

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2015

K bodu programu

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA
ŽILINA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA ŽILINA ZA
ROK 2014**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2014.

Materiál prerokovaný:

Mestská rada 08.06.2015
Komisia finančná 04.06.2015

Predkladá:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór mesta

Žilina, jún 2014

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2015

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2014.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór mesta vypracúva odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol návrh Záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2014, ako aj účtovné a finančné výkazy, najmä Súvaha k 31.12.2014, Výkaz zisku a strát k 31.12.2014, Poznámky a Finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy k 31.12.2014.

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2014 bolo prerokované na finančnej komisii a na Mestskej rade v Žiline s odporúčaním pre Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovať a zobrať na vedomie.

ODBORNÉ STANOVISKO
hlavného kontrolóra Mesta Žilina k návrhu Závěrečného účtu
Mesta Žilina za rok 2014

jún 2015

Obsah

A. Úvod.....	3
B. Rozpočet mesta Žilina	3
C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2014	4
C.1 Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2014	5
C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2014.....	8
D. Majetok mesta.....	11
E. Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2014	12
E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2014	13
E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2014	15
F. Stav a vývoj dlhu.....	17
G. Prehľad o poskytnutých zárukách	19
H. Údaje o podnikateľskej činnosti	19
CH. Výsledok hospodárenia mesta	19
I. Peňažné fondy	19
J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2014 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.....	20
Záver.....	20

A. Úvod

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór vypracúva odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v zastupiteľstve.

Odborné stanovisko (ďalej v texte len „stanovisko“) k návrhu záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2014 som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2014 (ďalej len „záverečného účtu za rok 2014“), ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä Súvahy k 31.12.2014, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2014, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy zostaveného k 31.12.2014.

B. Rozpočet Mesta Žilina

Návrh rozpočtu Mesta Žilina (ďalej len „mesta“) na rok 2014 bol vypracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2014 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov mesta a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

V roku 2014 sa rozpočet zostavoval aj v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2014 ovplyvňované predovšetkým nasledovnými právnymi predpismi:

- zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR 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,
- nariadením vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- zákonom NR SR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákonom NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- vyhláškou Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol schválený uznesením č. 172/2013 na 34. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 16. 12. 2013. Rozpočet mesta na rok 2014 bol schválený ako **prebytkový vo výške 17 230 €**.

Rozpočet mesta na rok 2014 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	66 788 731 €
rozpočtové výdavky celkom	66 771 501 €

z toho: bežné príjmy	48 031 394 €
bežné výdavky	45 080 875 €
kapitálové príjmy	17 853 126 €
kapitálové výdavky	1 433 254 €
finančné operácie – príjmy	904 211 €
finančné operácie – výdavky	20 257 372 €

V priebehu roka 2014 bol schválený rozpočet zmenený piatimi úpravami rozpočtu. Po poslednej úprave bol upravený rozpočet mesta k 31. 12. 2014 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	73 789 551 €
rozpočtové výdavky celkom	73 789 551 €
z toho: bežné príjmy	50 260 229 €
bežné výdavky	47 354 901 €
kapitálové príjmy	19 825 235 €
kapitálové výdavky	5 906 587 €
finančné operácie – príjmy	3 704 087 €
finančné operácie – výdavky	20 528 063 €

Upravený rozpočet mesta bol k 31. 12. 2014 zostavený ako **vyrovnaný**.

C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2014

K plneniu rozpočtu mesta za rok 2014 predkladám nasledovné vyjadrenie:

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2014 podľa § 16 ods. 5 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

obsahuje

údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Výdavky rozpočtu sú alokované do 13 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy. Každý program má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľnými ukazovateľmi. Hodnotenie programov v záverečnom účte za rok 2014 je vyjadrené zhodnotením plnenia, či neplnenia jednotlivých programov mesta.

Celkovo považujem hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za rok 2014 za podrobne spracované.

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2014 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti C.1 samostatne.

Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2014 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti C. 2 samostatne. Čerpanie je uvedené podľa jednotlivých programov.

