



MESTO STARÁ ĽUBOVŇA

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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva v Starej Ľubovni

Číslo : VI/2023
Dňa : 14.09.2023

K bodu programu : č. 8

Názov materiálu: **Kontrola plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za I. polrok 2023**

Materiál obsahuje: **Kontrolu plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za I. polrok 2023**
Stanovisko finančno-ekonomickej komisie
Stanovisko hlavného kontrolóra
Návrh na uznesenie
Dôvodová správa

Materiál predkladá : **Ing. Miroslav Srnka**
vedúci ekonomického oddelenia MsÚ

Podpis : _____

Materiál vypracoval : **Ing. Miroslav Srnka**
vedúci ekonomického oddelenia MsÚ

Materiál p r e r o k o v a n ý

- Na zasadnutí Finančno-ekonomickej komisie pri MsZ dňa 28.08.2023

Prijaté stanovisko : vid' stanovisko komisie

Návrh u z n e s e n i a

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

- a) predloženú kontrolu plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za I. polrok 2023
- b) stanovisko finančno-ekonomickej komisie ku kontrole plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za I. polrok 2023
- c) stanovisko hlavného kontrolóra ku kontrole plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za I. polrok 2023

D ô v o d o v á s p r á v a

Kontrola plnenia programového Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS za I. polrok 2023 sa zostavuje v súlade s plánom práce mestského zastupiteľstva. Cieľom materiálu je vyhodnotenie plnenia programového rozpočtu a rozpočtu príspevkovej organizácie za obdobie prvého polroka 2023 a vyhodnotenie plnenia opatrení vyplývajúcich zo schváleného záverečného účtu za rok 2022.

Materiál sa predkladá
na rokovanie MsZ dňa 14.09.2023

STANOVISKO

FEK ku kontrole plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a rozboru hospodárenia príspevkovej organizácie mesta VPS p. o. k 30.06.2023

FEK na svojom zasadnutí dňa 28.08.2023 prerokovala :

- kontrolu plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2023
- kontrolu plnenia rozpočtu príspevkovej organizácie mesta VPS p. o. za I. polrok 2023.

Odporúča MsZ, na základe rokovania komisie :

- vziať na vedomie kontrolu plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie mesta VPS p. o. za I. polrok 2023 podľa predloženého návrhu

Za FEK predkladá:

PaedDr. Klaudia Satkeová
predsedníčka komisie

S T A N O V I S K O

HLAVNÉHO KONTROLÓRA K DOKUMENTU „KONTROLA PLNENIA PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU MESTA ZA I. POLROK 2023“ A DOKUMENTU „KOMPLEXNÝ ROZBOR ZA 1. POLROK 2023“ ORGANIZÁCIE VPS , P.O.

Všetko, čo sa deje, nás má vždy spojiť! Dajme energiu tam, kde to má zmysel! Sme celok, sme príroda a príroda je nami. Sme jedno. No pokiaľ to nepochopíme, vždy sa budú diať veci a udalosti, ktoré nám budú nepríjemné, ťažko zvládnuteľné. Služme občanom bez toho, aby sme sa tým mali potrebu pochváliť..., všetko začína v nás ...!

Každá vyspelá spoločnosť sa pokúša zlepšovať spôsob, akým je spravovaná. Zverejňovanie informácií o napĺňaní, konštrukcii, ale najmä vývoji daňového či nedaňového systému umožňuje jeho lepšie pochopenie a objektívnejšie porovnávanie v časovom období základnej rozpočtovej jednotky a ostatných rozpočtových organizácií, s možnosťou porovnávania, napr. s inými (porovnateľnými) jednotkami územnej samosprávy.

Priebežná kontrola výdavkov a následne vyhodnotenie plnenia výdavkov či následná revízia výdavkov, predstavuje štandardný nástroj na efektívnejšie dosahovanie cieľov verejnej politiky. Kontrola plnenia programového rozpočtu v samospráve pomáha hľadať priestor na adresnejšie sledovanie a hodnotenie verejných prostriedkov. **Hodnotenie výdavkov posudzuje adresnosť (komu a na aký program, podprogram), príp. účelnosť výdavkov (sociálna, zdravotná, kultúrna oblasť, prenesený výkon štátnej správy a pod.) a identifikuje opatrenia, ktoré zvyšujú hodnotu za peniaze z verejných financií, čím umožňujú fiškálnu úsporu, lepšie verejné služby pre občanov (výsledky) a/alebo presun financií na iné priority samosprávy.**

Pozitívny vývoj príjmov rozpočtu verejnej správy (v porovnaní I. polrok 2022/2023) je **spôsobený** nižšou potrebou financovania poskytnutej pomoci v súvislosti s rastom cien energií ako sa pôvodne predpokladalo, a to najmä v súvislosti s poklesom cien komodít na trhu, ako aj z dôvodu možnosti refundovať časť pomoci zo zdrojov EÚ. Naopak negatívom pozitívneho vývoja príjmov je krytie zvýšených nárokov na štátny rozpočet vyvolaných prijímanou legislatívou NR SR a vo Vláde SR, z čoho najmä predsunutá valorizácia dôchodkov zo začiatku budúceho roka. Spotrebiteľom sa darí udržať výdavky výrazne vyššie aj vďaka sľubovaným stropom na ceny energií a plošným transferom zo strany vlády. K ekonomickému rastu prispeli a čiastočne môžu dobiehať aj investície, ktoré boli odkladané v časoch pandémie.

Inflácia v roku 2023 zníži reálne mzdy a obmedzí spotrebu slovenských domácností, odolný trh práce a nárast nominálnych makroekonomických veličín z dôvodu inflácie pôsobí pozitívne na rast daňových a odvodových príjmov rozpočtu. Obnova investičnej činnosti je brzdená vyššou úrokovou mierou v bankách a bude závislá najmä od čerpania európskych zdrojov a z Plánu obnovy a odolnosti.

Daňový report príjmov a nedaňových príjmov, zhodnotenie stavu a charakteru vývoja výdavkov, vyhodnotenie plnenia, porovnanie v rokoch, predstavuje faktografický analytický opis finančného a ekonomického ocenenia kondície v rámci jednotlivých programov. Kontrola plnenia rozpočtu mesta spolu s finančným, ekonomickým vyhodnotením analytických jednotiek - obchodné spoločnosti, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia tvorí konsolidovaný analyticko – štatistický report v oblasti hospodárenia s majetkom samosprávy a vývoja výnosov, nákladov, tržieb, príjmov a výdavkov, dotácií a napokon aj výsledkov hospodárenia.

V záujme vývoja a hospodárenia hospodárskych jednotiek je dôležité vykonávať priebežné (in time) a následné (ex ante) vykonávanie kontroly z hľadiska zákonnosti, predovšetkým so zameraním sa na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti. V záujme zachovania uvedených princípov je **povinnosťou výkonných, riadiacich a zákonodarných orgánov mestskej samosprávy** :

- **sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia** podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu,
- s povinným zavedením programového rozpočtovania **vykonávať v priebehu rozpočtového roka monitorovanie a hodnotenie** plnenia programov rozpočtu a vykonávať zmeny programov rozpočtu,
- **vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárení** s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov,
- zabezpečiť, aby sa jej **rozpočtové prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá** rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte,
- **nezaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá subjekt zabezpečené v rozpočte** na bežný rozpočtový rok a ktorú budú zaťažovať programové rozpočty na nasledujúce roky,
- **finančné prostriedky používať len na krytie nevyhnutných potrieb** a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.

V súlade s **Príkazom primátora mesta č. 9/2023 z 20.6.2023 o zabezpečení kontroly plnenia programového rozpočtu rozpočtových organizácií a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 30.06.2023**, ktorý bol stanovený na deň 28.8. a 30.8.2023, za účasti členov finančno - ekonomickej komisie a určených členov komisie, v súlade s prerokovanými závermi z finančného plnenia rozpočtu mesta, rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby predkladám

s t a n o v i s k o

ku kontrole plnenia programového rozpočtu mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2023 a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie k 30.06.2023.

Hodnotený dokument „**Kontrola plnenia programového rozpočtu mesta za I. polrok 2023**“ spolu s prílohami (ďalej len „kontrola plnenia rozpočtu“) za **účtovné obdobie od 01.01.2023 do 30.06.2023** je štruktúrovanou správou o finančnom plnení programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa a príspevkovej organizácie VPS, predložený na rokovanie komisie dňa 28.8.2023 a 30.8.2023, predkladaný na rokovanie mestského zastupiteľstva dňa 14.9.2023 ako **súhrnná informácia o reálnom a účtovnom stave programového rozpočtu, nakladaní a dodržiavaní základných princípov efektívneho hospodárenia s finančnými prostriedkami Mesta Stará Ľubovňa**.

Predložený dokument obsahuje **štruktúrovaný prehľad plnenia rozpočtovaných príjmov a štruktúrovaný prehľad čerpania výdavkov v analytickom členení na položky schválené v rozpočte na rok 2023, upravené v rozpočte (rozpočet po I. zmene) a skutočné, účtovné plnenie položky so stavom k 30.06.2023 v porovnaní so stavom plnenia k 30.6.2022, vo vybraných prípadoch vývoj aj v dlhšom časovom období (v textovej časti 3 či 4 ročné porovnateľné obdobie).**

Výdavky rozpočtu mesta boli rozdelené do príslušných _ predpísaných štruktúrovaných programov. Každý program predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok), zámer vyjadruje

očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov. Dodržiavanie rozpočtového hospodárenia, plnenie resp. neplnenie jednotlivých položiek programu sú **dostatočne opísané v rámci textovej časti písomného zdôvodnenia programov a položiek**. Štruktúrovaný prehľad jednotlivých príjmov a výdavkov je **uvedený v tabuľkovej podobe, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek**.

ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE A ROZPOČET MESTA STARÁ ĽUBOVŇA V ROKU 2023

Programový rozpočet je pre samosprávu základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého mesta plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Programový rozpočet Mesta Stará Ľubovňa na roky 2023 – 2025 (ďalej len „rozpočet mesta“) vyjadruje samostatnosť hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa, obsahuje zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu mesta, napr. Rozvojový program mesta (ďalej len „RPM mesta“), dotácie, školstvo, granty a transfery a pod. Iba v prípade finančného zabezpečenia prostriedkov môže realizovať a plniť úlohy, a teda môže sa zaväzovať k záväzkom ovplyvňujúcim rozpočet mesta.

Rozpočet Mesta Stará Ľubovňa na rok 2023 bol schválený uznesením č. 1095 MsZ XXXI/2022 zo dňa 20.10.2022 ako vyrovnaný rozpočet s celkovými príjmami vo výške **18.604.512,- €** a výdavkami vo výške **18.604.512,- €**. Rozpočet bol prvou zmenou dňa 22.6.2023, uznesením č. 158 MsZ č. V/2023 zmenený, s celkovými príjmami na príjmami vo výške **22.848.743,- €** a výdavkami vo výške **22.848.743,- €**, schválený ako vyrovnaný (vybilancovaný) rozpočet.

Napriek snahe zostaviť reálny rozpočet a podľa neho hospodáriť v priebehu celého hodnoteného obdobia sa mesto nevyhlo situácií, keď muselo do schváleného rozpočtu zasiahnuť a vykonať zmeny, aby zabezpečilo vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, nielen zmenou rozpočtu prostredníctvom uznesenia mestského zastupiteľstva, ale aj v súlade so schválenou kompetenciou primátora na zmenu vybraných položiek rozpočtu v súlade so schválenou kompetenciou.

V priebehu polroka 2023 bolo vykonaných 10 rozpočtových opatrení (z toho 9 opatrení v oblasti školstva), o ktorých mesto viedlo operatívnu evidenciu v súlade s ust. § 14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Zb. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o rozpočtových pravidlách“). Zmeny rozpočtu boli súčasne premietnuté do jednotlivých programov rozpočtu mesta.

Schválený a upravený rozpočet mesta

tab.č.1

Ukazovateľ	Rozpočet	Rozpočet po I. zmene	Skutočnosť	% plnenia
	2023	2023	k 30.6.2023	
BEŽNÉ PRÍJMY	16 077 180	18 611 555	10 330 336	55,50
BEŽNÉ VÝDAVKY	15 724 929	17 853 257	9 234 005	51,72
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	352 251	758 298	1 096 331	144,58
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	26 000	2 569 782	429 150	16,70

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	494 241	4 421 534	1 876 394	42,44
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-468 241	-1 851 752	-1 447 244	78,16
PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-115 990	-1 093 454	-350 913	32,09
FINANČNÉ OPERÁCIE- PRÍJMOVÉ	650 783	1 728 247	736 274	42,60
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	534 793	634 793	271 454	42,76
FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)	115 990	1 093 454	464 820	42,51
PRÍJMY CELKOM	16 753 963	22 909 584	11 495 760	50,18
VÝDAVKY CELKOM	16 753 963	22 909 584	11 381 853	49,68
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0	113 907	0,00

Vykonanými zmenami rozpočtu mesto predpokladalo dosiahnuť vyrovnaný rozpočet, tak ako bol zámer pri prvom schválení rozpočtu.

PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

V súlade s ust. § 5 ods. 1, 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa príjmy rozpočtu členia na vlastné a cudzie.

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, boli plnené na úrovni **55,01%** (r. 2022 53,09%, r. 2021 50,35%, r.2020 51,04%); príjmy **kapitálového rozpočtu** predstavovali príjmy z predaja pozemkov, budov, boli plnené na úrovni **16,70%** (r. 2022 42,31%, r. 2021 50,35%, r. 2020 101,65%).

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené grantmi, transfermi v rámci verejnej správy na činnosť preneseného výkonu štátnej správy (základné školstvo, materské školy - 5 ročné deti, vzdelávacie poukazy, rodinné prídavky, školský úrad, ŠFRB, stavebný poriadok, pozemné komunikácie, matrika, evidencia obyvateľstva, opatrovateľská služba, MOPS-ka, hmotná núdza, činnosť komunitného centra). Plnenie cudzích príjmov prebiehalo na úrovni 56,25% (r. 2022 51,39%, r.2021 51,65%, r.2020 51,63%).

Cudzie príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali granty, transféry z projektov: zvýšenie úrovne vzdelávania ZŠ, grant na rekonštrukciu vnútroblokových priestorov, tepelné čerpadlá ZŠ, výstavbu lodenice. Plnenie cudzích kapitálových príjmov bolo na úrovni 9,20% (r. 2022 34,83%, r.2021 21,48%, r.2020 99,01%).

Plnenie rozpočtu príjmov

tab. č. 2

	Ukazovateľ	Rozpočet	Skutočnosť 30.6.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.6.2022
		2023			
	BEŽNÉ PRÍJMY				
<i>Vlastné zdroje</i>	Daňové príjmy	10 387 016	5 703 499	54,91	4 925 329
	Nedaňové príjmy	776 592	437 704	56,36	343 812
<i>Cudzie zdroje</i>	Granty a transféry	7 447 947	4 189 133	56,25	3 250 567
	BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU	18 611 555	10 330 336	55,50	8 519 708

	KAPITÁLOVÉ PRÍJMY				
<i>Vlastné zdroje</i>	Príjem z predaja budov a strojov	0	0	0	0
	Príjem z predaja pozemkov	234 203	214 371	91,53	86 099
	Príjem združené investičné prostriedky	1 000	0	0,00	0
<i>Cudzie zdroje</i>	Granty a projekty	2 334 579	214 779	9,20	1 121 645
		0	0	0,00	0
	KAPITÁLOVOVÉ PRÍJMY SPOLU	2 569 782	429 150	16,70	1 207 744

Plnenie rozpočtu príjmov zhrnutie tab. č. 3

	Rozpočet	Skutočnosť 30.6.2023	% plnenia
Príjmy			
vlastné	11 163 608	6 141 203	55,01
cudzie	7 447 947	4 189 133	56,25
bežné príjmy	18 611 555	10 330 336	55,50
vlastné	235 203	214 371	91,14
cudzie	2 334 579	214 779	9,20
kapitálové príjmy	2 569 782	429 150	16,70

Podľa ust. zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pre rok 2023 mesto rozpočtovalo výnos podielových daní pridelených samospráve na základe východísk rozpočtu verejnej správy, štátneho rozpočtu a rozpočtu obcí na roky 2023 – 2025, predpokladaného výnosu podielových daní v roku 2022 a so zohľadnením rizík daňovej prognózy. **K 30.6.2023 výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve bol vo výške 4.692.928€ (r. 2022 4.014.385€, r. 2021 3.508.584€, r. 2020 3.515.724€) a dosiahol 51,93% (r. 2022 50,66%, r.2021 48,68%, r.2020 49,44%) z upraveného rozpočtu, čo predstavuje nárast oproti porovnateľnému obdobiu predchádzajúceho obdobia vo výške 678.543€ (r. 2022 505.801€, r.2021 7.140€, r.2020 4.291€, nárast v r.2019 427.832€).**

Medziročný rast daňovo-odvodových príjmov presiahne v roku 2023 hodnotu 9%. V nasledujúcich rokoch sa rast príjmov výrazne spomalí na úroveň okolo 5 % ročne. Hlavným dôvodom je pomalší rast nominálnej ekonomiky a ustálenie inflácie na nižších úrovniach. **Spomalenie rastu miezd a zamestnanosti znižuje výnosy odvodov a dane z príjmov fyzických osôb.** Výdavky na dôchodky, vďaka valorizácii a legislatíve, v tomto roku dosiahnu medziročný rast vyše 20%. Efekt vysokých cien je možné vidieť aj pri nemocenských dávkach a dávke v nezamestnanosti, ktoré sú ťahané najmä svižne rastúcou priemernou mzdou. Ekonomike sa v roku 2023 bude dariť menej ako sa očakávalo, celkový odhad daňových príjmov analytické útvary MF SR zvyšujú mierne nahor. **Mzdy síce budú rásť (nie tak výrazne ako predchádzajúci rok), no rast nominálnych miezd bude nižší než miera inflácie a reálne mzdy tak poklesnú.** Celkovo však odolný trh práce a **nárast nominálnych makroekonomických veličín z dôvodu inflácie pôsobí pozitívne na rast daňových a odvodových príjmov rozpočtu.**

Na základe uvedeného konštatujem, že spracovatelia rozpočtu pri zostavovaní bežných príjmov rozpočtu postupovali odborne, na základe kvalifikovaných predpokladov. Výrazne

opatrným prístupom čerpania rozpočtu a priebežnou reakciou na situáciu boli priebežne prijímané opatrenia na zabezpečenie finančných prostriedkov. Súčasne mesto identifikovalo ďalšie možnosti dodatočného financovania riadnych aj mimoriadnych výdavkov (napr. v oblasti školstva – získavanie dodatočnej podpory na kompenzáciu výpadku príjmov, havarijné stavy majetku a pod.) Plnenie rozpočtu v oblasti vlastných bežných príjmov bolo naplnené, vlastné kapitálové príjmy boli plnené na uspokojivej úrovni, cudzie kapitálové príjmy boli plnené neuspokojivo.

Celkovo mesto plnilo **vlastné príjmy bežného rozpočtu na 55,01%** (r. 2022 53,09%, r.2021 50,88%, r.2020 51,04%) a **vlastné príjmy kapitálového rozpočtu plnilo na úrovni 91,14%** (r. 2022 35,27%, r.2021 57,24%, r.2020 139,5%). V súlade s vývojom príjmov boli naplnené vlastné daňové príjmy, granty a transfery z cudzích zdrojov (prenesený výkon štátnej správy a finančné krytie garantované zo zákona), nedaňové príjmy, príjmy z predaja pozemkov, príjmy združených investičných prostriedkov, nenaplnené boli a granty a projekty z cudzích zdrojov (nenárokateľné zo zákona). **Na základe uvedeného je možné konštatovať, že celkový vývoj bežných príjmov sa vyvíjal pozitívne, dosiahol uspokojivý stav, celkový vývoj cudzích kapitálových príjmov dosiahol neuspokojivý stav.**

ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Rozpočet výdavkov je členený na rozpočet bežných výdavkov a rozpočet kapitálových výdavkov, v priebehu rozpočtovaného obdobia došlo k zmenám, čoho výsledkom je nasledovný rozpočet výdavkov :

Čerpanie rozpočtu výdavkov

tab. č. 4

Výdavky	Rozpočet		Skutočnosť k 30.06.2023	% plnenia (S/RII*100)	Skutočnosť k 31.06.2022
Bežné výdavky	17 853 257		9 234 005	51,72	7 896 158
Kapitálové výdavky	4 421 534		1 876 394	42,44	3 118 972

Mesto zaznamenalo **plnenie bežných výdavkov na úrovni 51,72%** (r. 2022 50,51%, r.2021 50,36%, r.2020 48,90%) a **plnenie kapitálových výdavkov na úrovni 42,44%** (r. 2022 42,87%, r.2021 13,05%, r.2020 18,20%). V oblasti vývoja bežných výdavkov došlo opätovne k nárastu bežných výdavkov.

ČERPANIE ROZPOČTU BEŽNÝCH VÝDAVKOV

Rozpočet bežných výdavkov bol zostavený a schválený tak, aby zabezpečil financovanie samosprávnych funkcií mesta v plnom rozsahu, úhradu záväzkov, financovanie nákladov, preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku.

