MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ

UZNESENIE

MESTSKÉHO ZASTUPITEĽSTVA

zo dňa 11. júla 2019 číslo 50/2019

K bodu: **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018**

Mestské zastupiteľstvo

berie na vedomie

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečnému účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018.

LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ * MESTO *

Ing. Ján Blcháč, PhD.
primátor mesta

Dátum podpisu uznesenia: 12. 07. 2019

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) Zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018 ***(ďalej v texte len „stanovisko")*** bolo vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018 ***(ďalej v texte len „návrh záverečného účtu za rok 2018" alebo „záverečný účet za rok 2018")*** a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených mestom Liptovský Mikuláš k 31.12.2018.

A. Východiska spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého a zverejneného návrhu záverečného účtu mesta za rok 2018 a to z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2018

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2018 bol spracovaný v súlade s ust. § 16 Zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ***(ďalej v texte len „Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy")*** a je predkladaný na prerokovanie do mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t. j. najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v súlade s ust. § 16 ods. 12 cit. zákona.

1.2. Súlad s vnútornými predpismi mesta Liptovský Mikuláš

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s Pravidlami rozpočtového hospodárenia mesta Liptovský Mikuláš vydanými pod č. 15/2015/INO, ktoré nadobudli účinnosť 24.06.2016.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta Liptovský Mikuláš

Návrh záverečného účtu za rok 2018 bol sprístupnený na verejnú diskusiu na úradnej tabuli mesta dňa 03.06.2019 a webovom sídle mesta dňa 03.06.2019 t. z. v zákonom stanovenej lehote, čo je najmenej 15 dní pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve v súlade s ust. § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojení s ust. § 9 ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta Liptovský Mikuláš

Mesto Liptovský Mikuláš si splnilo povinnosť overiť účtovnú závierku podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa § 19 ods. 1 písm. c) Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov riadnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka, ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis. Obdobne podľa § 16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. Osobitným predpisom je § 9 ods. 4 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ročnú účtovnú závierku obce overuje audítor. Podľa § 9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení v spojení s 16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy audítor overuje aj ďalšie skutočnosti ustanovené v § 10 ods. 7 a 8, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtovná závierka za rok 2018 a dodržiavanie povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom spoločnosťou LEX-AUDIT, spol. s.r.o., Damborského 3, 949 01 Nitra, licencia SKAU č. 259, zapísaná v OR OS Nitra, Odd.:Sro, Vl.č.:12572/N,IČO 36541788.

Podľa názoru audítora účtovná závierka za rok 2018 poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mesta Liptovský Mikuláš k 31.12.2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Okrem toho audítor konštatuje, že na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezistil významné skutočnosti, ktoré by spochybňovali súlad mesta s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu mesta za rok 2018

Predložený návrh záverečného účtu mesta za rok 2018 obsahuje všetky povinné náležitosti uvedené v ust. § 16 ods. 5 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
b) bilanciu aktív a pasív,
c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
d) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých príjemcov,
e) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta,
f) hodnotenie plnenia programov mesta.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože podľa vyjadrenia spracovateľa návrhu záverečného účtu mesto v roku 2018 nevykonávalo podnikateľskú činnosť a neposkytlo žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Okrem povinných náležitostí návrh záverečného účtu za rok 2018 obsahuje informácie o finančnom usporiadaní hospodárenia mesta vrátane finančných vzťahov podľa § 16 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Údaje o plnení rozpočtu v tabuľkovej časti sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Výdavky mesta v tabuľkovej časti sú spracované aj podľa Vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

B. Zostavenie záverečného účtu

Mesto pri zostavení záverečného účtu za rok 2018 postupovalo podľa ust. § 16 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s ust. § 16 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a rozpočtom iných obcí.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie mesta Liptovský Mikuláš sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 94/2017 zo dňa 14.12.2017.

Rozpočet na rok 2018 bol zostavený na strane príjmov a výdavkov po zapojení finančných operácií ako vyrovnaný. Celkový rozpočet na strane príjmov bol 29 663 852 € a na strane výdavkov 29 663 852 €.

Zmeny rozpočtu za rok 2018 sú z dôvodu prehľadnosti uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Zmeny rozpočtu za rok 2018 (v €) :

Tab. č. 1

v	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách
Bežný rozpočet:		
Príjmy	23 862 222	25 256 216
Výdavky	23 148 478	24 428 169
Bilancia bežných príjmov a výdavkov	**713 744**	**828 047**
Kapitálový rozpočet:		
Príjmy	4 186 402	6 173 932
Výdavky	5 074 824	8 146 922
Bilancia kapitál. príjmov a výdavkov	**- 888 422**	**- 1 972 990**
Rozpočet (bežný + kapitálový):		
Príjmy	28 048 624	31 430 148
Výdavky	28 223 302	32 575 091
Bilancia príjmov a výdavkov	**- 174 678**	**- 1 144 943**
Finančné operácie (FO) :		
Príjmové finančné operácie	1 615 228	2 562 905
Výdavkové finančné operácie	1 440 550	1 417 962
Bilancia príjmových a výdavkových FO	**174 678**	**1 144 943**
Rozpočet na strane príjmov po zapojení finančných operácií	**29 663 852**	**33 993 053**
Rozpočet na strane výdavkov po zapojení finančných operácií	**29 663 852**	**33 993 053**
Rozdiel	0	0

Rozpočtovými zmenami sa v priebehu hodnotiaceho roka v rozpočte:

a) zvýšili bežné príjmy o 1 393 994 € a bežné výdavky o 1 279 691 €, v dôsledku čoho sa zvýšil prebytok bežného rozpočtu z plánovaných 713 744 € na 828 047 €, čo predstavuje zvýšenie prebytku bežného rozpočtu o 114 303 €,

b) zvýšili kapitálové príjmy o 1 987 530 € a kapitálové výdavky o 3 072 098 €, v dôsledku čoho sa zvýšil schodok kapitálového rozpočtu z plánovaných 888 422 € na 1 972 990 €, čo predstavuje zvýšenie schodku kapitálového rozpočtu o 1 084 568 €,

c) zvýšili príjmové finančné operácie o 947 677 € a znížili výdavkové finančné operácie o 22 588 €, v dôsledku čoho sa zmenila bilancia zostatku finančných operácií z plánovaného zostatku vo výške 174 678 € na zostatok vo výške 1 144 943 €.