C.1 Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2014

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2014 v príjmovej časti je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie príjmov	Rozdiel plnenie-uprav. rozpočet	% plnenia
	v €				
Príjmy celkom	66 788 731	73 789 551	54 477 037,18	- 19 312 513,82	73,83
Bežné príjmy	48 031 394	50 260 229	50 573 141,30	312 912,30	100,62
100 Daňové príjmy	33 054 000	33 747 585	33 750 520,10	2 935,10	100,01
<i>110 Dane z príjmov a kapitálového majetku</i>	<i>20 370 000</i>	<i>21 120 000</i>	<i>21 669 045,90</i>	<i>549 045,90</i>	<i>102,60</i>
111 Daň z príjmov fyzickej osoby	20 370 000	21 120 000	21 669 045,90	549 045,90	102,60
111 003 Výnos DzP poukázaný územnej samospráve	20 370 000	21 120 000	21 669 045,90	549 045,90	102,60
<i>120 Dane z majetku</i>	<i>8 300 000</i>	<i>8 300 000</i>	<i>7 893 838,07</i>	<i>-406 161,93</i>	<i>95,11</i>
121 Daň z nehnuteľností	8 300 000	8 300 000	7 893 838,07	-406 161,93	95,11
121 001 Z pozemkov	600 000	600 000	599 207,76	-792,24	99,87
121 002 Zo stavieb	7 200 000	7 200 000	6 851 083,69	-348 916,31	95,15
121 003 Z bytov a nebyt. priestorov v bytovom dome	500 000	500 000	443 546,62	-56 453,38	88,71
<i>130 Dane za tovary a služby</i>	<i>4 384 000</i>	<i>4 327 585</i>	<i>4 187 636,13</i>	<i>-139 948,87</i>	<i>96,77</i>
133 Dane za špecifické služby	4 384 000	4 327 401	4 187 247,39	-140 153,61	96,76
133 001 Za psa	75 000	75 000	71 841,83	-3 158,17	95,79
133 003 Za nevhodné hracie prístroje	3 000	3 000	3 000,00	0,00	100,00
133 004 Za predajné automaty	7 000	7 000	6 730,69	-269,31	96,15
133 005 Za vjazd a zotr. motor. vozidla v hist. časti me	90 000	83 401	71 387,27	-12 013,73	85,60
133 006 Za ubytovanie	160 000	160 000	167 153,36	7 153,36	104,47
133 012 Za užívanie verejného priestranstva	49 000	49 000	49 519,79	519,79	101,06
133 013 Za kom. odpady a drobné stavebné odpady	4 000 000	3 950 000	3 817 614,45	-132 385,55	96,65
139 Iné dane za tovary a služby	0	184	388,74	204,74	211,27
139 002 Za zrušenie miestnych poplatkov	0	184	388,74	204,74	211,27
200 Nedaňové príjmy	6 237 455	6 345 950	6 338 123,06	-7 826,94	99,88
<i>210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku</i>	<i>3 392 525</i>	<i>3 302 416</i>	<i>2 800 117,47</i>	<i>-502 298,53</i>	<i>84,79</i>
211 Príjmy z podnikania	100 000	100 000	89 633,32	-10 366,68	89,63
211 003 Dividendy	100 000	100 000	89 633,32	-10 366,68	89,63
212 Príjmy z vlastníctva	3 292 525	3 202 416	2 710 484,15	-491 931,85	84,64
212 002 Z prenajatých pozemkov	630 000	550 260	295 527,28	-254 732,72	53,71
212 003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov	2 662 525	2 652 156	2 414 956,87	-237 199,13	91,06
<i>220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</i>	<i>2 436 430</i>	<i>2 288 725</i>	<i>2 311 094,33</i>	<i>22 369,33</i>	<i>100,98</i>
221 Administratívne poplatky	487 070	255 688	311 400,68	55 712,68	121,79,93
221 004 Ostatné poplatky (správne poplatky...)	137 070	155 688	221 400,68	65 712,68	142,21
221 005 Licencie	350 000	100 000	90 000,00	-10 000,00	90,00
222 Pokuty, penále a iné sankcie	343 000	345 437	333 637,79	-11 799,21	96,58
222 003 Za porušenie predpisov	343 000	345 437	333 637,79	-11 799,21	96,58

223 Poplatky a platby z nepriemysel. a náhod. predaja a služieb	1 597 860	1 679 100	1 657 500,80	-21 599,20	98,71
223 001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	538 480	597 653	585 470,05	-12 182,95	97,96
223 002 Za materské školy a školské zariadenia	563 380	584 813	604 933,74	20 120,74	103,44
223 003 Za stravné	496 000	496 000	463 953,01	-32 046,99	93,54
223 004 Za prebytočný hnuiteľný majetok	0	634	3 144,00	2 510,00	495,90
229 Ďalšie administr. poplatky a iné poplatky a platby	8 500	8 500	8 555,06	55,06	100,65
229 005 Za znečisťovanie ovzdušia	8 500	8 500	8 555,06	55,06	100,65
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	10 500	10 500	16 144,39	5 644,39	153,76
242 Z vkladov	0	0	53,31	53,31	-
243 Úroky z účtov finančného hospodárenia	10 500	10 500	16 091,08	5 591,08	153,25
290 Iné nedaňové príjmy	398 000	744 309	1 210 766,87	466 457,87	162,67
291 Vrátené neopr. použité alebo zadržané fin. prostriedky	25 000	26 233	41 352,86	15 119,86	157,64
291 002 Od rozpočtovej organizácie a prisp. organizácie	0	0	10,60	10,60	-
291 006 Od obce a vyššieho územného celku	25 000	26 233	41 342,26	15 109,26	157,60
292 Ostatné príjmy	373 000	718 076	1 169 414,01	451 338,01	162,85
292 006 Z náhrad z poistného plnenie	0	0	4 775,18	4 775,18	-
292 008 Z odvodov z hazard. hier a iných podob. hier	370 000	670 000	695 844,85	25 844,85	103,86
292 012 Z dobropisov	0	23 659	87 519,75	63 860,75	369,92
292 017 Z vratiek	0	487	1 763,13	1 276,13	362,04
292 019 Z refundácie	0	10 500	50 234,78	39 734,78	478,43
292 027 Iné	3 000	13 430	329 276,32	315 846,32	2 451,80
300 Granty a transfery	8 739 939	10 166 694	10 484 498,14	317 804,14	103,13
310 Tuzemské bežné granty a transfery	8 739 939	10 155 863	10 473 667,39	317 804,39	103,13
311 Granty	0	0	105 379,17	105 379,17	-
312 Transfery v rámci verejnej správy	8 739 939	10 155 863	10 368 288,22	212 425,22	102,09
312 001 Zo štátneho rozpočtu	8 019 479	9 409 163	9 412 412,76	3 249,76	100,03
312 002 Zo štátneho účelového fondu	0	12 310	12 310,00	12 310,00	-
312 007 Z rozpočtu obce	422 706	432 129	641 306,04	209 177,04	148,41
312 012 Zo štátneho rozpočtu pren. výkon št. správy	297 754	302 261	302 259,42	-1,58	100,00
330 Zahraničné granty	0	10 831	10 830,75	-0,25	100,00
331 Bežné	0	10 831	10 830,75	-0,25	100,00
331 001 Od zahraničného subjektu	0	1 519	1 519,00	0,00	100,00
331 002 Od medzinárodnej organizácie	0	9 312	9 311,75	-0,25	100,00
Kapitálové príjmy	17 853 126	19 825 235	1 726 651,54	- 18 098 583,46	8,71
200 Nedaňové príjmy	17 853 126	17 894 446	302 535,12	-17 591 910,88	1,69
230 Kapitálové príjmy	17 853 126	17 894 446	302 535,12	-17 591 910,88	1,69
231 Príjem z predaja kapitálových aktív	17 653 126	17 694 446	116 724,37	-17 577 721,63	0,66
233 Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív	200 000	200 000	185 810,75	-14 189,25	92,91
233 001 Z predaja pozemkov	200 000	200 000	185 810,75	-14 189,25	92,91
300 Granty a transfery	0	1 930 789	1 424 116,42	-506 672,58	73,76
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	0	1 930 789	1 424 116,42	-506 672,58	73,76
321 Granty	0	0	21 915,50	21 915,50	-
322 Transfery v rámci verejnej správy	0	1 930 789	1 402 200,92	-528 588,08	72,62
322 001 Zo štátneho rozpočtu	0	1 869 707	1 341 119,00	-528 588,00	71,73

