky záväzky mesta z prevzatia povinností splácať úver dodávateľa po dodaní investičného diela na základe zmluvy medzi mestom a dodávateľom.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi mestom a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak mesto vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa NEzapočítavajú záväzky z :

- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu 20-tich sociálnych bytov na ul. Levočská (areál
- Slobytermu) vo výške **106.250,19€**,

- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 16 bj. v sume **289.539,74 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 26 bj. v sume **365.092,38 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 4 bj. v sume **54.502,16 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ D4 – 16 bj. v sume **365.243,81 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ 2x15 bj. v sume **518.278,61 €**,
- dlhodobá zábezpeka do 31. 10. 2024 – SLOVDACH s. r. o. Stará Ľubovňa – rekonštrukcia interiéru Domu kultúry v sume **11.000,00 €**,
- zábezpeky za nájomné v sume **37.649,22 €**.

Výška nesplatených úverov zo ŠFRB k 31. 12. 2023 a dlhodobých záväzkov predstavuje hodnotu 1.747.556,11€.

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. 15

Rok	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Celková suma dlhu bez ŠFRB	1 487 980	2 287 543	2.000.105	4 139 795	3 889 811	3 050 149
Suma ročných splátok vrátane úrokov bez ŠFRB	313 750	309 909	296 434	259 337	259 547	567 743
Dlhová služba v roku vrátane ŠFRB	428 532	424 691	411 216	374 119	374 328	683 037
Skutočné bežné príjmy	12 038 106	13 487 203	14 490 002	15 833 567	17 527 900	20 243 687
Suma dlhu mesta do 60 %	12,36	16,96	13,80	26,15	22,19	15,07
Suma ročných splátok vrátane úrokov do 25 %	2,61	2,30	2,05	1,64	1,46	2,80

Porovnaním medziročného vývoja stavu a štruktúry istiny a úrokov je možné konštatovať, že výdavky na splácanie úverov výrazne rástli 108.192€ (r. 2022/21 +1.255€, r.2021/2020 -36.223€, r. 2020/2019 -11.875€, 2019/2018 stúpali o -2.079€).

Mesto si svoje úverové záväzky priebežne plní, v roku 2019 prijalo dlhodobý kapitálový úver vo výške 1.100.000€, ktorý v priebehu roka 2020 nebol použitý (zaplatené úroky). Splatnosť istiny úveru začala 1. 1. 2021.

Mesto realizovalo dlhodobý kapitálový úver prijatý 22. apríla 2021 na krytie kapitálových výdavkov v oblasti plnenia RPM vo výške 2.000.000,00 €. Úver bol v roku 2022 vyčerpaný v plnej výške. Splatnosť istiny úveru začala 1. 1. 2023.

Mesto dostalo o návratnú finančnú výpomoc zo ŠR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020, prijatá v roku 2020 v sume 389.674,00 €. Počas roka došlo k preklasifikovaniu návratnej finančnej výpomoci zo ŠR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov FO na nenávratnú.

Na základe uvedených údajov je možné konštatovať, že Mesto je v pozitívnej finančnej kondícii. Mesto za sledovaných 8 rokov vždy spĺňalo podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania. Finančná kapitálová rezerva na ďalšie využitie zdrojov je ešte naďalej k dispozícii.

Celková suma dlhu (istiny) a suma ročných splátok je za celé sledované obdobie pod zákonom stanovenou hranicou. Zadlženosť mesta na 1. obyvateľa za rok 2023 je 193,91€. Schopnosť splácať nové úvery je potrebné priebežne a dôkladne zvažovať. Zároveň je potrebné upozorniť, že počet obyvateľov k 31.12.2023 oproti predchádzajúcemu roku klesol o 84 obyvateľov (r. 2022/2021 260 obyv., r. 2021/2020 115, r. 2019/2018 82 obyvateľov), dlhodobý trend vývoja počtu obyvateľov (od r. 2018) je stagnácia obyvateľstva s trvalým pobytom.

Celková suma dlhu a celková suma ročných splátok v prepočte na jedného obyvateľa v jednotlivých rokoch:

	v tis. €					tab. č. 16
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Celková suma dlhu v prepočte na jedného obyvateľa (bez ŠFRB)	92,10	141,59	124,43	259,40	245,97	193,91
Celková suma ročných splátok (istiny a úrokov) v prepočte na jedného obyvateľa	19,42	19,18	18,44	16,25	16,41	36,09

Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie

Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia mesta Stará Ľubovňa, IČO: 31953492, hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov (resp. nákladov a výnosov). Každoročný rozpočet zahŕňal príspevok od zriaďovateľa, vlastné príjmy a príjmy od iných subjektov. Príspevok od zriaďovateľa bol poskytnutý vo forme bežných a kapitálových transferov. Kontrolou zúčtovacích vzťahov bolo preverené poskytovanie kapitálových transferov príspevkovej organizácie.

Právny subjekt hospodári, spravuje a udržiava majetok mesta v súlade so zriaďovacou listinou, vykonáva hlavnú činnosť v súlade s požiadavkami zriaďovateľa a podnikateľskú činnosť v súlade so živnostenským oprávnením za účelom dosahovania zisku. Príspevok pre rozpočtovú organizáciu bol predmetom schválenia mestským zastupiteľstvom v rámci Programu: Služby občanom ako súčasť schváleného rozpočtu mesta.

Príjmy boli v prevažnej miere tvorené príspevkami od zriaďovateľa 94,51% (r. 2022 92,09%, r. 2021 92,07 %), tvorilo vlastné príjmy, z toho vyplýva, že príspevková organizácia bola finančne plne závislá od svojho zriaďovateľa.

