

Mesto Ružomberok

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V RUŽOMBERKU

Materiál č.

08

A. Materiál:

Bod rokovania	Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023.
Dátum rokovania MsZ	03.04.2024
Predložené členom MsZ	27.03.2024
Predkladateľ	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Spravodajca	Ing. Dušan Mataj, hlavný kontrolór mesta
Na základe	Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.
Prizvaný	
Stanovisko komisií	Komisia pre financie, majetok a podnikateľské prostredie – prerokované dňa 14.3.2024 - Odporúča zobrať na vedomie
Zoznam príloh	

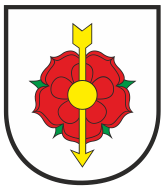
B. Návrh na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Ružomberku:

- I. berie na vedomie** odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023.

C. Dôvodová správa

Na základe § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinný hlavný kontrolór predložiť odborné stanovisko HK k záverečnému účtu mesta. V stanovisku sa vyjadrujem k obsahu záverečného účtu mesta podľa jednotlivých častí, určených zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahom stanoviska je plnenie zákonom stanovených povinností pri spravovaní rozpočtu mesta. Okrem toho, stanovisko obsahuje aj analytickú časť, kde sa zaoberám vývojom rozpočtu počas rozpočtového obdobia a tiež porovnaním údajov záverečného účtu s údajmi z predchádzajúceho obdobia so snahou poukázať na tendenciu vývoja rozhodujúcich ekonomických ukazovateľov dokumentujúcich celkové hospodárenie mesta.



Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023.

č.j. HK-4594-6178/2024-GJ

V súlade s § 18f odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

I. Spracovanie stanoviska k záverečnému účtu Mesta Ružomberok za rok 2023 bolo posudzované na základe dvoch hľadísk a to, zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023 a metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu mesta Ružomberok za rok 2023.

II. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a ostatné súvisiace právne predpisy. Návrh záverečného účtu spĺňa náležitosti ustanovené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

2. Súlad s internými predpismi Mesta Ružomberok

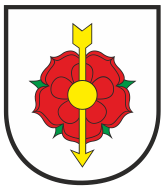
Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok, ktoré boli schválené uznesením mestského zastupiteľstva č. 17/2015 zo dňa 28. 1. 2015 s účinnosťou od 1. 2. 2015.

3. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 07. 03. 2024 na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta Ružomberok v zákonom stanovenej lehote, t. j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

4. Dodržanie povinnosti auditu

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



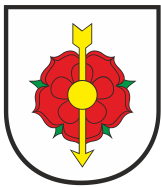
III. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023

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

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023 obsahuje:

1. Rozpočet mesta na rok 2023
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023
 - 1) Bežné príjmy – daňové príjmy
 - 2) Bežné príjmy – nedaňové príjmy
 - 3) Bežné príjmy – úroky z pôžičiek a vkladov
 - 4) Bežné príjmy – ostatné príjmy
 - 5) Bežné príjmy – granty a transfery
 - 6) Kapitálové príjmy
 - 7) Príjmové finančné operácie
 - 8) Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
 - Bežné príjmy
 - Kapitálové príjmy
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023
 - 1) Bežné výdavky
 - 2) Kapitálové výdavky
 - 3) Výdavkové finančné operácie
 - 4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou
 - Bežné výdavky
 - Kapitálové výdavky
4. Použitie prebytku hospodárenia za rok 2023
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného, sociálneho fondu a fondu rozvoja mesta
6. Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2023
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2023
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z. z.
10. Podnikateľská činnosť
11. Finančné usporiadanie vzťahov
 - a) Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám
 - Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t. j. rozpočtovým organizáciám
 - Finančné usporiadanie voči zriadeným právnickým osobám, t. j. príspevkovým organizáciám
 - Finančné usporiadanie voči založeným právnickým osobám
 - b) Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu
12. Hodnotenie plnenia programov obce – Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu
13. Schválenie záverečného účtu Mesta Ružomberok

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



B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

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

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

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

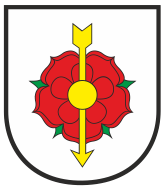
1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Mesta Ružomberok v roku 2023 sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 192/2022 dňa 21. 12. 2022.

Rozpočet mesta na rok 2023 bol zostavený ako schodkový so schodkom 2 029 158 €. Rozpočet bol v priebehu roka 2023 upravený celkom jedenástimi zmenami rozpočtu a 285 rozpočtovými opatreniami schválenými v súlade so zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Ružomberok. Zmeny rozpočtu sa v roku 2023 vykonávali v súlade s uznesením mestského zastupiteľstva na základe, ktorého o zmenách rozpočtu za stanovených podmienok mohol rozhodnúť primátor mesta. Rozpočtové hospodárenie najmä vo výdavkovej časti rozpočtu mesta v roku 2023 zasiahla rastúca inflácia, ktorá mala za následok rast cien tovarov a služieb. Rozpočtové hospodárenie ovplyvnil aj zákonný rast platových nárokov zamestnancov územnej samosprávy a najmä prijímané legislatívne úpravy, ktoré zasiahli tak príjmovú ako aj výdavkovú časť rozpočtu.

tabuľka č. 1

Bežný rozpočet 2023	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	27 701 772	32 550 759	32 197 164	98,91
Príjmy školstvo	951 460	951 011	932 852	98,09
Príjmy spolu	28 653 232	33 501 770	33 130 016	98,89
Výdavky	20 618 413	24 240 780	22 048 847	90,95
Výdavky školstvo	9 143 150	10 054 288	9 625 157	95,73
Výdavky spolu	29 761 563	34 295 068	31 674 004	92,35
Rozdiel	-1 108 331	-793 298	1 456 012	
Kapitálový rozpočet 2023	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	930 992	1 513 941	1 354 279	89,45
Výdavky	1 851 819	4 720 389	3 920 670	83,05
Výdavky školstvo	0	0	0	0
Výdavky spolu	1 851 819	4 720 389	3 920 670	83,05
Rozdiel	-920 827	-3 206 448	-2 566 391	
Príjmy (bežné a kapitálové)	29 584 224	35 015 711	34 484 295	98,48
Výdavky (bežné a kapitálové)	31 613 382	39 015 457	35 618 283	91,29



Rozdiel výsledku bežného a kapitálového rozpočtu	-2 029 158	-3 999 746	-1 133 988	
Finančné operácie 2023	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	2 715 776	4 680 171	4 228 746	90,35
Výdavky	686 618	656 818	644 922	98,18
Rozdiel	2 029 158	4 023 353	3 583 824	
Rozpočet spolu 2023	Schválený	Upravený	Skutočný	% plnenia
Príjmy	32 300 000	39 695 882	38 713 041	97,52
Výdavky	32 300 000	39 695 882	36 263 205	91,35
Rozdiel (hospodárenie obce)	0	0	2 449 836	

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu bez finančných operácií za rok 2023 je schodok vo výške – **1 133 988 €**.

