

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta k návrhu záverečnému účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2016

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 2016.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2016 *(ďalej v texte len „stanovisko“)* bolo vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Liptovský Mikuláš za rok 2016 *(ďalej v texte len „návrh záverečného účtu za rok 2016“ alebo „záverečný účet za rok 2016“)* a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených mestom Liptovský Mikuláš k 31.12.2016.

A. Východiska spracovania odborného stanoviska

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu mesta za rok 2016 a to z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2016

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2016 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 2016 bol sprístupnený na verejnú diskusiu na úradnej tabuli mesta dňa 28.3.2017 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 2016 a dodržiavanie povinností podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overená audítorom spoločnosťou LEX-AUDIT, spol. s r.o., Damborského 3, 949 01 Nitra, licencia SKAU č. 259, zapísaná v OR OS Nitra, Odd.:Sro, VI.č.:12572/N, IČO 36541788.

Podľa názoru audítora účtovná závierka za rok 2016 zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu mesta k 31.decembru 2016 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu sú v súlade so Zákonom o účtovníctve. Okrem toho audítor konštatuje na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, že 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 2016

Predložený návrh záverečného účtu mesta za rok 2016 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 2016 nevykonávalo podnikateľskú činnosť a neposkytlo žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Okrem povinných náležitostí návrh záverečného účtu za rok 2016 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 2016 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. 140/2015 zo dňa 10.12.2015.

Rozpočet na rok 2016 bol zostavený na strane príjmov a výdavkov po zapojení finančných operácií ako vyrovnaný. Celkový rozpočet na strane príjmov bol 24 812 749 € a na strane výdavkov 24 812 749 €.

Zmeny rozpočtu za rok 2016 sú z dôvodu prehľadnosti uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Zmeny rozpočtu za rok 2016:

Tab. č. 1

v €	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách
Bežný rozpočet:		
Príjmy	20 137 471	21 672 234
Výdavky	19 180 010	20 841 474
Bilancia bežných príjmov a výdavkov	957 461	830 760
Kapitálový rozpočet:		
Príjmy	2 852 220	5 481 259
Výdavky	3 949 762	6 863 962
Bilancia kapitál. príjmov a výdavkov	- 1 097 542	- 1 382 703
Rozpočet (bežný + kapitálový):		
Príjmy	22 989 691	27 153 493
Výdavky	23 129 772	27 705 436
Bilancia príjmov a výdavkov	- 140 081	- 551 943
Finančné operácie (FO) :		
Príjmové finančné operácie	1 823 058	8 054 331
Výdavkové finančné operácie	1 682 977	7 502 388
Bilancia príjmových a výdavkových FO	140 081	551 943
Rozpočet na strane príjmov po zapojení finančných operácií	24 812 749	35 207 824
Rozpočet na strane výdavkov po zapojení finančných operácií	24 812 749	35 207 824
Rozdiel	0	0

Rozpočtovými zmenami sa v priebehu hodnotiaceho roka v rozpočte:

- zvýšili bežné príjmy o 1 534 763 € a bežné výdavky o 1 661 464 €, v dôsledku čoho sa znížil prebytok bežného rozpočtu z plánovaných 957 461 € na 830 760 €, čo predstavuje zníženie prebytku bežného rozpočtu o 126 701 €,
- zvýšili kapitálové príjmy o 2 629 039 € a kapitálové výdavky o 2 914 200 €, v dôsledku čoho sa zvýšil schodok kapitálového rozpočtu z plánovaných 1 097 542 € na 1 382 703 €, čo predstavuje zvýšenie schodku kapitálového rozpočtu o 285 161 €,

- c) zvýšili príjmové finančné operácie o 6 231 273 € a výdavkové finančné operácie o 5 819 411 €, v dôsledku čoho sa zmenila bilancia zostatku finančných operácií z plánovaného zostatku vo výške 140 081 € na zostatok vo výške 551 943 €.

Celkový rozpočet bol tým upravený na strane príjmov i výdavkov po zapojení finančných operácií na 35 207 824 €.

Zmeny rozpočtu boli počas rozpočtového roka vykonávané rozpočtovými opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2016 zmenený 176 rozpočtovými zmenami z ktorých 166 bolo schválených primátorom mesta a 10 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 2012-2016:

Tab. č. 2

	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet v €	16 997 172	17 845 102	18 825 847	19 052 686	20 137 471
Upravený rozpočet €	17 777 210	20 475 640	19 403 491	20 783 356	21 672 234
Skutočnosť v €	17 738 348	19 019 758	19 618 894	20 729 484	22 323 394
% plnenia	99,78	92,89	101,11	99,74	103

Za rok 2016 sa skutočné bežné príjmy v porovnaní s upraveným rozpočtom naplnili na 103 %. Skutočné bežné príjmy v roku 2016 tvorili príjmy MsÚ vo výške 21 273 174,30 € a príjmy rozpočtových organizácií vo výške 1 050 220,31 €.

