

Materiál na rokovanie
Mestského zastupiteľstva v Žiline

Číslo materiálu: ____/2012

K bodu programu

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU MESTA ŽILINA ZA ROK 2011**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k
Záverečnému účtu mesta Žilina za rok 2011

Materiál prerokovaný:

Finančná komisia 4.5.2012
Mestská rada 09. 05. 2012

Predkladá:

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta

Žilina, Máj 2012

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2012

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu mesta Žilina za rok 2011

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Odborné stanovisko k Záverečnému účtu mesta Žilina za rok 2011.

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol Záverečný účet mesta Žilina za rok 2011, účtovná uzávierka (súvaha, výkaz ziskov a strát za rok 2011 a poznámky ÚZ), ktoré spracoval ekonomický odbor MsÚ v Žiline, Súhrnný inventarizačný zápis, kontrolné správy z kontrol v zmysle plánov kontrolnej činnosti na rok 2010-2011, ako aj ďalšie stanoviská zodpovedných pracovníkov mesta Žilina.

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Mesta Žilina za rok 2011

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

predkladám

odborné stanovisko HK k Záverečnému účtu mesta Žilina za rok 2011.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) je spracované na základe predloženého Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2011, ktorý spracoval Ekonomický odbor MsÚ v Žiline.

Záverečný účet

Záverečný účet mesta Žilina je definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti mesta za uplynulý rok. Je to dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok a majetkovú situáciu za účtovné obdobie, ktorým je spravidla kalendárny rok. Záverečný účet mesta podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Tieto údaje sa preberajú z podkladov finančných výkazov mesta a z finančných výkazov zriadených rozpočtových organizácií. Záverečný účet obsahuje porovnanie údajov skutočnosti vo vzťahu k rozpočtu vrátane jeho aktualizácií.

Vyhodnotenie vo vzťahu k finančným výkazom

Rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky sa vykazujú vo *Finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy*. Na základe predloženého finančného výkazu o plnení rozpočtu mesta Žilina FIN 1-04 k 31. 12. 2011 a jeho preverenia s údajmi v Záverečnom účte mesta Žilina za rok 2011 boli premerané príjmy a výdavky z Informačného systému samosprávy (ISS), bez údajov príjmov a výdavkov za RO v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina. Za oblasť príjmov z ISS vo väzbe na FIN 1-04 neboli zistené žiadne rozdiely s údajmi uvedenými v záverečnom účte. Príjmy a výdavky z FIN 1-04 k 31.12.2011 sú kompatibilné s príjmami a výdavkami mesta Žilina bez príjmov za RO (1 169 185 €).

Kvantifikácia skutočne čerpaného rozpočtu bežných výdavkov z údajov v Záverečnom účte mesta Žilina k 31.12.2011 v porovnaní s údajmi vo FIN 1-04 bola zaznamenaná verne a zodpovedala skutočnému čerpaniu výdavkov v sume 56 564 499 € bez RO v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (školské: 17 185 884 €) uvedené len v elektronicky zaslané údaje na DÚ cez elektronický prenos dát AZUV.

V kategórii príjmov vo výkaze FIN 1-04 k 31.12.2011 HK preveril a porovnal s údajmi v záverečnom účte všetky kategórie príjmov a v oblasti výdavkov boli preverené výdavky náhodným výberom: bežné výdavky obce (01.1.1.6) a to položky 611(tarifné platy), 612(príplatky) a 632(energie.) Z oddiel 01.7.0 Transakcie verejného dlhu boli preverené položky 651(splácanie úrokov a úverov), 821(splácanie istiny). Za cestnú dopravu (04.5.1) boli preverené bežné transfery (640) a kapitálové transfery (700). Za oblasť Základné vzdelanie (09.1.2.1) boli preverené kapitálové výdavky (700) a výdavky za technické zhodnotenie stavieb (717). Za oblasť Základné vzdelanie (09.1.1) boli preverené tarifné platy

(611), odmeny (614), poisťné (625), energie (625), materiál (633). Za oblasť 09.1.2. Základné vzdelanie s bežnou starostlivosťou boli preverené výdavky za realizáciou stavieb (717).

Na základe elektronického prenosu dát mesta Žilina na DÚ pri prenose sumárnych údajov vrátane jeho RO neboli zaznamenané rozdielne údaje.

Po premietnutí sumárnych údajov za kategóriu príjmov a výdavkov RO v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Žilina zo záverečného účtu k údajom uvedených vo FIN 1-04 k 31.12.2011, bol potvrdený súlad údajov vykázaných v rámci Záverečného účtu mesta za rok 2011 na strane jednej s údajmi vykázanými vo finančných výkazoch v rámci účtovnej závierky na strane druhej za rok 2011, čím boli naplnené ustanovenia § 17 ods. zákona č. 431/2002 Z. z. . a §16 ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy .

Účtovná závierka

Cieľom ročnej účtovnej závierky je na jednej strane uzatvoriť rozpočtové hospodárenie a na druhej strane poskytnúť pravdivý obraz o stave majetku a záväzkov mesta. Podkladom na vypracovanie záverečného účtu je účtovná závierka, ktorá obsahuje účtovné výkazy:

- Súvahu – vyjadruje stav majetku mesta, poskytuje informácie o majetku mesta (aktíva) a zdrojoch jeho financovania (pasíva) v peňažnom vyjadrení k určitému dňu,
- Výkaz ziskov a strát – vyjadruje zmenu majetku mesta v danom roku, poskytuje pohľad na činnosti, ktoré mesto uskutočnilo počas účtovného obdobia. Zachytáva vznik nákladov a tvorbu výnosov. Do súvahy sa na konci účtovného obdobia premietne len čistý výsledok hospodárenia, t.j. výsledok hospodárenia očistený o splatnú daň z príjmov.
- Poznámky – obsahujú informácie, ktoré nie sú obsiahnuté v súvahe a vo výkaze ziskov a strát, resp. obsahujú podrobnejší popis položiek zverejnených v týchto výkazoch a informácie o položkách, ktoré nespĺňajú podmienky pre vykávanie vo výkazoch.

Okrem uvedeného účtovná jednotka vyhotovuje výročnú správu s náležitosťami podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a spolu s účtovnou závierkou podliehajú overeniu audítorom. Výročná správa obsahuje informácie aj o rozpočtovom hospodárení mesta, účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa a správu audítora k tejto účtovnej závierke. Výročná správa nie je súčasťou predkladaného záverečného účtu, je pripravovaná ako samostatný dokument, ktorý bude v osobitnom termíne predložený na prerokovanie do mestského zastupiteľstva.

Akruálne účtovníctvo

S účinnosťou od 01. 01. 2008 je povinnosť pre orgány verejnej správy zaviesť akruálne účtovníctvo. Akruálne účtovníctvo je informačná sústava, ktorá zachytáva informácie o majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch, príjmoch a výdavkoch v období, kedy vznikli, t.j. v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Je založené na akruálnom (časovom) princípe. Subjekty verejnej správy teda vedú účtovníctvo na akruálnom princípe na rozdiel od rozpočtu, ktorý sa naďalej zostavuje a sleduje na hotovostnom princípe.

Do 31. 12. 2007 sa prebytok a schodok rozpočtu obce vykazoval na účte 933 – Prevod zúčtovania príjmov a výdavkov. Od 01. 01. 2008, v zmysle novej metodiky účtovníctva, výsledok rozpočtového hospodárenia, t.j. prebytok alebo schodok rozpočtu, tak ako to bolo v minulosti, nie je možné práve pre akruálny - časový princíp v účtovníctve vykázat'. Prebytok a schodok rozpočtu a celého rozpočtového hospodárenia sa zisťuje mimo účtovníctva na základe skutočne realizovaných rozpočtových príjmov a rozpočtových výdavkov na položkách v rozpočtovom hospodárení.

Pretože kontrola tohto postupu je náročným a etapovito rozvrhnutým pracovným

postupom a nie je možné zvládnuť množstvo informácií, vyplývajúcich z tohto procesu, v krátkom časovom úseku, boli za týmto účelom na útvare hlavného kontrolóra mesta sústreďované informácie súvisiace so stanoviskom k záverečnému účtu od začiatku tohto roka. Pričom však plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra bol pre rok 2011 trochu ovplyvnený zadaniami, ktoré nie až tak dôsledne poskytujú dostatočné podklady pre vyhodnotenie k ZÚ. Harmonogram výkonu prác podľa Plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2012 bol tiež ovplyvnením uznesením č. 15 zo zasadnutia MZ zo dňa 20. 2. 2012, čím nebolo možné v rámci naplánovaných kontrolných akcií zmapovať do hĺbky situáciu na najdôležitejších ekonomických kategóriách, čím by bolo možné cez výsledky kontrolných zistení pripraviť rozhodujúce podnety pre spracovanie odporúčaní v rámci schvaľovacieho konania predkladaného dokumentu. Kontrola sa zamerala na vyhodnotenie základných ekonomických kategórií, tak aby preverila súlad schvaľovaného dokumentu vo vzťahu k výkazom vyplývajúcich v zmysle platnej legislatívy.