322 002 Zo štátneho účelového fondu	0	61 082	61 081,92	-0,08	100,00
Finančné operácie	904 211	3 704 087	2 177 244,34	- 1 526 842,66	58,78
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	904 211	3 704 087	2 177 244,34	-1 526 842,66	58,78
410 Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (len istín)	0	3 319	3 319,40	0,40	100,01
411 Od úverovaných subjektov	0	3 319	3 319,40	0,40	100,01
411007 Od nefinančného subjektu	0	3 319	3 319,40	0,40	100,01
430 Z predaja majetkových účastí	0	924 910	924 910,14	0,14	100,00
431 Právnickej osoby	0	924 910	924 910,14	0,14	100,00
450 Z ostatných finančných operácií	904 211	2 775 858	1 249 014,80	-1 526 843,20	45,00
453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	83 349	83 349,05	0,05	100,00
454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov	904 211	2 692 509	1 165 665,75	-1 526 843,25	43,29
454 001 Z rezervného fondu obce a z rezervného fondu vyššieho územného celku	692 211	1 877 509	1 150 715,75	-726 793,25	61,29
454 002 Z ostatných fondov obce a z ostatných fondov vyššieho územného celku	212 000	815 000	14 950,00	-800 050,00	1,83

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **100,62 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **50 573 141,30 €**. Na plnenie bežných príjmov malo vplyv prekročenie plnenia príjmov:

- mesta bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta oproti upravenému rozpočtu o sumu 12 083,41 €, čo predstavovalo plnenie na 100,02 %
- rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta oproti upravenému rozpočtu o sumu 300 828,89 €, čo predstavovalo plnenie na 123,07 %.

Najväčší výpadok v plnení príjmov oproti upravenému rozpočtu bol zaznamenaný pri príjmoch z podnikania a z vlastníctva majetku, kategória 210 o sumu 502 298,53 €, čo predstavuje plnenie len na 84,79 %.

V roku 2012 rozdiel v plnení príjmov oproti upravenému rozpočtu na kategórii 210 predstavoval sumu 345 781,94 €.

V roku 2013 rozdiel v plnení príjmov oproti upravenému rozpočtu na kategórii 210 predstavoval sumu 600 065,53 €.

Odporúčam pri zostavovaní rozpočtu v príjmovej časti prehodnotiť očakávanú skutočnosť na tejto kategórii a v priebehu rozpočtového roku zrealizovať výšku príjmov na tejto kategórii v súlade so zákonnými možnosťami, ktorými sú rozpočtové opatrenia.

V časti **kapitálové príjmy** bolo vykázané plnenie len na **8,71 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **1 726 651,54 €**, z toho plnenie nedaňových príjmov na hlavnej kategórii 200 bolo vo výške 302 535,12 € a plnenie grantov a transferov na hlavnej kategórii 300 bolo vo výške 1 424 116,42 €. Na nenaplnenie kapitálových príjmov o sumu 18 098 583,46 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv nenaplnenie:

- kapitálových príjmov, kategória 230 vo výške 17 591 910,88 €,
- tuzemských kapitálových grantov a transferov, kategória 320 vo výške 506 672,58 €.

Najväčší výpadok v kapitálových príjmoch ovplyvnila skutočnosť, že v roku 2014 nedošlo k odpredaju Obytného súboru Krasňany, čo pri plánovaných kapitálových príjmoch 17 573 126 €, tento výpadok predstavoval hlavná dôvod nenaplnenia kapitálových príjmov.

V časti **finančné operácie – príjmy** bolo vykázané plnenie príjmov len na **58,78 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **2 177 244,34 €**. Na nenaplnenie týchto príjmov o sumu 2 177 244,34 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv nenaplnenie príjmov z ostatných finančných operácií, kategória 450 vo výške 1 526 843,25 €, z toho:

- z rezervného fondu obce vo výške 726 793,25 €,

- z ostatných fondov obce vo výške 800 050,00 €.

Tabuľka č. 2

Prehľad plnenia príjmov v €

Príjmy	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia príjmov
Bežné príjmy	50 260 229,00	50 573 141,30	312 912,30	100,62%
Kapitálové príjmy	19 825 235,00	1 726 651,54	-18 098 583,46	8,71%
Finančné operácie - príjmy	3 704 087,00	2 177 244,34	-1 526 842,66	58,78%
Príjmy celkom	73 789 551,00	54 477 037,18	-19 312 513,82	73,83%

Celkové plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume **54 477 037,18 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **73,83%**. Rozpočtované príjmy neboli naplnené v sume 19 312 513,82 €.

C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2014

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2014 vo **výdavkovej časti** je uvedené v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 3

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie výdavkov	Rozdiel čerpanie - uprav. rozp.	% plnenia
	v €				
Výdavky celkom	66 771 501	73 789 551	50 519 447,36	-23 270 103,64	68,46
600 Bežné výdavky	45 080 875	47 354 901	45 508 140,97	-1 846 760,03	96,10
Program 01	96 800	81 640	43 394,52	-38 245,48	53,15
Program 02	6 800 736	6 851 506	5 464 665,16	-1 386 840,84	79,76
Program 03	70 500	27 776	26 559,01	-1 216,99	95,62
Program 04	454 083	726 212	718 709,27	-7 502,73	98,97
Program 05	1 525 000	1 602 889	1 593 049,88	-9 839,12	99,39
Program 06	3 700 000	3 699 310	3 513 312,78	-185 997,22	94,97
Program 07	6 538 335	6 537 075	6 466 629,31	-70 445,69	98,92
Program 08	17 652 490	18 927 591	19 142 980,94	215 389,94	101,14
Program 09	869 859	954 623	920 538,37	-34 084,63	96,43
Program 10	1 268 661	1 366 692	1 361 312,92	-5 379,08	99,61
Program 11	2 500 500	2 831 309	2 837 725,15	6 416,15	100,23
Program 12	1 666 083	1 671 959	1 539 050,84	-132 908,16	92,05
Program 13	1 937 828	2 076 319	1 880 212,82	-196 106,18	90,56
700 Kapitálové výdavky	1 433 254	5 906 587	2 059 612,73	-3 846 974,27	34,87
Program 01	15 200	30 960	30 960,00	0,00	100,00
Program 02	412 307	1 544 333	432 906,62	-1 111 426,38	28,03
Program 03	129 500	58 821	49 434,00	-9 387,00	84,04
Program 04	1 000	121 276	81 581,44	-39 694,56	67,27
Program 05	100 000	191 577	185 488,88	-6 088,12	96,82
Program 06	0	64 297	64 296,76	-0,24	100,00
Program 07	375 000	1 272 336	810 116,07	-462 219,93	63,67
Program 08	86 900	340 122	135 791,33	-204 330,67	39,92

Program 09	0	135 507	36 756,69	-98 750,31	27,13
Program 10	0	1 057 969	13 259,91	-1 044 709,09	1,25
Program 11	101 347	262 089	191 122,43	-70 966,57	72,92
Program 12	212 000	826 300	26 107,00	-800 193,00	3,16
Program 13	0	1 000	1 791,60	791,60	179,16
Finančné operácie	20 257 372	20 528 063	2 951 693,66	- 17 576 369,34	14,38
Program 02	20 257 372	20 525 513	2 949 143,66	- 17 576 369,34	14,37
Program 10	0	2 550	2 550,00	0	100,00

C.2.1 Bežné výdavky

V časti **bežné výdavky** bolo vykázané čerpanie v sume **45 508 140,97 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu v sume 47 354 901 € nedočerpanie o 1 846 760,03 €. Čerpanie bežných výdavkov bolo na **96,10 %**.

Tabuľka č. 4

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých oblastí mesta k 31. 12. 2014 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	Rozdiel	% čerpania
Program 01	81 640	43 394,52	-38 245,48	53,15
Program 02	6 851 506	5 464 665,16	-1 386 840,84	79,76
Program 03	27 776	26 559,01	-1 216,99	95,62
Program 04	726 212	718 709,27	-7 502,73	98,97
Program 05	1 602 889	1 593 049,88	-9 839,12	99,39
Program 06	3 699 310	3 513 312,78	-185 997,22	94,97
Program 07	6 537 075	6 466 629,31	-70 445,69	98,92
Program 08	18 927 591	19 142 980,94	215 389,94	101,14
Program 09	954 623	920 538,37	-34 084,63	96,43
Program 10	1 366 692	1 361 312,92	-5 379,08	99,61
Program 11	2 831 309	2 837 725,15	6 416,15	100,23
Program 12	1 671 959	1 539 050,84	-132 908,16	92,05
Program 13	2 076 319	1 880 212,82	-196 106,18	90,56
Bežné výdavky	47 354 901	45 508 140,97	-1 846 760,03	96,10

V programe 08 – Vzdelávanie bolo vykázané vyššie čerpanie bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 215 389,94 €, t. j. čerpanie bolo na 101,14 %, v programe 11 – Prostredie pre život bolo vykázané vyššie čerpanie bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 6 416,15 €, t. j. čerpanie bolo na 100,23 %. Prekročenie skutočného čerpania v programe 08 došlo u bežných výdavkov rozpočtových organizácií, bolo vykryté zvýšeným plnením vlastných príjmov a mimorozpočtovými prostriedkami. Prekročenie skutočného čerpania v programe 11 došlo u bežných výdavkov z poskytnutého účelového grantu z Nadácie Pontis na projekt „Revitalizácia a rozšírenie parku Studničky“ na materiál a údržbu v celkovej výške 49 794,67 €.

C.2.2 Kapitálové výdavky

V časti **kapitálové výdavky** bolo vykázané čerpanie v sume **2 059 612,73 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **5 906 587,00 €** nedočerpanie o sumu 3 846 974,27 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **34,06 %**.

Čerpanie kapitálových výdavkov:

- mesta bez rozpočtových organizácií bolo vo výške **1 997 050,49 €**, čo oproti upravenému rozpočtu **5 844 025 €** predstavuje čerpanie len na **34,17 %**,
- rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške **62 562,24 €**, čo oproti upravenému rozpočtu **62 562 €** predstavuje čerpanie na **100 %**.

Prehľad čerpania kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 5

Prehľad kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31. 12. 2013 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% čerpania
Program 01	30 960	30 960,00	0,00	100,00
Program 02	1 544 333	432 906,62	-1 111 426,38	28,03
Program 03	58 821	49 434,00	-9 387,00	84,04
Program 04	121 276	81 581,44	-39 694,56	67,27
Program 05	191 577	185 488,88	-6 088,12	96,82
Program 06	64 297	64 296,76	-0,24	100,00
Program 07	1 272 336	810 116,07	-462 219,93	63,67
Program 08	340 122	135 791,33	-204 330,67	39,92
Program 09	135 507	36 756,69	-98 750,31	27,13
Program 10	1 057 969	13 259,91	-1 044 709,09	1,25
Program 11	262 089	191 122,43	-70 966,57	72,92
Program 12	826 300	26 107,00	-800 193,00	3,16
Program 13	1 000	1 791,60	791,60	179,16
Kapitálové výdavky	5 906 587	2 059 612,73	-3 846 974,27	34,87

C.2.3 Finančné operácie

Finančné operácie - výdavky boli v roku 2014 rozpočtované vo výške 20 257 372 €, upravený rozpočet bol vo výške 20 528 063 €, Čerpanie bolo vo výške 2 951 693,66 €, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu 20 528 063,00 € nedočerpanie o sumu 17 576 369,34 €. Čerpanie bolo len na **14,38 %**.