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Najväčší podiel na plnení bežných príjmov mali daňové príjmy a to 63,28 % bežných príjmov dosiahnutých za rok 2016.

V roku 2016 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 (*d'alej v texte len „podielová daň“*) vo výške 10 102 663 € čo bolo oproti roku 2015 viac o 1 239 329 €. Skutočný príjem výnosu dane príjmov je o 589 658,10 € vyšší, ako bol rozpis MF SR pre mesto po schválení štátneho rozpočtu na rok 2016.

Porovnanie príjmu mesta z podielovej dane v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 3

v €	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	7 450 500	7 510 000	7 680 891	8 263 722	9 209 250
Upravený rozpočet	7 472 050	7 510 000	7 865 224	8 697 562	9 367 786
Skutočnosť	7 484 960	7 504 359	7 914 757	8 863 334	10 102 663
% plnenia	100,17	99,92	100,62	102	108

Vývoj dane majetku v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 4

v €	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	2 600 000	2 640 641	2 772 915	2 951 646	2 967 492
Upravený rozpočet	2 611 735	2 741 537	2 797 409	2 925 078	2 935 624
Skutočnosť	2 669 128	2 750 044	2 870 674	2 891 978	2 899 366
% plnenia	102,19	100,31	102,62	98,89	99

Porovnanie plnenia dane z pozemkov, zo stavieb, z bytov a z poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 5

V €	2012	2013	2014	2015	2016
Daň z pozemkov	203 533	218 482	217 466	230 070	230 970
Daň zo stavieb	2 327 342	2 390 302	2 508 611	2 513 895	2 520 246
Daň z bytov	138 252	141 259	144 596	148 013	148 149
Poplatok za KO a drobné stavebné odpady	848 493	887 753	859 675	842 332	847 727

Plnenie daní z pozemkov, stavieb, z bytov a z poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady si udržali konštantný vývoj v roku 2016 v porovnaní z rokom 2015. V prípade vývoja plnenia výnosu z poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady s porovnaním s minulým obdobím upozorňujem, že tieto výnosy nepokrývajú náklady na ich likvidáciu. Snahou mesta by malo byť zvýšenie výnosov tohto poplatku a zníženie nákladov

na likvidáciu KO a drobného stavebného odpadu s cieľom následného zníženia týchto nákladov a zvýšenia efektivity a účinnosti vykonávania tejto činnosti.

Porovnanie plnenia ostatných daní v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 6

v €	2012	2013	2014	2015	2016
Daň za psa	32 013	37 123	37 053	36 554	36 540
Daň za nevýherné hracie prístroje	1 870	1 413	1 707	1 829	2012
Daň za predajné automaty	1 855	1 416	1 815	1 922	2116
Daň za ubytovanie	158 234	182 070	180 984	184 741	208 102
Daň za užívanie verejného priestranstva	56 773	13 854	14 339	13 755	11 586

Najväčší percentuálny nárast skutočnosti za rok 2016 v porovnaní s rokom 2015 nastal pri plnení dane za ubytovanie a to o 12,64 %, vo finančnom vyjadrení o 23 361 €.

Vývoj plnenia príjmov – sankcie ukladané mestom v daňovom konaní v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 7

v €	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	0	0	0	0	0
Upravený rozpočet	7 234	12 085	10 384	1 712	15 217
Skutočnosť	6 910	13 340	10 537	2 594	16 140
% plnenia	95,52	110,38	101,47	151,5	106,06

U sankcií uložených v daňovom konaní v roku 2016 došlo vo finančnom vyjadrení oproti roku 2015 k výraznému nárastu a to o 160,7 %, čo spôsobilo začatie vyrubovania úrokov z omeškania za neplatenie daní za roky 2014,2015 a za nezaplatenie poplatku za komunálny odpad v roku 2016. V predchádzajúcom roku sa nevyrubovali úroky z omeškania.

Porovnanie plnenia nedaňových príjmov v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 8

v €	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	1 368 555	1 560 776	1 922 870	1 884 750	2 005 745
Upravený rozpočet	1 440 523	3 343 398	2 081 702	2 146 391	2 077 698
Skutočnosť	1 553 902	1 952 339	2 217 095	2 148 372	2 076 575
% plnenia	107,87	58,39	106,50	100,09	99,94

Pri skutočných nedaňových príjmoch došlo v roku 2016 v porovnaní s rokom 2015 k poklesu o 3,34 %, vo finančnom vyjadrení o 71 797 €.