Na útvare hlavného kontrolóra bola vykonaná analýza záverečného účtu vo vzťahu k rozpočtovým položkám aktualizovaného rozpočtu, ako aj k aktuálnej legislatíve platnej v tomto rozpočtovom období tak, že sa analyzoval pôvodne schválený rozpočet za rok 2011 a následne jeho aktualizácia vrátane dodatkov. Metóda ďalšej kontroly spočívala v tom, že sa kontrolovali jednotlivé položky záverečného účtu metódou náhodného výberu z dôvodu pravdepodobného výskytu kontrolných zistení, pričom jednotlivé stanoviská sú koncipované podľa metodických blokov tak, aby boli dostatočne zrejme a s prehľadom analyzované jednotlivé tematické bloky a aby bol záverečný účet analyzovaný v skladbe ako bol vytváraný a či boli naplnené základné legislatívne zadania.

VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA HLAVNEHO KONTROLÓRA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU

1. **Zákonnosť predloženého Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2011**

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Záverečný účet mesta Žilina za rok 2011 (ďalej len Záverečný účet) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.

Základným nástrojom finančného hospodárenia mesta je rozpočet, ktorý tvorí základný a nenahraditeľný podklad pre spracovanie Záverečného účtu. Programový rozpočet Mesta Žilina na rok 2011 bol zostavený v súlade s právnymi normami, ktoré definujú pravidlá a rámcové východiská pre rozpočtovanie konkrétnych príjmov a výdavkov rozpočtu:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.,
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.,
- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o z. a d. n. z.,
- nariadenia Vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z. n. p.,
- zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.,

- s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004 v z. n. p., a v neposlednom rade pre spracovanie záverečného účtu
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Dodržanie informačnej povinnosti

Záverečný účet bol verejnosti sprístupnený spôsobom v meste obvyklým - na úradnej tabuli a webovej stránke mesta, v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16. ods. 9. Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Od 04. 05. 2012.

Dodržanie povinnosti auditu

Mesto je povinné účtovnú závierku dať overiť audítorovi. Táto povinnosť mu vyplýva z ustanovenia § 9 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy audítor overuje tiež hospodárenie podľa ich rozpočtov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Podľa stanoviska vedúceho Ekonomického odboru na Správe nezávislého audítora sa pracuje a bude vyvinuté maximálne úsilie, aby bola do schvaľovacieho konania záverečného účtu predložená k prerokovávanému materiálu. V čase prípravy Odborného stanoviska hlavného kontrolóra však ešte nebolo možné vyriešiť splnenie tejto povinnosti, nakoľko Správa nezávislého audítora nebola ešte predložená k nahliadnutiu. Tento postup je legitímny, nakoľko audítor je oprávnený predmetnú správu vypracovať do konca roka 2012.

V priebehu roku 2011 došlo k výmene výstupov z kontrolných akcií medzi nezávislým audítorom a hlavnou kontrolórkou, keď hlavná kontrolórka v rámci dožiadaných podkladov zo strany audítora predložila k nahliadnutiu všetky Správy a záznamy z kontrolných akcií nezávislému audítorovi, ktorý spracováva výrok.

2. Metodická správnosť predloženého záverečného účtu mesta Žilina za rok 2011

Mesto 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 mesta.

V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej boli usporiadané finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu vyššieho územného celku.

Predložený návrh záverečného účtu mesta obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti mesta Žilina
- e) prehľad o poskytnutých zárukách
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- g) hodnotenie plnenia programov obce

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007 v znení opatrenia MF SR č. MF/25189/2008-311 a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. 12. 2004, ktorým

sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Ďalej sú to výnosy MF SR, ktorými sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákonov, napr. zákona o rozpočtových pravidlách a príručka k zostaveniu návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2009-2011 publikovaná vo Finančnom spravodajcovi č. 2/2008 pod číslom 11158/2008-411, Dodatok č. 1 publikovaný vo FS č. 6/2008 pod č. 19221/2008-411.

A. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Mesto Žilina spracovalo a predložilo Záverečný účet v oblasti plnenia rozpočtu - **tabuľková časť príjmov** podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie - položky. Záverečný účet v oblasti plnenia rozpočtu - **tabuľková časť výdavkov** je spracovaný a predložený podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, položky až podpoložky s previazaním na hodnotenie plnenia programov mesta.

Základom finančného hospodárenia mesta v rozpočtovom roku 2011 bol Programový rozpočet na obdobie 2011-2013.

Programový rozpočet Mesta Žilina na rok 2011 schválilo Mestské zastupiteľstvo (ďalej MZ) v Žiline dňa 21.03.2011 uznesením č. 49/2011. Rozpočet bol zostavený **ako vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti vo výške 47 006 048 €**.

Rozpočtovým opatrením č. 1/2011 došlo k zmenám rozpočtu, ktoré schválilo MZ Uznesením č. 78/2011 zo dňa 30.05.2011 pričom rozpočet zostal vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti vo výške 48 694 354 €

Rozpočtovým opatrením č. 2/2011, ktoré schválilo MZ v Žiline uznesením č. 105/2011 dňa 19.09.2011, došlo k zmenám v rozpočte, kde po uvedených zmenách zostal rozpočet vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti vo výške 72 912 233 €.

Rozpočtovým opatrením č. 3/2011, ktoré schválilo MZ v Žiline uznesením č. 166/2011 dňa 19.12.2011 došlo k zmenám rozpočtu, pričom po uvedených zmenách zostal rozpočet vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti vo výške 73 887 815 €.

Rozpočtovým opatrením č. 4/2011 schváleným dňa 30.12.2011, ktorým došlo k zmenám v rozpočte vo väzbe na kompetencie primátora schválených uznesením MZ, pričom konečný upravený rozpočet po 4. zmene zostal vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti vo výške 75 047 498 €.

Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Podľa tohto zákona v ustanovení § 10 sa rozpočet obce vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdaje (bežný rozpočet),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdaje (kapitálový rozpočet),
- c) finančné operácie.

Záverečný účet je spracovaný v členení bežnej a kapitálovej časti a finančných operácií. Na určenie bežného a kapitáloveho rozpočtu zákon vymedzuje presné pravidlá v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Bežný rozpočet sa povinne zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový za podmienok ustanovených v zákone. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu možno použiť príjmy kapitáloveho rozpočtu, ak sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtovaný účel, najneskôr však do konca rozpočtovaného roku.

Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Za osobitných

podmienok je možné kapitálový rozpočet zostaviť aj ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo je tento schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu možno použiť príjmy kapitálového rozpočtu, ak sa vrátia do termínu ich použitia na rozpočtovaný účel, najneskôr však do konca rozpočtovaného roku. Ak je bežný rozpočet a kapitálový rozpočet zostavený ako prebytkový, možno prebytok príslušného rozpočtu použiť na úhradu návratných zdrojov financovania.

Bežný rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2011	Upravený rozpočet na rok 2011	Plnenie k 31.12.2011
Bežné príjmy	43 742 306,00	46 737 734,00	46 479 451,30
Bežné výdavky	42 603 668,00	45 785 603,00	44 700 756,88
Prebytok + / Schodok -	+1 138 638,00	+952 131,00	+1 778 694,42

Kapitálový rozpočet	Schválený rozpočet na rok 2011	Upravený rozpočet na rok 2011	Plnenie k 31.12.2011
Kapitálové príjmy	2 506 453,00	1 500 997,00	1 465 056,08
Kapitálové výdavky	1 742 464,00	3 479 256,00	3 264 709,08
Prebytok + / Schodok -	+763 989,00	-1 978 259,00	-1 799 653,00

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2011

Prebytok + / Schodok -	+1 902 627,00	-1 026 128,00	-20 958,58
------------------------	---------------	---------------	------------

Rozpočet finančných operácií	Schválený rozpočet na rok 2011	Upravený rozpočet na rok 2011	Plnenie k 31.12.2011
Príjmové finančné operácie	757 289,00	26 808 767,00	26 649 188,50
Výdavkové finančné operácie	2 659 916,00	25 782 639,00	25 784 917,75
Prebytok + / Schodok -	-1 902 627,00	+1 026 128,00	+864 270,75

Hospodárenie celkom	Schválený rozpočet na rok 2011	Upravený rozpočet na rok 2011	Plnenie k 31.12.2011
Príjmy celkom (vrátane PFO)	47 006 048,00	75 047 498,00	74 593 695,88
Výdavky celkom (vrátane VFO)	47 006 048,00	75 047 498,00	73 750 383,71
Prebytok + / Schodok -	0	0	+843 312,17

Podľa Záverečného účtu :

bežný rozpočet skončil s prebytkom +1 778 694,42 €
 v rámci kapitálového rozpočtu bol vykázaný schodok vo výške -1 799 653,00 €
 z čoho vyplýva, že **výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2011 činil schodok - 20 958,58€** zmysle jednotnej metodiky pre EÚ – záporný rozdiel medzi časovo rozlíšenými

príjmami a časovo rozlíšenými výdavkami (zákon č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy).

Na základe údajov uvedených v tabuľke vyššie pri zarátaní finančných operácií možno uzavrieť celkové hospodárenie mesta Žilina v roku 2011 **s kladným výsledkom hospodárenia vo výške + 843 312,17€.**

V percentuálnom vyjadrení príjmy činili celkom (vrátane PFO) 99,40%

V percentuálnom vyjadrení výdavky činili celkom (vrátane VFO) 98,27 %

V súlade s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o použití prebytku finančného hospodárenia rozhodne Mestské zastupiteľstvo.

V zmysle ustanovenia § 15 ods. 4) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov „*Obec a vyšší územný celok vytvárajú rezervný fond vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6.* „ Podľa predloženého dokumentu súčasťou materiálu je aj Návrh na finančné usporiadanie výsledku hospodárenia mesta Žilina za rok 2011, konštatuje schodok rozpočtu podľa ustanovenie § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zároveň návrh definuje, ktoré položky sú vylúčené z použitia z titulu ich účelového viazania a zároveň predpokladá návrh zostatkov disponibilných zdrojov (zostatok fin. operácií) odvieť do rezervného fondu s definovaním návrhu na jeho použitie.

Obec v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. vytvára rezervný fond vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu podľa kritérií ustanovených v § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) tohto zákona. Podľa týchto ustanovení sa jedná o bežný a kapitálový rozpočet. Z prebytku rozpočtu mesta Žilina pri jeho vysporiadaní podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli vylúčené nevyčerpané prostriedky - účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, nakoľko použitie príspevkov a dotácií podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so ŠR. Nevyčerpané prostriedky účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku je možné použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku v súlade s ustanovením § 8 ods. 4. a 5. zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Porovnanie výsledku z finančného a rozpočtového hospodárenia a účtovníctva

Porovnaním príjmov, výdavkov a finančných operácií v rozpočte organizačná jednotka vykazuje zmenu stavu peňažných prostriedkov. Ak sú príjmy vyššie ako výdavky, výsledkom rozpočtového hospodárenia je prebytok. Výsledok finančného hospodárenia mesta Žilina bol v roku 2011 prebytok v sume 843 312,17 € , pričom výsledok rozpočtového hospodárenia vykazoval schodok vo výške - 20 958,58 €.

Porovnaním nákladov a výnosov v účtovníctve účtovná jednotka zisťuje výsledok hospodárenia. Mesto Žilina dosiahlo za rok 2011 zisk na hospodárskom výsledku. Vo výkaze ziskov a strát k 31. 12. 2011 je hospodársky výsledok uvedený v riadku č. 138 v sume + 184 682,- €. Z uvedeného vyplýva, že účtovný výsledok hospodárenia mesta bol kladný t.j. organizácia vykázala účtovný zisk. Podstatný vplyv na kladný hospodársky výsledok mali tržby z predaja spoločností s majetkovou účasťou mesta (GovInvest I, s r.o., GovInsvet II. s r.o.)

Analýza naplnenia príjmovej časti

Na základe sumarizácie Príjmy boli naplnené na :

MsÚ v Žiline – zostava ISS	98,99 %
školsťvo (nezahrnuté v ISS)	133,41 %
Rozpočťové príjmy celkom	99,40 %

Bežné príjmy - Daňové a Nedaňové príjmy

Z pohľadu naplnenia príjmovej časti rozpočtu daňové príjmy sú základnou, rozhodujúcou a nenahraditeľnou stránkou príjmovej časti rozpočtu mesta. V rámci daňových príjmov necelé 2/3 tvoria podielové dane - výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve a viac než 1/3 tvoria miestne dane a miestne poplatky – dane za tovary a služby. V tejto kategórii vidieť mierne preskupenie, keď v minulosti podielové dane tvorili viac než 2/3, čo v súčasnosti sa trend vyvíja, že miestne dane zvyšujú svoju váhu, čo sa týka podielu na celkovej príjmovej časti rozpočtu v porovnaní k podielovým daniam.

Na základe predloženého dokumentu – tabuľkovej časti možno konštatovať, že naplnenie rozpočtu mesta v položke daňové príjmy sa javia naplnené na 98,72 %, čo však je údaj k upravenému rozpočtu a nie prvotne schválenému, pričom úprava bola vykonaná ku koncu roku 2011 a zohľadňovala reálny stav v čase úpravy rozpočtu, z čoho možno vyvodit', že naplnenie príjmovej časti rozpočtu by zaznamenalo podstatne väčší prepad, ako je vykázané % nielen na majetkových daniach ale aj na podielových daniach. Najväčší prepad plnenia by bol zaznamenaný práve na najpodstatnejšej položke príjmov – podielové dane, ktoré by boli dosiahli plnenie len na 98,45 %. Na naplnenie tohto druhu dane mesto nemá priamy vplyv, vzhľadom na skutočnosť, že táto daň je poukázaná z výnosu dane z príjmov fyzických osôb územnej samospráve zo štátneho rozpočtu. Odporúčané hodnoty MF SR pri zostavovaní rozpočtov sa nenaplnili.

V kategórii Dane z nehnuteľností za rok 2011 došlo k naplneniu príjmov z predpísaného predpisu v percentuálnom vyjadrení na úrovni 96,75 %, treba však upozorniť na skutočnosť ostávajúcich nedoplatkov Dane z nehnuteľností, ktoré sa oproti konečnému zostatku k 31.12.2010 zvýšili o 6,16 %. Vzhľadom na zavedený a pretrvávajúci proces systémových opatrení súvisiacich s vymáhaním daňových nedoplatkov až po exekučné tituly, tento moment naznačuje, že pretrváva stav nie dostatočného riešenia nedoplatkov pretrvávajúcich z predchádzajúcich období v rámci tejto kategórie miestnych daní. Je však potrebné zotrvať a ešte sprísniť proces vymáhania daňových nedoplatkov, kde je predpoklad získania zdrojov, ktoré nie sú zanedbateľné a výrazne môžu napomôcť v oblasti príjmovej časti rozpočtu.

Naplnenie položky Daňových príjmov – Dane za tovary a služby bolo zaznamenané na úrovni plnenia 99,46 %, čo možno hodnotiť za priaznivý stav. V roku 2009 prvý krát mesto Žilina vstúpilo do procesu správy a výberu poplatku za komunálny odpad vo vlastnej réžii vlastnými silami a prostriedkami. Celý tento proces bolo nevyhnutné zvládnuť po technickej aj personálnej stránke. Úroveň poznania z druhého roku vo všetkých pozitívach aj negatívach sa prejavila v skvalitnení tejto oblasti daní v roku 2011. Treba však upozorniť na skutočnosť pretrvávajúcej otázky nedostatočného riešenie nedoplatkov v rámci tejto kategórie, ktorý oproti konečnému zostatku k 31.12.2010 (689 313,72 €) sa zvýšil o 12,34 % (na 774 349,05 €). Aj v tomto prípade ide o zanedbateľnú čiastku príjmovej časti rozpočtu mesta Žilina. V celkovej výške príjmov v rámci tejto kategórie príjmov (3 692 272,71 €) sú zahrnuté aj príjmy za výber poplatkov za komunálny odpad v čiastke 3 360 163,03 €, v ktorých je premietnutý aj príjem za uloženie odpadu na území mesta, keďže je vytvorená skládka odpadu, tento poplatok je v zmysle zákona o odpadoch od spoločnosti prevádzkujúcej skládku v sume 356 131,76 €.

Nedaňové príjmy boli naplnené na 95,32 %.

Za povšimnutia hodné považujem vyzdvihnúť plnenie na položke:

- Príjmy z podnikania v dôsledku vyplatenia dividend zo spoločnosti Žilinské komunikácie, a.s. Žilina, Bytterm, a.s. Žilina a MIU, s.r.o. Žilina 105,2 %
- Pokuty, penále a iné sankcie, ktoré oproti prvotne plánovanému rozpočtu bez úpravy narástli o viac ako 68,8 % zrejmu zásluhou Mestskej polície

Kapitálové príjmy

V roku 2011 plánované kapitálové príjmy boli naplnené na úrovni 93,89 %, pričom však pôvodne plánované príjmy boli ovplyvnené plánom predaja majetku dražbou, kde boli identifikované problémy právneho charakteru z dôvodu čoho vedenie mesta upustilo od realizácie uvedeného zámeru.

V rámci tejto rozpočtovej položky príjmy z predaja bytov predstavovali 145 330,60 €, príjmy z predaja budov 151 020,35 € (predaj trafostanice, predaj tribúny futbalového štadióna), príjmy z predaja pozemkov predstavovali 254 844,56 €.

Nezanedbateľnú čiastku z tejto kategórii príjmov predstavujú tuzemské kapitálové granty a transfery v čiastke 912 945,57 €, ktoré boli použité z Európskeho fondu regionálneho rozvoja na financovanie rekonštrukcií a modernizácií základných škôl.

Príjmové finančné operácie pozostávali zo splátok návratných finančných výpomocí, predaja majetkových účastí, zo zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov, z prevodu prostriedkov z peňažných fondov.

Analýza výdavkov rozpočtu a ich čerpania

Na základe sumarizácie Výdavky naplnené na :

MsÚ v Žiline – zostava ISS	97,26 %
školsťvo (nezahrnuté v ISS)	101,75 %
Rozpočťové výdavky celkom	98,27 %

Všetky hodnoty sú vykázané k upravenému rozpočtu, ktorý bol na základe kompetencií stanovených Uznesením MZ primátorovi mesta upravený podľa reálnych potrieb a zmien k 30. 12. 2011.

Pri vyhodnotení tabuľkovej časti dodržiavania čerpania výdavkov v členení podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie došlo k prekročeniu niektorých položiek schváleného alebo upraveného rozpočtu vo viacerých prípadoch.

Pri vyhodnotení čerpania výdavkov podľa jednotlivých programov na základe tabuľkovej časti výdavkov Záverečného účtu za rok 2011 je možné vyhodnotiť, že v prípade Programu 4 Služby občanom došlo k plneniu – čerpaniu na úrovni 102,97 %
Programu 8 Vzdelávanie došlo k plneniu – čerpaniu na úrovni 101,55 %
Programu 10 Šport došlo k plneniu – čerpaniu na úrovni 101,56 %
Z uvedenej rekapitulácie je možné si vytvoriť obraz o čerpaní výdavkov vzhľadom na programové zameranie, ktoré zároveň vytvára predpoklady pre spracovanie analýzy potrieb smerovania zdrojov pre budúce obdobia, samozrejme pri definovaní priorit.

V rámci podprogramov je možné identifikovať významné prevýšenie čerpania vo vzťahu k plánovaným hodnotám pri podprograme:

04.2.2 Lesníctvo - 221,55 %

08.1.0 Rekreačné a športové služby - 101,8 %

09.1.1 Predškolská výchova s bežnou starostlivosťou – 102,15 %

09.1.2 Základné vzdelanie s bežnou starostlivosťou - 100,51 %

09.5.0 Spolu za Nedefinovateľné vzdelávanie - 101,57 % - z toho 09.5.0.2 Centrá voľného času – 101,96 % , kde bolo povolené čerpanie výdavkov do výšky prekročenia vlastných príjmov, avšak procesne tento postup nebol zabezpečené

10.2.02.2 Ďalšie sociálne služby – staroba – 100,15 %

Tieto skutočnosti možno hodnotiť, že došlo k použitiu rozpočtových prostriedkov nad rámec schváleného resp. upraveného rozpočtu alebo ako aj nedostatočného operatívneho avizovania vzniknutých odchýliek na vykrytie nevyhnutných potrieb a ich premietnutie v úprave rozpočtu.

V roku 2011 bol zaznamenaný významný posun, s poukazom na platné Uznesenie MZ, na základe ktorého oprávnený orgán môže vykonať zmeny v rozpočte, že tento inštitút bol využívaný pre naplnenie ustanovení zákona pre dodržiavanie rozpočtovej disciplíny, avšak v ojedinelých prípadoch došlo k prekročeniu položiek aj na úrovni programov, z toho titulu je

Odporúčanie:

1. Dosledovať priebežné čerpanie u zodpovedných pracovníkov a klásť dôraz na rozpočtovú disciplínu plne v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tak, aby boli naplnené ustanovenia:
 - § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitoruje a hodnotí plnenie programov
 - § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z. podľa ktorého príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtových prostriedkov, resp. povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov.

Poskytnuté dotácie

V roku 2011 mesto Žilina v rámci podpory rozvoja verejného života poskytlo viacero dotácií, ktoré boli poskytované vo viacerých líniách – Grantové dotácie, ktoré boli nasmerované do rôznorodých tematických blokov a v rôznych finančných objemoch v celkovej čiastke 11610,- € a Dotácie poskytnuté primátorom mesta v celkovom objeme 17 735,88 €.

Prostriedky poskytnuté podporili viaceré projekty v oblasti kultúry, zábavy, športu, verejnoprospešných činností a v sociálnej oblasti a taktiež mesto Žilina svojimi príspevkami podporilo občianske združenia – zástupcov 3. sektora, ako aj ďalšie subjekty v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta pri organizovaní aktivít s dopadom na zvýšenie úrovne spoločenského a kultúrneho vyžitia a v neposlednom rade aj materiálno-technického zabezpečenia organizovaných aktivít.

ÚHK nemal v Pláne kontrolnej činnosti pre rok 2011 naplánované kontroly dotácií, tento typ kontroly vykonával v priebehu roku 2010, pričom boli identifikované mnohé kontrolné zistenia a nedostatky, pričom bol vytvorený priestor, aby sa v priebehu roku 2011 s týmito nedostatkami vysporiadali a nastavili nový systém, k čomu určite dopomôže aj novoprijaté VZN, ktoré bližšie definuje práva a povinnosti na oboch stranách zmluvných strán. Predpoklad je, že tento typ kontroly bude nastavený pre výkon kontroly za rok 2012.

B. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Rok 2008 bol významným medzníkom v účtovníctve obcí, nakoľko od 1.1.2008 začali mestá a obce akruálne účtovať podľa metodiky Medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor (IPSAS). Táto metodika účtovania a vykazovania prináša efektívnejšie riadenie verejných financií a zosúladí vedenie účtovníctva vo verejnom sektore s **Medzinárodnými účtovnými štandardami pre verejný sektor**.

V neposlednom rade účtovná závierka verejnej správy sa stáva zrozumiteľnejšia pre širšiu verejnosť, keďže nové postupy účtovania sa priblížili postupom účtovania pre podnikateľský sektor.

MF SR jednotnosť aplikácie vybratých princípov Medzinárodných účtovných štandardov pre verejný sektor vo všetkých účtovných jednotkách štátnej správy a samosprávy implementovalo do národnej legislatívy zákonom č. 198/2007, ktorým bol novelizovaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zaviedol nový pohľad na výkazníctvo verejnej správy ako na „jednu ekonomickú jednotku“.

Implementácia novej metodiky na úrovni individuálneho účtovníctva a výkazníctva pre účtovné jednotky samosprávy bola zabezpečená prostredníctvom:

- Opatrenie MF SR zo dňa 8.augusta 2007 č.MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovili podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (FS č. 9/2007)
- Opatrenie MF SR zo dňa 5.decembra 2007 č.MF/25755/2007-3, ktorým sa ustanovili podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termín a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (FS č.12/2007).
- Opatrenie MF SR zo dňa 8 novembra 2007 č.MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Bilancia aktív a pasív za rok 2011 v €

AKTÍVA		PASÍVA	
Názov	Skutočnosť v € k 31.12.2011	Názov	Skutočnosť v € k 31.12.2011
Neobežný majetok spolu	457 949 302	Vlastné imanie	364 422 899
z toho:		z toho:	
Dlhodobý nehmotný majetok	451 946	Oceňovacie rozdiely	-393 344
Dlhodobý hmotný majetok	271 717 632	Fondy	0
Dlhodobý finančný majetok	185 779 724	Výsledok hospodárenia	364 816 243
Obežný majetok spolu:	7 480 537	Závazky	70 790 795
z toho:		z toho:	
Zásoby	67 768	Rezervy	506 355
Zúčtovanie medzi subjekt.verejnej správy	881 227	Zúčtovanie medzi subjekt. verejnej správy	0
Pohľadávky dlhodobé	0	Dlhodobé záväzky	25 150 237
Pohľadávky krátkodobé	4 421 672	Krátkodobé záväzky	3 249 633
Finančný majetok	2 099 912	Bankové úvery z toho:	41 884 570
Poskytnuté návrat. fin. výpomoci	6 639	Prijaté návrat. výpomoci - dlhodobé	17 573 126

Poskytnuté návrat. fin. výpomoci	3 319	Prijaté návrat výpomoci- krátkodobé	0
Prechodné účty aktív	5 019	Prechodné účty pasív	30 221 164
Aktíva spolu:	465 434 858	Pasíva celkom	465 434 858

Správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť vykazovania aktív a pasív:

Mesto zostavilo za rok 2011 riadnu účtovnú závierku k 31. 12. 2011, ktorú tvorili zákonom určené súčasti - súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady mesto aplikovalo konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity. Obsahové vymedzenie položiek účtovných výkazov nadväzovalo na príslušné syntetické účty rámcovej účtovnej osnovy a analytické účty uvedené v účtovnom rozvrhu. Účtovné výkazy boli v súlade s hlavnou knihou a obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. V účtovných výkazoch boli vykázané požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Komentár hlavného kontrolóra:

Vyhodnotenie Bilancie aktív a pasív z úrovne hlavného kontrolóra na základe úrovne poznania z kontrolných akcií je rozdelené do dvoch úrovní: pozitívnej a negatívnej.

Pozitívna úroveň odráža aktívny prístup mesta Žilina k zabezpečeniu a realizácii úloh na skvalitnenie života nielen obyvateľov mesta, organizácii vo svojej pôsobnosti ale aj pracovísk MsÚ za účelom skvalitnenia podmienok pre výkon práce pracovníkov úradu pre občanov mesta. Výsledkom týchto pozitív je zhodnocovanie vlastného hnutel'ného a nehnuteľného majetku. Zhodnotenie významných položiek:

- V kategórii dlhodobého nehmotného majetku (softvér –účet 013) z dôvodu skvalitnenia výkonu pracovných činností pracovísk MsÚ v celkovej čiastke 86 930,- €
- V priebehu roka 2011 došlo k ukončeniu investičných akcií a technického zhodnotenia majetku mesta, čo sa prejavilo zmenou stavu na účte obstarania a z dôvodu zaradenia tohto majetku na príslušných majetkových účtoch:
 - pozemky v sume 1 192 534,- €,
 - stavby v sume 8 579 155,- €,
 - samostatné hnutel'né veci v sume 36 472,- €,
 - dopravné prostriedky v sume 21 820,- €,
 - umelecké diela a zbierky v sume 12 638,- €,
 - obstaranie DNM v sume 164 746,- €,
 - obstaranie DHM v sume 2 137 002,- €.

Základné údaje - vysvetlenie k zmene významných položiek:

Preradenia na účtoch 021,022, 031, 032 – jednotlivé majetky sa nanovo rozdeľovali podľa číselníkov jednotlivých odborov MsÚ podľa vecnej príslušnosti jednotlivých odborov, aby bolo možné lepšie viesť evidencie a aby bolo možné prehľadnejšie vystavovať podklady pre vykonanie inventarizácie - inventúrne súpisy, napr. domy smútkov na odbor dopravy, požiarna zbrojnica na úsek prednostu, MŠ a ZŠ na odbor školstva, atď

Pohyby – Prírastky a úbytky na účte 021

- presuny medzi analytikami

Prírastky na účte:

- Výstavba novej konečnej zastávky v Bytčici,
- Nízkoprahové centrum na Bratislavskej ul. č. 8612,
- Nové parkovacie plochy – sídliska v meste,
- Školské ihrisko a oplotenie (ZŠ Lichardová 2805/20),
- Oplotenie proti prieniku diviakov na sídlisku Hájik – Žilina,
- Rekonštrukcia budovy na Kuzmányho ulici 105,
- Žilina - CVČ Spektrum,
- Detské multifunkčné dopravné ihrisko Vlčince II,
- rekonštrukcia ZUŠ L. Arvaya

Úbytky na účte:

- prevažne odpredaj bytov,
- vyradenie (odstránenie) starej fontány na Mariánskom nám.

Pohyby – Prírastky a úbytky na účte 022

Prírastky na účte

- navýšenie kamerového systému na MsÚ,
- konvektomat pre jedáleň pre dôchodcov,
- PC technika (špeciálna) pre výdajňu stravy,
- alarm na budove Kuzmányho ul. pre CVČ Spektrum

Pohyby – Prírastky a úbytky na účte 023

Prírastky na účte

- kúpa (dar) KIA Sorento,
- plošina pre ZŤP v budove na Kuzmányho ul. pre CVČ Spektrum

Úbytky na účte

- odpredaj Peugeot 806 ZA 004 AA,

Pohyby – Prírastky a úbytky na účte 031

- výkup a zavkladovanie pozemkov pod DEPO v Závodi, niektoré ďalšie výkupy pozemkov (ale to už v menších sumách)
- nanovo zapísane pozemky na LV Mesta Žilina (vo viacerých katastrálnych územiach), ktoré OPaM zisťuje porovnávaním aktuálnych stavov pozemkov na LV s predošlým stavom pozemkov na účte 031 (t.j. na základe geometrických plánov alebo iných dokladov a rozhodnutí zápis pozemkov Správou katastra Žilina), tieto pohyby tvoria najväčšiu časť prírastkov na účte 031 za rok 2011
- Úbytky na účte 031 – predaj jednotlivých pozemkov na základe kúpnopredajných zmlúv alebo iných zmlúv
- Čiastočné zníženie výmery pozemkov na LV Mesta Žilina (v ojedinelých prípadoch aj zánik parcely na základe rozhodnutia Správy katastra Žilina (geometrické plány alebo iné doklady),
Tieto skutočnosti sú zisťované taktiež porovnávaním aktuálnych stavov listov vlastníctva s predošlým stavom pozemkov v evidencii majetku

Pohyby – Prírastky a úbytky na účte 032

Prírastky na účte

- odovzdanie pamätníka J.M.Hurbana,
- zhotovenie drevených soch do lesoparku

Negatíva v oblasti aktív a pasív mesta Žilina sú niektoré podložené aj zisteniami, v podobe výstupov z kontrolných akcií hlavného kontrolóra v priebehu roku 2011.

Tieto negatíva sú založené na záveroch a výsledkoch následných finančných kontrol, na ktoré HK upozorňoval aj v predchádzajúcich obdobiach:

- Správa č. 11/2011 – kontrola príjmovej časti rozpočtu – poplatok za komunálny odpad so zameraním na PO a FO – podnikateľov, kde kontrolný orgán konštatoval 23 kontrolných zistení,
- Správa č. 14/2011 – kontrola evidencie a vymáhania pohľadávok podľa jednotlivých pohľadávkových účtov za rok 2010, kde kontrolný orgán konštatoval 4 kontrolné zistenia. Opätovne tu bolo poukázané na oblasť pohľadávok z nedaňových príjmov obcí, kategória pohľadávok tkz. „podnikov v likvidácii“ kde ani v roku 2011 nedošlo k výraznejším zmenám len je zachovaný inštitút účtovnej opatrnosti potvrdzujúci vytvorenie opravnej položky v čiastke 231 139,40 €.
- Osobitnú pozornosť je potrebné ešte stále venovať účtu 042, na ktorom neboli zrealizované zmeny, týkajúce doriešenia zaradenia majetku ani v roku 2011. Na účte 042 sú vedené hodnoty za budovy, stavby a iné z obdobia rokov 1990-2005, ktoré v rámci aktuálnych období neboli priebežne likvidované a je nevyhnutné nájsť spôsob a formu na vysporiadanie tohto účtu – buď zaradiť do základných prostriedkov (budovy, stavby), neopodstatnené vyradiť z účtu obstarania z titulu opodstatnenosti jej platnosti, vysporiadať sa s evidenciou majetku, ktorý preukázateľne bol odpredaný a v aktuálnom čase nie je evidovaný na LV ale na účte 042 je vedený ako obstarávaný majetok. Tento účet síce vykázal mierne zmeny k 31.12.2011 z dôvodu zaradenia ukončených investičných akcií avšak budovy a stavby z obdobia rokov 1990-2005 sa na účte obstarania nachádzajú aj k 31.12.2011. Vytvorenie opravnej položky síce zabezpečilo objektivizáciu ocenenia tohto účtu v zmysle § 26 ods. 4 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve ale neodstránilo pretrvávajúci stav doriešenia dokumentačných náležitostí hlavne medzi subjektmi MsÚ a MIU.

Z dôvodu preverenia spoľahlivosti vykazovaných súm v účtovných a finančných výkazoch ÚHK vykonal v roku 2011 Kontrolu procesu inventarizácie za účtovné obdobie roka 2010 a kontroly plnenia opatrení z predchádzajúcich období.

Kontrolou procesu inventarizácie - Správa č. 06/2011 kontrola zistila pozitívne posuny oproti stavu kontroly inventarizácie za rok 2009, pričom niektoré nedostatky boli odstránené, konzultácie ÚIK s členmi ČIK pred začatím inventarizácie sa odrazili v zvýšenej úrovni ich odborných znalostí pri riadnom procese výkonu inventarizácie, výstup z inventarizácie je ako po vecnej tak aj po formálnej stránke na neporovnateľne vyššej úrovni.

HK vychádzajúc z minulých období mal vážne výhrady voči evidencii majetku ako aj k samotnému procesu inventarizácie, k čomu bolo prijatých množstvo opatrení. Aj na základe odporúčaní ÚHK bol proces inventarizácie majetku v minulosti nastavený tak, aby bola upriamená pozornosť na vykonanie inventarizácie so zameraním na presné a úplné prevedenie inventarizácie všetkých súvahových účtov, pričom bolo odporúčané, aby evidencia majetku na podsúvahových účtoch bola v priebehu roku 2011 usporiadaná do takého poriadku, aby bolo možné v plnom rozsahu vykonať inventarizáciu majetku k 31. 12. 2011 - vo všetkých jeho evidenciách, čo sa aj v roku 2011 podarilo.

Pri predkladaní Odborného stanovisku HK k ZÚ za rok 2011 nebola ešte vykonaná kontrola Inventarizácie za rok 2011, avšak už podľa Záverečného zápisu je možné predpokladať významný posun skvalitnenia tejto oblasti.

Všetky uvedené skutočnosti majú zásadný vplyv na dodržiavanie ustanovení § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a § 7 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, čím je dotknuté aj ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány mesta povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu, t. j. zákona č. 431/2002 Z. z.

Všetky tieto skutočnosti majú priamy vplyv v prepojení na dodržiavanie platných interných smerníc pre oblasť účtovníctva, vymáhanie pohľadávok a v neposlednom rade aj zákona č. 138/1991 Zb. o správe majetku obcí.

Pohľadávky – osobitná kategória aktív

Pohľadávka je právo veriteľa (právnickej alebo fyzickej osoby) na peňažné alebo vecné plnenie zo strany dlžníka. Povinnosť dlžníka k plneniu veriteľovi sa označuje ako záväzok (dlh). Z uvedeného vyplýva, že pohľadávka na strane oprávneného je záväzkom na strane povinného, pričom sa jedná o dve samostatné účtovné jednotky.

Pohľadávky sa z časového hľadiska delia na krátkodobé a dlhodobé. Kritériom pre určenie, či je pohľadávka dlhodobá alebo krátkodobá je dohodnutá doba splatnosti v zmluve alebo náhradný spôsob plnenia. U krátkodobej pohľadávky doba splatnosti spravidla nie je dlhšia ako 1 rok. Do kategórie dlhodobých pohľadávok sa zaraďujú spravidla pohľadávky s dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok. Pohľadávky sa podľa lehoty splatnosti členia na pohľadávky do lehoty splatnosti s určeným termínom plnenia resp. splátkovým kalendárom alebo po lehote splatnosti, kedy sa stávajú predmetom vymáhania.

Vymáhanie pohľadávok za daň z majetku a miestne dane je procesný postup, ktorý je pri správe a vymáhaní daňových pohľadávok upravený v zmysle zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov.

Pohľadávky daňové v €

Pohľadávky daňové	rok 2009	rok 2010	rok 2011	Opravné položky
Daň za psa	21.331,80	24 814,72	14 588,01	-428,66
Daň z nehnuteľností	484.005,56	1 207 987,20	1 282 404,85	-551 508,82
Daň za nevýherné hracie automaty	0	0	0	
Daň za predajné automaty	-3,02	0	-87,86	
Daň za ubytovanie	9.607,65	11 199,88	8 370,96	
Daň za užívanie VP	744,42	2 093,55	3 450,03	
Daň za užívanie VP - PS	33.659,41	226 840,68	0	
Daň za vjazd do pešej zóny	0	657,25	849,10	
spolu:	549.346,12	1 473 593,28	1 309 575,09	-551 937,48

Riešenie daňových pohľadávok bolo jednou z najdôležitejších úloh, ktorým bola venovaná pozornosť v priebehu roku 2009-2010. Aj keď z pohľadu naplňovania príjmovej časti rozpočtu sa to výrazne neprejavilo, fenomén zvýšenej aktivity je viditeľný pri čistení tejto agendy, čoho svedectvom je vytvorenie opravnej položky v súlade s § 26 ods. 4 zákona 431/2002 Z. z. o účtovníctve v tak významnej výške, ako je uvedené v tabuľke vyššie, čo má zásadný vplyv na zobektivizovanie hodnoty majetku mesta.

Pohľadávky nedaňové

Pohľadávky nedaňové	rok 2010	rok 2011	Opravné položky
V €	3 306 004	3 374 992,80	585 013,59

Stav nedaňových pohľadávok v najväčšom objeme tvoria pohľadávky za komunálny odpad a taktiež výraznou mierou tento druh pohľadávok ovplyvňuje stav a nedoplatky z nájmov z nájomných bytov v správe Byttermu, a. s., ktoré k 31.12.2011 vykázali nedoplatok v sume 1 750 488,75 €, ktoré z celkovej čiastky nedaňových pohľadávok k 31.12.2011 predstavujú 51,87 % a kde vytvorenie opravnej položky, ktorej stav k 31.12.2011 vykazuje čiastku vo výške 126 313,90 € nezohľadňuje v plnom rozsahu ochranu majetku mesta z rizika ich nezaplatenia.

Rozhodnutie MZ v rámci jeho 17. zasadnutia zo dňa 16.04.2011 - Uznesením č. 32/2012 bol schválený návrh o založení novej správcovskej spoločnosti mesta a realizácia všetkých potrebných krokov na následný plný výkon tejto inštitúcie v plnej gescii mesta Žilina ako jediného spoločníka tejto spoločnosti je významným signálom a očakávaním pre zlepšenia vymožiteľnosti práva za služby poskytované z inštitútu nájomných vzťahov s dôrazom na odbornú starostlivosť v tejto oblasti majetku mesta.

Z pohľadu vývoja objektivizácie jednotlivých kategórií pohľadávkových účtov cez optiku ku nim vytvorenej opravnej položky v roku 2011 môžeme konštatovať, že došlo k zníženiu, ale zároveň musíme upozorniť na skutočnosť vytvorenia nových opravných položiek z dôvodu opodstatneného predpokladu, že ich zmluvný partner úplne alebo čiastočne nezaplatí. V roku 2011 boli vytvorené opravné položky v čiastke 155 775,32 €, pričom v priebehu roku 2011 došlo k zníženiu v sume 130 942,48 €, toto nemení nič na skutočnosť, že časť opravnej položky k 31.12.2011 vykazuje vysoký stav 1 188 210,82 €, ktorý je potrebné vhodným spôsobom vysporiadať.

Je len na škodu veci, že procesy - hromadné odpisovanie pohľadávok neboli vykonané ku koncu roka 2007, kedy bola ideálna šanca vysporiadať sa s nedostatkami z minulosti bez vplyvu na výsledok hospodárenia. Od 01.01.2008 prešli subjekty verejnej správy na aktuálny spôsob účtovania, čo následne táto zmena spôsobuje, že odpisovanie pohľadávok v podmienkach aktuálneho účtovníctva je zložitejšie, nakoľko tieto procesy ovplyvňujú priamo výsledok hospodárenia. Odpísané pohľadávky sa účtujú priamo do nákladov, resp. výnosov (v závislosti od toho či je, alebo nie je na pohľadávky vytvorená opravná položka) čo priamo ovplyvňuje výsledok hospodárenia a pri naplnení stratégie čistenia účtovníctva môže v budúcnosti ovplyvniť svojou výškou vykazovanie výsledku hospodárenia. Riziko ovplyvňovania výsledku hospodárenia je z časti ošetrené práve inštitútom opravnej položky, ktoré boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

Odporúčania:

Nastaviť účinný systém vymáhania pohľadávok s dôrazom na ochranu práv mesta a právom chránených záujmov a nastaviť a zahájiť proces čistenia účtovníctva od nevymožiteľných pohľadávok – daňové pohľadávky voči zlikvidovaným FO a PO a nedaňové pohľadávky evidované po likvidovaných podnikoch.

C. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI 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 záväzkov z návratných zdrojov financovania k 31.12.2011 vykazuje nasledovný stav:

• Stav nesplatených úverov v komerčných bankách	24 311 443.- €
Výška splatenej istiny a úrokov za rok 2011	2 175 257.-€
• Výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR	17 573 126.- €
• Stav nesplatených úverov zo ŠFRB	16 966 966.- €

Bežné príjmy dosiahnuté za rok 2010 48 955 578.-€

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 :	48 955 578.-€
60% bežných príjmov	29 373 347.-€

1. bez návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2011 (komerčné banky): 24 311 443.-€

Ukazovateľ dlhu - 49,66%

2. vrátane návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách + výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR k 31. 12. 2011 41 884 569.-€

Ukazovateľ dlhu - 85,56%

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

bežné príjmy:	48 955 578.-€
25% bežných príjmov	12 238 895.-€
Splátky istiny a úrokov za rok 2011 (komerčné úvery)	2 867 657.-€

ukazovateľ dlhu : 5,86%

Z uvedeného vyplýva, že Mesto Žilina za rok 2011 v otázke dlhu

1. pri započítaní len komerčných úverov do celkového dlhu mesta **bola zákonná podmienka** ustanovenia §17 ods. 6a) a 6b) zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách - **splnená**
2. pri započítaní komerčných úverov aj návratných finančných výpomocí do celkového dlhu mesta **celkový dlh mesta prevýšil významnou mierou zákonnú podmienku** ustanovenia §17 ods. 6a) a 6b) zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách - **nebola splnená**

V priebehu roku 2011 došlo na strane mesta Žilina v kategórii návratných finančných výpomocí zo ŠR oproti oku 2010 k ich významnému zníženiu a oproti roku 2010. Dôvodom

tohto pozitívneho posunu došlo z dôvodu rozhodnutia jediného spoločníka OS Govinvest I. a Govinvest II, s.r.o. o odpredaji pozemkov a doškoloťovacieho strediska významnému zahraničnému investorovi KIA Motors Slovakia s.r.o. a Hyundai Mobis, ktoré následne mesto Žilina použilo na splatenie záväzku voči MF SR z titulu poskytnutej NFV. Táto skutočnosť významným spôsobom ovplyvnila výšku dlhu mesta, ktorá je vykázaná pod bod a) 2 **vrátane návratnej finančnej výpomoci**

Predmetný § 17 obsahuje ďalšie ustanovenie ods. 6 písm. b), ktoré definuje preverenie schopnosti splácania dlžníka, čo v roku 2010 bolo z možných 25 % je naplnené na 5,86%.

Prekročenie hranice 60 % podľa písm. a) boli konzultované zo strany pracovníka ekonomického odboru ako aj zo strany hlavného kontrolóra mesta Žilina s pracovníkmi MF SR - Odbor rozpočtovej regulácie – Oddelenie rozpočtovej regulácie a analýz financovania územných samospráv, kde podľa vyjadrenia pracovníka MF SR rozhodujúcim kritériom je, či dlžný subjekt dokáže splácať – teda súbežne plnenie § 17 ods. 6 písm. b). Ak subjekt nespĺňa podmienku podľa písm. a) a spĺňa podmienku podľa písm. b) zákon takto vzniknutú situáciu nerieši. V prípade, že by došlo k nedodržaniu obidvoch ustanovení § 17 ods. 6 písm. a) aj b) zákona č.583/2004 Z. z. vtedy zákon rieši situáciu osobitným ustanovením toho istého právneho predpisu - § 19 ods. 1 „...ak celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorých uznaných záväzkov do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.“ v nadväznosti na nasledujúce ustanovenia.

V rámci záväzkov mesta sú ešte evidované aj poskytnuté úvery zo ŠFRB v celkovej zostatkovej hodnote k 31.12.2011 v sume 16 966 965,87 €.

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. Aj na základe stanoviska MF SR je zrejmé, „že ďalšie prijatie úveru zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov je pre mesto Žilina podmienené znížením celkovej sumy svojho dlhu, resp. že splácanie tohto dlhu bude zahrnuté v cene ročného nájomného pre užívateľov bytov.“, čo mesto Žilina od roku 2008 plnilo.

S poukazom na § 19 ods. 1 zákona č.583/2004 Z. z. v rámci krátkodobých záväzkov ktoré k 31.12.2011 predstavujú čiastku 3 249 633.-€, výška záväzkov po lehote splatnosti predstavuje 0,70% z celkových krátkodobých záväzkov, čo v číselnom vyjadrení predstavuje čiastku 22 842.-€, v ktorých sú zahrnuté aj záväzky po lehote splatnosti v čiastke 11 882,55 € z účtu 321-Dodávateľa, ktorého zostatok k 31.12.2011 bol vo výške 610 124,91 €.

Dlhodobé záväzky po lehote splatnosti mesto k 31. 12. 2011 neevidovalo.

V zmysle uvedeného ustanovenia mesto Žilina vykazuje priaznivé výsledky .

Riziká, ktoré zásadným spôsobom ovplyvňujú priamo vývoj dlhovej služby mesta:

Priame riziká:

- vývoj bežných príjmov v priebehu roka
- stav dlhodobých záväzkov mesta

- projekty PPP
- stav finančnej rezervy mesta – rezervný fond
- schopnosť a možnosť vysporiadať sa so zostávajúcimi záväzkami zo zmluvného vzťahu o poskytnutí krátkodobej finančnej výpomoci

Nepriame riziká:

- stav a hodnota predávaného dlhodobého majetku mesta
- organizácie a spoločnosti, ktoré sú priamo naviazané na rozpočet mesta alebo v prepojení s nimi boli aktivizované úverové zdroje na meste
- investičné projekty z Euro fondov – v prípade neúspešných akcií kontrolného charakteru

Z titulu vyššie uvedeného, ako hlavný kontrolór dávam do pozornosti problematiku prísneho sledovania stavu vývoja dlhu v priebehu roku 2012 ako aj v budúcich obdobiach. Vzhľadom na vývoj celkového dlhu 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 zo prijatých zmlúv a s poukazom na neistý vývoj v oblasti dosahovania príjmov.

V nadväznosti na vyššie uvedené hlavná kontrolórka mesta emailovou korešpondenciou vedúceho Ekonomického odboru MsÚ v Žiline požiadala a vyzvala, v záujme skvalitnenia dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, aby v prípade prípravy akéhokoľvek nového vstupu mesta Žilina do záväzkového vzťahu s následkom splácania istín návratných zdrojov financovania ako aj ručiteľských záväzkov, v dostatočnom časovom predstihu oznámilo vedenie mesta tento zámer hlavnému kontrolórovi tak, aby mohol preveriť dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím v súlade s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., ktoré mu túto povinnosť ukladá tak, aby mohol postupovať pri výkone svojej funkcie v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb.

D. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Záverečný účet obsahuje rozpracované údaje o hospodárení príspevkových organizácií v tabuľkovej podobe aj s príslušným komentárom.

Mestská krytá plaváreň

Je potrebné oceniť výsledok hospodárenia príspevkovej organizácie Mestská krytá plaváreň, ktorá dosiahla za rok 2011 kladný hospodársky výsledok vo výške 102 524,19 €. Vlastné výnosy tejto príspevkovej organizácie dosiahli plnenie rozpočtu vo výške 108,85 %. Zisk vo vyššie uvedenej čiastke sa odporúča odvieť ako prídel do rezervného fondu a zvyšok odvieť do rozpočtu mesta Žilina.

Nakoľko v zmysle § 21 ods. 2 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov došlo na strane tejto príspevkovej organizácie k naplneniu skutočnosti, že viac ako 50 % výrobných nákladov bolo pokrytých tržbami príspevkovej organizácie, je nevyhnutné dosledovať plnenie v zmysle § 21 ods. 12 písm. a) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov na základe ktorého je zriaďovateľ povinný pri opakujúcej sa vyššie popísanej skutočnosti počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov túto organizáciu transformovať na obchodnú spoločnosť.

Turistická informačná kancelária mesta Žilina

TIK v rámci svojej hlavnej činnosti dosiahla plnenie výnosov vo výške 156,81 %, čo v číselnom vyjadrení predstavuje čiastku 10 324,08 €. Náklady na prevádzkovú činnosť boli vo výške 128 085,- €, t. j. príspevková organizácia vykázala stratu vo výške 11 664,- €. Na základe Uznesenia MZ č. 145/2011 zo dňa 21.11.2011 bola TIK mesta Žilina zrušená bez právneho nástupcu k 31.12.2011.