Z prehľadu čerpania bežných výdavkov je zrejmé, že v hodnotenom období došlo k nárastu použitia skutočných bežných výdavkov a k poklesu kapitálových výdavkov (o.i. najmä vplyvom ukončenia investície rekonštrukcia plavárne).

Na základe uvedených výpočtov je možné konštatovať, že bežné výdavky v roku 2023/2022 stúpali o 1.337.847€ (r. 2022/2021 538.156€, r.2021/2020 653.651€, r.2020/2019 749.0529€), čo predstavuje **nárast o 16,94%** (r. 2022/2021 7,31%, 2021/2020 9,75%, r. 2020/2019 12,58%).

V medziročnom porovnaní, zvýšenie bežných výdavkov bolo zaznamenané v oblasti programov: 2 Samosprávne činnosti MsÚ, 3 Služby občanom, 4 Interné služby, 6 Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zodpovednosti, 7 Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok, 9 Životné prostredie, 10 Rozvoj bývania, 12 Školstvo, 13 Sociálne služby. **Pokles bežných výdavkov** mesto zaznamenalo v oblasti programov: 1 Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ, 5 Bezpečnosť, 8 Doprava a pozemné komunikácie, 11 Šport a kultúra.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

tab. č. 5

Číslo programu	Názov programu	Rozpočet 2023	Výdavky skutočnosť k 30.6.2023	% pomer k celkovému výdavkom	Výdavky skutočnosť k 30.6.2022	% pomer k celkovému výdavkom	% zmeny (r.2020/r. 2019)	Nárast v € -pokles v €
1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ	36 970	54	0,00	2 541	0,03	2	-2 487
2	Samosprávne činnosti MsÚ	2 940 580	1 323 514	14,33	1 183 237	14,98	112	140 277
3	Služby občanom	1 420 567	769 818	8,34	626 254	7,93	123	143 564
4	Interné služby	202 959	86 107	0,93	49 641	0,63	173	36 466
5	Bezpečnosť	314 642	128 041	1,39	171 421	2,17	75	-43 380
6	Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti	77 616	66 426	0,72	26 477	0,34	251	39 949
7	Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok	181 656	100 445	1,09	89 132	1,13	113	11 313
8	Doprava a pozemné komunikácie	243 389	98 226	1,06	110 337	1,40	89	-12 111
9	Životné prostredie	770 901	368 279	3,99	326 022	4,13	113	42 257
10	Rozvoj bývania	27 833	14 023	0,15	13 165	0,17	107	858
11	Šport a kultúra	658 050	339 355	3,68	402 149	5,09	84	-62 794
12	Školstvo	10 347 020	5 566 707	60,28	4 648 180	58,87	120	918 527
13	Sociálne služby	631 074	373 010	4,04	247 602	3,14	151	125 408
	Spolu výdavky programov	17 853 257	9 234 005	100,00	7 896 158	100,00	116,94	1 337 847

Pokiaľ bežné príjmy rástli vyšším tempom o 21,25% (r. 2022/2021 9,29%, r.2021/2020 6,29%, r.2020/2019 6,49%), **bežné výdavky rástli vyšším tempom, avšak pomalšie ako príjmy, vo výške 16,94%** (r. 2022/2021 7,31%, r.2021/2020 o 9,75%, r. 2020/2019 12,58%). **Celkový nárast bežných príjmov a nárast bežných výdavkov je dôsledkom tvorby prebytku bežnej časti vo výške 1.096.331€** (r. 2022/2021 623.550€, r. 2021/2020 437.508€, r.2021/2020 629.558€).

Na základe uvedeného je možné konštatovať, že spracovatelia rozpočtu pri zostavovaní rozpočtu v tejto položke postupovali veľmi uvážlivo, rozpočet bol postavený na reálnych predpokladoch.

Celkovo však odolný trh práce a nárast nominálnych makroekonomických veličín z dôvodu inflácie pôsobí pozitívne na rast daňových a odvodových príjmov rozpočtu. (odôvodnenie: trh práce ostáva napriek pomalšiemu rastu v dobrej kondícii a pomáha mu zamestnávanie utečencov z Ukrajiny. Tí obsadzujú kvôli jazykovej bariére predovšetkým nízko kvalifikované pracovné miesta v

priemysle, o ktoré domáci pracovníci dlhodobo nejavia záujem. Sektor služieb čaká po dvoch rokoch reštrikčných opatrení oživenie, čo sa premietne aj do rastu zamestnanosti v tomto odvetví. Mzdy síce budú výrazne rásť, no rast nominálnych miezd bude nižší než miera inflácie a reálne mzdy tak poklesnú).

Strategické rozhodnutia o priebežných (čiasočných) zmenách rozpočtu, v súlade so zverenými kompetenciami primátora, svedčia o zodpovednom prístupe a zabezpečení priebežného a preukázateľného rozpočtovníctva a účtovníctva.

ČERPANIE KAPITÁLOVÝCH VÝDAVKOV

Mesto dosiahlo v I. polroku 2023 **kapitálové príjmy vo výške 429.150€ (r. 2022 1.207.744€, r.2021 192.856€, r. 2020 1.823.940€)**, čo predstavuje plnenie **16,70%** (r. 2022 10,13%, r.2021 1,85%, r.2020 18,61%) z celkových príjmov rozpočtu a **kapitálové výdavky vo výške 1.876.394€ (r. 2022 3.118.972€, r.2021 651.258€, r. 2020 637.880€)**, čo predstavuje plnenie **16,49%** (r. 2022 27,82%, r.2021 7,92%, r.2020 8,46%,) **z celkových výdavkov rozpočtu** a zároveň **42,44%** (r. 2022 42,87%, r. 2021 13,05%, r.2020 18,20%, r.2019 12,72%, r.2018 19,76%) plnenie z plánovaných rozpočtovaných výdavkov kapitálového rozpočtu.

Kapitálová časť rozpočtu zaznamenala **schodok 1.447.244€ (r. 2022/2021 1.911.228€, r.2021/2020 458.402€, r. 2020/2019 prebytok 1.186.060€)**. **Vlastné kapitálové príjmy dosiahlo mesto v objeme 214.371€ (r. 2022 86.099€, r.2021 40.641€, r.2020 163.538€)** t.j. **49,95% z celkových kapitálových príjmov (r. 2022 7,12%, r. 2021 21,07%, r.2020 8,87%)** a **cudzie kapitálové príjmy v objeme 214.779€ (r. 2022 1.121.645€, r. 2021 152.215€, r.2020 1.660.402€)** t.j. **50,05% z celkových kapitálových príjmov (r. 2022 92,87%, r. 2021 78,93%, r. 2020 99,01%, r. 2019 81,83%)**. Celkovo boli kapitálové výdavky kryté z príjmov vytvorených vlastnou činnosťou – **príjem z predaja pozemkov 49,95%** , **vo väčšej miere z grantov a transferov 50,04%** (r. 2021 vlastné kap.príjmy 21,07%, cudzie kap. príjmy 78,93%, r. 2020 vlastné kap.príjmy 8,97%, cudzie kap. príjmy 91,03%).

V hodnotenom polroku na krytie kapitálových výdavkov slúžili dosiahnuté prevažne kapitálové príjmy takmer rovnako vlastné aj cudzie pochádzajúce z grantov a transferov. Ďalšie kapitálové výdavky boli hradené z vytvoreného prebytku bežnej časti rozpočtu.

FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí.

Plnenie finančných operácií v I. polroku 2023

tab. č. 6

Finančné operácie	Rozpočet	Rozpočet I. zmena	Skutočnosť k 30.6.2023	% plnenia (S/RII*100)	Skutočnosť k 30.6.2022
príjmové	650 783	1 728 247	736 274	42,60	2 195 903
výdavkové	534 793	634 793	271 454	42,76	197 181

Finančná časť rozpočtu zaznamenala prebytok 464.820€ (plnenie vo výške 42,51%), plánované finančné operácie boli rozpočtované na úrovni príjmov a výdavkov s prebytkom 115.990€ (r. 2022 2.349.990€, r. 2021 1.773.990€, r. 2020 954.967€), po I. zmene rozpočtu s prebytkom 1.093.454€ (r. 2022 3.234.853€, r. 2021 3.500.818€, r.2020 1.115.289€). **Skutočné plnenie bolo dosiahnuté na úrovni príjmov vo výške 736.284€ (r. 2022 2.195.903€, r.2021 2.424.815€, r.2020 639.393€)** splnené na 42,60% (r. 2022 61,52%, r. 2021 62,73%, r. 2020 42,99%) **a na úrovni výdavkov 271.454€ (r. 2022 197.181€, r.2021 214.493€, r.2020 196.809€)**, splnené na 42,76% (r. 2022 58,90%, r. 2020 54,4%, r.2018 59,79%, r.2017 51,04%, r.2016 20,46%).

Najpodstatnejšiu časť príjmových operácií predstavovali príjmy fondu rozvoja, zostatku príjmov v rámci záverečného účtu, grantu na výstavbu chodníka, grantu na výstavbu skateparku zo splácania pôžičiek zo ŠFRB, príjmy z titulu zloženia zábezpeky z verejného obstarávania, prevod zostatku príjmov finančných prostriedkov z roka 2022. Výdavkové operácie predstavovali splátky úverov v zmysle schválených úverových plánov a zmlúv. Medziročne finančné operácie zaznamenali výrazný pokles v oblasti príjmovej a nárast v oblasti výdavkovej časti.

Prebytok v oblasti finančných operácií bol spôsobený nedočerpaním grantov, rozvojového programu mesta na rok 2023 a nevyčerpaním prebytku bežného rozpočtu.

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Princíp rozpočtového hospodárenia znamená, že mesto je povinné hospodáriť v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. **V priebehu rozpočtového roka musí samospráva sledovať vývoj svojho hospodárenia a v prípade potreby prijímať potrebné opatrenia, príp. reagovať na zníženie plnenia rozpočtu v oblasti príjmov viazaním rozpočtových výdavkov a pod.**

V súlade s ust. § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu; schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce nie sú finančné operácie. V súlade s ust. § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočtové hospodárenie mesta v I. polroku 2022

tab. č.7

Ukazovateľ	Rozpočet	Rozpočet po Izmene	Skutočnosť	% plnenia	Skutočnosť	Rozdiel v rokoch	% nárast u/pokl esu
	2023	2023	k 30.6.2023		k 30.6.2022		
BEŽNÉ PRÍJMY	16 077 180	18 611 555	10 330 336	55,50	8 519 708	1 810 628	121,25
BEŽNÉ VÝDAVKY	15 724 929	17 853 257	9 234 005	51,72	7 896 158	1 337 847	116,94
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	352 251	758 298	1 096 331	144,58	623 550	472 781	250,59
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	26 000	2 569 782	429 150	16,70	1 207 744	-778 594	222,52
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	494 241	4 421 534	1 876 394	42,44	3 118 972	-1 242 578	288,12
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-468 241	-1 851 752	-1 447 244	78,16	-1 911 228	3 358 472	315,72
PREBYTOK ALEBO SCHODOK BEŽNÉHO A KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU	-115 990	-1 093 454	-350 913	32,09	-1 287 678	936 765	1 679,49
FINANČNÉ OPERÁCIE-PRÍJMOVÉ	650 783	1 728 247	736 274	42,60	2 195 903	-1 459 629	30,36
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVKOVÉ	534 793	634 793	271 454	42,76	197 181	74 273	126,56

FINANČNÉ OPERÁCIE-(P-V)	115 990	1 093 454	464 820	42,51	1 998 722	-237 979	21,03
PRÍJMY CELKOM	16 753 963	22 909 584	11 495 760	50,18	11 923 355	-427 595	110,40
VÝDAVKY CELKOM	16 753 963	22 909 584	11 381 853	49,68	11 212 311	169 542	138,40
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0	113 907	0,00	711 044	-2 075 521	5,20

Výsledok hospodárenia mesta k 30.6.2023, **prebytok vo výške 113.970€ (r. 2022 711.044€, r. 2021 2.189.428€, r.2020 2.258.202€)** bol zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mesto Stará Ľubovňa dosiahlo **k 30.6.2023 prebytok rozpočtového hospodárenia**, ktorý pozostáva z :

- **prebytku v bežnej časti rozpočtu vo výške 1.096.331€** (r. 2022 623.550€, r. 2021 437.508€, r.2020 629.558€),
- **schodku v kapitálovej časti rozpočtu vo výške 1.447.244€** (r. 2022 1.911.228€, r. 2021 458.402€, r.2020 prebytku 1.186.060€),
- **prebytku z finančnej časti rozpočtu vo výške 464.820€** (r. 2022 1.998.722€, r. 2021 2.210.322€, r. 2020 442.584€).

Na základe uvedených skutočností je možné konštatovať, že finančné hospodárenie mesta v I. polroku 2023 bolo pozitívne, okrem iného aj s ohľadom na:

- stabilne sa vyvíjajúce daňové príjmy (rozdiel rokov 2023/2022 nárast 778.170€, rozdiel rokov 2022/2021 nárast 505.801€, 2021/2020 pokles 7.140€, r. 2020/2019 nárast 4.291€), samospráva dlhodobo zaznamená vyšší nárast príjmov (daňové príjmy predstavujú najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu),
- zvýšenie daňových sadzieb, nárast daňových príjmov za daň z nehnuteľnosti – z pozemkov, zo stavieb, daň za verejné priestranstvo, poplatok za odvoz a likvidáciu odpadov,
- pravidelne vytváraný prebytok bežného rozpočtu z predchádzajúceho rozpočtového roka,
- čiastočne prijímané individuálne reštriktívne rozhodnutia za účelom znižovania vlastných výdavkov rozpočtu a hľadanie úspor prostredníctvom externých (štrukturálnych) zdrojov financovania, prípadne viac – zdrojového financovania prostredníctvom právnych subjektov v zriaďovateľskej pôsobnosti samosprávy,
- financovanie vybraných činností prostredníctvom aktívnych opatrení (napr. in – house zakázky, UPSVaR SR) a regionálnych podpôr zo štrukturálnych fondov alebo štátneho rozpočtu.

BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Na základe vykonanej účtovnej závierky boli výsledky premietnuté do výkazu súvaha k 30.6.2023, údaje sú za Mesto Stará Ľubovňa, predstavujú hodnotu aktív a hodnotu pasív. Každá rozpočtová a príspevková organizácia mesta zostavuje súvahu samostatne.

Z údajov v súvahe k 30.6.2023 je možné konštatovať, že celková hodnota majetku v medziročnom porovnateľnom období klesla o 71.066€ (r. 2023/2022 79.267€, r.2021/2020 2.399.243€, r.2020/2019 2.074.691€), pokles majetku nastal iba v časti majetku, druh:

- software a drobný DNM,
- stavby,
- stroje, prístroje, zariadenia,
- dopravné prostriedky,
- pozemky,
- nedokončené hmotné investície.

V najbližšom období (opakovane, resp. pravidelne) je potrebné systematizovať časť majetku evidovanú ako nedokončené hmotné investície, keďže dlhodobá samospráva eviduje vysokú evidovanú hodnotu nedokončených investícií.

ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVEJ ORGANIZÁCIE V PÔSOBNOSTI MESTA

V zmysle ust. § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je príspevková organizácia právnická osoba mesta, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami a ktorá je na rozpočet mesta napojená príspevkom. Pomer tržieb k výrobným nákladom predstavuje v prvom polroku 2023 **3,49 %**.

Príspevková organizácia Verejnoprospešné služby, p.o. Stará Ľubovňa hospodári, spravuje a udržiava majetok mesta v súlade so zriaďovacou listinou, vykonáva hlavnú činnosť v súlade s požiadavkami mesta a podnikateľskú činnosť za účelom vytvárania zisku.

Príspevok pre rozpočtovú organizáciu bol predmetom schválenia mestským zastupiteľstvom v rámci Programu 3: Služby občanom ako súčasť schváleného rozpočtu mesta. Schválený **príspevok na hlavnú činnosť** rok 2023 je 1.235.000€ (r. 2022 **1.054.900€**, r.2021 1.062.900€, r.2020 1.052.880€), skutočnosť **plnenia k 30.6.2023** vo výške 660.002€ (r. 2022 535.450€, r.2021 529.757€, r.2020 503.754€).

Kapitálový transfer finančných prostriedkov na realizáciu rozvojového programu mesta vo výške zmeny 4.810,32€ .

Investičné aktivity z RPM (kapitálový transfer):

- montáž zábradlia na Obchodnej ulici v SL	231,98 €
- oprava výtlkov ul. Mierová, Janka Kráľa a Obrancov mieru	1 500,83 €
- oprava verejného osvetlenia ul. Levočská a Prešovská	1 146,20 €
- montáž dopravných značiek ul. Budovateľská, Jarmočná, 17.novembra	1 581,90 €
- oprava detských ihrísk	349,41 €
- oprava výtlkov ul. 1.mája, Budovateľská, Zámocká	1 249,77 €
- oprava výjazdu z parkoviska na Mierovej ulici	1 313,67 €
- vyúčt. nákladov za prípravu retardérov na ul. Budovateľskej a Okružnej	1 295,14 €
- oprava schodiska, dlažby a zábradlia na Nám.sv. Mikuláša, Obchodnej a Zámockej ulici	1 851,90 €
- vyúčt. nákladov na vodorovné dopravné značenie v meste	20 111,84 €
- vyúčt. nákladov za montáž spomaľovača na Prešovskej ulici	3 679,91 €
spolu:	34 312,55 €

K 30.6.2022 hospodárila spoločnosť so ziskom 2.958,15€ (r. 2022 strata 1.445,14€, r.2021 1.405,90€, r.2020 strata 10.908,09€). Plnenie príjmov bolo vo výške 56,89% (r. 2022 65,29€, r.2021 57,6%, r.2020 54,87%) a výdavkov vo výške 42,72% (r. 2022 50,64€, r.2021 48,13%, r.2020 49,37%).

Organizácia mala uložených 8 opatrení, s ktorými pracovala. V rámci pracovného stretnutia boli identifikované ako naplnené alebo priebežne plnené. Komplexný rozbor hospodárenia príspevkovej organizácie a návrh na smerovanie spoločnosti a riešenie hospodárnosti, efektívnosti vo vybraných oblastiach, činnostiach bol predmetom pracovného stretnutia členov finančno – ekonomickej komisie, vedenia mesta dňa 28.8.2023.

ZHRNUTIE

Dokument „Kontrola plnenia programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2023“ je spracovaný na **požadovanej odbornej, kvalitatívnej s uvedením číselných a analytických hodnôt, doplnený o textovú časť zhodnotenia dosiahnutého stavu, príp. číselných a štatistických hodnôt so zdôvodnením vykazovaných rozdielov v klesajúcich alebo narastajúcich trendoch položiek.** Hodnotenie programov rozpočtu je spracované na primeranej úrovni. Hodnotenie programového rozpočtu podáva prehľad o použití finančných prostriedkov, umožňuje preskúmať oblasť, plnenie vytýčených zámerov, priorít mesta a dosiahnutých cieľov.