Porovnanie plnenia u vybratých nedaňových príjmov v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 9

NEDAŇOVÉ PRÍJMY V €	2012	2013	2014	2015	2016
Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	963 260	1 165 390	1 063 786	1 003 747	988 692
Platby	431 195	608 975	831 983	830 507	821 415

Najväčší percentuálny pokles skutočných príjmov za rok 2016 v porovnaní s rokom 2015 pri uvedených nedaňových príjmoch nastal pri plnení príjmov z podnikania a vlastníctva majetku a to o 1,49 %. Najvýznamnejšou položkou príjmov z podnikania je nájom za nájomné byty a nájom za nebytové priestory vo výške 741 526 €. V platbách sú najvyššou položkou prijaté platby za dodávku elektriky, vody a vykurovanie bytov a nebytových priestorov – 375 517 € a opatrovateľskú službu – 85 790 €.

Porovnanie plnenia – zmluvné pokuty uplatnené mestom v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 10

v €	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	100	200	0	0	0
Upravený rozpočet	8 856	100	1871	3300	0
Skutočnosť	8 997	1074	1871	3876	451,79

Bolo vyrubených päť zmluvných pokút z čoho dve vyplývali z existujúcich zmluvných vzťahov a tri z nich ako dôsledok škodových udalostí.

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 2012-2016:

Tab. č. 11

v €	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet	4 963 533	3 032 048	1 408 217	2 638 633	2 852 220
Upravený rozpočet	5 155 396	3 292 599	4 810 828	3 120 406	5 481 259
Skutočnosť	2 267 331	2 380 282	2 424 012	2 186 372	2 215 434
% plnenia	43,97	72,29	50,39	70,07	40,42

V roku 2016 boli v rámci kapitálového rozpočtu dosiahnuté vyššie kapitálové príjmy v porovnaní s rokom 2015 o 29 062 €.

Nižšie plnenie rozpočtu oproti upravenému rozpočtu bolo ovplyvnené tým, že čerpanie vyčlenených finančných prostriedkov na rekonštrukciu a modernizáciu Zimného štadióna začne až v roku 2017, dočerpanie finančných prostriedkov na rekonštrukciu budovy Mestského úradu je plánované počas I. polroka roka 2017.

Porovnanie kapitálových príjmov z predaja kapitálových aktív v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 12

	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet v €	278 713	358 111	274 543	268 248	454 475
Upravený rozpočet v €	327 448	338 111	688 246	228 248	179 603
Skutočnosť v €	359 676	214 144	652 416	228 056	213 088
% plnenia	109,84	63,33	94,79	99,92	118,64

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 2016 boli skutočné kapitálové príjmy z predaja kapitálových aktív nižšie oproti roku 2015 o 14 968 €.

**Porovnanie kapitálových príjmov z predaja pozemkov a nehmotného majetku
v rokoch 2012-2016:**

Tab. č. 13

	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet v €	387 179	118 983	56 000	104 220	170 000
Upravený rozpočet v €	355 485	118 983	1 318 124	411 076	495 861
Skutočnosť v €	389 805	93 987	347 510	1 179 272	628 205
% plnenia	109,65	78,99	26,36	286,87	126,69

Skutočné kapitálové príjmy z predaja pozemkov v roku 2016 boli v porovnaní s rokom 2015 nižšie o 551 067 €.

Porovnanie kapitálových príjmov z grantov a transferov v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 14

	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet v €	4 297 641	2 554 954	1 060 620	2 254 111	2 227 745
Upravený rozpočet v €	4 466 663	2 835 505	2 789 948	2 469 028	4 805 795
Skutočnosť v €	1 512 049	2 072 150	1 409 576	776 638	1 374 140
% plnenia	33,85	73,07	50,52	31,46	28,59

V roku 2016 došlo vo finančnom vyjadrení k nárastu skutočnosti kapitálových príjmov z grantov a transferov oproti roku 2015 o 597 502 €.

1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov

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

Vývoj čerpania bežných výdavkov v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 15

	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet v €	16 244 087	17 105 166	18 280 931	17 600 375	19 180 010
Upravený rozpočet v €	17 079 082	17 879 672	18 947 084	19 671 334	20 841 474
Skutočnosť v €	16 378 430	17 234 322	18 353 219	19 125 124	20 105 017
% plnenia	95,89	96,39	96,87	97,22	96,46

V roku 2016 bolo čerpanie bežných výdavkov oproti roku 2015 vyššie vo finančnom vyjadrení o 979 893 €, čo je nárast o 5,12 %.

Vývoj čerpania bežných výdavkov u vybraných ukazovateľov podľa ekonomickej klasifikácie v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 16

V €	2012	2013	2014	2015	2016
Mzdy vrátane odvodov (MsÚ, MsP, DJ)	1 458 737	1 564 846	1 819 240	1 766 546	2 089 417
Príspevky pre príspevkové organizácie	3 184 144	3 135 958	3 364 688	2 644 917	2 796 480

Čerpanie bežných výdavkov u vybraných ukazovateľov podľa programov v roku 2012-2016:

Tab. č. 17

V €	2012	2013	2014	2015	2016
Program 8 Miestne komunikácie (chodníky, cesty)	712 849	585 825	649 949	730 260	584 722
Program 10 Verejné osvetlenie	270 023	240 023	236 227	265 237	225 670
Program 6 Odpadové hospodárstvo	1 535 518	1 188 832	1 394 816	1 548 506	1 519 959
Program 12 Šport	1 177 138	1 078 947	1 205 069	1 141 456	1 207 223
Program 15 Sociálne služby a sociálna pomoc (MsÚ)	1 140 333	1 160 787	806 470	832 057	921 678
Školské rozpočtové organizácie	6 952 192	6 942 200	7 239 573	7 537 958	8 058 684

1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2016 vo výške 3 949 762 € bol zmenený rozpočtovými opatreniami na 6 863 962 €. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 2 593 222 €, t. z. na úrovni 37,78 %.

Čerpanie kapitálových výdavkov, t.j. realizácia plánovaných rozvojových programov, je závislá od zdrojov, ktorými sú v súčasnosti najmä kapitálové transfery z rozpočtu EÚ a štátneho rozpočtu. K vlastným zdrojom v priebehu rozpočtového roka patrí najmä prebytok bežného rozpočtu a po skončení rozpočtového roka vytvorené vlastné zdroje v peňažných fondoch.

Prehľad čerpania kapitálových výdavkov v roku 2016 podľa vybraných programov:

Tab. č. 18

Program	Názov programu	Čerpanie v €
2	Propagácia, prezentácia a cestovný ruch	31 552
3	Interné služby mesta	230 689
4	Služby poskytované občanom	77 867
5	Verejný poriadok a bezpečnosť	33 297
6	Odpadové hospodárstvo	271 459
8	Miestne komunikácie	708 112
9	Prostredie pre život	4 380
11	Vzdelávanie a mládež	316 117
12	Šport	89 897
14	Bývanie a občianska vybavenosť	38 356
15	Sociálne služby a sociálna pomoc	4 614
17	Viacúčelové rozvojové projekty	783 409

Kapitálové výdavky v roku 2016 tvorili 8,58 % celkových výdavkov mesta po zapojení výdavkových finančných operácií.

1.3. Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú podľa § 9 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:**

Tab. č. 19

Kurzové rozdiely	48,53 €
Splátku leasingu vozidlo MsÚ	10 378,92 €
Splátky leasing vozidlo MsP	6 720,60 €
Splátky istiny komerčných návratných zdrojov financovania	6 433 531,25 €
Splátka prekleňovacieho úveru na stav.a inter.úpravy DK LM	577 278,25 €
Splátka istiny návratných zdrojov financovania zo ŠFRB	263 251,87 €
Splátky – účasť na majetku 1. slovenskej úsporovej a.s.	211 178,00 €

**Porovnanie vývoja skutočností finančných operácií
v rokoch 2012-2016:**

Tab. č. 20

V €	2012	2013	2014	2015	2016
Príjmové finančné operácie	796 147	951 194	4 559 298	2 000 380	7 563 554
Výdavkové finančné operácie	984 384	1 129 456	1 203 037	1 784 948	7 502 387

Skutočnosť príjmových finančných operácií v roku 2016 bola vyššia oproti roku 2015 o 378,10 %. Výdavkové finančné operácie taktiež vzrástli v roku 2016 o 420,31 % v porovnaní s rokom 2015. Tento nárast je spôsobený prijatím úveru vo VÚB, ktorý bol schváleným uznesením MsZ č.141/2015 za účelom refinancovania komerčných úverov v Prima banke vo výške 5 852 801 €.

1.4. 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 2016 dokumentuje nasledovná tabuľka

Tab. č. 21

Rozpočet mesta na rok 2016	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €
Bežný rozpočet (BR)			
Príjmy	20 137 471	21 672 234	22 323 394,61
Výdavky	19 180 010	20 841 474	20 105 017,73
Bilancia BR - prebytok	957 461	830 760	2 218 376,88
Kapitálový rozpočet (KR)			
Príjmy	2 852 220	5 481 259	2 215 434,75
Výdavky	3 949 762	6 863 962	2 593 222,36
Bilancia (KR) –schodok	-1 097 542	-1 382 703	-377 787,61
Rozpočet spolu BR+KR			
Príjmy celkom	22 989 691	27 153 493	24 538 829,36
Výdavky celkom	23 129 772	27 705 436	22 698 240,09
Bilancia celkových príjmov a výdavkov	-140 081	-551 943	1 840 589,27
Finančné operácie			
Príjmové FO	1 823 058	8 054 331	7 563 554,11
Výdavkové FO	1 682 977	7 502 388	7 502 387,42
Bilancia FO	140 081	551 943	61 166,69
Súhrnný rozpočet mesta			
Príjmy celkom	24 812 749	35 207 824	32 102 383,47
Výdavky celkom	24 812 749	35 207 824	30 200 627,51
Celkový rozpočet	0	0	1 901 755,96

Bilancia bežných príjmov a bežných výdavkov mesta za rok 2016 je dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu vo výške 2 218 376,88 €.

Bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov je dosiahnutý schodok kapitálového rozpočtu vo výške -377 787,61 €.

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 1 840 589,27 €. Celkový finančný výsledok hospodárenia po zohľadnení finančných operácií je 1 901 755,96 €.

Podľa ust. § 16 ods. 6 Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy sa z prebytku rozpočtu vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v rozpočtovom roku 2016 zo ŠR a z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, ktoré možno použiť v rozpočtovom roku 2017 a to v celkovej výške 309 727,76 €. Prebytok sa ďalej poníži o nepoužité dotácie v roku 2016, ktoré sa vracajú do ŠR a predstavujú 8 122,44 €. Do rezervného fondu sa prideli prebytok rozpočtu vo výške 1 583 905,76 €.

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.

Bilancia výnosov a nákladov za rok 2016 je aktívna:

Výnosy za rok 201619 192 936,91 €

Náklady za rok 201618 407 353,19 €

Účtovný výsledok hospodárenia je vykázaný prebytok vo výške 785 583,72 € po zdanení.

Výnosy za rok 2016 v porovnaní so skutočnosťou roku 2015 vzrástli o daňové výnosy z poplatkov predovšetkým nárast podielových daní a výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy. Na druhej strane poklesli oproti roku 2015 tržby za nájom pozemkov, výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR, ostatné výnosy predovšetkým za nájom nebytových priestorov.

Najväčšou nákladovou položkou sú náklady na financovanie rozpočtových a príspevkových organizácií a náklady na transfery subjektom mimo verejnej správy, služby, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a osobné náklady, odpisy, rezervy a opravné položky.

3. Bilancia aktív a pasív

Výška aktív v súvahe mesta k 31.12.2016 dosiahla 90 068 434,78 €. V porovnaní s rokom 2015 aktíva vzrástli o 887 514,90 €. Rast celkových aktív bol spôsobený nárastom obežného majetku o 1 035 120,31 €. Obežný majetok predstavuje podiel 38,7% na celkových aktívach. Časové rozlíšenie aktív – náklady budúcich období k 31.12.2016 predstavovali čiastku 19 639,21 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2015 o 7 286,64 €.

Vývoj aktív za sledované obdobie 2012-2016:

Tab. č. 22

K 31.12. V €	2012	2013	2014	2015	2016
AKTÍVA spolu	88 347 330	90 921 415,68	88 635 803,75	89 180 919,88	90 068 434,78
Neobežný majetok	58 648 912,76	60 660 460,26	56 420 756,38	55 314 644,75	55 159 752,70
Obežný majetok	29 683 641,21	30 246 114,53	32 197 110,95	33 853 922,56	34 889 042,87

Stav celkových aktív k 31.12.2016 bol vo výške 90 068 434,78 €. Vývoj pasív za obdobie rokov 2012-2016 je v tabuľke č. 22.

Vývoj pasív za sledované obdobie 2012-2016:

Tab. č. 23

K 31.12. V €	2012	2013	2014	2015	2016
PASÍVA spolu	88 347 330	90 921 415,68	88 635 803,75	89 180 919,88	90 068 434,78
Vlastné imanie:	54 514 023,24	55 829 202,26	55 211 134,77	56 258 338,79	56 885 155,71
- oceňovacie rozdiely	- 48 154,92	- 63 760,63	- 40 480,06	- 40 480,06	- 40 480,06
- výsledok hospodárenia	54 562 178,16	55 892 780,89	55 251 614,83	56 298 818,85	56 925 635,77
Závazky	16 540 834,59	15 875 721,82	17 408 685,74	16 794 477,15	16 526 625,97
Časové rozlíšenie	17 292 472,17	19 216 673,60	16 015 983,24	16 128 103,94	16 656 653,10

Vlastné imanie medziročne 2015/2016 vzrástlo o 626 816,92 € na hodnotu 56 885 155,71 €. Závazky medziročne 2015/2016 poklesli na úroveň 16 526 625,97 €. Medziročne 2015/2016 poklesli dlhodobé záväzky o 261 547,34 € a krátkodobé záväzky sa zvýšili za rok 2016 na úroveň 1 753 761,85 €.

3.1. Bilancia pohľadávok

Za rok 2016 mesto vykazovalo podľa Súvahy pohľadávky v celkovej výške 2 492 166,72 €, ku ktorým boli vytvorené korekcie v hodnote 1 315 766,72 €. Z tohto dôvodu konečná netto hodnota pohľadávok bola na úrovni 1 176 400 €. Celkové pohľadávky brutto za rok 2016 klesli o 136 683,28 € a pohľadávky netto klesli o 134 324 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom 2015.

Vývoj krátkodobých a dlhodobých pohľadávok od roku 2012 do roku 2016 je zdokumentovaný v nasledujúcej tabuľke 24.

Prehľad vývoja krátkodobých a dlhodobých pohľadávok za roky 2012-2016:

Tab. č. 24

K 31.12. PRÍSL. ROKA V €	2012	2013	2014	2015	2016
Krátkodobé pohľadávky brutto	2 071 809	2 208 747	2 539 599	2 486 181	2 362 147,78
Krátkodobé pohľadávky netto	1 093 356	1 170 611	1 275 790	1 168 055	1 046 381,06
Dlhodobé pohľadávky*	372 417	248 277	279 456	142 669	130 018,94

*Poznámka: dlhodobé pohľadávky brutto a netto sú vykazované v rovnakej sume

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti je zobrazená v tabuľke 25.

Vývoj dlhodobých a krátkodobých pohľadávok podľa doby splatnosti v rokoch 2012-2016:

Tab. č. 25

K 31.12. PRÍSL. ROKA V €	2012	2013	2014	2015	2016
Pohľadávky v lehote splatnosti	774 208,29	644 747,84	991 944,56	804 091,13	621 798,52
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 684 296,77	1 828 794,07	1 843 316,2	1 854 946,03	1 895 810,44

Preplatky	14 318,98	16 517,9	16 205,46	30 186,66	25 442,24
------------------	-----------	----------	-----------	-----------	-----------

Za rok 2016 mesto neeviduje dlhodobé pohľadávky po lehote splatnosti.

Najväčší podiel na krátkodobých pohľadávkach po lehote splatnosti tvoria najmä:

- pohľadávky z nedaňových príjmov 687 806,39 €, (predovšetkým pohľadávky za nezaplatený poplatok za komunálny odpad a drobné stavebné odpady poplatky **(ďalej len „poplatok za KO“)** vo výške 244 031,08 € a pohľadávky za bytové priestory vo výške 395 983,50 €,
- pohľadávky daňové vo výške 741 431,49 €, predovšetkým pohľadávky za nezaplatenú daň z nehnuteľností **(ďalej len „Daň“)** vo výške 740 690,70 € a
- iné pohľadávky vo výške 466 482,17 €, predovšetkým pohľadávky vyplývajúce zo zmluvných pokút vo výške 462 886,17 €.

**Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti na poplatku za KO v rokoch 2012-2016
(kumulatívne) a ich podiel na celkových krátkodobých pohľadávkach
po lehote splatnosti:**

Tab. č. 26

K 31.12. PRÍSL. ROKA V €	2012	2013	2014	2015	2016
Pohľadávky po lehote splatnosti v €:	1 684 296,77	1 828 794,07	1 843 316,2	1 854 946,03	1 895 810,44
Z tohto pohľadávky za KO v €	258 579,15	231 779,12	239 140,67	236 509,60	244 031,08
Podiel pohľadávok za KO na pohľadávkach po lehote splatnosti	15,35%	12,67%	12,97%	12,75%	12,87%

Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti na poplatku za KO za rok 2016 sú vo výške 244 031,08 € pričom preplatok za KO je vo výške 4 431,06 €, čo po skompenzovaní preplatkov činí konečný stav pohľadávky za KO vo výške 239 600,02 €. Medziročne je zaznamenaný mierny nárast, pričom mesto eviduje značné nedoplatky za predchádzajúce roky.

Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti na Dani
za roky 2012-2016 (kumulatívne):

Tab. č. 27

K 31.12. PRÍSL. ROKA V €	2012	2013	2014	2015	2016
Pohľadávky po lehote splatnosti v €	1 684 296,77	1 828 794,07	1 843 316,2	1 854 946,03	1 895 810,44
Z tohto pohľadávky na Dani v €	557 572,98	605 239,37	649 155,91	702 932,46	741 431,49
Podiel pohľadávok na Dani na pohľadávkach po lehote splatnosti	33,1%	33,09%	35,22%	37,89%	39,10%

Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti na Dani za rok 2016 vzrástli o 38 499,03 € v porovnaní s rokom 2015. Treba uviesť, že je evidovaný aj preplatok na Dani vo výške 3 695,44 €, čo následne po skompenzovaní o spomínané preplatky činí nedoplatok vo výške 737 736,05 €.

Súdnyimi exekútormi je vymáhaná suma za daňové nedoplatky (daň z nehnuteľností, komunálny odpad, poplatok za psa) vo výške 372 052,77 € od 588 dlžníkov. K 31.12.2016 bola kumulatívne od roku 2003 vymožená suma vo výške 83 201,68 €, t.j. 22,36 %-ná úspešnosť, čo považujem za nedostatočnú úspešnosť.

Pozitívne hodnotím, že mesto prijalo ďalšie technické a personálne opatrenia k systematickému a pravidelnému vymáhaniu všetkých pohľadávok, vrátane vyrubovania úrokov z omeškania podľa Daňového poriadku za komunálny odpad a dane, napr. i využívaním inštitútu dobrovoľníckej činnosti, či osobného bankrotu.

