

Č. j. HK-7317-1/2023-MX

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022

V súlade s § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

I. Spracovanie stanoviska k záverečnému účtu Mesta Ružomberok za rok 2022 bolo posudzované na základe dvoch hľadísk a to, zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022 a metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu mesta Ružomberok za rok 2022.

II. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

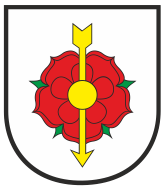
Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a ostatné súvisiace právne predpisy. Návrh záverečného účtu spĺňa náležitosti ustanovené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

2. Súlad s internými predpismi Mesta Ružomberok

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok, ktoré boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 17/2015 zo dňa 28. 1. 2015 s účinnosťou od 1. 2. 2015.

3. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 20. 3. 2023 na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta Ružomberok v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.



4. Dodržanie povinnosti auditu

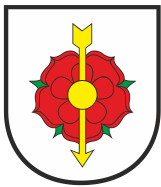
Mesto Ružomberok v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku – audit momentálne prebieha.

III. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022 obsahuje:

1. Rozpočet mesta na rok 2022
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2022
 - 1) Bežné príjmy – daňové príjmy
 - 2) Bežné príjmy – nedaňové príjmy
 - 3) Bežné príjmy – úroky z pôžičiek a vkladov
 - 4) Bežné príjmy – ostatné príjmy
 - 5) Bežné príjmy – granty a transfery
 - 6) Kapitálové príjmy
 - 7) Príjmové finančné operácie
 - 8) Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
 - Bežné príjmy
 - Kapitálové príjmy
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2022
 - 1) Bežné výdavky
 - 2) Kapitálové výdavky
 - 3) Výdavkové finančné operácie
 - 4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
 - Bežné výdavky
 - Kapitálové výdavky
4. Použitie prebytku hospodárenia za rok 2022
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného, sociálneho fondu a fondu rozvoja mesta
6. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2022
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2022
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.
10. Podnikateľská činnosť
11. Finančné usporiadanie vzťahov
 - a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám
 - Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t. j. rozpočtovým organizáciám
 - Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t. j. príspevkovým organizáciám
 - Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám
 - b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu



12. Hodnotenie plnenia programov obce – Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu
13. Schválenie záverečného účtu Mesta Ružomberok

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mesto Ružomberok postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

V súlade s § 16 ods. 2 tohto zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k ŠR a štátnym fondom. Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti.

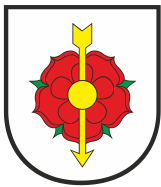
1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Mesta Ružomberok v roku 2022 sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 205/2021 dňa 15. 12. 2021.

Rozpočet mesta na rok 2022 bol zostavený ako schodkový so schodkom 8.232.452 €. Rozpočet bol v priebehu roka 2022 upravený celkom dvanástimi zmenami rozpočtu a 269 rozpočtovými opatreniami schválenými v súlade so zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok

TABUĽKA Č. 1

Bežný rozpočet 2022	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	25 201 816	28 492 395	28 568 960	100,26
Príjmy školstvo	873 329	690 304	683 147	98,96
Príjmy spolu	26 075 145	29 182 699	29 252 107	100,23
Výdavky	17 800 662	20 120 592	18 890 683	93,88
Výdavky školstvo	8 246 280	9 112 573	8 875 642	97,39
Výdavky spolu	26 046 942	29 233 165	27 766 325	94,98
Rozdiel	28 203	-50 466	1 485 782	
Kapitálový rozpočet 2022	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	6 337 015	6 361 623	1 001 282	15,73
Výdavky	14 597 670	16 068 463	4 641 119	28,88



Výdavky školstvo	0	0	0	0
Výdavky spolu	14 597 670	16 068 463	4 641 119	28,88
Rozdiel	-8 260 655	-9 706 840	-3 639 837	
Prijmy (bežné a kapitálové)	32 412 160	35 544 322	30 253 389	85,11
Výdavky (bežné a kapitálové)	40 644 612	45 301 628	32 407 444	71,53
Rozdiel výsledku bežného a kapitálového rozpočtu	-8 232 452	-9 757 306	-2 154 055	
Finančné operácie 2022	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Prijmy	8 988 840	10 398 344	4 517 140	43,44
Výdavky	756 388	641 038	594 140	92,68
Rozdiel	8 232 452	9 757 306	3 923 000	
Rozpočet spolu 2022	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Prijmy	41 401 000	45 942 666	34 770 528	75,68
Výdavky	41 401 000	45 942 666	33 001 584	71,83
Rozdiel (hospodárenie obce)	0	0	1 768 945	

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu bez finančných operácií za rok 2022 je schodok vo výške – 2 154 055 €.

