



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo : IV/2023
Dňa : 24.04.2023

K bodu programu : č. 6

Názov materiálu: Návrh záverečného účtu a výročnej správy Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2022

Materiál obsahuje: Návrh uznesenia
Dôvodovú správu
Záverečný účet a výročnú správu Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2022
Správu nezávislého audítora
Stanovisko hlavného kontrolóra
Stanovisko finančno-ekonomickej komisie pri MsZ
Opatrenia z rozborov za rok 2022
Finančné vysporiadanie hospodárenia mesta - tabuľka

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 03.04. a 04.04.2023

Prijaté stanovisko : vid' 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 2022 bez výhrad
- tvorbu rezervného fondu mesta v sume **22.920,76 €**. Zdrojom tvorby rezervného fondu je 10 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2022, ktorý môže byť v zmysle zákona použitý na tvorbu tohto fondu,
- tvorbu fondu rozvoja mesta v sume **206.286,84 €**. Zdrojom tvorby fondu rozvoja je 90 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2022,
- zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia mesta za rok 2022 v sume **204.275,68 €** v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 v zmysle tabuľky „Finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022“ zo dňa 24.04.2023,
- predložený návrh záverečného účtu a výročnej správy za rok 2022 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 2022
- stanovisko finančno-ekonomickej komisie k Záverečnému účtu a výročnej správe Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2022

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 2022

Predložená na verejnú diskusiu dňa: **20.03.2023**

Prerokovaná a schválená v mestskom zastupiteľstve dňa: **24.04.2023**

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	13 - 46
2.5. Kapitálové príjmy a výdavky	46 - 51
2.6. Finančné operácie	51 - 53
2.7. Opatrenia z kontrol plnenia rozpočtu	53 - 54
3. Výročná správa	55
3.1. Informácie o vývoji účtovnej jednotky	56 - 60
3.2. Bilancia aktív a pasív a ukazovatele finančnej analýzy	60 - 65
3.3. Pohľadávky a záväzky	65 - 68
3.4. Majetok mesta	68 - 70
3.5. Majetkový podiel mesta v obchodných spoločnostiach	70
3.6. Fondové hospodárenie	71
3.7. Dlhová služba	71 - 74
3.8. Podnikateľská činnosť	74
3.9. Návrh na vysporiadanie prebytku rozpočtu	74 - 77
4. Hospodárenie príspevkovej a rozpočtových organizácií mesta	78
4.1. Údaje o hospodárení príspevkovej organizácie	
Verejnoprospešné služby	79
4.1.1. Úvod – komentár	80
4.1.2. Hospodárenie organizácie	80 - 88
4.1.3. Tabuľková časť	88 - 93
4.1.4. Opatrenia z rozborov hospodárenia	93 - 94
4.1.5. Záver	95
4.2. Údaje o hospodárení v oblasti školstva	96
4.2.1. Úvod	97 - 98
4.2.2. Prenesené kompetencie	98 - 107
4.2.3. Originálne kompetencie	107 - 109
4.2.4. Hmotná núdza, nešťátne ZUŠ a školské zariadenia	109 - 110
4.2.5. Kapitálové výdavky	110
4.2.6. Opatrenia z kontrol hospodárenia	111
5. Prílohy k záverečnému účtu a výročnej správe	112
5.1. Symboly mesta	113 - 114
5.2. Primátor mesta	115 - 117
5.3. Zoznam poslancov mestského zastupiteľstva	118 - 123
5.4. Zoznam komisií mestského zastupiteľstva	124 - 127
5.5. Organizačné schéma Mesta Stará Ľubovňa	128 - 129
5.6. Zoznam všeobecne záväzných nariadení mesta	130 - 137
5.7. Účtovná závierka	138
5.8. Poznámky k účtovnej závierke	139
5.9. Správa audítora o overení účtovnej závierky	140
5.10. Stanovisko hlavného kontrolóra mesta	141
5.11. Stanovisko finančno-ekonomickej komisie	142
5.12. Výsledky hospodárenia obchodných spoločností mesta	143

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. 2022: 15 814

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. 2022 – priemerný evidenčný počet zamestnancov podľa organizačnej schémy 102 – vid' príloha 5.5

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 2023,
- prerokovaním záverečného účtu a výročnej správy v komisii menovanej primátorom mesta na vykonanie kontroly hospodárenia mesta dňa 03. a 04. apríla 2023,
- prerokovaním záverečného účtu a výročnej správy vo finančno-ekonomickej komisii MsZ 03. a 04. apríla 2023,
- prerokovaním a schválením záverečného účtu a výročnej správy na zasadnutí mestského zastupiteľstva 24. apríla 2023.

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 2022 bol schválený uznesením **MsZ XXIV/2021** dňa **09. 12. 2021** ako vyrovnaný rozpočet s celkovými príjmami vo výške **18.604.512,00 €** a výdavkami vo výške **18.604.512,00 €**.

Rozpočet bol upravený:

- prvou zmenou dňa **23. 06. 2022**, uznesením **MsZ XXIX/2022** na rozpočet s celkovými príjmami vo výške **22.907.866,00 €** a výdavkami vo výške **22.907.866,00 €** – ako vyrovnaný,
- okrem tejto zmeny primátor mesta v zmysle schválených kompetencií vykonal tridsaťpäť rozpočtových opatrení, ktorými sa riešila vecná správnosť plnenia rozpočtových položiek, pričom týmito opatreniami nedošlo k znižovaniu prebytku rozpočtu mesta alebo k zmene jeho vyrovnanosti. V oblasti školstva bolo vykonaných dvadsaťosem rozpočtových opatrení. Sedem rozpočtových opatrení bolo vykonaných vo vzťahu k zabezpečeniu správnosti zúčtovania výdavkov a zmeny charakteru výdavkov z bežných na kapitálové a opačne. Na konci roka boli z týchto siedmich opatrení prijaté tri väčšieho rozsahu. Išlo o opatrenia, ktoré nahradili druhú zmenu programového rozpočtu mesta. Druhá zmena nebola, z dôvodu konania komunálnych volieb, schvaľovaná mestským zastupiteľstvom. Prvé opatrenie zahrnuje do programového rozpočtu poskytnuté dotácie a granty – napríklad dotácia na organizovanie volieb, dotácia na ubytovanie odídcov z Ukrajiny, dotácia na rekonštrukciu ciest, dotácia z PSK na jarmok a pod. Druhé upravilo výšku príjmov v položke podielových daní a súčasne došlo k úprave výdavkov mesta v jednotlivých programoch. Tretím opatrením sa rozpočtoval na konci roka schválený a realizovaný odpredaj pozemkov v lokalite Za vodou so súčasnou zmenou výšky a štruktúry kapitálových výdavkov,
- po všetkých týchto zmenách mal programový rozpočet mesta na rok 2022 rozpočtované celkové príjmy vo výške **25.487.990,00 €** a výdavky vo výške **25.487.990,00 €**.

Zmeny v štruktúre bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií za rok 2022 spolu s výsledkom hospodárenia k 31. 12. 2022 sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Štruktúra programového rozpočtu mesta za rok 2022 a plnenie k 31. 12. 2022 v €

Ukazovateľ	Rozpočet	I. zmena	II. zmena	Rozpočet k	Skutočnosť	% plnenia
	2022	2022	2022	31.12.2022	k 31.12.2022	31.12.2022
BEŽNÉ PRÍJMY	15 243 729	16 012 464	0	17 568 463	17 527 900	99,77
BEŽNÉ VÝDAVKY	14 268 751	15 297 833	0	16 952 163	16 417 365	96,85
PREBYTOK ALEBO(- SCHODOK)	974 978	714 631	0	616 300	1 110 535	180,19
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	676 000	3 424 087	0	4 349 881	3 847 371	88,45
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	4 000 968	7 275 240	0	8 081 034	6 362 861	78,74
PREBYTOK ALEBO(- SCHODOK)	-3 324 968	-3 851 153	0	-3 731 153	-2 515 490	67,42
PREBYTOK (-SCHODOK) BEŽNÉHO						
A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-2 349 990	-3 136 522	0	-3 114 853	-1 404 955	45,11
FINANČNÉ OPERÁCIE - PRÍJMOVÉ	2 684 783	3 471 315	0	3 569 646	2 549 093	71,41
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	334 793	334 793	0	454 793	557 529	122,59
ROZDIEL FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	2 349 990	3 136 522	0	3 114 853	1 991 564	63,94
PRÍJMY CELKOM - vrátane FO	18 604 512	22 907 866	0	25 487 990	23 924 364	93,87
VÝDAVKY CELKOM - vrátane FO	18 604 512	22 907 866	0	25 487 990	23 337 755	91,56
ROZDIEL CELKOVÉHO ROZPOČTU	0	0	0	0	586 609	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

Finančné hospodárenie mesta sa v roku 2022 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 2022.

Rozpočtové hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 zaznamenalo zostatok finančných prostriedkov na účtoch mesta vo výške **586.609,21 €**. Z tohto zostatku sa odrátajú finančné prostriedky vo výške **357.401,61 €**, ktoré sú vylúčené z prebytku rozpočtového hospodárenia. Po ich vylúčení dosiahol prebytok hospodárenia mesta za rok 2022 sumu **229.207,60 €** a bude predmetom vysporiadania tak, ako je navrhnuté v časti č. 3 Výročnej správy bod **3.9. Návrh na vysporiadanie prebytku rozpočtu za rok 2022.**

Bežný rozpočet dosiahol prebytok vo výške **1.110.534,90 €**. Schodok v kapitálovej časti rozpočtu dosiahol výšku **2.515.489,96 €**. V časti finančných operácií boli príjmy vyššie ako výdavky v sume **1.991.564,27 €**.

Schodok bežného a kapitálového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 predstavuje sumu **1.404.955,06 €**. Tento schodok vznikol v roku 2022 ako rozdiel medzi prebytkom bežnej časti rozpočtu a schodkom v kapitálovej časti rozpočtu. V bežnej časti rozpočtu nedošlo k naplneniu príjmov v plnej výške. Rozdiel oproti rozpočtovaným príjmom bol výpadok príjmov vo výške 40.563,00 €. Aj napriek tomu bol prebytok tejto časti rozpočtu plnený na 180,19 %. V kapitálovej časti rozpočtu došlo k plneniu príjmov na úrovni 88,45 %. Kapitálové výdavky boli plnené na úrovni 78,74 %.

V porovnaní s rokom 2021 dochádza k celkovému nárastu objemu výdavkov mesta. V roku 2022 došlo k medziročnému rastu v oblasti bežných výdavkov, kapitálových výdavkov a medziročne boli vyššie aj výdavkové finančné operácie.

V bežnej časti rozpočtu boli dosiahnuté, v porovnaní s rokom 2021, vyššie výdavky v sume 1.911.757,00 €. Vývoj bežných výdavkov je komentovaný v rámci časti **2.4. Bežné príjmy a výdavky pri jednotlivých programoch**.

Výdavky v kapitálovej časti rozpočtu – zaznamenali medziročný nárast. Medziročný nárast o 160,35 % predstavuje nárast výdavkov v objeme **3.918.884,00 €**. Vysoký medziročný nárast výdavkov bol spôsobený hlavne realizáciou dvoch investičných akcií, a to rekonštrukciou plavárne a výstavbou zariadenia sociálnych služieb. Kapitálová časť rozpočtu je osobitne komentovaná v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**.

Oblasť výdavkových finančných operácií zaznamenala medziročne rast vo výške **128.326,00 €**, čo je rast o 29,90 %. 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. 2022 k upravenému rozpočtu v €

Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	% plnenia	Rozdiel
	rozpočet	rozpočet	k 31.12.2022	% čerpania	skut.-rozpočet
PRÍJMY	18 604 512	25 487 990	23 924 364	93,87%	-1 563 626
VÝDAVKY	18 604 512	25 487 990	23 337 755	91,56%	-2 150 235
ROZDIEL	0	0	586 609		X

Plnenie príjmovej časti rozpočtu na 93,87 % 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 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 2022, budú rozpočtované v kapitálových príjmoch v roku 2023. 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., časť dlhodobého kapitálového úveru na krytie kapitálových výdavkov RPM mesta, finančné prostriedky, ktoré boli vylúčené z prebytku hospodárenia za rok 2021 a následne zahrnuté do príjmových finančných operácií za rok 2022. Ďalším zdrojom príjmov v tejto časti rozpočtu bol nevyčerpaný zostatok grantu zo ŠR na rekonštrukciu plavárne a nevyčerpaný grant na odstránenie havarijného stavu strechy v ZŠ na Levočskej ul. 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 2022.

**Štruktúra podielu jednotlivých druhov príjmov rozpočtu na celkových príjmoch
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 v €**

	Výška	%
Druh príjmov	príjmov	podiel
<i>Daňové príjmy</i>	9 597 174,00	40,11
<i>Nedaňové príjmy</i>	740 801,00	3,10
<i>Granty a transfery</i>	7 189 925,00	30,05
<i>Kapitálové príjmy</i>	3 847 371,00	16,08
<i>Finančné operácie - príjmové</i>	2 549 093,00	10,65
Príjmy spolu	23 924 364,00	100,00

2.3. PRIEBEH PLNENIA ČERPANIA VÝDAVKOV

V priebehu roku 2022 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 2022.

Štruktúra výdavkov rozpočtu mesta podľa druhov za rok 2022 v €

	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	%
Výdavky podľa druhov	2021	2022	2022	plnenia
<i>Bežné výdavky</i>	14 505 608	16 952 163	16 417 365	96,85
<i>Kapitálové výdavky</i>	2 443 977	8 081 034	6 362 861	78,74
<i>Finančné operácie- výdavkové</i>	429 203	454 793	557 529	122,59
Výdavky celkom	17 378 788	25 487 990	23 337 755	91,56

2.4. BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

Bežná časť rozpočtu zaznamenala celkový prebytok vo výške 1.110.535,00 €. 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 2022 daňové príjmy, ktoré tvorili 40,11 % z celkových príjmov. Pri týchto príjmoch bol zaznamenaný medziročný nárast, ktorý predstavoval zvýšenie príjmov vo výške 959.041,00 €, čo predstavuje 11,10 % medziročný nárast.

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 871.824,00 €.

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 87.217,00 € je uvedený v tabuľke „Bežné príjmy – daňové príjmy v €“.

BEŽNÉ PRÍJMY – DAŇOVÉ PRÍJMY v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
111003	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti	8 223 948	8 292 110	100,83	7 420 286
	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti spolu	8 223 948	8 292 110	100,83	7 420 286
121001	Daň z nehnuteľnosti z pozemkov	80 000	85 011	106,26	95 635
121002	Daň z nehnuteľnosti zo stavieb	646 213	662 944	102,59	662 046
121003	Daň z nehnuteľnosti z bytov a neb. priestorov	68 751	80 056	116,44	58 944
	Daň z majetku spolu	794 964	828 011	104,16	816 625
133001	Daň za psa	8 800	8 558	97,25	8 828
133003	Daň za nevýherné hracie prístroje	1 900	1 270	66,84	862
133006	Daň za ubytovanie	3 000	3 363	112,10	2 202
133012	Daň za verejné priestranstvo - jarmok	31 000	26 094	0,00	0
133012	Daň za verejné priestranstvo - MsP	1 000	2 623	262,30	1 464
133012	Daň za verejné priestranstvo - ostatné	2 000	3 180	159,00	2 350
133013	Poplatok za odvoz a likvidáciu odpadov	436 957	431 965	98,86	385 516
133013	Poplatok za likvidáciu drobného stav. odpadu	0	0	0,00	0
	Dane za špecifické služby, poplatky spolu	484 657	477 053	98,43	401 222
	Daňové príjmy spolu	9 503 569	9 597 174	100,98	8 638 133

Dane z majetku spolu – v tejto položke bolo dosiahnuté plnenie príjmov vo výške 104,16 %. V porovnaní s rokom 2021 bol výber vyšší o 11.386,00. V tejto oblasti prebiehali aj v roku 2022 exekučné konania, pričom finančné plnenie niektorých konaní sa prejaví v príjmoch v roku 2023. Aj v roku 2022 sa však vyskytli neplatiči. Neplatičom boli daňovým referátom v mesiacoch november a december 2022 zaslané výzvy na zaplatenie dlžných súm daní.

V roku 2022 malo mesto registrovaných 5.371 daňovníkov. Počet objektov podliehajúcich daňovej povinnosti predstavoval 15.873 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

Miestne dane a poplatky v €

Názov dane, poplatku	Skutoč.	Skutoč.	Skutoč.	Skutoč.	Skutoč.	Skutoč.	Rozpočet	Skutočnosť	%
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	31.12.2022	plnenia
Daň za psa	8 081	8 212	8 594	8 662	8 357	8 828	8 800	8 558	97,25
Nevýherné hracie automaty	2 117	1 425	1 650	1 437	1 554	862	1 900	1 270	66,84
Za predajné automaty	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Za ubytovanie	2 126	2 927	2 663	3 006	3 069	2 202	3 000	3 363	112,10
Poplatok za likvidáciu odpadu	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Ľubovnianske jarmoky	26 632	30 596	30 692	31 596	0	0	31 000	26 094	0,00
Verejné priestranstvo	2 161	2 037	3 149	4 080	2 529	3 814	3 000	5 803	193,43
Komunálny odpad	192 091	231 510	250 486	246 658	316 386	385 516	436 957	431 965	98,86
CELKOM	233 208	276 707	297 234	295 439	331 895	401 222	484 657	477 053	98,43

Za dane za špecifické služby a poplatky spolu sa dosiahlo plnenie príjmov na úrovni 98,43 %. V porovnaní s rokom 2021 bol výber vyšší o 75.831,00 €.

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, dani za verejné priestranstvo počas jarmoku a poplatku za odvoz a likvidáciu odpadu. Medziročný nárast bol spôsobený medziročne vyššími príjmami v položkách dane za ubytovanie, dane za verejné priestranstvo počas jarmoku, 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 46.449,00 €. V tejto oblasti bolo v roku 2022 registrovaných 5.306 poplatníkov a 15.667 objektov. Výzvy v oblasti nedoplatkov zaslal daňový referát v mesiaci november a december 2022. 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 19,43 % a v sume 120.529,00 €. Medziročný nárast príjmov v tejto časti programového rozpočtu bol zaznamenaný vo všetkých položkách okrem položky ostatných a iných príjmov spolu.

BEŽNÉ PRÍJMY – NEDAŇOVÉ PRÍJMY v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
212002	Príjmy z pren. pozemkov	42 000	41 787	99,49	28 992
212003	Príjmy-pren.budov a PVS	317 000	329 054	103,80	236 979
Príjmy z	vlastníctva spolu	359 000	370 841	103,30	265 971
221004	Správne popl. žiadosti	20 000	15 214	76,07	14 752
221004	Správne popl. vstup.	20 000	13 473	0,00	4 826
221004	Správne popl. - matr.	11 000	10 542	95,84	8 061
221004	Správne popl.stav.úrad	32 000	36 070	112,72	38 480
221004	Správne poplatky-VHP	0	0	0,00	0
221004	Správne popl. prekop.	1 000	409	40,90	231
221004	Správne popl. ryb. lístky	1 350	878	65,04	947
221004	Poplatok za opat. službu	25 000	25 366	101,46	26 494
221004	Správne popl.or.čís.	100	0	0,00	77
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	960	80,00	865
Administrat.	poplatky spolu	111 750	102 912	92,09	94 733
222003	Pokuty za por.predp.	0	1 117	0,00	166
222003	Pokuty - záškol. a pod.	0	48	0,00	1 244
222003	Pokuty v blok. konaní	0	9 290	0,00	13 750
222003	Pokuty - Obvodný úrad	0	30	0,00	26
Pokuty,	penále, sankcie spolu	0	10 485	0,00	15 186
223001	Platené parkovanie	105 000	109 941	104,71	103 217
223001	Za zber druh.odp. RF	0	0	0,00	0
223001	Poplatky - rozhlas	100	0	0,00	0
223001	Za použitie služ.mot.voz.	100	0	0,00	0
223001	Poplatky ROEP	0	0	0,00	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.	57 200	63 372	110,79	55 920
223003	Za stravné lístky zam.	63 440	61 293	96,62	57 174
223004	Za odpredaj materiálu	100	340	340,00	60
Poplatky	platby z predaja služ.	226 140	234 946	103,89	216 371
229001	Príjmy z popl. uloženého odpadu	1 000	0	0,00	0
229005	Daň za znečisť. ovzduš.	3 000	3 753	125,10	3 368
Ďalšie	admin. popl. spolu	4 000	3 753	93,83	3 368
241	Úroky z úverov	100	0	0,00	0
244	Úroky z termín. vkladu	200	0	0,00	0
Úroky z	úveru a vkladov spolu	300	0	0,00	0
292008	Ostatné príjmy z lotérií	3 500	12	0,34	55
292027	Iné príjmy a vratky dotácií	17 000	17 852	105,01	24 588
Ostatné a	iné príjmy spolu	20 500	17 864	87,14	24 643
	Nedaňové príjmy spolu	721 690	740 801	102,65	620 272

Medziročne bol zaznamenaný vyšší príjem z prenájmu budov. V porovnaní s rokom 2021 sa v tejto položke už neuplatňovali, v zmysle vládou schválených postupov, zľavy pri nájmoch – koronakríza.

Administratívne poplatky boli plnené na 92,09 %. 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 2022. V porovnaní s rokom 2021 je zaznamenaný medziročný nárast týchto príjmov v sume 8.179,00 €.

Súčasťou nedaňových príjmov sú príjmy z **uložených pokút, penále a sankcií**. V období roka 2022 bol celkový príjem z pokút vo výške 10.485,00 €, čo je oproti roku 2021, kedy boli príjmy v tejto položke dosiahnuté vo výške 15.186,00 €, menej o 4.701,00 €.

Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb boli plnené na 103,89 %. Vyššie plnenie príjmov v tejto časti rozpočtu bolo spôsobené lepším výberom poplatku za parkovanie. Suma výberu bola 109.941,00 € a plnenie rozpočtu v tejto položke dosiahlo 104,71 %. Taktiež sa dosiahli vyššie príjmy za stravné lístky dôchodcov, ktoré 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 93,83 %. V roku 2022 neboli dosiahnuté žiadne príjmy z poplatkov za uloženie odpadu. Mestu bol v roku 2022 poukázaný transfer z environmentálneho fondu za zber odpadov v sume 31.544,00 €, ktorý v podstate nahrádza poplatok za uloženie odpadov. Je súčasťou príjmov v časti granty a transfery.

Ostatné a iné príjmy boli plnené na 87,14 %. V roku 2022 bolo dosiahnuté nízke plnenie príjmov v položke príjmov z výťažkov z lotérií.

BEŽNÉ PRÍJMY – GRANTY A TRANSFERY

Medziročne dochádza k nárastu príjmov o 9,35 % v sume 614.763,00 €.

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, napr. granty na činnosť Spoločného obecného úradu pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok, Spoločnej úradovne pre zabezpečenie sociálnych služieb a dobrovoľný požiarň zbor a pod.

Novými položkami v tejto časti rozpočtu v roku 2022 sú príjmy z bežných transferov, ako sú bežný transfer na podporu humanitárnej pomoci, transfer na refundáciu výdavkov na dlažbu chodníka a verejné osvetlenie v podhradí, transfer na komunálne voľby a voľby do VÚC, dotácia od PSK na kultúrny program jarmoku a transfer na úhradu nájomného a pod.

Súčasťou grantov a transferov sú aj bežné príjmy škôl, ktoré predstavujú sumu 988.233,00 €. Tieto príjmy sú v rámci výdavkovej časti rozpočtu v Programe č. 12 Školstvo výdavkami škôl.

BEŽNÉ PRÍJMY – GRANTY A TRANSFERY v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
311	Grant-SÚ ZSS, KC, staveb.úrad, cesty	606 950	658 243	108,45	239 278
	Gratny spolu	606 950	658 243	108,45	239 278
312001	Transfer na školstvo	4 248 641	4 248 641	100,00	3 962 461
312001	Dotácia - ohlasovňa pobytu, register obyvateľ.	5 504	6 179	112,26	5 475
312001	Dotácia - mestský školský úrad	18 676	18 676	100,00	18 184
312001	Dotácia stavebný úrad	57 559	57 559	100,00	57 596
312001	Dotácia - pozemné komunikácie, doprava	1 922	1 920	99,90	1 920
312001	ESF-aktivácia nezamest. a spolufinancovanie ŠR	77 616	23 322	30,05	27 372
312001	UPSVaR - chránené pracovisko MsP	7 500	7 784	103,79	7 355
312001	Dotácia ŠFRB	11 568	11 568	100,00	11 547
312001	Dotácia matrika	48 495	61 933	127,71	59 805
312001	Dotácia životné prostredie	1 628	1 851	113,70	1 600
312001	Transfer obce na CVC 2021-transfer nájomné	5 000	4 584	91,68	20 467
312001	Transfer - projekt MOPS	62 535	93 561	149,61	64 668
312001	Transfer 2021 - ščítanie a 2022 - voľby a záplavy	58 481	67 250	114,99	28 661
312002	Projekty, environm. fond a projekty školy	552 405	451 852	81,80	547 557
312001	Transfer opatrovatelia	236 492	163 670	69,21	31 326
312002	Dieťa v hmotnej núdzi, školstvo a špeciálna ZŠ	163 000	82 006	50,31	262 896
312009	Rodinné prídavky	165 000	217 074	131,56	163 848
312001	Transfer-2021- mesto kultúry,2022-hum.pomoc	26 000	24 019	92,38	364 180
	Bežné príjmy školy a školské zariadenia	988 232	988 233	100,00	698 966
	Transfery v rámci verejnej správy spolu	6 736 254	6 531 682	96,96	6 335 884
	Granty a transfery spolu	7 343 204	7 189 925	97,91	6 575 162

V roku 2022 boli dosiahnuté, v porovnaní s rozpočtovanou výškou, nižšie príjmy z transferov, čo bolo spôsobené výpadkom príjmov v oblasti transferov v rámci verejnej správy. Ide hlavne o časové meškanie refundácie príjmov určených na refundáciu výdavkov v oblasti aktivácie nezamestnaných a opatrovateľskej služby – tieto budú refundované v priebehu roka 2023, nižších príjmov v oblasti hmotnej núdze a časového nesúladu pri refundácii drobných projektov EÚ, pričom príjmy z refundácie budú príjmom programového rozpočtu v roku 2023.

Položka príjmov **Projekty, environmentálny fond a projekty školy** v celkovej sume **451.852,00 €** zahŕňa príjmy na refundáciu výdavkov v nasledovnom zložení:

- projekty škôl spolu v sume **390.044,00 €**,
- environmentálny fond spolu v sume **31.544,00 €**,
- projekty zníženie energetickej náročnosti MŠ na Vsetínskej ul., ZŠ Za vodou a revitalizácia vnútroblokových priestorov – bežné transfery spolu v sume **17.904,00 €**,
- bežný transfer – vybudovanie verejného osvetlenia a dlažba na chodníku v podhradí v sume **6.360,00 €** a
- dotácia – Prešovský samosprávny kraj – kultúrny program Ľubovniansky jarmok 2022 v sume **6.000,00 €**.

Prehľad získaných grantov a transferov za rok 2022 v €

Názov organizácie	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia	Účel použitia
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	77 616	23 322	30,05	koordinátor menších obecných služieb a KMOS
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	165 000	217 074	131,56	rodinné prídavky
Krajský stavebný úrad	57 559	57 559	100,00	stavebný úrad- prenesený výkon štát.správy
MVRR SR	11 568	11 568	100,00	ŠFRB - prenesený výkon štát. správy
Ministerstvo vnútra	48 495	61 933	127,71	matričná činnosť
Združené obce	95 826	100 402	104,78	príspevok obcí Stavebný úrad
Združené obce - sociálny úrad	21 925	21 165	96,53	SÚ ZSS - spoločný sociálny úrad
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	163 000	82 006	50,31	dieťa v hmotnej núdzi - strava, škol. potreby
Krajský školský úrad	4 248 641	4 248 641	100,00	prenesené kompetencie - školstvo
Krajský školský úrad	18 676	18 676	100,00	školský úrad
Obce pre CVČ	2 000	1 786	89,30	Obce pre CVČ a MV SR
Transfer - opatrovateľská služba	236 492	163 670	69,21	zabezpečenie opatrovateľskej služby
Transfer - MOPS - mestská polícia	62 535	93 561	149,61	miestna občianska poriadková služba
ÚPSVaR - chránená dielňa	7 500	7 784	103,79	transfer na chránenú dielňu MsP
KÚ - dopravy a pozem. komunik.	1 922	1 920	99,90	mestské komunikácie - doprava
KÚŽP SR	1 628	1 851	113,70	ŽP prenesený výkon štát. správy
MV SR sekcia verejnej správy	5 504	6 179	112,26	evidencia obyvateľstva - register obyvateľov
Celkom:	5 225 887	5 119 097	97,96	

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 2022 uvádzame v tabuľke.

Tabuľka príjmov a výdavkov na prenesený výkon štátnej správy za rok 2022 v €

	Matrika	Stavebný	ŠFRB	Školský	Ohlasovňa	Životné	Doprava
Výdavky :		úrad		úrad	pobytu	prostredie	
mzdové náklady	50 374	111 244	20 883	21 639	15 785	4 614	2 916
odvody do poisťovní	17 620	40 333	7 426	7 892	5 847	1 609	1 016
cestové náhrady	4	197	0	0	0		0
energie, postovné	1 771	24 717	0	0	106		0
materiál	1 817	1 666	0	0	32		0
palivo služobné vozidlo	0	990	0	0	0		0
služby	2 864	10 873	729	738	738		0
dopravné	0	0	0	0	0	0	0
transfery - nemoc. dávky	0	834	0	0	0	0	0
Výdavky spolu :	74 450	190 854	29 038	30 269	22 508	6 223	3 932
Príjmy :							
vlastné príjmy	10 542	36 070	409	0	960	4 631	0
dotácie zo SR + príspevok	61 933	124 612	11 568	18 676	6 179	1 851	1 920
Príjmy spolu :	72 475	160 682	11 977	18 676	7 139	6 482	1 920

BEŽNÉ PRÍJMY – SPOLU v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Daňové príjmy spolu	9 503 569	9 597 174	100,98	8 638 133
	Nedaňové príjmy spolu	721 690	740 801	102,65	620 272
	Granty a transfery spolu	7 343 204	7 189 925	97,91	6 575 162
	Bežné príjmy spolu	17 568 463	17 527 900	99,77	15 833 567

V oblasti bežných príjmov je možné konštatovať, že plnenie rozpočtu v roku 2022 bolo vcelku priaznivé. Pri bežných príjmoch bol zaznamenaný medziročný nárast o 10,70 % v sume 1.694.333,00 € v členení:

- daňové príjmy, nárast v sume 959.041,00 €,
- nedaňové príjmy, nárast v sume 120.529,00 €,
- granty a transfery, nárast v sume 614.763,00 €.

BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA PROGRAMOV

Bežné výdavky oproti roku 2021 vzrástli o 1.911.757,00 €. Nárast zaznamenal:

- Program č. 1 - Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ
- Program č. 2 - Samosprávne činnosti MsÚ
- Program č. 5 - Bezpečnosť
- Program č. 8 - Doprava a pozemné komunikácie
- Program č. 9 - Životné prostredie
- Program č. 10 - Rozvoj bývania
- Program č. 11 - Šport a kultúra

- Program č. 12 - Školstvo
- Program č. 13 - Sociálne služby.

**Medziročné zmeny objemu čerpania bežných výdavkov
podľa jednotlivých programov**

Číslo programu	Názov programu	Výdavky skutočnosť 2022	Výdavky skutočnosť 2021	% zmeny	Nárast v € -pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	38 037	36 321	4,72	1 716
2	Samosprávne činnosti MsÚ	2 245 681	1 876 396	19,68	369 285
3	Služby občanom	1 285 925	1 381 974	-6,95	-96 049
4	Interné služby	109 119	110 142	-0,93	-1 023
5	Bezpečnosť	369 085	340 991	8,24	28 094
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	65 405	84 454	-22,56	-19 049
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	190 854	192 127	-0,66	-1 273
8	Doprava a pozemné komunikácie	635 945	235 429	170,12	400 516
9	Životné prostredie	718 569	647 317	11,01	71 252
10	Rozvoj bývania	29 038	24 574	18,17	4 464
11	Šport a kultúra	793 812	612 216	29,66	181 596
12	Školstvo	9 344 481	8 526 299	9,60	818 182
13	Sociálne služby	591 414	437 368	35,22	154 046
	Spolu výdavky programov	16 417 365	14 505 608	113,18	1 911 757

Medziročný nárast mzdových výdavkov a odvodov z miezd bol spôsobený tým, že od 01.07.2022 došlo k valorizácii plátov zamestnancov vo výške 3 %. Okrem toho medziročný nárast týchto výdavkov spôsobilo zvýšenie plátov príslušných zamestnancov z dôvodu platového postupu po dosiahnutí príslušného počtu rokov odbornej praxe. Od 01.01.2022 boli valorizované platy primátora mesta a hlavného kontrolóra. Ich odmeňovanie sa riadi osobitnými predpismi.