3.2. Bilancia záväzkov

Mesto eviduje za rok 2016 záväzky v celkovej hodnote 16 526 625,97 € (rezervy vo výške 704 756,82 €, dlhodobé záväzky vo výške 6 690 775,42 €, krátkodobé záväzky vo výške 1 753 761,85 €, bankové úvery a výpomoci 7 365 069,44 € a zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy vo výške 12 262,44 €). V porovnaní s rokom 2015 záväzky poklesli o 267 851,18 €. Najvyšší podiel 44,56% na celkových záväzkoch mali bankové úvery a výpomoci.

Mesto čerpalo komerčný refinančný úver a nový komerčný úver vo výške 465 000 € na rekonštrukciu miestnych komunikácií.

Prehľad vývoja záväzkov za roky 2012-2015:

Tab. č. 28

K 31.12. PRÍSL. ROKA	2012	2013	2014	2015	2016
Dlhodobé záväzky:	6 695 375,35	6 532 974,74	7 231 125,94	6 952 322,76	6 690 775,42
úvery ŠFRB	6 611 618,90	6 487 994,68	7 176 178,72	6 924 886,02	6 559 525,04
záv. zo soc. fondu	5 465,83	7 123,44	12 582,32	19 379,80	26 092,47
záv. voči SAD LIORBUS, a.s	56 784	-	-	-	-
iné záväzky	21 506,62	37 856,62	18 928,62	-	105 157,91
záväzky z nájmu	0	0	23 436,28	8 056,94	-
Krátkodobé záväzky	1 498 668,23	1 628 632,86	1 466 882,85	1 442 752,93	1 753 761,85

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 2016 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 súdny spor. Avšak podiel týchto záväzkov po lehote splatnosti na skutočných bežných príjmoch mesta predchádzajúceho rozpočtového roka bol 0,004% za rok 2016. Podľa § 19 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách samosprávy mesto nie je vystavené riziku ozdravného režimu, 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 EÚ, operačných programov spadajúcich do cieľa Európsky 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 01.01.2016 bol 15 011 398 €. V roku 2016 mesto čerpalo jeden komerčný úver vo výške 465 000 €, za účelom projektu rekonštrukcie miestnych komunikácií.

Zároveň sa čerpal refinančný úver na splatenie existujúcich komerčných úverov v PRIMA banke vo výške 5 986 992 €.

Podľa § 17 ods. 8 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení účinnom k 1.1.2016 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.

Z nasledujúcej tabuľky č. 28 je zrejmé, že celková suma dlhu za rok 2016 neprekročila hranicu 50% až 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovení § 17 ods. 6 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď dosiahla úroveň 35,04 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, ktorým je rok 2015. Percento úverovej zadlženosti k 31.12.2016 medziročne v porovnaní s rokom 2015 pokleslo.

Do sumy ročných splátok sa podľa § 17 ods. 6 a 8 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy započítavajú úroky z úverov a istina úverov bez jednorazového splatenia úveru. Za rok 2016 suma splátok bola na úrovni 1 131 741 €. Do sumy splátok nie sú započítané predčasné splátky refinančného úveru.

**Vývoj plnenia podmienok prijatia návratných zdrojov financovania
v rokoch 2014-2016:**

Tab. č. 29

	2014	2015	2016
Celková suma dlhu	7 465 862 €	7 346 608 €	7 365 069
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov *	1 189 427 €	1 777 279 €	1 131 741
Skutočné BP predchádzajúceho rozpočtového roka	19 019 759 €	19 618 895 €	21 018 920
% podielu celkovej sumy dlhu na objeme skut. BP roka 2015	39,25	37,45	35,04
% podielu sumy splátok na objeme skut. BP	6,25	9,06	5,38

roka 2015*			
------------	--	--	--

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

S poukazom na vyššie uvedené skutočnosti konštatujem, že mesto za rok 2016 spĺňalo podmienky na prijatie návratných finančných zdrojov financovania – komerčného úveru na rekonštrukciu miestnych komunikácií.

5. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Súčasťou poskytnutých dotácií je transfer pre ARRIVA LIORBUS, a.s., Ružomberok na základe Zmluvy o službách vo verejnom záujme pre zabezpečenie mestskej autobusovej dopravy na území mesta Liptovský Mikuláš (ďalej len „dotácie“).

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. 12/2009 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mesta v znení neskorších zmien a doplnkov, ktoré bolo zrušené a od roku 2017 platí nové VZN č. 15/2016. Poskytnuté finančné prostriedky boli za sledované roky 2012 – 2016 v celom rozsahu vyúčtované.

Čerpanie poskytnutých dotácií v členení podľa programov za roky 2012-2016 v €:

Tab. č. 30

Č.	NÁZOV PROGRAMU	2012	2013	2014	2015	2016
1	Stratégia, manažment, a kontrola	1 357,00	0	0	0	0
6	Odpadové hospodárstvo	0	298,95	0	0	0
7	Doprava	350 000,00	371 506,00	371 505,00	360 000,00	320 000
9	Prostredie pre život	0	0	3 500,00	3 000,00	12 630
11	Vzdelávanie a mládež	205 395,76	0	0	0	0
12	Šport	448 580,00	412 628,72	477 932,80	462 563,00	518 118
13	Kultúra	20 489,00	32 549,00	31 270,49	20 799,00	29 071

15	Sociálna pomoc a sociálne služby	142 237,36	14 891,00	3 750,00	101 288,33	120 813
	SPOLU:	1 168 059,12	831 873,67	887 958,29	947 650,33	1 000 632

Za rok 2016 boli poskytnuté vyššie transfery o 52 982 € v porovnaní s rokom 2015. V členení podľa jednotlivých príjemcov 75,3 % poskytnutých dotácií za rok 2016 bolo určených štyrom subjektom a to pre: ARRIVA LIORBUS, a.s., Ružomberok, MHK 32, a.s., MFK Tatran Okoličné a Hokejové talenty MHK 32 Liptovský Mikuláš, o.z.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

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 2012-2016 sú uvedené v tabuľke č. 31 :

Tab. č. 31

	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet v €	2 747 710	2 672 050	3 382 867	2 409 621	2 417 551
Upravený rozpočet v €	3 261 875	3 125 991	3 516 947	2 705 233	2 785 396
Skutočnosť v €	3 123 367	3 060 332	3 303 248	2 575 283	2 629 413

Verejnoprospešným službám Liptovský Mikuláš mesto poskytlo v roku 2016 príspevok v celkovej výške 2 629 413 €. V porovnaní s rokom 2015 objem poskytnutých finančných prostriedkov v úhrne za všetky programy vzrástol o 54 130 €.

Poskytnuté príspevky pre Informačné centrum mesta v rokoch 2012-2016 sú uvedené v tabuľke č. 32 :

Tab. č. 32

	2012	2013	2014	2015	2016
Schválený rozpočet v €	80 792	74 001	61 222	61 222	95 011
Upravený rozpočet v €	60 778	75 628	61 440	77 483	167 067
Skutočnosť v €	60 777	75 626	61 439	69 633	167 067

Informačnému centru mesto poskytlo príspevok v celkovej výške 167 066,80 € za rok 2016. V porovnaní s rokom 2015 objem poskytnutých finančných prostriedkov vzrástol o 97 434 €. Tento nárast bol spôsobený presťahovaním IC do nových priestorov.

Obidvom príspevkovým organizáciám bol v roku 2016 poskytnutý príspevok (transfer) v celkovej výške 2 796 480 €, čo je o 151 563 € viac, ako v roku 2015, kedy bol transfer poskytnutý v celkovej výške 2 644 917 €.

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 2012-2016:

Tab. č. 33

PRÍSPEV. ORG.	VH v €	2012	2013	2014	2015	2016
VPS	VH hlavnej činnosti	1 033,67	-189 216	129 048,96	343,37	41 709,26
	VH podnikateľskej činnosti	544,48	2 304	5 302,11	8 490,98	16 164,25
	Celkový VH po zdanení	1 578,15	-194 295	129 797,07	8 834,35	56 873,51
IC	VH hlavnej činnosti	220,40	827,19	692,85	0	0
	VH podnikateľskej činnosti	0,00	164,19	22,41	6,01	3,57
	Celkový VH po zdanení	220,40	953,62	715,26	6,01	3,57

Na základe výsledkov hospodárenia Verejnoprospešné služby Liptovský Mikuláš k 31.12.2016 z hlavnej činnosti aj podnikateľskej činnosti dosiahli spolu po zdanení zisk vo výške 56 873,51 €.

Na základe výsledkov hospodárenia Informačné centrum mesta Liptovský Mikuláš k 31.12.2016 z hlavnej činnosti spolu s podnikateľskou činnosťou dosiahlo zisk vo výške 3,57 €.

V roku 2016 obidve príspevkové organizácie dosiahli po zdanení zisk vo výške 56 877,08 €, čo je oproti roku 2015 nárast o 48 036,72 čo znamená takmer 644 % nárast oproti roku 2015.

6. Prehľad o poskytnutých zárukách

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

7. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2016 mesto Liptovský Mikuláš nevykonávalo podnikateľskú činnosť, preto návrh záverečného účtu neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

8. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2016 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.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2016 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa ust. § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2016 bol v zmysle ust. § 9 ods. 2 Zákona o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2016 a rozpočtové hospodárenie mesta boli v súlade s ust. § 9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení a ust. § 16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

Mestské zastupiteľstvo zobralo odborné stanovisko na vedomie uznesením č.36/2017 zo dňa 22.06.2017.

V Liptovskom Mikuláši dňa 23.06.2017

PhDr. Jozef Fiedor v.r.
Hlavný kontrolór mesta