Presuny majetku medzi mestom ako vlastníkom majetku a príspevkovou organizáciou boli realizované zverením (resp. odňatím majetku) do(/zo) správy. Majetok vytvorený investičnou činnosťou bol zriaďovateľovi odovzdávaný na základe protokolov o odovzdaní/prevzatí majetku.

Údaje o poskytnutí príspevku na prevádzku príspevkovej organizácie

	v tis. €					tab. č. 17	
Hlavná činnosť	Hospodársky výsledok 2019	Hospodársky výsledok 2020	Hospodársky výsledok 2021	Hospodársky výsledok 2022	Náklady 2023	Výnosy 2023	Hospodársky výsledok 2023

<i>stredisko Správa</i>	0,00	78,96	0,00	-1 934,21	225 392,48	211 535,52	-13 856,96
<i>stredisko Dom smútku</i>	0,00	691,03	0,00	-4 652,22	80 626,96	84 082,30	3 455,34
<i>stredisko Verejné osvetlenie</i>	119,96	14 070,85	8 060,29	2 248,49	133 347,89	148 999,57	15 651,68
<i>stredisko Čistenie a údržba MK</i>	6 060,96	24 561,67	36 447,53	3 492,10	773 833,07	769 687,57	-4 145,50
<i>stredisko Futbalový štadión</i>	0,00	259,93	0,83	0,83	11 371,28	11 372,11	0,83
<i>stredisko verejná zeleň (stredisko zriadené 1.3. 2020)</i>	0,00	729,25	1 813,06	105,44	192 881,93	189 625,32	-3 256,61
<i>stredisko Detské ihriská</i>	0,00	0,00	-2 359,50	809,13	28 934,97	32 682,03	3 747,06
<i>Spolu</i>	6 180,92	40 391,69	43 962,21	69,56	1 446 388,58	1 447 984,42	1 595,84
<i>Podnikateľská činnosť</i>							
<i>stredisko Parkoviská</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>stredisko Cintoríny a pohrebné služby</i>	13,30	446,90	13 626,01	-776,01	65 220,65	63 990,95	-1 229,70
<i>stredisko Futbalové ihrisko s umelým trávnatým povrchom</i>	176,03	506,30	1 343,00	1 495,38	18 713,21	20 148,00	1 434,79
<i>Spolu</i>	189,33	953,20	14 969,01	719,37	83 933,86	84 138,95	205,09
<i>SPOLU HČ + PČ</i>	6 370,25	41 344,89	58 931,22	788,93	1 530 322,44	1 532 123,37	1 800,93

Mesto poskytlo kapitálový transfer príspevkovej spoločnosti vo výške 87.332,96€ (r. 2022 57.433,93€, r.2021 86427,76€, r.2020 135.084,04€, r.2019 161.788,34€, r.2018 47.590,03€, na akcie z RPM mesta a obstaranie hmotného investičného majetku.

Z vlastných zdrojov organizácie bol zakúpený majetok v hodnote r.2022 73.627,36€, r.2021 32.740,81€, r. 2020 33.739,82 €, r.2019 6.319,49€). Príspevková organizácia vykonáva so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená. Z príjmov podnikateľskej činnosti sú primárne hradené výdavky – náklady na vykonávanie podnikateľskej činnosti. Ziskom s podnikateľskej činnosti sa vykryva strata z hospodárenia z vlastnej činnosti. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi podnikateľskej činnosti a príjmami a výdavkami z hlavnej činnosti sa zúčtujú do rezervného fondu.

Vybrané ukazovatele hospodárenia spoločnosti

tab. č. 18 v €

VPS _ ukazovatele	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Hlavná činnosť (správa, dom smútku, verejné osvetlenie, čistenie a údržba MK, futbalový štadión, detské ihriská) _ náklady)	1 411 183,97	1 123 940,37	1 242 859,09	1 228 128,41	1 305 467,07	1 446 388,58
Hlavná činnosť _ výnosy	1 411 822,29	1 130 121,29	1 283 250,78	1 272 090,62	1 305 536,63	1 447 984,42

Podnikateľská činnosť (cintoríny a pohrebné služby, futbalové ihrisko s umelým trávnikom) _ náklady	98 006,37	107 875,36	109 518,51	123 701,76	111 442,98	83 933,86
Podnikateľská činnosť _ výnosy	98 038,78	108 064,69	110 471,71	138 670,77	112 162,35	84 138,85
Hospodársky výsledok	670,73	6 370,25	41 344,89	58 931,22	788,93	1 800,93
Stav pracovníkov	50,51	48,31	49,71	42,92	41,76	44,43
Priemerná mzda bez dohôd	677,79	823,61	905,20	958,74	1 025,34	1 042,28
Kapitálový transfer	47 590,03	161 788,34	135 084,04	86 427,76	57 433,93	87 332,96
Príspevok na činnosť	756 759	879 557	1 078 343	1 045 900,0	1 092 035	1 235 000
Príspevok na údržbu komunikácií RPM tab. č. 6	513 061	52 878	44 481	26 062	23 390	67 967,41

V zmysle ustanovení § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy je príspevková organizácia (p.o.), v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávy, 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 31.12.2023“ je možné konštatovať, že príspevková organizácia spĺňa uvedené kritérium, pretože vykazovala hodnotu 5,48% (r. 2022 7,86%, r.2021 8,77%, r.2020 7,86% r.2019 9,60%, r.2018 6,49%) výrobných nákladov je pokrytých tržbami.**

Organizácia mala **uložené opatrenia**, s ktorými pracovala, v platnosti sú naďalej vybrané opatrenia, neboli prijaté 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.