Upravený výsledok hospodárenia Mesta Ružomberok za rok 2023 v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p., t. j. z bežného a kapitálového rozpočtu, po ponížení o zostatky nevyčerpaných dotácií k 31. 12. 2023 vo výške **545 328 €** je schodok vo výške – **1 679 316 €**.

Celkové hospodárenie rozpočtu Mesta Ružomberok za rok 2023 je **2 449 836 €**. Mesto dosiahlo celkové príjmy vrátane finančných operácií vo výške **38 713 041 €** a celkové výdavky vrátane finančných operácií vo výške **36 263 205 €**.

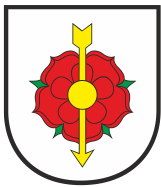
Rozpočet Mesta Ružomberok na rok 2023 bol zostavený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte boli vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a k zriadeným právnickým osobám.

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

Plnenie rozpočtu z bežných a kapitálových príjmov bolo celkom na 98,48 %. Rozpočtované príjmy boli splnené na 98,91 %, výdavky, hlavne kapitálové, neboli dočerpané v plánovanom objeme, čo v konečnom dôsledku spôsobilo vytvorenie prebytku hospodárenia.

Čerpanie rozpočtu v oblasti bežných a kapitálových výdavkov bolo na 91,35 %. Výdavky z rozpočtu boli čerpané v súlade s rozpočtom na rok 2023.

Finančné operácie – navýšenie na strane príjmov bolo z dôvodu vyššieho predpokladaného čerpania fondov mesta, z ktorých sa malo kryť vyššie čerpanie kapitálových výdavkov, ku ktorému však nedošlo v plnej výške a teda prostriedky fondov nakoniec neboli použité v plánovanej miere. V roku 2023 bol cez príjmové finančné operácie zapracovaný do rozpočtu zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 311 099 EUR. Rezervný fond nebol použitý, nakoľko bol v predchádzajúcom roku vykázaný schodok rozpočtu. Fond rozvoja mesta bol použitý vo výške 2.269.298 EUR. Príspevok do fondu opráv, prevádzky a údržby bol 161.800 EUR. Prijatý úver zo ŠFRB na BD Plavisko I bol vo výške 1.235.201 EUR. Prijatý dlhodobý úver od SLSP, a.s. na spolufinancovanie projektu Smarttechnológie mesta Ružomberok v sume 251.348 EUR.



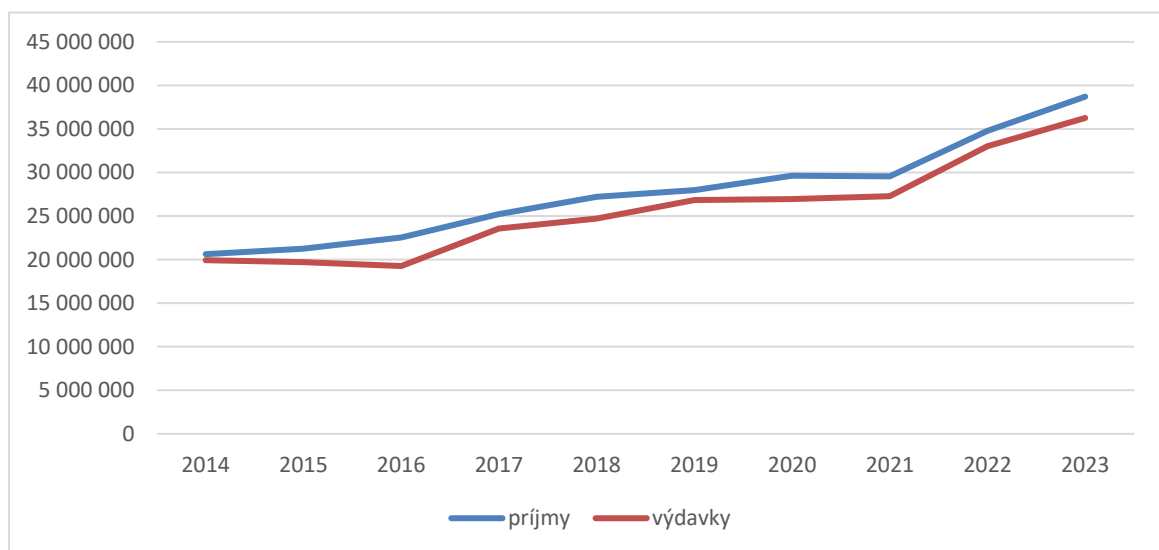
Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v z. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove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

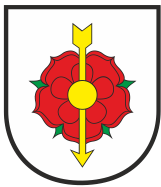
Porovnanie ukazovateľov rozpočtu roku 2023 s predchádzajúcim obdobím

tabuľka č. 2

Rozpočet	Skutočnosť r.2014	Skutočnosť r.2015	Skutočnosť r.2016	Skutočnosť r.2017	Skutočnosť r.2018	Skutočnosť r.2019	Skutočnosť r.2020	Skutočnosť r.2021	Skutočnosť r.2022	Skutočnosť r.2023
Bežné príjmy	18 715 184	18 622 566	20 088 149	21 505 066	22 911 904	24 682 788	26 329 428	27 062 551	29 252 107	33 130 016
Bežné výdavky	16 608 707	16 863 583	17 697 746	19 193 190	20 213 658	22 925 402	23 785 389	25 069 782	27 766 325	31 674 004
Výsledok bežného rozpočtu	2 106 477	1 758 983	2 390 403	2 311 876	2 698 246	1 757 386	2 544 039	1 992 767	1 485 781	1 456 012
Kapitálové príjmy	414 626	1 587 365	1 113 921	1 279 193	2 464 414	1 626 612	917 584	293 754	1 001 282	1 354 279
Kapitálové výdavky	2 978 179	2 496 041	1 297 957	4 061 725	4 105 684	3 597 658	2 467 244	1 735 706	4 641 119	3 944 279
Výsledok kapitálového rozpočtu	-2 563 553	-908 676	-184 036	-2 782 532	-1 641 270	-1 971 046	-1 549 660	-1 441 953	-3 639 837	-2 590 000
Prebytok/-schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-457 076	850 307	2 206 367	-470 656	1 056 976	-213 660	994 379	550 816	-2 154 056	-1 133 988
Príjmy finančných operácií	1 497 933	1 054 721	1 354 593	2 434 172	1 838 824	1 658 567	2 389 171	2 203 955	4 517 140	4 228 746
Výdavky finančných operácií	354 372	363 734	270 282	300 295	374 491	328 438	703 270	496 542	594 140	644 922
Výsledok finančných operácií	1 143 561	690 987	1 084 311	2 133 877	1 464 333	1 330 129	1 685 901	1 707 413	3 923 000	3 583 824
Spolu príjmy	20 627 743	21 264 652	22 556 663	25 218 431	27 215 142	27 967 967	29 636 183	29 560 259	34 770 528	38 713 041
Spolu výdavky	19 941 258	19 723 358	19 265 985	23 555 210	24 693 833	26 851 498	26 955 903	27 302 030	33 001 584	36 263 205
Rozdiel	686 485	1 541 294	3 290 678	1 663 221	2 521 309	1 116 469	2 680 280	2 258 229	1 768 945	2 449 836