Výdavky v položke odmien boli v roku 2022 vyššie ako v roku 2021 a taktiež došlo k vyššiemu čerpaniu týchto výdavkov oproti ich rozpočtovanej výške. Vzhľadom na to, že z dôvodu konania komunálnych volieb nebola schvaľovaná druhá zmena programového rozpočtu a primátor mesta nemá kompetenciu na vykonanie rozpočtových opatrení v položke miezd a odmien, je čerpanie odmien vyššie oproti rozpočtovanej výške výdavkov v tejto položke.

Táto skutočnosť bola spôsobená tým, že v zmysle dodatku ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na rok 2021 zo dňa 14.12.2021 a dodatku ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na rok 2022 zo dňa 13.07.2022 boli v priebehu roka vyplatené zamestnancom verejnej správy mimoriadne odmeny na zmiernenie dopadu vysokej inflácie.

Odmeny boli vyplatené na začiatku a ku konca roka 2022. Na začiatku roka, v zmysle dodatku ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na rok 2021 zo dňa 14.12.2021, to bola odmena vo výške 350,00 € na zamestnanca, ktorý spĺňal podmienky na jej poskytnutie. Ku koncu roka, v zmysle dodatku ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na rok 2022 zo dňa 13.07.2022, to bola odmena vo výške 500,00 € na zamestnanca, ktorý spĺňal podmienky na jej poskytnutie.

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 2022.

Program 1 – Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
0111	Program 1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ				
	621,625, 637	Odmeny a odvody	32 400	36 076	111,35	34 573
	631	Cestovné náhrady	600	133	22,17	0
	633	Materiál	100		0,00	0
	634	Prepravné	50		0,00	0
	637	Stravovanie	600	433	72,17	651
	637	Reprezentačné výdavky	1 100	1 395	126,82	1 097
	Program 1	spolu	34 850	38 037	109,14	36 321

Zámer programu a aktivita so štyrmi cieľmi a deviatimi ukazovateľmi boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom na rok 2022 v plnom rozsahu.

Čerpanie výdavkov sa medziročne zvýšilo o **1.716,00 €**. Táto skutočnosť bola spôsobená valorizáciou odmien poslancov a členov komisií. Taktiež sa medziročne zvýšil počet zasadnutí komisií MsZ.

Celkové výdavky boli plnené na 109,14 %, čo predstavuje vyššie čerpanie výdavkov voči rozpočtu vo výške **3.187,00 €**.

Položka odmeny a odvody obsahuje čerpanie výdavkov na odmeny poslancov a členov komisií MsZ a s tým súvisiace odvody, ktoré tvorili z celkovej sumy 8.459,00 €.

Program 2 – Samosprávne činnosti MsÚ

Zámer programu zabezpečiť funkčný chod mestského úradu s maximálnou efektívnosťou práce bol v roku 2022 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 96,77 % a v súlade so schváleným rozpočtom. Medziročne je v tomto programe zaznamenaný nárast výdavkov v sume 369.284,00 €.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
0111	Program 2	Samosprávne činnosti MsÚ				
	611	Tarifný plat - MsÚ	621 580	622 220	100,10	574 294
	612	Príplatky - MsÚ	142 600	117 376	82,31	116 886
	614	Odmeny - MsÚ	71 050	112 499	158,34	45 692
	612	Rekreačné poukazy-MsÚ	6 500	7 692	118,34	4 383
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	85 429	83 687	97,96	73 328
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	213 145	216 319	101,49	187 045
	627	Príspevok do DDP	9 500	9 586	100,91	8 004
	610-620	Mzdy a poistné spolu	1 149 804	1 169 379	101,70	1 009 632
	631	Cestovné náhrady	3 750	1 619	43,17	777
	632	Energie, voda, komunikácie	313 500	273 014	87,09	233 023
	633	Materiál	102 165	87 947	86,08	74 478
	634	Dopravné	19 395	14 098	72,69	14 760
	635	Rutinná a štandardná údržba	133 022	126 493	95,09	80 215
	636	Nájomné za nájom	21 500	17 750	82,56	7 574
	637	Služby	412 375	461 512	111,92	378 604
	630	Tovary a služby spolu	1 005 707	982 433	97,69	789 431
	642	Transfery, členské príspevky	165 085	93 869	56,86	77 333
	630	Bežné transfery spolu	165 085	93 869	56,86	77 333
	Program 2	spolu	2 320 596	2 245 681	96,77	1 876 396

Táto skutočnosť bola spôsobená medziročne vyššími výdavkami **na mzdy a odvody z miezd** v sume 159.747,00 €. **Mzdy** vrátane rekreačných poukazov vzrástli medziročne o 118.532,00 € a odvody o 41.215,00 €. Nárast výdavkov na odvody vyplýval z nárastu mzdových výdavkov.

Dôvody nárastu výdavkov v položke **tarifné platy** sú uvedené na strane 21 tohto materiálu. Okrem týchto dôvodov bol nárast spôsobený nižším čerpaním nemocenských dávok a ošetrového ako v roku 2021, kde vyššie čerpanie týchto náhrad súviselo s vývojom koronakrízy. Ich vyššie čerpanie v roku 2021 spôsobilo nižšie čerpanie tarifných plátov v tomto roku.

Medziročné vyššie čerpanie v položke **odmeny** a taktiež vyššie čerpanie týchto výdavkov oproti rozpočtovaným výdavkov bolo spôsobené z dôvodu uvedeného na strane 21 tohto materiálu. Okrem toho bola vyplatená jednorazová odmena hlavnému kontrolórovi, ktorú schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom rokovaní dňa 22.10.2022 v sume 2.374,00 €.

Medziročne vzrástli výdavky v oblasti **cestovných náhrad** o 842,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená uvoľnením protipandemických opatrení a s tým súvisiacim nárastom služobných ciest.

Výdavky v oblasti **spotreby energií** medziročne vzrástli o 39.991,00 €, čo je dôsledkom postupného nárastu cien v tejto oblasti z dôvodu vysokej inflácie.

Spotreba **materiálu** zaznamenala medziročný nárast o 13.469,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená nákupom materiálového vybavenia pre potreby organizácie jarmoku (zábrany, svietidlá, kryty na káble a pod.) v sume 10.117,00 € a nákupom pamätných mincí v sume 6.360,00 €, ktorých nákup bol v plnej výške finančne krytý grantom z Úradu vlády SR. Na medziročný nárast týchto výdavkov mal vplyv aj nárast cien materiálu z dôvodu vysokej inflácie.

Rutinná a štandardná údržba vykázala medziročný nárast o 46.278,00 €. Dôvodom bol vyšší objem prác v tejto oblasti súvisiacich s prípravou nebytových priestorov DOaS Družba na prenájom. Touto činnosťou sa v budúcich obdobiach zvýši príjem z prenájmu.

V oblasti **nájomného za nájom** vzrástli medziročne výdavky o 10.176,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená prenájomom unimobuniiek pre potreby terénnej sociálnej práce v sume 17.469,00 €. Tieto výdavky sú refundované transferom v sociálnej oblasti – podpora humanitárnej pomoci v sume 11.000,00 €.

Medziročne vzrástli výdavky v oblasti **služieb** o 82.908,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená medziročne vyššími výdavkami z prostriedkov na záškoláctvo v sume 53.226,00 €. Tieto výdavky sú v plnej výške refundované transferom – príjmová položka rodinné prídavky. Ďalší medziročný nárast predstavuje zvýšenie cien služieb z dôvodu vysokej inflácie, vykonanie revízií a opravy plynového kotla, projektová dokumentácia dočasného dopravného značenia počas jarmoku – zmena organizácie jarmoku a pod.

Transfery a členské príspevky – medziročný nárast dosiahol sumu 16.536,00 €. V roku 2022 oproti roku 2021 vzrástli výdavky na spolufinancovanie menších projektov EÚ o 18.276,00 €.

Program 3 – Služby občanom

Čerpanie výdavkov za program ako celok bolo plnené na 100,18 %.

Medziročný pokles výdavkov o 96.049,00 € bol spôsobený tým, že v roku 2022 neboli v tomto programe zúčtované výdavky spojené so zabezpečovaním plnenia opatrení prijatých v súvislosti s koronavírusom. Výdavky v tejto oblasti v roku 2021 dosiahli výšku 168.662,00 € a boli refundované vo výške 164.180,00 €.

Na druhej strane v ostatných častiach výdavkov tohto programu došlo k medziročnému rastu výdavkov, čo bolo spôsobené hlavne valorizáciou platov

zamestnancov, vyplatených odmien – zdôvodnenie uvedené na strane 21 tohto materiálu 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 2022 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,
- 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.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 3	Služby občanom				
0111		Transfery v rámci verejnej správy spolu	1 130 046	1 129 970	99,99	1 070 391
	641	VPS príspevok - činnosť	1 094 900	1 094 824	99,99	1 045 900
	641	Príspevok na činnosť stavebný úrad	35 146	35 146	100,00	24 491
0111		ZPOZ spolu	20 550	18 480	89,93	12 872
	614	ZPOZ - odmeny	11 000	9 188	83,53	5 985
	625	Zdravotné a soc.poist.	3 200	2 889	90,28	1 829
	610-620	Odmeny a poistné spolu	14 200	12 077	85,05	7 814
	633	ZPOZ - materiál	4 300	4 304	100,09	2 850
	634	ZPOZ - dopravné	250	0	0,00	0
	630	Tovary a služby spolu	4 550	4 304	94,59	2 850
	642	ZPOZ - ošatné a ocenenie jednotlivcom	1 800	2 099	116,61	2 208
	640	Bežné transfery spolu	1 800	2 099	116,61	2 208
0133		Matrika spolu	71 515	74 450	104,10	65 577
	611	Tarifný plat -Matrika	36 000	36 961	102,67	35 198
	612	Príplatky - Matrika	8 600	6 827	79,38	7 027
	614	Odmeny - Matrika	3 250	6 586	202,65	2 603
	620	Zdravotné poistenie	4 785	4 248	88,78	3 741
	625	Sociálna poisťovňa	11 750	12 568	106,96	11 185
	627	Príspevok do DDP	550	804	146,18	548
	610-620	Mzdy a poistné spolu	64 935	67 994	104,71	60 302
	631	Cestovné náhrady	170	4	2,35	56
	632	Energie, voda, komunik.	1 380	1 771	128,33	1 493
	633	Materiál	1 500	1 817	121,13	1 583
	637	Všeobecné služby	400	453	113,25	169
	637	Služby	2 630	2 177	82,78	1 974
	630	Tovary a služby spolu	6 080	6 222	102,34	5 275
	642	Nemocenské dávky	500	234	46,80	0
	640	Bežné transf. spolu	500	234	46,80	0
0133	Ohlasovňa	pobytu a RO	21 367	22 508	105,34	21 903
	611	Tarifný plat -ohlasovňa	11 180	11 749	105,09	11 521
	611	Príplatky - ohlasovňa	2 500	2 164	86,56	2 147
	614	Odmeny - ohlasovňa	1 150	1 872	162,78	1 624
	620	Zdravotné poistenie	1 465	1 608	109,76	1 555
	625	Sociálna poisťovňa	3 657	3 939	107,71	3 815
	627	Príspevok do DDP	270	300	111,11	258
	610-620	Mzdy a poistné spolu	20 222	21 632	106,97	20 920
	632	Energie, voda, komunik.	200	106	53,00	97
	633	Materiál	200	32	16,00	266
	637	Služby	745	738	99,06	620
	630	Tovary a služby spolu	1 145	876	76,51	983
0320 a 160		Hasiči, ščítanie, voľby COVID-19	40 131	40 517	100,96	211 231
	Program 3	spolu	1 283 609	1 285 925	100,18	1 381 974

Výdavky na činnosť **ZPOZ** medziročne vzrástli o 5.608,00 €, čo bolo spôsobené tým, že v roku 2022, na rozdiel od roku 2021, nebola činnosť Zboru pre občianske záležitosti obmedzovaná opatreniami súvisiacimi s koronavírusom.

Pri **matrike** dosiahlo plnenie rozpočtu úroveň 104,10 % a došlo medziročne k vyššiemu čerpaniu výdavkov v objeme 8.873,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená vyššími mzdovými výdavkami a s vyššími výdavkami v oblasti odvodov z miezd – dôvod je uvedený na strane 21 tohto materiálu. Výška ostatných výdavkov bola ovplyvnená vysokou infláciou v roku 2022. Výdavky na činnosť matriky sú refundované a finančne kryté príjmami zo správnych poplatkov. Príjmy z transferu a správnych poplatkov dosiahli výšku 72.475,00 €.

Ohlasovňa pobytu a RO je refundovanou činnosťou, ako celok dosiahla plnenie v oblasti výdavkov vo výške 105,34 %. Medziročný nárast výdavkov v sume 605,00 € súvisí s vyššími mzdovými výdavkami a vyššími odvodmi z miezd – dôvod je uvedený na strane 21 tohto materiálu. Výška ostatných výdavkov bola ovplyvnená vysokou infláciou v roku 2022.

V tomto programe boli rozpočtované výdavky na dobrovoľný hasičský zbor, výdavky na voľby do orgánov samospráv a VÚC a doúčtovanie zostatku výdavkov súvisiacich s COVID-19.

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 voľby do orgánov samospráv a VÚC dosiahli sumu 28.557,00 € a sú v plnej výške refundované a doúčtovanie zostatku výdavkov súvisiacich s COVID-19 v sume 640,00 € bolo tiež refundované v plnej výške.

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 2022 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 2022 splnené na 95,04 %.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 4	Interné služby				
0111	637	Špeciálne služby spolu	66 900	64 790	96,85	65 392
	637	Poradenstvo, expertízy, právne a konzul. služby	66 900	64 790	96,85	65 392
0112	637	Služby spolu	12 600	11 884	94,32	11 259
	637	Audít, poplatky bankám	12 600	11 884	94,32	11 259
0170		Transakcie verejného dlhu	35 310	32 445	91,89	33 491
	651	Splácanie úrokov z úverov v tuzemsku	35 310	32 445	91,89	33 491
	Program 4	spolu	114 810	109 119	95,04	110 142

Medziročne v tomto programe dochádza k poklesu výdavkov v sume 1.023,00 €. Bolo dosiahnuté v časti špeciálnych služieb a transakcií verejného dlhu – splátok úrokov z úverov.

Vyššie výdavky boli dosiahnuté v oblasti služieb – poplatky banke za vedenie účtov a realizované platby na účtoch.

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 2022 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.

Dňa 1. 12. 2017 bola zriadená „Miestna občianska poriadková služba“ v počte ôsmich zamestnancov. Tento projekt trval do 30. 6. 2021. Trvanie projektu bolo predĺžené od 1. 7. 2021 do 30. 9. 2022. Výdavky spojené s jeho realizáciou sú súčasťou výdavkov tohto programu v rokoch 2018 – 2022.

Čerpanie výdavkov za program ako celok v sume 369.085,00 € bolo plnené na 106,43 %. Z tohto objemu dosiahli výdavky mestskej polície v roku 2022 objem 232.054,00 €, čo bolo plnenie rozpočtu na 105,45 %.

Mestská polícia

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
0310	Program 5	Bezpečnosť - MSP				
	611	Tarifný plat - MsP	98 350	98 299	99,95	92 028
	612	Priplatky - MsP	40 700	43 420	106,68	43 026
	614	Odmeny - MsP	8 400	18 348	218,43	7 302
	612	Rekreačné poukazy - MSP	800	628	78,50	275
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	15 113	15 278	101,09	13 598
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	33 829	39 933	118,04	35 514
	627	Príspevok do DDP	2 000	2 155	107,75	1 744
	610-620	Mzdy a poistné spolu	199 192	218 061	109,47	193 487
	631	Cestovné náhrady	85	117	137,65	76
	632	Energie, voda, komunikácie	50	0	0,00	0
	633	Materiál	2 800	2 004	71,57	1 796
	634	Dopravné	3 820	3 389	88,72	2 782
	637	Služby	8 020	7 239	90,26	5 830
	630	Tovary a služby spolu	14 775	12 749	86,29	10 484
	642	Nemoc.dávky+odchodné	6 099	1 244	20,40	232
	642	Bežné transfery spolu	6 099	1 244	20,40	232
	Program 5	spolu	220 066	232 054	105,45	204 203

Čerpanie výdavkov pri tejto činnosti odzrkadľuje reálnu potrebu a vývoj výdavkov v jednotlivých položkách.

Miestna občianska poriadková služba

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
0310	Program 5	Bezpečnosť - MOPS				
	611	Tarifný plat - MOPS	56 000	51 527	92,01	55 875
	612	Priplatky - MOPS	9 000	8 548	94,98	8 094
	614	Odmeny - MOPS	3 800	10 795	284,08	4 919
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	6 880	7 278	105,78	6 471
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	17 166	18 860	109,87	17 187
	610-620	Mzdy a poistné spolu	92 846	97 008	104,48	92 546
	633	Materiál,prac. pomôcky	1 480	464	31,35	11 974
	637	Služby	5 500	9 907	180,13	6 323
	630	Tovary a služby spolu	6 980	10 371	148,58	18 297
	642	Nemocenské dávky	0		0,00	92
	642	Bežné transfery spolu	0	0	0,00	92
	611-624015	Chránená dielňa-mzdy a odvody	26 900	29 652	110,23	25 853
	Program 5	spolu	126 726	137 031	108,13	136 788

Objem výdavkov „Miestnej občianskej poriadkovej služby“ a chráneného pracoviska dosiahol v roku 2022 objem 137.031,00 €, čo bolo plnenie rozpočtu na 108,13 %. Refundácia výdavkov pri občianskej poriadkovej službe v roku 2022 predstavovala sumu 93.561,00 €. Pri chránenej dielni bola refundácia výdavkov vo výške 7.784,00 €.

Medziročný nárast výdavkov v časti mestská polícia bol spôsobený vyššími mzdovými výdavkami a s vyššími výdavkami v oblasti odvodov z miezd – dôvod je uvedený na strane 21 tohto materiálu. Výška ostatných výdavkov bola ovplyvnená vysokou infláciou v roku 2022.

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

Plnenie výdavkov v tomto programe bolo dosiahnuté vo výške 80,57 %. Medziročne bol zaznamenaný pokles výdavkov v sume 19.049,00 €.

Zámer programu bol v roku 2022 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 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
0412	Program 6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti				
	611	Tarifný plat	45 000	28 867	64,15	48 820
	612	Príplatky	3 600	6 389	177,47	5 399
	614	Odmeny	1 600	5 954	372,13	2 005
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	5 020	3 950	78,69	5 386
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	12 728	9 934	78,05	14 144
	610-620	Mzdy a poistné spolu	67 948	55 094	81,08	75 754
	631	Cestovné náhrady	0	0	0,00	0
	632	Energie, voda, komunik.	0	0	0,00	0
	633	Materiál	6 200	6 623	106,82	4 840
	634	Dopravné	0	0	0,00	0
	637	Služby	6 726	3 451	51,31	3 860
	630	Tovary a služby spolu	12 926	10 074	77,94	8 700
	642	Nemocenské dávky	300	237	79,00	0
	642	Bežné transfery spolu	300	237	79,00	0
	Program 6	spolu	81 174	65 405	80,57	84 454

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 190.854,00 € na 102,12 %.

Zámer programu bol v roku 2022 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 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
0443	Program 7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok				
	611	Tarifný plat	81 200	82 715	101,87	91 838
	612	Príplatky	15 400	14 440	93,77	15 594
	614	Odmeny	7 450	14 089	189,11	7 428
	612	Rekreačné poukazy	200	0	0,00	0
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	10 982	11 281	102,72	11 636
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	28 988	29 053	100,22	29 590
	610-620	Mzdy a poistné spolu	144 220	151 578	105,10	156 086
	631	Cestovné náhrady	150	197	131,33	0
	632	Energie, voda, komunikácie	20 200	24 717	122,36	21 656
	633	Materiál	3 400	1 628	47,88	3 217
	634	Palivá a mazivá	1 700	1 328	78,12	1 047
	636-637	Služby	10 862	10 572	97,33	10 121
	630	Tovary a služby spolu	36 312	38 442	105,87	36 041
	642	Nemoc.dávky+odchodné	6 365	834	13,10	0
	642	Bežné transfery spolu	6 365	834	13,10	0
	Program 7	spolu	186 897	190 854	102,12	192 127

Medziročne dochádza k poklesu bežných výdavkov na činnosť tohto úradu o 1.273,00 €. Medziročný pokles bol spôsobený tým, že v roku 2022 nebol na tomto úrade súbehom pracovných pomerov. V roku 2021 išlo o súbeh pracovného pomeru nového nastupujúceho vedúceho tohto úradu a vedúcej, ktorá odchádzala do dôchodku, v trvaní troch mesiacov.

Vyšší objem výdavkov v sume 3.061,00 € bol dosiahnutý aj v oblasti energií, vody a komunikácie, čo bolo spôsobné počtom konaní, vyšším medziročným objemom výdavkov na poštovné. Výdavky v ostatných 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 2022 vznikol rozdiel medzi príjmami určenými na finančné krytie činnosti úradu a výdavkami úradu – nedoplatok vo výške 27.746,90 €. Tento bol v priebehu prvého štvrťroka 2023 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 2022 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.

Čerpanie výdavkov programu bolo splnené na 88,13 %.

Medziročne dochádza k zvýšeniu celkového objemu výdavkov v tomto programe o sumu 400.516,00 €. Táto skutočnosť bola spôsobená vyšším objemom realizovaných schválených akcií RPM, ktoré mali charakter bežných výdavkov.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 8	Doprava a pozemné komunikácie				
		Špeciálne služby a údržba spolu	558 687	470 313	84,18	89 490
0111	641	RPM - príspevok na údržbu komunikácií	59 110	23 390	39,57	26 062
0443	635	RPM - výstavba, rekonštrukcia a moder.	498 077	445 699	89,48	61 052
0443	637	RPM - prieskumné a projektové práce	1 500	1 224	81,60	2 376
0451		Doprava - pozemné komunikácie	162 884	165 632	101,69	145 939
	611	Tarifný plat	2 050	1 975	96,34	1 786
	612	Príplatky	1 030	941	91,36	1 133
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	328	292	89,02	292
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	776	724	93,30	728
	610-620	Mzdy a poistné spolu	4 184	3 932	93,98	3 939
	644	Transfer MAD DZS - M.K.TRANS	158 700	161 700	101,89	142 000
	640	Transfery spolu	158 700	161 700	101,89	142 000
	Program 8	spolu	721 571	635 945	88,13	235 429

V rámci schváleného programového rozpočtu mesta a z dôvodu zabezpečenia správnosti zúčtovania výdavkov v rámci schváleného RPM mesta na rok 2022 boli v tomto programe rozpočtované výdavky v položke špeciálne služby a údržba spolu v sume 558.687,00 €. Plnenie tejto položky dosiahlo úroveň 84,18 %.

Tieto výdavky sú rozpočtované v položkách RPM – príspevok na údržbu komunikácií v sume 59.110,00 € a RPM – výstavba, rekonštrukcia a modernizácia, a prieskumné a projektové práce spolu v sume 499.577,00 €. Rekonštrukcia ciest a chodníkov v meste, ktorá bola realizovaná v roku 2022, bola sčasti finančne krytá finančnými prostriedkami projektu „Rekonštrukcia ciest a chodníkov v meste Stará Ľubovňa“. Celková výška finančných prostriedkov tohto projektu bola 319.916,36 €. V roku 2022 boli na refundáciu výdavkov už zrealizovaných rekonštrukcií použité finančné prostriedky vo výške 297.035,57 €. Finančné prostriedky vo výške 22.880,79 € boli vylúčené z prebytku hospodárenia mesta za rok 2022 a budú použité v roku 2023 na výstavbu chodníkov v rámci schválených investičných akcií v RPM na rok 2023.

Tieto akcie RPM boli realizované dodávateľsky, prostredníctvom VPS, spol. s r. o. – „r. s. p.“ a VPS p. o. Komentár plnenia jednotlivých akcií tejto časti rozpočtu

obsahuje materiál – Správa o plnení Rozvojového programu mesta, výstavby a údržby miestnych komunikácií za rok 2022.

Program 9 – Životné prostredie

Zámer programu efektívne a kvalitné vykonávanie činností v oblasti životného prostredia bol v roku 2022 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 94,65 %.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 9	Životné prostredie				
		Výdavky na údržbu zelene a nakladanie s odpadom spolu	753 503	712 346	94,54	642 093
0620	635, 637	Údržba verejnej zelene	102 000	99 852	97,89	82 236
0510	637	Nakladanie s odpadom	610 000	572 004	93,77	532 470
0510	633,635, 644	Kompostáreň karant. stanica a protipovodne	41 503	40 490	97,56	27 387
0560		Životné prostredie - delimitovaná činnosť	5 668	6 223	109,79	5 224
	611	Tarifný plat	3 100	3 450	111,29	2 858
	612	Príplatky	1 100	1 164	105,82	1 013
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	420	462	110,00	387
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	1 048	1 147	109,45	966
	610-620	Mzdy a poistné spolu	5 668	6 223	109,79	5 224
	Program 9	spolu	759 171	718 569	94,65	647 317

Medziročný nárast výdavkov v sume 71.252,00 € bol spôsobený :

- vyššou fakturácia výdavkov za nakladanie s odpadom v sume 39.534,00 €,

- vyššími výdavkami na údržbu verejnej zelene v sume 17.616,00 €,
- vyššími výdavkami na odstraňovanie následkov povodní – futbalové ihrisko s umelou trávnatou plochou v sume 13.103,00 € a
- vyššími mzdovými výdavkami a odvodmi z miezd delimitovanej činnosť životného prostredia – zdôvodnenie je na strane 21 tohto materiálu, v sume 999,00 €.

Mestu boli poukázané transfery z environmentálneho fondu za zber odpadov. V roku 2022 mesto dostalo transfer so výške **31.544,00 €**. Z rokov 2020 a 2021 zostala nevyčerpaná časť transferov spolu v sume **48.511,00 €**. V roku 2022 boli použité obe tieto sumy transferov spolu v objeme **80.055,00 €** na krytie výdavkov na nakladanie s odpadom.

V roku 2022 boli zdrojom financovania výdavkov v oblasti likvidácie odpadu, ktoré dosiahli objem **572.004,00 €**, príjmy mesta z poplatku za odvoz a likvidáciu odpadov v sume **431.965,00 €** a transfery z environmentálneho fondu spolu v sume **80.055,00 €**.

Program 10 – Rozvoj bývania – ŠFRB

Výdavky tohto programu boli plnené na 109,30 %.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
0610	Program 10	Rozvoj bývania ŠFRB - spolu				
	611	Tarifný plat	12 800	12 556	98,09	11 996
	612	Príplatky	4 260	4 526	106,24	4 562
	614	Odmeny	1 600	3 801	237,56	1 055
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	1 866	2 081	111,52	1 778
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	4 657	5 141	110,39	4 394
	627	Príspevok do DDP	200	204	102,00	169
	610-620	Mzdy a poistné spolu	25 383	28 309	111,53	23 954
	631,632	Cest. náhrady, poštovné	300	0	0,00	0
	633	Materiál	100	0	0,00	0
	637	Služby	745	729	97,85	620
	630	Tovary a služby spolu	1 145	729	63,67	620
	642	Nemocenské dávky	40	0	0,00	0
	640	Bežné transfery spolu	40	0	0,00	0
0620		Technická príprava bytov a manažment revitalizácia centrum mesta spolu	0	0	0,00	0
	637	Služby-technická príprava bytov a revitalizácia centrum mesta	0	0	0,00	0
	Program 10	spolu	26 568	29 038	109,30	24 574

Medziročný nárast výdavkov v objeme 4.464,00 € bol spôsobený medziročne vyššími výdavkami na mzdy a odvody z miezd – zdôvodnenie je uvedené na strane 21 tohto materiálu. Výdavky boli čiastočne refundované decentralizačnou dotáciou na ŠFRB v sume 11.568,00 €.

Zámer programu efektívne a kvalitné vykonávanie činnosti v oblasti štátneho fondu rozvoja bývania a výstavby nájomných bytov bol v roku 2022 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.

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 2022 splnený.

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 troma cieľmi a štyrmi ukazovateľmi bola splnená v plnom rozsahu,
- aktivita 11.04. Ľubovnianska mediálna spoločnosť so zámerom – efektívne služby mesta v mediálnej oblasti s troma cieľmi a troma 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.

Výdavky programu boli plnené na 96,55 %. Medziročne sa zvýšili výdavky programu o 181.596,00 €.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 11	Šport a kultúra				
0111		Propagácia, reklama a inzercia spolu	12 174	12 174	100,00	2 619
	637	Propagácia, reklama a inzercia	12 174	12 174	100,00	2 619
0810		Dotácie, rekreačné a športové služby spolu	413 550	407 084	98,44	458 999
	633	Materiál	1 500	0	0,00	2 218
	634	Prepravné	500	0	0,00	0
	637	Služby	25 000	21 534	86,14	15 281
	630	Služby rekreačné, športové spolu	27 000	21 534	79,76	17 499
	640	Dotácie na prerozd. - krytá plaváreň, športová hala, zimný štadión	386 550	385 550	99,74	441 500
	640	Dotácie - bežné transfery spolu	386 550	385 550	99,74	441 500
0820		Dom kultúry a kultúrne leto spolu	247 015	226 500	91,69	65 518
	633	Materiál	2 750	2 931	106,58	4 926
	634	Dopravné	150	0	0,00	0
	637	Služby+mesto kultúry	244 115	223 569	91,58	60 592
0830	630-640	Vysielacie služby spolu	101 817	101 817	100,00	85 080
	635	Tovary a služby údržba mestského rozhlasu	4 017	4 017	100,00	0
	644	Bežný transfer - dotácia Ľubovnianska mediálna spoločnosť	97 800	97 800	100,00	85 080
086	630-640	Ľubovniansky jarmok spolu	47 640	46 237	0,00	0
	633	Materiál	2 100	1 238	0,00	0
	634	Dopravné	0	0	0,00	0
	637	Služby	45 540	44 999	0,00	0
	Program 11	spolu	822 196	793 812	96,55	612 216

Medziročný nárast bol spôsobený tým, že :

- v roku 2021 nebol organizovaný tradičný jarmok a v roku 2022 boli výdavky spojené s jeho organizáciou vo výške 46.237,00 €,
- medziročne vyššie boli aj výdavky na propagáciu, a to o 9.528,00 €,
- dotácie na prerozdelenie sa medziročne zvýšili o 28.850,00 €,
- na prevádzku zimného štadióna sa medziročne zvýšila dotácia o 25.000,00 €,
- medziročne sa zvýšil bežný transfer na činnosť Ľubovnianskej mediálnej spoločnosti s. r. o. o 12.720,00 € a
- taktiež boli dosiahnuté medziročne vyššie výdavky na realizáciu projektu UZOL KULTÚRY v sume 142.967,00 €, pričom výdavky na tento projekt v roku 2021 dosiahli objem 49.423,00 €.

Na druhej strane sa medziročne znížila celková výška dotácie na prevádzku športovej haly a plavárne pre Slobyterm, spol. s r. o. V mesiaci október 2021 sa začala rekonštrukcia plavárne a dotácia na jej prevádzku sa z tohto dôvodu v roku 2021 znížila o 28.500,00 € z pôvodných 114.010,00 € na 85.510,00 €. V roku 2022 bola poskytnutá len dotácia na prevádzku športovej haly.

Na zabezpečenie prevádzky športovísk na území mesta boli v roku 2022 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 dokončenie rekonštrukcie malej športovej haly v sume 30.800,00 €. Dotácia dosiahla spolu objem 100.800,00 €,
- 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 27.000,00 €.

Z rozpočtu mesta boli v roku 2022 poskytnuté dotácie na prerozdelenie pre sociálnu oblasť, šport a kultúru v celkovej výške 159.750,00 €. Výška jednotlivých poskytnutých dotácií je uvedená v prehľadových tabuľkách.