Celkový rozpočet bol tým upravený na strane príjmov i výdavkov po zapojení finančných operácií na 33 993 053 €.

Zmeny rozpočtu boli počas rozpočtového roka vykonávané rozpočtovými opatreniam v zmysle Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2018 zmenený 186 rozpočtovými zmenami z ktorých 179 bolo schválených primátorom mesta a 7 rozpočtových zmien schválilo MsZ.

1.1. Plnenie rozpočtu príjmov (MsÚ + rozpočtové organizácie)

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy; vlastné príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja majetku.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a cudzie kapitálové príjmy boli tvorené dotáciami zo ŠR a fondov EÚ.

Porovnanie plnenia rozpočtu bežných príjmov v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 2

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	18 825 847	19 052 686	20 137 471	21 186 890	23 862 222
Upravený rozpočet	19 403 491	20 783 356	21 672 234	23 092 199	25 256 216
Skutočnosť	19 618 894	20 729 484	22 323 394	23 357 084	25 736 853
% plnenia	101,11	99,74	103	101,14	101,90

Za rok 2018 sa skutočné bežné príjmy v porovnaní s upraveným rozpočtom naplnili na 101,90 **%.** Skutočné bežné príjmy v roku 2018 tvorili príjmy mesta vo výške 23 873 522,73 € a príjmy rozpočtových organizácii vo výške 1 863 330,67 €.

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Najväčší podiel na plnení bežných príjmov mali daňové príjmy a to 63,24 % bežných príjmov dosiahnutých za rok 2018.

V roku 2018 bol skutočný príjem z podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb poukázaný mestu zo ŠR podľa Zák. č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ***(ďalej v texte len „podielová daň")*** vo výške 12 184 436,28 € čo bolo oproti roku 2017 viac o 1 299 458,65 €.

Porovnanie príjmu mesta z podielovej dane v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 3

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	7 680 891	8 263 722	9 209 250	9 839 721	11 449 075
Upravený rozpočet	7 865 224	8 697 562	9 367 786	10 581 181	11 805 991
Skutočnosť	7 914 757	8 863 334	10 102 663	10 884 978	12 184 436
% plnenia	100,62	102	108	102,8	103,21

Vývoj dane z majetku v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 4

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	2 772 915	2 951 646	2 967 492	2 992 412	3 000 056
Upravený rozpočet	2 797 409	2 925 078	2 935 624	3 074 312	3 000 056
Skutočnosť	2 870 674	2 891 978	2 899 366	3 104 590	2 950 263
% plnenia	102,62	98,89	99	100,9	98,34

Porovnanie plnenia dane z pozemkov, zo stavieb, z bytov a nebytových priestorov, a z poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 5

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Daň z pozemkov	217 466	230 070	230 970	239 421	232 091
Daň zo stavieb	2 508 611	2 513 895	2 520 246	2 717 087	2 569 127
Daň z bytov a neb. priest.	144 596	148 013	148 149	148 082	149 046
Poplatok za KO a drobné stavebné odpady	859 675	842 332	847 727	854 547	849 665

Plnenie daní z pozemkov a z bytov bolo v roku 2018 v porovnaní s rokom 2017 nižšie o 7 330 €. V prípade vývoja plnenia výnosu z poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady je medziročný pokles o 4 882 €, nižší medziročný výber dane je aj zo stavieb o 147 960 €..

Porovnanie plnenia ostatných daní v rokoch 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 6

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Daň za psa	37 053	36 554	36 540	35 844	34 662
Daň za nevýherné hracie prístroje	1 707	1 829	2 012	1 845	1 830
Daň za predajné automaty	1 815	1 922	2 116	1 926	2 228
Daň za ubytovanie	180 984	184 741	208 102	227 110	236 443
Daň za užívanie verejného priestranstva	14 339	13 755	11 586	12 994	14 580

Najväčší percentuálny nárast skutočnosti za rok 2018 v porovnaní s rokom 2017 nastal pri plnení dane za ubytovanie a to o 4,11 %, vo finančnom vyjadrení o 9 333 €.

Vývoj plnenia príjmov – sankcie ukladané mestom v daňovom konaní v rokoch 2014 -2018:

Tab. č. 7

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	0	0	0	0	0
Upravený rozpočet	10 384	1 712	15 217	356	33
Skutočnosť	10 537	2 594	16 140	2 165	1 105
% plnenia	101,47	151,5	106,06	608	3 347,39

V roku 2018 výrazne vzrástli medziročné príjmy zo sankcií uložené mestom v daňovom konaní a to o 2 739,39 € .

Porovnanie plnenia nedaňových príjmov v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 8

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	1 922 870	1 884 750	2 005 745	1 918 238	1 916 228

Upravený rozpočet	2 081 702	2 146 391	2 077 698	2 085 465	1 996 307
Skutočnosť	2 217 095	2 148 372	2 076 575	2 120 351	2 161 137
% plnenia	106,50	100,09	99,94	102,1	108,26

Pri skutočných nedaňových príjmoch došlo v roku 2018 v porovnaní s rokom 2017 k nárastu o 1,92 %, vo finančnom vyjadrení o 40 786 €.

Porovnanie plnenia u vybratých nedaňových príjmov v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 9

K 31.12.	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	1 063 786	1 003 747	988 692	1 014 223	1 005 209
Platby	831 983	830 507	821 415	813 553	845 311

Pri nedaňových príjmoch došlo v roku 2018 oproti roku 2017 k celkovému nárastu o 40 785,36 € čo je v percentuálnom vyjadrení nárast o 1,92%. Najvýznamnejšou položkou príjmov z podnikania a vlastníctva majetku je nájom za nájomné byty a nájom za nebytové priestory vo výške 723 960 €. V platbách sú najvyššou položkou prijaté platby za dodávku elektriky, vody a vykurovanie bytov a nebytových priestorov - 385 274 €, opatrovateľskú službu - 81 160 €, detské jasle za pobyt - 87 452 €, správne poplatky Stavebný úrad - 91 760 €, pokuty Stavebný úrad - 12 900 €, overovanie podpisov - 49 172 €, pokuty uložené MsP-13 554 €.