Zo záverov rozboru hospodárenia spoločnosti je potrebné v nasledujúcom hospodárskom roku usporiadanie vzťahov medzi zriaďovateľom a p.o. v oblasti :

- **dopravnej infraštruktúry: miestne komunikácie, cyklotrasy a detské ihriská zveriť do správy p.o.,**
- **výšky nájomného za nebytové priestory, doplnenie zmluvných vzťahov o inflačnú doložku.**

Prehľad o poskytnutých dotáciách

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa § 7 ods. 4 je možné 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.

Cieľom dotácií je dosiahnuť vyššie spoločenské prínosy (s vyššou pridanou hodnotou), realokáciou zdrojov. Dotácie však môžu narušovať konkurenciu, deformovať cenotvorbu, znižovať racionalizáciu využitia zdrojov, a tým znižovať tlak na efektívnosť. Preto je **nutné pravidelne prehodnocovať, či dotácie spĺňajú zamýšľané ciele, prípadne či sú pôvodne deklarované ciele aktuálne.** Hodnotenie vplyvov či účinnosti dotačných schém sa v samospráve a na Slovensku systematicky nevykonáva. Vo väčšine prípadov schémy nemajú jasne stanovené ciele, ktoré majú dosiahnuť a merateľné ukazovatele, na základe ktorých by sa účinnosť dala vyhodnotiť. Financovanie

športu, kultúry a sociálnych vecí je rozdrobené medzi viacerých aktérov s podobnými cieľmi, čo zvyšuje byrokráciu a komplikuje sledovanie verejného záujmu.

Dotácie v roku 2023 boli poskytnuté na základe platného Všeobecne záväzného nariadenia č.44. Poskytnutie dotácie podliehalo schvaľovaniu mestského zastupiteľstva a primátora. Dotácie vyčlenené v rozpočte podľa podmienok platného VZN schválilo mestské **zastupiteľstvo v pomere 70% šport, 20% kultúra, 7% sociálna oblasť, 3% limit primátora.**

Podľa údajov v záverečnom účte mesto v roku **2023 poskytlo v oblasti športu** vo výške 145.300€ (r.2022 dotácie v celkovej výške 115.750€ + mimoriadne dotácie vo výške 6.000€, (r.2021 dotácie v celkovej výške 129.600€ + mimoriadne dotácie vo výške 2.000€ (z toho vrátané 700€) (r. 2020 poskytlo dotácie v celkovej výške 128.400€ + mimoriadne dotácie vo výške 4.000€ (z toho vrátané 1.024,12€), (r. 2019 121.850€ + mimoriadne dotácie vo výške 15.340€, spolu v r.2018 121.450€, r.2017 111.000€, r. 2016 97.000€, r. 2015 94.250€), z limitu primátora vo výške 2.300€ (r.2022 2.300€, r.2019 800€, r.2018 3.490€, r.2017 3.000€, r.2016 299,70€, r. 2015 2.799,70€), tieto sú bližšie špecifikované v hodnotenom dokumente na strane 39.

Priame finančné dotácie na podporu športu, kultúry a sociálnej oblasti sú vo výške 188.050€ (r. 2022 150.850€, r. 2021 126.100€, r.2020 132.400€, r.2019 137.990€, r.2018 139.940€). **Prehľad o poskytnutých dotáciách neobsahuje nepriamu finančnú pomoc vo forme údržby, prevádzky a bezplatného prenájmu, či zvýhodneného prenájmu technickej infraštruktúry vo vlastníctve mesta či obchodnej spoločnosti.** Použitie finančných prostriedkov každoročne podlieha priebežnej finančnej kontrole. V mesiacoch január a február 2024 bola vykonaná z úrovne ekonomického oddelenia, administratívna finančná kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2023 u všetkých prijímateľoch finančnej pomoci.

*Z hodnoteného dokumentu možno identifikovať, že Mesto Stará Ľubovňa poskytuje **nepriamu finančnú podporu na výdavky súvisiace s prevádzkou športových technických zariadení a s technickým zhodnotením infraštruktúry.***

ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Mesto nevykonávalo podnikateľskú činnosť v hodnotenom roku.

Finančné usporiadanie vzťahov

Mesto v rámci ročnej účtovnej závierky za rok 2023 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 zo štátnym rozpočtom, 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 31.12.2023, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Hodnotenie programov rozpočtu

Zákonom č. 324/2007 Z.z. bol novelizovaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kde v ust. § 4 bol doplnený nový ods. 5), ktorý uložil mestu povinnosť, rozpočet musí obsahovať zámery a ciele, tzv. program mesta. V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2023 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu mesta boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. **Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činnosti 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. (Konkrétne akým spôsobom hodnotenia, merania, plnenia a či bol cieľ a merateľný ukazovateľ preukázateľné (kvantifikovaný) splnený už spracovateľ neuvádza). Hodnotenie programov v návrhu Záverečného účtu je na úrovni slovného uvedenia plnenia či neplnenia jednotlivých programov mesta vrátane jeho prvkov a projektov, merateľný ukazovateľ hodnotenia a miery uspokojenia konečným prijímateľom neuvádza. Vyhodnotenie plnenia vytýčených zámerov a dosiahnutých cieľov zabezpečuje každé oddelenie, rozpočtové spoločnosti a príspevková spoločnosť samostatne za svoj program. V oblasti hodnotenia programov rozpočtu sa teda jedná o tzv. **autonómne hodnotenie (sebahodnotenie).****

Aplikácií programového rozpočtovania a spracovaniu podrobného programového rozpočtu sa venuje vysoká miera pozornosti. Rozpočet je základným ekonomickým nástrojom samosprávy na plnenie svojich úloh a výkon kompetencií, pričom jeho dodržiavanie je jedným z predpokladov ekonomickej stability mesta.