Prehľad o poskytnutých dotáciách za rok 2022

SUBJEKT	SUMA
Český spolok Stará Ľubovňa	500,00
Ľubovnianske múzeum	3000,00
OZ pri ZUŠ Jána Melkoviča	4200,00
STAROĽUBOVŇAN	2500,00
FS Ľubovňan	5500,00
Ľubovnianska knižnica	4000,00
OZ Vrchovina	3000,00
OZ Priatelia hradu	1300,00
Horolezecký klub VABEC	1500,00
Vidiecka asociácia mládeže	500,00
Spolu kultúra	26 000,00
Gréckokatolícka charita Prešov	2 500,00
Spišská katolícka charita Spišská Nová Ves	1 400,00
Elixír zdravia	3 500,00
OZ ĽUBOVNÍK	200,00
OZ MISIA ÚSMEV A NÁDEJ	1 500,00
Spolu sociálna oblasť	9 100,00
MFK Stará Ľubovňa	24 750,00
Stolnotenisový klub Stará Ľubovňa	4 300,00
Školský športový klub BASKET	14 500,00
ŠKM Stará Ľubovňa – karate klub	8 300,00
SKI CLUB PROGRESS St. Ľubovňa	5 500,00
VKM Stará Ľubovňa	19 400,00
FALKONS Stará Ľubovňa	12 000,00
OZ Wrestling Stará Ľubovňa	5 800,00
Klub športovej kulturistiky	5 750,00
Horolezecký klub VABEC	2 200,00
ĽUBOVNIANSKI RYTIERI	13 250,00
Spolu šport	115 750,00

Prehľad o poskytnutých dotáciách z limitu primátora za rok 2022

SUJEKT	SUMA	POZNÁMKA
Ľubovník	200,00	
Stolnotenisový klub	400,00	
Súkromná spojená škola Kežmarok	200,00	vrátka 12.01.2023
Rímskokatolícka cirkev, farnosť Stará Ľubovňa	1 300,00	
OZ Misia úsmev a nádej	300,00	
Klub športovej kulturistiky	200,00	
Vidiecka asociácia mládeže	300,00	
spolu	2 900,00	

Mimoriadne dotácie 2022

Subjekt	Suma
Elixír zdravia, n. o., Stará Ľubovňa	3 000,00
MFK Stará Ľubovňa	3 000,00
Spolu	6 000,00

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 2022 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 96,67 %. Medziročne vzrástli výdavky programu o **818.182,00 €**.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
0912		Výdavky v školstve spolu	9 636 740	9 314 212	96,65	8 501 426
	641	Školstvo - prenesené kompetencie	3 800 031	3 702 668	97,44	3 536 514
	641	Školstvo - nenormatívne výdavky	502 329	498 379	99,21	374 066
	641	Školstvo-kino,originálne kompeten., vlastné príjmy	4 487 267	4 356 706	97,09	3 774 259
	633	Dieta v hmotnej núdzi	311 624	197 371	63,34	286 354
	642	Neštátne školstvo spolu	535 489	559 088	104,41	530 233
0980		Školský úrad spolu	29 725	30 269	101,83	24 873
	611-612	Tarifný plat a príplatky	19 024	18 055	94,91	16 423
	611	Odmeny	2 050	3 584	174,83	1 335
	620	Zdravotné poistenie	2 107	2 194	104,13	1 802
	625	Sociálna poisťovňa	5 559	5 698	102,50	4 689
	642	Nemocenské dávky	50	0	0,00	0
	610-620	Mzdy a poistné spolu	28 790	29 531	102,57	24 249
	631	Cestovné náhrady	20	0	0,00	0
	632	Poštovné	0	0	0,00	0
	633	Materiál	200	0	0,00	4
	637	Služby	715	738	103,22	620
	630	Školský úrad - tovary a služby spolu	935	738	78,93	624
	Program 12	spolu	9 666 465	9 344 481	96,67	8 526 299

Medziročný nárast výdavkov bol spôsobený:

- nárastom refundovaných výdavkov v oblasti prenesených kompetencií o 290.467,00 €,
- nárastom výdavkov na neštátne školstvo o 28.855,00 €,
- o 582.447,00 € vzrástli celkové výdavky na originálne kompetencie. Z toho nárast vo výške 167.586,00 € predstavuje rozdiel medzi nárastom výdavkov v oblasti použitia vlastných príjmov a poklesom výdavkov na projekty,
- vyššími výdavkami na školský úrad o 5.396,00 €, nárast miezd a odvodov je zdôvodnený na strane 21 tohto materiálu.

Na druhej strane medziročne došlo k poklesu výdavkov na dieťa v hmotnej núdzi o 88.983,00 €.

Výdavky z vlastných príjmov škôl a školských zariadení dosiahli v roku 2021 sumu **932.022,00 €** a boli finančne kryté vlastnými príjmami škôl. Tieto príjmy sú súčasťou bežných príjmov – grantov a transferov. Medziročne tieto výdavky vzrástli o **239.163,00 €**.

V roku 2022 boli v oblasti školstva realizované projekty, ktoré mali charakter bežných výdavkov, financované z prostriedkov EÚ. Išlo o projekty na základných školách s názvom „Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania...“. Výdavky v tejto oblasti dosiahli výšku **407.028,00 €**, čo je nižší objem výdavkov oproti roku 2021 o **71.577,00 €**.

V školstve boli v roku 2022 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

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 13	Sociálne služby				
1020		Klub dôchodcov a dôchodcovia spolu	166 964	165 361	99,04	77 001
	632	Poštovné	320	184	57,50	156
	633	Materiál	365	335	91,78	0
	634	Dopravné	2 880	532	18,47	264
	637	Služby	163 399	164 310	100,56	76 581
1020		Opatrovateľská služba spolu	222 716	212 350	95,35	181 061
	611-612	Tarifný plat a príplatky	142 860	117 207	82,04	110 815
	614	Odmeny+rekr.poukazy	9 600	21 526	224,23	13 161
	620	Zdravotné poistenie	14 586	12 697	87,05	11 358
	625	Sociálna poisťovňa	37 220	34 679	93,17	31 183
	627	Prípevky do DDP	630	1 140	180,95	894
	642	Nemocenské dávky	2 000	1 214	60,70	477
	610-620	Mzdy a poistné spolu	206 896	188 463	91,09	167 888
	633	Materiál	400	0	0,00	96
	637	Služby	15 420	23 887	154,91	13 077
	630	Opatrovatelia - tovary a služby spolu	15 820	23 887	150,99	13 173
	Sociálna pomoc	občanov v hmotnej núdzi spolu	19 100	14 465	75,73	7 686
1040	633	Osobitný príjemca - materiál+invalidita	0	0	0,00	0
1070	642	Osobitný príjemca - dieťa v hmotnej núdzi	19 100	14 465	75,73	7 686
1070		Komunitné centrum Podsadek spolu	154 929	171 937	110,98	147 938
	611	Tarifný plat	74 000	74 368	100,50	69 389
	612-614	Príplatky a odmeny	32 620	44 391	136,09	31 290
	620	Zdravotné poistenie	10 662	11 229	105,32	9 557
	625	Sociálna poisťovňa	26 601	29 428	110,63	25 118
	642	Nemocenské dávky	206	462	224,27	396
	610-620	Mzdy a poistné spolu	144 089	159 878	110,96	135 750
	631	Cestovné náhrady	100	351	351,00	35
	632	Poštovné a plyn	2 540	2 413	95,00	2 338
	633	Materiál	1 200	2 898	241,50	2 806
	637	Služby	7 000	6 397	91,39	7 009
	630	Komunitné centrum - tovary a služby spolu	10 840	12 059	111,25	12 188
1020	SÚ ZSS	Spoločný úrad pre zabez.soc.starostlivosti	21 595	24 513	113,51	22 817
	611-612	Tarifný plat a príplatky	12 450	13 483	108,30	13 584
	611	Odmeny	950	1 687	177,58	475
	620	Zdravotné poistenie	1 390	1 597	114,89	1 487
	625	Sociálna poisťovňa	3 725	4 165	111,81	3 863
	642	Nemocenské dávky	70	0	0,00	0
	610-620	Mzdy a poistné spolu	18 585	20 932	112,63	19 409
	631	Cestovné náhrady	100	19	19,00	0
	632	Poštovné a telkom.služ.	300	425	141,67	453
	633	Materiál a vyp.technika	250	330	132,00	174
	637	Služby	2 360	2 807	118,94	2 781
1090	614-642	2022-humanit. pomoc 2021-príspevok pohreb	2 160	2 788	129,07	865
	Program 13	spolu	587 464	591 414	100,67	437 368

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 2022 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.

Výdavky programu ako celku boli plnené na 100,67 %.

Medziročne bol v tomto programe zaznamenaný nárast výdavkov v celkovom objeme **154.046,00 €**.

Medziročný nárast výdavkov bol spôsobený:

- vyššími výdavkami v časti klub dôchodcov a dôchodcovia spolu o **88.360,00 €**, tento nárast bol spôsobený zúčtovaním výdavkov na ubytovanie odídencov v sume 68.819,00 € – výdavky sú refundované príspevkom na ubytovanie a vyššími výdavkami na stravovanie dôchodcov v sume 20.378,00 €.
- nárastom výdavkov v ostatných častiach tohto programu spolu v sume **65.686 €**. Ich rast bol spôsobený hlavne vyšším objemom mzdových výdavkov a odvodov z miezd. Dôvod tohto rastu je uvedený na strane 21 tohto materiálu. Nárast v oblasti materiálových výdavkov a výdavkov na služby bol ovplyvnený vysokou infláciou v roku 2022.

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 2022 nedoplatok vo výške 5.250,21 €. Tento bol vysporiadaný v priebehu prvého štvrťroka roka 2023.

BEŽNÉ VÝDAVKY – SPOLU v €

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
		Bežné výdavky spolu	16 952 163	16 417 365	96,85	14 505 608

Prehľad čerpania miezd mesta podľa stredísk za rok 2022 v €

Stredisko	Mestský	Mestská	Matrika	Ohlasovňa	OON
Druh mzdy	úrad	Polícia		pobytu a RO	dohody
Tarifné platy a príplatky	739 596	141 719	43 788	13 913	
Odmeny	112 499	18 348	6 586	1 872	20 921
Mzdy stredisko spolu	852 095	160 067	50 374	15 785	20 921
	KMOS+MOPS	Stavebný úrad	Doprava	Životné prostredie	ŠFRB
Tarifné platy a príplatky	95 331	97 155	2 916	4 614	17 082
Odmeny	16 749	14 089			3 801
Mzdy stredisko spolu	112 080	111 244	2 916	4 614	20 883
	Školský úrad	Opatrovatelia	Spol.soc.úrad	Komunitné centrum	MsZ a ZPOZ
Tarifné platy a príplatky	18 055	117 207	13 483	107 383	
Odmeny	3 584	20 220	1 687	11 376	27 617
Mzdy stredisko spolu	21 639	137 427	15 170	118 759	27 617
Mzdy mesto celkom	1 671 591				

Pri priemernom evidenčnom počte zamestnancov 102 za rok 2022 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 a zarátaní mimoriadnych odmien v sumách 350,00 € a 500 € do príjmu bola v roku 2022 priemerná mzda zamestnancov mesta vo výške 1.288,00 €.

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.

Dvaja zamestnanci pre menšie obecné služby – čistenie mesta a podpora regionálnej zamestnanosti boli prijatí do pracovného pomeru na dobu neurčitú. Ďalší dvaja zamestnanci boli v rámci projektu ÚPSVaR zamestnaní v priebehu roka 2022 na dobu určitú. Počet zamestnancov mestskej polície obsahuje aj päť zamestnancov miestnej občianskej poriadkovej služby.

Analýza ľudských zdrojov – tabuľka vývoja a štruktúry

Č.p.	Názov programu	Počet zam. 2020	Počet zam. 2021	Počet zam. 2022	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	46,00	44,00	45,00	0	15	1	29	31	7	0	0	9	14	18	4
3	Služby občanom - matrika	3	4	3	0	0	1	2	3	1	0	0	0	0	3	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	18	15	5	8	0	1	2	2	0	0	1	0	9	5
6	Menšie obecné služby	15	6	4	2	2	0	1	3	0	0	0	0	0	2	2
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a	7	7	7	0	0	1	6	3	0	0	0	1	5	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	19	16	15	0	15	0	0	15	4	0	0	0	0	15	0
13	Sociálne služby - komunitné centrum	9	9	9	0	4	0	5	8	1	9	0	0	0	9	0
	Spolu	121	108	102	7	45	3	47	67	15	9	0	11	22	58	11

Vysvetlivky:

Č. p. – číslo programu

ÚSO – úplné stredné vzdelanie s maturitou

VŠ – vysokoškolské vzdelanie

ZTP – zdravotné postihnutie

2.5. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

Kapitálová časť rozpočtu mesta k 31. 12. 2022 zaznamenala schodok vo výške **2.515.490,00 €**. Skutočný schodok voči rozpočtovanému schodku v kapitálovej časti bol nižší o **1.215.663,00 €**.

Kapitálové príjmy v sume 3.847.371,00 € predstavujú plnenie na 88,45 %.

Kapitálové príjmy v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
231	Príjem z predaja budov	0	0	0,00	56 950
233001	Príjem z predaja pozemkov	1 030 173	1 014 162	98,45	49 547
239001	Príjem-združené investičné prostriedky	1 000	0	0,00	3 834
321-322	Granty a projekty EU a ŠR	3 318 708	2 833 209	85,37	516 421
321-322	Granty	0	0	0,00	0
	Kapitálové príjmy spolu	4 349 881	3 847 371	88,45	626 752

Príjem z predaja pozemkov bol plnený na **98,45 %** v sume **1.014.162,00 €**. 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 – lokalita Za vodou na výstavbu bytových domov, ktorý bol zrealizovaný na konci roka v sume 850.780,00 €.

Skutočné príjmy v položke **granty a projekty EÚ a ŠR** v roku 2022 dosiahli objem **2.833.209,00 €**. V roku 2022 nedošlo k úplnému plneniu príjmov z grantu na rekonštrukciu – výstavbu sociálneho zariadenia nerealizovaná časť grantu predstavovala sumu **442.400,00 €**. K plneniu dôjde v roku 2023, pričom sa budú rozpočtovať výdavky na túto akciu súčasne s príjmami z grantu. V roku 2023 očakávame aj plnenie príjmov z grantov projektu „Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania...“ na základných školách. Ide o refundáciu posledných výdavkov v tomto projekte zhruba v objeme 43 tisíc eur.

V roku 2022 boli príjmom mesta granty týchto projektov a investičných akcií:

- grant - rekonštrukcia vnútroblokových priestorov v sume **466.741,00 €**
- grant - cyklotrasa Stará Ľubovňa – Chmeľnica v sume **240.000,00 €**
- grant - inštalácia tepelného čerpadla ZŠ Za vodou v sume **346.610,00 €**
- grant - inštalácia tepelného čerpadla MŠ Vsetínska ul. v sume **238.102,00 €**
- grant - na vybudovanie osvetlenia a dlažbového chodníka v podhradí v sume **66.396,00 €**
- grant - výstavba lodenice v sume **24.590,00 €**
- grant - inštalácia schodolezu v sume **6.710,00 €**
- grant - socha generála M. R. Štefánika v sume **25.000,00 €**
- grant - projektu „Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania...“ na základných školách, spolu všetky základné školy v sume **425.130,00 €**
- grant - rekonštrukcia – výstavba zariadenia sociálnych služieb v sume **901.805,00 €**
- grant - na výstavbu skateparku v sume **69.244,00 €** - nečerpaný – vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 – bude zapojený do programového rozpočtu mesta v roku 2023
- grant - rekonštrukcia ciest a chodníkov v sume **22.881,00 €** – nečerpaný – vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 – bude zapojený do programového rozpočtu mesta v roku 2023.

Kapitálové výdavky

Celkové čerpanie **kapitálových výdavkov** v roku 2022 predstavovalo objem **6.362.861,00 €**, čo predstavuje plnenie výdavkov na **78,74 %**.

Kapitálové výdavky v roku 2022 boli finančne kryté troma zdrojmi. Išlo o kapitálové príjmy, prebytok bežnej časti rozpočtu a finančné operácie. V rámci finančných operácií išlo o časť kapitálového úveru z roku 2021, nevyčerpaný grant na rekonštrukciu plavárne a nevyčerpaný grant na odstránenie havarijnej situácie strechy

na ZŠ Levočská ul. Tieto granty boli vylúčené z prebytku hospodárenia za rok 2020 a 2021 a boli zapojené do programového rozpočtu mesta cez príjmové finančné operácie.

Kapitálové výdavky v €

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	711003	Nákup softwaru	5 000	0	0,00	0
	719002	Socha gen. M.R. Štefánika	50 000	50 000	100,00	0
	713004	Nákup - kamerový systém	0	558	0,00	7 828
	711005	Územný plán mesta	0		0,00	8 580
	713002	Nákup výpočt.techniky a strojov a prístrojov	6 890	3 890	56,46	4 240
	712001	Nákup - objektov	0		0,00	7 500
	712001	Nákup - interiérové vybavenie	372 938	241 216	64,68	231 635
	719002	Mozaika Ľubovnianske jablká	23 511	23 511	0,00	0
0111		Nákup majetku spolu	458 339	319 175	69,64	259 783
	716	Prípravná a projektová dokumentácia	81 571	81 661	100,11	58 674
	717001	Realizácia nových stavieb	892 512	90 897	10,18	992 372
	717002 717003	Rekonštrukcia a modernizácia	3 388 233	2 615 009	77,18	893 189
0443		Rozvojový program mesta	4 362 316	2 787 567	63,90	1 944 235
	721001	Kapitálový transfer VPS	0		0,00	11 220
	721002	Kapitálový transfer školstvo	215 166	211 001	98,06	102 640
	723001	Dotácia - rekonštrukcia plaváreň - ŠR	744 000	744 000	100,00	0
	723001	Dotácia - rekonštrukcia plaváreň - mesto	2 034 213	2 034 213	0,00	0
0451		Kapitálové transfery v rámci verejnej správy	2 993 379	2 989 214	99,86	113 860
0610	711001	Nákup pozemkov	266 900	266 905	100,00	126 099
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	267 000	266 905	99,96	126 099
		Kapitálové výdavky spolu	8 081 034	6 362 861	78,74	2 443 977

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

Vlastné kapitálové príjmy z predaja pozemkov v celkovej sume **1.014.162,00 €** boli použité v plnom rozsahu na finančné krytie kapitálových výdavkov.

V roku 2022 boli mestu poskytnuté kapitálové granty zo ŠR a EÚ v celkovej sume **2.833.209,00 €**. Na finančné krytie kapitálových výdavkov boli použité kapitálové granty zo ŠR a EÚ znížené o sumu nepoužitých grantov v objeme **2.741.086,00 €**.

Nepoužité granty:

- grant na výstavbu skateparku v sume **69.244,00 €**. Tento grant je vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 a bude 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 je vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 a bude zapojený, ako finančných zdroj krytia kapitálových výdavkov, do programového rozpočtu mesta v roku 2023.

Časť kapitálových výdavkov bola finančne krytá prebytkom bežnej časti rozpočtu, a to vo výške **739.504,00 €**.

Finančné operácie v objeme **1.868.109,00 €** boli ďalším zdrojom krytia časti kapitálových výdavkov. Skladali sa z čerpania kapitálového úveru z roku 2021 v objeme **993.109,00 €** a čerpania nevyčerpaných grantov z roku 2021 v objeme **875.500,00 €**.

Sumár finančných zdrojov krytia kapitálových výdavkov:

- vlastné kapitálové príjmy z predaja budov a pozemkov v sume **1.014.162,00 €**
- použité kapitálové granty zo ŠR a EÚ v sume **2.741.086,00 €**
- prebytok bežnej časti rozpočtu v sume **739.504,00 €**
- kapitálový úver z roku 2021 v sume **993.109,00 €**
- a nevyčerpané granty z roku 2021 v sume **875.000,00 €**

spolu finančné zdroje krytia kapitálových výdavkov **6.362.861,00 €**

Nákup majetku spolu bol plnený na 69,64 % v sume **319.175,00 €**
a predstavoval výdavky na:

- výrobu a inštaláciu sochy generála M. R. Štefánika v objeme **50.000,00 €**, finančne krytá grantom v objeme 25.000,00 € a prebytkom bežnej časti rozpočtu v objeme 25.000,00 €,
- dobudovanie kamerového systému v objeme **558,00 €** v plnej výške finančne kryté prebytkom bežnej časti rozpočtu,
- interiérové vybavenie škôl v rámci projektu „Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania...“, ktoré má charakter kapitálových výdavkov v objeme **241.216,00 €** v plnej výške finančne kryté grantom,

- nákup objektov – administratívna budova – bývalý sklad CO v Podsadku v objeme **7.500,00 €** v plnej výške finančne kryté prebytkom bežnej časti rozpočtu,
- nákup strojov, prístrojov a zariadení v objeme **3.890,00 €** v plnej výške finančne kryté prebytkom bežnej časti rozpočtu,
- mozaika „Ľubovnianske jablká“ v objeme **23.511,00 €** v plnej výške finančne kryté grantom UZOL KULTÚRY.

Rozvojový program mesta spolu bol plnený na 63,90 % v sume **2.787.567,00 €** a predstavoval výdavky na:

- prípravnú a projektovú dokumentáciu – RPM – tabuľka č. 4 spolu v sume **81.661,00 €** v plnej výške finančne kryté prebytkom bežnej časti rozpočtu,
- výdavky na realizáciu nových stavieb v sume **90.897,00 €**. Ide o vybudovanie stojísk na komunálny odpad na území mesta v objeme **49.489,00 €** a verejné osvetlenie v objeme **41.408,00 €** finančne kryté prebytkom bežnej časti rozpočtu a grantom,
- výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu spolu v sume **2.615.009,00 €**. Akcie v tejto časti rozpočtu boli kryté kapitálovými príjmami, grantmi a časťou kapitálového úveru. Ide o:
 - vybudovanie chodníka na Zámockej ulici v objeme **92.924,00 €**,
 - inštalácia protišmykových schodov Dom kultúry v objeme **3.800,00 €**,
 - „Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania...“ – stavebná časť v objeme **11.702,00 €**,
 - vybudovanie verejného osvetlenia na Zámockej ulici v objeme **66.396,00 €**,
 - rekonštrukcia – výstavba zariadenia sociálnych služieb v objeme **1.024.366,00 €**,
 - vodozádržné opatrenia ZŠ Za vodou v objeme **142.700,00 €**,
 - rekonštrukcia a modernizácia DOaS Družba v objeme **276.434,00 €**,
 - revitalizácia vnútroblokových priestorov v objeme **356.622,00 €** – táto akcia bola finančne krytá grantom a časťou dlhodobého kapitálového úveru,
 - zníženie nákladov na energie – ZŠ Za vodu – tepelné čerpadlo v objeme **381.636,00 €**,
 - zníženie nákladov na energie – MŠ na Vsetínskej ul. – tepelné čerpadlo v objeme **258.429,00 €**.

Podrobnejší komentár tejto časti rozpočtu obsahuje materiál – Správa o plnení Rozvojového programu mesta, výstavby a údržby miestnych komunikácií za rok 2022.

V roku 2022 boli poskytnuté **transfery v rámci verejnej správy** v celkovej hodnote **2.989.214,00 €**, čo predstavovalo plnenie tejto časti rozpočtu na 99,86 %. Z tejto sumy predstavovali výdavky na rekonštrukciu plavárne **2.778.213,00 €**. Finančne boli výdavky na rekonštrukciu plavárne kryté grantom zo ŠR vo výške 744.000,00 € a vlastnými zdrojmi mesta v sume 2.034.213,00 €. Vlastné zdroje mesta boli finančne kryté časťou prebytku bežnej časti rozpočtu, časťou kapitálových príjmov a zostatkom dlhodobého kapitálového úveru z roku 2021.

Školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta bol v roku 2022 poskytnutý kapitálový transfer v rámci verejnej správy vo výške **211.001,00 €**, čo predstavovalo čerpanie tohto transferu vo výške 98,06 %. Finančne bol tento transfer krytý grantom na odstránenie havarijnej situácie strechy ZŠ na Levočskej ul. v sume 131.000,00 a vlastnými zdrojmi mesta z prebytku bežnej časti rozpočtu v sume 80.001,00 €.

Výkup pozemkov si vyžiadal výdavky vo výške **266.905,00 €** pri 100,00 % čerpaní a zohľadňuje skutočnú potrebu finančných zdrojov na schválený výkup pozemkov mestským zastupiteľstvom v roku 2022. Zdrojom krytia výkupu pozemkov boli kapitálové príjmy z predaja pozemkov a časť dlhodobého kapitálového úveru.

2.6. FINANČNÉ OPERÁCIE

K 31. 12. 2021 boli v oblasti finančných operácií príjmy vyššie ako výdavky o **1.991.564,00 €**.

Prijmové finančné operácie v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
411006	Príjem zo splácania nájomného - Slobyterm	114 783	114 492	99,75	114 280
4540001-02	Prevod prostriedkov z FR a RF	1 070 000	0	0,00	0
453	Finančné zábezpeky - verejné obstarávanie	0	101 519	0,00	81 097
453	Iné príjmové operácie - zostatky grantov	1 084 931	1 034 931	95,39	0
453	Školy - prostriedky z predchádzajúceho roku	285 199	246 954	86,59	216 917
453	Prostriedky z predchádzajúceho roku	15 624	52 088	333,38	391 341
411007	Splátka-návratná fin. výpomoc VPS s.r.o.-r.s.p.	6 000	6 000	0,00	0
513002	Kapitálový úver 2019 a 2021	993 109	993 109	100,00	2 000 000
	Príjmové finančné operácie spolu	3 569 646	2 549 093	71,41	2 803 635

Príjmy príjmovej časti vo výške **2.549.093,00 €** obsahovali:

- príjmy z ekonomického nájomného za nájomné byty od Slobytermu, spol. s r. o. v sume **114.492,00 €**, boli použité na finančné krytie splátok istín úverov ŠFRB v sume 91.899,00 € a zostatok týchto príjmov v objeme 22.593,00 € na finančné krytie splátok úrokov z týchto úverov,
- finančné zábezpeky pri verejných obstarávaniach realizovaných mestom v sume **101.519,00 €**, časť týchto zábezpek v sume 95.646,00 € bola v roku 2022 vrátená, zostávajúca časť bude vrátená v nasledujúcich rokoch,

- iné príjmové finančné operácie – zostatky grantov, ktoré boli v plnej výške použité na finančné krytie výdavkov príslušných investičných akcií a projektov, spolu v objeme **1.034.931,00 €** sa skladali z:
 - grantu na rekonštrukciu plavárne v sume **744.000,00 €**
 - grantu havarijná situácia strechy ZŠ Levočská ul. v sume **131.000,00 €**
 - grantu projekt „UZOL KULTÚRY“ v sume **159.931,00 €**
- iné príjmové finančné operácie – zostatky finančných prostriedkov škôl z roku 2021 vo výške **246.954,00 €**. Táto položka obsahuje zostatky finančných prostriedkov nevyčerpaných projektov, platieb za stravné, ŠKD, dopravné, hmotnú núdzu a pod. Boli vyčerpané v roku 2022 a boli zdrojom finančného krytia bežných výdavkov v oblasti školstva,
- iné príjmové finančné operácie – zostatok bežnej dotácie na podporu humanitárnej pomoci a grantu z Environmentálneho fondu spolu – v sume **52.088,00 €**. Tieto prostriedky boli použité na finančné krytie bežných výdavkov mesta v príslušnej oblasti,
- ročná splátka návratnej finančnej výpomoci v sume **6.000,00 €** – Verejnoprospešné služby, s. r. o. – „r. s. p.“,
- nevyčerpaný zostatok dlhodobého kapitálového úveru z roku 2021 na krytie kapitálových výdavkov RPM v sume **993.109,00 €**.

V roku 2022 bol použitý nevyčerpaný zostatok dlhodobého kapitálového úveru v objeme **993.109,00 €** na finančné krytie kapitálových výdavkov nasledovne:

- revitalizácia vnútroblokových priestorov v sume **56.080,00 €**,
- rekonštrukcia – výstavba zariadenia sociálnych služieb v sume **396.834,00 €**,
- DOaS Družba – zníženie energetickej náročnosti v sume **102.803,00 €**,
- rekonštrukcia krytej plavárne v sume **350.000,00 €**,
- výkup pozemkov Rímskokatolícka cirkev – farnosť Stará Ľubovňa v sume **78.152,00 €**,
- práce – výstavba chodníka Zámocká ulica v sume **9.240,00 €**.

Výdavkové finančné operácie v €

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2022	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
0170	821	Splátky úverov	334 793	341 883	102,12	340 628
		Transakcie verejného dlhu spolu	334 793	341 883	102,12	340 628
412	811005	Návratná finan. výpomoc 2021 - VPS s. r. o. 2022- Slobyterm s. r. o..	120 000	120 000	100,00	35 000
0111	819002	Ostatné - vrátenie zábezpeky	0	95 646	0,00	53 575
		Výdavkové finančné operácie spolu	454 793	557 529	122,59	429 203

Výdavkové finančné operácie boli plnené na **122,59 %** vo výške **557.529,00 €**.

Ich plnenie obsahovalo:

- splátky istín úverov mesta zo ŠFRB v sume **91.899,00 €** na výstavbu nájomných bytov v zmysle úverových zmlúv,
- návratnú finančnú výpomoc pre Slobyterm, s. r. o. v sume **120.000,00 €**,
- vratky zábezpek v sume **95.646,00 €** a
- splátky kapitálových úverov – **249.984,00 €** 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 €**.

2.7. OPATRENIA Z KONTROL PLNENIA ROZPOČTU MESTA

Opatrenia z kontroly plnenia Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2022

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 zaradiť 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 vrátane vyčíslenia prevádzkových výdavkov na tieto investičné akcie po ich realizácii

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 2022 hodnotiť ako veľmi dobré. Mesto sa dokázalo vyrovnat' s negatívnymi dopadmi 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 2022. Rozvojový program

mesta na rok 2022 nebol naplnený v plnom rozsahu. Jeho plnenie dosiahlo úroveň 63,90 %. Kapitálové výdavky ako celok boli plnené na 78,74 %.

V roku 2022 došlo k prefinancovaniu kapitálových výdavkov a investičných akcií v celkovej sume **6.362.861,00 €**. Financovanie týchto výdavkov a akcií bolo zabezpečené tromi zdrojmi. Išlo o:

- kapitálové príjmy,
- prebytok bežnej časti rozpočtu a
- finančné operácie – príjmové finančné operácie, zostatok dlhodobého kapitálového úveru a nevyčerpané granty z roku 2021, ktoré boli vylúčené z prebytku hospodárenia za rok 2021 a boli zapojené do príjmových finančných operácií v roku 2022.

Kapitálové príjmy v celkovej sume **3.775.248,00 €**, ktoré boli použité na finančné krytie kapitálových výdavkov, sa skladajú z vlastných kapitálových príjmov z predaja pozemkov a kapitálových grantov zo ŠR a EÚ. Išlo o:

- vlastné kapitálové príjmy z predaja pozemkov v sume **1.014.162,00 €**,
- použité kapitálové granty zo ŠR a EÚ znížené o sumu nepoužitých grantov ako je uvedené nižšie v sume **2.741.086,00 €**.

Z prijatých kapitálových grantov neboli v roku 2022 použité na finančné krytie kapitálových výdavkov tri granty. Ide 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. V prípade realizácie výstavby detského ihriska bude tento grant použitý na finančné krytie výdavkov spojených s výstavbou tohto ihriska,
- grant na výstavbu skateparku v sume **69.244,00 €**. Tento grant je vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 a bude 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 je vylúčený z prebytku hospodárenia za rok 2022 a bude zapojený, ako finančných zdroj krytia kapitálových výdavkov, do programového rozpočtu mesta v roku 2023.

Prebytkom bežnej časti rozpočtu vo výške **739.504,00 €** bola krytá ďalšia časť kapitálových výdavkov.

Finančné operácie v objeme **1.868.109,00 €** boli ďalším zdrojom krytia časti kapitálových výdavkov. Skladali sa z čerpania kapitálového úveru z roku 2021 v objeme **993.109,00 €** a čerpania nevyčerpaných grantov z roku 2021 v objeme **875.500,00 €**.

Išlo o granty v zložení:

- | | |
|--|----------------------|
| • grant na rekonštrukciu plavárne v sume | 744.000,00 € |
| • grant na odstránenie havarijnej situácie strechy
ZŠ na Levočskej ul. v sume | 131.000,00 €. |

Sumár finančných zdrojov krytia kapitálových výdavkov:

- | | |
|---|-----------------------|
| • vlastné kapitálové príjmy z predaja budov a pozemkov v sume | 1.014.162,00 € |
| • použité kapitálové granty zo ŠR a EÚ v sume | 2.741.086,00 € |
| • prebytok bežnej časti rozpočtu v sume | 739.504,00 € |
| • kapitálový úver z roku 2021 v sume | 993.109,00 € |
| • a nevyčerpané granty z roku 2021 v sume | 875.000,00 € |

spolu finančné zdroje krytia kapitálových výdavkov	6.362.861,00 €
--	-----------------------

V priebehu roka sa mesto zameralo v investičnej oblasti na:

- nákup objektov, pozemkov a nehmotných aktív spolu vo výške **319.175,00 €**, členenie a finančné krytie je uvedené v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**,
- realizáciu projektovej prípravy investičných akcií mesta – RPM tabuľka č. 4 vo výške **81.661,00 €**,
- výstavbu infraštruktúry, realizácia nových stavieb – v rámci RPM vo výške **90.897,00 €**, členenie a finančné krytie je uvedené v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**,
- rekonštrukciu a modernizáciu – v rámci RPM vo výške **2.615.009,00 €**, členenie a finančné krytie je uvedené v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**,
- poskytnutie kapitálového transferu pre Slobyterm, s. r. o. – rekonštrukcia plavárne v sume **2.778.213,00 €**, členenie a finančné krytie je uvedené v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**,
- ďalšími výdavkami v kapitálovej časti rozpočtu boli výdavky v oblasti kapitálového transferu pre školstvo v objeme **211.001,00 €**. Ich obsahová náplň a finančné krytie je súčasťou komentára v záverečnom účte v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**,
- výdavky na výkup pozemkov boli plnené v celkovej výške **266.905,00 €**, komentár je uvedený v časti **2.5. Kapitálové príjmy a výdavky**.

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 2022“.