Vývoj príjmov a výdavkov za obdobie rokov 2014 – 2023.





Z porovnania hospodárenia mesta je možné vyvodit' niekoľko skutočností, ktoré sú dôležité pre nastavenie finančného manažmentu mesta v nasledujúcom období:

- a) bol zaznamenaný výraznejší rast bežných príjmov, v dôsledku čoho sa zvýšilo aj čerpanie výdavkov,
- b) zvýšila sa bežná spotreba oproti minulému obdobiu, pozitívne je, že rast bežných výdavkov „nekopíroval“ rast bežných príjmov a hospodárenie bežného rozpočtu ostalo prebytkové,
- c) nepodarilo sa naplniť rozpočet kapitálových výdavkov, odporúčam zvážiť zmenu prístupu k ich rozpočtovaniu.

Rozbor plnenia príjmov za rok 2023 v EUR

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
39 695 882	38 713 041	97,52

1) Bežné príjmy - daňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
20 094 974	20 132 225	100,19

a) Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z rozpočtovanej finančnej čiastky v sume 16 066 443 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2023 poukázané prostriedky zo ŠR v sume 15 978 896,10 EUR, čo predstavuje plnenie na 99,46 %.

b) Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných 2 170 000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 2 335 110,94 EUR, čo je 107,61 % plnenie. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 2 294 677,03 EUR, z minulých rokov 40 433,91 EUR. K 31.12.2023 mesto eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností v sume 284 009,97 EUR. Väčšinou ide o staré nedoplatky, ktoré sú buď v exekúcii, alebo v konkurze. Väčšina z týchto pohľadávok je nevyhľaditeľná, vymazať z pohľadávok je ich možné až po ukončení konkurzu alebo po výmaze z obchodného registra.

Na základe výmazu z obchodného registra boli odpísané pohľadávky v roku 2023 v celkovej výške 2 350,32 EUR.

c) Daň za psa

Z rozpočtovaných 19 930 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 22 047,53 EUR, čo je 110,62 % plnenie. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 20 412,15 EUR, za nedoplatky z minulých rokov 1 635,38 EUR. K 31.12.2023 mesto eviduje pohľadávky na dani za psa v sume 8 662,65 EUR.

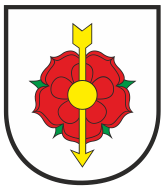
d) Daň za užívanie verejného priestranstva

Z rozpočtovaných 25 000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 24 705,61 EUR, čo je 98,82 % plnenie. Príjmy zo ZVP za organizovanie jarmoku boli 9 238 EUR. K 31.12.2023 mesto eviduje pohľadávky na dani za užívanie verejného priestranstva v sume 17 756,82 EUR.

e) Daň za nevýherné hracie prístroje a predajné automaty

Z rozpočtovaných 1 000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 735 EUR, čo je 73,50 % plnenie.

f) Daň za ubytovanie



Z rozpočtovaných 110 000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 130 866,70 EUR, čo je 118,97 % plnenie. K 31.12.2023 mesto eviduje pohľadávky na dani za ubytovanie v sume 17 419,44 EUR.

g) Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných 1 700 000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1 637 792,16 EUR čo je 96,34 % plnenie. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 1 592 093,53 EUR poplatku za KO, za nedoplatky z minulých rokov 45 698,63 EUR. K 31.12.2023 mesto eviduje pohľadávky na poplatku za KO v sume 567 111,68 EUR. Všetky pohľadávky do roku 2018 sú podané na exekúciu. /roky 2017, 2018 sú podané na oddelení legislatívnom a právnom, niektoré staršie exekúcie sa zastavujú v zmysle zákona 233/2019 Z.z./ Tu ide väčšinou o menšie pohľadávky od obyvateľov. Z väčších pohľadávok evidujeme a vymáhame exekučne resp. konkurzom.

2) Bežné príjmy - nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
1 741 082	1 780 869	102,28

a) Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku

Z rozpočtovaných 1 027 379 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 997 394,64 EUR, čo je 97,08 % plnenie. Príjem z prenajatých pozemkov bol v sume 368 865 EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov, objektov bol v sume 582 101 EUR. Ďalej mesto prijalo dividendy zo zisku z r. 2022 v sume 39 428,50 EUR od spoločnosti TS Ružomberok, a.s. a odvod zo zisku za r. 2022 od spoločnosti Mestské lesy, spol. s r.o. vo výške 7 000 EUR.

b) Administratívne poplatky a iné poplatky a platby

Administratívne poplatky - správne poplatky:

Z rozpočtovaných 78 121 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 74 149,50 EUR, čo je 94,92 % plnenie.

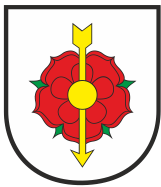
Pokuty a penále – táto položka sa nerozpočtuje príjem k 31.12.2023 bol 46 938,54 EUR, z čoho najväčšia položka sú pokuty MsP vo výške 46 638,22 EUR.

Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja a služieb boli rozpočtované vo výške 630 582 EUR a plnené vo výške 656 840,04 EUR čo je plnenie na 104,16 %. Z rozpočtovaných príjmov za predaj výrobkov a služieb vo výške 492 892 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 521 245 EUR, čo je 105,75 % plnenie. Najvyšší príjem je za stravovanie dôchodcov 104 681 EUR, za opatrovateľskú službu 157 884 EUR, príjem za dočasné parkovanie motorových vozidiel vo výške 42 182 EUR, predaj parkovného cez SMS 15 101 EUR, príjmy MsP 14 042 EUR, príjmy z činnosti na osobitnom účte mesta 1 410 EUR, príjem za školy a školské zariadenia 135 595 EUR.

3) Bežné príjmy – úroky z pôžičiek a vkladov:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
60 394	66 970	110,95

Tu je evidovaný príjem z úrokov z pôžičky CZT Ružomberok, s.r.o. v sume 18 536 EUR. V roku 2023 sme na vybraných účtoch mesta zriadili službu Overnight, z čoho nám plynul príjem vo výške 48 434 EUR.



4) Bežné príjmy – iné nedaňové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
122 662	125 153	102,03

Príjem bol z náhrad poistného plnenia v sume 366 EUR, z odvodov hazardných hier v sume 74 EUR, z dobropisov v sume 14 656 EUR, z vratiek vo výške 26 779 EUR a z položky iné 83 278 EUR, kde významnú sumu tvoril príjem do Slovenskej správy ciest ako finančná náhrada za výrub drevín vo výške 82 956,87 EUR.

5) Bežné príjmy – granty a transfery:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
10 531 647	10 091 947	95,82

Mesto prijalo granty v sume 34 195 EUR a transfery v rámci verejnej správy 10 057 752 EUR. Granty a transfery boli účelovo určené a tie ktoré boli použité, boli čerpané v súlade s ich účelom.

6) Kapitálové príjmy:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
1 513 941	1 354 279	89,45

Príjem z predaja kapitálových aktív :

Z rozpočtovaných 350 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 17 441 EUR, čo je 4983,14 % plnenie. Ide o kúpno-predajnú zmluvu CEZ 20230268 ohľadne predaja osobného motorového vozidla Škoda Fábria RK 204 AS v sume 350 EUR, ďalej kúpnu zmluvu CEZ 20230531 vo veci odpredaja osobného motorového vozidla KIA RIO RK 149BM vo sume 1.300 EUR a Zmluvu o prevode vlastníctva NP CEZ 20230352 v sume 15 791 EUR.

Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív :

Z rozpočtovaných 200 000 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 170 843 EUR, čo predstavuje 85,42 % plnenie. Vo väčšine prípadov ide o drobné predaje pozemkov pod bytovkami. Najvyšší príjem 77 580 EUR je za odpredaj pozemkov na ul. Mostová pre VEREX REALITY, s.r.o. CEZ 20230170 a 21 690 EUR predaj pozemku KZ 20230752 pre A+J Slovensko, s.r.o.

Granty a transfery

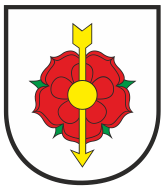
Z rozpočtovaných 1 313 591 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1 165 995 EUR, čo predstavuje 88,76 % plnenie.

Mesto prijalo granty v sume 30 000 EUR a transfery v rámci verejnej správy 1 135 995 EUR.

Granty a transfery boli účelovo určené a tie ktoré boli použité, boli čerpané v súlade s ich účelom.

7) Príjmové finančné operácie:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
4 680 171	4 228 746	90,35



V roku 2023 bol cez príjmové finančné operácie zapracovaný do rozpočtu zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 311 099 EUR. Rezervný fond nebol použitý, nakoľko bol v predchádzajúcom roku vykázaný schodok rozpočtu. Fond rozvoja mesta bol použitý vo výške 2 269 298 EUR. Príspevok do fondu opráv, prevádzky a údržby bol 161 800 EUR. Prijatý úver zo ŠFRB na BD Plavisko I bol vo výške 1 235 201 EUR. Prijatý dlhodobý úver od SLSP, a.s. na spolufinancovanie projektu Smarttechnológie mesta Ružomberok v sume 251 348 EUR.

8) Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Bežné príjmy :

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
951 011	932 852	98,09

Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023 v EUR

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
39 695 882	36 263 205	91,35

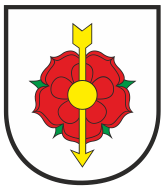
1) Bežné výdavky :

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
24 240 780	22 048 848	90,96

v tom :

Funkčná klasifikácia	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Všeobecné verejné služby	4 567 785	3 867 321	84,67
Verejný poriadok a bezpečnosť	1 281 195	1 141 682	89,11
Ekonomická oblasť	2 152 362	2 098 934	97,52
Ochrana ŽP	3 865 508	3 437 455	88,93
Bývanie a občianska vybavenosť	1 121 146	717 239	63,97
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	2 163 988	2 122 303	98,07
Vzdelávanie	6 629 590	6 467 723	97,56
Sociálne zabezpečenie	2 459 206	2 196 191	89,30
Spolu	24 240 780	22 048 848	90,96

Medziročný nárast bežných výdavkov mesta je o 3 907 679 €. Z toho nárast bežných výdavkov rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou t. j. ZŠ, ZUŠ a CVC je o 749 515 € a nárast ostatných bežných výdavkov subjektov spravovaných rozpočtovo priamo cez mestský úrad je o 3 158 164 €. Je možné konštatovať, že na náraste bežných výdavkov sa najväčšou mierou podieľa vzdelávanie (originálne i prenesené) a to čiastkou 692 812 €, čo je 21,93% a tiež ekonomická oblasť 1 092 810 €, čo predstavuje 34,60 %.



Porovnanie bežných výdavkov bez rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

tabuľka č. 3

Funkčná klasifikácia	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Všeobecné verejné služby	3 249 956	3 217 447	3 133 693	3 801 440	3 712 452	3 730 231	3 611 755	3 867.321
Verejný poriadok a bezpečnosť	711 663	782 653	800 080	1 006 582	1 002 218	1 002 277	1 134 913	1 141 682
Ekonomická oblasť	598 976	660 946	667 377	763 407	1 055 090	987 757	1 006 124	2 098 934
Ochrana ŽP	1 633 236	1 683 685	1 713 819	2 218 117	2 257 787	2 821 770	3 360 460	3 437 455
Bývanie a obč. vybavenosť	398 061	651 673	635 513	407 707	494 014	371 259	382 607	717.239
Rekreácia, kultúra, náboženstvo	1 723 204	1 701 869	2 111 406	1 826 026	1 670 437	1 620 099	1 882 388	2 122 303
Vzdelávanie	3 216 276	3 784 046	3 818 310	4 606 744	4 750 741	5 014 595	5 774 911	6 467 723
Sociálne zabezpečenie	714 625	852 900	873 908	1 143 985	1 231 547	1 334 734	1 737 525	2 196 191
Spolu	12 245 997	13 335 219	14 013 578	15 774 008	16 174 286	16 882 722	18 890 683	22 048 848