Programový rozpočet bol schválený ako súčasť rozpočtu na rok 2023 s výhľadom na roky 2024, 2025. V súlade s **Prikazom primátora mesta 9/2023 z 20.6.2023** bol monitoring plnenia programového rozpočtu k 30.6.2023 vykonaný a predložený na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 14.9.2023. Hodnotenie cieľov a merateľných ukazovateľov k 31.12.2023 tvorí súčasť návrhu záverečného účtu. Povinnosťou mesta bolo zmeny v prvotnom rozpočte premietnuť aj do programového rozpočtu. **Na základe uvedeného je možné konštatovať, že schválené zmeny rozpočtu boli (zapracované) realizované a výdavky rozpočtu - bežné, kapitálové výdavky, FO výdavkov, sa rovnajú výdavkom spolu v predloženom programovom rozpočte.**

Vyhodnotenie plnenia programov rozpočtu v rokoch 2018 – 2023

tab. č. 19

Číslo programu	Názov programu	Výdavky skutočnosť 2018	Výdavky skutočnosť 2019	Výdavky skutočnosť 2020	Výdavky skutočnosť 2021	Výdavky skutočnosť 2022	Výdavky skutočnosť 2023	% zmeny	Nárast /-pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	30 673	34 951	39 188	36 321	38 037	44 877	117,98 %	6 840
2	Samosprávne činnosti MsÚ	1 802 526	1 760 533	1 849 131	1 876 396	2 245 681	2 659 542	118,43 %	413 861
3	Služby občanom	879 234	1 046 485	1 235 116	1 381 974	1 285 925	1 460 589	113,58 %	174 664
4	Interné služby	84 978	73 071	81 181	110 142	109 119	193 661	177,48 %	84 542

5	Bezpečnosť	251 344	295 018	326 747	340 991	369 085	318 227	86,22%	-50 858
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	192 079	182 348	81 205	84 454	65 405	120 978	184,97 %	55 573
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	131 572	141 716	164 509	192 127	190 854	227 333	119,11 %	36 479
8	Doprava a pozemné komunikácie	681 606	280 663	223 716	235 429	635 945	261 298	41,09%	-374 647
9	Životné prostredie	553 462	563 727	508 123	647 317	718 569	764 793	106,43 %	46 224
10	Rozvoj bývania	22 029	21 469	25 602	24 574	29 038	30 629	105,48 %	1 591
11	Šport a kultúra	411 368	529 230	540 927	543 272	612 216	793 812	129,66 %	181 596
12	Školstvo	4 904 450	5 912 904	6 895 190	7 702 066	8 526 299	9 344 481	109,60 %	818 182
13	Sociálne služby	248 524	286 017	328 840	451 394	437 368	591 414	135,22 %	154 046
	Spolu výdavky programov	9 741 565	11 357 654	12 164 938	13 231 250	14 505 608	16 417 365	113,18 %	1 911 757

Záverečné zhodnotenie dokumentu a odporúčania

Dokument „Záverečný účet a výročná správa za rok 2023“ spolu s prílohami je spracovaný na požadovanej odbornej, kvantitatívnej a kvalitatívnej úrovni 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.

Dokument obsahuje dostatok číselných a štatistických údajov, ktoré majú ambíciu byť zdravým základom pre prípadné ďalšie analytické spracovanie dát, získanie poznatkov a vyhodnotenie údajov ako vhodný manažérsky nástroj pre komplexné riadenie hospodárenia samosprávy v spojení s obchodnými spoločnosťami, príspevkovou spoločnosťou a školskými zariadeniami. Hodnotenie programov rozpočtu je spracované podrobne, pozorný čitateľ si nájde dostatok údajov pre vlastné hodnotenie, analýzu aj úvahu. Hodnotenie programového rozpočtu je spracované samostatne od strany č. 9 ako súčasť záverečného účtu mesta. Dokument podáva **komplexný prehľad o štruktúrovanom použití finančných prostriedkov, navádza čitateľa uvažovať o účelovosti, hospodárnosti, účelnosti vynaložených finančných prostriedkov, naplnení vytýčených zámerov, priorít a cieľov mesta, hodnotení miery uspokojenia v oblasti dosahovaných jednoročných cieľov.** V oblasti hodnotenia programov rozpočtu autor uvádza **autonómne hodnotenie, resp. sebahodnotenie, čo nedokáže vytvoriť predpoklady na ďalšiu sebareflexiu, tu sa poskytuje priestor pre kritické myslenie z externého prostredia.**

Existencia majetku a tvorba vlastných finančných zdrojov aj prostredníctvom **viaczdrojového financovania z iných zdrojov**, nielen z výnosov z majetku, ale aj z externých (štátnych a európskych zdrojov), vedie k zníženiu závislosti mesta na vlastných príjmoch kapitálového rozpočtu. Jednou z možností je aj efektívne využívanie majetku, s cieľom získať z neho čo najväčší prospech v podobe ekonomického, spoločenského aj územného rozvoja. A to by mohlo byť úlohou najbližších rozpočtových období.

Pri vybraných ukazovateľoch čerpania štruktúrovaných položiek rozpočtu je evidentný výsledok proklamovaných výhod programového, viacročného rozpočtovania. Hodnotenie výsledkov je zrejmé z plnenia programov, aktivít a viditeľné v širšom časovom kontexte, čo je vhodným nástrojom na štatistické vyhodnotenie výsledkov, ale aj 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 poskytlo vhodný textový opis zmeny výsledkov, výstupov. Štruktúrované aj cyklické, štatistické zhodnotenia či textové odôvodnenia je možné považovať za dostatočný základ pre pragmatické, konštruktívne zhodnotenie stavu a vývoja. V individuálnych rozboroch hospodárenia je potrebné skôr zamerať sa na konkrétne úlohy pre konkrétne subjekty. Informácia o súdnych sporoch, príp. možných hrozbách zo súdnych sporov (súdne trovy, právne zastupovanie, výdavky z prehrátého súdneho sporu, úroky z omeškania) nie sú súčasťou zhodnotenia. Dokument neobsahuje individuálne vyčíslenie finančných výdavkov súvisiacich s prehratými či vyhratými súdnymi spormi.