Upravený výsledok hospodárenia Mesta Ružomberok za rok 2022 v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p., t. j. z bežného a kapitálového rozpočtu, po ponížení o zostatky nevyčerpaných dotácií k 31. 12. 2022 vo výške 292 859 € je schodok vo výške – 2 446 914 €.

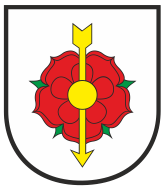
Celkové hospodárenie rozpočtu Mesta Ružomberok za rok 2022 je 1 768 945 €. Mesto dosiahlo celkové príjmy vrátane finančných operácií vo výške 34 770 528 € a celkové výdavky vrátane finančných operácií vo výške 33 001 584 €.

Rozpočet Mesta Ružomberok na rok 2022 bol zostavený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte boli vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a k zriadeným právnickým osobám.

Do výsledkov hospodárenia sa zahŕňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky vytvorené v danom roku. Do hodnotenia výsledku hospodárenia sa nezahŕňajú finančné operácie, t. j. prostriedky, ktoré zostali na účtoch z predchádzajúceho roka, prevody z peňažných fondov alebo napr. prijaté úvery.

Plnenie rozpočtu z bežných a kapitálových príjmov bolo celkom na 85,11 %. Rozpočtované príjmy boli splnené na 100,23 %, výdavky, hlavne kapitálové, neboli dočerpané v plánovanom objeme, čo v konečnom dôsledku spôsobilo vytvorenie prebytku hospodárenia.

Čerpanie rozpočtu v oblasti bežných a kapitálových výdavkov bolo na 71,83 %. Výdavky z rozpočtu boli čerpané v súlade s rozpočtom na rok 2022.



Finančné operácie – navýšenie na strane príjmov bolo z dôvodu vyššieho predpokladaného čerpania fondov mesta, z ktorých sa malo kryť vyššie čerpanie kapitálových výdavkov, ku ktorému však nedošlo v plnej výške a teda prostriedky fondov nakoniec neboli použité v plánovanej miere. V roku 2022 bol cez príjmové finančné operácie zapracovaný do rozpočtu zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 361.597 EUR. Rezervný fond bol použitý vo výške 39.693 EUR. Fond rozvoja mesta bol použitý vo výške 3.455.691 EUR. Prijatý úver zo ŠFRB na BD Plavisko I bol vo výške 660.159 EUR.

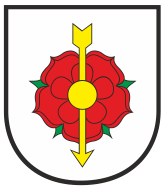
Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v z. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce.