Porovnanie plnenia – zmluvné pokuty uplatnené mestom v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 10

K 31.12.	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Schválený rozpočet	0	0	0	20	20
Upravený rozpočet	1871	3300	0	20	20
Skutočnosť	1871	3876	451,79	437,73	7 433,32

Medziročný nárast o 6 995,59 € je v mestom vyrubených a uhradených zmluvných pokutách.

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Do kategórie kapitálových príjmov patria príjmy z predaja kapitálových aktív, príjem z predaja pozemkov a nehmotného majetku a tiež tuzemské kapitálové granty a transfery.

Porovnanie kapitálových príjmov v rokoch 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 11

K 31.12.	**2014**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**
Schválený rozpočet	1 408 217	2 638 633	2 852 220	5 339 405	4 186 402
Upravený rozpočet	4 810 828	3 120 406	5 481 259	5 007 799	6 173 932
Skutočnosť	2 424 012	2 186 372	2 215 434	2 205 487	5 057 141
% plnenia	50,39	70,07	40,42	44,04	81,91

V roku 2018 boli v rámci kapitálového rozpočtu dosiahnuté vyššie kapitálové príjmy v porovnaní s rokom 2017 o 2 851 654 €, ktoré súviseli najmä s rekonštrukciou Zimného štadióna a transferu „Zber BRO".

Porovnanie kapitálových príjmov z predaja kapitálových aktív v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 12

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	274 543	268 248	454 475	512 245	187 093
Upravený rozpočet	688 246	228 248	179 603	512 245	537 895
Skutočnosť	652 416	228 056	213 088	269 268	586 165
% plnenia	94,79	99,92	118,64	52,56	108,97

Patria tu príjmy z predaja majetku, bytov podľa Zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov a tiež z predaja nepotrebného majetku a aktív mesta. V roku 2018 boli skutočné kapitálové príjmy z predaja kapitálových aktív vyššie oproti roku 2017 o 316 897 €.

Porovnanie kapitálových príjmov z predaja pozemkov a nehmotného majetku v rokoch 2014 - 2018 (v €):

Tab. č. 13

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	56 000	104 220	170 000	341 055	710 000
Upravený rozpočet	1 318 124	411 076	495 861	341 055	559 198
Skutočnosť	347 510	1 179 272	628 205	347 804	559 197
% plnenia	26,36	286,87	126,69	101,9	99,99

Skutočné kapitálové príjmy z predaja pozemkov v roku 2018 boli v porovnaní s rokom 2017 vyššie o 211 393 €.

Porovnanie kapitálových príjmov z grantov a transferov v rokoch 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 14

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	1 060 620	2 254 111	2 227 745	4 486 105	3 289 309
Upravený rozpočet	2 789 948	2 469 028	4 805 795	4 154 499	5 076 839
Skutočnosť	1 409 576	776 638	1 374 140	1 588 414	3 911 778
% plnenia	50,52	31,46	28,59	38,23	77,05

V roku 2018 došlo vo finančnom vyjadrení k nárastu skutočnosti kapitálových príjmov z grantov a transferov oproti roku 2017 o 2 323 364 €.

1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov

1.1.3. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov (MsÚ + rozpočtové organizácie)

Vývoj čerpania bežných výdavkov v rokoch 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 15

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	18 280 931	17 600 375	19 180 010	20 477 154	23 148 478
Upravený rozpočet	18 947 084	19 671 334	20 841 474	22 271 366	24 428 169
Skutočnosť	18 353 219	19 125 124	20 105 017	21 453 679	23 717 859
% plnenia	96,87	97,22	96,46	96,32	97,09

V roku 2018 bolo čerpanie bežných výdavkov oproti roku 2017 vyššie vo finančnom vyjadrení o 2 264 180 €, čo je nárast o 10,55 %.

Vývoj čerpania bežných výdavkov u vybraných ukazovateľov podľa ekonomickej klasifikácie v rokoch 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 16

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Mzdy vrátane odvodov (MsÚ, MsP, DJ)	1 819 240	1 766 546	2 089 417	2 315 379	2 530 881
Príspevky pre príspevkové organizácie	3 364 688	2 644 917	2 796 480	3 114 383	2 875 953

Čerpanie bežných výdavkov u vybraných ukazovateľov podľa programov v roku 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 17

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Program 8 **Miestne komunikácie** (chodníky, cesty)	649 949	730 260	584 722	701 894	677 285
Program 10 **Verejné osvetlenie**	236 227	265 237	225 670	228 938	309 253
Program 6 **Odpadové hospodárstvo**	1 394 816	1 548 506	1 519 959	1 535 650	1 426 994
Program 12 **Šport**	1 205 069	1 141 456	1 207 223	1 252 590	1 409 828
Program 15 **Sociálne služby a sociálna pomoc (MsÚ)**	806 470	832 057	921 678	1 008 343	1 000 964
Školské rozpočtové organizácie	7 239 573	7 537 958	8 058 684	8 513 203	9 822 670

1.1.4. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2018 vo výške 5 074 824 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 8 146 922 €. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 4 763 368 €, t. z. na úrovni 58,47 %.

Prehľad čerpania kapitálových výdavkov v roku 2018 podľa vybraných programov (v €):

Tab. č. 18

Program	Názov programu	Čerpanie
3	Interné služby mesta	96 106
5	Verejný poriadok a bezpečnosť	58 467
6	Odpadové hospodárstvo	63 234
8	Miestne komunikácie	387 439
9	Prostredie pre život	74 574
10	Verejné osvetlenie	29 043
11	Vzdelávanie a mládež	380 328
12	Šport	2 356 499
13	Kultúra	15 277
14	Bývanie a občianska vybavenosť	35 898
15	Sociálne služby a sociálna pomoc	12 544
17	Viacúčelové rozvojové projekty	1 135 268

Kapitálové výdavky v roku 2018 tvorili 16,06 % celkových výdavkov mesta po zapojení výdavkových finančných operácií.

1.2. Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú podľa § 10 ods. 6 Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy 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. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mesta.