C.2.4. Celkové čerpanie výdavkov

Prehľad čerpania výdavkov v €

Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia
Bežné výdavky	47 354 901,00	45 508 140,97	-1 846 760,03	96,10%
Kapitálové výdavky	5 906 587,00	2 059 612,73	-3 846 974,27	34,87%
Finančné operácie	20 528 063,00	2 951 693,66	-17 576 369,34	14,38%
Výdavky celkom	73 789 551,00	50 519 447,36	-23 270 103,64	68,46%

Celkové čerpanie výdavkov bolo v sume **50 519 447,36 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **73 789 551 €** plnenie na **68,46 %**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v sume **23 270 103,64 €**. Na toto plnenie za rok 2014 malo vplyv nedočerpanie bežných výdavkov, keď tieto boli čerpané na 96,10 %, čo predstavuje nedočerpanie bežných výdavkov v sume **1 846 760,03 €**, nedočerpanie kapitálových výdavkov, keď tieto boli čerpané na 34,87 %, a nedočerpanie výdavkov z finančných operácií, keď tieto boli čerpané na 14,38 %, čo predstavuje nedočerpanie výdavkov z finančných operácií v sume **17 576 369,34 €**.

D. Majetok mesta

Majetok Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie k 31. 12. 2014 bol v celkovej obstarávacej cene 547 157 064,23 € a v zostatkovej cene 464 383 357,73 €, ktorý je za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu a celkom mesto uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 7

Majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
		v €			
Hodnota majetku v obstarávacej cene, z toho:	001	544 144 917,18	2 771 231,64	240 915,41	547 157 064,23
Neobežný majetok	002	518 867 269,74	1 271 940,26	102 195,85	520 241 405,85
Obežný majetok	033	25 255 923,69	1 493 208,98	137 341,97	26 886 474,64
Časové rozlíšenie	110	21 723,75	6 082,40	1 377,59	29 183,74
Hodnota majetku v zostatkovej cene, z toho:	001	462 172 544,54	2 071 348,03	139 465,16	464 383 357,73
Neobežný majetok	002	439 333 765,17	572 056,65	43 515,52	439 949 337,34
Obežný majetok	033	22 817 055,62	1 493 208,98	94 572,05	24 404 836,65
Časové rozlíšenie	110	21 723,75	6 082,40	1 377,59	29 183,74

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2014

Stav **neobežného majetku** k 31. 12. 2014 za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu a celkom za mesto je uvedený v nasledovnom prehľade:

Neobežný majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
		v €			
Hodnota neobežného majetku v obstarávacej cene, z toho:	002	518 867 269,74	1 271 940,26	102 195,85	520 241 405,85
Dlhodobý nehmotný majetok	003	897 670,42	0,00	0,00	897 670,42
Dlhodobý hmotný majetok	011	367 205 975,80	1 271 940,26	102 195,85	368 580 111,91
Dlhodobý finančný majetok	024	150 763 623,52	0,00	0,00	150 763 623,52
Hodnota neobežného majetku v zostatkovej cene, z toho:	002	439 333 765,17	572 056,65	43 515,52	439 949 337,34
Dlhodobý nehmotný majetok	003	380 218,22	0,00	0,00	380 218,22
Dlhodobý hmotný majetok	011	288 550 073,47	572 056,65	43 515,52	289 165 645,64
Dlhodobý finančný majetok	024	150 403 473,48	0,00	0,00	150 403 473,48

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.

31.12.2014

V roku 2014 sa hodnota **dlhodobého nehmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2013 za mesto bez rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie zvýšila celkom o sumu 109 456,14 €, z toho:

účet 013 softvér: o 64 953,82 €,

účet 018 drobný dlhodobý nehmotný majetok: o 1 165,32 €,

účet 019 ostatný dlhodobý nehmotný majetok: o 43 337,00 €

V roku 2014 sa hodnota **dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2013 za mesto bez rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie zvýšila celkom o sumu 111 109,12 €, z toho:

účet 021 stavby: o 1 378 211,43 €

účet 022 samostatné hnutelné veci: o - 33 612,89 €

účet 023 dopravné prostriedky: o - 923,12 €

účet 028 drobný dlhodobý hmotný majetok: o 21 984,73 €,

účet 031 pozemky: o - 1 518 810,09 €

účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku: o 264 273,06 €

V roku 2014 sa hodnota **dlhodobého finančného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2013 za mesto znížila celkom o sumu 45 480 514,89 €, z toho:

účet 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej spoločnosti sa znížil: o 43 632 921,84 €, k zníženiu došlo z dôvodu precenenia v zmysle novely zákona o účtovníctve § 27 ods. 11.

účet 062 podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom sa znížil: o 1 781 193,05 €, k zníženiu došlo z dôvodu precenenia v zmysle novely zákona o účtovníctve § 27 ods. 11,

účet 063 realizované cenné papiere a podiely sa znížil: o 66 399,97 €. V roku 2014 došlo k predaju 200 ks akcií obchodnej spoločnosti BYTTERM, a. s..

E Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2014

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2014.