V nadväznosti na dosahovaný priaznivý vývoj daňových príjmov, opakovane poukazujem a odporúčam zaoberať sa procesnou reformou finančných tokov, revidovania verejných výdavkov s dôrazom na výsledkovú konečnú účelovosť, pridanú hodnotu služby a budúcu účelnosť aj s ohľadom na zachovanie trvalej udržateľnosti služby. Vhodným nástrojom sa javí spracovanie analýzy finančného zabezpečenia (prerozdelenia, automatizácie_%-neho vyčlenenia) zdrojov a na základe toho stanovenie priorít, ktoré zo zámerov, cieľov budú východiskom pre jednotlivé programy.

Na základe výsledkov hospodárenia z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia mesta Stará Ľubovňa, IČO: 31953492, škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta je potrebné zaoberať sa **v odborných diskusiách komisií a na rokovaní mestského zastupiteľstva, primátorovi mesta, výkonným zložkám a poradným orgánom a prijať konkrétne úlohy zamerané na:**

I. časť - interné opatrenia

- vykonávanie inventarizácie nezaraďeného majetku (042) v termíne do 31.8. bežného roka s určením zodpovednej osoby dohľadu/priebehu a zúčtovania opatrení vyplývajúcich zo záverov inventarizácie,
- vyhodnotenie výstupov inventarizačnej súhrnnej správy na pracovnom rokovaní vedenia mesta, prijatie opatrení súvisiacich so zrealizovaním stavu a spôsobu získania/odpisovania, triedenia stavu majetku mesta, predloženie sumarizačnej správy o inventúre majetku mesta na rokovanie MsZ,
- vyhodnotenie spôsobov nakladania s majetkom, ktorý je dlhodobo nevyužívaný (min. 1 x ročne),
- vyradenie nehnuteľnosti z majetkovej a účtovnej evidencie majetku po úhrade a odovzdaní majetku (nie až povolením vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností, napr. vyradenie pozemku pri úhrade kúpnej ceny protokolom o odovzdaní/prevzatí),
- vyhodnotenie stavu a pohybu majetku (minimálne 1 x ročne) na jednotlivých účtoch (priebežný zostatok účtu) a prijať opatrenia súvisiace s prehodnotením dĺžky odpisovania, resp. u pohľadávok (viď. str. 67, 68 a 69) vytváranie opravných položiek podľa reálnej hodnoty vymoženia a podľa stanovisko audítora,

- poučenie (príp. absolvovať školenia) na dôsledné určovanie spôsobu členenia výdavkov (bežné vs. kapitálové výdavky a v priebehu hospod.roka), účtovania a zápočtu dlhodobej pohľadávky z prenájmu nebytových priestorov, ktorá je posudzovaná ako bežná údržba, príp. technické zhodnotenie budovy (rozlišovanie spôsobu zápočtu u nájomníkov, ktorý majú postavenie platiteľa dane z pridanej hodnoty),
- uplatňovanie formy verejného záujmu prostredníctvom schvaľovania (prijímania) predkupného práva, práva spätnej kúpy (v oblasti zmeny a zachovania účelovej, druchovej ochrany majetku), zriaďovanie vecného bremena, vydávanie záväzného stanoviska s obmedzenou časovou platnosťou (počas platnosti územného plánu), vyzývanie povinných v zmysle zmluvy o budúcej zmluvy o zriadení vecného bremena na vecné plnenie zmluvy,
- vykonávanie priebežného hodnotenia spôsobov vymáhania pohľadávok a okamžité prijímanie vhodného a účinného (procesne správne) postupu vymáhania nedoplatkov, zvyšovanie efektivity a účinnosti vymáhania daňových nedoplatkov a vo väčšej miere uplatňovanie sankcií v daňovom konaní, priebežné určovanie skupiny nedobytných pohľadávok určených na odpísanie (každý druhý rok)
- zvýšenie vlastnej aktivity a úkonov v oblasti identifikácie daňových dlžníkov, zabezpečenie majetku dlžníka (intenzívne uplatňovanie opatrení súvisiacich so zabezpečením pohľadávky na majetok, vymáhanie daňových aj nedaňových nedoplatkov (pohľadávok),
- dôsledná príprava, spracovanie a kontrola stavebného (položkovitého) rozpočtu investície pre zodpovedné plánovanie finančných prostriedkov, za účelom predchádzania nezrovnalostí pri plnení RPM, resp. identifikácie možných neoprávnených výdavkov projektu,
- aktualizácia passport miestnych komunikácií, chodníkov, cyklochodníkov, lávok, priepustov, verejnej zelene – nutná elektronizácia a sprístupnenie pre verejnosť (minimálne 1 x ročne) o.i. aj z dôvodu zmeny/nárastu nadobudnutia vo vlastnej réžii (cez VPS, p.o), uznesením MsZ, na základe zmluvy o prevode vlastníctva a iného práva, financovania príspevku,
- aktívne vykonávanie úkonov smerujúcich k zabezpečeniu pozemkov pod stavbami v súlade so zákonom č. 66/2009 Z.z. o niektorých opatreniach pri majetkovoprávnom usporiadaní pozemkov pod stavbami, ktoré prešli z vlastníctva štátu na obce a vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- vykonávanie úkonov súvisiacich so štátnym stavebným dohľadom,
- sprístupnenie informácií o vydaných právoplatných územných či stavebných povoleniach (aj mesta ako stavebníka) na webovom sídle mesta (add. verejná vyhláška - zverejňovanie príloh: min. situácia osadenia stavby na pozemkoch), aktívne, otvorené a transparentné informovanie verejnosti o právoplatných stavebných povoleniach,
- realizovanie výzvy (budúci povinný) na plnenie zmluvy o zriadení vecného bremena s finančnou kompenzáciou a zameraním vecného bremena;
- uplatňovanie a úprava výšku nájomného (zmluvných vzťahov) podľa ročnej miery inflácie (Štatistický úrad SR)_bytový fond Štátneho fondu rozvoja bývania, nebytový fond (určený na prenájom), pozemky,
- aktívne prijatie a aplikácia opatrení vyplývajúcich z protokolu o výsledku kontroly vybraných položiek príjmov (NKÚ SR č. Z-001836/2024/1110/SMI z marca 2024);