Pri vybraných ukazovateľoch čerpania položiek rozpočtu je evidentný výsledok proklamovaných výhod programového viacročného rozpočtovania. Hodnotenie vychádza z **plnenia všetkých programov, aktivít a viditeľné v širšom časovom kontexte, nakoľko takéto hodnotenie je veľmi vhodným nástrojom na manažérske riadenie rozpočtu mesta v dlhšom časovom období.** Hodnotenie plnenia príjmov a výdavkov v trojročnom či štvorročnom časovom období odráža **napĺňanie príjmov (aktívne a pasívne), uprednostňovanie oblasti a charakteru výdavkov, odráža priority rozhodovania zástupcov územnej samosprávy.**

Z vyššie uvedených dôvodov a na základe výsledkov hospodárenia z finančného plnenia rozpočtu mesta a rozboru hospodárenia mestskej príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby **odporúčam na rokovanie mestskému zastupiteľstvu a primátorovi mesta, prijať opatrenia :**

- *analyzovať náklady a prínosy projektov, vyčíslit hodnotu úspory a realizovať projekty, ktoré investujú do úspory prevádzkových výdavkov,*
- *prehodnotiť výšku daňového zaťaženia z majetku a činnosti škodlivých pre životné prostredie,*
- *viazať rozpočtové prostriedky %-ným stanovením, schvaľovaním výdavkov v jednotlivých programoch, ktoré sú prioritné pre príslušný rozpočtový rok v oblasti tvorby a riadenia programového rozpočtu,*
- *prijímať ďalšie štrukturálne zmeny v oblasti zvyšovania a tvorby vyššieho prebytku bežného a kapitálového rozpočtu,*
- *vytvárať vlastné a zároveň vyššie zdroje z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu za účelom alokácie dodatočných finančných zdrojov na ďalšie programovacie obdobie,*
- *hľadať ďalšie disponibilné finančné prostriedky mesta vyplývajúce zo štrukturálnych zmien činnosti mesta a obchodných spoločností a možného prerozdelenia činností vykonávaných v rámci príspevku príp. obchodnej činnosti mestských spoločností (zdieľaná dopravná infraštruktúra, technická infraštruktúra a pod.),*
- *zaviesť benchmarky – kvantifikáciu merateľných ukazovateľov, definovať zmluvu o zabezpečení výkonov súvisiacich s obstaraním služieb vo verejnom záujme so všetkými obchodnými spoločnosťami a príspevkovou spoločnosťou mesta,*
- *presadzovať a zavádzať také finančné nástroje pre samosprávu, ktorými sa bude zvyšovať miera ich samofinancovania meraná pomerom vlastných príjmov vrátane bežných transferov k bežným výdavkom,*
- *pripraviť, spracovať a prijať strednodobé a dlhodobé plány v oblasti rozvoja infraštruktúry mesta (kvalifikovaná príprava území ešte pred schválením ÚP Mesta Stará Ľubovňa – zmeny a doplnky č.4 a ďalšie),*
- *presadzovať vypracovanie ďalšieho postupu výstavby líniových stavieb s dôrazom na rozostavané stavby kanalizačných a vodárenských sústav vrátane komplexného spôsobu ich financovania nielen z fondov EÚ, ale aj zo štátneho rozpočtu v spolupráci s distribučnými*

spoločnosťami, a z vlastných prostriedkov prevádzkových spoločností ako ich vlastnú investičnú rozvojovú činnosť,

- *alokovať vlastné finančné prostriedky v rámci Programu 10 Rozvoja bývania na financovanie technickej infraštruktúry v oblasti vytvárania technických podmienok na individuálnu bytovú výstavbu (budova býv. VŠZP, ulica Budovateľská a ďalšie),,*
- *optimalizovať triedy základných škôl (naplnenosť triedy do 60%), za účelom posilnenia a využívania výhod z koncentrácie infraštruktúry,*
- *vybudovať vnútorné mechanizmy a pravidlá umožňujúce rozhodovanie na základe vyššej hodnoty za verejné peniaze, analyzovať technické a ekonomické zhodnotenie predchádzajúcej investície do majetku, vyhodnotiť návratnosť a ďalšie rozhodnutie o technickom zhodnotení podriaďať analýze vyhodnotenia vyššej hodnoty za verejné peniaze,*
- *uskutočňovať valné zhromaždenia o.i. aj za účasti ekonóma a právnik,*
- *identifikovať a ekonomicky vyhodnotiť, analyzovať možnosti v oblasti spracovania a likvidácie odpadu v rámci regiónu,*
- *identifikovať a ekonomicky vyhodnotiť možnosti zníženia nákladovosti prevádzky a zabezpečenia energetickej samostatnosti budov.*

V Starej Ľubovni, dňa 7.9.2023

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



M E S T O S T A R Á Ľ U B O V Ň A

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

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

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

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

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

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

Opatrenie č. 3 - zintenzívniť vyhľadávaciu činnosť MsP a jednotlivých oddelení MsÚ pri zvýšení naplňovania príjmov v súlade s prijatými VZN mesta

T: priebežne

Z: MsP, vedúci oddelení MsÚ

Opatrenie č. 4 - dokončené investičné akcie zaraďovať do majetku MESTA

T: stály, priebežne

do 30. v príslušnom mesiaci

Z: investičné oddelenie, SMM

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

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

**VEREJNOPROSPEŠNÉ SLUŽBY, príspevková organizácia
STARÁ ĽUBOVŇA**

**OPATRENIA Z KOMPLEXNÉHO
ROZBORU za I. polrok 2023**

Opatrenia z Rozboru hospodárenia VPS, p. o. mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2023

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

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

T: do 31.10.2023

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ



M E S T O S T A R Á Ľ U B O V Ň A

Kontrola plnenia Programového rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2023

Prerokované na MsZ dňa: 14.09.2023.

Spracoval: Ing. Miroslav Srnka
vedúci ekonomického oddelenia MsÚ

PhDr. Ľuboš Tomko
primátor mesta

Účtovná jednotka:

Mesto Stará Ľubovňa
064 01 Stará Ľubovňa
Obchodná 1

Dátum vzniku: **1991**

IČO: **00330167**

DIČ: **2020698812**

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: **územná samospráva**

Štatutárny orgán mesta: **primátor mesta**

Počet obyvateľov k 30.06.2023 – **15 780**

Počet zamestnancov k 30.06.2023 – **99**

1. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Programový rozpočet Mesta Stará Ľubovňa na rok 2023 bol schválený uznesením MsZ č. XXXI/2022 zo dňa 20.10.2022, ako vyrovnaný rozpočet s celkovými príjmami vo výške **16.753.963,-- €** a výdavkami vo výške **16.753.963,-- €**.

Mestské zastupiteľstvo schválilo dňa 22.06.2023 uznesením MsZ č. V/2023 zmenu č. 1 programového rozpočtu. Touto zmenou bol schválený vyrovnaný rozpočet s celkovými príjmami vo výške **22.848.743,-- €** a výdavkami vo výške **22.848.743,-- €**.

K 30.06.2023 vykonal primátor mesta na základe potreby správneho zúčtovania výdavkov na referendum, príjmov a refundovaných výdavkov na odídencov a nových avíz pre refundáciu výdavkov pre školstvo originálne a prenesené kompetencie spolu desať rozpočtových opatrení bez zmeny výsledku hospodárenia mesta. Z týchto opatrení bolo deväť v oblasti školstva. Po týchto rozpočtových opatreniach dosiahli príjmy a výdavky programového rozpočtu mesta objem ako je uvedené v tabuľke „Štruktúra programového rozpočtu mesta na rok 2023 a plnenie k 30.06.2023“.

Zmeny v štruktúre programového rozpočtu v bežnej a kapitálovej časti a finančných operáciách na rok 2023 spolu s výsledkom hospodárenia k 30.06.2023 v € sú uvedené v nasledovnej tabuľke.

Štruktúra programového rozpočtu mesta na rok 2023 a plnenie k 30.06.2023 v €

Ukazovateľ	Rozpočet	Rozpočet	Skutočnosť	Skutočnosť
	2023	k 30.06.2023	k 30.06.2023	k 30.06.2022
BEŽNÉ PRÍJMY	16 077 180	18 611 555	10 330 336	8 519 708
BEŽNÉ VÝDAVKY	15 724 929	17 853 257	9 234 005	7 896 158
BEŽNÝ ROZPOČET (P-V)	352 251	758 298	1 096 331	623 550
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	26 000	2 569 782	429 150	1 207 744
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY	494 241	4 421 534	1 876 394	3 118 972
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (P-V)	-468 241	-1 851 752	-1 447 244	-1 911 228
FINANČNÉ OPERÁCIE- PRÍJEM	650 783	1 728 247	736 274	2 195 903
FINANČNÉ OPERÁCIE-VÝDAVOK	534 793	634 793	271 454	197 181
FINANČNÉ OPERÁCIE (P-V)	115 990	1 093 454	464 820	1 998 722
PRÍJMY CELKOM	16 753 963	22 909 584	11 495 760	11 923 355
VÝDAVKY CELKOM	16 753 963	22 909 584	11 381 853	11 212 311
PRÍJMY - VÝDAVKY (P - V)	0	0	113 907	711 044

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

NÁZOV	Príjmy	Výdavky	Rozdiel
ROK			
2006	8 190 367	8 024 763	165 604
2007	7 740 988	7 530 240	210 748
2008	9 950 873	9 914 625	36 248
2009	10 820 120	10 517 123	302 997
2010	13 753 618	12 397 754	1 355 864
2011	12 441 273	11 506 595	934 678
2012	10 859 260	10 828 873	30 387
2013	9 948 190	9 919 001	29 189
2014	9 547 252	9 178 697	368 555
2015	10 453 221	10 014 793	438 428
2016	12 345 836	11 917 803	428 033
2017	11 216 005	11 050 294	165 711
2018	14 209 483	14 100 816	108 667
2019	15 781 396	14 742 442	1 038 954
2020	18 376 332	16 676 110	1 700 222
2021	19 263 954	17 378 788	1 885 166
2022	23 924 364	23 337 755	586 609
30.06.2022	11 923 355	11 212 311	711 044
30.06.2023	11 495 760	11 381 853	113 907

V priebehu prvého polroka 2023 v porovnaní s rovnakým obdobím roka 2022 poklesli celkové skutočné príjmy o **427.595,-- €**, čo predstavovalo **3,59 %** medziročný pokles. Bežné príjmy zaznamenali medziročný nárast v sume **1.810.628,-- €**. V oblasti kapitálových príjmov bol zaznamenaný medziročný pokles v sume **778.594,-- €** a medziročne bol zaznamenaný pokles príjmových finančných operácií v sume **1.459.629,-- €**. Odôvodnenie tohto vývoja je komentované v príslušných častiach tohto materiálu – kontroly plnenia programového rozpočtu za prvý polrok roka 2023.

V porovnaní s rovnakým obdobím roka 2022 došlo k celkovému medziročnému nárastu výdavkov v sume **169.542,-- €**, čo predstavovalo **1,51 %** nárast.

Vývoj výdavkov v jednotlivých častiach rozpočtu bol nasledovný:

- v bežnej časti rozpočtu v porovnaní s rovnakým obdobím roka 2022 došlo k nárastu výdavkov o **1.337.847,-- €** (komentár v časti 2. Plnenie rozpočtu k 30.06.2023 – bežné výdavky podľa programov),
- v kapitálovej časti v porovnaní s rovnakým obdobím roka 2022 došlo k poklesu výdavkov o **1.242.578,-- €** (komentár v časti 2. Plnenie rozpočtu k 30.06.2023 – kapitálové príjmy a výdavky),
- v oblasti finančných operácií došlo v porovnaní s rovnakým obdobím roka 2022 k nárastu výdavkov o **74.273,-- €** (komentár v časti 2. Plnenie rozpočtu k 30.06.2023 – finančné operácie).

Finančné hospodárenie mesta sa v prvom polroku 2023 riadilo hlavne zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení

niektorých zákonov v platnom znení a schváleným programovým rozpočtom Mesta Stará Ľubovňa na rok 2023.

V priebehu prvého polroka 2023 Mesto Stará Ľubovňa bolo schopné splácať svoje záväzky vždy v lehote splatnosti.

Výsledok rozpočtového hospodárenia Mesta Stará Ľubovňa bol k 30.06.2023 prebytok 113.907,-- €.

Tento prebytok vznikol hlavne z časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami a lepším vývojom bežných príjmov v prvom polroku, ako predpokladal rozpočet mesta. Bol vytvorený v bežnej časti rozpočtu a v oblasti finančných operácií.

Mesto eviduje k 30.06.2023 granty - účelovo určené finančné prostriedky, ktoré boli poukázané na účet mestu v roku 2022 a budú čerpané v nasledujúcich obdobiach.

Tieto sumy sa skladajú z :

- grantu zo ŠR – na výstavbu chodníka v sume **22.881,-- €**
- grantu zo ŠR – na výstavbu skateparku v sume **69.244,-- €**
- grantu zo ŠR – výstavba detského ihriska v sume **50.000,-- €**.

Bežná časť rozpočtu – dosiahla prebytok v sume **1.096.331,-- €**. Rozpočtovaný prebytok bežnej časti rozpočtu bude, vzhľadom na vývoj bežných príjmov a výdavkov v roku 2023, dosiahnutý a následne použitý ako zdroj krytia v kapitálovej časti rozpočtu.

V **kapitálovej časti rozpočtu** bol dosiahnutý schodok v sume **1.447.244,-- €** (komentár v časti 2. Plnenie rozpočtu k 30.06.2023 – kapitálové príjmy a výdavky).

V časti **finančných operácií** boli príjmy vyššie ako výdavky vo výške **464.820,-- €** (komentár v časti 2. Plnenie rozpočtu k 30.06.2023 – finančné operácie).

2. PLNENIE ROZPOČTU K 30.06.2023

BEŽNÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

Podiel plnenia bežných príjmov a výdavkov k 30.06.2023 k upravenému rozpočtu v €

Názov	Schválený	Upravený	Skutočnosť	% plnenia	Rozdiel
	rozpočet	rozpočet	30.6.2023	% čerpania	skutočnosť rozpočet
PRÍJMY	16 077 180	18 611 555	10 330 336	55,50%	-8 281 219
VÝDAVKY	15 724 929	17 853 257	9 234 005	51,72%	-8 619 252
ROZDIEL	352 251	758 298	1 096 331		X

**Štruktúra podielu jednotlivých príjmov rozpočtu na celkových príjmoch
Mesta Stará Ľubovňa za I. polrok 2023 v €**

	Výška	%
Druh príjmov	príjmov	podiel
<i>Daňové príjmy</i>	5 703 499	49,62
<i>Nedaňové príjmy</i>	437 704	3,81
<i>Granty a transfery</i>	4 189 133	36,44
<i>Kapitálové príjmy</i>	429 150	3,73
<i>Finančné operácie - príjmové</i>	736 274	6,40
Príjmy spolu	11 495 760	100,00

BEŽNÉ PRÍJMY v €

Hlavným zdrojom príjmov rozpočtu Mesta Stará Ľubovňa v prvom polroku 2023 boli bežné príjmy, ktoré tvorili 89,87 % podiel všetkých príjmov Mesta za toto obdobie.

V absolútnom vyjadrení dochádza k medziročnému nárastu vo všetkých zložkách bežných príjmov. Ide o medziročný nárast daňových a nedaňových príjmov a príjmov v oblasti grantov a transferov.

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

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

BEŽNÉ PRÍJMY – DAŇOVÉ PRÍJMY v €

Daňové príjmy tvorili 49,62 % podiel z celkových príjmov. V porovnaní s 41,32 % podielom týchto príjmov z celkových príjmov v prvom polroku 2022 dochádza k medziročnému rastu podielu týchto príjmov na celkových príjmoch mesta.

Plnenie daňových príjmov dosiahlo v prvom polroku úroveň 54,91 % z celoročného rozpočtu mesta. Medziročne bol zaznamenaný nárast objemu daňových príjmov v celkovej sume **778.170,-- €**.

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
111003	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti	9 037 395	4 692 928	51,93	4 014 385
	Daň z príjmov FO zo závislej činnosti	9 037 395	4 692 928	51,93	4 014 385
121001	Daň z nehnuteľnosti z pozemkov	85 000	64 322	75,67	60 038
121002	Daň z nehnuteľnosti zo stavieb	661 213	474 564	71,77	417 956
121003	Daň z nehnuteľnosti z bytov a neb.	78 751	72 094	91,55	73 074
	Daň z majetku spolu	824 964	610 980	74,06	551 068
133001	Daň za psa	8 800	7 090	80,57	7 606
133003	Daň za nevýherné hracie prístroje	1 900	1 035	54,47	862
133006	Daň za ubytovanie	3 000	1 234	41,13	865
133012	Daň za verejné priestranstvo -	31 000	6 086	19,63	2 439
133012	Daň za verejné priestranstvo - MsP	1 000	925	92,50	360
133012	Daň za verejné priestranstvo -	2 000	1 990	99,50	1 798
133013	Poplatok za odvoz a likvidáciu odpadov	476 957	381 231	79,93	345 946
133013	Poplatok za likvidáciu drobného stav.	0	0	0,00	0
	Dane za špecifické služby, poplatky	524 657	399 591	76,16	359 876
	Daňové príjmy spolu	10 387 016	5 703 499	54,91	4 925 329

Vyššie plnenie príjmov v bežnej časti rozpočtu v porovnaní s prvým polrokom 2022 bolo spôsobené priaznivejším medziročným vývojom príjmov daní z majetku v sume **59.912,- €** a vyšším výberom daní za špecifické služby a poplatky v sume **39.715,- €**.

Pri príjmoch dane z príjmov FO zo závislej činnosti, kde bol v porovnaní s rovnakým obdobím minulého roka zaznamenaný nárast príjmov o **678.543,- €**. Tento nárast bol spôsobený hlavne jednorazovým vyplatením dane z príjmu právnických osôb v mesiaci apríl 2023. Táto daň je najväčším zdrojom príjmu Mesta Stará Ľubovňa a je určená na financovanie základných funkcií samosprávy a financovanie originálnych kompetencií školstva (MŠ, ŠJ, ZUŠ, CVČ).

V roku 2022 boli zo strany štátu schválené legislatívne zmeny, ktorý mali negatívny dopad na výšku príjmov v tejto položke. Takzvaný protiinflačný balíček so zameraním sa na pomoc rodinám s deťmi zvýšil daňový bonus. Týmto opatrením došlo k zníženiu základu dane z príjmu čo spôsobilo zníženie príjmov miest a obcí v roku 2023. Podľa našich prepočtov týmto opatrením naše mesto zaznamenalo výpadok príjmov v tejto položke približne vo výške **1.484.978,- €**. Zo strany štátu došlo ku kompenzácií tohto výpadku v tejto položke približne

v sume **566.235,-- €**. Táto kompenzácia predstavuje jednorazove vyplatenie dane z príjmu právnických osôb pre naše mesto v mesiaci apríl 2023. Táto suma je odhadom výšky kompenzácia, pretože daň z príjmu fyzických a právnických osôb bola poukázaná mestu v jednej sume. Po odpočítaní tejto jednorazovej kompenzácie je nárast príjmov v tejto položke **112.308,-- €**.

Vývoj príjmov v tejto položke nekorešponduje s vývojom výdavkov mesta. Negatívny dopad na výšku výdavkov má hlavne vysoká inflácia, ktorá negatívne ovplyvnila vývoj cien energií, tovarov a služieb, investičných výdavkov pri realizácii kapitálovej časti rozpočtu a neposlednom rade aj nárast úrokových sadzieb poskytnutých úverov. Zvýšené výdavky sú aj v oblasti miezd, kde bola štátom schválená valorizácia platov zamestnancov verejnej správy vo výške 7 % od 01.01.2023 a 10 % od 01.09.2023..

Súčasťou daňových príjmov sú príjmy z daní z nehnuteľností, miestnych daní a poplatkov, za komunálny odpad.

Prehľad výberu daní z nehnuteľností od roku 2004 v €

Daň z nehnut.	Pozemky		Stavby		Byty		DZN
	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	spolu
2004	54 438	70 338	229 043	283 111	11 087	0	353 449
2005	59 849	82 321	371 871	342 661	11 087	0	424 982
2006	121 556	83 782	265 717	343 889	215 576	20 613	448 284
2007	89 624	82 487	358 409	350 229	23 236	22 738	455 454
2008	73 027	49 259	358 494	380 601	23 236	27 750	457 610
2009	79 487	37 977	380 580	382 941	27 000	28 644	449 562
2010	65 000	47 847	390 000	375 787	27 000	28 613	452 247
2011	65 000	53 349	400 000	442 567	30 000	29 107	525 023
2012	57 000	61 352	450 000	406 344	30 000	31 388	499 084
2013	66 500	68 558	500 000	507 677	36 500	37 893	614 128
2014	66 500	59 661	500 000	507 489	36 500	39 167	606 317
2015	66 500	58 287	500 000	514 744	36 500	39 398	612 429
2016	66 500	58 287	500 000	514 744	36 500	39 398	612 429
2017	66 500	59 842	520 000	556 523	39 700	40 059	656 424
2018	60 000	62 455	550 000	518 906	40 000	39 228	620 589
2019	60 000	63 156	550 000	536 835	40 000	41 098	641 089
2020	80 000	92 017	620 000	652 841	48 000	47 964	792 822
2021	80 000	95 635	640 000	662 046	58 000	58 944	816 625
2022	80 000	85 011	646 213	662 944	68 751	80 056	828 011
30.6.2022	80 000	60 038	646 213	417 956	68 751	73 074	551 068
30.6.2023	85 000	64 322	661 213	474 564	78 751	72 094	610 980

Daň z majetku spolu – v tejto položke bolo dosiahnuté plnenie príjmov vo výške **74,06 %**. Daňové výmery boli rozosielané v mesiaci máj. Pre zabezpečenie naplnenia príjmov týchto položiek došlo už v prvom polroku k zintenzívnieniu vymáhania nedoplatkov u tých daňovníkov, u ktorých boli zistené. V druhom polroku sa bude v tomto vymáhaní intenzívne pokračovať. Daň z nehnuteľností na rok 2023 bola vyrubená platobnými výmery. K plneniu si daňovej povinnosti sú daňovníci postupne vyzvaní správcom dane počas celého roka 2023.

Miestne dane a poplatky v €

Názov dane, poplatku	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť	Rozpočet	Skutočnosť	Skutočnosť	%
	2019	2020	2021	2022	2023	k 30.6.2022	k 30.6.2023	plnenia
Daň za psa	8 662	8 357	8 828	8 558	8 800	7 606	7 090	80,57
Nevýherné hracie automaty	1 437	1 554	862	1 270	1 900	862	1 035	54,47
Za predajné automaty	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Za ubytovanie	3 006	3 069	2 202	3 363	3 000	865	1 234	41,13
Poplatok za likvidáciu odpadu	0	0	0	0	0	0	0	0,00
Ľubovnianske jarmoky	31 596	0	0	26 094	31 000	2 439	6 086	19,63
Verejné priestranstvo	4 080	2 529	3 814	5 803	3 000	2 158	2 915	97,17
Komunálny odpad	246 658	316 386	385 516	431 965	476 957	345 946	381 231	79,93
CELKOM	295 439	331 895	401 222	477 053	524 657	359 876	399 591	76,16

V položkách miestnych daní a poplatkov bolo dosiahnuté plnenie príjmov vo výške **76,16 %**.