Porovnanie ukazovateľov rozpočtu roku 2022 s predchádzajúcim obdobím

TABUĽKA Č. 2

Rozpočet	Skutočnosť r.2013	Skutočnosť r.2014	Skutočnosť r.2015	Skutočnosť r.2016	Skutočnosť r.2017	Skutočnosť r.2018	Skutočnosť r.2019	Skutočnosť r.2020	Skutočnosť r.2021	Skutočnosť r.2022
Bežné príjmy	17 992 206	18 715 184	18 622 566	20 088 149	21 505 066	22 911 904	24 682 788	26 329 428	27 062 551	29 252 107
Bežné výdavky	16 407 165	16 608 707	16 863 583	17 697 746	19 193 190	20 213 658	22 925 402	23 785 389	25 069 782	27 766 325
Výsledok bežného rozpočtu	1 585 041	2 106 477	1 758 983	2 390 403	2 311 876	2 698 246	1 757 386	2 544 039	1 992 767	1 485 781
Kapitálové príjmy	513 197	414 626	1 587 365	1 113 921	1 279 193	2 464 414	1 626 612	917 584	293 754	1 001 282
Kapitálové výdavky	1 728 896	2 978 179	2 496 041	1 297 957	4 061 725	4 105 684	3 597 658	2 467 244	1 735 706	4 641 119
Výsledok kapitálového rozpočtu	-1 215 699	-2 563 553	-908 676	-184 036	-2 782 532	-1 641 270	-1 971 046	-1 549 660	-1 441 953	-3 639 837
Prebytok/-schodok bežného a kapitálového rozpočtu	369 342	-457 076	850 307	2 206 367	-470 656	1 056 976	-213 660	994 379	550 816	-2 154 056
Príjmy finančných operácií	380 699	1 497 933	1 054 721	1 354 593	2 434 172	1 838 824	1 658 567	2 389 171	2 203 955	4 517 140
Výdavky finančných operácií	352 642	354 372	363 734	270 282	300 295	374 491	328 438	703 270	496 542	594 140
Výsledok finančných operácií	28 057	1 143 561	690 987	1 084 311	2 133 877	1 464 333	1 330 129	1 685 901	1 707 413	3 923 000
Spolu príjmy	18 886 102	20 627 743	21 264 652	22 556 663	25 218 431	27 215 142	27 967 967	29 636 183	29 560 259	34 770 528
Spolu výdavky	18 488 703	19 941 258	19 723 358	19 265 985	23 555 210	24 693 833	26 851 498	26 955 903	27 302 030	33 001 584
Rozdiel	397 399	686 485	1 541 294	3 290 678	1 663 221	2 521 309	1 116 469	2 680 280	2 258 229	1 768 945

Medziročný nárast bežných výdavkov mesta je o **2 696 tis. €**. Z toho nárast bežných výdavkov rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou t. j. ZŠ, ZUŠ a CVČ je o **689 tis. €** a nárast ostatných bežných výdavkov subjektov spravovaných rozpočtovo priamo cez mestský úrad je o **2 007 tis. €**. Je možné konštatovať, že na náraste bežných výdavkov sa najväčšou mierou podieľa vzdelávanie (originálne i prenesené) a to čiastkou **760 tis. €**, čo je **37,86%** a tiež ochrana ŽP 539 tis. €, čo predstavuje **26,85 %**.



Porovnanie bežných výdavkov bez rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

TABUĽKA Č. 3

Funkčná klasifikácia	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Všeobecné verejné služby	3 025 843	3 249 956	3 217 447	3 133 693	3 801 440	3 712 452	3 730 231	3 611 755
Verejný poriadok a bezpečnosť	669 386	711 663	782 653	800 080	1 006 582	1 002 218	1 002 277	1 134 913
Ekonomická oblasť	867 244	598 976	660 946	667 377	763 407	1 055 090	987 757	1 006 124
Ochrana ŽP	1 782 070	1 633 236	1 683 685	1 713 819	2 218 117	2 257 787	2 821 770	3 360 460
Bývanie a obč. vybavenosť	447 204	398 061	651 673	635 513	407 707	494 014	371 259	382 607
Rekreácia, kultúra, náboženstvo	1 359 427	1 723 204	1 701 869	2 111 406	1 826 026	1 670 437	1 620 099	1 882 388
Vzdelávanie	2 973 868	3 216 276	3 784 046	3 818 310	4 606 744	4 750 741	5 014 595	5 774 911
Sociálne zabezpečenie	611 141	714 625	852 900	873 908	1 143 985	1 231 547	1 334 734	1 737 525
Spolu	11 736 183	12 245 997	13 335 219	14 013 578	15 774 008	16 174 286	16 882 722	18 890 683

Položka **všeobecné verejné služby** sa tvorí zo mzdových nákladov vrátane odvodov, osobitného účtu, nákladov na správu mestského úradu realizovaných cez oddelenie vnútornej správy vrátane informačných technológií. Medziročný pokles tejto kapitoly je o – **118 476 €**. Z rozpočtovaných 1 587 585 € bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2022 1 555 529 €, čo predstavuje 97,98 %, (patria sem mzdové prostriedky vedenia , pracovníkov MsÚ, matriky, stavebného úradu a školského úradu). poisťné a príspevky do poisťovní boli rozpočtované 668 725 € a skutočne čerpané k 31. 12. 2022 591 307 €, čo predstavuje čerpanie 88,42 %.

V položke **verejný poriadok a bezpečnosť** sú zahrnuté hlavne výdavky na mestskú políciu. Výdavky v celkovom objeme stúpili z 1 002 277 € na 1 134 913 €, t. j. o 132 636 EUR. Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania prostriedkov z rozpočtovaných 732 573 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2022 v sume 701 692 €, čo je 95,78%.