II. časť – rozpočtové opatrenia

- viazanie rozpočtových prostriedkov %-ným stanovením, schvaľovaním výdavkov v jednotlivých programoch, ktoré sú prioritné pre príslušný rozpočtový rok v oblasti tvorby a riadenia programového rozpočtu,
- 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,
- rozpočtovanie zvýšeného objemu finančných prostriedkov z vlastných a cudzích príjmov bežného rozpočtu na rozvojové programy mesta (nie do bežnej spotreby),
- venovanie väčšej pozornosti majetku mesta, ktorý nie je intenzívne využívaný a negeneruje dodatočné nedaňové príjmy,
- zvýšenie aktivity v oblasti tvorby vlastných nedaňových príjmov mesta;

- súčasne so žiadosťou o schválenie NFP prekladať na rokovanie MsZ na ďalšie pracovné využitie predpokladané (zreálnené) prevádzkové výdavky investície (finančno – ekonomická analýza udržiateľnosti projektu), ako napr. po rekonštrukcii Plavárne, po výstavbe zariadenia sociálnych služieb a pod.;

III. časť: ekonomicky závislé osoby – opatrenia

- prenechanie riadenia, výkonu funkcie konateľa obchodnej spoločnosti EKOS, spol. s r.o. Stará Ľubovňa, Verejnoprospešné služby Stará Ľubovňa, s. r. o., r.s.p.) inej odborne spôsobilej osobe (riadene formou valného zhromaždenia vhodné len ako dočasné/prechodné riešenie),
- zaoberanie sa podnetmi dozornej rady, prehodnotenie činností z pohľadu efektivity (nákladovosti) (hodnota za peniaze) a celkovej ceny za vykonávanú službu,
- ďalšie hľadanie disponibilných finančných prostriedkov mesta vyplývajúcich zo štrukturálnych zmien činnosti mesta a obchodných spoločností (príspevkovej aj obchodných), prerozdelenie činností vykonávaných v rámci príspevku príp. obchodnej činnosti mestských spoločností,
- decentralizácia riadenia obchodných spoločností napr. aj formou spoluúčasti poslancov na valnom zhromaždení,
- usporiadanie vzťahov (majetkové, účtovné, daňové) finančných vkladov, vlastných prostriedkov, technického zhodnotenia majetku vo vlastníctve, správe = celkovej hodnoty novovytvoreného majetku, realizácia písomného súhlasu, určenie dohody/dodatku zmluvy o odpisovaní majetku s ohľadom na tvorbu odpisov a zhromažďovanie finančných prostriedkov na opravu a investície,
- uplatnenie väčšej osobnej zainteresovanosti vedúcich oddelení a konateľov obchodných spoločností ako aj jednotlivých správcov kapitol príjmovej a výdavkovej časti programov rozpočtu pri tvorbe, naplňaní, správe a čerpaní programového rozpočtu mesta za účelom vytvárania dostatočných vlastných (nie dlhových) finančných zdrojov pre ďalšie zhodnocovanie majetku a rozvoj mesta,
- zváženie zmluvných vzťahov, napr. pracovný pomer alebo obdobný právny pomer členov dozorných rád obchodných spoločností vo vzťahu ku obchodnej spoločnosti,
- analyzovanie hospodárnosti, efektívnosti zavedenia hmotnostného (adresného) zberu odpadu, z dôvodu každoročného nárastu výdavkov v oblasti nakladania s odpadom,
- uplatňovanie lokálnej hospodárskej politiky, t.j. vymedzenie uplatnenia medziúzemnej spolupráce, aplikovanie prvkov zdieľanej ekonomiky a smart agendy,
- podchytenie záväzkových vzťahov (zmluvne) poskytovaných dotácií vo verejnom záujme (nie iba na základe uznesenia MsZ), exaktné vymedzenie práv a povinností strán a jasné definovanie podmienok poskytovania úhrad za výkony vo verejnom záujme na podklade smerných ukazovateľov – orientácia na hospodárnosť a efektívnosť, účelnosť, vyhodnotenie poskytnutej úľavy vo forme kvantifikácie napr. poskytnutej úľavy určenej konečnému užívateľovi výhod (napr. školopovinná osoba, senior a pod.),
- zintenzívnenie komunikácie a dôslednejšieho uplatňovania akcionárskych práv v Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a.s. za účelom posilňovania kapacít, príp. vytvárania nových inžinierskych sietí;

IV. časť – zmluvné opatrenia

- zavedenie benchmarkov – kvantifikácia merateľných ukazovateľov, definovanie zmluvy a výkonov o zabezpečení výkonov prác vo verejnom záujme so všetkými obchodnými spoločnosťami a príspevkovou spoločnosťou,