BEŽNÉ PRÍJMY – NEDAŇOVÉ PRÍJMY v €

Nedaňové príjmy mesta spolu dosiahli v prvom polroku roka 2023 plnenie na úrovni **56,36 %**, čo predstavovalo sumu príjmov vo výške **437.704,-- €**.

Za predpokladu, že nedôjde k negatívnemu vývoju v tejto oblasti v druhom polroku tohto roka mali by príjmy dosiahnuť rozpočtovanú výšku.

Príjmy z vlastníctva – prenajatých budov, objektov a pozemkov boli pri schválenom rozpočte a finančnom plnení v sume **223.277,-- €** plnené na **56,95 %**.

Administratívne poplatky boli plnené na **47,75 %**. Predpokladá sa vyššie plnenie týchto príjmových položiek v druhom polroku roka 2023. Správne poplatky stavebného úradu sú zdrojom krytia výdavkov spojených s touto činnosťou a podliehajú ročnému zúčtovaniu.

Súčasťou nedaňových príjmov sú príjmy z **uložených pokút, penále a sankcií**. V období prvého polroku 2023 bol celkový príjem z pokút vo výške **9.509,-- €**, čo je oproti rovnakému obdobiu minulého roka viac o 5.055,-- €.

Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb boli plnené na **54,16 %**. Vývoj príjmov v týchto položkách bol primeraný časovému obdobiu. Vyššie medzioročné plnenie bolo spôsobené hlavne vyššími príjmami za parkovné a vyšším príjmom za stravne lístky od zamestnancov a dôchodcov. U dôchodcov sú tieto príjmy zdrojom krytia výdavkov na stravovanie dôchodcov v Programe č. 13 – Sociálne služby. Vyššie plnenie v sume 7.000,00 € bolo dosiahnuté v položke poplatky – rozhlas, propagácia. Ide o mediálnu propagáciu a prezentáciu medzinárodných športových podujatí zo strany PSK – karpatský preteky kuriérov dňa 01.05.2023 v Starej Ľubovni – položka bude upravená v ďalšej zmene programového rozpočtu mesta na rok 2023.

Ďalšie administratívne poplatky a iné poplatky a platby boli plnené na **62,65 %**.

Ostatné a iné príjmy spolu boli plnené na **72,63 %**. Táto skutočnosť bola s pôsobením zúčtovaním dobropisov v oblasti dodávky energií a iných dobropisov z fakturačných vzťahov.

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
212002	Príjmy z pren. pozemkov	35 000	30 070	85,91	25 975
212003	Príjmy z pren. budov	357 042	193 207	54,11	137 882
Príjmy z	vlastníctva spolu	392 042	223 277	56,95	163 857
221004	Správne popl. žiadosti	20 000	7 805	39,03	7 894
221004	Správne popl. vstupenky	20 000	10 348	51,74	3 231
221004	Správne popl. - matrika	11 000	5 537	50,34	6 494
221004	Správne poplatky stav.u.	34 500	16 575	48,04	17 015
221004	Správne poplatky - VHP	0	0	0,00	0
221004	Správne popl. - prekop.	1 000	0	0,00	0
221004	Správne popl. ryb. lístky	1 350	693	51,33	745
221004	Poplatok za opat. službu	25 000	13 088	52,35	12 742
221004	Správne popl. orient.čís.	100	0	0,00	0
221004	Úroky z bank. účtov	100	0	0,00	0
221004	Úroky z bank.účt.školy	0	0	0,00	0
221004	Správne poplatky - RO	1 200	509	42,42	465
Administrat.	poplatky spolu	114 250	54 555	47,75	48 586
222003	Pokuty za por.predpisov	0	3 337	0,00	362
222003	Pokuty - por.predpisov	0	322	0,00	32
222003	Pokuty v blok. konaní	0	5 850	0,00	4 030
222003	Pokuty - Obvodný úrad	0	0	0,00	30
Pokuy	penále, sankcie spolu	0	9 509	0,00	4 454
223001	Parkovanie	122 000	52 382	42,94	47 714
223001	Za zber druh.odp. RF	0	0	0,00	0
223001	Poplatky - rozhlas	100	7 000	7000	0
223001	Za použitie služ.mot.voz.	100	0	0,00	0
223001	Poplatky ROEP	0	0	0,00	0
223001	Za vyhotovenie GP	200	0	0,00	0
223001	Za zmeny v ÚPN	0	0	0,00	0
223002	Poplatky MŠ, družiny	0	0	0,00	0
223003	Za stravné lístky dôhod.	59 200	40 859	69,02	30 181
223003	Za stravné lístky zam.	63 800	32 727	51,30	29 991
223004	Za odpredaj materiálu	100	0	0,00	240
Poplatky	platby z predaja služ.	245 500	132 968	54,16	108 126
229001	Príjmy z popl. uloží.odpad	1 000	0	0,00	0
229005	Daň za znečisť. ovzduš.	3 000	2 506	83,53	2 713
Ďalšie	admin. popl. spolu	4 000	2 506	62,65	2 713
241	Úroky z úveru	100	0	0,00	0
244	Úroky z termin. vkladu	200	0	0,00	0
Úroky z	úveru a vkladov spolu	300	0	0,00	0
292008	Ostatné príjmy z lotérii	3 500	3	0,09	7
292027	Iné príjmy a vratky	17 000	14 886	87,56	16 069
Ostatné a	iné príjmy spolu	20 500	14 889	72,63	16 076
	Nedaňové príjmy spolu	776 592	437 704	56,36	343 812

BEŽNÉ PRÍJMY – GRANTY A TRANSFERY v €

Súčasťou príjmovej časti rozpočtu sú **granty a transfery**, ktoré sú účelovo určené na financovanie prenesených kompetencií.

Ekon. klas.	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.6.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.6.2022
311	KC Podsadek, KC Továrnska stavebný úrad, sociálny úrad	279 983	299 269	106,89	219 525
	Gratny spolu	279 983	299 269	106,89	219 525
312001	Transfer na školstvo	4 714 999	2 379 918	50,48	1 998 438
312001	Dotácia - ohlasovňa pobytu, register obyv.	5 369	5 369	100,00	5 504
312001	Dotácia - mestský školský úrad	20 092	9 735	48,45	8 874
312001	Dotácia stavebný úrad	66 195	66 195	100,00	57 559
312001	Dotácia - pozemné komunikácie, doprava	1 922	2 020	105,10	1 920
312001	Eúropsky sociálny fond aktivácia nezamestnan.	77 616	28 157	36,28	9 324
312001	Dotácia ŠFRB	11 313	11 786	104,18	11 568
312001	Dotácia matrika	68 174	68 174	100,00	59 909
312001	Dotácia životné prostredie	1 752	1 752	100,00	1 628
312001	Transfer-Alej Za vodou a environ.fond	105 780	32 798	31,01	16 647
312001	Transfer opatrovat.a MOPS	210 387	144 129	68,51	8 840
312001	ESF a chránená dielňa	7 500	4 117	54,89	3 830
312001	Humanitárna pomoc -migranti	247 000	0	0,00	13 743
312001	Refundácia COVID-19, referendum	6 760	6 760	100,00	42 929
	Vlastné príjmy škôl	800 000	579 802	72,48	428 192
312002 312007	Transfer CVČ	2 000	1 061	53,05	634
312001	Projekty - príjmy z refundácií a nájomné+energie	496 105	212 408	42,82	188 544
312002	Dieťa v hmotnej núdzi, školstvo a špeciálna ZŠ	125 000	179 573	143,66	66 875
312009	Rodinné prídavky	200 000	156 110	78,06	106 084
	Transfery v rámci verejnej správy spolu	7 167 964	3 889 864	54,27	3 031 042
	Granty a transfery spolu	7 447 947	4 189 133	56,25	3 250 567

Ide o prenesené kompetencie v oblasti školstva, matriky, ŠFRB, stavebného úradu a ostatných činností, ktoré sú financované zo ŠR a cudzích zdrojov, napr. grant na činnosť KCP – komunitného centra v Podsadku a Továrenskej, grant za zabezpečenie opatrovateľskej služby, príspevok obcí na činnosť spoločného obecného úradu pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok a pod..

V niektorých položkách došlo k nižšiemu časovému plneniu, na druhej strane niektoré transfery na prenesený výkon štátnej správy boli v plnej výške uhradené v prvom polroku roka 2023. Pri niektorých dotáciách dôjde k úhrade celkovej dotácie až v druhom polroku roka 2023.

V priebehu druhého polroka v rámci druhej zmeny rozpočtu budú príjmy, ale aj výdavky v programe 6 „Menšie obecné služby a podpora regionálnej a miestnej zamestnanosti“ upravené na výšku skutočne uvoľnených finančných zdrojov zo štátneho rozpočtu a z ESF a na skutočnú výšku refundácie týchto výdavkov.

Prehľad získaných grantov a transferov na rok 2023 v €

Názov organizácie	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia	Účel použitia
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	77 616	28 157	36,28	VPP, aktivačná činnosť, podpora zamestn.
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	200 000	156 110	78,06	rodinné prídavky
Krajský stavebný úrad, obce	66 195	66 195	100,00	spoločný stavebný úrad
MVRR SR	11 313	11 786	104,18	ŠFRB - prenesený výkon štát. správy
MV SR sekcia verejnej správy	68 174	68 174	100,00	matričná činnosť
Spoločný stavebný úrad	104 882	106 503	101,55	príspevky združených obcí
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	7 500	4 117	54,89	spolufinancovanie ŠR SR - chránena dielňa
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	86 387	23 852	27,61	Miestná občianska poriadková služba
Úrad práce, soc. vecí a rodiny	125 000	179 573	143,66	dávky v hmotnej núdzi-strava, škol. potreby
Krajský školský úrad	4 714 999	2 379 918	50,48	prenesené kompetencie - školstvo
Krajský školský úrad	20 092	9 735	48,45	školský úrad
Transfer ŠR - opatrovateľská služba	100 000	96 277	96,28	refundácia výdavkov opatrovateľskej služby
Transfer ŠR - CVČ	2 000	1 061	53,05	refun.výdavkov v soc.oblasti a príspevky obcí CVČ
KÚ - doprava a pozem. komunik.	1 922	2 020	105,10	mestské komunikácie - doprava
KÚŽP SR	1 752	1 752	100,00	ŽP prenesený výkon štát. správy
MV SR sekcia verejnej správy	5 369	5 369	100,00	evidencia obyvateľstva - register obyvateľov
Celkom :	5 593 201	3 140 599	56,15	

BEŽNÉ PRÍJMY – SPOLU v €

Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plneni	Skutočnosť 30.06.2022
Daňové príjmy spolu	10 387 016	5 703 499	54,91	4 925 329
Nedaňové príjmy spolu	776 592	437 704	56,36	343 812
Granty a transfery	7 447 947	4 189 133	56,25	3 250 567
Bežné príjmy spolu	18 611 555	10 330 336	55,50	8 519 708

V oblasti bežných príjmov je možné konštatovať, že plnenie rozpočtu za obdobie prvého polroka 2023 bolo vcelku priaznivé. V časti bežných príjmov dôjde k ich plneniu až v druhom polroku, čo ovplyvňuje hlavne legislatíva, ktorá upravuje spôsob a čas ich výberu.

V niektorých položkách bežných príjmov dôjde ku koncu roka k navýšeniu rozpočtu z dôvodu ich vyššieho plnenia, respektíve v niektorých dôjde na základe skutočného vývoja v jednotlivých oblastiach k ich zníženiu. Reálny predpoklad splnenia príjmovej časti bežného rozpočtu, po zmene objemu príjmov v rámci druhej zmeny programového rozpočtu, je na konci roka na 100 %.

BEŽNÉ VÝDAVKY PODĽA PROGRAMOV v €

Celkový nárast čerpania bežných výdavkov oproti rovnakému obdobiu minulého roka predstavoval sumu **1.337.847,- €**. Tento vývoj výdavkov bude analyzovaný v jednotlivých programoch.

Medziročný nárast pri skutočných mzdových výdavkoch a odvodoch v jednotlivých programoch je spôsobený tým, že od 01.01.2023 došlo k valorizácii plátov zamestnancov mesta o 7 %. Od 01.09.2023 bude mať na čerpanie týchto výdavkov dopad ďalšia valorizácia plátov, ktorá predstavuje zvýšenie miezd o 10 %. V ostatných položkách výdavkov bol medziročný nárast spôsobený vysokou infláciou, ktorá zvýšili ceny tovarov a služieb. Tento negatívny dopad je najvýraznejší pri výdavkoch na energie a úroky z poskytnutých úrokov.

Komentár čerpania bežných výdavkov bude zameraný v jednotlivých programoch na tie položky rozpočtu, kde došlo k vyššiemu čerpaniu výdavkov vo vzťahu k časovému plneniu rozpočtu. Komentár je zameraný hlavne na odôvodnenie čerpania výdavkov s poukazom na to, či ide o časový nesúlad, vyššie čerpanie z objektívnych dôvodov a pod.

Program 1 – Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plneni	Skutočnosť 30.06.2022
01.1.1.6	Program 1	Činnosť MsZ, MsR a komisií MsZ				
	631	Cestovné náhrady a stravné	1 400	0	0,00	0
	633	Materiál	100	0	0,00	0
	634	Dopravné	50	0	0,00	0
	620, 625 a 637	Služby - odmeny a odvody	34 320	0	0,00	2 194
	637	Reprezentačné výdavky	1 100	54	4,91	347
	Program 1	spolu	36 970	54	0,15	2 541

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov v jednotlivých položkách a za program ako celok bolo z časového hľadiska v súlade so schváleným rozpočtom. V priebehu druhého polroka dôjde k čerpaniu výdavkov v oblasti odmien a odvodov. Odmeny za prvý polrok boli vyplatené v mesiaci jún 2023 a rozpočte sú zúčtované v mesiaci júl 2023.

Program 2 – Samosprávne činnosti MsÚ

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov za program ako celok bolo plnené na 45,01 %.

Ekonom. Klasifik.	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
Program 2	Samosprávne činnosti MsÚ				
611	Tarifný plat - MsÚ	721 306	312 264	43,29	300 993
612	Príplatky - MsÚ	154 008	59 335	38,53	61 129
614	Odmeny - MsÚ	56 000	21 278	38,00	34 671
612002	Príspevok na rekreáciu	6 500	2 068	31,82	2 583
620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	105 606	39 212	37,13	39 395
625	Poistenie - sociálna poisťovňa	219 890	99 657	45,32	100 759
627	Príspevok do DDP	9 500	4 438	46,72	4 768
610-620	Mzdy a poistné spolu	1 272 810	538 252	42,29	544 298
631	Cestovné náhrady	4 250	1 379	32,45	505
632	Energie, voda, komunikácie	559 600	242 207	43,28	170 383
633	Materiál	69 810	27 131	38,86	41 694
634	Dopravné	18 650	9 575	51,34	6 804
635	Rutinná a štandardná údržba	187 730	142 863	76,10	98 633
636	Nájomné za nájom	21 800	8 661	39,73	7 125
637	Služby	607 430	278 456	45,84	233 772
630	Tovary a služby spolu	1 469 270	710 272	48,34	558 916
642	Transfery, členské príspevky	198 500	74 990	37,78	80 023
630	Bežné transfery spolu	198 500	74 990	37,78	80 023
Program 2	spolu	2 940 580	1 323 514	45,01	1 183 237

Medziročné, v porovnaní s prvým polrokom roka 2022, vzrástli výdavky tohto programu o **140.277,-- €**. V tomto programe nedošlo k medziročnému nárastu výdavkov na mzdy a poistné spolu. Táto skutočnosť bola spôsobená dlhodobými práceneschopnosťami troch zamestnancov a vývojom práceneschopnosti ostatných zamestnancov v priebehu prvého polroka 2023. V položkách tovarov a služieb bol medziročný nárast výdavkov spôsobený vyššími cenami energií, zakupovaných materiálov a poskytovaných služieb. V oblasti rutinnej a štandardnej údržby boli v prvom polroku realizované práce vo vyššom objeme ako v rovnakom období v roku 2022. Išlo o výdavky spojené s dokončením rekonštrukcie DOaS Družba a prípravou priestorov na ich ďalší prenájom – priestory reštaurácie, pohrebništva a rekonštrukcia chodby spolu v objeme 79.531,97 €. V oblasti služieb bol nárast spôsobený vyšším objemom výdavkov na záškoláctvo, tieto sú kryté v rovnakej výške príjmami v položke rodinné prídavky.

Program 3 – Služby občanom

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov za program ako celok bolo z časového hľadiska v súlade so schváleným rozpočtom. K 30.06.2023 bolo dosiahnuté čerpanie výdavkov na úrovni 54,19 %.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
	Program 3	Služby občanom				
01.1.1.6		Transfery v rámci verejnej správy spolu	1 271 191	696 193	54,77	570 596
	641	VPS príspevok - činnosť	1 235 000	660 002	53,44	535 450
	641	Marmon s.r.o. - dotácia IC, stavebný úrad	36 191	36 191	100,00	35 146
01.1.1.6		ZPOZ spolu	21 250	5 795	27,27	4 592
	614	ZPOZ-odmeny+ošatné	12 700	1 700	13,39	1 889
	625	Odvozy z odmien	3 200	0	0,00	61
	610-620	Odmeny a poistné spolu	15 900	1 700	10,69	1 950
	633	ZPOZ - materiál	5 000	4 095	81,90	2 542
	634	ZPOZ - dopravné	250	0	0,00	0
	630	Tovary a služby spolu	5 250	4 095	78,00	2 542
	642	ZPOZ - ocenenie jednotlivcom	100	0	0,00	100
	640	Bežné transf. spolu	100	0	0,00	100
01.3.3		Matrika spolu	83 119	36 552	43,98	34 997
	611	Tarifný plat - Matrika	45 880	20 145	43,91	17 736
	612	Príplatky - Matrika	9 288	3 943	42,45	3 561
	614	Odmeny - Matrika	1 000	0	0,00	2 298
	620	Zdravotné poistenie	5 617	1 996	35,53	2 010
	625	Sociálna poisťovňa	14 014	5 952	42,47	5 887
	627	Príspevok do DDP	1 000	402	40,20	402
	610-620	Mzdy a poistné spolu	76 799	32 438	42,24	31 894
	631	Cestovné náhrady	170	0	0,00	0
	632	Energie, voda, komunik.	1 000	1 305	130,50	771
	633	Materiál	1 650	1 051	63,70	1 019
	633	Interierové vybavenie	0	0	0,00	0
	637	Služby	3 200	1 758	54,94	1 079
	630	Tovary a služby spolu	6 020	4 114	68,34	2 869
	642	Nemocenské dávky	300	0	0,00	234
	640	Bežné transf. spolu	300	0	0,00	234
	641	Hasiči + referendum	20 529	20 464	99,68	5 640
01.3.3	Ohlasovňa	pobytu a RO	24 478	10 814	44,18	10 429
	611	Tarifný plat - ohlasovňa	13 474	6 247	46,36	5 771
	611	Príplatky - ohlasovňa	2 700	1 117	41,37	1 163
	614	Odmeny - ohlasovňa	800	0	0,00	350
	620	Zdravotné poistenie	1 697	751	44,25	743
	625	Sociálna poisťovňa	4 237	1 837	43,36	1 817
	627	Príspevok do DDP	300	150	50,00	150
	610-620	Mzdy a poistné spolu	23 208	10 102	43,53	9 994
	632	Energie, voda, komunik.	200	51	25,50	43
	633	Materiál	200	249	124,50	32
	637	Služby	870	412	47,36	360
	630	Tovary a služby spolu	1 270	712	56,06	435
	Program 3	spolu	1 420 567	769 818	54,19	626 254

V prvom polroku došlo k jednorazovému finančnému vysporiadaniu schváleného zvýšeného príspevku na činnosti príspevkovej organizácie (zmena schválená v rámci Zmeny č. 1 PR Mesta Stará Ľubovňa na rok 2023) vo výške 85.000,-- €.

V priebehu prvého polroka 2023 došlo k finančnému vysporiadaniu zúčtovania výdavkov a jednorazovej úhrade ročného príspevku mesta na činnosť Spoločného obecného

úradu pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok. Príspevok pre rok 2023 predstavuje na 1,80 € na obyvateľa.

V roku 2023 malo mesto v tomto programe výdavky v oblasti zabezpečenia organizácie referenda, ktoré dosiahli výšku **15.464,-- €**, ktoré boli refundované.

Program 4 – Interné služby

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov za program ako celok dosiahlo úroveň 42,43 %.

Funkčná klasifik.	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
	Program 4	Interné služby				
01.1.1.6	637	Špeciálne služby spolu	51 700	16 758	32,41	27 841
	637	Poradenstvo, expertízy, právne a konzul. služby	51 700	16 758	32,41	27 841
01.1.2	637	Služby spolu	12 500	7 275	58,20	6 238
	637	Audit, poplatky bankám	12 500	7 275	58,20	6 238
01.7.0		Transakcie verejného dlhu	138 759	62 074	44,74	15 562
	651	Splácanie úrokov z úverov v tuzemku	138 759	62 074	44,74	15 562
	Program 4	spolu	202 959	86 107	42,43	49 641

Vyššie medziročné čerpanie v tomto programe bolo spôsobené medziročným zvýšením úrokových sadzieb poskytnutých úverov.