Položka **všeobecné verejné služby** sa tvorí zo mzdových nákladov vrátane odvodov, osobitného účtu, nákladov na správu mestského úradu realizovaných cez oddelenie vnútornej správy vrátane informačných technológií. Medziročný nárast tejto kapitoly je o **255 566 €**. Z rozpočtovaných 1 894 276 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 1 746 468 EUR, čo je 92,20 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky vedenia, pracovníkov MsÚ, matriky, ŠFRB, stavebného úradu a školského úradu. Súčasťou sú aj mzdové výdavky projektu „Malé zlepšenia eGov služieb mesta Ružomberok“ v sume 92 950 EUR. Poistné a príspevok do poisťovní boli rozpočtované vo výške 741 587 EUR a skutočne čerpané k 31.12.2023 666 332 EUR, čo je 89,85 % čerpanie. Projekt „Malé zlepšenia eGov služieb ...“ predstavuje vo výdavkoch na odvodoch sumu 34 917 EUR.

V položke **verejný poriadok a bezpečnosť** sú zahrnuté hlavne výdavky na mestskú políciu a ochranu pred požiarmi. Výdavky v celkovom objeme stúpili z 1 134 913 € na 1 141 682 €, t. j. o 6 769 EUR. Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania prostriedkov z rozpočtovaných 754 666 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 691 732 EUR, čo je 91,66 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky členov mestskej polície + upratovačka a administratívna pracovníčka. Súčasťou tejto položky sú aj mzdy miestnej občianskej poriadkovej služby v sume 23 327 EUR.

V položke **ekonomická oblasť** výdavky vzrástli o 1 092 810 €, v tejto rozpočtovej kapitole sú nasledovné oblasti - všeobecná pracovná oblasť /menšie obecné služby/, výstavba /náklady útvaru hlavného architekta/, doprava a cestovný ruch.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania v tejto rozpočtovej kapitole sú nasledovné oblasti – všeobecná pracovná oblasť / menšie obecné služby/, výstavba / náklady útvaru hlavného architekta- okrem miezd a spotrebného materiálu/, doprava a cestovný ruch

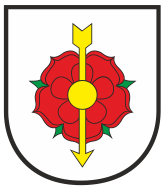
- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 11 456 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 10 222 EUR, čo je 89,23 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky vynaložené na menšie obecné služby, čiastočne s finančnou podporou ÚPSVaR vo výške 1 809 EUR.

- poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 10 876 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 12 248 EUR, čo je 112,61 % čerpanie. Ide o odvody menších obecných služieb, cestovného ruchu a projektu „Podpora administratívnych kapacít UMR RK LM.“

- tovary a služby



Z rozpočtovaných 587 219 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 536 571 EUR, čo je 91,37 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky malých obecných služieb, výdavky na cestovný ruch vrátane Workshop Vlkolíneec pre lokalitu UNESCO Vlkolíneec, odmeny na základe dohôd k projektu „Podpora administratívnych kapacít UMR RK LM.“

Taktiež sem patria výdavky na komunikácie, a to dopravné značenia 70 008 EUR, oprava komunikácií – 277 727 EUR.

Ďalej boli z útvaru hlavného architekta platené : prenájom softvéru 785 EUR (ide o prenájom/nákup licencie softvérov konkrétne SketchUp – 3D modelovací program), špeciálne služby 126 EUR (vypracovanie územnoplánovacích podkladov) a komunikačná infraštruktúra 144 EUR (prenájom hostingov monitorov).

- bežné transfery

Z rozpočtovaných 1 542 811 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 1 539 893 EUR, čo predstavuje 99,81 % čerpanie. Ide o náklady spojené s vyplatením dotácie na krytie straty v mestskej autobusovej doprave vo výške 610 000 EUR pre rok 2023, vyúčtovanie r. 2021 v sume 384 930 EUR, vyúčtovanie r. 2022 vo výške 484 675 EUR, splátkový kalendár s ARRIVA Liorbus za roky 2019 a 2020 v sume 50 617 EUR a dotácií pre organizácie v cestovnom ruchu vo výške 6 480 EUR.

V položke **ochrana životného prostredia** výdavky vzrástli o 76 995 €. V tejto rozpočtovej kapitole sú nasledovné oblasti – nakladanie s odpadmi a znižovanie znečisťovania – výdavky na zeleň a ochranu ovzdušia.

- tovary a služby

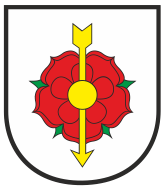
Z rozpočtovaných 3 566 677 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 3 149 475 EUR, čo je 88,30 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky na bežné výdavky oddelenia údržby a správy majetku / budov na čistenie mesta a to letné 194 956 EUR a zimné 477 739 EUR. Na nakladanie s odpadmi bolo minuté 2 042 691 EUR. Na údržbu zelene bolo z rozpočtu vynaložených 421 822 EUR. V rámci projektu „Ružomberok pre Ukrajinu“ boli refundované výdavky na čistenie verejných priestranstiev – zima v sume 284 000 EUR a na likvidáciu odpadu – TS vo výške 475 000 EUR. Taktiež sme prijali dotáciu od MFSR na „Zmiernenie negatívnych dôsledkov inflácie“, kde sme refundovali výdavky na čistenie verejných priestranstiev – leto vo výške 67 628 EUR a na likvidáciu odpadu (MSN) – nákup a vývoz v sume 4 034 EUR. Taktiež v rámci mimoriadnej dotácie na „Snehovú kalamitu 2023“ sme vykryli výdavky na čistenie verejných priestranstiev – zima v sume 101 820 EUR.

- **transfery** - bežný transfer príspevkovej organizácii Komunálne služby mesta Ružomberok predstavoval výšku 284 430 EUR a poskytnuté dotácie v rámci životného prostredia v sume 3 550 EUR.

V kapitole **bývanie a občianska vybavenosť** sú zúčtované bažné výdavky v súvislosti s investičným plánom, náklady na verejné osvetlenie a náklady na verejné WC. V porovnaní s minulým obdobím je nárast o 334 632 €.