Finančné zdroje zapojené do rozpočtu cez výdavkové finančné operácie boli použité na (v €) :

Tab. č. 19

Splátky istiny komerčných návratných zdrojov financovania	671 490,12
Splátka preklenovacieho úveru - hist. prír. kult. cesta okolo Tatier	45 760,78
Splátka istiny návratných zdrojov financovania zo ŠFRB	270 001,12
Splátky – účasť na majetku 1. slovenskej úsporovej a.s.	250 236,00

Porovnanie vývoja skutočnosti finančných operácií v rokoch 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 20

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Príjmové finančné operácie	4 559 298	2 000 380	7 563 554	2 444 815	1 983 070
Výdavkové finančné operácie	1 203 037	1 784 948	7 502 387	1 358 628	1 237 488

Skutočnosť príjmových finančných operácii v roku 2018 bola nižšia oproti roku 2017 o 18,88 %. Výdavkové finančné operácie boli taktiež nižšie v roku 2018 o 8,91 % v porovnaní s rokom 2017.

1.3. Výsledok hospodárenia

Výsledok hospodárenia obce sa zisťuje podľa § 2 písm. b) a c) v spojení s § 10 ods. 3 písm. a) a b) Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy.

Prebytkom rozpočtu obce sa podľa cit. § 2 písm. b) rozumie kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce zistený podľa § 10 ods. 3, písm. a) cit. zákona, čím sa rozumie bežný rozpočet a podľa písm. b) cit. zákona, čím sa rozumie kapitálový rozpočet obce.

Schodkom rozpočtu sa podľa ust. § 2 písm. c) cit. zákona rozumie záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce rovnako zistený podľa ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Hospodárenie mesta za rok 2018 dokumentuje nasledovná tabuľka (v €) :

Tab. č. 21

Rozpočet mesta na rok 2018	**Schválený rozpočet**	**Upravený rozpočet**	**Skutočnosť**
Bežný rozpočet (BR)			
Príjmy	23 862 222	25 256 216	25 736 853,40
Výdavky	23 148 478	24 428 169	23 717 588,65
Bilancia BR - prebytok	**713 744**	**828 047**	**2 019 264,75**
Kapitálový rozpočet (KR)			
Príjmy	4 186 402	6 173 932	5 057 140,92
Výdavky	5 074 824	8 146 922	4 763 368,15
Bilancia KR - prebytok	**- 888 422**	**- 1 972 990**	**293 772,77**
Rozpočet spolu BR+KR			
Príjmy celkom	28 048 624	31 430 148	30 793 994,32
Výdavky celkom	28 223 302	32 575 091	28 480 956,80
Bilancia celkových príjmov a výdavkov	**- 174 678**	**- 1 144 943**	**2 313 037,52**
Finančné operácie (FO)			
Príjmové FO	1 615 228	2 562 905	1 983 069,75
Výdavkové FO	1 440 550	1 417 962	1 237 488,02
Bilancia FO	**174 678**	**1 144 943**	**745 581,73**
Súhrnný rozpočet mesta			
Príjmy celkom	29 663 852	33 993 053	32 777 064,07
Výdavky celkom	29 663 852	33 993 053	29 718 444,82
Celkový rozpočet	**0**	**0**	**3 058 619,25**

Bilancia bežných príjmov a bežných výdavkov mesta za rok 2018 je dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu vo výške 2 019 264,75 €.

Bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov je dosiahnutý prebytok kapitálového rozpočtu vo výške 293 772,77 €.

Výsledok hospodárenia zistený podľa ust. § 2 písm. b) a c) v spojení s ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy je prebytok bežného a kapitálového

rozpočtu spolu vo výške 2 313 037,52 €. Celkový výsledok hospodárenia mesta po zohľadnení finančných operácií je 3 058 619,25 €, čo je oproti skutočnosti roku 2017 viac o 1 920 740,80 €.

Podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z výsledku hospodárenia vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky zo ŠR a EÚ z predchádzajúceho roka v celkovej výške 1 452 346,87 €, z toho 1 444 338,73 € bude použitých v rozpočtovom roku 2019 a nevyčerpané dotácie vo výške 8 008,14 € (DOS a MV SR) sa vrátili do ŠR.

Prebytok rozpočtu vo výške 1 606 272,38 € sa v zmysle Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy stáva zdrojom tvorby rezervného fondu mesta.

2. Bilancia výnosov a nákladov

Od roku 2008 sa účtuje na akruálnom princípe, pri ktorom sa transakcie vykazujú v období, ku ktorému sa vzťahujú bez ohľadu na tok finančných prostriedkov. Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje porovnaním výnosov a nákladov.

Vývoj výnosov a nákladov za obdobie 2014 – 2018 (v €):

Tab.č. 22

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Výnosy	22 275 965,97	18 754 460,62	19 192 936,91	20 427 919,59	25 697 118,01
Náklady	22 957 215,74	17 982 378,23	18 407 353,19	19 420 734,86	22 056 257,03
Hospodársky výsledok*	- 681 249,77	772 082,39	785 583,72	1 007 046,81	3 640 599,04

***Poznámka :** po zdanení

Účtovný výsledok hospodárenia je vykázaný prebytok vo výške 3 640 599,04 € po zdanení. Oproti roku 2017 je vyšší o 2 633 552,23 €, t.j. o 261,51 %.

Výnosy za rok 2018 v porovnaní so skutočnosťou 2017 vzrástli o 5 269 198 € predovšetkým o daňové výnosy z poplatkov predovšetkým nárastom podielových daní a výnosov samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

Náklady za rok 2018 vzrástli o 2 635 522 €, pričom najväčšou nákladovou položkou sú náklady na financovanie rozpočtových a príspevkových organizácií, náklady na transfery subjektom mimo verejnej správy, služby, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, osobné náklady, odpisy, rezervy a opravné položky.