E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2014

Pohľadávky

Tabuľka č. 9

Pohľadávky	Účet	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé pohľadávky		048	11 278 130,78	0,00	19 980,20	11 298 110,98
Odberatelia	311	049	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	378	059	11 278 130,78	0,00	19 980,20	11 298 110,98
Krátkodobé pohľadávky		060	6 421 832,34	19 031,01	33 533,73	6 474 396,89
Odberatelia	311	061	0,00	0,00	26 184,45	26 184,45
Ostatné pohľadávky	315	065	15 717,80	0,00	5 942,00	21 659,80
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	318	068	3 386 980,25	18 925,41	0,00	3 405 905,66
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	069	2 123 168,44	0,00	0,00	2 123 168,44
Pohľadávky voči zamestnancom	335	070	6 337,48	0,00	0,00	6 337,48
Iné pohľadávky	378	081	888 523,37	105,41	1 407,28	890 036,06
Zúčtovanie s EÚ	371	083	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfery a zúčtovanie mimo VS	372	084	1 105,00	0,00	0,00	1 105,00
Pohľadávky celkom			17 699 963,12	19 031,01	53 513,93	17 772 507,87

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2014

Stav **pohľadávok celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2014 bol v sume **23 396 671,90 €**.

Stav **dlhodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2014 bol v sume **11 298 110,98 €**. Dlhodobé pohľadávky predstavujú Iné pohľadávky účet 378 vo výške 11 298 110,98 € z toho:

- za Mesto Žilina 11 278 130,78 € voči Obytnému súboru Krasňany, s. r.o. vo výške 11 277 330,76 € a voči SAD Žilina 800,00 €,
- za príspevkovú organizáciu 19 980,20 € voči Jozefovi Senkovi 16 590,92 €, Reštaurácii SUNRAY 508,70 €, H.A.D.A, s. r. o. Martin 2 880,58 €.

Stav **krátkodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2014 bol v sume **6 474 396,89 €**.

Najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 3 405 905,66 € predstavujú Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC účet 318. Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 3 386 980,25 €, čo predstavuje 52,74 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- za rozpočtové organizácie vo výške 18 925,41 €.

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 279 432,17 €, čo predstavuje 37,78 % z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov,
- pohľadávky voči II. účtovnému okruhu – Bytové hospodárstvo vo výške 1 028 780,89 €, čo predstavuje 30,37 % z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov,
- pohľadávky voči Žilinskej parkovacej spoločnosti vo výške 584 891,14 €, čo predstavuje 17,27 %, z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov

- pohľadávky z nájomných zmlúv vo výške 268 988,30 €, čo predstavuje 7,94 % z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov,
- pohľadávky po likvidovaných podnikoch vo výške 108 736,57 €, čo predstavuje 3,21 % z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov.

Druhý najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 2 123 168,44 € predstavujú Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC účet 319. Sú to pohľadávky mesta Žilina vo výške 2 123 168,44 €, čo predstavuje 33,06 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina, z ktorých najväčšie sú:

- pohľadávky za daň z nehnuteľnosti vo výške 2 074 072,60 €, čo predstavuje 97,69 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov,
- pohľadávky za daň za psa vo výške 17 744,80 €, čo predstavuje 0,84 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov,
- pohľadávky za ubytovanie vo výške 16 285,30 €, čo predstavuje 0,77 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov,
- pohľadávky za užívanie verejného priestranstva vo výške 13 850,50 €, čo predstavuje 0,65 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v 890 036,06 € predstavujú Iné pohľadávky účet 378. Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 888 523,37 €, čo predstavuje 13,84 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- rozpočtových organizácií vo výške 105,41 €,
- príspevkovej organizácie vo výške 1 471,57 €.

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávka voči Žilina Real, s. r. o. vo výške 412 782,94 € za zníženie základného imania, čo predstavuje 46,46 % z týchto Iných krátkodobých pohľadávok,
- pohľadávka za náhradu škody – výrub drevín vo výške 245 854,90 €, čo predstavuje 27,67 % z týchto Iných krátkodobých pohľadávok
- pohľadávka voči SSIM, s. r. o. vo výške 176 160,56 €, čo predstavuje 19,83 % z týchto Iných krátkodobých pohľadávok.

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31. 12. 2014 po lehote splatnosti boli v sume **5 182 075,70 €**. Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií po lehote splatnosti k 31.12.2013 boli vo výške **4 442 916,14 €**. Zvýšenie predstavuje 16,64 % vo finančnom vyjadrení 739 159,56 €.

Z celkovej sumy pohľadávok za mesto Žilina bez rozpočtových organizácií vo výške 17 699 963,12 € boli tvorené opravné položky vo výške 2 438 868,07 €. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Opravné položky boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

Odporúčam zaoberať sa nevyhnutelnými pohľadávkami a to predovšetkým pohľadávkami z nedaňových príjmov voči zlikvidovaným právnickým osobám alebo fyzickým osobám, pohľadávkami po likvidovaných podnikoch ako i pohľadávkami z daňových príjmov za daň z nehnuteľnosti.

Odporúčam vytvoriť v rámci oddelenia správy daní útvar daňovej kontroly a vymáhania daňových pohľadávok.

E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2014

Prehľad záväzkov za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie, príspevkovú organizáciu a za mesto celkom je uvedený v nasledovnej tabuľke.