Tovary a služby z rozpočtovaných 1 121 146 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 717 239 EUR, čo je 63,97 % čerpanie. Výdavky na verejné osvetlenie boli čerpané vo výške 697 806 EUR, z toho na opravy a údržbu vo výške 163 751 EUR, výdavky na prevádzku verejných WC vo výške 16 148 EUR. V rámci projektu „Ružomberok pre Ukrajinu“ boli refundované výdavky na energie – verejného osvetlenie vo výške 203 000 EUR. Z dotácie MR SR na „Zmiernenie negatívnych dôsledkov inflácie“, boli pokryté výdavky na údržbu verejného osvetlenia 94 882 EUR a energie VO 118 986 EUR.

Položka kultúra tu sa účtujú náklady na rekreačné a športové služby, náklady na kultúrne služby, na vydavateľské a vysielačské služby, na náboženské a iné spoločenské služby



- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 960 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 658 EUR, čo je 68,54 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky vynaložené na ZPOZ, a to príplatky za soboty a nedele, odmeny sú platené z položky tovary a služby nakoľko ide o odmeny mimo pracovného pomeru.

- poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 5 282 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 3 851 EUR, čo je 72,91 % čerpanie.

- tovary a služby

Z rozpočtovaných 528 927 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 501 770 EUR, čo je 94,87 % čerpanie. Sú tu zúčtované prevádzkové náklady a nájomné hala Koniareň 120 548 EUR (z toho refundácia energií cez energošeky je 9 856 EUR), poplatky z koncesionárskej zmluvy na Zimný štadión 176 896 EUR (vrátane pokuty pre ÚVO v sume 11 135 EUR). Ďalej sú tu prevádzkové výdavky oddelenia kancelárie primátora na Vlkolíncec, Dom A. Hlinku, náklady na Zbor pre občianske záležitosti a výdavky na údržbu cintorínov.

- bežné transfery

Z rozpočtovaných 1 628 819 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 1 616 024 EUR, čo predstavuje 99,21 % čerpanie. Ide o náklady spojené s vyplatením dotácií v oblasti športu, kultúry a spoločenských služieb. Podrobné členenie poskytnutých dotácií je na webovej stránke mesta. Taktiež sem patrí transfer príspevkovej organizácii Mestská knižnica Ružomberok v sume 260 500 EUR.

Položka **vzdelávanie** sa tvorí z nákladov na školy bez právnej subjektivity, materské školy, stravovanie v predškolských a školských zariadeniach a školské kluby detí.

- mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 1 915 684 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 1 869 213 EUR, čo je 97,57 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky v materských školách 1 498 903 EUR, ZŠ Biely Potok 84 620 EUR, školské jedálne pri MŠ a ZŠ BP 261 118 EUR a školský klub detí Biely Potok 12 642 EUR. Ďalej sú tu zahrnuté aj odmeny na projektoch ZŠ p.s. „Zlepšenie technického vybavenia ..“ v sume 11.930 EUR.

- poistné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 715 023 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 683 112 EUR, čo je 95,54 % čerpanie.

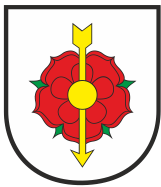
- tovary a služby

Z rozpočtovaných 809 614 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 731 481 EUR, čo je 90,35 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky školských zariadení, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, všeobecné a špeciálne služby, odvod do sociálneho fondu, stravovanie, odmeny mimo pracovného pomeru a ostatné tovary a služby, ktoré sú rozpočtované priamo v kapitole vzdelávanie. V rámci dotácie MH SR na energošeky boli zrefundované energie pre materské školy vo výške 49 094 EUR.

- bežné transfery

Z rozpočtovaných 3 189 297 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 3 183 918 EUR, čo predstavuje 99,83 % čerpanie. Ide o náklady spojené s transfermi pre súkromné a cirkevné školské zariadenia v sume 3 145 165 EUR a náklady u našich zariadení na nemocenské dávky a odchodné.

V položke **sociálne zabezpečenie** - náklady oddelenia sociálnych služieb, na opatrovateľské služby, terénnych sociálnych pracovníkov, potravinovú banku, dávky v hmotnej núdzi, stravovanie



dôchodcov, kluby dôchodcov a dotácie pre túto oblasť. Výdavky vzrástli z 1 737 525 € na 2 196 191 EUR, t. j. o 458 666 EUR.

- **mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania**

Z rozpočtovaných 951 585 EUR bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 786 377 EUR, čo je 82,64 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky opatrovateliek 665 401 EUR, terénnych pracovníkov 29 791 EUR, pracovníkov v potravinovej banke 11 440 EUR, nízkoprahového denného centra 40 032 EUR a v komunitnom centre 39 713 EUR.

- **poistné a príspevok do poisťovní**

Z rozpočtovaných 326 772 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 282 878 EUR, čo je 86,57 % čerpanie.

- **tovary a služby**

Z rozpočtovaných 440 462 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 402 703 EUR, čo je 91,43 % čerpanie. Ide o prevádzkové výdavky klubov dôchodcov v meste a mestských častiach, príspevok za zamestnancov sociálnej oblasti do sociálneho fondu, stravovanie zamestnancov, stravovanie dôchodcov /108 325 EUR/, prevádzka útulku/ zariadenie krízovej intervencie /, prevádzka nízkoprahového denného centra pre deti a rodinu, platba pohrebného, sociálnym zariadeniam za služby a ostatné tovary a služby, ktoré sú rozpočtované priamo v kapitole sociálnych služieb. Súčasťou výdavkov je aj vyplatený stabilizačný príspevok opatrovatelkám vo výške 139 251 EUR z dotácie Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR.

- **bežné transfery**

Z rozpočtovaných 740 387 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 724 232 EUR, čo predstavuje 97,82 % čerpanie. Ide o náklady spojené s transfermi pre sociálnu oblasť, sociálno-adaptačná podpora pre deti, dávky v hmotnej núdzi, nemocenské dávky a odchodné. Významnú položku čerpania rozpočtu tvoril príspevok na ubytovanie – Pomoc Ukrajine v sume 628 429 EUR.