3. Bilancia aktív a pasív

Výška aktív v Súvahe mesta k 31.12.2018 dosiahla 98 441 866,67 €. V porovnaní s rokom 2017 aktíva vzrástli o 7 319 040,98 €. Rast celkových aktív bol spôsobený nárastom neobežného majetku o 5 370 662,78 € z toho najvýznamnejší prírastok bol na položke obstaranie dlhodobého hmotného majetku 3 557 848,90

Vývoj aktív za sledované obdobie 2014 -2018 v € :

Tab. č. 23

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
AKTÍVA spolu	88 635 803,75	89 180 919,88	90 068 434,78	91 122 825,69	98 441 866,67
Neobežný majetok	56 420 756,38	55 314 644,75	55 159 752,70	57 604 664,07	62 975 326,85
Obežný majetok	32 197110,95	33 853 922,56	34 889 042,87	33 500 606,46	35 450 181,39

Vývoj pasív za sledované obdobie 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 24

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
PASÍVA spolu	88 635 803,75	89 180 919,88	90 068 434,78	91 122 825,69	98 441 866,67
Vlastné imanie:	55 211 134,77	56 258 338,79	56 885 155,71	58 505 301,37	61 720 979,77
- oceňovacie rozdiely	- 40 480,06	- 40 480,06	- 40 480,06	- 40 480,06	- 40 480,06
- výsledok hospodárenia	55 251 614,83	56 298 818,85	56 925 635,77	58 545 781,43	61 761 459,83
Záväzky	17 408 685,74	16 794 477,15	16 526 625,97	15 474 331,36	18 090 386,64
Časové rozlíšenie	16 015 983,24	16 128 103,94	16 656 653,10	17 143 192,96	18 630 500,26

Výška pasív v Súvahe mesta k 31.12.2018 je 98 441 866,67 €. Vlastné imanie medziročne vzrástlo o 3 215 678,40 € na hodnotu 61 720 979,77 €. Záväzky medziročne vzrástli o 2 616 055,28 € na úroveň 18 090 386,64 €. Dlhodobé záväzky poklesli v roku 2018 oproti roku 2017 o 209 992,06 €, krátkodobé záväzky vzrástli o 2 000 326,48 € na hodnotu 3 400 473,66 €.

3.1. Bilancia pohľadávok

Za rok 2018 mesto vykazovalo podľa Súvahy pohľadávky v celkovej výške 1 896 018,86 €, ku ktorým boli vytvorené korekcie vo výške 804 981,39 €. Z tohto dôvodu konečná netto hodnota pohľadávok bola na úrovni 1 091 037,47 €. Celkové pohľadávky brutto za rok 2018 poklesli o 429 300,90 € a pohľadávky netto vzrástli o 7 415,96 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2017.

Vývoj krátkodobých a dlhodobých pohľadávok od roku 2014 do roku 2018 je zdokumentovaný v nasledujúcej tabuľke č.25.

Prehľad vývoja krátkodobých a dlhodobých pohľadávok za roky 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 25

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Krátkodobé pohľadávky brutto	2 539 599	2 486 181	2 362 147,78	2 207 950,97	1 791 300,22
Krátkodobé pohľadávky netto	1 275 790	1 168 055	1 046 381,06	966 252,72	986 318,83
Dlhodobé pohľadávky*	279 456	142 669	130 018,94	117 368,79	104 718,64

***Poznámka:** dlhodobé pohľadávky brutto a netto sú vykazované v rovnakej sume
Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti je zobrazená v tabuľke 26.

Vývoj dlhodobých a krátkodobých pohľadávok podľa doby splatnosti v rokoch 2014 -2018 (v €):

Tab. č. 26

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Pohľadávky v lehote splatnosti	991 944,56	804 091,13	621 798,52	589 922,65	645 501,90
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 843 316,2	1 854 946,03	1 895 810,44	1 759 154,57	1 250 516,96
Preplatky	16 205,46	30 186,66	25 442,24	23 757,46	36 184,33

Za rok 2018 mesto neeviduje dlhodobé pohľadávky po lehote splatnosti.
Najväčší podiel na krátkodobých pohľadávkach po lehote splatnosti tvoria najmä:

- pohľadávky z nedaňových príjmov 607 544,65 €, (predovšetkým pohľadávky za nezaplatený poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady *(ďalej len „poplatok za KO")* vo výške 217 529,37 € a pohľadávky za bytové priestory vo výške 357 337,41 €,
- pohľadávky daňové vo výške 674 708,18 €, predovšetkým pohľadávky za nezaplatenú daň z nehnuteľností *(ďalej len „Daň")* vo výške 670 975,54 € a
- iné pohľadávky vo výške 4 424,94 €, predovšetkým pohľadávky vyplývajúce z pokút udelených stavebným úradom vo výške 3 746 €.

Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti na poplatku za komunálny odpad (KO) v rokoch 2014 -2018 (kumulatívne) a ich podiel na celkových krátkodobých pohľadávkach po lehote splatnosti (v €) :

Tab. č. 27

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 843 316,2	1 854 946,03	1 895 810,44	1 759 154,57	1 250 516,96
Z tohto pohľadávky za KO	239 140,67	236 509,60	244 031,08	232 559,53	217 529,37
Podiel pohľadávok za KO na pohľadávkach po lehote splatnosti	12,97%	12,75%	12,87%	13,21%	17,40%

Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti na poplatku za KO za rok 2018 sú vo výške 217 529,37 € pričom preplatok za KO je vo výške 4 164,16 €, čo je po skompenzovaní preplatkov konečný stav pohľadávky za KO vo výške 213 365,21 €. K 31. 12. 2018 bola oddelením daní a poplatkov exekučne vymožená čiastka vo výške 7 192,18 € od 63 poplatníkov a daňovníkov. Externý exekútor vymohol nedoplatky od 31 osôb v sume 4 532,19 €.

Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti na Dani za roky 2014 -2018 (kumulatívne) v € :

Tab. č. 28

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 843 316,2	1 854 946,03	1 895 810,44	1 759 154,57	1 250 516,96
Z tohto pohľadávky na Dani	649 155,91	702 932,46	741 431,49	620 505,07	674 708,18
Podiel pohľadávok na Dani na pohľadávkach po lehote splatnosti	35,22%	37,89%	39,10%	35,27%	53,95%

Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti na Dani za rok 2017 vzrástli o 54 203,11 € v porovnaní s rokom 2017. Treba uviesť, že je evidovaný aj preplatok na Dani vo výške 4 576,56 €, čo je následne po skompenzovaní o spomínané preplatky nedoplatok vo výške 670 131,62 €.