Tabuľka č. 10

Záväzky	Číslo účtu	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé záväzky			25 904 425,16	50 931,39	4 773,14	25 960 129,69
Ostatné dlhodobé záväzky	479	141	15 593 117,83	0,00	0,00	15 593 117,83
Záväzky zo sociálneho fondu	472	144	20 787,89	50 931,39	2 853,14	74 572,42
Záväzky z nájmu	474	145	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	149	10 290 519,44	0,00	1 920,00	10 292 439,44
Krátkodobé záväzky			3 760 600,26	1 610 244,68	70 453,80	5 441 298,74
Dodávatelia	321	152	514 932,43	76 371,82	21 889,81	613 194,06
Prijaté preddavky	324	154	1 143 399,20	219 147,71	0,00	1 362 546,91
Ostatné záväzky	325	155	53 557,99	988,28	1 627,60	56 173,87
Nevyfakturované dodávky	326	156	0,00	0,00	0,00	0,00
Záväzky z nájmu	474	157	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	160	1 638 421,22	21 348,83	28 500,08	1 688 270,13
Zamestnanci	331	163	234 041,59	686 754,75	23,06	920 819,40
Ost. záväz. voči zamestnancom	333	164	475,00	160,00	0,00	635,00
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poisť.	336	165	148 767,00	418 223,85	13 820,40	580 811,25
Daň z príjmov	341	166	0,00	0,00	905,65	905,65
Ostatné priame dane	342	167	26 989,33	79 316,45	2 714,44	109 020,22
Daň z pridanej hodnoty	343	168	0,00	0,00	972,76	972,76
Ostatné dane a poplatky	345	169	16,50	0,00	0,00	16,50
Zúčtovanie s EÚ	371	171	0,00	66 570,03	0,00	66 570,03
Tran.a ost.zúčt.so subj.mimo ver.spr.	372	172	0,00	41 362,96	0,00	41 362,96
Iné záväzky spolu			31 247 055,67	0,00	0,00	31 247 055,67
Záväzky celkom			60 912 081,09	1 661 176,07	75 226,94	62 648 484,10

Zdroj: Súvaha – Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.12.2014

Stav **záväzkov celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31.12.2014 bol v sume **60 912 081,09 €**.

Dlhodobé záväzky celkom k 31.12.2014 predstavovali sumu vo výške 25 904 425,16 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 15 593 117,03 €. Sú to záväzky Mesta Žilina, z ktorých:

- v sume 15 198 723,83 € záväzok splatný v rokoch za poskytnuté úvery zo ŠFRB,
- v sume 365 798,00 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (Fond opráv – povinná tvorba v zmysle zákona č.182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov),
- v sume 57 511,00 € záväzok ako zádržné z dodávateľských faktúr.

Druhú najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 10 292 439,44 € z toho za Mesto Žilina 10 290 519,44, z ktorých:

- v sume 6 046 457,44 € je záväzok voči VÚB – Projekt „*Revitalizácia pozemných komunikácií v Meste Žilina*“ ktorá bola schválená uznesením č. 89/2009 na zasadnutí MZ dňa 29.06.2009, na základe ktorej víťazný uchádzač realizáciu stavebných prác zabezpečí z vlastných alebo cudzích zdrojov, pričom mesto bude túto investíciu splácať v pravidelných ročných splátkach počas pätnástich rokov. (Zmluva o dielo č.87/2009/0/3 medzi Mestom Žilina a Doprastav a. s. zo dňa 31.08.2009 v znení Dodatku č.1 zo dňa 25.01.2010. Dodatkom č. 1 bola zmenená doba splácania na osem rokov.

- v sume 3 878 264,00 € je záväzok voči MH SR na základe Dodatku č. 1 k zmluve o vrátení finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu, ktorým sa Mesto Žilina zaviazalo vrátiť finančné prostriedky do štátneho rozpočtu do roku 2028 v kvartálnych splátkach,
- v sume 365 798,00 € je záväzok voči DPMŽ za stratu MHD.

Vývoj **dlhodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2011 – 2014 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 11

Rok	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
2011	25 150 237,00	42 715,00	6 101,00	25 199 053,00
2012	24 015 392,36	40 836,60	3 079,37	24 059 308,33
2013	27 243 734,54	51 017,59	1 040,22	27 295 792,35
2014	25 904 425,16	50 931,39	4 773,14	25 960 129,69

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2014 sa oproti roku 2013 znížil o 1 335 662,66 €. Tento stav z objektívneho hľadiska výrazne ovplyvnila zmluva o vrátení peňažných prostriedkov zo dňa 30.11.2005, ktorou sa Mesto Žilina zaviazalo vrátiť sumu 135 159 000,- Sk (4 486 456,88 €) do štátneho rozpočtu. Túto sumu spláca mesto Žilina na základe splátkového kalendára od roku 2013. Bez tohto záväzku by bol stav dlhodobých záväzkov najnižší za uvedené roky.

Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2014 predstavovali sumu v celkovej výške 5 441 297,74 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 3 760 600,26 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 1 610 244,68 €,
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 70 453,80 €.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 1 796 103,12 € z toho za Mesto Žilina 1 638 421,22 € z ktorých hlavnú časť tvoria:

- záväzky voči DPMŽ predstavujú sumu 547 490,11 €, z toho suma 292 260,00 € za stratu MHD a suma 255 230,11 € za verejné osvetlenie,
- záväzky voči VÚB predstavujú sumu 663 878,38 € - ročná splátka investície z projektu „*Revitalizácia pozemných komunikácií v Meste Žilina*“,
- záväzok voči MH SR predstavuje sumu 299 096,00 € - ročná splátka z Dodatku č. 1 zmluvy o vrátení finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu.

Druhú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky za Prijaté preddavky účet 324 v celkovej výške 1 362 546,91 € z toho za Mesto Žilina 1 143 399,20 €. Sú to prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytové hospodárstvo.

Tretiu najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky Dodávateľa účet 321 v celkovej výške 613 194,06 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 514 932,43 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 76 371,82 €,
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 21 889,81 €.

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti Mesta Žilina predstavovali ku dňu 31. 12. 2014 celkovú sumu 4 997,00 €.

Vývoj **krátkodobých závazkov** podľa **typu organizácií** za roky 2011 – 2014 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 12

Rok	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
2011	3 249 633,11	1 346 876,00	58 377,00	4 654 886,11
2012	4 022 067,37	1 433 158,07	60 755,69	5 515 981,13
2013	4 395 548,95	1 557 619,36	56 104,42	6 009 272,73
2014	3 760 600,26	1 610 244,68	70 53,80	5 441 298,74

Stav krátkodobých závazkov k 31.12.2014 bol druhý najnižší za uvedené roky. Tieto krátkodobé závazky majú vplyv na ich splatnosť v nasledujúcom rozpočtovom roku.