Objem prostriedkov v oblasti kapitálových výdavkov, investícií a plnenia RPM sa medzi rokmi 2021 a 2022 zvýšil o **160,35 %** a sumu **3.918.884,00 €**.

Vysoký medziročný nárast kapitálových výdavkov bol spôsobený hlavne realizáciou rekonštrukcie plavárne v sume **2.778.213,00 €** a realizáciou rekonštrukcie – výstavby zariadenia sociálnych služieb v sume **1.024.366,00 €**. Medziročne sa taktiež zvýšil objem prostriedkov použitých na nákup majetku spolu v sume **59.392,00 €**, čo bolo spôsobené hlavne realizáciou umiestnenia sochy generála M. R. Štefánika v parku na Nám. gen. Štefánika v sume **50.000,00 €** a taktiež došlo k realizácii, v rámci projektu „UZOL KULTÚRY“, umeleckého diela „Mozaika – Ľubovnianske jablká“ v sume **23.511,00 €**. Obe umelecké diela boli finančne kryté grantom zo ŠR.

Medziročne bolo zaznamenané vyššie finančné plnenie rozvojového programu v objeme **843.332,00 €**. Táto skutočnosť bola spôsobená hlavne realizáciou rekonštrukcie – výstavby zariadenia sociálnych služieb v sume, ako je uvedené vyššie.

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

Rozpočtovaná suma kapitálových výdavkov predstavuje na začiatku roka 2023 objem **494.241,00 €**. 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 na rok 2023 spolu sumu **564.241,00 €**.

Finančné prostriedky na RPM na rok 2023 sú na začiatku roka 2023 vyčlenené vo výške **323.141,00 €**. S finančnými prostriedkami vyčlenenými na údržbu mestských komunikácií v objeme **70.000,00 €** predstavuje spolu finančné krytie RPM 2023 sumu **393.141,00 €**.

V kapitálovej časti programového rozpočtu nie sú rozpočtované investičné akcie, ktoré sú finančne kryté grantami, ktoré neboli v roku 2022 použité.

Ide o:

- grant MPSVaR SR na výstavbu detského ihriska v sume **50.000,00 €**,
- grant na výstavbu skateparku v sume **69.244,00 €**,
- grant na výstavbu a rekonštrukciu ciest a chodníkov v sume **22.881,00 €**.

Tieto granty a investičné akcie budú zahrnuté do programového rozpočtu mesta na rok 2023 v rámci prvej zmeny tohto rozpočtu.

V priebehu prvého polroka roka 2023 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 2023. 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 2023, ale ich dokončenie sa presunie do roka 2024, čím dôjde k rozdeleniu čerpania finančných prostriedkov a celkový objem preinvestovaných finančných prostriedkov bude z tohto dôvodu v roku 2023 nižší.

Vzhľadom na charakter výdavkov RPM na rok 2023 sa budú výdavky RPM rozčleňovať v priebehu roka na kapitálové výdavky a na akcie RPM, ktoré majú charakter bežných výdavkov.

V roku 2023 je zámerom mesta:

- nákup softwaru vo výške **5.000,00 €**, strojov a prístrojov vo výške **3.000,00 €** a výpočtovej techniky vo výške **3.000,00 €**,
- realizácia akcií schváleného RPM na rok 2023 v celkovom objeme **323.141,00 €**,
- údržba a oprava miestnych komunikácií, chodníkov a parkovísk v bežnej časti rozpočtu v rámci RPM vo výške **70.000,00 €**,
- 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 €**.

Konkrétne investičné akcie obsahuje osobitný materiál – Rozvojový program mesta na rok 2023, v ktorom sú uvedené jednotlivé akcie s vyčíslením súm výdavkov na tieto akcie.

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 akruálneho účtovníctva Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022.

Účtovný výsledok hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 bol záporný vo výške 204.275,68 €.

Mesto dosiahlo v roku 2022:

Účtové skupiny trieda 6 – Výnosy vo výške	14.664.411,32 €
<u>Účtové skupiny trieda 5 – Náklady vo výške</u>	<u>14.868.687,00 €</u>
Výsledok hospodárenia pred zdanením vo výške	- 204.275,68 €
<u>Daň z príjmov – z úrokov</u>	<u>0,00 €</u>
Výsledok hospodárenia po zdanení vo výške	- 204.275,68 €

Záporný výsledok hospodárenia vo výške – 204.275,68 € bol zúčtovaný v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Mesto dosiahlo v roku 2022 záporný výsledok hospodárenia z dôvodu zúčtovania transferu poskytnutého (z vlastných zdrojov) našej obchodnej spoločnosti Slobyterm, s. r. o. na rekonštrukciu plavárne v sume 2.034.213,00 €.

Výnosy vo výške 14.664.411,32 € boli dosiahnuté v tomto členení:

tržby za vlastné výkony a tovar	47.093,87 €
daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	9.812.787,82 €
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1.579.045,00 €
zúčtovanie rezerv a opravných položiek	6.542,05 €
finančné výnosy	7.041,70 €
mimoriadne výnosy – náhrady škôd	0,00 €
výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	3.211.900,88 €

Náklady vo výške 14.868.687,00 € sa skladajú z:

spotrebovaných nákupov	242.139,64 €
služieb	1.988.588,36 €
osobných nákladov	2.387.304,75 €
daní a poplatkov	47.974,09 €
ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť	932.216,33 €
odpisov, rezerv a opravných položiek	682.744,43 €
finančných nákladov	56.421,57 €
nákladov na transfery a nákladov z odvodov príjmov	8.531.297,83 €
mimoriadne náklady – škody	0,00 €

Súvaha aktív za rok 2022 v tis. €

Stav majetku a pohľadávok	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Software	9	11
Účet 019 - ostatný DNM	126	123
Účet 021 - Budovy, haly a stavby	20 779	19 165
Účet 022 - Stroje, prístroje a zariadenia	254	335
Účet 023 - Dopravné prostriedky	321	387
Účet 031 - Pozemky	23 121	23 043
Účet 032 - Umelecké diela	87	12
Účet 042 - Nedokončené hmotné investície	4 215	3 047
DLHODOBÝ MAJETOK SPOLU	48 912	46 123
Účet 061 a 069 - ostatné finančné investície spolu	3 121	3 121
NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	52 033	49 244
Účet 112 - Zásoby	12	8
Účty 314, 315, 318, 319, 335, 351, 355, 359, 372, 396 - Pohľadávky	9 646	9 516
Účty 271,274,381,385-Časové rozlíšenie a finančné výpomoci	157	39
SPOLU ZÁSoby, POHLADÁVKY, ČASOVÉ ROZLIŠENIE	9 815	9 563
Základný účet VÚB	213	1 149
Matrika a register obyvateľov účet - VÚB	0	7
Spoločný sociálny úrad účet - VÚB	0	1
Depozitný účet - VÚB	374	269
Decentralizačný účet - školy - VÚB	1	4
Stavebný úrad účet - VÚB	0	1
Ostatné účty VÚB	12	159
STAV NA ÚČTOCH VÚB SPOLU	600	1 590
Základný účet SLSP	8	89
Sociálny fond účet - SLSP	7	4
Rezervný fond účet - SLSP	122	95
Fond rozvoja účet - SLSP	1 289	1 046
Ostatné účty SLSP	23	1 006
STAV NA ÚČTOCH SLSP SPOLU	1 449	2 240
FINANČNÉ PROSTRIEDKY NA ÚČTOCH VÚB A SLSP SPOLU	2 049	3 830
OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU	11 864	13 393
AKTÍVA SPOLU	63 897	62 637

Súvaha pasív za rok 2022 v tis. €

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	41 137	40 021
Účet 384 - Výnosy budúcich období	14 984	13 417
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA MINULÝCH ROKOV A VÝNOSY BUDÚCICH OBDOBÍ SPOLU	56 121	53 438
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-204	1 116
Účty 323,459 - Ostatné krátkodobé rezervy	6	6
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA A REZERVY SPOLU	-198	1 122
Účet 357 - Ostatné zúčtovania rozpočtu obce	1 851	1 176
Závazky zo sociálneho fondu a ostatné dlhodobé záväzky	7	6
Dlhodobé záväzky	1 725	1 812
ZÚČTOVANIA ROZPOČTU, ZÁVÄZKY SOCIÁLNEHO FONDU, DLHODOBÉ ZÁVÄZKY SPOLU	3 583	2 994
Účet 321 - Dodávateľia	207	586
Účet 324 - Prijaté preddavky	0	0
Účet 331 - Závazky voči zamestnancom	91	108
Účet 336 - Závazky zo sociálneho poistenia	61	73
Účet 342 - Ostatné priame dane	9	15
Účet 345 - Ostatné dane a poplatky	0	5
Účet 371 - Zúčtovanie s EÚ	41	38
Účet 372 - Tranfery a ostatné zúčtovania	0	0
Účet 379 - Iné záväzky	0	27
Účet 396 - Spojovací účet stavebný úrad		0
Účet 479 - Ostatné záväzky	93	92
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY SPOLU	502	944
ÚČET 461-DLHODOBÉ BANKOVÉ ÚVERY A FINANČNÁ VÝPOMOC ZO ŠR	3 889	4 139
PASÍVA SPOLU	63 897	62 637

Ukazovatele finančnej analýzy

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ukazovateľ									
Likvidity									
Pohotovú	1,35	0,43	2,03	2,99	1,79	2,91	6,15	4,05	4,05
Bežnú	2,22	0,55	2,49	3,45	2,75	3,27	6,64	4,54	5,13
Celkovú	2,23	0,55	2,50	3,47	2,76	3,28	6,66	4,55	5,15
Aktivity									
Doba inkasa pohľadávok	21,00	11,17	10,38	7,32	17,49	8,62	8,35	17,74	17,43
Doba splatnosti záväzkov	24,26	92,56	22,70	16,33	18,22	23,99	17,22	35,91	16,13
Doba obratu zásob	0,38	0,33	0,23	0,38	0,24	0,21	0,46	0,32	0,38
Zádlženosti									
Celková	6,60	9,30	7,09	6,52	7,21	8,43	7,95	11,01	9,58
Úverová	2,62	4,02	3,12	2,75	3,77	5,67	5,97	10,06	9,50
Miera zadlženosti	9,35	13,57	10,24	9,28	10,16	12,06	11,77	16,77	14,95
Miera finan. samostatnosti	70,58	68,58	69,25	70,27	71,04	69,88	67,46	65,68	64,06
Rentability									
Celkového kapitálu	0,01	0,70	0,50	1,20	1,36	1,52	-0,51	1,72	-0,32
Vlastného kapitálu	0,45	1,02	0,72	1,70	1,92	2,17	-0,76	2,71	-0,50
Tržieb	3,06	6,24	4,01	8,71	8,85	9,99	-3,44	11,61	-1,78
Nákladová	2,60	5,58	3,48	7,96	7,52	9,09	-2,82	10,47	-1,37

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

Ukazovateľ Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
% pomer kapitálových výdavkov na celkových výdavkoch	10,01	16,36	19,87	8,03	16,23	14,51	18,21	14,06	27,26
% pomer bežných výdavkov na celkových výdavkoch	87,78	81,23	73,67	88,16	80,55	82,52	79,34	83,47	70,35
% vlastných príjmov k celkovým príjmom	13,40	16,02	13,85	13,32	14,93	10,43	12,04	11,09	12,79
% vlastných príjmov k bežným príjmom	15,46	18,74	17,33	14,14	17,62	12,21	15,27	13,49	17,46
% vlastných príjmov ku kapitálovým príjmom	194,94	363,33	118,82	508,38	232,71	173,59	87,79	340,78	79,54
výška bežných príjmov na obyvateľa	511,97	550,64	613,94	652,31	745,07	834,81	901,46	992,14	1108,38
výška celkových príjmov na obyvateľa	587,95	644,43	762,79	692,69	879,46	976,81	1143,23	1207,09	1512,86
výška dane z príjmov FO na obyvateľa	255,88	288,13	331,32	356,19	394,81	438,13	439,31	464,96	524,35
vlastné príjmy v tis. €	1 286	1 674	1 710	1 494	2 121	1 646	2 213	2 136	3 060
výška vlastných príjmov na obyvateľa	79,19	103,21	105,65	92,24	131,27	101,89	137,69	133,83	193,50
Vymáhanie daňových pohľadávok									
vymoženie daňové výzvy daňový referát a pohľadávky po začatí EK	19 875	14 842	3 531	54 546	33 063	23 739	61 846	41 837	34 007
vymoženie daňové pohľadávky - zrážky zo mzdy a dôchodku	31 175	29 858	12 105	16 554	16 243	16 973	18 172	21 857	29 181
% úspešnosť vymáhania	21,10	31,41	10,99	40,26	15,95	14,65	20,28	16,14	21,25

EK – exekučné konanie, DNZ – daň z nehnuteľnosti, KO – komunálny odpad

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

Pohľadávky vo vyššie uvedenom zložení predstavujú k 31. 12. 2022 sumu **902.738,20 €**.

Účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov	589.137,16 €
z toho: - komunálny odpad	196.835,41 €
- nájomné – nájomné byty	17.339,91 €
- nájomné a ostatné pohľadávky	321.546,49 €
- ostatné pohľadávky – opatrovateľská služba	8.034,75 €
- parkovné	14.838,35 €
- predajné zmluvy	30.542,25 €
iné pohľadávky	24.146,92 €
(účet 335 – pohľadávky voči zamestnancom – stravné lístky - 119,75 €)	
(účet 372 – ostatné zúčtovanie – príspevok ReSocia n. o. v sume 1.400 € a nezúčtovaná dotácia v sume 200,00 € - 1.400,00 €)	
(účet 378 – ostatné – priestupky - 2.573,55 €)	
(účet 396 – spojovací účet – spoločný stavebný úrad - 20.053,62 €)	

Pri komunálnom odpade došlo medziročne k nárastu pohľadávok o 12.696,49 €. Viac ako 19 % pohľadávok za komunálny odpad za rok 2022 bolo zaplatených občanmi a inými subjektmi v januári a februári 2023. 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. Týmto novými postupmi sa zvýšila efektivita vymáhania pohľadávok.

Pohľadávky nájomného – nájomné byty vo výške 17.339,91 € 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 2022. K finančnému plneniu pohľadávky za mesiac december došlo v januári 2023. Nájomné slúži na splácanie dlhodobých úverov ŠFRB na výstavbu týchto bytov. Medziročne došlo k poklesu stavu týchto pohľadávok v sume 260,77 €.

Nájomné a ostatné pohľadávky v sume 321.546,49 € 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 24.349,88 €. Najväčšou pohľadávkou je pohľadávka voči EURO-ŠTUKONZ a. s. vo vzťahu k nedokončenej realizácii rekonštrukcie objektu DOaS Družba v sume 260.642,79 €. Ide o zmluvné pokuty. Pohľadávky obsahujú aj predpis nájomného za mesiac december 2022. Nájomné za mesiac december 2022 bolo uhradené v januári 2023.

Členenie týchto pohľadávok je nasledovné:

- pohľadávky – prenájom budov v sume 54.398,66 €, tieto pohľadávky zahŕňajú aj faktúru mesta voči Východoslovenskej distribučnej a. s. Košice v celkovej sume 31.253,00 €, ide o kúpnu cenu za elektrické rozvody a vedenie na Vansovej ulici, splatnosť faktúry je do 01.10.2025, pričom úhrady kúpnej ceny sú rozdelené na štyri splátky,
- pohľadávky – prenájom pozemkov v sume 6.505,04 €,
- pohľadávky – zmluvné pokuty EURO-ŠTUKONZ v sume 260.642,79 €.

Ostatné pohľadávky za opatrovateľskú službu sú neuhradené finančné prostriedky od príjemcov opatrovateľskej služby, ide o časový nesúlad a pohľadávky za parkovné predstavujú pohľadávky za mesiace november a december 2022. Pohľadávka za predajné zmluvy predstavuje poslednú neuhradenú splátku Slovenského vodohospodárskeho podniku za predané pozemky pod hrádzou na rieke Jakubianka.

Účet 319 – pohľadávky z daňových príjmov 288.219,40 €

z toho	- daň z nehnuteľnosti a penále	285.509,52 €
	- hracie a predajné automaty	230,00 €
	- verejné priestranstvo	208,00 €
	- daň za psa	2.271,88 €

Ide o pohľadávky za roky 2009 až 2022 a predchádzajúce obdobia. V tejto oblasti bude zo strany daňového referátu v roku 2022 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.

Účet 314 poskytnuté prevádzkové preddavky 1.234,72 €

Preddavok za poštový úver v sume 1.204,72 € a zálohová faktúra v sume 30 €.

Závazky vrátane nesplatených úverov k 31. 12. 2022 v €

Závazky z obchodných vzťahov	
Dodávateľa	207 784,57
Spolu závazky z obchodného styku	207 784,57
Závazky voči zamestnancom	91 907,65
Závazky voči poisťovniam	61 286,13
Daň z príjmu zo závislej činnosti a ostatné dane	9 574,66
Ostatné závazky + zúčtovanie s EÚ	134 661,20
Iné závazky (zábezpeky z verejných súťaží)	426,92
Spolu závazky voči zamestnancom a poisťovniam a ostatné závazky	297 856,56
Závazky celkom	505 641,13
Nesplatené úvery	
Návratná finančná výpomoc zo ŠR - výpadok príjmov DPFO	389 674,00
Kapitálový úver - KOČKA rekonštrukcia kina	87 645,00
Kapitálový úver 2017	532 500,00
Kapitálový úver 2019	879 992,00
Kapitálový úver 2021	2 000 000,00
Celkom nesplatené úvery	3 889 811,00

Z celkového objemu dodávateľských záväzkov v objeme **207.784,57 €** majú všetky účtovný charakter. Ide napríklad o dodávky tepla a služieb – Slobyterm, s. r. o. za mesiac december v sume **22.586,15 €**, EKOS – likvidácia odpadu za mesiac december v sume **44.595,07 €**, VPS, s. r. o. – stavebné práce a iné práce v sume **26.779,72 €**, 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, Slovenský plynárenský priemysel, a. s. – dodávka plynu v sume **17.416,49 €**, Podtatranská vodárenská spoločnosť – vodné a stočné v sume **15.883,36 €**, elektrická energia v sume **6.099,72 €** a pod.

V záväzkoch voči zamestnancom sú mzdy za mesiac december 2022 vyplatené zamestnancom v mesiaci január 2023 v členení mzdy zamestnancov v sume **91.907,65 €**, odvody voči inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia v sume **61.286,13 €** a odvod dane z miezd vo výške **9.574,66 €**.

Ostatné a iné závazky spolu v sume **135.088,12 €** predstavujú sumu zrážok z miezd zamestnancov mesta za mesiac december 2022 v členení na splátky pôžičiek, poisťiek, príspevok odborom, príspevok do sociálneho fondu a exekúcie z miezd, zábezpeky, zúčtovanie s EÚ a krátkodobá časť ostatných záväzkov – ŠFRB.

Nesplatené úvery a návratná finančná výpomoc zo ŠR na výpadok príjmov DPFO v sume **3.889.811,00 €** predstavujú nesplatené zostatky úverov mesta a zostatok nesplatennej finančnej výpomoci k 31. 12. 2022. Splácanie úverov v priebehu roka 2022 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 **1.811.765,24 €** sú vedené záväzky, ktoré sa skladajú z:

- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu 20-tich sociálnych bytov na ul. Levočská (areál Slobytermu) vo výške **116.574,19 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 16 b. j. v sume **307.794,41 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 26 b. j. v sume **386.888,32 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 4 b. j. v sume **57.756,02 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ D4 – 16 b. j. v sume **383.951,69 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ 2x15 b. j. v sume **539.126,74 €**,
- 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 **8.673,87 €**.

3.4. MAJETOK MESTA

Majetok mesta k 31. 12. 2022 podľa jednotlivých druhov v €

Názov	r. 2014	r. 2015	r. 2016	r. 2017	r. 2018	r. 2019	r. 2020	r. 2021	r. 2022
Software, ostatný a drobný DNM	37 498	96 450	83 069	81 672	104 062	126 707	130 975	133 570	135 744
Stavby	15 505 021	17 613 487	15 871 199	15 662 620	15 262 581	17 018 304	18 270 349	19 165 257	20 779 192
Stroje, prístroje, zariadenia	1 014 497	920 092	821 989	720 753	620 982	543 380	436 498	334 716	254 294
Dopravné prostriedky	45 448	156 196	350 414	322 713	280 437	520 244	451 517	385 860	321 504
Inventár,umelecké diela	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	87 084
Majetkový podiel - obchodné spoločnosti založené mestom	1 860 802	761 345	761 345	761 345	761 345	761 345	761 345	766 345	766 345
Pozemky	23 971 312	22 757 879	22 643 659	22 636 999	22 731 566	22 970 587	22 938 280	23 043 706	23 121 299
Nedokončené hmotné investície	3 433 644	3 186 611	1 437 025	1 868 198	2 152 611	1 071 118	1 922 301	3 046 925	4 215 890
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	6 004 974	7 196 745	10 581 560	10 637 578	11 247 756	12 320 319	12 034 458	13 385 316	11 848 845
Materiál na sklade	6 001	5 509	4 727	7 900	5 662	5 043	11 316	8 411	12 145
Celkom	54 246 203	55 061 320	54 921 993	55 066 784	55 534 008	57 704 053	59 324 045	62 637 112	63 897 075

Nárast stavu v časti software, ostatný a drobný DNM bol spôsobený zaradením pasportu mestských komunikácií v sume 24.000,00 € do drobného DNM a zúčtovaním odpisov za rok 2022.

Nárast pri stavbách bol spôsobený zaradením majetku do stavieb. Išlo o zaradenie tepelných čerpadiel na ZŠ Za vodou a MŠ na Vsetínskej ul. spolu v sume 651.042,66 €, zaradenie mestských komunikácií prevzatých od PSK spolu v sume 523.453,36 €, zaradenie prístreškov na nádoby na komunálny odpad spolu v sume 49.488,93 €, zaradenie chodníka ul. Zámocká v sume 211.914,76 €, zaradenie – vodozádržné opatrenia ZŠ Za vodou v sume 146.264,64 € a zaradenie ďalších menších dokončených investičných akcií realizovaných v rámci RPM v roku 2022. V tejto položke boli zúčtované aj odpisy majetku za rok 2022.

Stroje, prístroje a zariadenia – pokles bol spôsobený zúčtovaním odpisov tohto majetku za rok 2022.

Dopravné prostriedky – pokles bol spôsobený zúčtovaním odpisov tohto majetku za rok 2022.

Inventár umelecké diela zaznamenali nárast. Ide o zaradenie umeleckých diel – mozaika Ľubovnianske jablká v rámci projektu „UZOL KULTÚRY“ v sume 23.511,00 €, socha generála M. R. Štefánika v sume 50.000,00 € a obrazu v hodnote 1.300,00 €. 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.

Nárast pri pozemkoch bol spôsobený vyššou hodnotou nadobudnutých pozemkov a ich zaradením do majetku mesta v porovnaní s hodnotou odpredaných a vyradených pozemkov v roku 2022. Všetky predaje a nákupy pozemkov boli schválené na rokovaníach mestského zastupiteľstva.

Nedokončené hmotné investície zaznamenali medziročný nárast v sume 1.168.965,00 €. Nárast bol spôsobený účtovaním a evidenciou rozostavaných stavieb a rekonštrukcií majetku mesta a zaradením časti týchto investícií do majetku mesta. Ide hlavne o nedokončenú rekonštrukciu DOaS Družba v hodnote medziročného nárastu 231.368,15 €. K 31.12. 2022 je hodnota tejto nezaradenej investície 1.131.863,10 €. Ďalej to sú nedokončené investície – grant na rekonštrukciu plavárne v sume 800.000,00 €, zariadenie sociálnych služieb v objeme 1.038.316,73 € a pod. Stav k 31. 12. 2022 v tejto položke predstavuje rozostavané stavby a nedokončené investície, ktoré budú v priebehu roka 2023, respektíve v nasledujúcich obdobiach po ukončení príslušnej investičnej akcie zaradené do majetku mesta.

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 **9.100.575,88 €**,
- krátkodobých pohľadávok mesta v sume **546.340,68 €**,
- stavov na finančných účtoch mesta (vrátane fondov) v sume **2.049.150,17 €** 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 **152.777,63 €**.

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
L'MS 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. 2022 podľa druhov a rokov v €

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Názov fondu									
Rezervný fond	101 244	110 080	133 413	174 388	47 797	49 703	68 005	94 884	121 766
Fond rozvoja	0	86 619	296 617	665 391	623 068	640 225	804 947	1 046 853	1 288 794
Fond rozvoja bývania	7 091	0	0	0	0	0		0	0
Sociálny fond	5 582	6 590	6 341	7 584	9 648	2 246	1 466	4 022	7 114
Spolu:	113 917	203 289	436 371	847 363	680 513	692 174	874 418	1 145 759	1 417 674

V roku 2022 došlo v rámci schváleného vysporiadania prebytku hospodárenia mesta za rok 2021 k prevodu prebytku hospodárenia do rezervného fondu a fondu rozvoja. Celkový prevod predstavoval sumu **268.822,62 €**.

Z tejto sumy bol realizovaný prevod do rezervného fondu vo výške **26.882,26 €**, čo predstavovalo tvorbu tohto fondu v zákonom stanovenej výške 10 %. Zostatok prebytku vo výške **241.940,36 €** bol prevedený do fondu rozvoja.

V roku 2022 neboli finančné prostriedky fondov použité.

3.7. DLHOVÁ SLUŽBA

V roku 2022 boli výdavky na splácanie istín všetkých úverov, vrátane úverov ŠFRB a úrokov z týchto úverov, v celkovej výške **374.328,00 €**. Táto suma sa skladá zo splácania istín vo výške **341.883,00 €** a úrokov vo výške **32.445,00 €**.

Splátky všetkých istín úverov spolu v sume **341.883,00 €** sa skladali zo **splátok istín úverov mesta zo ŠFRB** v sume **91.899,00 €** na výstavbu nájomných bytov v zmysle úverových zmlúv a **splátok istín kapitálových úverov** v sume **249.984,00 €** 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 €**.

Vývoj dlhovej služby mesta k 31. 12. 2022 v porovnaní s výdavkami podľa rokov v €

ROK	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dlhová služba	282 450	789 419	422 547	428 532	424 691	411 216	374 119	374 328
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

Medziročný nárast výdavkov v oblasti splácania istín úverov a úrokov z týchto úverov v sume 209,00 € sa skladal z medziročného nárastu splátok istín úverov v sume

1.255,00 €. Táto skutočnosť bola v plnom rozsahu spôsobená vyšším splácaním istiny úverov zo ŠFRB.

Medziročný pokles výdavkov v oblasti splácania úrokov z úverov v tuzemsku v sume 1.046,00 € bol spôsobený splácaním úrokov z nižších zostatkov istín kapitálových úverov mesta v príslušnom roku.

Štruktúra prijatých úverov bez ŠFRB v €

Názov úveru	Poskytnutý úver-výška	Zostatok istiny k 31.12.2021	Ročná splátka			Zostatok istiny k 31.12.2022
			Istina	Úrok	spolu	
Kapitálový úver SLSP - 2017	900 000	622 500	90 000	1 704	91 704	532 500
Kapitálový úver SLSP - 2019	1 100 000	989 996	110 004	2 762	112 766	879 992
Kapitálový úver SLSP - 2021	2 000 000	2 000 000	0	3 447	3 447	2 000 000
Kapitálový úver KOCKA kino	450 000	137 625	49 980	1 650	51 630	87 645
Návratná finančná výpomoc zo ŠR	389 674	389 674	0	0	0	389 674
Spolu:	4 839 674	4 139 795	249 984	9 563	259 547	3 889 811

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 €. Splatnosť je rozložená na štyri roky, a to v troch ročných splátkach vo výške 97.418,00 € ročne a jednej ročnej splátke vo výške 97.420,00 €. Začiatok splácania je rok 2024 a ukončenie splácania tejto výpomoci bude v roku 2027.

Štruktúra prijatých úverov ŠFRB v €

Úvery ŠFRB poskytnuté na financovanie výstavby nájomných bytov sú splácané formou ekonomického nájomného bytov v postavenom bytovom dome.

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	

Ročná splátka istín v sume 91.899,00 € a úrokov z týchto úverov v sume 22.593,00 € predstavuje spolu sumu 114.492,00 €.

Tabuľka % plnenia celkového dlhu a ročných splátok

Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
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
Suma ročných splátok vrátane úrokov bez ŠFRB	193 872	756 492	307 736	313 750	309 909	296 434	259 337	259 547
Dlhová služba v roku vrátane ŠFRB	282 450	789 419	422 547	428 532	424 691	411 216	374 119	374 328
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
Suma dlhu mesta do 60 %	17,00	12,04	10,08	12,36	16,96	13,80	26,15	22,19
Suma ročných splátok vrátane úrokov do 25 %	2,17	7,67	2,91	2,61	2,30	2,05	1,64	1,48

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 2022 v prepočte na jedného obyvateľa mesta Stará Ľubovňa a rok vo výške **23,67 €**. Podiel splateného úverového dlhu Mesta Stará Ľubovňa bez úverov a úrokov z úverov ŠFRB bol v roku 2022 v prepočte na jedného obyvateľa mesta Stará Ľubovňa a rok vo výške **16,41 €**.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách nemôže celková suma dlhu prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov. V roku 2022 je celkový zostatok istín úverov mesta vo výške **3.889.881,00 €**, čo predstavuje podiel dlhu na celkových bežných príjmoch **22,19 %**.

Suma ročných splátok nesmie prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov. Podiel ročných splátok predstavuje **1,48 %**.

3.8. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

Podnikateľskú činnosť Mesto Stará Ľubovňa nevykonáva.

3.9. NÁVRH NA VYSPORIADANIE PREBYTKU ROZPOČTU ZA ROK 2022

O vysporiadaní prebytku rozpočtu a použití prebytku rozpočtu podľa § 16 ods. 8 Zákona 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 2022 zaznamenalo zostatok finančných prostriedkov na účtoch mesta vo výške **586.609,21 €**.

Jednotlivé časti programového rozpočtu dosiahli:

- bežná časť programového rozpočtu – prebytok v sume **1.110.534,90 €**
- kapitálová časť programového rozpočtu – schodok v sume **2.515.489,96 €**
- finančné operácie programového rozpočtu – prebytok v sume **1.991.564,27 €**

Celkový prebytok programového rozpočtu – prebytok v sume 586.609,21 €.

Prebytok hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022, ktorý podlieha vysporiadaniu, bol dosiahnutý v bežnej časti rozpočtu.

V roku 2022 bola časť bežných výdavkov finančne krytá príjmovými finančnými operáciami. Príjmové finančné operácie použité na finančné krytie bežných výdavkov dosiahli spolu sumu **487.565,00 €**. O túto sumu sa znížilo použitie bežných príjmov na finančné krytie bežných výdavkov.

Na druhej strane z bežných príjmov boli finančne kryté kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie spolu v sume **1.109.489,43 €**. Obsah a zloženie použitia sú uvedené v tabuľke „Tvorba prebytku hospodárenie v programovom rozpočte Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022“.

**Tvorba prebytku hospodárenia v programovom rozpočte
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022**

Prebytok bežnej časti programového rozpočtu	1 110 534,90
Príjmové finančné operácie použité na krytie bežných výdavkov programového rozpočtu vrátane zostatkov týchto operácií z roku 2021	464 972,00
Príjmy zo splácania úverov ŠFRB určené na splácanie úrokov týchto úverov	22 593,00
Spolu príjmové finančné operácie použité na krytie bežných výdavkov programového rozpočtu	487 565,00
Prebytok bežnej časti programového rozpočtu vrátane príjmových finančných operácií použitých na krytie bežných výdavkov	1 598 099,90
Použitie bežných príjmov v iných častiach programového rozpočtu	
Finančné krytie kapitálových výdavkov programového rozpočtu	739 504,43
Návratná finančná výpomoc Slobyterm s. r. o. - výdavkové finančné operácie	120 000,00
Finančne krytie splátok istín kapitálových úverov - výdavkové finančné operácie	249 984,00
Spolu použitie bežných príjmov v iných častiach programového rozpočtu	1 109 488,43
Bežné príjmy vylúčené z prebytku hospodárenia	259 403,87
Spolu použitie bežných príjmov v iných častiach programového rozpočtu a bežné príjmy vylúčené z prebytku hospodárenia	1 368 892,30
Prebytok bežnej časti rozpočtu určený na vysporiadanie	229 207,60

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

Zostatok finančných prostriedkov na účtoch mesta za rok 2022 v sume **586.609,21 €** sa taktiež znižuje o finančné prostriedky vylúčené z prebytku rozpočtového hospodárenia mesta za rok 2022 v sume **357.401,61 €**. Obsah a zloženie finančných prostriedkov vylúčených z prebytku hospodárenia za rok 2022 je uvedený

v tabuľke „Vylúčené finančné prostriedky z prebytku hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022“.

Po vylúčení všetkých finančných prostriedkov dosiahlo mesto prebytok hospodárenia za rok 2022 podliehajúci vysporiadaniu v sume **229.207,60 €**.