3.2. Bilancia záväzkov

Mesto eviduje za rok 2017 záväzky v celkovej hodnote 18 090 386,64 € (rezervy vo výške 376 060,29 €, dlhodobé záväzky vo výške 6 210 688,55 €, krátkodobé záväzky vo výške 3 400 473,66 €, bankové úvery a výpomoci 6 672 089,20 € a zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy vo výške

1 431 074,94 €). V porovnaní s rokom 2017 záväzky vzrástli o 2 616 055,28 €. Najvyšší podiel 36,88% na celkových záväzkoch mali bankové úvery a výpomoci.

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2014 – 2018 (v €) :

Tab. č. 30

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Dlhodobé záväzky:	7 231 125,94	6 952 322,76	6 690 775,42	6 420 680,61	6 210 688,55
úvery ŠFRB	7 176 178,72	6 924 886,02	6 559 525,04	6 285 100,35	6 010 566,23
záv. zo soc. fondu	12 582,32	19 379,80	26 092,47	25 377,36	24 434,08
iné záväzky	18 928,62	-	105 157,91	110 202,90	104 626,26
záväzky z nájmu	23 436,28	8 056,94	-	-	71 061,98
Krátkodobé záväzky	1 466 882,85	1 442 752,93	1 753 761,85	1 400 147,18	3 400 473,66

Pre kondíciu mesta je veľmi dôležité, aby mesto bolo schopné splácať svoje záväzky v lehote splatnosti a nevystavilo sa riziku zavedenia ozdravného režimu podľa § 19 Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy. Za rok 2018 mesto eviduje jeden záväzok po lehote splatnosti v celkovej výške 1 029,92 €, nakoľko si príjemca neprevzal finančné prostriedky za odkúpený pozemok. Tieto finančné prostriedky sú uložené v depozite a momentálne v tejto veci prebieha niekoľkoročný súdny spor. Avšak podiel týchto záväzkov po lehote splatnosti na skutočných bežných príjmoch mesta predchádzajúceho rozpočtového roka bol za rok 2018 vo výške 0,004%. Podľa § 19 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy mesto nie je vystavené riziku ozdravného režimu a nútenej správe, nakoľko mesto je povinné zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jeho záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradilo niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Pre potreby zavedenia ozdravného režimu sa do celkovej výšky záväzkov mesta po lehote splatnosti 60 dní nezapočítavajú záväzky z realizácie spoločných programov SR a EU, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi SR a inými štátmi najviac v sume zmluvne dohodnutého nenávratného finančného príspevku.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Počiatočný stav úverov k 01.01.2018 bol 13 345 665 €. Bez úverov ŠFRB a preklenovacieho úveru bol počiatočný stav komerčných úverov 6 759 303 €. V roku 2018 bol navýšený komerčný úver na rekonštrukciu zimného štadióna vo výške 250 000 € na celkovú sumu 650 000 €.

Podľa § 17 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa do celkovej sumy dlhu mesta nezapočítavajú vyššie uvedené záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úverov, pretože úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Ďalej sa do celkovej sumy dlhu mesta nezapočítava záväzok z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločného programu SR a EU (preklenovacie úvery).

Z nasledujúcej tabuľky č. 31 je zrejmé, že celková suma dlhu za rok 2018 neprekročila hranicu 50% a ani 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovení § 17 ods. 6 a) Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď dosiahla úroveň 28,37 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, ktorým je rok 2017. Percento úverovej zadlženosti k 31.12.2018 medziročne v porovnaní s rokom 2017 pokleslo o 0,75 percentuálnych bodov.

Obec môže podľa § 17 ods. 6 b) Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prijať návratné zdroje financovania (NZF) ak suma splátok NZF vrátane úhrady výnosov a suma

splátok z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ, do sumy splátok sa nezapočítava suma ich jednorazového splatenia. Z prehľadu vyplýva, že suma splátok návratných zdrojov financovania dosiahla úroveň 8,58 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2017.

Vývoj plnenia podmienok prijatia návratných zdrojov financovania v rokoch 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 31

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Celková suma dlhu	7 465 862	7 346 608	7 365 069	6 742 571	6 687 133
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov *	1 189 427	1 777 279	1 131 741	1 818 591	2 021 130
Skutočné BP predchádzajúceho rozpočtového roka	19 019 759	19 618 895	21 018 920	23 156 565	23 567 200
% podielu celkovej sumy dlhu na objeme skut. BP predch.roka (max 50-60%)	39,25	37,45	35,04	29,12	28,37
% podielu sumy splátok na objeme skut. BP predch. roka (max. 25%)	6,25	9,06	5,38	7,85	8,58

* **Poznámka:** hodnoty boli upravené v závislosti od metodického usmernenia MF SR, odbor rozpočtovej regulácie č. MF/007722/2012-422

5. Prehľad o poskytnutých dotáciách

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návrh záverečného účtu obsahuje aj podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 cit. zákona v členení podľa jednotlivých príjemcov. Mesto má vypracované VZN č. 15/2016 o poskytovaní finančných dotácii z rozpočtu mesta v znení neskorších zmien a doplnkov.

Čerpanie poskytnutých dotácií (§7 ods.4 Zák.583/2004 Z.z.) v členení podľa programov za roky 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 32

Č.	NÁZOV PROGRAMU	2014	2015	2016	2017	2018
7	Doprava	371 505,00	360 000,00	320 000	343 757	362 030
9	Prostredie pre život	3 500,00	3 000,00	12 630	19 102	17 996
11	Vzdelávanie a mládež	0	0	0	0	5 320
12	Šport	477 932,80	462 563,00	518 118	530 130	673 687,66
13	Kultúra	31 270,49	20 799,00	29 071	22 501	25 039
15	Sociálna pomoc a sociálne služby	3 750,00	101 288,33	120 813	121 149	139 405,39
	SPOLU:	**887 958,29**	**947 650,33**	**1 000 632**	**1 036 639**	**1 223 478,05**

Za rok 2018 boli poskytnuté vyššie transfery o 186 839 € v porovnaní s rokom 2017. V členení podľa jednotlivých príjemcov 74,9 % poskytnutých dotácií za rok 2018 bolo určených štyrom subjektom - Arriva Liorbus, a.s. Ružomberok v Programe č.7 - Doprava a MHK 32, a.s., Liptovský Mikuláš, MFK Tatran Liptovský Mikuláš, Hokejové talenty MHK 32 Liptovský Mikuláš, o.z. v Programe č. 12 – Šport. Vo finančnom vyjadrení to predstavuje celkovú čiastku 916 992,45 €.