Program 5 – Bezpečnosť

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným rozpočtom.

Čerpanie spolu za mestskú políciu, miestnu občiansku poriadkovú službu a chránenú dielňu dosiahlo úroveň 40,69 %.

Čerpanie rozpočtu za mestskú políciu dosiahlo úroveň 49,96 % a bolo v súlade so schváleným rozpočtom. Vyššie výdavky v oblasti dopravného boli spôsobené opravou služobného motorového vozidla mestskej polície v prvom polroku. Výdavky na nemocenské dávky budú v druhej zmene programového rozpočtu upravené na reálnu výšku ich čerpania.

Čerpanie rozpočtu za miestnu občiansku poriadkovú službu a chránenú dielňu dosiahlo úroveň 15,93 %. Pri miestnej občianskej poriadkovej službe neboli výdavky v prvom polroku čerpané. Výdavky na chránenú dielňu boli čerpané na 59,34 %.

Mestská polícia

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
03.1.0	Program 5	Bezpečnosť				
	611	Tarifný plat - MsP	106 218	49 059	46,19	45 064
	612	Príplatky - MsP	43 956	22 498	51,18	22 237
	614	Odmeny+príspevok rekr.	4 100	1 700	41,46	5 614
		Mzdy spolu	154 274	73 257	47,48	72 915
	620	Poistenie-zdrav.poist'.	15 347	7 593	49,48	6 984
	625	Poistenie-sociálna poist'.	38 292	19 629	51,26	18 191
	627	Príspevok do DDP	1 900	1 065	56,05	1 015
	610-620	Mzdy a poistné spolu	209 813	101 544	48,40	99 105
	631	Cestovné náhrady	100	10	10,00	0
	632	Energie, komunikácie	50	0	0,00	0
	633	Materiál	2 800	782	27,93	266
	634	Dopravné	2 900	2 080	71,72	2 292
	637	Služby	7 420	3 775	50,88	3 310
	630	Tovary a služby spolu	13 270	6 647	50,09	5 868
	642	Nem.dáv.-odst.+odchod.	5 880	6 201	105,46	779
	642	Bežné transfery spolu	5 880	6 201	105,46	779
	Program 5	spolu	228 963	114 392	49,96	105 752

Miestna občianska poriadková služba

Funk. klasifik.	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
0310	Program 5	Bezpečnosť - MOPS				
	611	Tarifný plat - MsP	37 000	0	0,00	28 097
	612	Príplatky - MsP	4 000	0	0,00	5 260
	614	Odmeny - MsP	1 000	0	0,00	3 340
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	4 200	0	0,00	3 435
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	10 479	0	0,00	9 113
	610-620	Mzdy a poistné spolu	56 679	0	0,00	49 245
	633	Materiál,prac.pomôcky	1 000	0	0,00	236
	637	Služby	5 000	0	0,00	2 878
	630	Tovary a služby	6 000	0	0,00	3 114
	611-542015	Chránená dielňa	23 000	0	0,00	13 310
	642	Chránená dielňa	23 000	13 649	59,34	13 310
	Program 5	spolu	85 679	13 649	15,93	65 669

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

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Funkč. Klasifik.	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
04.1.2	Program 6	Menšie obecné služby				
	611	Tarifný plat	45 000	35 883	79,74	11 478
	612	Príplatky	2 000	5 751	287,55	2 919
	614	Odmeny	600	1 721	286,83	960
	620	Poistenie-zdravot. poisťovňa	4 760	4 326	90,88	1 482
	625	Poistenie - sociálna	11 876	10 884	91,65	3 692
	610-620	Mzdy a poistné spolu	64 236	58 565	91,17	20 531
	631	Cestovné náhrady	0	0	0,00	0
	632	Energie, voda, komunikácie	0	0	0,00	0
	633	Materiál	6 200	3 775	60,89	4 150
	637	Poistné	200	172	86,00	120
	637	Služby	6 680	3 914	58,59	1 439
	630	Tovary a služby spolu	13 080	7 861	60,10	5 709
	642	Nemocenské dáv.	300	0	0,00	237
	642	Bežné transfery spolu	300	0	0,00	237
	Program 6	spolu	77 616	66 426	85,58	26 477

V tomto programe bol zaznamenaný medziročný nárast výdavkov v sume **39.979,-- €**. Táto skutočnosť je spôsobená termínom nástupu zamestnancov zamestnaných v tomto programe do pracovného pomeru. Zamestnanci sú zamestnaní na dobu určitú.

Plnenie položiek výdavkov v tomto programe je nevyvážené. Dôvodom tejto skutočnosti je fakt, že činnosť strediska je vykonávaná každoročne v inom rozsahu. Výdavky na činnosť sú refundované.

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

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov za program ako celok bolo z časového hľadiska v súlade so schváleným rozpočtom a dosiahlo plnenie na 55,29 %.

Funkč. Klasifik.	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
04.4.36	Program 7	Stavebný úrad				
	611	Tarifný plat	92 000	48 700	52,93	41 265
	612	Príplatky	16 000	7 956	49,73	8 084
	614	Odmeny +rekr.pouk.	4 200	2 886	68,71	3 691
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	11 200	6 024	53,79	5 386
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa a DDP	29 494	15 362	52,09	13 970
	610-620	Mzdy a poistné spolu	152 894	80 928	52,93	72 396
	631	Cestovné náhrady	150	0	0,00	197
	632	Energie, voda, komunikácie	12 000	14 166	118,05	11 447
	633-634-636	Materiál a palivá, oleje	11 112	2 589	23,30	1 661
	637	Poplatky banke	150	72	48,00	79
	637	Služby	5 100	2 475	48,53	2 518
	630	Tovary a služby spolu	28 512	19 302	67,70	15 902
	642	Nemocenské dávky	250	215	86,00	834
	642	Bežné transfery spolu	250	215	86,00	834
	Program 7	spolu	181 656	100 445	55,29	89 132

Výdavky v oblasti energií – poštovné služby dosiahli vyšší objem. Táto skutočnosť je spôsobená počtom konaní na tomto úrade. V rámci druhej zmeny programového rozpočtu mesta bude tieto výdavky upravené na predpokladanú reálnu výšku.

Výdavky na túto činnosť sú refundované v plnej výške. Zdrojom refundácie sú príspevky obcí združených v tomto spoločnom stavebnom úrade, ktoré pre rok 2023 predstavujú 1,80 € na jedného obyvateľa obce, správne poplatky súvisiace s činnosťou tohto úradu a decentralizačná dotácia určená na financovanie činnosti tohto spoločného stavebného úradu.

Program 8 – Doprava a pozemné komunikácie

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov bolo na úrovni 40,36 %. V jednotlivých položkách a za program ako celok bolo čerpanie z časového hľadiska v súlade so schváleným rozpočtom.

V položke **údržba ciest a chodníkov** sú zúčtované výdavky spojené s realizáciou schválených akcií RPM pre rok 2023, ktoré majú charakter bežných výdavkov. Výdavky v objeme 8.850,-- € predstavujú výdavky spojené s opravou verejného osvetlenia a detských ihrísk, dopravné značenie a úpravy verejného priestranstva. Zahŕňajú aj výdavky na grantovú schému mesta 2023 v sume 5.400,-- €.

Funkč. klasifik.	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnení	Skutočnosť 30.06.2022
	Program 8	Doprava a pozemné komunikácie				
		Špeciálne služby a údržba spolu	71 500	12 165	17,01	33 419
01.1.1.6	641	RPM - príspevok na údržbu komunikácií	70 000	3 315	4,74	5 512
04.4.3	635	RPM - údržba ciest a chodníkov a akcie	0	8 850	0,00	27 907
	637	RPM - prieskumné a projektové práce	1 500	0	0,00	0
04.5.1		Doprava - pozemné komunikácie	171 889	86 061	50,07	76 918
	611	Tarifný plat	2 214	1 204	54,38	954
	612	Príplatky	1 112	545	49,01	469
	620	Poistenie - zdravotná	333	175	52,55	142
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	830	437	52,65	353
	610-620	Mzdy a poistné	4 489	2 361	52,60	1 918
	644	Transfer prevádzkovanie MHD	167 400	83 700	50,00	75 000
	640	Transfery spolu	167 400	83 700	50,00	75 000
	Program 8	spolu	243 389	98 226	40,36	110 337

V rámci druhej zmeny programového rozpočtu mesta budú, zo súčasným znížením výdavkov v kapitálovej časti rozpočtu, rozpočtované predpokladané reálne bežné výdavky súvisiaci s plnením RPM mesta na rok 2023.

Program 9 – Životné prostredie

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Funkčná klasifik.	Ekonom. Klasifik.	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnení	Skutočnosť 30.06.2022
	Program 9	Životné prostredie				
05.1.0		Výdaje na údržbu zelene a nakladanie s odpadom spolu	764 780	364 689	47,69	322 846
	635	Údržba verejnej zelene	110 000	54 621	0,00	23 246
	637	Nakladanie s odpadom a karanténna stanica	649 000	310 068	47,78	296 600
	644	2022- povodne 2023-Alej Za vodou	5 780	0	0,00	3 000
05.6.0		Životné prostredie - delimitovaná činnosť	6 121	3 590	58,65	3 176
	611	Tarifný plat	3 348	2 015	60,19	1 740
	612	Príplatky	1 188	646	54,38	617
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	454	266	58,59	235
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	1 131	663	58,62	584
	610-620	Mzdy a poistné spolu	6 121	3 590	58,65	3 176
	Program 9	spolu	770 901	368 279	47,77	326 022

Čerpanie výdavkov za program ako celok bolo z časového hľadiska v súlade so schváleným rozpočtom. Plnenie dosiahlo 47,77 %.

Program 10 – Rozvoj bývania – ŠFRB

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov za program ako celok dosiahlo plnenie na 50,38 %. Výdavky na činnosť ŠFRB sú čiastočne refundované.

Funkč. klasifik.	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
06.1.0	Program 10	Rozvoj bývania ŠFRB - spolu	27 833	14 023	50,38	13 165
	611	Tarifný plat	13 824	7 100	51,36	6 156
	612	Príplatky	4 601	2 060	44,77	2 000
	614	Odmeny	1 200	850	70,83	1 250
	620	Poistenie - zdravotná poisťovňa	1 962	1 011	51,53	951
	625	Poistenie - sociálna poisťovňa	4 916	2 497	50,79	2 346
	627	Príspevok do DDP	200	102	51,00	102
	610-620	Mzdy a poistné spolu	26 703	13 620	51,01	12 805
	631	Cestovné náhrady	100	0	0,00	0
	633	Materiál a poštovné	300	0	0,00	0
	637	Služby	690	403	58,41	360
	630	Tovary a služby spolu	1 090	403	36,97	360
	642	Nemocenské dávky	40	0	0,00	0
	640	Bežné transfery spolu	40	0	0,00	0
06.2.0		Technická príprava odpredaja bytov spolu	0	0	0,00	0
	637	Služby - technická príprava odpredaja bytov	0	0	0,00	0
	Program 10	spolu	27 833	14 023	50,38	13 165

Program 11 – Šport a kultúra

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov za program ako celok dosiahlo plnenie na 51,57 %.

V programe bol zaznamenaný medziročný pokles výdavkov v sume **62.794,-- €**. Táto skutočnosť bola spôsobená vyššími výdavkami na propagáciu v sume 4.301,-- € a tým, že v roku 2022 bol realizovaný projekt Stará Ľubovňa – UZOL KULTÚRY v sume 67.692,-- €.

Čerpanie výdavkov, po zohľadnení spôsobu finančného vysporiadania dotácií na prerozdelenie, za program ako celok bolo z časového hľadiska v súlade so schváleným rozpočtom. V prvom polroku mesto finančne vysporiadalo schválené dotácie na prerozdelenie v prvej etape vo výške 71,69 %.

Funkč. klasifik.	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
	Program 11	Šport a kultúra				
0.1.16		Propagácia, reklama a inzercia spolu	5 000	9 301	186,02	3 270
	637	Propagácia, reklama a inzercia	5 000	9 301	186,02	3 270
08.1.0		Dotácie, rekreačné a športové služby spolu	492 000	269 352	54,75	279 265
	633	Materiál	1 500	630	42,00	0
	634	Prepravné	500	0	0,00	0
	637	Služby	25 000	22 505	90,02	17 813
	630	Služby rekreačné, športové spolu	27 000	23 135	85,69	17 813
	642, 644	Dotácie na prerozdelenie, krytá plaváreň, športová hala a zimný štadión	465 000	246 217	52,95	261 452
	640	Dotácie - bežné transfery spolu	465 000	246 217	52,95	261 452
08.2.0.9		Dom kultúry a kultúrne leto spolu	29 050	10 189	35,07	74 022
	633	Materiál	2 750	1 518	55,20	1 096
	634	Dopravné	150	0	0,00	0
	637	Služby	26 150	8 671	33,16	72 926
08.3.0	630-640	Vysielacie služby spolu	102 000	50 504	49,51	44 400
	635	Tovary a služby údržba mestského	1 000	0	0,00	0
	644	Bežný transfer - dotácia Ľubovnianska mediálna spoločnosť	101 000	50 504	50,00	44 400
08.6.0	630-640	Ľubovniansky jarmok spolu	30 000	9	0,03	1 192
	633	Materiál	2 100	0	0,00	0
	634	Dopravné	0	0	0,00	0
	637	Služby	27 900	9	0,03	1 192
	Program 11	spolu	658 050	339 355	51,57	402 149

Program 12 – Školstvo

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov dosiahlo úroveň 53,80 %.

Medziročný nárast výdavkov v sume **918.527,- €** bol spôsobený vyšším objemom výdavkov v školstve – prenesené a originálne kompetencie a výdavkov v oblasti neštátneho školstva. Medziročný nárast je spôsobený finančným krytím valorizácie plátov zamestnancov v školstve, vyššími cenami tovarov a služieb a vyššími cenami energií. V tejto oblasti dochádza k rozpočtovaniu vlastných príjmov a výdavkov v oblasti školstva. Vyššie výdavky na hmotnú núdzu sú spôsobené znovuzavedením obedov zdarma. Tieto výdavky sú v plnej výške refundované. Ide taktiež o výdavky spojené z realizáciou projektov na jednotlivých školách, ktoré sú sčasti refundované.

Čerpanie výdavkov v jednotlivých položkách a za program ako celok bolo z časového hľadiska v súlade so schváleným rozpočtom a výškou poukázaných finančných prostriedkov pre túto oblasť.

Funkč. klasifik.	Ekonomická klasifik.	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
	Program 12	Školstvo				
09.1.2		Výdavky v školstve spolu	10 314 458	5 553 107	53,84	4 633 627
	641	Školstvo - prenesené kompetencie	4 341 429	2 176 126	50,12	1 779 113
	641	Školstvo - nenormatívne výdavky	471 158	283 353	60,14	262 757
	641	Školstvo-origin.kompet., kino a vlastné príjmy škôl	4 771 000	2 611 727	54,74	2 109 035
	633	Dieťa v hmotnej núdzi	125 000	178 961	143,17	214 978
	642	Neštátne školstvo spolu	605 871	302 940	50,00	267 744
09.8.0		Školský úrad spolu	32 562	13 600	41,77	14 553
	611-612	Tarifný plat a príplatky	22 077	9 348	42,34	9 045
	611	Odmeny	1 200	250	20,83	1 350
	620	Zdravotné poistenie	2 327	975	41,90	1 054
	625	Sociálna poisťovňa	6 008	2 546	42,38	2 744
	642	Nemocenské dávky	50	0	0,00	0
	610-620	Mzdy a poistné spolu	31 662	13 119	41,43	14 193
	631, 637	Cestovné náhrady,školenia	40	0	0,00	0
	632	Poštovné	0	0	0,00	0
	633	Materiál	200	69	34,50	0
	637	Služby	660	412	62,42	360
	630	Školský úrad - tovary a služby spolu	900	481	53,44	360
	Program 12	spolu	10 347 020	5 566 707	53,80	4 648 180

Program 13 – Sociálne služby

Zámer programu a aktivity boli plnené v súlade so schváleným programovým rozpočtom a zohľadňujú časové plnenie programu k 30.06.2023.

Čerpanie výdavkov dosiahlo úroveň 59,11 %. Táto skutočnosť je spôsobená vyšším čerpaním nových výdavkov na ubytovanie odídencov, a to v sume 75.967,-- €. Tieto výdavky sú refundované.

Z časového hľadiska je čerpanie výdavkov tohto programu v súlade so schváleným rozpočtom.

Medziročný nárast výdavkov o **125.408,-- €** bol spôsobený novými výdavkami na ubytovanie odídencov a medziročne vyššími výdavkami na stravovanie dôchodcov, opatrovateľskú službu, činnosť komunitného centra a činnosť spoločnej sociálnej úradovne. Výdavky na opatrovateľskú službu a spoločnú sociálnu úradovňu sú refundované.

Pri opatrovateľskej službe je vyššie čerpanie v oblasti služieb. Dôvodom je vyplatenie stabilizačného príspevku pre opatrovateľky v objeme 24.000,-- €. Jeho vyplatenie je v plnej výške finančne kryté transferom zo ŠR.

Funkč. Klasifik.	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
	Program 13	Sociálne služby				
10.2.0.1		KD a dôchodcovia.	145 530	62 304	42,81	43 342
	632	Poštovné	320	143	44,69	71
	633	Materiál	230	0	0,00	240
	634	Dopravné	2 880	2 296	79,72	0
	637	Služby	142 100	59 865	42,13	43 031
10.2.2.2	Opatrovateľ	služba spolu	225 918	120 969	53,55	93 787
	611-612	Tarifný plat, príplatky	152 900	63 299	41,40	57 654
	614	Odmeny a rekreácia	2 800	1 681	60,04	5 525
	620	Zdravotné poistenie	15 490	5 927	38,26	5 824
	625	Sociálna poisťovňa	38 648	16 549	42,82	15 839
	627	Prípevky do DDP	630	570	90,48	570
	642	Nemocenské dávky	700	232	33,14	1 101
	610-620	Mzdy a poistné spolu	211 168	88 258	41,80	86 513
	633	Materiál	400	142	35,50	0
	637	Služby +stab.príspevkov	14 350	32 569	226,96	7 274
	630	Tovar a služby spolu	14 750	32 711	221,77	7 274
10.7.0	Sociálna pomoc	občanom v hmotnej núdzi spolu	78 734	85 279	108,31	17 109
	642	Peňažné príspevky	1 200	763	63,58	264
Invalidita	642	Soc. Služby + odídenci	77 534	84 516	109,01	16 845
0.7.0.3	Kom.centru	Podsadek spolu	158 123	93 980	59,43	80 302
	611-612	Tarifný plat, príplatky	109 920	59 354	54,00	52 004
	611	Odmeny	900	0	0,00	3 150
	620	Zdravotné poistenie	11 082	5 622	50,73	5 221
	625	Sociálna poisťovňa	27 650	14 733	53,28	13 671
	642	Nemocenské dávky	106	405	382,08	131
	610-620	Mzdy a poistné spolu	149 658	80 114	53,53	74 177
	631	Cestovné náhrady	100	240	240,00	236
	632	Poštovné, plyn	1 240	7 978	643,39	1 182
	633	Materiál	400	1 418	354,50	1 279
	637	Služby	6 725	4 230	62,90	3 428
	630	KC- tovar. a služby spolu	8 465	13 866	163,80	6 125
10.2.2.2	Spoločná	sociálna úradovňa	22 769	10 478	46,02	10 274
	611-612	Tarifný plat, príplatky	13 446	7 253	53,94	6 759
	611	Odmeny	600	0	0,00	350
	620	Zdravotné poistenie	1 405	727	51,74	695
	625	Sociálna poisťovňa	3 623	1 903	52,53	1 826
	642	Nemocenské dávky	70	0	0,00	0
	610-620	Mzdy a poistné spolu	19 144	9 883	51,62	9 630
	633	Mater. Poštov. a cestov.	800	149	18,63	187
	633	Výp. Technika a interier.	0	0	0,00	0
	637	Služby, nájomné	2 825	446	15,79	457
1030-90	611-642	Humanitárna pomoc spolu	0	0	0,00	2 788
	Program 13	spolu	631 074	373 010	59,11	247 602

BEŽNÉ VÝDAVKY - SPOLU v €

Názov	položky		Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
Bežné	výdavky	spolu	17 853 257	9 234 005	51,72	7 896 158

Analýza ľudských zdrojov

Názov progr.	Počet zam. 6/2022	Počet zam. 6/2023	Dosiahnuté vzdelanie					Z Ť P	Z toho			SOR	Odb. refer.	Robot. pov. ol.
			Zákl adné	USO	VŠ prv ý stup	VŠ druhý stup.	Z toho ženy		Doba urč it á	KPV	Ved. prac .			
MsÚ	46,36	45,36	0	14	1	30	30	3	0	0	8	17	17	3
Matrika	3	3	0	0	1	2	3	1	0	0	0	0	3	0
Register obyvate ľ.	1	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0
Bezpeč- nosť	9	9	0	8	0	1	0	1	0	0	1	0	8	0
Menšie obecné	12	9	6	2	0	1	4	0	5	0	0	0	2	7
Stavebn ý úrad	7	7	0	0	1	6	3	0	0	0	1	5	1	0
Doprav a	0,30	0,30	0	0	0	0,30	0	0	0	0,30	0	0,30	0	0
Životné prostred	0,34	0,34	0	0	0	0,34	0	0	0	0,34	0	0,34	0	0
Rozvoj bývania	1	1	0	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0
Školský úrad	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	0	0
Opatr.	15	14	0	14	0	0	14	2	0	0	0	0	14	0
KC a SSÚ	9	8	0	4	0	4	7	1	0	0	0	0	8	0
Spolu	105	99	6	43	3	47	63	8	5	0,64	10	25	54	10

Vysvetlivky:

ÚSO - úplné stredné vzdelanie s maturitou

VŠ - vysokoškolské vzdelanie

ZŤP - zdravotné postihnutie

KPV- kratší pracovný úväzok

SOR – samostatný odborný referent

KC a SSÚ – komunitné centrum a spoločný sociálny úrad

V tabuľke ľudských zdrojov uvádzame zamestnancov pre menšie obecné služby – čistenie mesta a opatrovateľská služba v nasledovných počtoch:

- 9 zamestnancov – menšie obecné služby v členení - 5 zamestnancov - Miestna občianska poriadková služba a 4 zamestnanci na dobu určitú podľa druhu projektu.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY A VÝDAVKY

Kapitálová časť programového rozpočtu mesta k 30.06.2023 zaznamenala schodok vo výške **1.447.244,-- €**.