**Vylúčené finančné prostriedky z prebytku hospodárenia
Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022**

Názov položky	Suma v €
Zostatok finančných prostriedkov na účtoch mesta podliehajúcich vysporiadaniu za rok 2022	586 609,21
Prostriedky vylúčené z prebytku hospodárenia	
Bežná časť rozpočtu - prevod do rozpočtu 2023	
Dotácia - podpora humanitárnej pomoci - nevyčerpané prostriedky v roku 2022	1 100,00
Dotácia - na ubytovanie odídenčov - nevyčerpané prostriedky v roku 2022	9 090,00
Referendum - nevyčerpané prostriedky v roku 2022	8 769,41
Zostatky vlastných príjmov a projektov škôl z roku 2022	240 444,46
Bežná časť rozpočtu spolu	259 403,87
Kapitálová časť rozpočtu - prevod do rozpočtu 2023	
Grant - výstavba Skateparku	69 244,00
Grant - rekonštrukcia ciest a chodníkov	22 880,79
	0,00
Kapitálová časť rozpočtu spolu	92 124,79
Finančné operácie- prevod do rozpočtu 2023	
Zábezpeky z verejných obstarávaní - splatnosť v roku 2023	5 872,95
Finančné operácie spolu	5 872,95
Spolu prostriedky vylúčené z prebytku hospodárenia	357 401,61
Prebytok hospodárenia mesta za rok 2022	229 207,60
Tvorba rezervného fondu - 10 % prebytku	22 920,76
Tvorba fondu rozvoja - 90 % prebytku	206 286,84

Na základe skutočností vyplývajúcich z predloženého materiálu – „Záverečný účet a výročná správa Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022“ 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 **22.920,76 €**. Zdrojom tvorby rezervného fondu je 10 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2022, ktorý môže byť v zmysle zákona použitý na tvorbu tohto fondu,
- tvorbu fondu rozvoja mesta v sume **206.286,84 €**. Zdrojom tvorby fondu rozvoja je 90 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2022,
- zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia mesta za rok 2022 v sume **204.275,68 €** v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 v zmysle tabuľky „Finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022“ zo dňa 24.04.2023,
- predložený návrh záverečného účtu a výročnej správy za rok 2022 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.

V sledovanom období k 31.12.2022 spoločnosť vykázala zisk **788,93 Eur**. Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa v roku 2023 preúčtoval na nerozdelený zisk minulých období. Bližšie je plnenie nákladov a výnosov organizácie a po jednotlivých strediskách špecifikované v tabuľkách na nasledujúcich stranách.

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	1 305 467,07	1 305 536,63	69,56
Podnikateľská činnosť-skutočnosť	111 442,98	112 162,35	719,37
Spolu	1 416 910,05	1 417 698,98	788,93

Bližšia špecifikácia nákladov a výnosov podľa jednotlivých stredísk

Strediská hlavnej činnosti	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Správa	220 860,61	218 926,40	- 1 934,21
Dom smútku	100 028,71	95 376,49	- 4 652,22
Verejné osvetlenie	115 121,07	117 369,56	2 248,49
Čistenie a údržba MK	687 182,41	690 674,51	3 492,10
Futbalový štadión	13 390,20	13 391,03	0,83
Verejná zeleň	137 692,59	137 798,03	105,44
Detské ihriská	31 191,48	32 000,61	809,13
Hlavná činnosť spolu	1 305 467,07	1 305 536,63	69,56

Strediská podnikateľskej činnosti	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Cintoríny a pohrebné služby	92 790,76	92 014,75	-776,01
Futbalové ihrisko s umelým trávnikom	18 652,22	20 147,60	1 495,38
Podnikateľská činnosť spolu	111 442,98	112 162,35	719,37

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 2022 **3,47 %**.

Tržby a výrobné náklady

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2022
a	b	c	
601	Tržby za vlastné výrobky	01	
602	Tržby z predaja služieb	02	28 392,16
604	Tržby za tovar	03	66 286,23
504	Predaný tovar	04	48 203,40
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	46 474,99
501	Spotreba materiálu	06	174 236,77
502	Spotreba energie	07	81 101,84
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	948,93
511	Oprava a udržiavanie	09	94 610,24
512	Cestovné	10	
513	Náklady na reprezentáciu	11	650,95
518	Ostatné služby	12	101 979,60
521	Mzdové náklady	13	521 242,98
524	Zákonné sociálne poistenie	14	181 230,83
525	Ostatné sociálne poistenie	15	5 840,11
527	Zákonné sociálne náklady	16	52 001,03
528	Ostatné sociálne náklady	17	1 602,42
531	Daň z motorových vozidiel	18	146,25
532	Daň z nehnuteľností	19	
538	Ostatné dane a poplatky	20	307,44
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	123 179,20
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	1 339 078,59

Organizácia okrem hlavných úloh, ktoré plnila v súlade so zriaďovacou listinou pokračovala aj v prácach investičného charakteru, ktoré sa týkali chodníka na ul. Zámockej a verejného osvetlenia na rovnomennej ulici. Tým nadviazala na aktivity z roku 2021. V roku 2022 boli tieto činnosti v objeme 57 433,93 eur vyúčtované mestu. Koncom roka sa na základe záznamu o prevedení majetku do správy mesta tieto už dokončené investície previedli mestu Stará Ľubovňa v hodnote 120 740,43 eur.

Prehľad nákladov za práce na verejnom osvetlení a chodníku na ul. Zámocká smerom k hradu

r. 2020	Materiál VO ul. Zámocká	27 398,40
r. 2021	Projektová dokumentácia na VO ul. Zámocká	900,00
r. 2021	Vyúčtovanie nákladov za práce na chodníku a VO na hrad ul. Zámocká	20 877,95
r. 2021	Vyúčtovanie nákladov za práce na chodníku a VO na hrad ul. Zámocká	9 436,75
r. 2021	Vyúčtovanie nákladov za práce na chodníku a VO na hrad ul. Zámocká	4 128,90
r. 2021	Montáž nových rozvodov a stĺpov VO na ul. Zámocká	564,50
r. 2022	Vyúčtovanie nákladov za montáž nových rozvodov a stĺpov VO	6 860,39
r. 2022	Vyúčtovanie nákladov za práce na chodníku na hrad	50 573,54

Účet 042 Spolu : 120 740,43

Záporný výsledok hospodárenia vykázali strediská hlavnej činnosti „Správa“ a „Dom smútku“. Napriek kompenzácií zvýšených nákladov na mzdy a rastúcu infláciu zo strany zriaďovateľa nám dotácia nepostačovala na úplné pokrytie nákladov v sledovanom období. Oprava strechy na Dome smútku v hodnote 18 723,84 eur a oprava chladiaceho boxu v sume 2 458,80 boli výraznou položkou v našom rozpočte. Z toho dôvodu sa tieto strediská dostali do straty. Ďalší faktor, ktorý negatívne ovplyvňuje výsledok hospodárenia stredísk hlavnej činnosti je, že náklady z odpisov dlhodobého majetku, ktorý bol financovaný z vlastných zdrojov sa nekompenzujú výnosmi z kapitálového transferu z rozpočtu obce.

Vyšší zisk v rámci nezdaňovanej činnosti dosiahli strediská „Čistenie a údržba MK“ a „Verejné osvetlenie“. Tieto strediská už tradične svojou aktivitou výrazne prispievajú k dosahovaniu cieľov VPS p. o. a hlavného poslania našej príspevkovej organizácie.

Podnikateľskú činnosť organizácie predstavujú strediská „Cintoríny a Pohrebné služby“ a „Futbalové ihrisko“. Stredisko „Cintoríny a Pohrebné služby“ vykázalo stratu 776,01 eur. V tomto roku sa začalo s účtovaním časového rozlíšenia výnosov a z celkového objemu nájomných zmlúv 10 485 eur, ktoré sa podpísali resp. predĺžili v roku 2022 sa do výnosov zaúčtovala iba jedna desatina t.j. 1 048,50 eur. Ďalším dôvodom, prečo toto stredisko vykázalo stratu boli ceny, ktoré na základe porovnávania s konkurenciou boli nastavené nízko. Cenník pohrebných služieb bude v roku 2023 upravený tak, aby reflektoval na zvyšujúce sa ceny tovarov, energií a miezd zamestnancov. 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 vo výške 1 495,38 eur.

Stručný prehľad investičných aktivít organizácie v roku 2022:

- montáž nových rozvodov a stĺpov verejného osvetlenia na Zámockej ulici v Starej Ľubovni	6 860,39 eur
- stavebné práce na chodníku od hlavnej cesty smerom na hrad ulica Zámocká v Starej Ľubovni	50 573,54 eur

Spolu: **57 433,93 eur**

Stručný prehľad činností v zmysle RPM a informácia o významných nákladoch v roku 2022 :

- oprava výtlkov na mestskej komunikácii ul. 17.novembra, ul. Mierová, ul. Tatranská a ul. Obrancov mieru	3 993,43 eur
- práce na chodníku na ul. Letná	669,20 eur
- montáž dopravných značiek na ul. 1.mája, Za vodou a ul. Mierová	849,80 eur
- oprava miestnej komunikácie – dopravné značenie	5 886,00 eur
- práce na parkoviskách Mierová 68-72, Mierová 9-15, Okružná blok M	611,25 eur
- oprava výtlkov	1 577,70 eur
- oprava chodníka Paria na Prešovskej ulici	1 286,40 eur
- oprava dlažby	231,00 eur
- údržba detských ihrísk	1 086,10 eur
- dopravné značenie na priechodoch a v meste	1 305,45 eur
- dopájanie chodníkov k priechodom pre chodcov obytný dom T a M	3 398,70 eur
- oprava asfalt. povrchov zálievkou ul. Okružná, ul. Mierová	213,58eur
- oprava poškodenej dlažby pešia zóna, Nám. Gen. Štefánika, iné	1 251,00 eur
- vianočná výzdoba v meste	2 789,00 eur
- oprava chodníka na Prešovskej ulici – most cez rieku Jakubianka	1 470,73 eur
- spevnenie mosta v mestskej časti Podsadek	441,44 eur
- vysprávky MK Továrenská, Mierová. Prešovská, Farbiarska, Podsadek	309,60 eur

Spolu: **27 370,38 eur**

- výmena okien a dverí na administratívnej budove zaúčtovaná v nákladoch vo výške	18 873,28 eur
- oprava strechy na Dome smútku zaúčtovaná v nákladoch vo výške	18 723,84 eur
- asfaltovanie areálu VPS	36 030,24 eur

Prehľad výsledku hospodárenia organizácie k 31.12.2022

v €

Ukazovateľ	Skutočnosť 31.12.2021	Plán 2022	Skutočnosť hlavná činnosť 31.12.2022	Skutočnosť podnikateľs ká činnosť 31.12.2022	Skutočnosť spolu 31.12.2022	%
501 - Spotreba materiálu	190 205,99	174 830,00	166 780,79	7 455,98	174 236,77	99,66
502 - Spotreba energie	81 819,09	81 650,00	81 101,84	0,00	81 101,84	99,33
503 - Spotreba vody	746,65	980,00	928,18	20,75	948,93	96,83
504 - Predaný tovar	59 074,94	49 000,00		48 203,40	48 203,40	98,37
511 - Opravy a údržba	35 562,32	95 200,00	91 511,49	3 098,75	94 610,24	99,38
513 - Reprezentačné	351,18	660,00	650,95	0,00	650,95	98,63
518 - Ostatné služby	64 859,98	101 435,00	92 963,43	9 016,17	101 979,60	100,54
521 - Mzdové náklady	505 699,07	523 099,00	509 533,02	11 709,96	521 242,98	99,65
524 - Záonné sociálne poistenie	177 229,02	181 520,00	177 109,42	4 121,41	181 230,83	99,84
525 - Ostatné sociálne poistenie	6 560,3	5 975,00	5 840,11	0,00	5 840,11	97,74
527 - Záonné sociálne náklady	57 886,52	52 300,00	49 832,16	2 168,87	52 001,03	99,43
528 - Ostatné sociálne náklady	2 906,94	1 660,00	1 602,42	0,00	1 602,42	96,53
531 - Daň z motorových vozidiel	5 202,00	2 550,00	0,00	146,25	146,25	5,74
538 - Ostatné dane a poplatky	476,68	365,00	273,66	33,78	307,44	84,23
542 - Predaný materiál	5 145,87	11 700,00	11 740,32	0,00	11 740,32	100,34
544 - Ostatné pokuty, penále a škody	1,87	0,00	0,00	0,00	0,00	
546 - Odpis pohľadávky	2 000,94	0,00	158,40	0,00	158,40	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 496,56	450,00	332,29	0,15	332,44	73,88
549 - Manka a škody	0,46	0,00	0,00	240,00	240,00	
551 - Odpisy	123 615,01	123 179,75	99 840,85	23 338,35	123 179,20	100,00
552 - Tvorba zákonných rezerv	732,38	0,00	0,00	676,14	676,14	
553,558 - Tvorba rezerv a opravných položiek	14 641,86	7 350,00	8 445,50	0,00	8 445,50	114,90
562 - úroky, kurzové straty	238,11	0,00	0,00	0,00	0,00	
568 - Ostatné finančné náklady	10 397,32	8 150,00	6 775,81	958,00	7 733,81	94,89
591 - Splatná daň z príjmov	3 979,11	0,00	46,43	255,02	301,45	

Ukazovateľ	Skutočnosť 31.12.2021	Plán 2022	Skutočnosť hlavná činnosť 31.12.2022	Skutočnosť podnikateľs ká činnosť 31.12.2022	Skutočnosť spolu 31.12.2022	%
Náklady celkom	1 351 830,17	1 422 053,75	1 305 467,07	111 442,98	1 416 910,05	99,64
602 - Tržby z predaja služieb	36 823,10	28 770,00	6 729,01	21 663,15	28 392,16	98,69
604 - Tržby za tovar	83 003,85	66 814,75		66 286,23	66 286,23	99,21
621 - Aktivácia materiálu	1 229,32		0,00	0,00	0,00	
624 - Aktivácia DHM	74 307,49	37 121 ,00	57 433,93	0,00	57 433,93	154,72
641 - Tržby z predaja DNM a DHM	3 304,00		0,00	0,00	0,00	
642 - Tržby z predaja materiálu	5 401,35	12 200,00	11 960,59	0,00	11 960,59	98,03
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	14 583,19	5 280,00	1 769,95	4 867,02	6 636,97	125,70
652 – Zúčtovanie zákonných rezerv	549,26	750,00	0,00	732,38	732,38	97,65
653 – Zúčtovanie ostatných rezerv	0,00	8 450,00	8 356,50	0,00	8 356,50	98,89
657 – Zúčtovanie zákonných OP k pohľadávkam	1 002,89	0,00	0,00	0,00	0,00	
658 – Zúčtovanie ostatných OP k pohľadávkam materiálu	998,05	4 500,00	4 808,64	165,97	4 974,61	110,55
662 – Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
691 - Výnosy – bežný transfer hlavná činnosť	1 045 900,00	1 092 035,00	1 092 035,00	0,00	1 092 035,00	100,00
691 - Výnosy - bežný transfer RPM	31 309,54	59 110,00	27 370,38	0,00	27 370,38	46,30
691 - Výnosy – bežný transfer granty	6 682,30	0,00	4 894,82	0,00	4 894,82	
692 – Zúčtovanie transferov rozpočtu obce na odpisy	99 667,05	96 023,00	83 574,61	12 447,60	96 022,21	100,00
693 - Výnosy samosprávy z bež. transferov- ŠR	0,00	5 000,00	6 603,20	0,00	6 603,20	132,06
698 - Výnosy samosprávy od ostatných subjektov	6 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	6 000,00	100,00
Výnosy spolu	1 410 761,39	1 422 053,75	1 305 536,63	112 162,35	1 417 698,98	99,69
Hospodársky výsledok	58 931,22		69,56	719,37	788,93	
Stav pracovníkov	42,92	42	40,76	1,00	41,76	99,43
Priem. mzda bez dohôd	958,74	1 000,00	1 026,55	975,83	1 025,34	102,53
Kapitálový transfer	86 427,76	0,00	57 433,93	0,00	57 433,93	

PLNENIE PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU V €

Príjmy:	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022	%
Časť I. Príjmy spolu HČ	1 151 900	1 202 294,20	1 236 103,50	102,81
Časť II. Príjmové operácie PČ	119 100	121 100	117 327,78	96,89
Prostriedky z predchádzajúceho roka			175 741,86	
Zisk po zdanení z PČ – zapojenie do rozpočtu	14 969,01	14 969,01	14 969,01	100,00
Príjmy celkom	1 285 969,01	1 338 363,21	1 544 142,15	115,38

Výdavky:	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022	%
Časť I. Výdavky spolu HČ				
Program č.1 – Správa, údržba MK a zeleň	977 390	1 020 471,17	1 010 786,28	99,05
Zisk po zdanení z PČ – dodatočný zdroj financovania HČ	14 969,01	14 969,01	14 969,01	100,00
Program č.2 – Verejné osvetlenie	101 720	102 211	101 910,51	99,71
Program č.3 – Dom smútku	72 790	94 779,80	94 046,15	99,23
Výdavky HČ spolu	1 166 869,01	1 232 430,98	1 221 711,95	99,13
Časť II. Výdavkové operácie - PČ				
Program č.4 - Cintorínske a pohrebné služby	119 100	105 932,23	105 222,63	99,33
Výdavky PČ spolu	119 100	105 932,23	105 222,63	99,33
Výdavky celkom	1 285 969,01	1 338 363,21	1 326 934,58	99,15

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

K 31.12.2022 evidujeme pohľadávky v celkovej výške 7 839,86 eur. Ku koncu roka sme so súhlasom zriaďovateľa odpísali pohľadávku vo výške 158,40 eur a zúčtovali k nej tvorenú opravnú položku. Táto pohľadávka sa naďalej eviduje v podsúvahovej evidencii. Opravná položka vo výške 150,24 eur sa zrušila z titulu zaplattenia pohľadávky. Organizácia ďalej dotvorila ostatné opravné položky z prevádzkovej činnosti vo výške 84,- eur.

Výška záväzkov bola k 31.12.2022 807 312,45 eur. Záväzky tvoria predovšetkým neuhradené došlé faktúry, ktoré sme obdržali na prelome rokov, mzdy a s nimi súvisiace náklady odvedené a vyplatené v januári 2023, daň z príjmu právnických osôb, daň z pridanej hodnoty, sociálny fond, rezerva na nevyčerpanú

dovolenku, či rezerva na zamestnanecké požitky. Pri analýze záväzkov v medziročnom porovnaní došlo k 31.12. napr. pri dodávateľských faktúrach k zvýšeniu záväzkov z 28 059,89 eur na sumu 42 239,45 eur, čo predstavuje nárast o 14 179,56 eur. Jedná sa predovšetkým o bežné prevádzkové záväzky z hlavnej, ale aj podnikateľskej činnosti. Nárast záväzkov bol ovplyvnený zvýšením cien materiálových vstupov, energií a tiež služieb.

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

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

V roku 2022 nedošlo k prírastku ani úbytku majetku, ktorý má charakter dlhodobého odpisovaného majetku. Na účte 042 – nedokončené investície došlo k pohybu, ktoré boli spomínané už vyššie. Zásoby materiálu sú oproti minulému roku vyššie z dôvodu, že si naša organizácia vytvorila určitú rezervu posypového kameňa, ktorý v dôsledku miernej zimy nespotrebovala. Spotrebný materiál obstaraný v priebehu a koncom roka, ale ešte nespotrebovaný tiež významne ovplyvnil hodnotu zásob.

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

v €		
Ukazovateľ	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022
Pokladnica	1 476,71	1 436,84
Ceniny	6 360,00	37,50
Bežný účet	162 599,49	192 040,08
Účet SF	11 665,66	8 761,64
Spolu	182 101,86	202 276,06

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 5 840,11 eur.

Zamestnávateľ v zmysle čl. 34 vytvoril podmienky na vykonanie preventívnych lekárskeho prehliadok. Za sledované obdobie boli spomínané náklady v celkovej sume 578 eur.

Na základe uznesenia vlády č. 665 z 18. novembra 2021 nariadila vláda dočasné podmieňovanie vstupu na pracovisko zamestnávateľa preukázaním sa

potvrdením o očkovaní, potvrdením o prekonaní ochorenia, alebo potvrdením o negatívnom výsledku testu na ochorenie Covid 19. V priebehu januára boli vyčíslené náklady na testovanie zamestnancov vo výške 305 eur.

V roku 2022 dosiahol životné jubileum 1 zamestnanec a bola mu vyplatená peňažná odmena v súlade s čl. 35 a čl. 36 kolektívnej zmluvy vo výške 860,50 eur a príspevok zo sociálneho fondu v celkovej výške 100 eur.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov podľa stredísk k 31.12.2022

Stredisko:	Údržba	-	7
	Dom smútku	-	3
	Verejné osvetlenie	-	1
	Čist.a údržba MK	-	23,76
	Cint.a pohreb.služby-		1
	Verejná zeleň-		5
	Detské ihriská	-	1
Spolu za všetky strediská		-	41,76

Tvorba a použitie sociálneho fondu

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

	v €
Počiatočný stav k 1.1.2022	10 668,19
Tvorba k 31.12.2022 vo výške 1% + 0,5%	6 752,10
Spolu	17 420,29
Použitie k 31.12.2022	6 028,45
Z toho: na stravovanie	5 928,45
Odchodné	0,00
Životné jubileá a iné	100,00
Zostatok k 31.12.2022	11 391,84

4.1.3. TABUĽKOVÁ ČASŤ

Prehľad plnenia nákladov, výnosov a HV podľa stredísk HČ k 31.12.2022

v €

Tabuľka č. 3

Ukazovateľ	Správa			Dom smrtku			Verejné osvetlenie			Čistenie MK			Futbalový štadión			Verejná zeleň			Detiské ihriská		
	Plán 2022	Skut.2022	%	Plán 2022	Skut.2022	%	Plán 2022	Skut.2022	%	Plán 2022	Skut.2022	%	Plán 2022	Skut.2022	%	Plán 2022	Skut.2022	%	Plán 2022	Skut.2022	%
Súprava materiálu	11 300,00	11 284,74	99,86	1 100,00	1 065,52	96,87	25 500,00	25 429,99	99,73	113 000,00	112 604,08	99,65	0,00			16 150,00	16 143,74	99,96	280,00	252,72	90,26
Súprava energie	13 850,00	13 822,28	99,80	7 200,00	7 178,53	99,70	51 000,00	50 548,99	99,12	9 600,00	9 555,04	99,50				90,00	88,63	98,48	20,00	17,73	88,65
Súprava vody	125,00	124,08	99,26	145,00	140,94	97,20	20,00	17,72	88,60	550,00	539,08	98,01									
predaný tovar																					
opravy a udržba	20 600,00	20 572,95	99,87	21 500,00	21 471,96	99,90	1 650,00	1 627,52	98,64	47 500,00	47 426,26	99,84				450,00	406,80	90,40			
cestovné																					
repre	660,00	650,95	98,63																		
ostatné služby	17 000,00	16 906,65	99,45	1 060,00	1 055,94	99,62	2 250,00	2 204,36	97,97	56 000,00	55 816,09	99,67				16 125,00	16 980,39	105,30			
ostatné náklady	110 500,00	110 337,92	99,85	46 200,00	46 102,87	99,79	12 930,73	12 930,73	99,85	263 664,00	262 770,19	99,66				64 200,00	64 178,26	99,97	13 835,00	13 213,05	95,50
základné soc.poisťenie	37 000,00	36 967,48	99,91	16 200,00	16 197,29	99,98	4 600,00	4 572,61	99,43	93 000,00	92 820,04	99,82				22 200,00	22 188,83	99,95	4 370,00	4 353,17	99,61
ost. sociálne poisťenie	1 100,00	1 095,84	99,62				230,00	224,16	97,46	3 200,00	3 172,28	99,17				1 350,00	1 346,83	99,77	95,00	0,00	0,00
zák. sociálne náklady	7 800,00	7 738,24	99,21	4 000,00	3 978,13	99,45	1 200,00	1 175,84	97,99	28 600,00	28 525,10	99,74				7 150,00	7 103,38	99,35	1 350,00	1 311,47	97,15
ost. sociálne náklady	5,00	3,35	67,00	65,00	62,24	95,75	10,00	6,62	66,20	1 300,00	1 253,12	96,39				250,00	250,46	100,18	30,00	26,63	88,77
daň z motorových vozidiel										1 506,00	0,00	0,00				900,00		0,00			
ost. dane a poplatky	75,00	72,99	97,32	20,00	16,42	82,10	20,00	15,47	77,35	150,00	130,46	86,97				30,00	27,37	91,23	20,00	10,95	
predaný materiál							700,00	680,00	97,14	11 000,00	10 953,84	99,58					106,48				
ost. pohľadávky																					
ost. pohľadávky										158,40											
ost. náklady na prevádznosť	350,00	332,10	94,89		0,03			0,01		100,00	0,13	0,13					0,02		9 573,00	9 572,76	100,00
mané a škody																					
odpisy					1 596,84	99,99	15 039,00	15 038,55	100,00	52 071,00	52 071,10	100,00	13 390,00	13 390,20	100,00	8 171,00	8 171,40	100,00	9 573,00	9 572,76	100,00
tvorba rezerv a opr. položiek					1 156,00					4 900,00	4 858,50	99,11							2 450,00	2 433,00	99,31
úročia kurz straty																					
ost. finančné náklady	1 000,00	951,04	95,10				650,00	647,50	99,62	4 500,00	4 477,27	99,49				1 000,00	700,00	70,00			
splatná daň príjmov										46,43											
Náklady celkom	221 365,00	220 860,61	99,77	99 087,00	100 028,71	100,95	115 815,00	115 121,07	99,40	690 641,00	687 182,41	99,50	13 390,00	13 390,20		138 066,00	137 692,59	99,73	32 023,00	31 191,48	97,40
tržby z predaja služieb							4 330,00	4 326,37	99,92	2 350,00	2 314,33	98,48				90,00	88,31	98,12			
tržby za tovar																					
aktívacia materiál u/majetku							10 000,00	9 907,73	99,08	27 061,00	47 468,00	175,41				60,00	58,20	97,00			
Tržby z predaja DHM a DHM																					
tržby z predaja materiálu							700,00	680,00	97,14	11 500,00	11 170,59	97,14									
ost. výnosy z prevádzk. činnosti		0,02					0,06	0,06		1 780,00	1 769,03	99,38		0,83							
zúčt. rezerv a opr. položiek							150,24			10 400,00	10 655,40	102,46							2 400,00	2 359,50	
úroky																					
výnosy bež. trans. HČ	221 365,00	218 796,38	98,84	97 490,00	93 754,65	96,17	83 846,00	85 458,61	101,92	541 149,00	545 808,00	100,86				129 235,00	129 280,11	100,03	18 950,00	18 937,25	99,93
výnosy bež. trans. RPM							2 900,00	2 804,00	96,69	54 600,00	23 480,28	43,00				510,00	0,00	0,00	1 100,00	1 086,10	
výnosy bež. trans. Granty										0,00											
výnosy z bap. trans. odpisov				1 597,00	1 596,84	99,99	14 043,00	14 042,55	100,00	36 801,00	36 800,86	100,00	13 390,00	13 390,20		8 171,00	8 171,40	100,00	9 573,00	9 572,76	100,00
výnosy sam. - bež. trans. ŠR		130,00			25,00					5 000,00	6 313,20	126,26								45,00	
výnosy samosp. práv. od ost. subj.																					
Výnosy celkom	221 365,00	218 926,40	98,90	99 087,00	95 376,49	96,26	115 815,00	117 369,56	101,34	690 641,00	690 674,51	100,00	13 390,00	13 391,03	100,01	138 066,00	137 798,03	99,81	32 023,00	32 000,61	99,93
Hospodársky výsledok		-1 394,21			-4 652,22			2 248,49		3 489,10		0,83				105,44				809,13	

Prehľad plnenia nákladov, výnosov a HV podľa stredísk PČ k 31.12.2022						
v €						
Ukazovateľ	Cint. a PS			Futbalové ihrisko		
	Plán 2022	Skut. 2022	%	Plán 2022	Skut. 2022	Plán 2022
spotreba materiálu	7 500,00	7 455,98	99,41			
spotreba energie						
spotreba vody	30,00	20,75	69,17			
predaný tovar	49 000,00	48 203,40	98,37			
opravy a údržba	3 500,00	3 098,75	88,54			
cestovné						
repre						
ostatné služby	9 000,00	9 016,17	100,18			
mzdové náklady	11 750,00	11 709,96	99,66			
zákonné soc. poistenie	4 150,00	4 121,41	99,31			
ost. sociálne poistenie						
zák. sociálne náklady	2 200,00	2 168,87	98,59			
ost. sociálne náklady						
daň z motorových vozidiel	144,00	146,25	101,56			
ost. dane a poplatky	50,00	33,78	67,56			
predaný materiál						
ost. pokuty, penále, škody						
odpis pohľadávky						
ost. náklady na prev. činnosť		0,15				
manká a škody		240,00				
odpisy	4 890,75	4 890,75	100,00	18 448,00	18 447,60	100,00
tvorba rezerv a opr. položiek		676,14				
úroky a kurz. straty						
ost. finančné náklady	1 000,00	958,00	95,80			
splatná daň z príjmov		50,40			204,62	
Náklady celkom	93 214,75	92 790,76	99,55	18 448,00	18 652,22	100,00
tržby z predaja služieb	22 000,00	21 663,15	98,47			
tržby za tovar	66 814,75	66 286,23	99,21			
aktivácia materiálu/majetku						
Tržby z predaja DNM a DHM						
tržby z predaja materiálu						
ost. výnosy z prevádzk. činnosť	3 500,00	3 167,02	90,49		1 700,00	
zúčt. rezerv a opr. položiek	900,00	898,35	99,82			
úroky						
výnosy-bež.trans.HČ						
výnosy-bež.trans.RPM						
výnosy-bež.trans.Granty						
výnosy z kap.trans-odpisy				12 448,00	12 447,60	100,00
výnosy sam. z bež.trans.-ŠR						
výnosy samospráv od ost.sub.				6 000,00	6 000,00	100,00
Výnosy celkom	93 214,75	92 014,75	98,71	18 448,00	20 147,60	109,21
Hospodársky výsledok		-776,01			1 495,38	

Stav pohľadávok k 31.12.2022

v €

Ukazovateľ	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Spolu	Opravné položky	Zostatok k 31.12.2022
		do 30 dní	do 90 dní	staré			
Odberatelia	287,27	0,00	510,00	824,88	1 622,15	179,04	1 443,11
Preddavky	0,00				0,00		0,00
Pohľadávky PHM	0,00				0,00		0,00
Ostatné pohľadávky	0,00				0,00		0,00
Pohľadávky stravné	4 630,50				4 630,50		4 630,50
Ostatné dane a popl.	1 766,25				1 766,25		1 766,25
Spolu	6684,02	0,00	510,00	824,88	8 018,90	179,04	7 839,86

Stav záväzkov k 31.12.2022

v €

Ukazovateľ	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Spolu k 31.12.2022
		do 30 dní	do 90 dní	staré	
Dodávateľia	42 239,45				42 239,45
Krátkodobé rezervy	9 037,64				9 037,64
Dlhodobé rezervy	7 905,00				7 905,00
Prijaté preddavky	0,00				0,00
Mzdy	36 320,61				36 320,61
Zrážky	1 697,91				1 697,91
Odvody soc. zabezp.	24 166,50				24 166,50
Daň z príjmu	301,45				301,45
Ostatné priame dane	3 539,53				3 539,53
DPH	688,24				688,24
Ostatné dane a poplatky	0,00				0,00
Zúčtov.transf.rozp. obce-zost.cena DN aHM	669 535,93				669 535,93
Záväzky zo soc. fondu	11 391,84				11 391,84
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	488,35				488,35
Spolu	807 312,45				807 312,45

Spotreba pohonných hmôt

v €

Ukazovateľ	k 31.12.2021	k 31.12.2022	Index 2022/2021
nafta v litroch	31 061,00	29 646,00	0,95
nafta v Eur	37 472,33	48 414,78	1,29
benzín v litroch	5 967,00	4 585,00	0,77
benzín v Eur	8 117,99	7 673,57	0,95

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

v €

Ukazovateľ	k 31.12.2021	k 31.12.2022	Index 2022/2021
elektrina - spotreba v Eur	76 654,24	75 831,68	
spotreba v kWh	378 439,44	355 312,72	
spotreba plynu v Eur	1 858,58	5 270,16	
spotreba v m3 skutočná		4 635,00	

Stav majetku k 31.12.2022

v €

Ukazovateľ	Obstarávací cena	Oprávky	Zostatková cena k 31.12.2022	Zostatková cena k 31.12.2021
softvér	1 681,75	1 681,75	0,00	0,00
ost. dlh. nehn. majetok	4 749,52	4 099,52	650,00	1 010,00
stavby	1 523 418,15	982 111,84	541 306,31	579 329,27
samosť. hnuťelné veci	210 975,58	170 448,19	40 527,39	54 465,42
dopravné prostriedky	633 061,40	554 294,34	78 767,06	149 142,99
drobný dlhodobý majetok	7 470,49	7 006,74	463,75	820,75
ostatný dlhodobý majetok	2 506,00	135,72	2 370,28	2 495,56
obstaranie DHM	132 683,41		132 683,41	195 989,91
majetok spolu	2 516 546,30	1 719 778,10	796 768,20	983 253,90

Stav materiálových zásob k 31.12.2022

v €

Ukazovateľ	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Opravné položky	Zostatok k 31.12.2022
Materiál na sklade	1 391,40	30 023,14	0,00	30 023,14
Materiál na ceste	658,80	0,00	0,00	0,00
Tovar na sklade	18 888,74	16 724,37	0,00	16 724,37
Zásoby spolu	20 938,94	46 747,51	0,00	46 747,51

Prehľad záväzných ukazovateľov k 31.12.2022

Pre rok 2022 bol schválený našej organizácii príspevok na činnosť vo výške 1 038 900 eur. Zmenou č.1 Programového rozpočtu mesta nám bol príspevok navýšený na sumu 1 054 900 eur. Z dôvodu inflácie a nárastu mzdových a s nimi súvisiacich výdavkov v druhej polovici roka došlo opätovne k navýšeniu príspevku

spolu o 37 135 eur. Po všetkých týchto zmenách bol príspevok od zriaďovateľa pre rok 2022 vo výške 1 092 035 eur.