6. Údaje o hospodárení príspevkových organizáciách

Mesto Liptovský Mikuláš má zriadené dve príspevkové organizácie Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš a Informačné centrum mesta Liptovský Mikuláš.

Poskytnuté príspevky pre Verejnoprospešné služby v rokoch 2014 -2018 sú uvedené v tabuľke č. 33 (v €) :

Tab. č. 33

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	3 382 867	2 409 621	2 417 551	2 329 537	2 476 914
Upravený rozpočet	3 516 947	2 705 233	2 785 396	3 053 550	2 786 208
Skutočnosť	3 303 248	2 575 283	2 629 413	2 981 661	2 741 334

Verejnoprospešným službám Liptovský Mikuláš mesto poskytlo v roku 2018 príspevok v celkovej výške 2 741 333,98 €. V porovnaní s rokom 2017 objem poskytnutých finančných prostriedkov v úhrne za všetky programy klesol o 240 327,47 €.

Poskytnuté príspevky pre Informačné centrum mesta v rokoch 2014-2018 sú uvedené v tabuľke č. 34 (v €) :

Tab. č. 34

K 31.12.	2014	2015	2016	2017	2018
Schválený rozpočet	61 222	61 222	95 011	157 500	135 460
Upravený rozpočet	61 440	77 483	167 067	138 824	135 460
Skutočnosť	61 439	69 633	167 067	132 722	134 619

Informačnému centru mesto poskytlo za rok 2018 príspevok v celkovej výške 134 619 €. V porovnaní s rokom 2017 objem poskytnutých finančných prostriedkov vzrástol o 1 897 €. Obidvom príspevkovým organizáciám bol v roku 2018 poskytnutý príspevok (transfer) v celkovej výške 2 875 953 €, čo je o 238 430 € menej, ako v roku 2017, kedy bol transfer poskytnutý v celkovej výške 3 114 383 €.

Príspevkové organizácie vykonávali so súhlasom zriaďovateľa aj podnikateľskú činnosť nad rámec hlavnej činnosti, pre ktorú boli zriadené.

Porovnanie výsledku hospodárenia (ďalej len „VH") príspevkových organizácií po zdanení v rokoch 2014 -2018 (v €) :

Tab. č. 35

PRÍSPEV. ORG.	VH	2014	2015	2016	2017	2018
VPS	VH hlavnej činnosti	129 048,96	343,37	41 709,26	8 598	-69 679
	VH podnikateľskej činnosti	5 302,11	8 490,98	16 164,25	7 840	57 277

	Celkový výsledok hospodárenia po zdanení	**129 797,07**	**8 834,35**	**56 873,51**	**16 438**	**-24 244**
IC	VH hlavnej činnosti	692,85	0	0	0	0
	VH podnikateľskej činnosti	22,41	6,01	3,57	76,48	27,23
	Celkový výsledok hospodárenia po zdanení	**715,26**	**6,01**	**3,57**	**76,48**	**21,24**

Na základe výsledkov hospodárenia Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš k 31.12.2018 z hlavnej činnosti aj podnikateľskej činnosti dosiahli spolu po zdanení stratu vo výške 24 244 €. Oproti roku 2017 bol hospodársky výsledok nižší o 40 682 €. Zákon o dani z príjmu č. 595/2003 Z.z. neakceptuje nerentabilné hospodárenie vo vzťahu VPS – zriaďovateľ (§§ 13 a 21 Zákona). To znamená, že zdanenie kladného hospodárskeho výsledku z podnikateľskej činnosti prinieslo daňovú povinnosť vo výške 11 683 € a zrážkovú daň vo výške 158 €. Tým bol dosiahnutý hospodársky výsledok po zdanení, strata vo výške 24 244 €. Nepriaznivý hospodársky výsledok voči zriaďovateľovi je spôsobený stratou na NS 17 – Vývoz odpadov vo výške 68 560 €. Stanovená cena za tonu bola stanovená v r. 2005 a nepokrýva objektívne vznikajúce vyššie náklady na odpisy a mzdové náklady posádok zberových vozidiel. Pre rok 2019 je cena uzavretá do výšky rozpočtu. Napriek tomu je očakávaná strata v tejto položke nakoľko cena nie je objektívna.

Na základe výsledkov hospodárenia Informačné centrum mesta Liptovský Mikuláš k 31.12.2018 z hlavnej činnosti spolu s podnikateľskou činnosťou dosiahlo zisk vo výške 21,24 € čo je oproti roku 2017 menej o 55,24 €.

7. Prehľad o poskytnutých zárukách

V návrhu záverečného účtu je uvedené, že mesto neposkytlo žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

8. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2018 mesto Liptovský Mikuláš nevykonávalo podnikateľskú činnosť, preto návrh záverečného účtu neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

9. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2018 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu boli alokované do 18 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni slovného zdôvodnenia plnenia či neplnenia jednotlivých programov mesta, vrátane jeho prvkov a projektov. Hodnotenie plnenia programov rozpočtu v rámci záverečného účtu je dostatočne podrobne spracované.

Rozpočet „Podprogramu 11.3 Stravovanie v školstve – školské jedálne poskytujúce komplexné služby v oblasti stravovania" bol u bežných výdavkoch prekročený o 7,99 % z dôvodu nezapojenia do rozpočtu bežných príjmov školských rozpočtových organizácií prostriedkov súvisiacich so stravovaním vrátane úhrad stravy vo výške 98 873,36 €. Novela Zákona č.523/2004 Z.z. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy v platnom znení zabezpečila s účinnosťou od 1.1.2018 zjednotenie vykazovania rozpočtových údajov v rozpočte a skutočnosti tak, že súčasťou rozpočtu rozpočtovej organizácie sú všetky príjmy a výdavky, s ktorými rozpočtová organizácia hospodári,

vrátane všetkých prostriedkov prijatých od iných subjektov. Rozpočtové organizácie od účinnosti uvedenej novely musia rozpočtovať príjmy a výdavky na stravovanie žiakov materských a základných škôl. Finančné prostriedky súvisiace so stravovaním v školských jedálňach vrátane úhrady stravy sa alokujú na samostatných bankových účtoch jednotlivých rozpočtových organizácií.