V položke **ekonomická oblasť** výdavky vzrástli o 18 367 €, v tejto rozpočtovej kapitole sú nasledovné oblasti - všeobecná pracovná oblasť /menšie obecné služby/, výstavba /náklady útvaru hlavného architekta/, doprava a cestovný ruch.

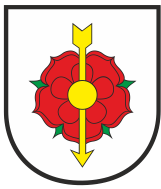
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania – z rozpočtovaných 28 190 € bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2022 v sume 29 201 €, čo je 103,59 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky vynaložené na menšie obecné služby a cestovný ruch /mzdy vyplatené v súvislosti s grantom /Podpora administratívnych kapacít UMR RK LM/.

Poisťné a príspevok do poisťovní - z rozpočtovaných 14 749 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022, 12 885 €, čo je 87,36 % čerpanie.

Tovary a služby - z rozpočtovaných 345 195 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022, 334 877 €, čo je 97,01 % čerpanie.

Bežné transfery - z rozpočtovaných 629 296 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022 v sume 629 161 €, čo predstavuje 99,99 % čerpanie. Ide o náklady spojené s vyplatením dotácie na krytie straty v mestskej autobusovej doprave vo výške 622 000 € a dotácií pre organizácie v cestovnom ruchu vo výške 6 100 €.

V položke **ochrana životného prostredia** výdavky vzrástli o 538 690 €. V tejto rozpočtovej kapitole sú nasledovné oblasti – nakladanie s odpadmi a znižovanie znečisťovania, výdavky na zeleň a ochranu ovzdušia, tovary a služby. Z rozpočtovaných 3 397 477 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022, 3 132 460 €, čo je 92,20 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky na bežné výdavky



oddelenia technickej správy na čistenie mesta a to letné 205 720 € a zimné 441 844 €. Na nakladanie s odpadmi bolo minuté 2 415 150 €. Na údržbu zelene bolo z rozpočtu vynaložených 370 590 €.

Transfery – bežný transfer príspevkovej organizácii Komunálne služby bol poskytnutý vo výške 226 300 €.

Z toho nárast oproti predchádzajúcemu roku je pri zimnej údržbe, kde bol rast z 142 634 € na 441 844 EUR a na údržbu zelene pokles 383 321€ na 370 590 €, t. j. 12 731 €. Na nakladanie s odpadmi je nárast oproti minulému roku z 1 734 064 € na 2 415 150 €, t. j. 681 086 €.

V kapitole **bývanie a občianska vybavenosť** sú zúčtované bažné výdavky v súvislosti s investičným plánom, náklady na verejné osvetlenie a náklady na verejné WC. V porovnaní s minulým obdobím je nárast o 11 348 €.

Tovary a služby z rozpočtovaných 482 282 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022, 382 607 €, čo je 79,33 % čerpanie. Ide o bežné výdavky na opravy a údržbu. Výdavky na verejné osvetlenie boli čerpané vo výške 367.489 EUR, z toho na opravy a údržbu vo výške 126.468 EUR, výdavky na prevádzku verejných WC vo výške 13.247 EUR.

Položka kultúra sa okrem iného tvorí z dotácie pre KD AH, a. s., grantovej podpory kultúrnych telies a spolkov, organizovaní kultúrnych aktivít, podpora športových spolkov, transfer pre mestskú knižnicu. V tejto položke nedošlo k navýšeniu čerpania bežných výdavkov. Oproti minulému obdobiu nastal nárast o 262 289 €. Bežné transfery z rozpočtovaných 1 438 581 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022 v sume 1 457 818 €, čo predstavuje 101,38 % čerpanie. Ide o náklady spojené s vyplatením dotácií v oblasti športu, kultúry a spoločenských služieb. Podrobné členenie je na webovej stránke mesta.

Položka **vzdelávanie** sa tvorí z nákladov na školy bez právnej subjektivity, materské školy, stravovanie v predškolských a školských zariadeniach a školské kluby detí. Náklady na bežné výdavky vzrástli z 5 014 595 € predchádzajúceho roku na 5 774 911 € za sledované obdobie, t. j. nárast o 760 316 €.