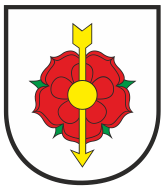
2) Kapitálové výdavky :

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
4 720 389	3 920 670	83,06

v tom :

Funkčná klasifikácia	rozpočet	skutočnosť	% plnenia
Všeobecné verejné služby	1 561 224	1 471 381	94,25
Verejný poriadok a bezpečnosť	0	0	-
Ekonomická oblasť	81 216	12 890	15,87
Ochrana životného prostredia	2 271	2 271	100,00
Bývanie a občianska vybavenosť	2 430 441	1 838 891	75,66
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	52 447	2 447	4,67
Vzdelávanie	592 790	592 790	100,00
Sociálne zabezpečenie	0	0	-
Spolu	4 720 389	3 920 670	83,06

Cez oddelenie MR, ÚR a SP, referát investícií boli zrealizované projektové dokumentácie v objeme 270 620 EUR, výstavba a rekonštrukcia objektov v objeme 87 389 EUR. Podrobné plnenie zrealizované v rámci investičného plánu je uvedené v samostatnej správe oddelenia MR, ÚR a SP. Výkup pozemkov bol zrealizovaný v objeme 42 923 EUR. Cez útvar hlavného architekta boli čerpané prostriedky na PD Bytovky Ž. Silbigera vo výške 3 420 EUR.



3) Výdavkové finančné operácie :

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
656 818	644 922	98,19

Z tejto položky boli zrealizované splátky úverov zo ŠFRB v celkovej výške 308 104 EUR, príspevok do fondu oprav nebytových priestorov a bytových domov vo výške 161 800 EUR, pôžička CZT, s.r.o. na „výstavbovú skupinu mestskej plavárne“ vo výške 93 200 EUR a navýšenie základného imania Mestského futbalového klubu vo výške 81 818 EUR.

4) Výdavky rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou:

Bežné výdavky :

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
10 054 288	9 625 157	95,73

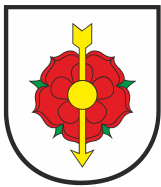
Kapitálové výdavky:

Rozpočet na rok 2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
23 607	23 608	100,00

2. NÁVRH NA POUŽITIE ZOSTATKOV NA ÚČTOCH MESTA A FINANČNÉ USPORIADANIE VÝSLEDKOV HOSPODÁRENIA MESTA ZA ROK 2023

Výsledok hospodárenia mesta za rok 2023 z bežného a kapitálového rozpočtu je schodok vo výške - 1 133 988 €.

Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zahŕňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky v danom roku. V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu mesta podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona ponížil o nevyčerpané dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 545 328,10 €.

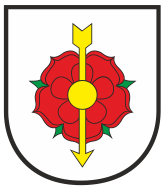


Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023
Bežné príjmy spolu	33.130.015,97
z toho : bežné príjmy obce	32.197.164,43
bežné príjmy RO	932.851,54
Bežné výdavky spolu	31.674.004,21
z toho : bežné výdavky obce	22.048.847,46
bežné výdavky RO	9.625.156,75
Bežný rozpočet	1.456.011,76
Kapitálové príjmy spolu	1.354.278,69
z toho : kapitálové príjmy obce	1.354.278,69
kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky spolu	3.944.278,52
z toho : kapitálové výdavky obce	3.920.670,32
kapitálové výdavky RO	23.608,20
Kapitálový rozpočet	-2.589.999,83
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-1.133.988,07
Pripočítanie a odpočítanie k prebytku	-545.328,10
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-1.679.316,17
Príjmy z finančných operácií	4.228.746,01
Výdavky z finančných operácií	644.922,26
Rozdiel finančných operácií	3.583.823,75
PRÍJMY SPOLU	38.713.040,67
VÝDAVKY SPOLU	36.263.204,99
Hospodárenie obce	2.449.835,68
Pripočítanie a odpočítanie k prebytku	-545.328,10
Upravené hospodárenie obce	1.904.507,58

Mesto vykázalo schodok hospodárenia vo výške **-1 679 316,17 €**.

Celkové hospodárenie z rozpočtu (bežný, kapitálový a finančné operácie) Mesta Ružomberok k 31. 12. 2023 je prebytok 2 449 836 €.

Mesto Ružomberok prevedie do fondu rozvoja mesta 1 904 507,58 €.



3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

tabuľka č. 4

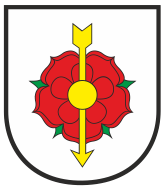
Bilancia vybraných aktív a pasív - porovnanie									
Názov	Stav na konci obdobia v €								
Aktíva	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Majetok spolu	80 941 152	81 410 984	86 209 295	89 515 578	87 728 842	89 050 570	88 006 653	88 539 123	87 762 950
Z toho: A. Neobežný majetok	71 090 267	69 659 069	73 960 809	75 985 297	73 368 277	74 045 472	72 842 497	76 402 145	75 562 326
Z toho: A. I. DNM	116 261	136 110	107 603	113 170	108 005	114 767	110 961	108 953	205 433
A. II. DHM	62 743 110	61 351 533	65 761 189	67 905 057	65 406 460	66 151 124	65 055 67	68 205 788	67 249 054
A. III. DFM	8 230 896	8 171 426	8 092 017	7 967 070	7 853 812	7 779 581	7 676 469	8 087 404	8 107 839
B. Obežný majetok	9 815 421	11 716 715	12 219 309	13 503 697	14 320 548	14 980 177	15 114 679	12 082 576	11 972 281
Z toho: B.II. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	5 834 826	5 641 630	5 393 462	6 110 972	7 415 447	6 920 494	7 182 588	6 640 251	6 649 161
B.III.2 Dlhodobé pohľadávky	12 443	20 981	17 472	2 754	4 980	7 195	10 528	0	0
B.IV. Krátkodobé pohľadávky	868 643	810 671	974 889	806 995	787 317	684 609	629 550	218 942	294 835
B.V. Finančné účty	3 097 921	5 240 910	5 831 092	6 580 210	6 108 309	7 364 538	7 287 882	5 215 985	5 023 895
B.VI. Poskytnuté pôžičky dlhodobé	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pasíva									
Vlastné imanie a záväzky	80 941 152	81 410 984	86 209 295	89 515 578	87 728 842	89 050 570	88 006 653	88 539 123	87 762 950
A. Vlastné imanie	65 732 386	66 028 689	69 290 746	69 830 950	70 415 179	70 429 333	69 802 895	69 587 910	68 253 804
Z toho: A. I. Oceňovacie rozdiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0
A. III.2 Výsl.hosp.za účt.obd.	407 110	764 487	3 282 687	493 855	470 021	131 104	88 006 653	69 587 910	68 253 804
B. Záväzky spolu	7 913 218	7 413 907	8 047 982	8 703 230	7 182 744	7 885 861	8 262 813	9 305 542	9 824 071
B.III. Dlhodobé záväzky	5 635 899	5 233 271	6 073 483	5 581 650	5 131 340	4 892 029	4 644 399	4 964 122	5 958 660
B.IV. Krátkodobé záväzky	1 583 809	1 759 360	1 797 836	2 997 743	1 825 171	1 879 331	2 236 011	2 974 160	1 768 967
B.V. Bankové úvery	0	0	0	0	0	729 238	729 238	729 238	251 348

4. PREHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

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

Zostatok prechodnej finančnej výpomoci k 31.12.2023

Uznesením vlády SR č. 459 z 13.09.2023 došlo k zníženiu štátnych finančných aktív v správe MFSR a teda k odpusteniu splácania návratnej finančnej výpomoci z MF SR na zmiernenie dopadu pandémie



v celkovej výške 729.238 EUR. Stav návratných finančných výpomocí od subjektov verejnej správy k 31.12.2023 je 0 EUR.

tabuľka č. 5 - Stav úverov k 31. 12. 2023

Názov	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2022	Stav K 31.12.2023
35 b.j. Zarevúca	159 737	153 243	146 432	139 345	131 881	124 096	115 957	107 448,63	98 552,37
28 b.j. Klačno	262 481	251 823	240 645	229 013	216 764	203 988	190 631	176 666,97	162 066,75
37 b.j. Za dráhou	360 463	346 361	331 650	316 413	300 456	283 895	266 666	248 745,99	230 103,76
14 b.j. Za dráhou	237 754	226 309	214 715	202 992	191 105	179 079	166 908	154 587,46	142 115,89
68 b.j. Klačno	1 271 637	1 215 917	1 159 592	1 102 754	1 045 242	987 178	928 521	176 666,97	809 412,36
85 b.j. Baničné	2 329 766	2 237 778	2 144 784	2 050 955	1 955 995	1 860 129	1 863 287	1 665 458,98	1 566 634,68
36 b.j. Rybárpoľská	96 850	93 266	89 644	85 989	82 290	78 556	74 773	70 972,65	67 123,09
20 b.j. Bystrická	168 544	163 913	157 219	151 476	145 661	139 792	133 862	127 872,89	121 822,26
48 b.j. Bystrická			1 272 063	1 235 160	1 197 776	1 160 048	1 121 936	1 083 435,74	1 044 543,37
39 b.j.Plavisko 1.etapa								1 396 558,69	1 537 613,08
39 b.j.Plavisko 1.etapa – TV								283 304,44	269 719,54
SPOLU ŠFRB:	4 887 232	4 688 611	5 756 743	5 514 097	5 267 170	5 016 761	4 862 541	5 491 719,41	6 049 707,15
Bankové úvery a výpomoci	0	0	0	0	0	729 238	729 238	729 238	251 348

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

5. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ V PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÁCH V ZAKLADATEĽSKEJ PÔSOBNOSTI MESTA RUŽOMBEROK

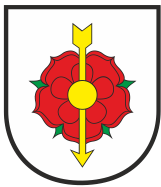
Príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta:

Mestská knižnica Ružomberok pôsobila v roku 2023 s príspevkom mesta vo výške 260 500 € (bežný transfer)

Mestská knižnica 2022	
Celkové náklady	279 988
Celkové výnosy	284 045
Hospodársky výsledok (strata)	4 057

Komunálne služby Mesta Ružomberok pôsobili v roku 2023 s príspevkom mesta vo výške 269 292 € (bežný transfer)

Komunálne služby 2022	
Celkové náklady	629 313
Celkové výnosy	625 185
Hospodársky výsledok (strata)	- 4 128



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

Na webovom sídle, v časti samospráva, riadiace akty, strategické dokumenty, záverečný účet mesta, rok 2023 sú zverejnené všetky dotácie podľa jednotlivých príjemcov za rok 2023.

7. NÁKLADY A VÝNOSY PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI MESTA.

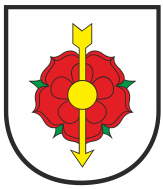
Mesto nevykonávalo v roku 2023 žiadnu podnikateľskú činnosť.

8. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta na rok 2023 zostavený ako programový a výdavky rozpočtu mesta boli zoskupené do 15 programov, ktoré sa členili na podprogramy a prvky. Prehľad plnenia rozpočtu podľa programov za obdobie k 31. 12. 2019, 31. 12. 2020 , 31. 12. 2021 , 31.12.2022 a k 31.12.2023 je spísaný v nasledujúcej tabuľke.

tabuľka č. 6

	Názov programu	Plnenie rozpočtu k 31.12.2023				
		2019	2020	2021	2022	2023
Program 1	Plánovanie, manažment a kontrola	626 053	632 650	591 369	744 016	1 931 266
Program 2	Propagácia a marketing	342 153	337 377	332 116	358 777	330 796
Program 3	Interné služby	581 757	534 628	413 184	505 316	774 555
Program 4	Služby občanom	175 591	146 616	193 187	186 955	231 111
Program 5	Bezpečnosť	1 419 398	1 412 605	1 451 344	1 533 810	1 868 734
Program 6	Odpadové hospodárstvo	2 223 939	1 493 680	1 963 354	2 333 673	2 330 121
Program 7	Komunikácie	1 819 626	1 609 671	1 389 567	1 903 946	1 170 866
Program 8	Doprava	408 770	404 482	779 978	622 169	1 590 184
Program 9	Vzdelávanie	11 873 194	13 084 857	13 745 774	6 488 218	17 181 521
Program 10	Šport	1 030 328	726 837	850 688	744 281	885 565
Program 11	Kultúra	630 971	678 095	638 688	808 213	848 805
Program 12	Prostredie pre život	432 937	442 873	497 368	803 743	500 138
Program 13	Bývanie	2 221 538	2 116 990	1 670 005	3 413 322	2 853 860
Program 14	Sociálne služby	1 370 526	1 498 214	1 654 143	1 831 838	2 683 736
Program 15	Administratíva	1 694 717	1 836 328	1 972 826	2 092 849	2 384 269
	Výdavky Mesta Ružomberok spolu	26 851 498	26 955 903	28 143 591	24 371 126	37 565 527



C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti.

Návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený dňa v mieste obvyklým spôsobom na viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v mestskom zastupiteľstve.

K ročnej účtovnej závierke za rok 2023 bude spracovaná správa audítora k jednotlivým účtovným výkazom.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Ružomberku uzatvoriť návrh záverečného účtu Mesta Ružomberok za rok 2023 výrokom:

Celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Ružomberku dňa 13. 04. 2024

Ing. Dušan Mataj
hlavný kontrolór mesta