Plnenie kapitálových príjmov dosiahlo sumu **429.150,-- €**, čo predstavuje plnenie kapitálových príjmov na **16,70 %**.

KAPITÁLOVÉ PRÍJMY v €

Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
233001	Príjem z predaja pozemkov	234 203	214 371	91,53	86 099
239001	Príjem - združené investičné prostriedky	1 000	0	0,00	0
239002	Vrátka transfer rekonštrukcia	311 662	0	0,00	0
321	Granty 2022-čerpacia škola 2023- v odozdrž. opatrenia	134 937	134 937	100,00	584 712
321	Grant - vnútroblokové priestory	643 390	6 412	1,00	236 229
321	2022-cy klotr. Chmelnica 2023-cy klotr. N. Ľubovňa	23 512	0	0,00	100 000
321	Grant - lodenica Grant - skatepark	61 656	30 982	50,25	0
322	Grant - Zariadenie sociálnych služieb	565 795	0	0,00	0
321	Granty - ZŠ - zvýšenie úrovne vzdelania	42 448	42 448	100,00	200 704
322	Grant-dobudovanie infraštruktúry MRK	551 179	0	0,00	0
	Kapitálové príjmy spolu	2 569 782	429 150	16,70	1 207 744

Príjem z predaja pozemkov – plnenie príjmov z predaja pozemkov dosiahlo v prvom polroku 2023 plnenie na 91,53 %. V prvom polroku roka 2023 došlo k úhrade kúpnej ceny za pozemky od firmy GURMEN s. r. o. 178.661,-- € a poslednej splátky za pozemky pod hrádzou pri rieke Jakubianka v sume 30.542,-- €.

Položky **grantov** sú plnené v rámci reálneho poskytnutia finančných prostriedkov. Ich zloženie je uvedené v tabuľke kapitálových príjmov.

KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY v €

Celkové čerpanie **kapitálových výdavkov** v prvom polroku dosiahlo objem **1.876.394,-- €**, čo predstavuje plnenie výdavkov vo výške **42,44 %**. Nižšie čerpanie kapitálových výdavkov je spôsobené tým, že niektoré investičné akcie, na ktoré boli mestu poskytnuté účelové granty budú realizované a ukončené v druhom polroku, respektíve v nasledujúcich obdobiach po druhom polroku.

Položky **rozvojového programu mesta** sú rozdelené na :

- **prípravnú a projektovú dokumentáciu** v sume **14.099,-- €**
- **realizáciu nových stavieb** v sumu **72.004,-- €** - táto suma obsahuje :

Funk. klas.	Ekon. klasif.	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.202
	711003	Nákup softw aru	5 000	0	0,00	0
	713004	2022 -Uzol kultúry -mozaika	0	0	0,00	16 691
	713004	Nákup strojov, prístrojov	3 000	2 305	0,00	0
	713002	Nákup výpočtovej	136 516	0	0,00	3 890
	713003	Územný plán mesta	0	0	0,00	0
	712001	Inter. vybavenie školy	0	0	0,00	189 864
01.1.1.6		Nákup majetku spolu	144 516	2 305	1,59	210 445
	716	Prípravná a projektová	93 588	14 099	15,06	18 856
	717001	Realizácia nových stavieb	1 254 100	72 004	5,74	41 408
	717002	Rekonštrukcia a modernizácia	1 779 230	849 593	47,75	1 432 455
04.4.3		Rozvojový program mesta	3 126 918	935 696	29,92	1 492 719
	723001	Dotácia-rekon. plavárne	910 000	910 000	100,00	1 199 000
	721001	Kapitálový transfer VPS	80 000	0	0,00	14 910
	721002	Kapitálový transfer školstvo	10 000	0	0,00	135 000
04.5.1		Kapitálové transfery v	1 000 000	910 000	91,00	1 348 910
06.1.0	711001	Nákup pozemkov	150 000	28 393	18,93	66 898
08.1.0	717002	Rekonštrukcia budov - bytový	100	0	0,00	0
		Výkup pozemkov a	150 100	28 393	18,92	66 898
		Kapitálové výdavky spolu	4 421 534	1 876 394	42,44	3 118 972

- realizáciu nových stavieb – RPM tabuľka č. 1a v sume 1.250,--0 €
- výstavbu chodníka – finančne krytie grantom v sume 24.763,-- €
- výstavbu skateparku – finančne krytie grantom a vlastnými zdrojmi v sume 38.469,-- €
- výstavbu K-PARKU v sume 7.522,-- €.

• **rekonštrukcia a modernizácia stavieb** v sume **849.593,-- €**. Táto suma obsahuje :

- realizáciu rekonštrukcie a modernizácie – RPM tabuľka č. 2a v sume 47.443,-- €
- realizáciu rekonštrukcie a modernizácie – RPM tabuľka č. 3a v sume 42.449,-- €
- výstavbu – rekonštrukciu zariadenia sociálnych služieb Mesta Stará Ľubovňa v sume 759.701,-- €.

Transfer na rekonštrukciu plavárne dosiahol v prvom polroku objem **910.000,-- €**. Išlo o finančne krytie ukončenia rekonštrukcie tohto objektu. Mesto bude mať časť týchto výdavkov spolu v objeme 311.662,-- € vrátenú zo strany Slobyterm s. r. o.. Ide o finančné prostriedky

z grantov, ktoré budú poskytnuté obchodnej spoločnosti po zúčtovaní výdavkov na rekonštrukciu plavárne.

Kapitálové transfery pre VPS p. o. na zakúpenie motorového vozidla a **školsťvo** v priebehu prvého polroka neboli čerpané.

Poločka **nákup pozemkov** v objeme **28.393,-- €** predstavuje plnenia výkupu pozemkov v rámci schválených uznesení mestského zastupiteľstva.

FINANČNÉ OPERÁCIE

K 30.06.2023 boli zaznamenané v oblasti finančných operácií vyššie príjmy ako výdavky v objeme **466.820,-- €**.

PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE v €

Plnenie **príjmových finančných operácií** dosiahlo výšku **736.274,-- €** a **42,60 %**.

Ekonom. Klasifik.	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	plneni a	Skutočnosť 30.06.2022
411006	Príjem zo splácania pôžičiek -	114 783	57 964	50,50	57 408
454001	Prevod prostriedkov z RF	100 000	0	0,00	0
454002	Prevod prostriedkov z FR	1 100 000	380 000	34,55	0
453	Iné príjmové operácie -	0	0	0,00	0
453	Iné príjmové operácie - ZÚ 2022	377 464	298 310	79,03	488 778
453	Iné príjm. operácie grant plavárne	0	0		744 000
411-453	Finančná výpomoc VPS a Slobyterm	36 000	0	0,00	0
453	Kapitálový úver - 2021 zostatok na rok 2022	0	0	0,00	905 717
	Príjmové finančné operácie spolu	1 728 247	736 274	42,60	2 195 903

Poločka **iné príjmové operácie – záverečný účet 2022** v sume 377.464,-- € ide o nevyčerpané finančné prostriedky transferov, dotácií a grantov z roku 2021 a 2022 obsahuje :

- zostatok dotácie na referendum 2023 v sume 8.769,-- €
- zostatok finančných prostriedkov škôl z predchádzajúcich rokov v sume 97.588,-- €
- školsťvo hmotná núdza v sume 35.895,-- €
- grant zostatky MRZ a projekty školy sume 83.997,-- €
- grant MPSVaR SR – detské ihrisko v sume 50.000,-- €
- grant ŠR – výstavba chodníka v sume 22.881,-- €
- grant ŠR - skatepark v sume 69.244,-- €
- grant ŠR – náklady na odídencov v sumu 9.090,-- €.

Plnenie **príjmových finančných operácií** bolo vytvorené:

- príjmami zo splácania pôžičiek od Slobytermu s.r.o. v sume **57.964,-- €**. Táto suma predstavuje príjmy z ekonomického nájomného, ktoré je určené na finančné krytie splátok istín a úrokov úverov ŠFRB poskytnutých na výstavbu nájomných bytov
- použitím prostriedkov fondu rozvoja v sume **380.000,-- €**
- príjmami v oblasti zábezpek v rámci verejných obstarávaní v sume **521,-- €**
- prevodom zostatku príjmov v rámci záverečného účtu v sume **236.439,-- €** ide o zostatky finančných prostriedkov škôl a grantov z roku 2022, ktoré sú zapojené do programového rozpočtu mesta v roku 2023
- čerpaním grantu na výstavbu chodníka v sume **22.881,-- €** a
- čerpaním časti grantu na výstavbu skateparku v sume **38.469,-- €**.

V priebehu druhého polroka 2023 budú všetky položky príjmových finančných operácií čerpané v súlade so schváleným programovým rozpočtom na rok 2023.

VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE v €

Výdavkové finančné operácie boli plnené na **42,76 %** vo výške **271.454,-- €** a predstavovali splátky úverov mesta v zmysle úverových zmlúv.

Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov položky	Rozpočet 2023	Skutočnosť 30.06.2023	% plnenia	Skutočnosť 30.06.2022
	821	Splátky úverov	634 793	271 454	42,76	170 813
01.7.0		Transakcie verejného dlhu spolu	634 793	271 454	42,76	170 813
	821	Zábezpeky	0	0	0,00	26 368
01.1.1.6		Ostatné finančné výdavky spolu	0	0	0,00	26 368
		Výdavkové finančné operácie spolu	634 793	271 454	42,76	197 181

3. DLHOVÁ SLUŽBA

V roku 2023 boli v **Programe č. 4 - Interné služby** rozpočtované výdavky na splácanie úrokov z úverov v celkovej výške **138.759,-- €**. Plnenie v tejto položke dosiahlo úroveň **44,74 %**, čo predstavuje objem splátok úrokov vo výške **62.074,-- €**. Splátky istín úverov dosiahli výšku **271.454,--**, čo predstavovalo plnenie rozpočtu na **42,76 %**.

Tieto splátky istín sa skladajú zo splátok istín úverov :

- zo ŠFRB – na výstavbu bytov v objeme 46.460,-- € a
- splátky istín prijatých kapitálových úverov v objeme 224.994,-- €.

Úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov Levočská 20, Stará Ľubovňa je založený Administratívnou budovou Slobytermu s. r. o. Ostatné úvery sú bez ručenia - zábezpek – nie je u nich uplatnené záložné právo.

4. POHLÁDÁVKY A ZÁVÄZKY

Pohládavy k 30.06.2023 predstavujú sumu 867.043,-- € v členení:

Účet 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov	326.738 €
z toho:	
- komunálny odpad	312.657 €
- za opatrovateľskú službu	8.035 €
- parkovné	6.046 €
Účet 319 – pohľadávky z daňových príjmov	188.769 €
z toho	
- daň z nehnuteľnosti a penále	184.950 €
- hracie a predajné automaty	288 €
- verejné priestranstvo	48 €
- daň za psa	3.483 €
- za ubytovanie	0 €
Účet 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky	6.872 €
- poštový úver, predplatné a preddavky za odber elektrickej energie	
Účet 378 – iné pohľadávky	344.664 €
- splácanie piecky a pokuty za priestupky	1.726 €
- nájomné a služby	20.702 €
- nájomné nájomných bytov	16.671 €
- odberateľské faktúry	40.048 €
- prenájom pozemkov	7.809 €
- zmluvná pokuta – EURO-ŠTUKONZ	257.708 €

Závazky k 30.06.2023 v €

Závazky z obchodných vzťahov	v €
Dodávatelia	260 852
Spolu záväzky z obchodného styku	260 852
Závazky voči zamestnancom	128 072
Závazky voči poisťovniam	82 306
Daň z príjmu zo závislej činnosti	13 531
Ostatné záväzky z miezd	0
Spolu záväzky voči zamestnancom a poisťovniam, zábezpeky	223 909
Ostatné záväzky-úvery, stavebný úrad, projekty zúčtovanie	46 218
Závazky celkom	530 979
Nesplatené úvery	
Kapitálový úver - 2017	487 500
Kapitálový úver - 2019	824 990
Kapitálový úver - 2021	1 899 998
Návratná finančná výpomoc zo ŠR - výpadok príjmov DPFO	389 674
Kapitálový úver - KOČKA rekonštrukcia kina	62 655
Celkom nesplatené úvery	3 664 817

V celkovom objeme dodávateľských záväzkov sú zahrnuté aj dodávateľské faktúry, ktoré budú premietnuté v čerpaní rozpočtu v druhom polroku roka 2023, ale charakterom patria do záväzkov za prvý polrok 2023, ako sú faktúry za elektrickú energiu, vodu, telekomunikačné služby, poštovné, PHM, stravné lístky, všeobecný materiál, faktúry za z realizácie projektov finančné krytých z fondov EÚ – zariadenie sociálnych služieb v sume 143.435,-- € a revitalizácia vnútroblokov v sume 74.812,-- €, provízia za sms službu - parkovné a pod.

Ostatné záväzky obsahujú nevyčerpané združené finančné prostriedky na druhý polrok roka 2023 pre Spoločný obecný úrad pre územné rozhodovanie a stavebný poriadok.

V záväzkoch voči zamestnancom sú mzdy za mesiac jún 2023 vyplatené zamestnancom v mesiaci júl 2023, ako aj odvody voči inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia.

Na účte 479 ostatné dlhodobé záväzky v sume **1.765.825,71 €** sú záväzky, ktoré sa skladajú z:

- úveru zo ŠFRB poskytnutého na výstavbu 20-tich sociálnych bytov ul. Levočská (areál Slobytermu) vo výške **111.462,56 €**,
- úveru - ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ - 16 b. j. v sume **298.685,96 €**,
- úveru - ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ - 26 b. j. v sume **376.012,62 €**,
- úveru - ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ - 4 b. j. v sume **56.132,42 €**,
- úveru - ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ-D4 16 b. j. v sume **374.616,15 €**,
- úveru - ŠFRB poskytnutého na výstavbu bytov na sídlisku Východ 2 x 15 b. j. v sume **528.721,63 €**,
- ostatných dlhodobých záväzkov – zábezpek z verejných obstarávaní a nájmu v sume **20.194,37 €**.

5. MAJETOK MESTA

Majetok mesta k 30.06.2023 podľa jednotlivých druhov v €

Názov	r. 2016	r. 2017	r. 2018	r. 2019	r. 2020	r. 2021	r. 2022	30.06.2023
Software a drobný DNM	83 069	81 672	104 062	126 707	130 975	133 570	135 744	124 080
Stavby	15 871 199	15 662 620	15 262 581	17 018 304	18 270 349	19 165 257	20 779 192	21 923 011
Stroje,prístroje,zariad.	821 989	720 753	620 982	543 380	436 498	334 716	254 294	226 658
Dopravné prostriedky	350 414	322 713	280 437	520 244	451 517	385 860	321 504	296 246
Inven. umelecké diela	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	12 273	87 084	87 084
Majet podiel v ob.spol.	761 345	761 345	761 345	761 345	761 345	766 345	766 345	766 345
Pozemky	22 643 659	22 636 999	22 731 566	22 970 587	22 938 280	23 043 706	23 121 299	22 743 879
Nedok.hmotné investície	1 437 025	1 868 198	2 152 611	1 071 118	1 922 301	3 046 925	4 215 890	3 121 079
Finančný majetok	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733	2 354 733
Ostatné fin. investície	10 581 560	10 637 578	11 247 756	12 320 319	12 034 458	13 385 316	11 848 845	12 173 565
Materiál na sklade	4 727	7 900	5 662	5 043	11 316	8 411	12 145	9 329
Celkom	54 921 993	55 066 784	55 534 008	57 704 053	59 324 045	62 637 112	63 897 075	63 826 009

Zmena stavu v časti software je spôsobená zúčtovaním odpisov majetku v priebehu polroka.

Stavby – zmena stavu bola spôsobená zaradením nových investícií do majetku mesta a zúčtovaním odpisov v priebehu prvého polroka. Zaradené boli – rekonštrukcia malej športovej haly v sume 319.040,-- €, revitalizácia vnútroblokových priestorov na sídlisku Západ v sume 604.710,-- € a časť z celkovej rekonštrukcie plavárne – poskytnutý grant so ŠR v sume 800.000,-- €.

Stroje, prístroje a zariadenia – zmena stavu bola spôsobená zúčtovaním odpisov týchto zariadení v priebehu polroka.

Dopravné prostriedky – zmena stavu zohľadňuje zúčtovanie odpisov v priebehu polroka a vyradenie vozidla ŠKODA ROOMSTER v sume 8.919,-- €.

Majetkový podiel v obchodných spoločnostiach – podielové cenné papiere, položka obsahuje 100 %-tný podiel mesta na základnom imaní obchodných spoločností mesta (Slobyterm s. r. o., EKOS s. r. o., Ľubovnianska mediálna spoločnosť s. r. o. a Marmon s. r. o., Verejnoprospešné služby Stará Ľubovňa s. r. o. – „r. s. p.“ – sociálny podnik).

Zmena stavu pozemkov zohľadňuje nákup a predaj (napr. RGB SLOVAKIA v sume 118.367,-- €) pozemkov mesta v období od 01.01.2023 do 30.06.2023.

Nedokončené hmotné investície zaznamenali zmenu - zníženie . V tejto položke došlo v priebehu prvého polroka k zmenám, a to na základe ukončenia investičných akcií mesta a ich zaradením do majetku mesta – investície uvedené pri stavbách a ostatných finančných investíciách.

Celková suma ostatných finančných investícií sa skladá z pohľadávok, vrátane zúčtovania transferov zo ŠR (ide o majetok mesta zverený do správy rozpočtových a príspevkovej organizácie mesta a pohľadávok mesta), stavov na finančných účtoch mesta (vrátane fondov) a časového rozlíšenia (poistné, predplatné a pod.. Do správy škôl boli zverené investície v rámci projektu – zvýšenie úrovne vzdelávania – ZŠ Komenského v sume 134.132,- € a ZŠ Podsadek v sume 78.880,- €, zateplenie strechy ZŠ Levočská v sume 74.166,- €, vodozádržné opatrenia ZŠ Za vodou v sume 146.264,- €.

MAJETKOVÝ PODIEL MESTA V OBCHODNÝCH SPOLOČNOSTIACH K 30.06.2023

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

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

6. FONDOVÉ HOSPODÁRENIE

Fondy mesta k 30.06.2023 podľa druhov a rokov v €

Rok	2017	2018	2019	2020	2021	2022	k 30.06.
Názov fondu							2023
Rezervný fond	174 388	47 797	49 703	68 005	94 884	121 766	144 687
Fond rozvoja	665 391	623 068	640 225	804 947	1 046 853	1 288 794	1 115 081
Sociálny fond	7 584	9 648	2 246	1 466	4 022	7 114	5 531
Spolu:	847 363	680 513	692 174	874 418	1 145 759	1 417 674	1 265 299

V prvom polroku bolo zrealizované zúčtovanie prebytku hospodárenia za rok 2022. Bol realizovaný prevod 10 % prebytku hospodárenia do rezervného fondu v sume **22.920,76 €** a do fondu rozvoja bol realizovaný prevod vo výške **206.286,84 €**.

V prvom polroku roka 2023 došlo k čerpaniu finančných prostriedkov fondu rozvoja na finančné krytie investičných akcií mesta v objeme 380.000,-- €.

Okrem toho boli, na finančné krytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami mesta, prechodne použité finančné prostriedky rezervného fondu v sume 100.000,-- € a fondu rozvoja v sume 570.000,-- € - spolu v sume 670.000,-- €. Tieto finančné prostriedky budú postupne, po poukázaní grantov investičných akcií na ktorých finančné krytie boli použité, vrátené do týchto fondov.

7. PODNIKATEĽSKÁ ČINNOSŤ

Podnikateľskú činnosť mesto Stará Ľubovňa nevykonáva

8. OPATRENIA Z KONTROLY PLNEIA ROZPOČTU MESTA

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

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

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

Plnenie: úloha priebežne plnená

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

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

Plnenie: úloha priebežne plnená

Opatrenie č. 3 - zintenzívniť vyhľadávaciu činnosť MsP a jednotlivých oddelení MsÚ pri zvýšení naplňovania príjmov v súlade s prijatými VZN mesta

T: priebežne

Z: MsP, vedúci oddelení MsÚ

Plnenie: úloha priebežne plnená

Opatrenie č. 4 - dokončené investičné akcie zaraďovať do majetku mesta

T: stály, priebežne

do 30. v príslušnom mesiaci

Z: investičné oddelenie, SMM

Plnenie: úloha priebežne plnená

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

T: stály

Z: Prednosta MsÚ

Plnenie: úloha priebežne plnená

**VEREJNOPROSPEŠNÉ SLUŽBY, príspevková organizácia
STARÁ ĽUBOVŇA**

KOMPLEXNÝ ROZBOR za 1. polrok 2023

**Predkladá: Ing. Ľubomír Krett
riaditeľ VPS**

**Spracovala: Ing. Silvia Jaržembovská
hlavná účtovníčka VPS**

Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia mesta Stará Ľubovňa vykonáva hlavnú činnosť v súlade so zriaďovacou listinou MsZ a podnikateľskú činnosť nad rámec základného poslania zabezpečovaním komplexných pohrebných služieb, údržbou a prevádzkou mestských cintorínov. K 30.06.2023 vykázala spoločnosť zisk **2 958,15 Eur**. Bližšie je plnenie nákladov a výnosov po jednotlivých strediskách špecifikované v tabuľke na nasledujúcej strane.

I. PLNENIE PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU V €

Príjmy:	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 30.06.2023	%
Časť I. Príjmy spolu HČ	1 245 000	1 405 000	682 930,57	48,61
Časť II. Príjmové operácie PČ	119 000	119 000	38 709,37	32,53
Prostriedky z predch. roka	100 000	100 000	202 238,56	
Príjmy celkom	1 464 000	1 624 000	923 878,50	56,89

Výdavky:	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 30.06.2023	%
Časť I. Výdavky spolu HČ				
Program č.1 – Správa, údržba MK a zeleň	1 127 764	1 266 209	532 340,82	42,04
Program č.2 – Verejné osvetlenie	131 145	137 495	68 180,11	49,59
Program č.3 – Dom smútku	86 091	101 296	42 478,56	41,94
Výdavky HČ spolu	1 345 000	1 505 000	642 999,49	42,72

Časť II. Výdavkové operácie - PČ				
Program č.4 – Cint.a pohreb.slужby	119 000	119 000	40 617,46	34,13
Výdavky PČ spolu	119 000	119 000	40 617,46	34,13

Výdavky celkom	1 464 000	1 624 000	683 616,95	42,09
-----------------------	------------------	------------------	-------------------	--------------

II. PLNENIE ROZPOČTU NÁKLADOV A VÝNOSOV V €

Plnenie nákladov a výnosov za hlavnú a podnikateľskú činnosť je bližšie špecifikované v tabuľke č.2.

	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Hlavná činnosť - skutočnosť	700 666,63	703 172,87	2 506,24
Podnikateľská činnosť - skutočnosť	40 199,91	40 651,82	451,91
Spolu	740 866,54	743 824,69	2 958,15

Plnenie nákladov a výnosov podľa jednotlivých stredísk je bližšie špecifikované v tabuľke č.3.

Strediská hlavnej činnosti	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Správa	106 483,57	106 735,36	251,79
Dom smútku	39 043,68	39 037,94	- 5,74
Verejné osvetlenie	69 984,55	80 584,22	10 599,67
Čist. a údržba MK	395 297,90	386 078,02	- 9 219,88
Futbalový štadión	6 385,10	6 385,93	0,83
Verejná zeleň	70 074,76	70 696,57	621,81
Detské ihriská	13 397,07	13 654,83	257,76
Hlavná činnosť spolu	700 666,63	703 172,87	2 506,24

Strediská podnikateľskej činnosti	Náklady	Výnosy	Hospodársky výsledok
Cintoríny a pohrebné služby	30 976,11	30 578,02	- 398,09
Futbalové ihrisko s umelým trávnikom	9 223,80	10 073,80	850,00
Podnikateľská činnosť spolu	40 199,91	40 651,82	451,91

Verejnoprospešné služby, príspevková organizácia mesta Stará Ľubovňa (ďalej len VPS p. o.) spĺňa podmienky podľa § 21 ods.2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Pomer tržieb k výrobným nákladom predstavuje v prvom polroku 2023 **3,49 %**.

Tržby a výrobné náklady			
Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 30.06.2023
a	b	c	
601	Tržby za vlastné výrobky	01	
602	Tržby z predaja služieb	02	19 997,11
604	Tržby za tovar	03	19 907,38
504	Predaný tovar	04	14 860,25
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	25 044,24
501	Spotreba materiálu	06	119 903,78
502	Spotreba energie	07	66 952,68
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	448,13
511	Oprava a udržiavanie	09	14 360,00
512	Cestovné	10	10,90
513	Náklady na reprezentáciu	11	249,43
518	Ostatné služby	12	78 579,30
521	Mzdové náklady	13	258 542,57
524	Zákonné sociálne poistenie	14	88 949,45
525	Ostatné sociálne poistenie	15	2 880,62
527	Zákonné sociálne náklady	16	28 300,64
528	Ostatné sociálne náklady	17	271,76
531	Daň z motorových vozidiel	18	
532	Daň z nehnuteľností	19	
538	Ostatné dane a poplatky	20	9 448,74
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	49 307,78
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	718 205,78

Ako bolo spomenuté už vyššie, organizácia VPS p. o. dosiahla v sledovanom období kladný VH. Miernu stratu vykázali strediská „Dom smútku“ a „Cintoríny a pohrebné služby“ a výraznejšiu stratu „Čistenie a údržba MK“. Stratu na našom najväčšom stredisku možno považovať za následok časového nesúladu medzi účtovaním o nákladoch za spotrebovaný materiál, ktoré sa kumulujú a až po ukončení prác v nasledujúcom období sa vyúčtujú mestu a odrazia vo výnosoch. Jedná sa o aktivity v zmysle RPM a RPM KT. Tak ako v minulých obdobiach aj teraz treba podotknúť, že ďalší faktor, ktorý nám zhoršil výsledok hospodárenia tohto strediska je, že náklady

z odpisov dlhodobého majetku, ktorý bol financovaný z vlastných zdrojov sa nekompenzujú výnosmi z kapitálového transferu z rozpočtu obce. K 30.6.2023 je to suma 7 178,44 eur. Naopak stredisko „Verejné osvetlenie“ dosiahlo slušný výsledok, kedy popri údržbe verejného osvetlenia v meste Stará Ľubovňa, poskytlo svoje služby aj podnikateľom mesta a to rôzne montáže, demontáže reklamných panelov a opravy osvetlenia.

Stredisko podnikateľskej činnosti „Cintoríny a Pohrebné služby“ pracovalo niekoľko mesiacov v obmedzenom režime, keďže priestory predajne prechádzali nevyhnutnou rekonštrukciou. Tržby za obdobie, kedy bola prevádzka v podstate zatvorená klesli približne o tretinu oproti minulému roku. Na základe zmluvy o nájme organizácia VPS p. o. prenajíma Mestskému futbalovému klubu ihrisko s umelou trávnatou plochou. V sledovanom období dosiahla z tejto činnosti zisk 850 eur.

Stručný prehľad činností v zmysle RPM a informácia o významných nákladoch k 30.6.2023

- montáž zábradlia na Obchodnej ulici v SL	231,98 eur
- oprava výtlkov ul. Mierová, Janka Kráľa a Obrancov mieru	1 500,83 eur
- oprava verejného osvetlenia ul. Levočská a Prešovská	1 146,20 eur
- montáž dopravných značiek ul. Budovateľská, Jarmočná, 17.novembra	1 581,90 eur
- oprava detských ihrísk	349,41 eur
- oprava výtlkov ul. 1.mája, Budovateľská, Zámocká	1 249,77 eur
- oprava výjazdu z parkoviska na Mierovej ulici	1 313,67 eur
- vyúčt. nákladov za prípravu retardérov na ul. Budovateľskej a Okružnej	1 295,14 eur
- oprava schodiska, dlažby a zábradlia na Nám.sv. Mikuláša, Obchodnej a Zámockej ulici	1 851,90 eur
- vyúčt. nákladov na vodorovné dopravné značenie v meste	20 111,84 eur
- vyúčt. nákladov za montáž spomaľovača na Prešovskej ulici	3 679,91 eur
Spolu:	34 312,55 eur

V sledovanom období došlo k výraznému nárastu nákladov za elektrickú energiu a plyn. V rovnakom období roku 2022 sa náklady pohybovali na úrovni 39 577,43 eur, v prvom polroku 2023 je to až 66 952,68 eur. Na základe schválenej žiadosti o dotáciu nám štát refundoval iba 681,25 eur. Náklady za ostatné služby sa navýšili z dôvodu zimnej údržby ciest miestnych komunikácií, ktoré dodávateľsky vykonávala Správa a údržba ciest PSK a tiež sú tu zahrnuté náklady za práce na vodorovnom dopravnom značení vo výške 20 111,84 eur, ktoré boli následne vyúčtované mestu. Na základe rozhodnutia Krajského súdu v Prešove bol potvrdený rozsudok, ktorým organizácia VPS p. o. musela zaplatiť istinu a úrok z omeškania v sume 6 335,64 eur a zároveň aj trovy konania 1 881,50 eur. Pokles na účte 568 – Ostatné finančné náklady a zároveň nárast na účte 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť nastal v dôsledku zmeny v opatrení MFSR, ktorým sa ustanovujú postupy účtovania pre obce a nimi zriadené organizácie, kedy sa poistné rôzneho charakteru účtuje od 1.1.2023 na účte 548.

III. STAV POHLÁDÁVOK A ZÁVÄZKOV (tabuľka č. 4 a 5, príloha pohľadávky a záväzky)

K 30.06.2023 evidujeme pohľadávky voči odberateľom vo výške 11 600,14 eur. Väčšiu časť týchto pohľadávok tvoria faktúry, ktoré boli v sledovanom období ešte stále v lehote splatnosti. Opravné položky sú v hodnote 195,17 eur. Na podsúvahových účtoch evidujeme v minulých obdobiach odpísané pohľadávky vo výške 2 159,34 eur.

Medzi ďalšie pohľadávky patria tie, ktoré vznikli voči zamestnancom z titulu poskytnutia stravného vopred.

Výška záväzkov k 30.06.2023 je vo výške 779 798,60 eur. Záväzky tvoria predovšetkým neuhradené došlé faktúry, ktoré sme obdržali na prelome mesiacov jún - júl, mzdy a s nimi súvisiace náklady odvodené a vyplatené v júli, daň z pridanej hodnoty, sociálny fond, rezerva na nevyčerpanú dovolenku, či rezerva na zamestnanecké požitky. Pri analýze záväzkov v medziročnom porovnaní došlo napr. pri dodávateľských faktúrach k zvýšeniu záväzkov z 26 001,75 eur na sumu 45 601,92 eur, čo predstavuje nárast o 19 600,17 eur. Postupné zvyšovanie cien za poskytnuté služby a materiál rôzneho charakteru sa odráža aj na hodnote záväzkov. Organizácia plní svoje záväzky vyplývajúce z dodávateľsko-odberateľských, pracovných a iných zmlúv riadne, včas a v plnej výške.

IV. STAV MAJETKU A MATERIÁLOVÝCH ZÁSOB (tabuľka č.6 a 7)

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

- vozidlo Multikár v obstarávacej cene 2 442,77 eur, bez zostatkovej hodnoty
- bubnová kosačka v obstarávacej cene 829,35 eur, bez zostatkovej hodnoty
- krovinorez v obstarávacej cene 60 eur, so zostatkovou cenou 20 eur

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

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

V. STAV NA BEŽNOM ÚČTE, FONDOVÝCH ÚČTOCH A HOTOVOSTI V POKLADNICI K 30.06.2023 (tabuľka č.8)

VI. KOLEKTÍVNA ZMLUVA A SOCIÁLNA POLITIKA (tabuľka č.10)

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

Príspevok zamestnávateľa na doplnkové dôchodkové poistenie bol v hodnotiacom období 2 880,62 eur.

Zamestnávateľ v zmysle čl. 34 vytvoril podmienky na vykonanie preventívnych lekárskeho prehliadok. Za sledované obdobie boli spomínané náklady v celkovej sume 209 eur.

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

Do dôchodku odišla 1 pracovníčka, odchodné 1 818 eur a príspevok zo sociálneho fondu 100 eur jej boli vyplatené podľa Zákonníka práce a aj nad rámec osobitných predpisov.

Celkový prídelený do sociálneho fondu podľa čl. 43 a jeho čerpanie je uvedené v tabuľke č. 10.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov podľa stredísk k 30.06.2023

Stredisko:	Údržba	-	7
	Dom smútku	-	3
	Verejné osvetlenie	-	1
	Čist.a údržba MK	-	21,83
	Cint.a pohreb.slужby-		1
	Verejná zeleň	-	9
	Detské ihriská	-	1
Spolu za všetky strediská		-	43,83

Opatrenia z Rozboru hospodárenia VPS, p. o. mesta Stará Ľubovňa za rok 2022

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Práce vykonávané na stredisku čistenie mesta sú evidované a odsúhlasované pracovníkom mestského úradu

Opatrenie č. 2 - prijať opatrenia za zabezpečenie vyrovnaného rozpočtového hospodárenia organizácie k 31.12.2023.

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

V plnení

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

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

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

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

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

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

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

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

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

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

T: stály

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie**V plnení**

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

T: do 20.04.2023

Z: Ing. Ľubomír Krett, riaditeľ

Plnenie

Úloha splnená a predložená na MsÚ dňa 19.4.2023.

Plán rozpočtu na rok 2023 podľa programov

v €

Príjmy				Tabuľka č. 1			
Zdroj		Ekonomická klasifikácia	Názov	Rozpočet 2023	Upr. rozpočet 2023	Skutoč. k 30.06.2023	%
111		312	Transfer zo ŠR/ preplatenie výdavkov na test.zamestnancov Covid 19	0,00	0,00	1 090,08	
1AC1		312	Transfer z ESF/príspevok z ÚPSVaR	0,00	0,00	2 316,79	
41		292	Ostatné príjmy spolu	0,00	0,00	43,51	
41		312	Tuzemské transfery v rámci verejnej správy HČ	1 150 000,00	1 235 000,00	660 002,00	53,44
41		312	Tuzemské transfery v rámci verejnej správy RPM	70 000,00	70 000,00	4 810,32	6,87
41		312	Tuzemske transfery v rámci verejnej správy - granty	0,00	0,00	5 400,00	
41		322	Tuzemský kapitálový transfer v rámci verejnej správy	0,00	80 000,00	0,00	
46		212	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	0,00	0,00	1,00	
46		223	Poplatky a platby z nepriemys. a národného predaja a služieb spolu	25 000,00	20 000,00	6 465,43	32,33
46		291	Od fyzickej osoby	0,00	0,00	5,55	
46		292	Ostatné príjmy spolu	0,00	0,00	2 403,75	
72e		292	Z náhrad poistného plnenia	0,00	0,00	1,28	
72j		292	Z vratiek	0,00	0,00	390,86	
			Príjmy spolu	1 245 000,00	1 405 000,00	682 930,57	48,61
			Výdavky				
Zdroj	Funkčná klasifikácia	Ekonomická klasifikácia	Názov	Rozpočet 2023	Upr. rozp. 2023	Skutočnosť k 30.06.2023	%
			Program č.1: Správa a údržba MK - refundácia výdavkov zo ŠR a ESF				
111	0451	61.	Mzdy, platy, príplatky a odmeny spolu	0,00	0,00	302,40	
111	0451	62.	Poistné a príspevky do poisťovní spolu	0,00	0,00	106,43	
1AC1	0451	61.	Mzdy, platy, príplatky a odmeny spolu	0,00	0,00	1 713,60	
1AC1	0451	62.	Poistné a príspevky do poisťovní spolu	0,00	0,00	603,19	

			Výdavky spolu	0,0	0,00	2 725,62	
41	0451		Program č. 1: Správa a údržba MK, verejná zeleň				
41	0451	61.	Mzdy, platy, príplatky a odmeny spolu	422 000,00	446 000,00	225 544,63	50,57
41	0451	62.	Poistné a príspevky do poisťovní spolu	174 100,00	174 100,00	81 755,18	46,96
41	0451	631	Cestovné náhrady spolu	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0451	632	Energia, voda a telekomunikačné služby spolu	65 820,00	65 820,00	32 569,58	49,48
41	0451	633	Materiál, stroje, prístroje, softvér a reprezentačné spolu	66 500,00	78 505,00	35 601,03	45,35
41	0451	634	Dopravné výdavky spolu	98 210,00	113 620,00	59 530,06	52,39
41	0451	635	Rutinná a štandardná údržba spolu	24 500,00	25 500,00	2 635,73	10,34
41	0451	636	Nájomné za nájom spolu	5 670,00	5 670,00	831,72	14,67
41	0451	637	Služby spolu	130 924,00	140 054,00	60 045,33	42,87
41	0451	642	Transfery jednotlivcom a neziskovým práv. osobám spolu	15 890,00	17 790,00	10 705,77	60,18
41	0451	653	Manipulačné poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0451		Bežné výdavky za správu a údržbu MK a verejnú zeleň spolu	1 003 614,00	1 067 059,00	509 219,03	47,72
41	0451	713	Nákup prevádzkových strojov,nákup výpočtovej techniky	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0451	714	Nákup nákladných vozidiel,ťahačov,prívesov	0,00	80 000,00	0,00	0,00
41	0451	716	Prípravná a projektová dokumentácia	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0451	717	Realizácia, rekonštrukcia stavieb	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0451		Kapitál. výdavky za správu a údržbu MK a verejnú zeleň spolu	0,00	80 000,00	0,00	0,00
46	0451		Program č. 1: Správa a údržba MK, verejná zeleň				
46	0451	61.	Mzdy, platy, príplatky a odmeny spolu	14 000,00	5 780,00	0,00	
46	0451	633	Materiál, stroje, prístroje, softvér a reprezentačné spolu	10 100,00	10 100,00	6 181,49	61,20
46	0451	634	Dopravné výdavky spolu	15 000,00	10 000,00	5 724,64	57,25
46	0451	637	Služby spolu	50,00	8 270,00	8 489,04	102,65
46	0451	714	Nákup os.automobilov,nákladných vozidiel,ťahačov,prívesov	85 000,00	85 000,00	1,00	0,00
46	0451		Bežné výdavky za správu a údržbu MK a verejnú zeleň spolu	124 150,00	119 150,00	20 396,17	17,12
	0451		Výdavky celkom	1 127 764,00	1 266 209,00	532 340,82	42,04
			10				

111	0640		Program č. 2: Verejné osvetlenie				
111	0640	632	Energia, voda a telekomunikačné služby spolu	0,00	0,00	681,25	
111	0640		Výdavky spolu	0,00	0,00	681,25	
41	0640		Program č. 2: Verejné osvetlenie				
41	0640	61	Mzdy, platy, príplatky a odmeny spolu	13 900,00	13 900,00	6 028,52	43,37
41	0640	62	Poistné a príspevky do poisťovní spolu	5 240,00	5 240,00	2 261,18	43,15
41	0640	631	Cestovné náhrady spolu	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0640	632	Energie, voda a komunikačné služby spolu	83 020,00	86 520,00	47 807,10	55,26
41	0640	633	Materiál, stroje, prístroje, softvér a reprez. spolu	16 920,00	16 920,00	4 493,00	26,55
41	0640	634	Dopravné výdavky spolu	8 050,00	10 850,00	4 964,22	45,75
41	0640	635	Rutinná a štandardná údržba spolu	1 000,00	1 000,00	533,70	53,37
41	0640	637	Služby spolu	1 015,00	1 065,00	601,46	56,48
41	0640	642	Transfer jednotlivcom a neziskovým práv. osobám spolu	1 150,00	1 150,00	567,11	49,31
41	0640	653	Manipulačné poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0640		Bežné výdavky za verejné osvetlenie spolu	130 295,00	136 645,00	67 256,29	49,22
41	0640	716	Prípravná a projektová dokumentácia	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0640	717	Rekonštrukcia a modernizácia stavieb	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0640	718	Prevádzkové stroje a zariadenia	0,00	0,00	0,00	0,00
41	0640		Kapitál. výdavky za verejné osvetlenie spolu	0,00	0,00	0,00	0,00
46	0640		Program č. 2: Verejné osvetlenie				
46	0640	634	Dopravné výdavky spolu	850,00	850,00	242,57	28,54
	0640		Výdavky celkom	131 145,00	137 495,00	68 180,11	49,59
			Program č. 3: Iné spoločenské služby - dom smútku				
41	0840	61.	Mzdy, platy, príplatky a odmeny spolu	49 475,00	51 830,00	21 198,61	40,90
41	0840	62.	Poistné a príspevky do poisťovní spolu	17 605,00	17 605,00	7 985,61	45,36
41	0840	631	Cestovné náhrady spolu	0,00	0,00	10,90	0,00
41	0840	632	Energie, voda a komunikačné služby spolu	10 325,00	15 575,00	8 164,45	52,42
41	0840	633	Materiál, stroje, prístroje, softvér a reprezen. spolu	2 000,00	2 600,00	1 564,60	60,18
41	0840	634	Dopravné výdavky spolu	0,00	0,00	0,00	0,00

41	0840	635	Rutinná a štandardná údržba spolu	4 000,00	4 000,00	26,16	0,65
41	0840	636	Nájomné spolu	0,00	0,00	8,28	0,00
41	0840	637	Služby spolu	2 386,00	2 386,00	1 065,32	44,65
41	0840	642	Transfery jednotlivcom	300,00	7 300,00	2 454,63	33,63
41	0840		Bežné výdavky iným spoloč. služb. - dom smútku spolu - rozpočt.	86 091,00	101 296,00	42 478,56	41,94
			VPS - výdavky spolu	1 345 000,00	1 505 000,00	642 999,49	42,72

Časť II. Finančné operácie subjektu verejnej správy a pohyby na mimorozpočtových účtoch štátnych rozpočtových organizácií

Zdroj	Funkč. klas.	Ekon.klas.	Príjmové a výdavkové operácie	Rozpočet 2023	Upr. rozpočet 2023	Skutoč. k 30.6.2023	
			Príjmové operácie				
46		453	Prostriedky z predchádzajúceho roka - HČ	100 000,00	100 000,00	174 395,31	174,40
71		212	Z prenajatých budov, priestorov a objektov	13 000,00	13 000,00	4 835,00	37,19
71		223	Poplatky a platby z nepriem. a národného predaja a služieb spolu	106 000,00	106 000,00	33 830,86	31,92
71		292	Ostatné príjmy spolu	0,00	0,00	43,51	
71		453	Prostriedky z predchádzajúcich rokov - PČ	0,00	0,00	27 843,25	
			VPS príjmové operácie spolu	219 000,00	219 000,00	240 947,93	110,02
			Výdavkové operácie				
			Program č. 4: Športové služby - futb. ihrisko s umelým tráv. - PČ				
71	0810	637	Dane	205,00	205,00	204,62	99,81
71	0840		Program č. 5: Iné spoločenské služby - cintoríny a pohr. služby - PČ				
71		61	Mzdy, platy, príplatky a odmeny spolu	12 880,00	12 880,00	5 227,03	40,58
71		62	Poistné a príspevky do poisťovní spolu	4 565,00	4 565,00	1 862,26	40,79
71		631	Cestovné náhrady spolu	0,00	0,00	0,00	

71		632	Energie, voda a komunikačné služby spolu	900,00	900,00	970,05	107,78
71		633	Materiál, stroje, prístroje, softvér a reprezen. spolu	70 500,00	70 500,00	22 849,74	32,41
71		634	Dopravné výdavky spolu	8 300,00	8 300,00	2 386,75	28,76
71		635	Rutinná a štandardná údržba spolu	1 240,00	1 240,00	0,00	0,00
71		636	Nájomné spolu	4 500,00	4 500,00	2 245,92	49,91
71		637	Služby spolu	14 760,00	14 760,00	4 300,17	29,13
71		642	Transfery jednotlivcom	1 150,00	1 150,00	570,92	49,65
71		653	Manipulačné poplatky	0,00	0,00	0,00	0,00
71	0840		VPS výdavkové operácie spolu	119 000,00	119 000,00	40 617,46	34,13

Prehľad výsledku hospodárenia organizácie k 30.06.2023

v €

Tabuľka č.2

Ukazovateľ	Skutočnosť 30.06.2022	Plán 2023	Skutočnosť hlavná činn. 30.06.2023	Skutočnosť podn. činn. 30.06.2023	Skutočnosť spolu 30.06.2023	%
501 - Spotreba materiálu	89 146,22	247 790,00	117 319,53	2 584,25	119 903,78	48,39
502 - Spotreba energie	39 577,43	137 500,00	66 952,68	0,00	66 952,68	48,69
503 - Spotreba vody	432,52	975,00	433,63	14,50	448,13	45,96
504 - Predaný tovar	24 576,81	49 000,00		14 860,25	14 860,25	30,33
511 - Opravy a údržba	49 360,24	35 950,00	13 622,44	737,56	14 360,00	39,94
512 - Cestovné	0,00	22,00	10,90	0,00	10,90	49,55
513 - Repre	277,33	800,00	249,43	0,00	249,43	31,18
518 - Ostatné služby	45 456,08	149 485,00	74 423,73	4 155,57	78 579,30	52,57
521 - Mzdové náklady	243 279,97	522 899,00	249 712,09	5 138,98	254 851,07	48,74
524 - Záonné sociálne poistenie	85 033,76	181 750,00	87 145,77	1 803,68	88 949,45	48,94
525 - Ostatné sociálne poistenie	2 851,57	5 830,00	2 880,62	0,00	2 880,62	49,41
527 - Záonné sociálne náklady	24 833,33	54 450,00	27 920,60	986,04	28 906,64	53,09
528 - Ostatné sociálne náklady	1 228,29	5 457,50	3 357,26	0,00	3 357,26	61,52
531 - Daň z motorových vozidiel	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	307,44	9 505,00	9 232,60	216,14	9 448,74	99,41
542 - Predaný materiál	3 594,28	11 700,00	2 648,31	0,00	2 648,31	100,34
544,545 - Ostat. pokuty, penále a škody	0,00	0,00	110,00	0,00	110,00	0,00
546 - Odpis pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
548 - Ostatné nákl. na prev. činnosť	332,00	7 816,00	4 372,89	479,14	4 852,03	62,08
549 - Manká a škody	240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
551 - Odpisy	65 267,10	95 907,00	40 083,98	9 223,80	49 307,78	51,41
552 - Tvorba zákonných rezerv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
553,558 - Tvorba rezerv a opr. položiek	0,00	0,00	27,17	0,00	27,17	0,00
562 - úroky, kurzové straty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
568 - Ostatné finančné náklady	6 004,23	350,00	163,00	0,00	163,00	46,57
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady celkom	681 798,60	1 511 136,50	700 666,63	40 199,91	740 866,54	49,03
602 - Tržby z predaja služieb	15 631,22	38 522,50	11 860,99	8 136,12	19 997,11	51,91
604 - Tržby za tovar	34 381,80	61 000,00	0,00	19 907,38	19 907,38	32,64
621 - Aktivácia materiálu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
624 - Aktivácia DHM	21 770,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
641 - Tržby z predaja DNM a DHM	0,00		0,00	0,00	0,00	
642 - Tržby z predaja materiálu	3 041,27	6 000,00	2 851,69	0,00	2 851,69	47,53
648 - Ostatné výnosy z prev. činnosti	4 253,21	5 780,00	591,74	3 384,52	3 976,26	68,79
652 - Zúčt.zák.rezerv	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
653 - Zúčt.ostat.rezerv	0,00	12 000,00	6 000,00	0,00	6 000,00	50,00
657 - Zúčt.zák.OP k pohľad.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
658 - Zúčt. ostat. OP k pohľad, materiálu	4 665,97	0,00	11,04	0,00	11,04	0,00
662 - Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
691 - Výnosy - bež.trans. hl. činn.	533 928,16	1 235 000,00	608 019,45	0,00	608 019,45	49,23
691 - Výnosy - bež. trans. RPM	5 512,43	70 000,00	34 312,55	0,00	34 312,55	49,02
691 - Výnosy - bež.trans. Granty	1 446,26	0,00	3 213,00	0,00	3 213,00	0,00
692 - Zúčt.transf.rozp. obce na	50 873,88	76 834,00	32 905,54	6 223,80	39 129,34	50,93

odpisy						
693 - Výn. samosp. z bež. transf.-ŠR	1 848,64	0,00	3 406,87	0,00	3 406,87	0,00
698 - Výnosy samosp.od ost. subj.	3 000,00	6 000,00	0,00	3 000,00	3 000,00	50,00
Výnosy spolu	680 353,46	1 511 136,50	703 172,87	40 651,82	743 824,69	49,22
Hospodársky výsledok	- 1445,14		2 506,24	451,91	2 958,15	
Stav pracovníkov	41,54	44,00	42,83	1,00	43,83	99,61
Priem. mzda bez dohôd	963,99	1 000,00	969,80	849,83	967,06	96,71
Kapitálový transfer	21 770,62	80 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Spotreba pohonných hmôt

2 a

Ukazovateľ	k 30.06.2022	k 30.06.2023	Index 2023/2022
nafta v litroch	16 259,76	15 751,62	0,97
nafta v Eur	24 862,44	23 377,16	0,94
benzín v litroch	2 425,21	2 258,00	0,93
benzín v Eur	3 957,21	3 431,78	0,87

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

2 b

Ukazovateľ	k 30.06.2022	k 30.06.2023	Index 2023/2022
elektrina - spotreba v Eur	38 647,43	63 767,68	1,65
spotreba v kWh	188 025,33	154 026,00	0,82
spotreba plynu v Eur	930,00	3 185,00	3,42
spotreba v m3 skutočná	2 949,90	1 831,14	0,62

Prehľad plnenia nákladov, výnosov a HV podľa stredísk k 30.06.2023																								
v €																								
																						Tabuľka č. 3		
Ukazovateľ	Správa			Dom smútku			Verejné osvetlenie			Čistenie MK			Futbalový štadión			Verejná zeleň			Detské ihriská					
	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	%	Plán 2023	Skut.2023	%			
spotreba materiálu	16 500,00	8 287,65	50,23	2 500,00	1 219,44	48,78	24 000,00	9 690,67	40,38	170 000,00	84 655,60	49,80	0,00		0,00	27 000,00	13 322,71	49,34	290,00	143,46	49,47			
spotreba energie	29 000,00	14 425,08	49,74	8 500,00	4 212,01	49,55	82 000,00	39 398,14	48,05	18 000,00	8 917,45	49,54												
spotreba vody	110,00	54,80	49,82	145,00	71,16	49,08	20,00	7,83	39,15	550,00	241,28	43,87				100,00	50,73	50,73	20,00	7,83	39,15			
predaný tovar																								
opravy a údržba	2 000,00	20,00	1,00	2 000,00	0,00	0,00	7 000,00	2 898,88	41,41	21 000,00	10 654,56	50,74				450,00	49,00	10,89						
cestovné				22,00	10,90	49,55																		
repre	800,00	249,43	31,18																					
ostatné služby	19 000,00	9 475,61	49,87	1 060,00	503,25	47,48	4 500,00	1 553,22	34,52	100 000,00	58 807,73	58,81				15 925,00	4 083,92	25,64						
mzdové náklady	110 500,00	51 967,26	47,03	45 000,00	20 993,21	46,65	13 900,00	5 864,28	42,19	263 664,00	133 047,75	50,46				65 245,00	32 133,65	49,25	12 840,00	5 705,94	44,44			
záonné soc.poistenie	37 000,00	16 760,49	45,30	17 000,00	7 870,22	46,30	4 600,00	2 075,15	45,11	93 000,00	47 480,58	51,05				22 200,00	11 150,76	50,23	3 800,00	1 808,57	47,59			
ost. sociálne poistenie	1 100,00	547,92	49,81				230,00	112,08	48,73	3 200,00	1 627,10	50,85				1 300,00	593,52	45,66	0,00	0,00				
zák. sociálne náklady	7 800,00	3 565,99	45,72	4 200,00	2 025,52	48,23	1 400,00	676,81	48,34	28 600,00	16 622,00	58,12				8 250,00	4 105,71	49,77	2 000,00	924,57	46,23			
ost. sociálne náklady				1 267,50	1 267,50	100,00	10,00	0,00	0,00	3 900,00	1 964,76	50,38				250,00	110,00	44,00	30,00	15,00	50,00			
daň z motorových vozidiel																0,00	0,00							
ost. dane a poplatky	75,00	111,63	148,84	100,00	65,93	65,93	60,00	29,31	48,85	9 000,00	8 993,88	99,93				30,00	26,54	88,47	20,00	5,31				
predaný materiál										5 500,00	2 648,31	48,15					0,00							
ost. pokuty, penále, škody											110,00													
odpis pohľadávky																								
ost.náklady na prev.činnosť	1 000,00	854,71	85,47	10,00	6,12		1 600,00	796,06	49,75	4 506,00	2 365,97	52,51				700,00	350,02			0,01				
manká a škody																								
odpisy				1 597,00	798,42	49,99	13 731,00	6 866,76	50,01	33 015,00	17 149,12	51,94	11 372,00	6 385,10	56,15	8 171,00	4 098,20	50,16	9 573,00	4 786,38	0,00			
tvorba rezerv a opr. položiek							20,00	15,36	15,36		11,81													
úroky a kurz.straty																								
ost.finančné náklady	350,00	163,00	46,57																					
splatná daň z príjmov																								
Náklady celkom	225 235,00	106 483,57	47,28	83 401,50	39 043,68	46,81	153 071,00	69 984,55	45,72	753 935,00	395 297,90	52,43	11 372,00	6 385,10		149 621,00	70 074,76	46,83	28 573,00	13 397,07	46,89			
tržby z predaja služieb							11 000,00	9 811,66	89,20	4 572,50	1 330,39	29,10				1 450,00	718,94	49,58						
tržby za tovar																								
aktivácia materiálu/majetku																								
Tržby z predaja DNM a DHM																								
tržby z predaja materiálu										6 000,00	2 851,69	47,53												
ost.výnosy z prevádzk.činnosti		279,20			0,03		300,00	249,95	83,32	500,00	61,73	12,35		0,83										
zúčt. rezerv a opr.položiek										12 000,00	6 011,04	50,09												
úroky																								
výnosy-bež.trans.HČ	225 235,00	106 456,16	47,26	81 804,50	38 239,49	46,74	121 040,00	61 715,04	50,99	648 920,50	328 724,53	50,66				140 000,00	64 365,19	45,98	18 000,00	8519,04	47,33			
výnosy-bež.trans.RPM							7 000,00	1 259,56	17,99	62 000,00	32 703,58	52,75							1 000,00	349,41				
výnosy-bež.trans.Granty										0,00	3 213,00													
výnosy z kap.trans.odpisy				1 597,00	798,42	49,99	13 731,00	6 866,76	50,01	19 942,00	9 970,68	50,00	11 372,00	6 385,10		8 171,00	4 098,20	50,16	9 573,00	4786,38	50,00			
výnosy sam.z bež.trans.-ŠR								681,25			1 211,38						1 514,24							
výnosy samospráv od ost.sub.																								
Výnosy celkom	225 235,00	106 735,36	47,39	83 401,50	39 037,94	46,81	153 071,00	80 584,22	52,64	753 935,00	386 078,02	51,21	11 372,00	6 385,93	56,15	149 621,00	70 696,57	47,25	28 573,00	13 654,83	47,79			
Hospodársky výsledok		251,79			-5,74			10 599,67			-9 219,88			0,83			621,81			257,76				

Stav pohľadávok k 30.06.2023

v €

Tabuľka č. 4

Ukazovateľ	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Spolu	Opravné položky	Zostatok k 30.06.2023
		do 30 dní	do 90 dní	staré			
Odberatelia	9 220,86	388,16	1 177,28	813,84	11 600,14	195,17	11 404,97
Preddavky	500,00				500,00		500,00
Pohľadávky PHM	0,00				0,00		0,00
Ostatné pohľadávky	0,00				0,00		0,00
Pohľadávky voči zam.	5 063,68				5 063,68		5 063,68
Ostatné dane a popl.	0,00				0,00		0,00
Spolu	14 784,54	388,16	1 177,28	813,84	17 163,82	195,17	16 968,65

Stav záväzkov k 30.06.2023

v €

Tabuľka č.5

Ukazovateľ	Do lehoty splatnosti	Po lehote splatnosti			Spolu k 30.06.2023
		do 30 dní	do 90 dní	staré	
Dodávatelia	45 601,92				45 601,92
Krátkodobé rezervy	9 037,64				9 037,64
Dlhodobé rezervy	1 905,00				1 905,00
Prijaté preddavky	0,00				0,00
Mzdy	32 667,68				32 667,68
Zrážky	1 525,34				1 525,34
Odvody soc. zabezp.	20 197,54				20 197,54
Daň z príjmu	0,00				0,00
Ostatné priame dane	647,70				647,70
DPH	3 772,51				3 772,51
Ostatné dane a poplatky	0,00				0,00
Zúčt.transf. rozpočtu obce - ZC DHM a DHNM	630 406,59				630 406,59
Zúčt. z finan. z rozpočtu obce	24 667,32				24 667,32
Záväzky zo soc. fondu	9 091,70				9 091,70
Krátkodobé záväzky z nájmu	0,00				0,00
Dlhodobé záväzky z nájmu	0,00				0,00
Transf.a ost. zúčt. mimo ver. spr.	0,00				0,00
Iné záväzky	277,66				277,66
Spolu	779 798,60				779 798,60

Stav majetku k 30.06.2023

v €

Tabuľka č. 6

Ukazovateľ	Obstarávacía cena	Oprávky	Zostatková cena k 30.06.2023	Zostatková cena k 30.06.2022
softvér	1 681,75	1 681,75	0,00	0,00
ost. dlh. nehn. majetok	4 749,52	4 279,52	470,00	830,00
stavby	1 523 418,15	1 001 123,32	522 294,83	560 317,79
samost. hnutel'né veci	210 975,58	176 454,69	34 520,89	47 444,88
dopravné prostriedky	630 619,63	575 707,73	54 911,90	110 329,05
drobný dlhodobý majetok	6 581,14	6 308,39	272,75	642,25
ostatný dlhodobý majetok	2 506,00	198,36	2 307,64	2 432,92
obstaranie DHM	132 860,41		132 860,41	217 760,53
majetok spolu	2 513 392,18	1 765 753,76	747 638,42	939 757,42

Stav materiálových zásob k 30.06.2023

v €

Tabuľka č. 7

Ukazovateľ	Stav k 30.06.2022	Stav k 30.06.2023	Opravné položky	Zostatok k 30.06.2023
Materiál na sklade	14 302,63	8 821,08	0,00	8 821,08
Materiál na ceste	0,00	0,00	0,00	0,00
Tovar na sklade	15 398,43	17 426,94	0,00	17 426,94
Zásoby spolu	29 701,06	26 248,02	0,00	26 248,02

Stav pokladnice, cenín a bankových účtov k 30.06.2023

v €

Tabuľka č. 8

Ukazovateľ	Stav k 30.06.2022	Stav k 30.06.2023
Pokladnica	2 280,38	1 379,02
Ceniny	3 315,20	85,10
Bežný účet	160 301,47	228 928,29
Účet SF	10 420,98	9 954,24
Spolu	176 318,03	240 346,65

Prehľad záväzných ukazovateľov k 30.06.2023

v €

Tabuľka č.9

Ukazovateľ	Skutočnosť 30.06.2022	2023		%
		plán 2023	stav k 30.06.2023	
Čerpanie príspevku spolu	540 886,85	1 305 000,00	645 545,00	49,47
z toho: na hlavnú činnosť od zriadi.	533 928,16	1 235 000,00	608 019,45	49,23
na RPM	5 512,43	70 000,00	34 312,55	49,02
na RPM granty	1 446,26		3 213,00	
Odpisy spolu	65 267,10	95 907,00	49 307,78	51,41
z toho: odpisy - majetok mesta	50 873,88	76 792,00	39 129,34	50,95
odpisy - majetok od iných subj.SFZ	3 000,00	6 000,00	3 000,00	50,00
odpisy - majetok vlastný	11 393,22	13 115,00	7 178,44	54,73
Kapitálový transfer spolu	21 770,62	80 000,00	0,00	
z toho: nákup HIM zdroje zriadiť	0,00	80 000,00	0,00	
projekty	0,00	0,00	0,00	
akcie RPM/KT	21 770,62	0,00	0,00	
Reprezentačné	277,33	800,00	249,43	31,18
Mzdy spolu	243 279,97	522 899,00	254 851,07	48,74
z toho: mzdové náklady	240 264,05	515 899,00	254 317,41	49,30
dohody	3 015,92	7 000,00	533,66	7,62

Pôvodná výška schváleného príspevku na rok 2023 bola vo výške 1 150 000 eur. V mesiaci jún schválilo mestské zastupiteľstvo prvú zmenu Programového rozpočtu mesta Stará Ľubovňa na rok 2023, v rámci ktorej nám bol navýšený príspevok na hlavnú činnosť – Služby občanom o 85 000 eur. Príspevok po tejto zmene predstavuje pre rok 2023 sumu 1 235 000 eur. Príspevok v objeme 660 002 eur poskytnutý v mesiacoch 01-06 /2023 sme čerpali vo výške 608 019,45 eur. Uznesením Mestského zastupiteľstva Stará Ľubovňa č. 4/2023 bol našej organizácii odsúhlasený nákup multifunkčného vozidla Multicar, na ktoré sa z programového rozpočtu mesta schválil kapitálový transfer vo výške 80 000 eur.

Tvorba a použitie sociálneho fondu

v €

Tabuľka č.10

Počiatočný stav k 1.1.2023	11 391,84
Tvorba k 30.06.2023 vo výške 1%	2 240,36
Spolu	13 632,20
Použitie k 30.06.2023	4 540,50
Z toho: na stravovanie	4 240,50
Odchodné	100,00
Životné jubileá a iné	200,00
Zostatok k 30.06.2023	9 091,70