Celkový rozpočet Programu č.11 Vzdelávanie a mládež je k 31.12.2018 čerpaný vo výške 98,65 %, t.j. úspora 147 321 €.

Záver hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018

vypracovaný a predkladaný na základe § 18f ods. 1. písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

Legislatívne a materiálne východiská spracovania návrhu záverečného účtu

Mesto pri tvorbe návrhu rozpočtu a spracovaní záverečného účtu postupuje najmä v súlade s predpismi :

- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení,
- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v platnom znení,
- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v platnom znení,
- zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, v platnom znení.

Mesto Liptovský Mikuláš hospodárilo v priebehu roka 2018 na základe rozpočtu, ktorý bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Liptovskom Mikuláši (ďalej len „MsZ") č. 94/2017 zo dňa 14.12.2017. Všetky zmeny schváleného rozpočtu sú prehľadne uvedené v prílohe Záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018 (ďalej len „ZÚMLM") .

Dodržanie povinnosti zverejnenia záverečného účtu

Návrh ZÚMLM je predkladaný na rokovanie MsZ konaného dňa 20.06.2019 a bol zverejnený na úradnej tabuli dňa 03.06.2019 a na webovom sídle mesta Liptovský Mikuláš dňa 03.06.2019: http://www.mikulas.sk/files_web/attachments/2019/navrh_zu_lm_2018.pdf
Vzhľadom na horeuvedený termín konania zasadnutia MsZ **konštatujem**, že podmienky :

- §9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení, *„(2) Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce; ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako."*
- §16 ods.12 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení, *„(12) Návrh záverečného účtu je obec povinná prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka."*

boli splnené.

Dodržanie povinnosti overenia účtovnej závierky audítorom

Dňa 10.04.2019 bola mestu Liptovský Mikuláš doručená Správa nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky mesta Liptovský Mikuláš k 31.12.2018 zo dňa 3.4.2019 vypracovaná spoločnosťou Lex-audit, spol. s.r.o. Nitra podpísaná Ing. Milanom Chovanom, zodpovedným audítorom.

Citovaná správa je uzavretá konštatovaním : *„Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách platných pre územnú samosprávu SR v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Liptovský Mikuláš konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách"* .

Vzhľadom na hore uvedené skutočnosti **konštatujem**, že mesto Liptovský Mikuláš **splnilo** povinnosť vyplývajúcu z §9 ods.4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a dalo overiť ročnú účtovnú závierku mesta Liptovský Mikuláš za rok 2018.

Dodržanie zákonných obsahových náležitostí záverečného účtu

V zmysle §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení: *„(5) Záverečný účet obce obsahuje najmä:*

a) *údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,*
b) *bilanciu aktív a pasív,*
c) *prehľad o stave a vývoji dlhu,*
d) *údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,*
e) *prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom,*
f) *údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,*
g) *hodnotenie plnenia programov obce*

K bodu a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou *„(3) Rozpočet obce sa vnútorne člení na*

a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"),
b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet"),
c) finančné operácie."

- údaje o plnení rozpočtu sú v ZÚMLM uvedené v členení, ktoré je v súlade s požiadavkou zákona.

K bodu b) bilancia aktív a pasív :

- bilancia aktív a pasív je podľa údajov záverečného účtu vyrovnaná,
- celkové aktíva vykázané v súvahe k 31.12.2018 sú v objeme netto 98 441 866,67,- €
- celkové pasíva - zdroje krytia sú vykázané v rovnakej výške 98 441 866,67,- €
- súvaha s prehľadnou a podrobnou skladbou aktív a pasív tvorí prílohu k ZÚMLM.

K bodu c) prehľad o stave a vývoji dlhu :

- podľa údajov uvedených v ZÚMLM je možné konštatovať, že v roku 2018 podiel celkového dlhu mesta Liptovský Mikuláš bez úverov zo ŠFRB nepresiahol, hranicu 60% skutočných bežných príjmov a suma ročných splátok neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka,
- je možné konštatovať, že v prípade potreby má mesto Liptovský Mikuláš možnosti čerpať návratné zdroje financovania aj v nasledujúcom rozpočtovom roku.

K bodu d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti :

- mesto Liptovský Mikuláš je zriaďovateľom dvoch príspevkových organizácií – Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš a Informačné centrum. Výsledky ich hospodárenie za rok 2018 sú uvedené v ZÚMLM.

K bodu e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou celkom zverejnené iným spôsobom :

- podľa údajov uvedených v záverečnom účte mesto Liptovský Mikuláš poskytlo iným subjektom vo forme dotácií v roku 2018 1 223 478,05,- €
- tabuľka s prehľadnou a podrobnou skladbou výšky jednotlivých dotácií, subjektov ktorým bola dotácia poskytnutá a účelom dotácie tvorí prílohu k ZÚMLM.

K bodu f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti :

- mesto Liptovský Mikuláš nevykonávalo v roku 2018 podnikateľskú činnosť.

K bodu g) hodnotenie plnenia programov obce :

- hodnotenie plnenia programov mesta Liptovský Mikuláš je v ZÚMLM uvedené stručne, odkazuje na samostatnú „Hodnotiacu správu o plnené programového rozpočtu za rok 2018", ktorá je súčasťou „Výročnej správy o hospodárení mesta Liptovský Mikuláš" za rok 2018,

- vzhľadom k tomu, že citované správy sú predkladané zároveň s záverečným účtom považujem túto zákonnú požiadavku za splnenú.

Celkové hodnotenie

Predložený ZÚMLM je spracovaný prehľadne, v adekvátnom rozsahu, v súlade s platnou legislatívou a poskytuje ucelený reálny a podrobný obraz o finančnom hospodárení mesta v roku 2018.

V Liptovskom Mikuláši, 10.06.2019

PhDr. Jozef Fiedor, v.r.
hlavný kontrolór mesta