Mestské divadlo

Mestské divadlo k 31.12.2011 dosiahlo vlastné výnosy vo výške 162 920,67 €, čo predstavuje plnenie rozpočtu na úrovni 120,19 %. Náklady tejto organizácie boli vo výške 727 114,- €, čo spôsobilo, že príspevková organizácia k 31.12.2011 vykázala stratu na hospodárskom výsledku 28 304,- €. Návrh v záverečnom účte je túto stratu vykryť v čiastke 2 694,65 € z rezervného fondu a rozdiel v sume 25 609,33 € vykryť z rozpočtu mesta Žilina. Podľa predložených materiálov túto stratu ovplyvnili skutočnosti znášania nákladov vo výške 23 359,85 € za kotolňu. Ďalšou skutočnosťou, ktorá ovplyvnila stratu na hospodárskom výsledku je skutočnosť, že v kategórii služieb došlo oproti plánu k čerpaniu týchto výdavkov až na úroveň 151,40 %, pričom v tejto kategórii výdavkov mal subjekt viazaných 31 485,- € na účelové akcie (realizácia divadelnej hry „SEČ“, divadelnej hry „Idiot“, na účelovú akciu „Carneval v meste“, na kultúrne poukazy z MK SR a pod.).

E. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV

Mesto Žilina v priebehu roku 2011 podľa predložených dokumentov neposkytlo žiadne záruky pre fyzické a právnické osoby alebo iné subjekty, z ktorých by mestu vyplývali ručiteľské povinnosti.

F. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti nie sú vykázané, vzhľadom na skutočnosť, že mesto Žilina v roku 2011 nevykonávalo žiadnu podnikateľskú činnosť. Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2011 spracovaný 27. 01. 2012 vykazuje nulové hodnoty v kolónke podnikateľská činnosť.

G. HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV MESTA

Cieľom programového rozpočtovania je vypracovať efektívny systém použitia finančných prostriedkov, ktorý je transparentný. Umožňuje posúdiť účel a výsledný efekt vynakladania finančných prostriedkov a zvyšovať zodpovednosť za účelné a efektívne vynakladanie výdavkov v etape prípravy, implementácie aj kontroly plnenia rozpočtu. Má za úlohu zlepšovať rozpočtový rozhodovací proces definovaním účelnosti vynakladania finančných zdrojov v nadväznosti na očakávané výsledky.

V podmienkach mesta Žilina je zavedené programové rozpočtovanie a sú nastavené pevné programy, ktoré vyjadrujú, na aký účel sa rozpočtové prostriedky vynakladajú, pričom programy sú identické s výdavkovou štruktúrou. Záverečný účet v oblasti vyhodnotenia programového rozpočtu je spracovaný a predložený ako vyhodnotenie textovej časti podľa jednotlivých Programov a podprogramov so zapracovaním vyhodnotenia plnenia nastavených ukazovateľov v absolútnej hodnote ako aj v percentuálnom vyjadrení. V Záverečnom účte za rok 2011 je pomerne rozsiahla časť venovaná textovému komentáru,

čo prináša množstvo informácií k zdôvodneniu naplňania nastavených ukazovateľov, čím sa záverečný účet stáva prehľadnejší a plní vyššiu výpovednú hodnotu pre čitateľa. Mesto vykonalo kontrolu hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami prostredníctvom monitorovania - Monitorovacia správa programového rozpočtu k 30. 06. 2011, ktorá vyhodnotila priebežné plnenie ukazovateľov ako aj hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami.

H. VYHODNOTENIE PLNENIA OPATRENÍ

Návrh opatrení pre rok 2011 zo schvaľovacieho procesu Záverečného účtu 2010:

1. Dopracovať a vyprecizovať Smernicu primátora Mesta Žilina č. 3/2009 o Inventarizácii majetku a záväzkov Mesta Žilina s dôrazom a so zameraním na podsúvahovú evidenciu majetku a majetku na účte 042 a jej implementáciu v plnom rozsahu do 31. 12. 2011
Zodpovedný: Odbor ekonomický v spolupráci s vecne príslušnými odbormi
Plnenie: čiastočne splnené v oblasti inventarizácie, pričom vysporiadanie nezrovnalostí na účte 042 zostáva v platnosti
2. Zabezpečiť účinný postup pri správe a vymáhaní daňových a nedaňových pohľadávok voči FO a PO v súlade s všeobecne platnými právnymi predpismi a internými predpismi Mesta Žilina
Zodpovedný: Odbor ekonomický a Odbor právny a majetkový
Plnenie: na plnení predmetného opatrenia sa pracuje, pričom zostáva v platnosti
3. Naplniť opatrenia pre výraznejšie uplatňovanie práv správcu dane v oblasti miestnych daní, s cieľom na zvýšenie platobnej disciplíny daňovníkov, s dopadom na proporcionálne naplňanie príjmovej časti rozpočtu a s dôrazom na operatívne sledovanie a vymáhanie pohľadávok v oblasti miestnych daní.
Zodpovedný: Odbor ekonomický v spolupráci s vecne príslušnými odbormi
Plnenie:
 - Pri distribúcii aktuálnych platobných výmerov boli distribuované výzvy na úhradu daňových nedoplatkov
 - V priebehu mesiaca máj-jún 2012 bude spracovaný a zverejnený zoznam neplatičov v súlade s platnou legislatívou a prijatým Uznesením MZ č. 131/2011
4. Zvýšiť dôraz na rozpočtovú disciplínu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tak, aby boli plne naplnené ustanovenia:
 - § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého mesto hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitorujú a hodnotia plnenia programov
 - § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán mesta vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtových prostriedkov, resp. povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov.Zodpovedný: Primátor mesta
Plnenie: v tejto oblasti bol zaznamenaný významný posun aj zásluhou prijatého uznesenia MZ, ktoré určuje kompetencie primátorovi mesta o možnosti úpravy rozpočtu, avšak je ešte stále aktuálne klásť dôraz na dosledovanie priebežné čerpania všetkých položiek v rámci rozpočtu.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Žilina za rok 2011 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu mesta Žilina za rok 2011 v zmysle § 9 os. 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 od dňa 04. 05. 2012**, čo je v zákonom stanovenej lehote 15 dní, spôsobom v meste obvyklým pred jeho prerokovaním.

Riadna účtovná závierka za rok 2011 a hospodárenie mesta Žilina za rok 2011 v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade § 16 ods.3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v čase prípravy Odborného stanoviska **ešte neboli overené auditorom** – Správa nebola doložená k materiálu – bol v štádiu príprava a spracovávaná.

Účtovná závierka za rok 2011 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2011 vyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu mesta Žiliny k 31.12.2011 a vykázaný výsledok finančného hospodárenia za uvedený rok 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.

Na základe vyššie uvedených skutočností odporúčam, aby Mestské zastupiteľstvo v Žiline prerokovanie predloženého Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2011 s návrhom na jeho vysporiadanie uzatvorilo s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

v zmysle § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vyhradzujem si právo upriamiť pozornosť na výsledky vyhodnotenia plnenia Opatrení prijatých pri Záverečnom účte za rok 2010 – vyhodnotené v bode H), ktoré je potrebné, aby boli priebežne plnené, nakoľko ich opodstatnenosť pretrváva pre súčasné a aj budúce obdobie. Je potrebné uviesť, že opatrenia súvisiace s odporúčaniami nemajú vplyv na vykázaný výsledok rozpočtového a finančného hospodárenia o ktorom mestské zastupiteľstvo rozhoduje. Tento výsledok zobrazuje okruh rozpočtového a finančného hospodárenia, ktorého použitie odsúhlasuje mestské zastupiteľstvo a vykazuje reálne hodnoty použitia finančných prostriedkov.

Vzhľadom k pripomienkam, ktoré som uviedla v texte, odporúčam venovať zvýšenú pozornosť plneniu vlastných príjmov a ostrahu pri čerpaní výdavkov, aby bola zabezpečená rozpočtová disciplína zo strany všetkých subjektov, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu mesta Žilina. Udržanie rozpočtovej rovnováhy je totiž jediným z predpokladov, aby boli naplnené ciele viacročného programového rozpočtu s dôrazom na zabezpečenie zdrojov financovania pre potreby rozvoja mesta.

Je však nevyhnutné uviesť, že v priebehu roku 2011 bolo vykonaných množstvo úkonov smerujúcich k odstráneniu nedostatkov avšak neboli odstránené všetky a v niektorých prípadoch sú pretrvávajúce, pričom je potrebné pri týchto prípadoch proces úpravy dokončiť. Taktiež považujem za dôležité uviesť, že materiál ako taký – Záverečný účet mesta Žilina za rok 2011 je spracovaný na vysokej úrovni prehľadnosti, obsahuje všetky predpísané náležitosti a pre čitateľa poskytuje vysokú výpovednú hodnotu a obraz o hospodárení mesta v roku 2011 – je to výsledok dôsledne organizovaného postupu s cieľom vypracovať maximálne prehľadný dokument aj pre čitateľa, ktorý nie je v danej oblasti odborník, čo má svoju nenahraditeľnú funkciu.

V Žiline dňa 30. 04. 2012

Ing. Elena Šuteková
hlavná kontrolórka mesta Žilina