Ukazovateľ	Skutočnosť	2022		v € %
		plán 2022	stav k 31.12.2022	
	31.12.2021			
Čerpanie príspevku spolu	1 083 891,84	1 151 145,00	1 124 300,20	97,68
z toho: na hlavnú činnosť od zriaďovateľa	1 045 900,00	1 092 035,00	1 092 035,00	100,00
na RPM	31 309,54	59 110,00	27 370,38	46,30
na RPM granty	6 682,30		4 894,82	
Odpisy spolu	123 615,01	123 179,20	123 179,20	100,00
z toho: odpisy - majetok mesta	99 667,05	96 022,21	96 022,21	100,00
odpisy - majetok od iných subjektov - SFZ	6 000,00	6 000,00	6 000,00	100,00
odpisy - majetok vlastný	17 947,96	21 156,99	21 156,99	100,00
Kapitálový transfer spolu	86 427,76		57 433,93	
z toho: nákup HIM zdroje zriaď	11 220,00		0,00	
projekty	900,00		0,00	
akcie RPM/KT	74 307,76		57 433,93	
Reprezentačné	351,18	660,00	650,95	98,63
Mzdy spolu	505 699,07	523 099,00	521 242,98	99,65
z toho: mzdové náklady	493 788,61	515 000,00	513 816,31	99,77
dohody	11 910,46	8 099,00	7 426,67	91,70

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 mestského úradu.

Opatrenie č. 2 - prijať opatrenia za zabezpečenie vyrovnaného rozpočtového hospodárenia organizácie k 31.12.2022

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 plnení

4.1.5. ZÁVER

Organizácia zúčtovala hospodársky výsledok – zisk vo výške **788,93 Eur** do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

4.2. ÚDAJE O HOSPODÁŘENÍ V OBLASTI ŠKOLSTVA

4.2.1. ÚVOD

V roku 2022 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 samosprávy 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 2022 a plnenie k 31.12.2022 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
0.9.1.2		Výdavky v školstve spolu	9 636 740	9 314 212	96,65	8 501 426
	641	Školstvo - prenesené kompetencie	3 800 031	3 702 668	97,44	3 536 514
	641	Školstvo - nenormatívne výdavky	502 329	498 379	99,21	374 066
	641	Školstvo - kino, originálne kompetencie, vlastné príjmy	4 487 267	4 356 706	97,09	3 774 259
	633	Dieťa v hmotnej núdzi	311 624	197 371	63,34	286 354
	642	Neštátne školstvo spolu	535 489	559 088	104,41	530 233

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 31.12.2022 vo výške 3 800 031,-- € bol rozpísaný na jednotlivé základné školy v nasledujúcom členení :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	641	Výdavky v školstve spolu	3 800 031	3 702 668	97,44	3 536 514
		Školstvo - prenesené kompetencie	3 800 031	3 702 668	97,44	3 536 514
	z toho:	ZŠ Komenského 6, SL	1 516 482	1 479 884	97,59	1 385 823
		ZŠ levočská 6, SL	746 414	721 244	96,63	737 181
		ZŠ Za vodou 14, SL	408 311	399 566	97,86	427 767
		ZŠ Podsadek 140, SL	1 128 824	1 101 974	97,62	985 743

Normatívny výpočet finančných prostriedkov na rok 2022 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 rámci dohodovacieho konania boli mestu Stará Ľubovňa poskytnuté finančné prostriedky určené na :

- financovanie príspevkov na rekreácie vo výške 5 254,-- €;
 - dofinancovanie jazykových kurzov pre deti odídencom z Ukrajiny vo výške 642,-- €;
 - vyplatenie odmien zamestnancom v zmysle Dodatku č. 1 ku Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa vo výške 109 880,-- €;
 - vyplatenie odstupného pre zamestnanca, ktorý v roku 2022 dovŕšil 65 rokov veku vo výške 4 896,-- €;
 - vyplatenie odmien pre pedagogických a odborných zamestnancov z dôvodu angažovania sa v oblasti pripravovaných školských reforiem vo výške 13 033,-- €;
 - navýšenie prevádzkových nákladov vzhľadom na rastúce ceny energií a nutnú údržbu budov škôl vo výške 83 600,-- €.
- Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 97 363,-- € určené na prevádzkové náklady boli prevedené do roku 2023.

Nenormatívne finančné prostriedky

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

1. príspevok na záujmové vzdelávanie („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	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	641	Výdavky v školstve spolu	502 329	498 379	99,21	374 066
		Školstvo - nenormatívne výdavky	502 329	498 379	99,21	374 066
	z toho:	Vzdelávacie poukazy	36 683	36 683	100,00	36 166
		Asistent učiteľa	131 970	131 970	100,00	134 112
		Dopravné	3 603	3 378	93,76	2 273
		Príspevok na výchovu a vzdelávanie	119 246	119 246	100,00	55 072
		Žiaci zo sociálne znevýhodneného prostredia	29 200	29 200	100,00	27 650
		Lyžiarske kurzy	21 300	21 300	0,00	0
		Škola v prírode	18 569	18 569	0,00	0
		Odchodné	10 509	10 509	100,00	8 747
		Učebnice	47 106	47 106	100,00	30 409
		Špecifiká	52 943	49 218	0,00	50 175
		MVŽ	2 000	2 000	0,00	0
		Projekt	29 200	29 200	100,00	29 462

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 2022 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	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	36 683	36 683	100,00	36 166
09.1.2	641	Vzdelávacie poukazy	36 683	36 683	100,00	36 166
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	14 534	14 534	100,00	13 600
		ZŠ levočská 6, SL	7 571	7 571	100,00	7 706
		ZŠ Za vodou 14, SL	4 550	4 550	100,00	4 621
		ZŠ Podsadek 140, SL	3 059	3 059	100,00	4 262
		ZUŠ	1 779	1 779	100,00	1 670
		CVČ	5 190	5 190	100,00	4 307

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 131 970,-- € určené na osobné náklady pre asistentov učiteľa. V roku 2022 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	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	131 970	131 970	100,00	134 112
09.1.2	641	Asistent učiteľa	131 970	131 970	100,00	134 112
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	57 702	57 702	100,00	60 960
		ZŠ levočská 6, SL	24 756	24 756	100,00	24 384
		ZŠ Za vodou 14, SL	37 134	37 134	100,00	36 576
		ZŠ Podsadek 140, SL	12 378	12 378	100,00	12 192

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	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	3 603	3 378	93,76	2 273
09.1.2	641	Dopravné	3 603	3 378	93,76	2 273
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	1 867	1 759	94,22	1 122
		ZŠ Levočská 6, SL	1 736	1 619	93,26	1 151

Nevyčerpané finančné prostriedky na dopravné vo výške 225,-- € boli prevedené do roku 2023.

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, ktoré majú v danej MŠ jeden rok pred plnením povinnej školskej dochádzky alebo ktoré sú členmi domácnosti, ktorej členovi sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi a zákonný zástupca dieťaťa túto skutočnosť preukáže riaditeľovi MŠ.

Finančné prostriedky je možné použiť na :

- osobný príplatok alebo odmenu pedagogických zamestnancov materskej školy podľa osobitného predpisu, ktorí sa podieľajú na výchove a vzdelávaní detí,
- zabezpečenie pedagogického asistenta pre deti so špeciálnymi výchovno-vzdelávacími potrebami,
- osobný príplatok alebo odmenu odborných zamestnancov materskej školy, ktorí sa podieľajú na výchove a vzdelávaní detí,
- individuálne vzdelávanie detí,
- vybavenie miestnosti určenej na výchovu a vzdelávanie detí
 - a) didaktickou technikou,
 - b) učebnými pomôckami,
 - c) pracovnými zošitmi a pracovnými listami,
 - d) kompenzačnými pomôckami,
- úhradu nákladov súvisiacich s pobytom detí na aktivitách podľa osobitného predpisu,
- úhradu nákladov za spotrebný materiál použitý pri výchove a vzdelávaní detí,
- vybavenie exteriéru materskej školy
 - a) záhradným náradím, náčiním a hrovými prvkami na rozvíjanie pohybových schopností a zručností detí,
 - b) učebnými pomôckami na rozvíjanie prírodovednej gramotnosti a matematickej gramotnosti detí.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	119 246	119 246	100,00	55 072
09.1.2	641	Príspevok na výchovu a vzdelávanie	119 246	119 246	100,00	55 072
	z toho	MŠ Tatranská 21, SL	61 276	61 276	100,00	30 686
		MŠ Vsetínska 36, SL	57 970	57 970	100,00	24 386

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 2022 bol 150,- €.

Príspevok na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia je účelovo určený na úhradu nákladov na :

- mzdu alebo plat asistenta učiteľa pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia vrátane poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie, príspevku na starobné dôchodkové sporenie a príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie,
- vybavenie didaktickou technikou a učebnými pomôckami,
- účasť žiakov na aktivitách (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),
- výchovu a vzdelávanie žiakov v špecializovaných triedach,
- zabránenie prenosu nákazy prenosného ochorenia,
- príplatok za prácu so žiakmi zo sociálne znevýhodneného prostredia,
- 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	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	29 200	29 200	100,00	27 650
09.1.2	641	Žiaci zo SZP	29 200	29 200	100,00	27 650
	z toho:	ZŠ Komenského 6, SL	0	0	0,00	200
		ZŠ levočská 6, SL	150	150	100,00	450
		ZŠ Za vodou 14, SL	1 050	1 050	100,00	1 800
		ZŠ Podsadek 140, SL	28 000	28 000	100,00	25 200

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. Škole sa poskytli finančné prostriedky na úhradu nákladov na odchodné vo výške dvojnásobku priemerného mesačného zárobku zamestnanca pri prvom skončení pracovného pomeru.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	10 509	10 509	100,00	8 747
09.1.2	641	Odchodné	10 509	10 509	100,00	8 747
	z toho	ZŠ levočská 6, SL	4 506	4 506	100,00	5 883
		ZŠ Za vodou 14, SL	1 278	1 278	100,00	0
		ZŠ Podsadek 140, SL	4 725	4 725	100,00	2 864

Príspevok na učebnice

Z Plánu obnovy a odolnosti boli poskytnuté finančné prostriedky na edukačné publikácie pre cudzie jazyky pre žiakov 3. - 9. ročníka základných škôl vo výške 19 909,-- €. Zo štátneho rozpočtu boli poskytnuté finančné prostriedky vo výške 27 197,-- €. 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	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	47 106	47 106	100,00	30 409
09.1.2	641	Učebnice	47 106	47 106	100,00	30 409
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	21 155	21 155	100,00	12 913
		ZŠ levočská 6, SL	11 152	11 152	100,00	5 955
		ZŠ Za vodou 14, SL	4 573	4 573	100,00	3 241
		ZŠ Podsadek 140, SL	10 226	10 226	100,00	8 300

Príspevok na lyžiarsky kurz

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 lyžiarsky kurz 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.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	21 300	21 300	100,00	0
09.1.2	641	Lyžiarske kurzy	21 300	21 300	100,00	0
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	13 350	13 350	100,00	0
		ZŠ levočská 6, SL	5 250	5 250	100,00	0
		ZŠ Za vodou 14, SL	2 700	2 700	100,00	0

Príspevok na školu v prírode

Finančné prostriedky sú účelovo určené pre žiakov prvého stupňa základnej školy. Príspevok na školu v prírode 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 školu v prírode v roku 2022 bola 150,--€ na žiaka.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	18 569	18 569	100,00	0
09.1.2	641	Škola v prírode	18 569	18 569	100,00	0
	z toho	ZŠ Komenského 6, SL	11 100	11 100	100,00	0
		ZŠ levočská 6, SL	4 050	4 050	100,00	0
		ZŠ Za vodou 14, SL	3 419	3 419	100,00	0

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 2022 boli poskytnuté finančné prostriedky na :

- zmierňovanie dopadov pandémie vo vzdelávaní pre žiakov základných škôl vo výške 11 900,-- € - výzva Spolu múdrejší 3 - ZŠ Komenského 6 (úhrada osobných nákladov doučujúcich a koordinátorov);
- úhradu osobných nákladov pomocného vychovávateľa vo výške 19 179,-- € - MŠ Tatranská 21 - výzva Pomocný vychovávateľ v materskej škole;
- úhradu osobných výdavkov zdravotníckeho pracovníka vo výške 11 896,-- € - ZŠ Za vodou 14 a MŠ Vsetínska 36 - výzva - Zdravotnícky pracovník v MŠ, ZŠ;
- školské potreby pre odídencov z Ukrajiny vo výške 400,-- €;
- podporu integrácie detí/žiakov z Ukrajiny, ktorí sú v postavení žiadateľa

o poskytnutie dočasného útočiska alebo ktorým bolo poskytnuté dočasné útočisko na území SR vo výške 7 198,-- € - ZŠ Komenského 6, MŠ Tatranská 21 a MŠ Vsetínska 36.

Z roku 2021 boli použité finančné prostriedky vo výške 2 370,-- €.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	52 943	49 218	92,96	50 175
09.1.2	641	Špecifiká	52 943	49 218	92,96	50 175
	z toho:	ZŠ Komenského 6, SL	19 484	19 484	100,00	12 240
		ZŠ levočská 6, SL	200	200	100,00	5 070
		ZŠ Za vodou 14, SL	5 948	5 948	100,00	2 900
		ZŠ Podsadek 140, SL	0	0	0,00	5 370
		ZUŠ	0	0	0,00	1 080
		CVČ	0	0	0,00	360
		MŠ Tatranská 21, SL	20 635	18 100	87,72	11 655
		MŠ Vsetínska 36, SL	6 676	5 486	82,17	11 500

Nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 2 535,-- € (Pomocný vychovávateľ v MŠ) a 1 190,-- € (Zdravotnícky pracovník v MŠ, ZŠ) budú v zmysle usmernenie MŠVVaŠ SR vrátené do štátneho rozpočtu v roku 2023.

Mimoriadne výsledky žiakov

V roku 2022 MŠVVaŠ SR vypočítalo a prideliť finančné prostriedky za mimoriadne výsledkov žiakov podľa počtu bodov získaných žiakmi v schválených súťažiach pre školský rok 2021/2022 a finančnej čiastky zodpovedajúcej hodnote jedného bodu. Hodnota jedného bodu v roku 2022 bola 200,-- €.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	2 000	2 000	0,00	0
09.1.2	641	Mimoriadne výsledky žiakov	2 000	2 000	0,00	0
	z toho	ZŠ Za vodou 14, SL	2 000	2 000	0,00	0

Rozvojové projekty

Súčasťou nenormatívnych finančných prostriedkov sú aj rozvojové projekty. MŠVVaŠ SR na základe žiadosti zriaďovateľa poskytlo školám finančné prostriedky na realizáciu rozvojových projektov vo výške 29 200,-- €. Materské školy boli

zapojené do projektu Predškola, Základná škola Komenského 6 bola zapojená do projektu Letná škola.

Údaje sú uvedené v nasledujúcej tabuľke :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo - nenormatívne výdavky	29 200	29 200	100,00	29 462
09.1.2	641	Projekty	29 200	29 200	100,00	29 462
	z toho	ZŠ Za vodou 14, SL	0	0	0,00	1 200
		ZŠ Levočská 6, SL	0	0	0,00	1 200
		ZŠ Podsadek 140, SL	0	0	0,00	280
		ZŠ Komenského	9 200	9 200	100,00	3 800
		MŠ Tatranská 21, SL	10 000	10 000	100,00	11 982
		MŠ Vsetínska 36, SL	10 000	10 000	100,00	11 000

4.2.3. ORIGINÁLNE KOMPETENCIE

Finančné prostriedky na originálne kompetencie vo výške 3 043 079,-- € boli určené na financovanie osobných a prevádzkových nákladov škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Rozpis finančných prostriedkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke :

		Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	641	Výdavky v školstve spolu	3 043 079	3 017 655	99,16	2 602 795
		Školstvo - originálne kompetencie	3 043 079	3 017 655	99,16	2 602 795
	z toho:	ŠKD Komenského, SL	150 789	150 789	100,00	149 760
		ŠJ Komenského, SL	152 449	152 449	100,00	136 059
		ŠKD Levočská, SL	73 049	73 049	100,00	74 880
		ŠJ Levočská, SL	79 032	79 032	100,00	71 176
		ŠKD Za vodou, SL	17 640	17 640	100,00	18 096
		ŠJ Za vodou, SL	41 134	41 134	100,00	39 928
		MŠ Tatranská, SL	817 143	817 030	99,99	651 362
		ŠJ Tatranská, SL	83 464	83 463	100,00	72 158
		MŠ Vsetínska, SL	645 989	645 944	99,99	504 526
		ŠJ Vsetínska, SL	98 399	98 399	100,00	71 579
		ZUŠ, SL	631 247	631 219	99,99	610 894
		CVČ, SL - kino	227 507	227 507	100,00	202 377
		rezerva	25 237		0,00	

Projekty EÚ, ŠR SR, MD, VFP

V priebehu roka 2022 boli základné a materské školy zapojené do projektov :

- ZŠ Komenského 6, SL - projekt Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov - 106 791,-- €
- ZŠ Levočská 6, SL - projekt Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov - 77 855,-- €;
- ZŠ Za vodou 14, SL - projekt Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov - 50 502,-- €;
- ZŠ Podsadek 140, SL - projekt Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov - 46 151,-- €;
- MŠ Tatranská 21, SL - národný projekt Podpora predprimárneho vzdelávania detí z marginalizovaných rómskych komunít - NP PRIM - Projekt inklúzie v materských školách - 49 432 ,-- €;
- MŠ Vsetínska 36, SL - národný projekt Podpora predprimárneho vzdelávania detí z marginalizovaných rómskych komunít - NP PRIM - Projekt inklúzie v materských školách - 56 210,-- €.
- národný projekt Podpora predprimárneho vzdelávania detí z marginalizovaných rómskych komunít - NP PRIM - Projekt inklúzie v materských školách - Mesto Stará Ľubovňa - 3 239,-- € - (koordinátori projektov).

MD bola poskytnutá na :

- úhradu poistenia všeobecnej zodpovednosti školy vrátane úrazov žiakov ZŠ Podsadek vo výške 666,-- €;
 - preklopenie časového nesúladu medzi výplatou mzdy a jej refundáciou v zmysle uzatvorenej zmluvy v rámci projektov Pomáhajúce profesie v edukácii detí a žiakov vo výške 670,-- Finančné prostriedky poskytnuté na preklopenie časového nesúladu budú po ukončení projektov vrátené na účet mesta.
 - režijné náklady za stravu žiakov ZŠ Podsadek vo výške 6 878,-- €;
 - opravu a výmenu systému dopúšťania vody do ústredného kúrenia ZŠ Za vodou 14, SL vo výške 568,-- €;
 - opravu bočného vchodu do budovy ZŠ za vodou 14, SL vo výške 400,-- €;
 - zhotovenie oplotenia bloku B ZŠ za vodou 14, SL - elokované pracovisko MŠ vo výške 5 976,-- €;
 - orez stromov v areály ZŠ Levočská 6, SL vo výške 1 710,-- €;
 - výmenu kotla v MŠ Tatranská 21, SL vo výške 4 296,-- €.
- Z roku 2021 boli školám prevedené nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 38 245,-- €.

Vlastné finančné prostriedky vo výške 994 599,-- € tvoria poplatky za ŠKD, MŠ, ZUŠ, zápisné do krúžkov CVC, ubytovanie v CVC, 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 2023.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	641	Výdavky v školstve	1 444 188	1 339 050	92,72	1 171 464
	z toho:	proj. EÚ a ŠR, MD, VFP	1 444 188	1 339 050	92,72	1 171 464
		Projekty EU, ŠR SR	390 180	347 690	89,11	360 461
		MD, spolufinancovanie projektov	59 409	59 338	99,88	118 144
		VFP	994 599	932 022	93,71	692 859

4.2.4. HMOTNÁ NÚDZA, NEŠTÁTNE ZUŠ A ŠKOLSKÉ ZARIADENIA

Hmotná núdza

Hmotnú núdzu predstavujú finančné prostriedky, ktoré sú určené na školské potreby, stravu a motivačný príspevok pre deti z rodín v hmotnej núdzi alebo v životnom minime. V uvedenej sume je aj dotácia na stravu pre deti posledného ročníka materskej školy a žiakov základných škôl.

Údaje sú uvedené v nasledujúcej tabuľke :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	633	Výdavky v školstve	311 624	197 371	63,34	286 354
	z toho:	Dieťa v hmotnej núdzi, dotácia na stravu	311 624	197 371	63,34	286 354

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 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.

Údaje sú uvedené v nasledujúcej tabuľke :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	642	Výdavky v školstve	535 489	559 088	104,41	530 233
		Neštátne školstvo	535 489	559 088	104,41	530 233
	z toho:	Rímskokat. cirk. - Biskupstvo Spiš. Podhradie	378 772	395 465	104,41	378 989
		Súkromná ZUŠ - Nadežda Štefančíková	93 805	97 939	104,41	97 968
		ŠZŠ sv. Anny	5 863	6 121	104,40	6 076
		SCŠPP	57 049	59 563	104,41	47 200

4.2.5. KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY

V roku 2021 boli MŠVVaŠ SR poskytnuté finančné prostriedky na riešenie havarijnej situácie strechy ZŠ Levočská 6, SL vo výške 131 000,-- €, ktoré boli prevedené do roku 2022. Z vlastných zdrojov mesto dofinancovalo opravu a zateplenie strechy vo výške 74 166,-- €.

Z vlastných zdrojov mesto financovala aj zakúpenie :

- automatickej práčky pre potreby MŠ Vsetínska 36, SL vo výške 4 000,-- €;
- šokového schladzovača pre potreby ŠJ pri ZŠ Za vodou 14, SL vo výške 1 835,-- €.

Údaje sú uvedené v nasledujúcej tabuľke :

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet	Skutočnosť 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť 31.12.2021
	Program 12	Školstvo				
09.1.2	721 002	Výdavky v školstve spolu	215 166	211 001	98,06	102 641
		Školstvo - kapitálové výdavky	215 166	211 001	98,06	102 641
	z toho:	ZŠ levočská 6, SL	205 166	205 166	100,00	102 641
		ZŠ Za vodou 14, SL	1 835	1 835		
		MŠ Vsetínska 36, SL	4 000	4 000		
		zostatok rezervy	4 165			

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

5. P r í l o h y k Z á v e r e č n é m u ú č t u a v ý r o č n e j s p r á v e za rok 2022

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

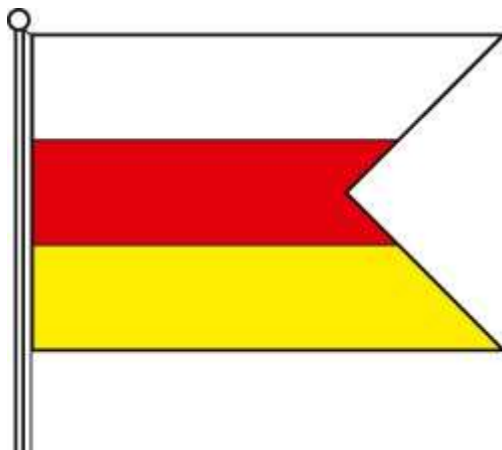


Podoba erbu mesta Stará Ľubovňa vychádza z historického pečatného symbolu. Erb mesta tvorí zo spodného okraja červeného štítu rastúci strieborne odetý biskup svätý Mikuláš so zlatou mitrou a zlatým plášťom, v pravici so zlatou berlou a v ľavici pred sebou nesúci tri zlaté jablká. Jeho heraldickou podobou 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 požiarného zboru,
- i) na rovnošatách pracovníkovestskej polície a mestského požiarného 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 – podnikateľské subjekty sa realizujú využitím priestupkového zákona.

**5.3. ZOZNAM POSLANCOV MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA
VOLEBNÉ OBDOBIE 2019 – 2022
vid' www.staralubovna.sk**



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



Mgr. Patrik Bod'o
Volebný obvod č. 1



PhDr. Soňa Gaborčáková
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



Michal Petrilák
Volebný obvod č. 1



Ing. Peter Sokol
Volebný obvod č. 1



JUDr. Rastislav Stašák
Volebný obvod č. 1



Mgr. Michal Šipoš
Volebný obvod č. 1



MUDr. Marta Benková
Volebný obvod č. 2



Pavel Jeleň
Volebný obvod č. 2



Mgr. Filip Lampart
Volebný obvod č. 2



Mgr. Pavol Mišenko
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



Mgr. Ján Tomus
Volebný obvod č. 2



Mgr. Rudolf Žiak
Volebný obvod č. 2

5.4. ZOZNAM KOMISIÍ MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA
vid' www.staralubovna.sk

Komisia finančno-ekonomická

Predseda komisie : PaedDr. Klaudia Satkeová – poslankyňa MsZ	Mgr. Filip Lampart – poslanec MsZ
JUDr. Milan Knapík	Ing. Pavol Gurega
Ing. Mikuláš Čandík, PhD.	Mgr. Ingrid Zimová
Mgr. Ondrej Pristáč	Ing. Miroslav Srnka

Komisia výstavby, regionálneho rozvoja a životného prostredia

Predseda komisie : Mgr. Rudolf Žiak – poslanec MsZ	
Mgr. Pavol Mišenko – poslanec MsZ	MUDr. František Orlovský – poslanec MsZ
Ing. Peter Sokol – poslanec MsZ	Ing. Vladimír Gladiš
Ing. arch. Patrik Kasperkevič	Ing. Jaroslav Pištej
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. Soňa Gaborčáková – poslankyňa MsZ	Mgr. Ján Tomus – poslanec MsZ
PhDr. Anna Lazorčáková	PaedDr. Danka Matiová, PhD.
Mgr. Ľudmila Smreková	Mgr. Ľudmila Stašáková
Mgr. Mária Raššová	

Komisia športu a mládeže

Predseda komisie: Mgr. Patrik Bod'o – poslanec MsZ	
Pavel Jeleň – poslanec MsZ	JUDr. Rastislav Stašák – poslanec MsZ
MUDr. Peter Karaš	PaedDr. František Solár
Rastislav Repka	Roman Šipoš
PaedDr. Štefan Joštiak	

Komisia vzdelávania, kultúry a cestovného ruchu

Predseda komisie: PhDr. Dalibor Mikulík – poslanec MsZ	
PhDr. Edita Oláhová – poslankyňa MsZ	Michal Petrilák – poslanec MsZ
Ing. Martin Karaš	Mgr. Pavol Koneval
Mgr. Mária Kovalčíková	Ing. Lukáš Orlovský
Mgr. Magdaléna Šipošová	Miroslav Vrábel'
PaedDr. Eva Kollárová	

Majetková komisia

Predseda komisie: JUDr. Rastislav Stašák – poslanec MsZ	
MUDr. Peter Bizovsky, MPH – poslanec MsZ	Mgr. Filip Lampart – poslanec MsZ
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. Michal Šipoš – poslanec MsZ
Mgr. Ján Tomus – poslanec MsZ	

Poslanci na vykonávanie obradov (sobáše, ZPOZ)

PhDr. Dalibor Mikulík	JUDr. Rastislav Stašák
PaedDr. Klaudia Satkeová	Mgr. Rudolf Žiak

5.5. ORGANIZAČNÁ SCHÉMA MESTA STARÁ ĽUBOVŇA
vid' www.staralubovna.sk

5.6. ZOZNAM VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝCH 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 05.09.2002

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 PRÁČ NA ÚZEMÍ MESTA STARÁ ĽUBOVŇA**
- schválené uznesením MsZ č. IV./95 zo dňa 27.04.1995 – **VZN v platnosti**
- VZN č. 22 O PREVÁDZKOVANÍ 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 28.03.1996
 - 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 19.06.2003
 - 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 23.02.2006 – **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 CINTORÍNŮV 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 ČIASŤOČNÚ ÚHRADU NÁKLADOV V ŠKOLÁCH, V ŠKOLSKÝCH VÝCHOVNO-VZDELÁVACÍCH ZARIADENIACH A NA ČIASŤOČNÚ 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 ŠKOLSKÉJ 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 – **VZN v platnosti**
- VZN č. 50 O POSKYTOVANÍ JEDNORAZOVEJ DÁVKY SOCIÁLNEJ POMOCI**
- schválené uznesením MsZ č. XVI/2009 zo dňa 23.04.2009
 - 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 18.06.2009
 - 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 – VZN v platnosti
 - 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 – VZN v platnosti
 - 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 ZÁVÄZNÁ 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 – **VZN v platnosti**
- 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 KAUFMAN**
- schválené uznesením MsZ č. II/2022 zo dňa 15.12.2022 – **VZN v platnosti**

5.7. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

(samostatný materiál)

5.8. POZNÁMKY K ÚČTOVEJ ZÁVIERKE
(samostatný materiál)

5.9. SPRÁVA AUDÍTORA O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

(samostatný materiál)

5.10. STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA (samostatný materiál)

5.11. STANOVISKO FINANČNO-EKONOMICKEJ KOMISIE (samostatný materiál)

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

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo Mesta Stará Ľubovňa

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky **Mesta Stará Ľubovňa**, IČO: 00 330 167, (ďalej aj „Mesto“) ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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, až na skutočnosť opísanú v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Stará Ľubovňa k 31. decembru 2022 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 podmienený názor

Dňa 30.12.2022 nadobudla účinnosť kúpna zmluva č. 483/2022, ktorou Mesto Stará Ľubovňa odpredalo nehnuteľnosti v k.ú. Stará Ľubovňa v celkovej predajnej cene EUR 850 780,-. Mesto k tomuto dátumu zaúčtovalo predpis výnosu z predaja a pohľadávku voči kupujúcemu, ktorá bola do 31.12.2022 aj uhradená. Dátum účtovného prípadu v súlade so zmluvou a našimi zisteniami počas auditu, nakoľko kupujúci do nadobudnutia vlastníctva povolením vkladu do katastra nehnuteľností predmetné nehnuteľnosti neužíval, mal byť stanovený na 03.02.2023, a to v súlade s § 2 ods. 2 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Vyradenie uvedených nehnuteľností z evidencie majetku nebolo zúčtované do konca overovaného obdobia. Uvedeným predčasným zaúčtovaním výnosu Mesto nadhodnotilo hospodársky výsledok za rok končiaci 31.12.2022 o sumu EUR 850 780,-.

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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 nesprávnosti 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. Naš 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 2022 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.

31. marca 2023



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

ODBORNÉ STANOVISKO

HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU A VÝROČNEJ SPRÁVY MESTA STARÁ ĽUBOVŇA ZA ROK 2022

Verejná diskusia o rozpočte samosprávy by sa ideálne mala viesť nielen o výške výdavkov, ale najmä o výsledkoch programov, na ktoré sa vynakladajú. Diskutovať by sa tak malo nielen o výške dotácií či transferov, realizovaných projektov, ale aj o kvalite života obyvateľov, počte a štruktúre 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.

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 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. Technokratickým nástrojom na to je 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 negatívne zasiahli slovenskú ekonomiku aj v rok 2022. Inflácia v roku 2022 prekonalala psychologickú hranicu (10% (predpokladalo sa 8 %)). Ceny energetických, poľnohospodárskych a iných komodít, ktoré boli vysoké už začiatkom roka, ich ceny vyhnala invázia Ruska na Ukrajinu ešte vyššie. Ich nárast sa premietol najmä do cien potravín a pohonných látok, drahšie vstupy však zdvihli aj ceny ostatných tovarov a služieb. K týmto vplyvom sa pridalo aj januárové zvýšenie cien energií najmä právnických osôb (FO ceny energií garantoval štát). Vysoká inflácia a oživenie ekonomickej aktivity sa pravdepodobne pozitívne prejaví na nominálnych mzdách v najbližších rokoch, no reálne mzdy v roku 2022 poklesli.

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 však 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, rozmýšľať 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 rozmýšľať 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 k 31.12.2022. 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.

Včasný, spoľahlivý 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 orgánov 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, zhrnutý materiál s množstvom textov, štatistických údajov (vrátane porovnania predchádzajúcich období), ktorý má obrovskú vypovedaciu schopnosť na účely ďalšieho pracovného využitia.