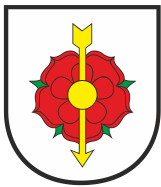
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania z rozpočtovaných 1 789 402 € bolo skutočne čerpanie k 31. 12. 2022 v sume 1 689 956 €, čo je 94,44 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky v materských školách, ZŠ Biely Potok, školské jedálne pri MŠ a ZŠ BP a školský klub detí Biely Potok.

Poistné a príspevok do poisťovní z rozpočtovaných 676 866 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022 614 034,493 €, čo je 90,72 % čerpanie.

Tovary a služby z rozpočtovaných 641 717 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022, 523 657 €, čo je 81,60 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky školských zariadení, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, všeobecné a špeciálne služby, odvod do sociálneho fondu, stravovanie, odmeny mimo pracovného pomeru a ostatné tovary a služby, ktoré sú rozpočtované priamo v kapitole vzdelávanie.

Bežné transfery z rozpočtovaných 2 953 151 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022 v sume 2 947 264 €, čo predstavuje 99,80 % čerpanie. Ide o náklady spojené s transfermi pre súkromné školské zariadenia a náklady na našich zariadeniach na nemocenské dávky

V položke **sociálne zabezpečenie** - náklady oddelenia sociálnych služieb, na opatrovateľskú služby, terénnych sociálnych pracovníkov, potravinovú banku, dávky v hmotnej núdzi, stravovanie dôchodcov, kluby dôchodcov a dotácie pre túto oblasť. Výdavky vzrástli z 1 334 734 € na 1 737 525 EUR, t. j. o 402 791 EUR.



Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania z rozpočtovaných 935 423 € bolo skutočné čerpanie k 31. 12. 2022 v sume 768 496 €, čo je 82,15 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky opatrovateliek, terénnych pracovníkov a pracovníkov v potravinovej banke a komunitnom centre.

Poistné a príspevok do poisťovní z rozpočtovaných 300 241 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022 v sume 273 221 €, čo je 91,00 % čerpanie.

Tovary a služby z rozpočtovaných 282 217 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022, 250 996 €, čo je 88,94 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky klubov dôchodcov v meste a mestských častiach, príspevok za zamestnancov sociálnej oblasti do sociálneho fondu, stravovanie zamestnancov, stravovanie dôchodcov /86 349€/, prevádzka útulku /zariadenie krízovej intervencie/, prevádzka nízko prahového denného centra pre deti a rodinu, platba pohrebného, sociálnym zariadeniam za služby a ostatné tovary a služby, ktoré sú rozpočtované priamo v kapitole sociálnych služieb.

Bežné transfery z rozpočtovaných 442 606 € bolo skutočne čerpané k 31. 12. 2022 v sume 444 812 €, čo predstavuje 100,50 % čerpanie. Ide o náklady spojené s transfermi pre sociálnu oblasť, sociálno-adaptačná podpora pre deti, dávky v hmotnej núdzi, nemocenské dávky a odchodné. Významnú položku čerpania rozpočtu tvoril príspevok na ubytovanie – Pomoc Ukrajine v sume 370.408 EUR.

2. NÁVRH NA POUŽITIE ZOSTATKOV NA ÚČTOCH MESTA A FINANČNÉ USPORIADANIE VÝSLEDKOV HOSPODÁRENIA MESTA ZA ROK 2022

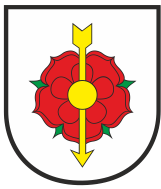
Výsledok hospodárenia mesta za rok 2022 z bežného a kapitálového rozpočtu je schodok vo výške – 2 154 055 €.

Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahŕňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky v danom roku. V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu mesta podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona ponížil o nevyčerpané dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške **292 859 €**.

Mesto vykázalo schodok hospodárenia vo výške **-2 446 914 €**.

Celkové hospodárenie z rozpočtu (bežný, kapitálový a finančné operácie) Mesta Ružomberok k 31. 12. 2022 je prebytok 1 768 945 €.

Mesto Ružomberok prevedie do fondu rozvoja mesta 1 314 286,07 €, do fondu opráv, prevádzky a údržby 161 800 €, do rezervného fondu 17 995 €.