V. časť – rozvojové opatrenia

- zavedenie tvorby, spracovanie a prijímania strednodobých a dlhodobých plánov v oblasti rozvoja technickej infraštruktúry mesta,
- presadzovanie vypracovania ďalšieho postupu výstavby liniových stavieb s dôrazom na rozostavané stavby kanalizačných a vodárenských sústav vrátane komplexného spôsobu ich financovania nielen z fondov EÚ, ale aj zo štátneho rozpočtu, príp. viaczdrojového financovania mesta, ŠFRB a fyzických osôb,
- alokáciu vlastných finančných prostriedkov v rámci Programu 10 Rozvoja bývania na financovanie (resp. odkupovanie majetkových a vlastníckych práv) technickej infraštruktúry v oblasti vytvárania technických podmienok na individuálnu bytovú výstavbu,

VI. časť _rozpočtovo – analytické opatrenia

- presadzovanie a zavádzanie takých finančných nástrojov pre samosprávu, ktorými sa bude zvyšovať miera ich samofinancovania meraná pomerom vlastných príjmov vrátane bežných transferov k bežným výdavkom,
- vybudovanie vnútorných mechanizmov a pravidiel umožňujúcich rozhodovanie na základe najvyššej hodnoty za verejné peniaze, vyhodnotenie efektivity prijímaním rozhodnutí súvisiacich s nakladaním majetku mesta a posudzovaním aj v širších súvislostiach a v dlhšom časovom období,
- zavádzanie (presadzovanie) kvalitatívnych prvkov do systému normatívneho financovania,
- optimalizácia siete základných škôl a školských zariadení, za účelom posilnenia a využívania výhod z koncentrácie infraštruktúry (napr. zlúčenie ZŠ, rozšírenie o MŠ, realokácia CVČ, ZÚŠ, centrum pedagogicko – psychologické podpory, knižnica, centrum športovej podpory a pod.),
- využitie údajov aktuálneho účtovníctva za účelom hľadania najvyššej hodnoty za peniaze.

Záver

Záverečný účet Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. a obsahuje všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh Záverečného účtu Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 bol podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 č. 583/2004 Z.z. predložený na verejnú diskusiu dňa 20. marca 2024 teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2023 a hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 boli overené audítorom tak, ako to ukladá ust. § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Súhlasím, aby sa prerokovanie dokumentu „Záverečný účet a výročná správa za rok 2023“ uzatvorilo podľa ust. § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. územnej samosprávy s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Starej Ľubovni, dňa 8.4.2024

Ing. Ján Š i d l o v s k ý, v.r.
hlavný kontrolór

Finančno-ekonomická komisia MsZ v Starej Ľubovni

Materiál sa predkladá
na rokovanie MsZ dňa 15.05.2024

S T A N O V I S K O

FEK k Záverečnému účtu a výročnej správe Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2023

FEK prerokovala na svojom zasadnutí dňa 08.04. a 09.04.2024 :

- predložený Záverečný účet a výročnú správu mesta za rok 2023 a konštatuje, že celkový prebytok rozpočtu za rok 2023 je **57.899,77 €**
- zároveň konštatuje, že mesto dosiahlo za rok 2023 kladný účtovný výsledok hospodárenia po zdanení vo výške **653.946,92 €**
- predložený návrh finančného vysporiadania hospodárenia mesta za rok 2023.

Odporúča MsZ schváliť, na základe výsledkov hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 **celoročné hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 bez výhrad.**

Ďalej odporúča MsZ na základe prerokovania záverečného účtu a výročnej správy schváliť rozdelenie prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2023 v sume **57.899,77 €** nasledovne :

- tvorbu rezervného fondu mesta v sume **5.789,98 €**. Zdrojom tvorby rezervného fondu je 10 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2023, ktorý môže byť v zmysle zákona použitý na tvorbu tohto fondu,
- tvorbu fondu rozvoja mesta v sume **52.109,79 €**. Zdrojom tvorby fondu rozvoja je 90 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2023,
- zúčtovanie kladného výsledku hospodárenia mesta za rok 2023 v sume **653.946,92 €** v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023 v zmysle tabuľky „Finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023“ zo dňa 18.04.2024,
- predložený návrh záverečného účtu a výročnej správy za rok 2023 bez zmien.

Za FEK predkladá:

PaedDr. Klaudia Satkeová
predsedníčka komisie



M E S T O S T A R Á Ľ U B O V Ň A

**Opatrenia z kontroly
plnenia programového rozpočtu
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023**

Opatrenia z kontroly plnenia Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023

Opatrenie č. 1 - Vykonávať inventarizáciu zmarených investícií mesta a pripravovať návrh ďalšieho postupu v tejto oblasti

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

Opatrenie č. 2 - Vykonať potrebné opatrenia a formy na zabezpečenie vymáhania pohľadávok v oblasti miestnych daní a poplatkov u sociálne slabších skupín občanov mesta

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

Opatrenie č. 3 - zintenzívniť vyhľadávaciu činnosť MsP a jednotlivých oddelení MsÚ pri zvýšení naplňovania príjmov v súlade s prijatými VZN mesta

T: priebežne

Z: MsP, vedúci oddelení MsÚ

Opatrenie č. 4 - dokončené investičné akcie zaraďovať do majetku MESTA

T: stály, priebežne

do 30. v príslušnom mesiaci

Z: investičné oddelenie, SMM

Opatrenie č. 5 - predkladať na každé riadne rokovanie MsZ informáciu o vecnej a technickej príprave investičných akcií RPM mesta, ktoré je možné zaraďovať do finančne krytých investičných akcií RPM mesta