Iné závazky spolu k 31.12.2014 predstavovali celkovú výšku 31 247 055,67 € z toho:

- za Mesto Žilina výšku 31 247 055,67 €,
- za rozpočtové organizácie výšku 1 070 866,36 €,
- za príspevkovú organizáciu výšku 38 112,74 €.

Z týchto závazkov najväčšiu časť tvoria za Mesto Žilina bankové úvery a výpomoc vo výške 29 749 598,18 €.

F Stav a vývoj dlhu

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 17 stanovuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania. Pre vyhodnotenie stavu a vývoja dlhu je potrebné uviesť nasledovné rozhodujúce údaje:

Celková suma evidovaných a zúčtovaných závazkov z návratných zdrojov financovania k 31.12.2014 vykazuje nasledovný stav:

- Stav nesplatených úverov v komerčných bankách 18 016 471,98 €
- Výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR 11 733 126,20 €
- Stav nesplatených úverov zo ŠFRB 15 198 723,83 €

Bežné príjmy dosiahnuté za rok 2013 54 025 845,93 €

V zmysle §17 ods. 6 obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

a) *celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka“*

bežné príjmy : 54 025 845,93 €
60 % bežných príjmov 32 415 507,66 €

1. bez návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2014 (komerčné banky): 18 016 471,93 €

Ukazovateľ dlhu - 33,35 %

2. vrátane návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách + výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR k 31. 12. 2014 29 749 598,18 €

Ukazovateľ dlhu - 55,07 %

Počet obyvateľov k 31.12.2014 83 741

Zdroj www.zilina.sk stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2014

suma dlhu na 1 obyvateľa v €

355,26 €

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtovaného roka

bežné príjmy: 54 025 845,93 €

25% bežných príjmov 13 506 461,48 €

Splátky istiny a úrokov za rok 2014 (komerčné úvery) 2 523 436,58 €

ukazovateľ dlhu : 4,67 %

Na základe uvedeného zákonná podmienka bola splnená.

V rámci záväzkov mesta sú evidované aj poskytnuté úvery zo ŠFRB v celkovej zostatkovej hodnote k 31.12.2014 v sume 15 198 723,83 €.

V zmysle § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „Do celkovej sumy dlhu obce podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých fondov a z úverov zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. ...“ Na základe Uznesenia MZ v Žiline č 45/2007 bol upravený predpis ekonomického nájomného za nájomné byty obstarané z prostriedkov ŠFRB. V tomto duchu správca bytov bol upovedomený a realizuje výber nájomného a následne poukazuje na mesto, pričom aj po preverení skutočností v účtovnej evidencii sú splátky zahrnuté v predpise ekonomického nájomného a prichádzajú na mesto, odkiaľ sú postúpené na úhrady splátok úverov zo ŠFRB.

Z dôvodu, že od 01.01.2017 nadobúda účinnosť § 17 ods. 10 a ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samospráva a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na základe uvedeného, ako hlavný kontrolór mesta neodporúčam vstupovať do budúcich záväzkov finančného charakteru z titulu stavu a vývoja celkového dlhu mesta a schopnosti a možnosti včasného plnenia stanovených termínov splátok vyplývajúcich z prijatých a platných zmlúv i napriek skutočnosti, že všetky bankové úvery, návratná finančná výpomoc, boli poskytnuté pred rokom 2010.

G. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2014 neposkytlo žiadne záruky.

H. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2014 Mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

CH. Výsledok hospodárenia mesta

Z rekapitulácie čerpania rozpočtu mesta za rok 2014 vyplýva, že bežné príjmy a kapitálové príjmy predstavovali 52 299 792,84 €, bežné výdavky a kapitálové výdavky predstavovali 47 567 753,70 € a výsledok hospodárenia predstavuje sumu 4 732 039,14 €, ktorý je potrebné upraviť o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu, nevyčerpané prostriedky z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu o sumu 1 787 418,93 €, čo predstavuje **prebytok rozpočtu** vo výške **2 944 620,21 €**.

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2014 predstavoval 3 957 589,82 €, z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu vo výške 1 787 418,93 € a vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov z roku 2013 vo výške 311,34 €, ktoré boli v roku 2014 zapojené do rozpočtu mesta prostredníctvom príjmových finančných operácií predstavoval k 31.12.2014 **celkový prebytok rozpočtu vrátane finančných operácií** výšku **2 169 859,55 €**, ktorý je navrhnutý v súlade s § 15 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozdeliť nasledovne:
- do Rezervného fondu mesta odviest' 2 169 859,55 €.

I. Peňažné fondy

Mesto Žilina vytvára rezervný fond, fond rozvoja bývania a sociálny fond.

Rezervný fond – stav fondu k 01. 01. 2014 predstavoval celkom 977 964,98 €. V roku 2014 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2013 vo výške 1 048 386,56 € a použitie na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 1 150 715,75 €.

Zostatok fondu k 31.12.2014 predstavoval celkom **875 635,79 €**.

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2014 predstavoval celkom 407 604,95 €. V roku 2014 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2013 vo výške 500 000,00 € a použitie na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 14 950,00 €.

Zostatok fondu k 31.12.2014 predstavoval celkom **892 654,95 €**.

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2014 predstavoval celkom 13 200,80 €. V roku 2014 príjem do fondu tvorba fondu predstavovala výšku 52 496,18 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá podľa kolektívnej zmluvy vo výške 45 378,69 €.

Zostatok fondu k 31.12.2014 predstavoval celkom **20 318,29 €**.

J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2014 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2014 je v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade s § 16 ods. 10 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Žiline** uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2014 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“