3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

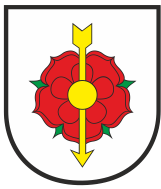
TABUĽKA Č. 4

Balancia vybraných aktív a pasív - porovnanie									
Názov	Stav na konci obdobia v €								
Aktíva	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
Majetok spolu	79 145 997	80 941 152	81 410 984	86 209 295	89 515 578	87 728 842	89 050 570	88 006 653	88 539 123
Z toho: A. Neobežný majetok	69 655 501	71 090 267	69 659 069	73 960 809	75 985 297	73 368 277	74 045 472	72 842 497	76 402 145
Z toho: A. I. DNM	87 290	116 261	136 110	107 603	113 170	108 005	114 767	110 961	108 953
A. II. DHM	61 224 452	62 743 110	61 351 533	65 761 189	67 905 057	65 406 460	66 151 124	65 055 67	68 205 788
A. III. DFM	8 343 759	8 230 896	8 171 426	8 092 017	7 967 070	7 853 812	7 779 581	7 676 469	8 087 404
B. Obežný majetok	9 445 783	9 815 421	11 716 715	12 219 309	13 503 697	14 320 548	14 980 177	15 114 679	12 082 576
Z toho: B.II. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	6 054 015	5 834 826	5 641 630	5 393 462	6 110 972	7 415 447	6 920 494	7 182 588	6 640 251
B.III.2 Dlhodobé pohľadávky	18 427	12 443	20 981	17 472	2 754	4 980	7 195	10 528	0
B.IV. Krátkodobé pohľadávky	815 794	868 643	810 671	974 889	806 995	787 317	684 609	629 550	218 942
B.V. Finančné účty	2 556 177	3 097 921	5 240 910	5 831 092	6 580 210	6 108 309	7 364 538	7 287 882	5 215 985
B.VI. Poskytnuté pôžičky dlhodobé	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pasíva									
Vlastné imanie a záväzky	79 145 997	80 941 152	81 410 984	86 209 295	89 515 578	87 728 842	89 050 570	88 006 653	88 539 123
A. Vlastné imanie	65 308 535	65 732 386	66 028 689	69 290 746	69 830 950	70 415 179	70 429 333	69 802 895	69 587 910
Z toho: A. I. Oceňovacie rozdiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. III.2 Výsl.hosp.za účt.obd.	234 541	407 110	764 487	3 282 687	493 855	470 021	131 104	88 006 653	69 587 910
B. Záväzky spolu	6 552 825	7 913 218	7 413 907	8 047 982	8 703 230	7 182 744	7 885 861	8 262 813	9 305 542
B.III. Dlhodobé záväzky	4 974 144	5 635 899	5 233 271	6 073 483	5 581 650	5 131 340	4 892 029	4 644 399	4 964 122
B.IV. Krátkodobé záväzky	1 335 661	1 583 809	1 759 360	1 797 836	2 997 743	1 825 171	1 879 331	2 236 011	2 974 160
B.V. Bankové úvery	91 251	0	0	0	0	0	729 238	729 238	729 238

4. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Mesto Ružomberok pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav úverov k 31. 12. 2022 zobrazuje tabuľka č. 5.



TABUĽKA Č. 5

Názov	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022
35 b.j. Zarevúca	165 969	159 737	153 243	146 432	139 345	131 881	124 096	115 957	107 448,63
28 b.j. Klačno	272 705	262 481	251 823	240 645	229 013	216 764	203 988	190 631	176 666,97
37 b.j. Za dráhou	374 059	360 463	346 361	331 650	316 413	300 456	283 895	266 666	248 745,99
14 b.j. Za dráhou	249 070	237 754	226 309	214 715	202 992	191 105	179 079	166 908	154 587,46
68 b.j. Klačno	1 326 833	1 271 637	1 215 917	1 159 592	1 102 754	1 045 242	987 178	928 521	176 666,97
85 b.j. Baničné	2 420 896	2 329 766	2 237 778	2 144 784	2 050 955	1 955 995	1 860 129	1 863 287	1 665 458,98
36 b.j. Rybárpoľská	100 399	96 850	93 266	89 644	85 989	82 290	78 556	74 773	70 972,65
20 b.j. Bystrická	174 124	168 544	163 913	157 219	151 476	145 661	139 792	133 862	127 872,89
48 b.j. Bystrická				1 272 063	1 235 160	1 197 776	1 160 048	1 121 936	1 083 435,74
39 b.j.Plavisko 1.etapa									1 396 558,69
39 b.j.Plavisko 1.etapa – TV									283 304,44
SPOLU ŠFRB:	5 084 055	4 887 232	4 688 611	5 756 743	5 514 097	5 267 170	5 016 761	4 862 541	5 491 719,41
Bankové úvery a výpomoci	91 251	0	0	0	0	0	729 238	729 238	729.238

Vývoj v tejto oblasti je priaznivý a umožňuje Mestu Ružomberok používať vo väčšom objeme návratné zdroje financovania.