V súlade s **Príkazom primátora mesta č. 1/2023 zo dňa 03.01.2023 o zabezpečení kontroly plnenia programového rozpočtu mesta, rozpočtových organizácií a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 31.12.2022**, stanovený na deň 3.4.2023 a 4.4.2023, 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 2022 (ďalej len „odborné stanovisko“). Odborné stanovisko je spracované na podklade návrhu dokumentov:

- Záverečný účet a výročná správa za rok 2022 (ďalej len „Záverečný účet“),
- Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia Stará Ľubovňa: Komplexný rozbor za rok 2022,
- Základná škola, Komenského 6, 064 01 Stará Ľubovňa: Kontrola plnenia rozpočtu školy k 31.12.2022,
- Základná škola, Levočská 6, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 35534699: Kontrola plnenia rozpočtu školy za rok 2022,
- Základná škola, Za vodou 14, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37872931: Kontrola plnenia rozpočtu školy za rok 2022,
- Základná škola, Podsadek 140, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 37883755: Kontrola plnenia rozpočtu školy za rok 2022,
- Materská škola, Tatranská 21, 064 01, Stará Ľubovňa, IČO: 42089051: Kontrola plnenia rozpočtu školy k 31.12.2022,
- 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 2022,
- Centrum voľného času, Farbiarska 35/7, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 00188131, Kontrola plnenia rozpočtu CVČ k 31.12.2022,
- Vyúčtovanie poskytnutí dotácie na rok 2022: Základná škola s materskou školou sv. Cyrila a Metoda, Štúrova 3, Stará Ľubovňa, IČO: 42088917,
- Vyúčtovanie poskytnutí dotácie na rok 2022: 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 2022 za Súkromné centrum špeciálne – pedagogického poradenstva, Farbiarska 12, 064 01 Stará Ľubovňa, IČO: 51059657.

Odborné stanovisko si kladie za cieľ **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 ďalšiu súvisiacu dokumentácia je možné nazvať aj ako súhrnné spracovanie údajov (konsolidované) 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“ spolu s prílohami za **účtovné obdobie od 01.01.2022 do 31.12.2022 je štruktúrovanou správou o finančnom plnení rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS**, predložený na rokovanie komisie dňa 3.4.2023 a 4.4.2023, predkladaný na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 24.4.2023 ako **súhrnná informácia o skutočnom, účtovnom stave rozpočtu, nakladaní a dodržiavaní základných princípov korektného účtovníctva, všeobecného súladu a 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 2022 (po schválených zmenách) a skutočné výdavky, účtovné plnenie položky so stavom plnenia k 31.12.2022 v porovnaní so stavom plnenia k 31.12.2021. 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 je uvedená na strane č. 2 dokumentu.

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

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA STARÁ ĽUBOVŇA

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, 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“ **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 MESTA STARÁ ĽUBOVŇA ZA ROK 2022

1.1. SÚLAD SO VŠEOBECNE ZÁVÄZNÝMI PRÁVNÝMI PREDPISMI

Návrh „Záverečného účtu“ 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“ zohľadňuje ust. zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace všeobecne záväzné právne predpisy.

1.2. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI ZO STRANY MESTA

Vyvesením návrhu „Záverečného účtu“ na úradnej tabuli mesta a webovom sídle v zákonom stanovenej lehote dňa 20.3.2023, 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 ZO STRANY MESTA

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, – viď. Správa nezávislého audítora pre štatutárny orgán a mestské zastupiteľstvo Mesta Stará Ľubovňa zo 31. marca 2023.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Predložený návrh „Záverečného účtu“ 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“ v oblasti **plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie** v tab. č 7 - str. 15; 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. 27; tab. č. 18 – str. 29; tab. č. 19 – str. 30; tab. č. 20 – str. 30; tab. č. 21 – str. 31; tab. č. 22 – str.32; tab. č. 23 – str.34; tab. č. 24 – str.35; tab. č. 25 – str.36; tab. č. 26 – str.38; tab. č. 30 – str.41; tab. č. 31 – str.43; tab. č. 35 – str. 46; tab. č. 36 – str. 48, tab. č. 37 – str. 51, tab. č. 38 – str. 52;

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“ 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“. 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 2021 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 MESTA STARÁ ĽUBOVŇA V ROKU 2022

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 2022 – 2024 (ďalej len „Rozpočet mesta“) vyjadruje samostatnosť hospodárenia mesta, obsahuje zámery 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 2021 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 **18.604.512 €**, uznesením **MsZ XXIV/2021** dňa **09. 12. 2021**, kde boli ďalej schválené zmeny a doplnky nasledovne :

- **I. zmena rozpočtu** bola vykonaná dňa **23. 06. 2022**, uznesením **MsZ XXIX/2022** na rozpočet s celkovými príjmami vo výške **22.907.866 €** a výdavkami vo výške **22.907.866 €** – ako vyrovnaný,
- čiastkové zmeny rozpočtu (spolu v počte 35 zmien, z toho 25 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 2022 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 **25.487.990 €** a výdavky vo výške **25.487.990 €**.

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 - poistného 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 CVC, na voľby, opatrovatelia, dieťa v hmotnej núdzi, školstvo a špeciálna ZŠ, rodinné prídavky). **Cudzie príjmy kapitálového rozpočtu** predstavovali granty: „Rekonštrukcia vnútroblokových priestorov, cyklotrasa Stará Ľubovňa – Chmeľnica, inštalácia TČ ZŠ Za vodou, inštalácia TČ MŠ Vsetínska, vybudovanie osvetlenia a dlažbového chodníka v podhradí, výstavba lodenice, inštalácia schodolezu, socha M.R. Štefánika, Zvýšenie technickej úrovne vzdelávania na ZŠ, Rekonštrukcia – výstavba zariadenia sociálnych služieb“.

Prehľad bežných a kapitálových príjmov

tab. č. 1

Príjmy	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia	Skutočnosť k 31.12.2022
vlastné	10 225 259	10 337 975	100,98	9 258 405
cudzie	7 343 204	7 189 925	102,65	6 575 162
Bežné príjmy	17 568 463	17 527 900	99,77	15 833 567
vlastné	1 031 173	1 014 162	98,45	110 331
cudzie	3 318 708	2 833 209	85,37	516 421
Kapitálové príjmy	4 349 881	3 847 371	88,45	626 752

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 2022 mesto rozpočtovalo výnos podielových daní pridelených samospráve na základe východísk rozpočtu verejnej správy, štátneho rozpočtu a rozpočtu miest a obcí na roky 2022 – 2024, predpokladaného výnosu podielových daní v roku 2021 a so zohľadnením rizík daňovej prognózy. **K 31.12.2022 výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol vo výške 8.292.110€ (r. 2021 7.420.286€, r.2020 7.061.541€, r.2019 7.078.476€, r.2018 6.379.013€, r. 2017 5.767.454€), čo bolo viac o 871.824€ naplnený na 100,83% (rozdiel skutočností 2021/2020 +358.744€, 2020/2019 -16.935€, r.2019/2018 -699.463€, r.2018/2017 +611.559€, r.2017/2016 +404.997€).** Daň z príjmov fyzických osôb poukazovaná mestám a obciam zo ŠR SR, tzv. podielová daň zo ŠR predstavuje pre mesto 47,31 (r. 2021 46,86%, r.2020 48,73%, r.2019 59,43%, r.2018 52,08%, r.2017 54,60%) 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
počet obyvateľov k 31.12.	16 221	16 185	16 192	16 157	16 156	16 074	15 959	15 814
podielové dane/obyvateľ	288,13	331,32	356,19	394,81	438,13	439,31	464,96	524,35
rozdiel v rokoch	32,25	43,19	24,87	38,62	43,32	1,18	25,64	85,04
%-ný nárast	12,6	14,99	7,51	10,84	10,97	0,27	5,84	12,77

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 85,04€/obyvateľ. Dlhodobo avšak stagnuje nárast počtu obyvateľov s trvalým pobytom v meste, (napr. ak by sa zvýšil počet obyvateľov o 100, nárast podielových daní o cca 52.000€.)

Plnenie rozpočtu bežných príjmov a kapitálových príjmov

Celkovo mesto zaznamenalo plnenie vlastných bežných príjmov na úrovni 58,98% (r. 2021 58,47%, r. 2020 60,25%, r. 2019 63,16%, r.2018 64,87%, r.2017 69,00%) z celkových bežných príjmov, cudzích bežných príjmov na úrovni 41,02% (r. 2021 41,53%, r.2020 39,75%, r. 2019 36,84%, r.2018 35,13%, r.2017 31,00%) z celkových bežných príjmov, vlastných príjmov kapitálového rozpočtu na úrovni 26,36% (r. 2021 17,6%, r. 2020 7,87%, r.2019 21,7%, r.2018 76,24%, r.2017 84,92%) z celkových kapitálových príjmov a cudzích kapitálových príjmov na úrovni 73,64% (r.2021 82,40%, r. 2020 92,13%, r.2019 78,30%, r.2018 23,76%, r.2017 15,08%) z celkových kapitálových príjmov.

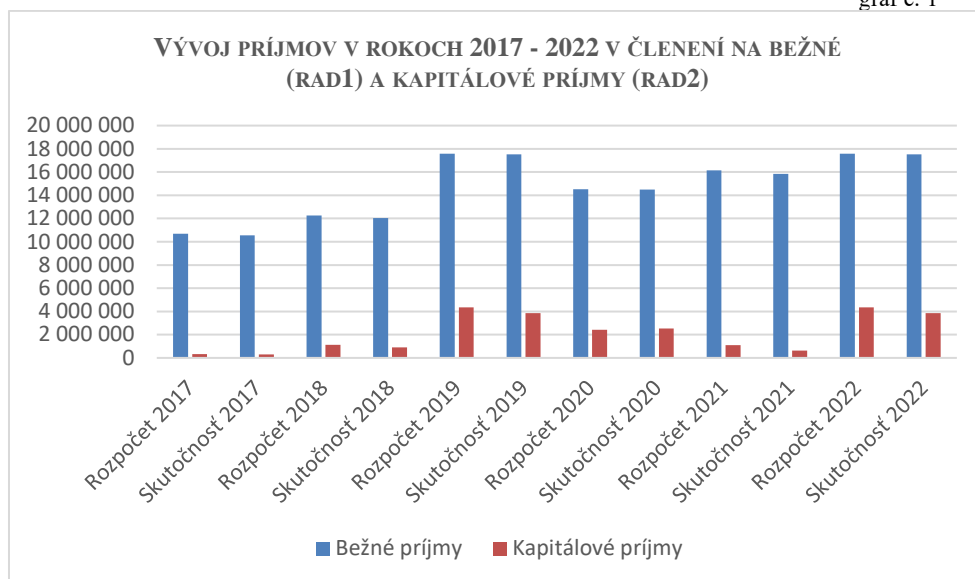
Pri tomto ukazovateli je možné jasne identifikovať, ako začalo Mesto Stará Ľubovňa od roku 2019 financovať aktivity prevažne z externých kapitálových zdrojov. Celkovo došlo k nárastu celkových bežných príjmov (vlastných aj cudzích) 1.694.333€ (r. 2021 o 2.346.364€, r. 2020 1.002.799€, r.2019 1.449.097€, r.2018 1.475.931€, r.2017 418.728€) a zvýšeniu celkových kapitálových (vlastných aj cudzích) príjmov o 3.220.619€ (r. 2021 1.894.380€, r.2020 zvýšenie 1.572.792€, r. 2019 911.434€ (r.2018 617.642€, r. 2017 -1.145.456€).

Vývoj príjmov v rokoch 2017 – 2022 v zložení na bežné a kapitálové príjmy :

tab. č. 2

Príjmy	Rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Rozpočet 2021	Skutočnosť 2021	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022
Bežné príjmy	10 682 540	10 562 175	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
Kapitálové príjmy	317 500	293 792	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

graf č. 1



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 2017 do roku 2022.

Štruktúra a výška bežných a kapitálových príjmov

tab. č. 3

Príjmy	2017	2018	2019	2020	2021	2022
A. Bežné príjmy	10 562 175	12 038 106	13 487 223	14 490 002	15 833 567	17 527 900
1. Daňové príjmy	6 700 584	7 296 836	8 015 024	8 186 258	8 638 133	9 597 174
z toho :						
Podielové dane	5 767 454	6 379 013	7 078 496	7 061 541	7 420 286	8 292 110
Daň z nehnuteľností	656 424	620 589	641 089	792 822	816 625	828 011
Miestne dane a poplatky	276 706	297 234	295 439	331 895	401 222	477 053
2. Nedaňové príjmy	587 647	511 780	503 853	544 282	620 272	740 801
z toho :						
Príjmy z vlastníctva	345 939	300 818	286 606	286 865	265 971	370 841
3. Granty a transfery	3 273 944	4 229 490	4 968 346	5 759 462	6 575 162	7 189 925
B. Kapitálové príjmy	2 521 132	626 752	948 340	2 521 132	626 752	3 847 371
1. vlastné kapitálové príjmy	198 486	110 331	205 802	198 486	110 331	1 014 162
2. cudzie kapitálové príjmy	2 322 646	516 421	742 538	2 322 646	516 421	2 833 209

Daňové a nedaňové príjmy

V roku 2022/2021 mesto dosiahlo **nárast bežných príjmov 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€, r.2017/2016 693.774€)**, pričom najvýraznejší nárast dosiahlo v časti daňové príjmy podielové dane 871.824€ (r. 2021 358.745€, r. 2020 171.254€, granty a transfery 791.116€), cudzie kapitálové príjmy 3.220.619€ (r. 2021/2020 1.806.225€).

Nárast príjmov mesto zaznamenalo na poplatku za ubytovanie, dane za verejné priestranstvo, daň z nehnuteľností z bytov a nebytových priestorov (pozn. o.i. aj vplyvom zvýšenia daňovej sadzby

dane z bytov). **Pokles príjmov** mesto zaznamenalo v oblasti dani z nehnuteľností z pozemkov, dane za psa, nevýherné hracie automaty,

Opakovane v roku 2022 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. 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. 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 104.870€ (r. 2021 20.894€, r. 2020 r.2019 259€, r.2018/2017 -14.212€, r.2017/2016 -20.122€, r. 2016/2015 21.391€).

Časť z očakávaných príjmov roka z prenájmu vlastníctva je reinvestovaná prostredníctvom opráv a údržby nebytových priestorov (zväčša vykonávaných nájomcom – odsúhlasených prenajímateľov, občas do podstaty budovy), **formou kompenzácie dlhodobého nájomného, nepresahujúceho 10 rokov.** V hodnotenom roku neboli poskytnuté zľavy z nájomného z dôvodu obmedzenia prevádzky, užívania predmetu nájmu.

V oblasti kapitálových príjmov zaznamenalo mesto v medziročnom období 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. 14,16), kapitálových príjmov je uvedený v tab. č. 35 (str. 46).

Na základe spracovaných analytických vyhodnotení je možné konštatovať (tab. č. 7, str. 15) :

- **priaznivý vývoj Daň z príjmov FO zo závislej činnosti za 13 - ročné obdobie,**
- **medziročný nárast (2018/2017 pokles) výberu daňových príjmov na dani z nehnuteľností (z pozemkov a zo stavieb),**
- **medziročný nárast výberu daňových príjmov na dani z nehnuteľností z bytov a nebytových priestorov,**
- **pokles poplatkov_daň za psa,**
- **nárast poplatkov za nevýherné hracie prístroje,**
- **nárast vývoja poplatku za ubytovanie,**
- **nárast 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,**
- **nárast vlastných a nárast 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 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 pre mesto, 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 7.189.925€ (r.

2021 6.575.162€, r. 2020 5.759.462€ r. 2019 4.968.346€, r.2018 4.229.490€, r.2017 3.273.944 €, r.2016 2.999.348€), **výška transferov v porovnaní s minulým rokom je vyššia** o 614.763€ (r. 2021 815.700€, r.2020 791.116€, r.2019 738.856€, r.2018 955.546€, r.2017 274.596€, r.2016 o 229.397 €), v medziročnom období nastal nárast objemu grantov a transferov. Prehľad vývoja grantov a transferov v dlhšom časovom období je uvedený v tab. č.11, str. 19.

Kapitálové príjmy

Schválený rozpočet vlastných kapitálových príjmov (z predaja kapitálových aktív – pozemkov, budov a bytov) vo výške 1.030.173€ (r. 2021 70.000€, r.2020 196.235€, r.2019 231.830€, r.2018 581.100€, r.2017 269.000€) sa v priebehu roka upravoval podľa získaných príjmov z predajov majetku mesta, a to na úroveň 1.014.162€ (r. 2021 106.497€, r. 2020 198.486€, r.2019 205.802€, r.2018 691.399€, r.2017 249.499€). Mesto dosiahlo mierny pokles plánovaných kapitálových príjmov v porovnaní s plánovaným (východiskovým) rozpočtom. Mesto dosiahlo pokles vlastných a pokles cudzích kapitálových príjmov vzhľadom na rozpočtovaný stav, v medziročnom porovnaní rapidný nárast 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. 4

Výdavky	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia (S/R*100)	Skutočnosť k 31.12.2021
Bežné výdavky	16 952 163	16 417 365	96,85	14 505 608
Kapitálové výdavky	8 081 034	6 362 861	78,74	2 443 977

Mesto zaznamenalo plnenie bežných výdavkov na úrovni 96,85% (r. 2021 95,69%, r. 2020 99,92%, r.2019 109,49%, r.2018 103,8%, r.2017 108,06%) 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 medziročnom období, plnenie kapitálových výdavkov na úrovni 78,74% (r. 2021 43,48%, r. 2020 171,96€, r.2019 194,66%, r.2018 157,30%, r.2017 77,63%) a zároveň medziročné zvýšenie kap.výdavkov 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€, r.2017/2016 zníženie o 1.479.960€.

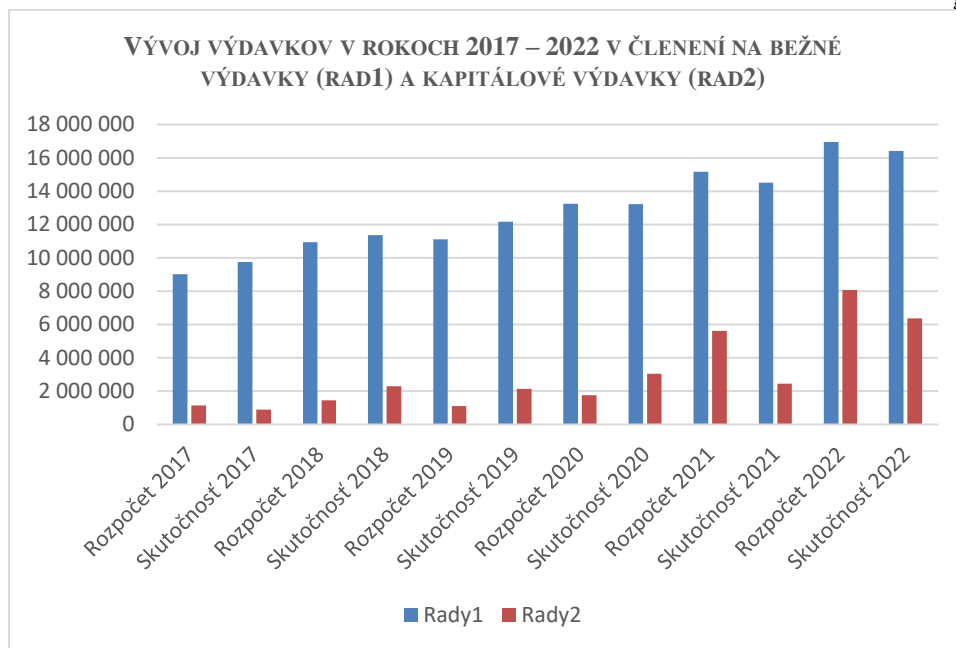
Vývoj čerpania výdavkov v rokoch 2017 – 2022 v členení na bežné a kapitálové výdavky:

tab. č. 5

Výdavky	Rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	Rozpočet 2018	Skutočnosť 2018	Rozpočet 2019	Skutočnosť 2019
Bežné výdavky	9 014 545	9 741 565	10 942 025	11 357 654	11 110 988	12 164 938
Kapitálové výdavky	1 143 417	887 656	1 451 017	2 288 322	1 098 561	2 138 489

Rozpočet 2020	Skutočnosť 2020	Rozpočet 2021	Skutočnosť 2021	Rozpočet 2022	Skutočnosť 2022
13 241 775	13 231 250	15 159 199	14 505 608	16 952 163	16 417 365
1 765 583	3 036 009	5 621 029	2 443 977	8 081 034	6 362 861

graf č. 2



V návrhu „Záverečného účtu“ je podrobne odôvodnené čerpanie bežných výdavkov podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie. Pomer kapitálových výdavkov k bežným výdavkom dosiahol 38,75% (r. 2021 16,85%, r. 2020 22,95%, r.2019 17,58%, r.2018 20,15%, r.2017 9,11%). Zmenu časti kapitálových výdavkov interpretuje graf č.2.

Čerpanie bežných výdavkov

Z prehľadu čerpania bežných výdavkov je zrejmé, že v roku 2021 došlo k nárastu použitia skutočných bežných aj kapitálových výdavkov.

tab. č. 6

Číslo programu	Názov programu	Rozpočet 2022	Výdavky skutočnosť k 31.12.2022	% pomer k celkovým výdavkom	Výdavky skutočnosť k 31.12.2021	% pomer k celkovým výdavkom	% zmeny (r.2022/r.2021)	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 stúpali o 10,95% (r.2021/2020 9,27%, r.2020/2019 7,44%, r. 2019/2018 12,04% (r.2018/2017 13,97%, r.2017/2016 7,03%) a celkové bežné výdavky stúpali o 13,18% (r.2021/2020 9,63%, r. 2020/2019 8,77%, r. 2019/2018 7,11%, r.2018/2017 6,59%, r.2017/2016 10,95%).

Mesto zaznamenalo v medziročnom porovnaní vo všetkých programoch vyššie výdavky (okrem Program 3 Služby občanom, Program 4 Interné služby, Program 6 Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti, Program 7 Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok).

Bežná časť rozpočtu zaznamenala celkový prebytok vo výške 1.110.535€ (r.2021 1.327.959€, r.2020 1.258.752€, r.2019 1.322.265€, r.2018 696.436€, r.2017 820.610€). 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.

V súčasnosti platí výnimka podľa § 21 h ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. a v súlade s touto výnimkou je mesto 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*. Ide o obdobnú právnu úpravu ako bola v zmysle § 36 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, ktorá platila do 31. decembra 2021. V uvedenom období bolo umožnené samospráve využiť všetky disponibilné finančné prostriedky na opatrenia spojené s riešením pandémie, súčasná výnimka reflektuje 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 4.000.968€ (r. 2021 2.417.484€, r.2020 1.765.583€, r.2019 1.098.561€, r.2018 1.451.017€, r.2017 1.143.417€) na úroveň 8.081.034€ (r.2021 5.306.823€, r.2020 4.289.103€, r.2019 3.430.956€, r.2018 2.676.594€, r.2017 1.997.758€). Čerpanie kapitálových výdavkov bolo vo výške 6.362.861€ (r. 2021 5.306.823€, r.2020 3.036.009€, r.2019 2.138.489€, r.2018 2.288.322€, r.2017 887.656€).

Mesto dosiahlo kapitálové príjmy vo výške 3.847.371€ (r. 2021 626.752€, r.2020 2.521.132€, r.2019 948.340€, r.2018 911.434€, r.2017 293.792€), čo predstavuje plnenie vo výške 16,08% (r. 2021 3,25%, r.2020 13,72%, r. 2019 6,01%, r.2018 6,41%, r.2017 2,62%) z celkových príjmov rozpočtu a kapitálové výdavky vo výške 6.362.861€ (r.2021 2.443.977€, r.2020 3.036.009€, r.2019 2.138.489€).

r.2018 2.288.322€, r.2017 887.656€), čo predstavuje **plnenie 27,26%** (r. 2021 14,06%, r. 2020 18,21%, r.2019 14,51%, r.2018 16,23%, r.2017 8,03%) **z celkových výdavkov rozpočtu.**

Kapitálová časť rozpočtu mesta zaznamenala schodok vo výške 2.515.490€ (r. 2021 1.817.225€, r. 2020 514.877€, r.2019 1.190.149€, r.2018 1.376.888€, r.2017 593.864€).

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 rekonštrukciu 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 cyklo dopravou, 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 ZŠ 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 ZUŠ, pasáže, budovy na Nám. sv. Mikuláša č.5, rekonštrukcie domu kultúry, spolufinancovanie stavby – juhovýchodný obchvat, ozvučenie športovej haly, obstaranie klavíra, škrabky pre jedáleň, lanovej pyramídy, odstránenie havarijného stavu kotolní, výkup pozemkov.

Čerpanie v jednotlivých investičných programoch je v návrhu „Záverečného účtu“ podrobne komentované od str. 47-50. 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.

Pozitívom je zvýšenie podielu kapitálových výdavkov na celkových výdavkov 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 2022						v Eur		tab. č. 7
Finančné operácie	Rozpočet	Rozpočet I. zmena	Rozpočet II. zmena	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia (S/RII*100)	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020	Skutočnosť k 31.12.2019
príjmové	2 684 783	3 471 315	0	2 549 093	73,43	2 803 635	1 365 198	1 345 853
výdavkové	334 793	334 793	0	557 529	166,53	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 Slobytermu,
- finančné zábezpeky pri verejných obstarávaníach realizovaných mestom,
- iné príjmové finančné operácie – zostatky grantov, ktoré boli v plnej výške použité na finančné krytie výdavkov príslušných investičných akcií a projektov, skladali sa z:
 - grantu na rekonštrukciu plavárne,
 - grantu havarijná situácia strechy ZŠ Levočská,
 - grantu projekt „UZOL KULTÚRY“,
- iné príjmové finančné operácie – zostatky finančných prostriedkov škôl z roku 2021, nevyčerpaných projektov, platieb za stravné, ŠKD, dopravné, hmotnú núdzu a pod. Boli vyčerpané v roku 2022 a boli zdrojom finančného krytia bežných výdavkov v oblasti školstva,
- iné príjmové finančné operácie – zostatok bežnej dotácie na podporu humanitárnej pomoci a grantu z Environmentálneho fondu,
- ročná splátka návratnej finančnej výpomoci - Verejnoprospešné služby, s. r. o. – „r. s. p.“,
- nevyčerpaný zostatok dlhodobého kapitálového úveru z roku 2021 na krytie kapitálových výdavkov RPM,

V roku 2022 bol použitý nevyčerpaný zostatok dlhodobého kapitálového úveru v objeme na finančné krytie kapitálových výdavkov nasledovne:

- revitalizácia vnútroblokových priestorov,
- rekonštrukcia – výstavba zariadenia sociálnych služieb,
- DOaS Družba – zníženie energetickej náročnosti,
- rekonštrukcia krytej plavárne,
- výkup pozemkov Rímskokatolícka cirkev – farnosť Stará Ľubovňa,
- práce – výstavba chodníka Zámocká ulica.

Medziročné príjmové finančné operácie rástli o 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,
- návratnú finančnú výpomoc pre Slobyterm, s. r. o.,
- vrátky zábezpek,
- splátky kapitálových úverov v zmysle úverových zmlúv.

Ide o kapitálové úvery:

- na rekonštrukciu kina KOCKA – ročná splátka,
- dlhodobý kapitálový úver z roku 2017 – ročná splátka,
- dlhodobý kapitálový úver z roku 2019 – ročná splátka.

Výdavkové finančné operácie v medziročnom období vzrástli o 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 2.349.990€ (r. 2021 1.773.990€, r. 2020 954.967€, r. 2019 1.406.667€, r.2018 833.528€, r.2017 85.385€), skutočné plnenie bolo dosiahnuté na úrovni 3.114.853€ (r. 2021 2.374.432€, r.2020 956.345€, r. 2019 906.838€, r.2018 805.103€, r.2017 (schodok) 61.035€), finančné operácie príjmové splnené na úrovni 71,41% (r.2021 71,84%, r.2020 72,73%, r.2019 75,10%, r.2018 75,39%, r.2017 26,89 %) a finančné operácie výdavkové splnené na úrovni 122,59% (r.2021 117,66%, r. 2020 109,89%, r.2019 113,96%, r.2018 91,26%, r.2017 99,96%) **Finančné operácie dosiahli prebytok 1.991.564€ (r.2021 2.374.432€, r.2020 956.347€, r. 2019 906.838€, r.2018 805.103€, r.2017 schodok 61.035€).**

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 rozpočtovania a riadenia 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 manažérskeho riadenia a rozhodovania.**

Rozpočtové hospodárenie mesta v roku 2022 predstavuje nasledovné vyhodnotenie :

tab. č. 8

Ukazovateľ	Rozpočet	Rozpočet I.zmena	Rozpočet II.zmena	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel v rokoch	% nárast u/poklesu
	2022	2022	2022	k 31.12.2022	k 31.12.2022		k 31.12.2021	2022-2021	
BEŽNÉ PRÍJMY	15 243 729	16 012 464	0	17 568 463	17 527 900	99,77	15 833 567	1 694 333	110,70
BEŽNÉ VÝDAVKY	14 268 751	15 297 833	0	16 952 163	16 417 365	96,85	14 505 608	1 911 757	113,18
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	974 978	714 631	0	616 300	1 110 535	#####	1 327 959	-217 424	83,63
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	676 000	3 424 087	0	4 349 881	3 847 371	88,45	626 752	3 220 619	613,86
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	4 000 968	7 275 240	0	8 081 034	6 362 861	78,74	2 443 977	3 918 884	260,35
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-3 324 968	-3 851 153	0	-3 731 153	-2 515 490	67,42	-1 817 225	-698 265	138,42
PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-2 349 990	-3 136 522	0	-3 114 853	-1 404 955	45,11	-489 266	-915 689	287,16
FINANČNÉ OPERÁCIE-PRÍJMOVÉ	2 684 783	3 471 315	0	3 569 646	2 549 093	71,41	2 803 635	-254 542	90,92
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	334 793	334 793	0	454 793	557 529	122,59	429 203	128 326	129,90
FINANČNÉ OPERÁCIE - (P-V)	2 349 990	3 136 522	0	3 114 853	1 991 564	63,94	2 374 432	-382 868	83,88
PRÍJMY CELKOM	18 604 512	22 907 866	0	25 487 990	23 924 364	93,87	19 263 954	4 660 410	124,19
VÝDAVKY CELKOM	18 604 512	22 907 866	0	25 487 990	23 337 755	91,56	17 378 788	5 958 967	134,29
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0	0	0	586 609		1 885 166	-1 298 557	31,12

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 nižší schodok oproti I. zmene rozpočtu. Celkový hospodársky výsledok dosiahol prebytok oproti pôvodne plánovanému vyrovnanému rozpočtu.

Bežný rozpočet na rok 2022 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 714.631€ (r.2021 985.521€, r. 2020 1.258.752€, r.2019 1.128.273€, r.2018 364.445€, r.2017 762.446€). Skutočne bol **dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu vo výške 1.110.535€ (r.2021 1.327.959€, r. 2020 1.258.752€, r.2019 1.322.264€, r.2018 680.452€, r.2017 820.610€)**. Prebytok bežného rozpočtu v medziročnom porovnaní stúpol 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€, r. 2017 140.158€).

Kapitálový rozpočet na rok 2022 bol pôvodne schválený ako schodkový a priebežnými úpravami bol poslednou zmenou schválený schodok vo výške 3.731.153€ (r. 2021 4.523.231€, r. 2020 2.090.629€, r.2019 2.534.940€, r.2018 1.537.336€, r.2017 1.680.258€) a skutočne dosiahnutý **schodok kapitálového rozpočtu vo výške 2.515.490€ (r.2021 1.817.225€, r. 2020 514.877€, r.2019 1.190.149€)**.

r.2018 1.376.888€, r.2017 593.864€. 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 1.991.564€** (r. 2021 2.374.432€, r. 2020 956.347€, r.2019 906.838€, r.2018 805.103€, r.2017 schodok 61.035€).

Výsledok hospodárenia mesta, **prebytok vo výške 229.207,60€ (pozn. po odpočítaní prostriedkov vylúčených z prebytku hospodárenia)**, (r. 2021 268.822,62€, r. 2020 268.785,19€, r.2019 183.024,56€, r.2018 108.667,21€, r.2017 165.711€), 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 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€, r.2017 31.625,67€, r. 2016 18.283,53€). O túto sumu sa pre tvorbu peňažných fondov upraví zostatok finančných prostriedkov, ktorý v konečnom zúčtovaní predstavuje sumu **229.207,60€** (r. 2021 268.822,62€, r. 2020 268.785,19€, r.2019 183.024,56€, r.2018 19.062,62€, r.2017 165.711,11€). Spracovateľ „Záverečného účtu“ navrhuje, aby **pomernou časťou (10%) vo výške 22.920,76€** (r. 2021 26.882,26€, r. 2020 26.878,52%, r.2019 18.302,46€, r.2018 1.906,26€, r.2017 13.408,54€) bola pridelená na tvorbu rezervného fondu a **pomernou časťou (90%) vo výške 206.286,84€** (r. 2021 241.940,36€, r. 2020 241.906,67€, r.2019 164.722,10€, r.2018 17.156,36€, r.2017 17.120.676,90€) bola pridelená na tvorbu fondu rozvoja mesta.

Prehľad o vývoji výsledku hospodárenia v minulých rokoch :

v Eur

tab. č. 9

NÁZOV/ROK	Príjmy	Výdavky	rozdiel = prebytok
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

Mesto Stará Ľubovňa dosiahlo k **31.12.2022 prebytok rozpočtového hospodárenia vo výške 586.609€**, ktorý pozostáva z :

- **prebytku vo výške 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 2.515.490€** (r. 2021 1.817.224,67, r. 2020 514.877€, r.2019 1.190.149€, r.2018 1.376.888€) **v kapitálovej časti rozpočtu,**
- **prebytok vo výške 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 2022 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 aj cudzie 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 FONDŮ

Mesto môže podľa ust. § 15 zákona 583/2004 Z.z.. vytvárať peňažné fondy. O ich použití rozhoduje mestské zastupiteľstvo. Zostatky peňažných fondov koncom roka neprepádajú. Mesto má vytvorený rezervný fond, fond rozvoja, fond rozvoja bývania a sociálny fond.

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

Finančné prostriedky na fondoch mesta neboli v roku 2022 použité. Zostatok finančných prostriedkov na jednotlivých fond je uvedený v tab. č. 46, str. 71.

(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: 63.897.000€ (r. 2021 62.637.112€, r. 2020 59.324.045€, r.2019 57.704.053€, r.2018 55.534.008€, r.2017 55.066.784€). Finančná hodnota stavu a štruktúra majetku s časovým vývojom od roku 2014 je podrobne uvedená na str. 62, 64 posudzovaného dokumentu.

Mesto v majetkovej evidencii eviduje :

- a) dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok (r.003,011,085) v celkovej hodnote 59.681.185€ (r. 2021 59.590.187€, r. 2020 57.401.744€, r. 2019 45.383.734€, r.2018 44.286.252,57€, r.2017 42.319.000€).
- b) v tom nezaraďené investície (r. 009, 022) vedenú na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v hodnote 4.215.890€ (r. 2021 3.046.925€, r. 2020 1.922.301€, r.2019 1.071.118€, r.2018 2.152.611€, r.2017 1.868.198€)

Mesto zaznamenalo prírastok celkových aktív o 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€, r.2017/2016 o 144.791€) v medziročnom porovnaní, čo je pozitívny trend. Najväčšie prírastky nastali v položkách stavby, inventár – umelecké diela, pozemky, nedokončené hmotné investície, materiál na sklade. Najväčší pokles bol zaznamenaný v položkách: stroje, prístroje, zariadenia, dopravné prostriedky, ostatné finančné investície. Dôvody zmeny stavu majetku sú popísané v časti 3.4. Majetok mesta, od str. 68.

Na základe vykonanej účtovnej závierky boli rozpočtové a účtovné výsledky premietnuté do výkazu súvaha k 31.12.2022, 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:

- **zvýšili hodnoty majetku v kategórii: stavby, inventár – umelecké diela, pozemky, nedokončené hmotné investície, materiál na sklade,**
- **znižila hodnota majetku v kategórii: stroje, prístroje, zariadenia, dopravné prostriedky, ostatné finančné investície.**

BILANCIA POHLÁDÁVOK

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2017 – 2022 : v Eur tab. č. 10

Druh pohľadávok /rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Pohľadávky z nedaňových príjmov	188 134	188 995	251 737	251 909	521 512	589 137
Pohľadávky z daňových príjmov	176 581	212 913	241 669	233 377	231 453	288 219
Poskytnuté prevádzkové preddavky a ostatné pohľadávky	1 205	1 205	1 205	1 205	1 205	1 235
Iné pohľadávky	8 789	6 856	732	3 352	18 505	24 147
SPOLU :	374 709	409 968	495 344	489 842	772 675	902 8

Z hľadiska vývoja pohľadávok je zrejmé, že stúpili pohľadávky z nedaňových príjmov v lehote splatnosti o 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). **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 (najrýchlejšie a najúčinnšie 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 výkon zadržania vodičského oprávnenia.**

Prehľad vývoja daňovo exekučných pohľadávok, nevymožiteľných pohľadávok a osobných bankrotov

	<i>od 1.1 do 31.12</i>	<i>od 1.1 do 31.12</i>	<i>rozdiel v rokoch</i>
	2021	2022	<i>.+ nárast/- pokles</i>
<i>odstúpené pohľadávky na daňovo exekučné konanie</i>	249 798,13	31 844,36	- 217 953,77
<i>vymožené pohľadávky za obdobie</i>	46 521,29	3 651,17	- 42 870,12
<i>vymožené pohľadávky k 31.3. t.r.</i>	27 925,35	20 215,75	7 709,60
<i>nevymožiteľné pohľadávky</i>	53 552,68	146 343,45	92 790,77
<i>osobné bankrot</i>	21 917,65	22 215,69	298,04

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 (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 – 2022

v tis. Eur tab. č. 11

Druh záväzkov /rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022
záväzky voči dodávateľom	81	124	306	107	587	208
záväzky voči zamestnancom	81	79	82	87	109	92
záväzky voči poisťovniam	52	52	54	58	74	61
ostatné záväzky	124	172	135	168	130	14

nesplatené úvery	1065	1488	2288	2390	4 140	3 890
SPOLU :	1403	1915	2865	2810	5 039	4 395

Mesto eviduje záväzky v celkovej hodnote 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 25,07% (r. 2021 31,83%, r.2020 19,39%, r.2019 21,24%, r.2018 15,91%, r.2017 10,08%) zo skutočných bežných príjmov. V medziročnom období došlo k poklesu záväzkov voči dodávateľom, poklesu záväzkov voči zamestnancom, záväzkov voči poisťovniam a poklesu nesplatených úverov. Jedná sa o dodávateľské faktúry, ktoré účtovne patria do rozpočtového roka 2021 avšak charakterom už patria do záväzkov roku 2022, úhrada bola prevedená v roku 2022 (likvidácia odpadu, stavebné práce – VPS, s.r.o., dodávka plynu, vody a stočného, elektrickej energie).

Záväzky vyplývajúce z plnenia povinností si samospráva v roku 2022 plnila tak, ako vyplýva z ustanovenia § 7 ods. 1 zák. č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Mesto neeviduje záväzky po lehote splatnosti.

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. 12					
Ročná výška splátok / rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022
istina	382 318	390 805	388 726	376 851	340 628	341 883
úroky	40 229	37 727	35 965	35 965	33 491	32 445
SPOLU :	422 547	428 532	424 691	412 816	374 119	374 328

Vývoj dlhovej služby v strednodobom a krátkodobom horizonte

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

V roku 2016 došlo k jednorazovému splateniu preklenovacieho kapitál. úveru na rekonštrukciu verejného osvetlenia v sume 443.054,00 €. V priebehu roka 2017 došlo k vyrovnaní medziročných rozdielov v splátkach istín úveru zo ŠFRB na výstavbu 2x 15 b. j. na sídlisku Východ, rozdielu v splátkach istín úveru na rekonštrukciu kina a rozdielu v objeme vrátených vrátok zábezpek pri verejných obstarávaníach. Pokles výdavkov rokov 2017/2016 v oblasti splácania úrokov z úverov v tuzemsku v sume 6.873,00 € bol spôsobený splácaním úrokov z nižších zostatkov istín kapitál. úverov v príslušnom roku.

Medziročný nárast výdavkov 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 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, **v roku 2020**, splácania istiny dlhodobého kapitál. úveru na rekonštrukciu MŠ Vsetínska, 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 tuzemsku v sume 874,00 € bol spôsobený splácaním úrokov z nižších zostatkov istín kapitálových úverov mesta v príslušnom roku.

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 2.078.045, 76€ (bez úverov ŠFRB),
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov mesta vo výške 0 €.

Celková suma dlhu mesta predstavuje výšku 3.889.811€ (r. 2020 4.139.795€, r. 2020 2.000.105€, r. 2019 2.287.543€).

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 **116.574,19€**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 16 bj. v sume **307.794,41 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 26 bj. v sume **386.888,32 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ – 4 bj. v sume **57.756,02 €**,
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ D4 – 16 bj. v sume **383.951,69 €**,a
- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ 2x15 bj. v sume **539.126,74€**,
- 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 **8.673,87 €**.

Výška nesplatených úverov zo ŠFRB k 31. 12. 2022 a dlhodobých záväzkov predstavuje hodnotu 1.831.439,11€.

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. 13

Rok	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
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
Suma ročných splátok vrátane úrokov bez ŠFRB	193 872	756 492	307 736	313 750	309 909	296 434	259 337	259 547
Dlhová služba v roku vrátane ŠFRB	282 450	789 419	422 547	428 532	424 691	411 216	374 119	374 328
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
Suma dlhu mesta do 60 %	17,00	12,04	10,08	12,36	16,96	13,80	26,15	22,19
Suma ročných splátok vrátane úrokov do 25 %	2,17	7,67	2,91	2,61	2,30	2,05	1,64	1,46

Porovnaním medziročného vývoja stavu a štruktúry istiny a úrokov je možné konštatovať, že výdavky na splácanie úrokov z úverov klesali r. 2022/21 1.046€, r.2021/2020 37.097€, r. 2020/2019 o 13.475€ (2018/2019 stúpali o 3.841€), kde už je započítaný úrok z nečerpaného kapitálového úveru vo výške 2.000.000€.

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 požiadalo o návratnú finančnú 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 €. Splatnosť je rozložená na štyri roky, a to v troch ročných splátkach vo výške 97.418,00 € ročne a jednej ročnej splátke vo výške 97.420,00 €. Začiatok splácania je rok 2024.

Na základe uvedených údajov je možné konštatovať, že Mesto je v chválitebnej 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 2022 je 245,97€. Schopnosť splácať nové úvery je potrebné dôkladne zvažovať. Zároveň je potrebné upozorniť, že počet obyvateľov k 31.12.2021 oproti predchádzajúcemu roku klesol o 260 obyvateľov (r. 2021/202 115, r. 2019/2019 82 obyvateľov), dlhodobý trend vývoja počtu obyvateľov je stagnácia obyvateľstva s trvalým pobytom.

Celková suma dlhu a celková suma ročných splátok v prepočte na jedného obyvateľa v jednotlivých rokoch:

	v Eur						tab. č. 14	
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Celková suma dlhu v prepočte na jedného obyvateľa (bez ŠFRB)	93,62	73,42	65,78	92,10	141,59	124,43	257,55	245,97
Celková suma ročných splátok (istiny a úrokov) v prepočte na jedného obyvateľa	11,95	46,74	19,01	19,42	19,18	18,44	16,13	16,41

ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE V PÔSOBNOSTI MESTA

Príspevková organizácia Verejnoprospešné služby, p.o. Stará Ľubovňa hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov (resp. nákladov a výnosov). Každoročný rozpočet zahŕňa 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.

Príspevková organizácia Verejnoprospešné služby, p.o. Stará Ľubovňa hospodári, spravuje a udržiava majetok mesta v súlade so zriaďovacou listinou, vykonáva hlavnú činnosť v súlade s požiadavkami mesta a podnikateľskú činnosť 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 (takmer 92,09% (r. 2021 92,07 %), menej ako 7,86% (r. 2021 7,93%) 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 Eur

tab. č. 15

Hlavná činnosť	Hospodársky výsledok 2018	Hospodársky výsledok 2019	Hospodársky výsledok 2020	Hospodársky výsledok 2021	Náklady 2022	Výnosy 2022	Hospodársky výsledok 2022
stredisko Správa	-758,03	0,00	78,96	0,00	220 860,61	218 926,40	-1 934,21
stredisko Dom smútku	11,65	0,00	691,03	0,00	100 028,71	95 376,49	-4 652,22
stredisko Verejné osvetlenie	-4 861,52	119,96	14 070,85	8 060,29	115 121,07	117 369,56	2 248,49
stredisko Čistenie a údržba MK	-10 726,38	6 060,96	24 561,67	36 447,53	687 182,41	690 674,51	3 492,10
stredisko Futbalový štadión	-174,35	0,00	259,93	0,83	13 390,20	13 391,03	0,83
stredisko verejná zeleň (stredisko zriadené 1.3. 2020)	0,00	0,00	729,25	1 813,06	137 692,59	137 798,03	105,44
stredisko Detiská ihriská	0,00	0,00	0,00	-2 359,50	31 191,48	32 000,61	809,13
Spolu	-16 508,63	6 180,92	40 391,69	43 962,21	1 305 467,07	1 305 536,63	69,56
Podnikateľská činnosť							
stredisko Parkoviská	412,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stredisko Cintoríny a pohrebné služby	549,50	13,30	446,90	13 626,01	92 790,76	92 014,75	-776,01
stredisko Futbalové ihrisko s umelým trávnatým povrchom	0,00	176,03	506,30	1 343,00	18 652,22	20 147,60	1 495,38
Spolu	961,52	189,33	953,20	14 969,01	111 442,98	112 162,35	719,37
SPOLU HČ + PČ	-15 547,11	6 370,25	41 344,89	58 931,22	1 416 910,05	1 417 698,98	788,93

Mesto poskytlo kapitálový transfer príspevkovej spoločnosti vo výške 57.433,93€ (r. 2021 86427,76€, r.2020 135.084,04€, r.2019 161.788,34€, r.2018 47.590,03€, r.2017 171.735,71€, na akcie z RPM mesta a obstaranie hmotného investičného majetku. Z vlastných zdrojov organizácie bol zakúpený majetok v hodnote 73.627,36€ (r. 2021 32.740,81€, r. 2019 33.739,82 €, r.2017 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. 16

VPS _ ukazovatele	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Hlavná činnosť (správa, dom smútku, verejné osvetlenie, čistenie a údržba)	1 361 254,23	1 411 183,97	1 123 940,37	1 242 859,09	1 228 128,41	1 305 467,07

MK, futbalový štadión, detské ihriská)_ náklady)						
Hlavná činnosť _ výnosy	1 362 880,18	1 411 822,29	1 130 121,29	1 283 250,78	1 272 090,62	1 305 536,63
Podnikateľská činnosť (cintoríny a pohrebné služby, futbalové ihrisko s umelým trávnikom) _ náklady	73 507,53	98 006,37	107 875,36	109 518,51	123 701,76	111 442,98
Podnikateľská činnosť _ výnosy	74 057,03	98 038,78	108 064,69	110 471,71	138 670,77	112 162,35
Hospodársky výsledok	2 175,45	670,73	6 370,25	41 344,89	58 931,22	788,93
<i>Stav pracovníkov</i>	45,66	50,51	48,31	49,71	42,92	41,76
<i>Priemerná mzda bez dohôd</i>	697,31	677,79	823,61	905,20	958,74	1 025,34
<i>Kapitálový transfer</i>	171 735,71	47 590,03	161 788,34	135 084,04	86 427,76	57 433,93
<i>Príspevok na činnosť</i>	699 243	756 759	879 557	1 078 343	1 045 900,0	1 092 035
<i>Príspevok na údržbu komunikácií RPM tab. č. 6</i>	620 000	513 061	52 878	44 481	26 062	23 390

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 31.12.2022“ je možné konštatovať, že príspevková organizácia spĺňa uvedené kritérium, pretože vykazovala hodnotu 7,86% (r. 2021 8,77%, r.2020 7,86% r.2019 9,60%, r.2018 6,49%, r.2017 5,12%) výrobných nákladov je pokrytých tržbami.**

Organizácia mala **uložených 7 opatrení**, s ktorými pracovala, v platnosti naďalej ostáva opatrení, v rámci ktorých boli navrhnuté aj nové opatrenia. Komplexný rozbor hospodárenia príspevkovej organizácie a návrh na smerovanie spoločnosti a riešenie hospodárnosti, efektívnosti vo vybraných oblastiach a činnostiach bol predmetom pracovného stretnutia členov finančno – ekonomickej komisie a vedenia mesta.

Zo záverov rozboru hospodárenia spoločnosti je potrebné v nasledujúcom hospodárskom roku usporiadanie vzťahov medzi zriaďovateľom a p.o. v oblasti :

- *majetkovo – právne usporiadanie vlastníctva, geometrické zameranie, zaradenie do majetku a na LV, zverenie do správy stavby – kaplnka, miesto na vykonávanie pohrebných aktivít, osadená na pozemku KN – E 522/I,*
- *zaoberanie sa výškou nájomného za nebytové priestory, doplnenie zmluvných vzťahov o inflačnú doložku,*
- *účtovné usporiadanie vzťahov (zaradenie, odpisovanie) asfalto – betónových plôch na pozemku KN – C 786/15 (vnútro podnikový areál VPS, p.o., VPS, s.r.o., r.s.p.).*

PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (583/2004 Z.z.) v § 7 ods. 4 umožňuje poskytovať dotácie okrem právnických osôb, ktorých je zriaďovateľom, 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 efektivitu. 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 2022 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 2021 dotácie v celkovej výške 129.600€ + mimoriadne dotácie vo výške 2.000€ (z toho vrátane 700€) (r. 2020 poskytlo dotácie v celkovej výške 128.400€ + mimoriadne dotácie vo výške 4.000€ (z toho vrátane 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.2018 800€, r.2018 3.490€, r.2017 3.000€, r.2016 2999,70€, r. 2015 2.799,70€), tieto sú bližšie špecifikované v hodnotenom dokumente na strane 38.

Priame finančné dotácie na podporu športu, kultúry a sociálnej oblasti sú vo výške 159 750€ (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 2023 bola vykonaná z úrovne ekonomického oddelenia, administratívna finančná kontrola zúčtovania poskytnutých dotácií za rok 2022 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 2022 finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu. Súčasne usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a tým splnilo povinnosť vyplývajúcu z ustanovenia § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov.

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

Účty finančného usporiadania vzťahov podliehajú každoročne riadnej inventarizácii ku dňu 31.12.2022, 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 zábery a ciele, tzv. program mesta. V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2022 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 záber a cieľ, pričom záber 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 záberov 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 2022 s výhľadom na roky 2023, 2024. V súlade s **Príkazom primátora mesta č. 5/2022 z 15.6.2022** bol monitoring plnenia programového rozpočtu k 30.6.2022 vykonaný a predložený na zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 22.09.2022. Hodnotenie cieľov a merateľných ukazovateľov k 31.12.2022 tvorí súčasť návrhu záverečného účtu. Povinnosťou mesta bolo zmeny v prvotnom rozpočte premietnuť aj do programového rozpočtu. **Na základe uvedeného je možné konštatovať, že zmeny boli uskutočnené a výdavky spolu (bežné, kapitálové výdavky, FO výdavkov) sa rovnajú výdavkom spolu v programovom rozpočte.**

Vyhodnotenie plnenia programov rozpočtu v rokoch 2017 – 2022

tab. č. 17

Číslo programu	Názov programu	Výdavky skutočnosť 2017	Výdavky skutočnosť 2018	Výdavky skutočnosť 2019	Výdavky skutočnosť 2020	Výdavky skutočnosť 2021	Výdavky skutočnosť 2022	% zmeny	Nárast /-pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	34 229	30 673	34 951	39 188	36 321	38 037	104,72 %	1 716

2	Samosprávne činnosti MsÚ	1 579 508	1 802 526	1 760 533	1 849 131	1 876 396	2 245 681	119,68 %	369 285
3	Služby občanom	818 763	879 234	1 046 485	1 235 116	1 381 974	1 285 925	93,05%	-96 049
4	Interné služby	84 356	84 978	73 071	81 181	110 142	109 119	99,07%	-1 023
5	Bezpečnosť	176 713	251 344	295 018	326 747	340 991	369 085	108,24 %	28 094
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	173 654	192 079	182 348	81 205	84 454	65 405	77,44%	-19 049
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	127 827	131 572	141 716	164 509	192 127	190 854	99,34%	-1 273
8	Doprava a pozemné komunikácie	652 240	681 606	280 663	223 716	235 429	635 945	270,12 %	400 516
9	Životné prostredie	510 383	553 462	563 727	508 123	647 317	718 569	111,01 %	71 252
10	Rozvoj bývania	19 550	22 029	21 469	25 602	24 574	29 038	118,17 %	4 464
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 2022“ 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 môžu byť zdravým základom pre ďalšie analytické spracovanie dát, získavanie aktuálnych dát a vyhodnotení 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 a 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, priorit a cieľov mesta, hodnotení miery uspokojenia v oblasti dosahovaných jednoročných cieľov.** V oblasti hodnotenia programov rozpočtu autor uvádza **autonómne hodnotenie, resp. sebahodnotenie, čo nevytvára predpoklady na ďalšiu sebareflexiu, skôr poskytuje možnosť pre kritické myslenia z externého prostredia.**

Existencia majetku a tvorba vlastných finančných zdrojov aj prostredníctvom **viac zdrojového financovania z iných zdrojov**, nielen z výnosov z majetku, ale aj z externých (štátnych a európskych

zdrojov), vedie k znižovaniu závislostí mesta na vlastných a cudzích 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, príslušné zdôvodnenia 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 prehratého súdneho sporu) nie sú časťou zhodnotenia. Dokument neobsahuje individuálne vyčíslenie finančných výdavkov súvisiacich s prehratými súdnymi spormi a odmenami za právne služby.

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. Vhodným nástrojom sa javí spracovanie analýzy finančného zabezpečenia (prerozdelenia, automatizácie %-neho vyčlenenia) zdrojov a na základe toho stanovenie priorit, ktoré budú východiskom pre jednotlivé programy.

Na základe výsledkov hospodárenia z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia Verejnoprospešné služby, p.o., škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta je potrebné zaoberať sa **v odborných diskusiách mestskému zastupiteľstvu, primátorovi mesta, výkonným zložkám a poradným orgánom a prijať konkrétne úlohy zamerané na:**

I. ČASŤ - INTERNÉ OPATRENIA

- *vykonávanie inventarizácie nezaradeného majetku (042) v termíne do 31.8. bežného roka (prípad. 31.0).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,*
- *vyraďovanie nehnuteľností z majetkovej a účtovnej evidencie nehnuteľného majetku až po povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností alebo podľa zmluvných podmienok (napr. prevzatie 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. 65, 66 a 67) vytváranie opravných položiek podľa reálnej hodnoty vymoženía alebo aj stanovisko audítora,

- dôsledné určovanie spôsobu členenia výdavkov (bežné vs. kapitálové výdavky), 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,
- v oblasti zmeny/ochrany vlastníctva majetku mesta nad'alej uplatňovať mieru ochrany majetku mesta a verejného záujmu formou prijímania predkupného práva, práva spätnej kúpy, zriaďovania vecného bremena, vydávania záväzných stanovísk na plánovanú výstavbu s obmedzenou časovou platnosťou, prijímania záväzných stanovísk na vstup a použitie pozemkov s dôslednou identifikáciou určujúcich podmienok a pod., vyzývať povinných v zmysle zmluvy o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena na vecné plnenie zmluvy,
- priebežné hodnotenie spôsobov vymáhania pohľadávok a prijatie vhodných a účinných procesných postupov vymáhania za účelom zastavenia narastajúcich dlhov a zvyšovania efektivity a účinnosti vymáhania daňových nedoplatkov a vo väčšej miere uplatňovanie sankcií v daňovom konaní, minimálne 1x ročne vyhodnotenie uplatnených spôsobov vymáhania daňových aj nedaňových nedoplatkov a určenie ďalších možných zákonných spôsobov vymáhania, určovanie skupiny nedobytných pohľadávok určených na odpísanie z majetku,
- zvyšovanie vlastnej aktivity a úkonov v oblasti identifikácie daňových dlžníkov, zabezpečenie a vymáhanie daňových aj nedaňových nedoplatkov, intenzívne uplatňovanie opatrení súvisiacich so zabezpečením pohľadávky na majetok,
- dôsledná príprava, spracovanie a kontrola stavebného položkovitého rozpočtu stavebného diela pre zodpovedné plánovanie finančných prostriedkov, za účelom predchádzania nezrovnalostí pri plnení programového rozpočtu mesta, resp. identifikácie možných neoprávnených výdavkov projektu,
- passport miestnych komunikácií, chodníkov, cyklochodníkov, lávok, priepustov, verejnej zelene – nutná elektronizácia a sprístupnenie pre verejnosť, minimálne 1 x ročná aktualizácia ukazovateľov z dôvodu zmeny/nárastu nadobudnutia vo vlastnej réžií (cez VPS, p.o), uznesením MsZ, na základe zmluvy o prevode vlastníctva a iného práva,
- 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,
- aktívne vykonávanie úkonov súvisiacich so štátnym stavebným dohľadom,
- sprístupnenie informácií o vydaných právoplatných územných povoleniach mesta na webovom sídle mesta (vrátane príloh: min. situácia osadenia stavby na pozemkoch), aktívne, otvorene a transparentne informovať verejnosť o právoplatných stavebných povoleniach,
- priebežne realizovanie výzvy budúcich povinných na plnenie zmluvy o zriadení vecného bremena s finančnou kompenzáciou a zameraním vecného bremena;
- určenie nižšej hranice obstarávania priamym zadáním v zmysle zákona o VO a internej smernice (t.j. napr. polovicu z existujúcich zákonných limitov), stanoviť interným postupom spôsob vykonania prieskumu trhu, postupu podľa prísluš. ust.,
- pravidelne uplatňovanie a úprava výšku nájomného (zmluvných vzťahov) podľa ročnej miery inflácie (Štatistický úrad SR),
- spracovanie passport-i investičných akcií, konkr. územných rozhodnutí a stavebných povolení najmä s ohľadom na monitorovanie platnosti vydaných povolení;

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 (zreálne) prevádzkové výdavky investície (finančno – ekonomická analýza udržateľnosti projektu), ako napr. po rekonštrukcii Plavárne, po výstavbe zariadenia sociálnych služieb a pod.;

III. 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, kompetenčne určenej, odborne spôsobilej osobe (riadene formou valného zhromaždenia vhodné len ako dočasné/prechodné riešenie),
- rozšírenie zodpovednosti a decentralizácia riadenia obchodných spoločností formou spoluúčasti na valnom zhromaždení a zainteresovanosti poslancov mestského zastupiteľstva;
- majetkové, účtovné, daňové usporiadanie vzťahov, 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, napĺňaní, správe a čerpaní programového rozpočtu mesta za účelom vytvárania dostatočných vlastných (nie dlhových) finančných zdrojov pre ďalšie zhodnocovanie majetku a rozvoj mesta,
- riešenie 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,
- ďalšie hľadanie disponibilných finančných prostriedkov mesta vyplývajúcich zo štrukturálnych zmien činnosti mesta a obchodných spoločností, prerozdelenia činností vykonávaných v rámci príspevku príp. obchodnej činnosti mestských spoločností,
- zmluvne podchytenie záväzkových vzťahov poskytovaných dotácií vo verejnom záujme (nie iba na základe uznesenia MsZ), exaktné vymedzenie práv a povinností oboch strán a jasné definovanie podmienok poskytovania úhrad za výkony vo verejnom záujme na poklade 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 mesta,*
- *neuplatňovanie požívania právnej ochrany verejného záujmu (osobitného zreteľa) pri predaji majetku (neefektívneho, technologicky zastaraného, vyradeného) mesta vopred určenému uchádzačovi (disimulovaný právny úkon),*

V. ČASŤ – ROZVOJOVÉ OPATRENIA

- *tvorbu, spracovanie a prijímanie strednodobých a dlhodobých plánov v oblasti rozvoja technickej infraštruktúry mesta,*
- *presadzovanie vypracovania ďalšieho postupu výstavby líniových 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,*
- *zváženie zavedenia sociálnych aspektov verejného obstarávania za účelom podpory rozvoja miestnej ekonomiky (jeden z možných princípov, ktorý poskytuje zákon o verejnom obstarávaní),*
- *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,*
- *presadzovanie zavádzania kvalitatívnych prvkov do systému normatívneho financovania,*
- *optimalizácia siete základných škôl a školských zariadení, za účelom posilnenia a využívania výhod z koncentrácie infraštruktúry,*
- *priprava na ukončenie dotačného programového obdobia 2013-2022 _ všetky výdavky schopný financovať z vlastného rozpočtu, bežné výdavky v plnom rozsahu z vlastných zdrojov, kapitálové _ hľadať dodatočné zdroje v štrukturálnych zmenách rozpočtu (nie v predaji majetku),*
- *využitie údajov akruálneho účtovníctva za účelom hľadania najvyššej hodnoty za peniaze.*

ZÁVER

Záverečný účet Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 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 2022 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 2023 teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v meste obvyklým.**

Riadna účtovná závierka k 31.12.2022 a hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 boli overené audítorm tak, ako to ukladajú ust. § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 3 zákona č. č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Súhlasím, aby sa prerokovanie dokumentu „Záverečný účet a výročná správa za rok 2022“ 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 18.4.2023

Ing. Ján Š i d l o v s k ý
hlavný kontrolór

Finančno-ekonomická komisia MsZ v Starej Ľubovni

Materiál sa predkladá
na rokovanie MsZ dňa 24.04.2023

STANOVISKO

FEK k Záverečnému účtu a výročnej správe Mesta Stará Ľubovňa, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie VPS za rok 2022

FEK prerokovala na svojom zasadnutí dňa 03 a 04.04.2023 :

- predložený Záverečný účet a výročnú správu mesta za rok 2022 a konštatuje, že celkový prebytok rozpočtu za rok 2022 je **229.207,60 €**
- zároveň konštatuje, že mesto dosiahlo za rok 2022 záporný účtovný výsledok hospodárenia po zdanení vo výške **204.275,68 €**
- predložený návrh finančného vysporiadania hospodárenia mesta za rok 2022.

Odporúča MsZ schváliť, na základe výsledkov hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 **celoročné hospodárenie Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 bez výhrad.**

Ďalej odporúča MsZ na základe prerokovania záverečného účtu a výročnej správy schváliť rozdelenie prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2022 v sume **229.207,62 €** nasledovne :

- tvorbu rezervného fondu mesta v sume **22.920,76 €**. Zdrojom tvorby rezervného fondu je 10 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2022, ktorý môže byť v zmysle zákona použitý na tvorbu tohto fondu,
- tvorbu fondu rozvoja mesta v sume **206.286,84 €**. Zdrojom tvorby fondu rozvoja je 90 % prebytku bežnej časti rozpočtu mesta za rok 2022,
- zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia mesta za rok 2022 v sume **204.275,68 €** v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov,
- finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022 v zmysle tabuľky „Finančné vysporiadanie hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022“ zo dňa 24. 4. 2023,
- predložený návrh záverečného účtu a výročnej správy za rok 2022 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,
príspevkovej organizácie
a rozpočtových organizácií
za rok 2022**

Opatrenia z kontroly plnenia Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za rok 2022

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 naplňania 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 zaradiť do finančne krytých investičných akcií RPM mesta

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

**VEREJNOPROSPEŠNÉ SLUŽBY, príspevková organizácia
STARÁ ĽUBOVŇA**

**OPATRENIA Z KOMPLEXNÉHO
ROZBORU za rok 2022**

Opatrenia z Rozboru hospodárenia VPS, p. o. mesta Stará Ľubovňa za rok 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

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

Opatrenie č. 8 – spracovať a predložiť technickú špecifikáciu nákupu nového multifunkčného vozidla pre príspevkovú organizáciu.

T: do 20.04.2023

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ



M E S T O S T A R Á Ľ U B O V Ň A

**Opatrenia z kontroly
plnenia programového rozpočtu škôl
a školských zariadení za rok 2022**

Opatrenia z kontroly Programového rozpočtu škôl a školských zariadení za rok 2022

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 2022

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	-204 275,68	898,30	46 589,78	6 514,51	4 795,13	89 285,11	788,93	0,00	-55 403,92
Prebytok programového rozpočtu - PPR	229 207,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	229 207,60
S Ú H R N	24 931,92	898,30	46 589,78	6 514,51	4 795,13	89 285,11	788,93	0,00	173 803,68
VYSPORIADANIE									
Rozdelenie hospodárskeho výsledku									
427 - štatutárny fond	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00
429 - Neuhradená strata minulých rokov	0,00	898,30	0,00	6 514,51	0,00	0,00	0,00	0,00	7 412,81
428 - Nevysporiadaný VH minulých rokov	-204 275,68	0,00	44 000,00	0,00	2 555,38	89 285,11	788,93	0,00	-67 646,26
Prídel do fondov :									
Tvorba rezervného fondu	22 920,76	0,00	0,00	0,00	239,75	0,00	0,00	0,00	23 160,51
Tvorba fondu rozvoja	206 286,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206 286,84
Doplňkový prídel do sociálneho fondu	0,00	0,00	2 589,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 589,78
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	24 931,92	898,30	46 589,78	6 514,51	4 795,13	89 285,11	788,93	0,00	173 803,68
VYSPORIADANIE CELKOM									
VH a PPR spolu	24 931,92	898,30	46 589,78	6 514,51	4 795,13	89 285,11	788,93	0,00	173 803,68
Vysporiadanie VH a PPR spolu	24 931,92	898,30	46 589,78	6 514,51	4 795,13	89 285,11	788,93	0,00	173 803,68
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 24.04.2023

PhDr. Ľuboš Tomko
primátor mesta

Vypracoval : Ing. Miroslav Srnka
vedúci ekonomického oddelenia MsÚ