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

**VEREJNOPROSPEŠNÉ SLUŽBY, príspevková organizácia
STARÁ ĽUBOVŇA**

**OPATRENIA Z KOMPLEXNÉHO
ROZBORU za rok 2023**

Opatrenia z Rozboru hospodárenia VPS, p. o. mesta Stará Ľubovňa za rok 2023

Opatrenie č. 1 - pravidelne odsúhlasovať vykonané práce podľa schváleného harmonogramu ručného a strojového čistenia mesta s kompetentným pracovníkom MsÚ

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Opatrenie č. 2 - prijať opatrenia za zabezpečenie vyrovnaného rozpočtového hospodárenia organizácie k 31.12.2020

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Opatrenie č. 3 - v rámci rozborov hospodárskej činnosti organizácie k 30.06. príslušného roka a rozborov hospodárenia za príslušný rok zabezpečiť prílohu rozborov súvahu a výsledovku organizácie za príslušné obdobie

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Opatrenie č. 4 - zavedenie, v súčinnosti s mestskou políciou, opatrení na zabezpečenie dodržiavania verejného poriadku na cintorínoch v meste Stará Ľubovňa. Zároveň zabezpečenie pravidelného kosenia všetkých plôch cintorínov vrátane tých na ktorých sa nenachádzajú hrobové miesta

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Opatrenie č. 5 - pri príprave a realizácii verejných obstarávaní spolupracovať s členmi Finančno-ekonomickej komisie pri MsZ v Starej Ľubovni

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Opatrenie č. 6 – pravidelne odsúhlasovať vykonávané práce v oblasti starostlivosti o verejnú zeleň s kompetentným pracovníkom MsÚ

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Opatrenie č. 7 – z dôvodu zriaďovania nových svetelných bodov a rozširovania výmery mestských komunikácií predkladať kalkuláciu zvýšenia výdavkov v oblasti verejného osvetlenia a údržby mestských komunikácií, u verejného osvetlenia osobitne výdavky na verejné osvetlenie parkovísk, ktoré nie sú vo vlastníctve mesta respektíve sú prenajaté mestom

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

***Opatrenia z kontroly
plnenia programového rozpočtu škôl
a školských zariadení za rok 2023***

Opatrenia z kontroly Programového rozpočtu škôl a školských zariadení za rok 2023

Opatrenie č.1 – V rámci kontroly plnenia rozpočtu uvádzať analýzu mzdových nákladov, štruktúry zamestnancov a ich zaradenie do platových tried.

T: stály

Z: riaditelia škôl a školských zariadení

Opatrenie č.2 – V rámci hodnotenia štatutárov škôl a školských zariadení hodnotiť ich aktivity vo vzťahu k získavaniu mimorozpočtových zdrojov, čo premietnuť do ich odmeňovania.

T: stály

Z: zriaďovateľ

Opatrenie č.3 – V rámci kontroly plnenia rozpočtu uvádzať údaje o výkonových energetických ukazovateľov.

T: stály

Z: riaditelia škôl a školských zariadení

Opatrenie č. 4 - V rámci kontroly plnenia rozpočtu spracovať a doručovať ako prílohy súvahy a výsledovku za príslušný kalendárny rok.

T: stály

Z: riaditelia škôl a školských zariadení



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

Finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2023

v €

	MESTO Stará Ľubovňa	SLOBYTERM s. r. o. Stará Ľubovňa	EKOS s. r. o. Stará Ľubovňa	ĽMS s. r. o. Stará Ľubovňa	MARMON s. r. o. Stará Ľubovňa	VPS s.r.o. r. s. p. Stará Ľubovňa	VPS p. o. Stará Ľubovňa	Školy školské zariadenia	Celkom
Výsledok hospodárenia po zdanení - VH	653 946,92	9 237,63	32 464,31	828,22	-14 270,44	76 852,32	1 800,93	0,00	760 859,89
Prebytok programového rozpočtu - PPR	57 899,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 899,77
S Ú H R N	711 846,69	9 237,63	32 464,31	828,22	-14 270,44	76 852,32	1 800,93	0,00	818 759,66
VYSPORIADANIE									
Rozdelenie hospodárskeho výsledku									
427 - štatutárny fond	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
429 - Neuhradená strata minulých rokov	0,00	9 237,63	0,00	786,81	0,00	0,00	0,00	0,00	10 024,44
428 - Nevysporiadaný VH minulých rokov	653 946,92	0,00	30 000,00	0,00	-14 270,44	73 009,70	1 800,93	0,00	744 487,11
Prídel do fondov :									
Tvorba rezervného fondu	5 789,98	0,00	0,00	41,41	0,00	3 842,62	0,00	0,00	9 674,01
Tvorba fondu rozvoja	52 109,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 109,79
Doplňkový prídel do sociálneho fondu	0,00	0,00	2 464,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 464,31
Fond odmien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
S Ú H R N	711 846,69	9 237,63	32 464,31	828,22	-14 270,44	76 852,32	1 800,93	0,00	818 759,66
VYSPORIADANIE CELKOM									
VH a PPR spolu	711 846,69	9 237,63	32 464,31	828,22	-14 270,44	76 852,32	1 800,93	0,00	818 759,66
Vysporiadanie VH a PPR spolu	711 846,69	9 237,63	32 464,31	828,22	-14 270,44	76 852,32	1 800,93	0,00	818 759,66
Rozdiel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Schválené na rokovaní Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni dňa 15.05.2024

PhDr. Ľuboš Tomko
primátor mesta

Vypracoval : Ing. Miroslav Srnka
vedúci ekonomického oddelenia MsÚ