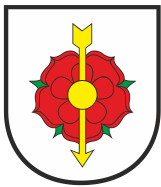
5. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ V PRÍSPĚVKOVÝCH ORGANIZÁCIÁCH V ZAKLADATELSKEJ PÔSOBNOSTI MESTA RUŽOMBEROK

Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta:
Mestská knižnica Ružomberok pôsobila v roku 2022 s príspevkom mesta vo výške 202 930 € (bežný transfer)

Mestská knižnica 2022	
Celkové náklady	230 420
Celkové výnosy	223 033
Hospodársky výsledok (strata)	-7 387

Komunálne služby Mesta Ružomberok pôsobili v roku 2022 s príspevkom mesta vo výške 226 300 € (bežný transfer)

Komunálne služby 2022	
Celkové náklady	588 376
Celkové výnosy	588 164
Hospodársky výsledok (strata)	-212



6. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH PODĽA § 7 ODS. 4 ZÁKONA Č. 583/2004 Z. Z. V ČLENENÍ PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV.

Na webovom sídle, v časti samospráva, riadiace akty, strategické dokumenty, záverečný účet mesta, rok 2022 sú zverejnené všetky dotácie podľa jednotlivých príjemcov za rok 2022.

7. NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI MESTA.

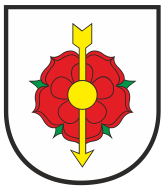
Mesto nevykonávalo v roku 2022 žiadnu podnikateľskú činnosť.

8. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2022 zostavený ako programový a výdavky rozpočtu mesta boli zoskupené do 15 programov, ktoré sa členili na podprogramy a prvky. Prehľad plnenia rozpočtu podľa programov za obdobie k 31. 12. 2018, 31. 12. 2019, 31. 12. 2020, 31.12.2021 a k 31.12.2022 je spísaný v nasledujúcej tabuľke.

TABUĽKA Č. 6

	Názov programu	Plnenie rozpočtu k 31.12.2022				
		2018	2019	2020	2021	2022
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	510 647	626 053	632 650	591 369	744 016
Program 2	Propagácia a marketing	297 879	342 153	337 377	332 116	358 777
Program 3	Interné služby	264 026	581 757	534 628	413 184	505 316
Program 4	Služby občanom	115 753	175 591	146 616	193 187	186 955
Program 5	Bezpečnosť	1 169 388	1 419 398	1 412 605	1 451 344	1 533 810
Program 6	Odpadové hospodárstvo	2 291 948	2 223 939	1 493 680	1 963 354	2 333 673
Program 7	Komunikácie	1 435 697	1 819 626	1 609 671	1 389 567	1 903 946
Program 8	Doprava	334 557	408 770	404 482	779 978	622 169
Program 9	Vzdelávanie	11 735 643	11 873 194	13 084 857	13 745 774	6 488 218
Program 10	Šport	1 318 524	1 030 328	726 837	850 688	744 281
Program 11	Kultúra	858 708	630 971	678 095	638 688	808 213
Program 12	Prostredie pre život	414 430	432 937	442 873	497 368	803 743
Program 13	Bývanie	1 440 977	2 221 538	2 116 990	1 670 005	3 413 322
Program 14	Sociálne služby	919 373	1 370 526	1 498 214	1 654 143	1 831 838
Program 15	Administratíva	1 586 282	1 694 717	1 836 328	1 972 826	2 092 849
	Výdavky Mesta Ružomberok spolu	24 693 832	26 851 498	26 955 903	28 143 591	24 371 126



C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti.

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený dňa v mieste obvyklým spôsobom na viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v mestskom zastupiteľstve.

K ročnej účtovnej závierke za rok 2022 bude spracovaná správa audítora k jednotlivým účtovným výkazom.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Ružomberku uzatvoriť návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2022 výrokom:

Celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Ružomberku dňa 13. 3. 2023

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta