

ODBORNÉ STANOVISKO
hlavného kontrolóra Mesta Žilina k návrhu Závěrečného účtu
Mesta Žilina za rok 2013

apríl 2014

Obsah

A. Úvod.....	3
B. Rozpočet Mesta Žilina.....	3
C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2013	4
C.1 Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2013	5
C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2013	8
D. Majetok mesta.....	11
E. Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2013	12
E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2013	12
E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2013	14
F. Stav a vývoj dlhu.....	16
G. Prehľad o poskytnutých zárukách	18
H. Údaje o podnikateľskej činnosti	18
CH. Výsledok hospodárenia mesta	18
I. Peňažné fondy	19
J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2013 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.....	19
Záver.....	19

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 2013 som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2013 (ďalej len „záverečného účtu za rok 2013“), ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä Súvahy k 31.12.2013, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2013, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy zostaveného k 31.12.2013.

B. Rozpočet Mesta Žilina

Návrh rozpočtu Mesta Žilina (ďalej len „mesta“) na rok 2013 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 2013 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov mesta a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

V roku 2013 sa rozpočet zostavoval aj v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2013 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 klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Rozpočet mesta na rok 2013 bol schválený uznesením č. 127/2012 na 25. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 17. 12. 2012. Rozpočet mesta na rok 2013 bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti celkom vo výške **51 514 335 €** ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2013 bol schválený v nasledovnom členení:

v príjmovej a výdavkovej časti celkom: 51 514 335 €

z toho: bežné príjmy	50 134 335 €
bežné výdavky	46 397 885 €
kapitálové príjmy	380 000 €
kapitálové výdavky	2 436 000 €
finančné operácie – príjmy	1 000 000 €
finančné operácie – výdavky	2 680 000 €

V priebehu roka 2013 bol schválený rozpočet zmenený siedmymi úpravami rozpočtu. Po poslednej úprave bol rozpočet mesta k 31. 12. 2013 v nasledovnom členení:

v príjmovej časti celkom:	51 817 519 €
vo výdavkovej časti celkom:	51 817 519 €
z toho: bežné príjmy	50 191 838 €
bežné výdavky	46 134 185 €
kapitálové príjmy	459 998 €
kapitálové výdavky	2 995 472 €
finančné operácie – príjmy	1 165 683 €
finančné operácie – výdavky	2 687 862 €

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol rozpočet mesta k 31. 12. 2013 zostavený ako **vyrovnaný**.

C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2013

K plneniu rozpočtu mesta za rok 2013 predkladám nasledovné vyjadrenie.

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2013 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 2013 je vyjadrené zhodnotením plnenia, či neplnenia jednotlivých programov mesta.

Celkovo považujem hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za rok 2013 za podrobne spracované.

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2013 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti C.1 samostatne.

Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2013 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. 2013

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2013 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	51 514 335	51 817 519	51 720 846,95	- 96 672,05	99,81
Bežné príjmy	50 134 335	50 191 838	49 865 252,19	- 326 585,81	99,35
100 Daňové príjmy	35 416 000	33 621 910	33 572 095,99	- 49 814,01	99,85
<i>110 Dane z príjmov a kapitálového majetku</i>	<i>22 500 000</i>	<i>20 889 760</i>	<i>20 767 956,51</i>	<i>- 118 803,49</i>	<i>99,42</i>
111 Daň z príjmov fyzickej osoby	22 500 000	20 889 760	20 767 956,51	- 118 803,49	99,42
111 003 Výnos DzP poukázaný územnej samospráve	22 500 000	20 889 760	20 767 956,51	- 118 803,49	99,42
<i>120 Dane z majetku</i>	<i>8 500 000</i>	<i>8 316 000</i>	<i>8 242 090,97</i>	<i>- 73 919,03</i>	<i>99,11</i>
121 Daň z nehnuteľností	8 500 000	8 316 000	8 242 090,97	- 73 919,03	99,11
121 001 Z pozemkov	610 000	610 000	607 910,97	- 2 089,03	99,66
121 002 Zo stavieb	7 462 000	7 200 000	7 195 337,70	- 4 662,30	99,94
121 003 Z bytov a nebyt. priestorov v bytovom dome	428 000	506 000	438 842,30	- 67 157,70	86,73
<i>130 Dane za tovary a služby</i>	<i>4 416 000</i>	<i>4 416 150</i>	<i>4 562 048,51</i>	<i>145 898,51</i>	<i>103,30</i>
133 Dane za špecifické služby	4 416 000	4 416 000	4 561 749,75	145 749,75	103,30
133 001 Za psa	80 000	80 000	71 524,97	- 8 475,03	89,41
133 003 Za nevhýherné hracie prístroje	4 000	4 000	868,76	- 3 131,24	21,72
133 004 Za predajné automaty	7 000	7 000	7 395,50	395,50	105,65
133 005 Za vjazd a zotr. motor. vozidla v hist. časti me	85 000	85 000	82 184,02	- 2 815,92	96,69
133 006 Za ubytovanie	188 000	188 000	161 335,80	- 26 664,20	85,82
133 012 Za užívanie verejného priestranstva	52 000	52 000	46 052,22	- 5 948,78	88,56
133 013 Za kom. odpady a drobné stavebné odpady	4 000 000	4 000 000	4 192 388,48	192 388,48	104,81
139 Iné dane za tovary a služby	0	150	298,76	148,76	199,17
139 002 Za zrušenie miestnych poplatkov	0	150	298,76	148,76	199,17
200 Nedaňové príjmy	6 883 661	6 491 617	5 973 456,86	- 518 160,14	92,02
<i>210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku</i>	<i>3 634 480</i>	<i>3 566 516</i>	<i>2 966 450,47</i>	<i>- 600 065,53</i>	<i>83,18</i>
211 Príjmy z podnikania	190 000	212 297	212 210,35	- 86,65	99,96
211 003 Dividendy	100 000	103 000	102 913,32	- 86,68	99,92
211 004 Iné príjmy z podnikania	90 000	109 297	109 297,03	0,03	100,00
212 Príjmy z vlastníctva	3 444 480	3 354 219	2 754 240,12	- 599 978,88	82,11
212 002 Z prenajatých pozemkov	820 000	801 353	415 391,20	- 385 961,80	51,84
212 003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov	2 624 480	2 552 866	2 338 848,92	- 214 017,08	91,62
<i>220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</i>	<i>2 843 681</i>	<i>2 475 840</i>	<i>2 235 612,86</i>	<i>-240 227,14</i>	<i>90,30</i>
221 Administratívne poplatky	702 970	611 170	379 950,48	- 231 219,52	62,17
221 004 Ostatné poplatky (správne poplatky...)	102 970	111 170	243 450,48	132 280,48	218,99
221 005 Licencie	600 000	500 000	136 500,00	- 363 500,00	27,30
222 Pokuty, penále a iné sankcie	317 000	319 200	331 996,49	12 796,49	104,01

222 003 Za porušenie predpisov	317 000	319 200	331 996,49	12 796,49	104,01
223 Poplatky a platby z nepriemysel. a náhod. predaja a služieb	1 815 711	1 537 470	1 514 520,89	- 22 949,11	98,51
223 001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	397 900	501 302	491 103,45	- 10 198,55	97,97
223 002 Za materské školy a školské zariadenia	620 598	620 598	675 429,02	54 831,02	108,84
223 003 Za stravné	797 213	414 775	347 193,35	- 67 581,65	83,71
223 004 Za prebytočný huteľný majetok	0	795	795,00	0,00	100,00
229 Ďalšie administr. poplatky a iné poplatky a platby	8 000	8 000	9 145,00	1 145,00	114,31
229 005 Za znečisťovanie ovzdušia	8 000	8 000	9 145,00	1 145,00	114,31
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	7 500	7 500	23 376,94	15 876,94	311,69
242 Z vkladov	0	0	69,05	69,05	
243 Úroky z účtov finančného hospodárenia	7 500	7 500	23 307,89	15 807,89	310,77
290 Iné nedaňové príjmy	398 000	441 761	748 016,59	306 255,59	169,33
291 Vrátene neopr. použité alebo zadržané fin. prostriedky	25 000	25 000	32 662,37	7 662,37	130,65
291 002 Od rozpočtovej organizácie a prís. organizácie	0	0	228,96	228,96	
291 004 Od fyzickej osoby	0	0	1 864,20	1 864,20	
291 006 Od obce a vyššieho územného celku	25 000	25 000	30 569,21	5 569,21	122,28
292 Ostatné príjmy	373 000	416 761	715 354,22	298 593,22	171,65
292 006 Z náhrad z poistného plnenie	0	0	7 394,89	7 394,89	
292 008 Z odvodov z hazard. hier a iných podob. hier	370 000	370 000	548 766,04	178 766,04	148,32
292 012 Z dobropisov	0	5 937	101 385,06	95 448,06	1 707,68
292 017 Z vratiek	0	0	197,09	197,09	
292 019 Z refundácie	0	27 100	23 415,83	- 3 684,17	86,41
292 021 Z kurzových rozdielov	0	0	0,01	0,01	
292 027 Iné	3 000	13 724	34 195,30	20 471,30	249,16
300 Granty a transfery	7 834 674	10 078 311	10 319 699,34	241 388,34	102,40
310 Tuzemské bežné granty a transfery	7 834 674	10 055 247	10 296 634,90	241 387,90	102,40
311 Granty	0	0	50 264,48	50 264,48	
312 Transfery v rámci verejnej správy	7 834 674	10 055 247	10 246 370,42	191 123,42	101,90
312 001 Zo štátneho rozpočtu	7 531 819	9 144 331	9 144 793,33	462,33	100,00
312 002 Zo štátneho účelového fondu	0	11 688	11 688,39	0,39	100,00
312 007 Z rozpočtu obce	0	412 484	603 144,29	190 660,29	146,22
312 008 Z rozpočtu vyššieho územného celku	0	190 103	190 103,00	0,00	100,00
312 012 Zo štátneho rozpočtu pren. výkon št. správy	302 855	296 641	296 641,41	0,41	100,00
330 Zahraničné granty	0	23 064	23 064,44	0,44	100,00
331 Bežné	0	23 064	23 064,44	0,44	100,00
331 001 Od zahraničného subjektu	0	23 064	23 064,44	0,44	100,00
Kapitálové príjmy	380 000	459 998	660 532,83	200 534,83	143,59
200 Nedaňové príjmy	380 000	420 000	534 943,30	114 943,30	127,37
230 Kapitálové príjmy	380 000	420 000	534 943,30	114 943,30	127,37
231 Príjem z predaja kapitálových aktív	180 000	80 200	58 322,75	- 21 877,25	72,72
233 Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív	200 000	339 800	476 620,55	136 820,55	140,27
233 001 Z predaja pozemkov	200 000	339 800	476 620,55	136 820,55	140,27
300 Granty a transfery	0	39 998	125 589,53	85 591,53	313,99
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	0	39 998	125 589,53	85 591,53	313,99

321 Granty	0	0	85 591,84	85 591,84	
322 Transfery v rámci verejnej správy	0	39 998	39 997,69	- 0,31	100,00
322 002 Zo štátneho účelového fondu	0	39 998	39 997,69	- 0,31	100,00
Finančné operácie	1 000 000	1 165 683	1 195 061,93	29 378,93	102,52
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	1 000 000	1 165 683	1 195 061,93	29 378,93	102,52
410 Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (len istín)	0	3 319	3 319,39	0,39	100,00
411 Od úverovaných subjektov	0	3 319	3 319,39	0,39	100,00
411007 Od nefinančného subjektu	0	3 319	3 319,39	0,39	100,00
450 Z ostatných finančných operácií	1 000 000	1 162 364	1 191 742,54	29 378,54	102,53
453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	109 529	149 402,47	39 873,47	136,40
454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov	1 000 000	1 052 835	1 042 340,07	- 10 494,93	99,00
454 001 Z rezervného fondu obce a z rezervného fondu vyššieho územného celku	1 000 000	1 052 835	1 042 340,07	- 10 494,93	99,00

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **99,35 %**, keď vo finančnom vyjadrení tieto predstavovali celkom **49 865 252,19 €**. Na plnenie bežných príjmov malo vplyv prekročenie plnenia príjmov rozpočtových organizácií mesta oproti upravenému rozpočtu o sumu 323 327,72 €, čo predstavuje plnenie na 128,63 %. Naopak nenaplnenie príjmov mesta bez rozpočtových organizácií – škôl a školských zariadení a zariadenia pre seniorov a domov sociálnych služieb ÚSMEV (ďalej len „Úsmev ZpS a DSS“) oproti upravenému rozpočtu o sumu 649 278,62 €, čo predstavuje plnenie na 98,67 %.

Najväčší výpadok v plnení príjmov oproti upravenému rozpočtu bol zaznamenaný:

- pri príjmoch z podnikania a z vlastníctva majetku, kategória 210 o sumu 600 065,53 €, čo predstavuje plnenie len na 83,18 %,
- pri príjmoch z administratívnych a iných poplatkoch a platbách, kategória 220 o sumu 240 227,14 €, čo predstavuje plnenie len na 90,30 %.

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

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 na **143,59 %**, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje celkom **660 532,83 €** z toho plnenie nedaňových príjmov (200) bolo vo výške 534 943,30 € a plnenie v hlavnej kategórii granty a transfery (300) bolo vo výške 125 589,53 €. Na prekročenie kapitálových príjmov o sumu 200 534,83 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv prekročenie:

- kapitálových príjmov, kategória 230 vo výške 114 943,30 €
- tuzemských kapitálových grantov a transferov, kategória 320 vo výške 85 591,84 €

V časti **finančné operácie – príjmy** bolo vykázané plnenie príjmov na **102,52 %**, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje celkom **1 195 061,93 €**. Na prekročenie týchto príjmov o sumu 29 378,93 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv najmä prekročenie:

- príjmov z ostatných finančných operácií, kategória 450 vo výške 29 368,54 €

Prehľad plnenia príjmov v €

Príjmy	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia príjmov
Bežné príjmy	50 191 838,00	49 865 252,19	-326 585,81	99,35%
Kapitálové príjmy	459 998,00	660 532,83	200 534,83	143,59%
Finančné operácie - príjmy	1 165 683,00	1 195 061,93	29 378,93	102,52%
Príjmy celkom	51 817 519,00	51 720 846,95	-96 672,05	99,81%

Celkové plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume **51 720 846,95 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **99,81%**. Rozpočtované príjmy neboli naplnené v sume 96 672,05 €

C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2013

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2013 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	51 514 335	51 817 519	50 039 748,37	-1 777 770,63	96,57
600 Bežné výdavky	46 397 885	46 134 185	44 534 368,78	-1 599 816,22	96,53
Program 01	115 000	86 000	52 923,50	-33 076,50	61,54
Program 02	7 468 073	5 856 435	5 285 076,18	-571 358,82	90,24
Program 03	60 000	11 222	10 434,15	-787,85	92,98
Program 04	512 891	524 127	514 018,43	-10 108,57	98,07
Program 05	1 734 305	1 650 102	1 648 327,66	-1 774,34	99,89
Program 06	3 900 383	3 970 271	3 437 172,27	-533 098,73	86,57
Program 07	6 821 809	6 721 059	6 692 195,14	-28 863,86	99,57
Program 08	17 903 326	19 109 084	19 209 044,78	99 960,78	100,52
Program 09	909 692	894 289	849 357,76	-44 931,24	94,98
Program 10	1 321 900	1 237 900	1 237 144,39	-755,61	99,94
Program 11	2 541 450	2 634 043	2 546 966,10	-87 076,90	96,69
Program 12	1 616 976	1 572 554	1 385 253,70	-187 300,30	88,09
Program 13	1 492 080	1 867 099	1 666 454,72	-200 644,28	89,25
700 Kapitálové výdavky	2 436 000	2 995 472	2 817 517,94	-177 954,06	94,06
Program 01	30 000	41 100	40 933,67	-166,33	99,60
Program 02	205 000	958 523	998 030,73	39 507,73	104,12
Program 03	281 000	10 411	1 538,00	-8 873,00	14,77
Program 04	88 000	62 248	61 242,26	-1 005,74	98,38
Program 05	80 000	89 533	89 458,78	-74,22	99,92
Program 06	0	85 939	44 742,54	-41 196,46	52,06
Program 07	1 200 000	1 030 120	889 854,73	-140 265,27	86,38
Program 08	12 000	278 730	269 106,49	-9 623,51	96,55
Program 09	20 000	62 804	62 054,76	-749,24	98,81
Program 10	105 000	15 972,00	15 852,00	-120,00	99,25
Program 11	136 500	137 210	123 421,89	-13 788,11	89,95
Program 12	80 000	24 275	24 274,42	-0,58	100,00

Program 13	198 500	198 607	197 007,67	-1 599,33	99,19
Finančné operácie	2 680 450	2 687 862	2 687 861,65	- 0,35	100,00
Program 02	2 680 450	2 687 862	2 687 861,65	- 0,35	100,00

C.2.1 Bežné výdavky

V časti **bežné výdavky** bolo vykázané čerpanie v sume **44 409 382,42 €** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu v sume 46 435 866 € nedočerpanie o 2 026 483,58 €. Čerpanie bežných výdavkov bolo na **95,64 %**.

Tabuľka č. 4

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých oblastí mesta k 31. 12. 2013 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% čerpania
Program 01	86 000	52 923,50	-33 076,50	61,54
Program 02	5 856 435	5 285 076,18	-571 358,82	90,24
Program 03	11 222	10 434,15	-787,85	92,98
Program 04	524 127	514 018,43	-10 108,57	98,07
Program 05	1 650 102	1 648 327,66	-1 774,34	99,89
Program 06	3 970 271	3 437 172,27	-533 098,73	86,57
Program 07	6 721 059	6 692 195,14	-28 863,86	99,57
Program 08	19 109 084	19 209 044,78	99 960,78	100,52
Program 09	894 289	849 357,76	-44 931,24	94,98
Program 10	1 237 900	1 237 144,39	-755,61	99,94
Program 11	2 634 043	2 546 966,10	-87 076,90	96,69
Program 12	1 572 554	1 385 253,70	-187 300,30	88,09
Program 13	1 867 099	1 666 454,72	-200 644,28	89,25
Bežné výdavky	46 134 185	44 534 368,78	-1 599 816,22	96,53%

V programe 08 – Vzdelávanie bolo vykázané vyššie čerpanie bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 99 960,78 € t. j. čerpanie na 100,52 %.

C.2.2 Kapitálové výdavky

V časti **kapitálové výdavky** bolo vykázané čerpanie v sume **2 817 517,94 €** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **2 995 472,00 €** nedočerpanie o sumu 177 954,06 € Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **94,06 %**.

Čerpanie kapitálových výdavkov mesta bez rozpočtových organizácií bolo vo výške **2 773 627,59 €** čo oproti upravenému rozpočtu **2 951 472 €** predstavuje čerpanie na **93,97 %**. Čerpanie kapitálových výdavkov rozpočtových organizácií mesta **43 890,35 €** z toho

- škôl a školských zariadení bolo vo výške **35 626,54 €** čo oproti upravenému rozpočtu **35 627 €** predstavuje čerpanie na **100,00 %**,
- Úsmevu ZpS a DSS, Osiková ul., Žilina bolo vo výške **8 263,81 €** čo oproti upravenému rozpočtu **8 264 €** 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	41 100	40 933,67	- 166,33	99,60%
Program 02	958 523	998 030,73	39 507,73	104,12%
Program 03	10 411	1 538,00	-8 873,00	14,77%
Program 04	62 248	61 242,26	-1 005,74	98,38%
Program 05	89 533	89 458,78	-74,22	99,92%
Program 06	85 939	44 742,54	- 41 196,46	52,06%
Program 07	1 030 120	889 854,73	-140 265,27	86,38%
Program 08	278 730	269 106,49	-9 623,51	96,55%
Program 09	62 804	62 054,76	- 749,24	98,81%
Program 10	15 972,00	15 852,00	- 120,00	99, 25%
Program 11	137 210	123 421,89	-13 788,11	89,95%
Program 12	24 275	24 274,42	- 0,58	100,00%
Program 13	198 607	197 007,67	-1 599,33	99,19%
Kapitálové výdavky	2 995 472	2 817 517,94	-177 954,06	94,06%

C.2.3 Finančné operácie

Finančné operácie - výdavky boli v roku 2013 rozpočtované vo výške 2 680 450 € upravený rozpočet bol vo výške 2 687 862 €, Čerpanie bolo vo výške 2 687 861,65 € z toho: - splátky istín z poskytnutých bankových úverov a úverov zo ŠFRB – boli v sume 2 687 861,65 €
Čerpanie týchto výdavkov bolo na **100,00 %**.

C.2.4. Celkové čerpanie výdavkov

Tabuľka č. 6

Prehľad čerpania výdavkov v €

Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia
Bežné výdavky	46 134 185,00	44 534 368,78	-1 599 816,22	96,53%
Kapitálové výdavky	2 995 472,00	2 817 517,94	-177 954,06	94,06%
Finančné operácie	2 687 862,00	2 687 861,65	-0,35	100,00%
Výdavky celkom	51 817 519,00	50 039 748,37	-1 777 770,63	96,57%

Celkové čerpanie výdavkov bolo v sume **50 039 748,37 €** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **51 817 519 €** plnenie na **96,57 %**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v sume **1 777 770,63 €** Na toto plnenie za rok 2013 malo vplyv najmä nedočerpanie bežných výdavkov, keď tieto boli čerpané na 96,53 %, čo predstavuje

nedočerpanie bežných výdavkov v sume **1 599 816,22 €** a nedočerpanie kapitálových výdavkov, keď tieto boli čerpané na 94,06 %, čo predstavuje nedočerpanie kapitálových výdavkov v sume **177 954,06 €**

D. Majetok mesta

Majetok Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie k 31. 12. 2013 bol v celkovej obstarávacej cene 595 454 702,58 € a v zostatkovej cene 517 905 079,70 € 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	592 108 668,87	3 133 195,44	212 838,27	595 454 702,58
Neobežný majetok	002	564 127 219,37	1 302 144,59	93 768,93	565 523 132,89
Obežný majetok	033	27 973 978,40	1 825 851,88	116 505,15	29 916 335,43
Časové rozlíšenie	110	7 471,10	5 198,97	2 564,19	15 234,26
Hodnota majetku v zostatkovej cene, z toho:	001	515 355 813,70	2 431 518,75	117 747,25	517 905 079,70
Neobežný majetok	002	489 068 564,87	600 467,90	40 255,01	489 709 287,78
Obežný majetok	033	26 279 777,73	1 825 851,88	74 928,05	28 180 557,66
Časové rozlíšenie	110	7 471,10	5 198,97	2 564,19	15 234,26

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2013

Stav **neobežného majetku** k 31. 12. 2013 za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu a celkom za mesto je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 8

Neobežný majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
		v €			
Hodnota neobežného majetku v obstarávacej cene, z toho:	002	564 127 219,37	1 302 144,59	93 768,93	565 523 132,89
Dlhodobý nehmotný majetok	003	788 214,28	0,00	0,00	788 214,28
Dlhodobý hmotný majetok	011	367 094 866,68	1 302 144,59	93 768,93	368 490 780,20
Dlhodobý finančný majetok	024	196 244 138,41	0,00	0,00	196 244 138,41
Hodnota neobežného majetku v zostatkovej cene, z toho:	002	489 068 564,87	600 467,90	40 255,01	489 709 287,78
Dlhodobý nehmotný majetok	003	359 224,75	0,00	0,00	359 224,75
Dlhodobý hmotný majetok	011	292 825 351,75	600 467,90	40 255,01	293 466 074,66
Dlhodobý finančný majetok	024	195 883 988,37	0,00	0,00	195 883 988,37

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2013

V roku 2013 sa hodnota **dlhodobého nehmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2012 za Mesto Žilina zvýšila celkom v sume 61 415,57 €, z toho:

účet 013 softvér: o 16 740,00 €

účet 018 drobný dlhodobý nehmotný majetok: o 13 641,90 €

účet 019 ostatný dlhodobý nehmotný majetok: o 31 033,67 €

V roku 2013 sa hodnota **dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2012 za Mesto Žilina zvýšila celkom v sume 1 461 393,30 €, z toho:

účet 021 stavby: o 2 521 539,25 €

účet 022 samostatné hnutelné veci: o 436 254,70 €

účet 023 dopravné prostriedky: o 18 188,12 €

účet 028 drobný dlhodobý hmotný majetok: o 106 899,79 €

účet 031 pozemky: o 2 495 436,71 €

účet 032 umelecké obrazy a zbierky: o 15 292,85 €

účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku: o - 4 132 218,12 €

V roku 2013 sa hodnota **dlhodobého finančného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2012 za Mesto Žilina znížila celkom v sume 1 696 464,41 €, z toho:

účet 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej spoločnosti sa znížil: o 1 617 881,36 €

účet 062 podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom sa znížil:
o 78 583,05 €

účet 063 realizované cenné papiere a podiely sa znížil: o 360 150,04 €

účet 069 obstaranie dlhodobého finančného majetku sa zvýšil: o 360 150,04,04 €

E Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2013

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2013.

E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2013

Tabuľka č. 9

Pohľadávky	Účet	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé pohľadávky		048	800,00	0,00	19 980,20	20 780,20
Odberatelia	311	049	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	378	059	800,00	0,00	19 980,20	20 780,20
Krátkodobé pohľadávky		060	23 330 226,13	18 966,51	26 699,06	23 375 891,70
Odberatelia	311	061	1 975,83	0,00	25 227,49	27 203,32
Ostatné pohľadávky	315	065	13 769,27	0,00	0,00	13 769,27
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	318	068	3 542 877,53	18 734,78	0,00	3 561 612,31
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	069	1 740 751,92	0,00	0,00	1 740 751,92
Pohľadávky voči zamestnancom	335	070	6 007,94	19,95	0,00	6 027,89
Iné pohľadávky	378	081	18 012 195,06	111,78	1 471,57	18 013 778,41
Zúčtovanie s EÚ	371	083	10 836,96	0,00	0,00	10 836,96
Transfery a zúčtovanie mimo VS	372	084	1 811,62	100,00	0,00	1 911,62
Pohľadávky celkom			23 331 026,13	18 966,51	46 679,26	23 396 671,90

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2013

Stav **pohľadávok celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2013 bol v sume **23 396 671,90 €**

Stav **dlhodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2013 bol v sume **20 780,20 €** Dlhodobé pohľadávky predstavujú pohľadávky Iné pohľadávky účet 378 vo výške 20 780,20 € z toho:

- za Mesto Žilina 800,00 € voči SAD Žilina,
- za príspevkovú organizáciu 19 980,20 € z toho: 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. 2013 bol v sume **23 375 891,70 €**

Najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 18 013 778,41 € predstavujú Iné pohľadávky účet 378. Sú to pohľadávky:

- Mesta Žilina vo výške 18 012 195,06 €
- rozpočtových organizácií vo výške 111,78 €
- príspevkovej organizácie vo výške 1 471,57 €

Z pohľadávok Mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávka voči Obytnému súboru Krasňany, s. r. o. vo výške 17 117 330,78 €, čo predstavuje 95,03 % z týchto pohľadávok,
- pohľadávka voči Žilina Real, s. r. o. vo výške 663 690,94 € za zníženie základného imania, čo predstavuje 3,68 % z týchto pohľadávok,
- pohľadávka voči SSIM, s. r. o. vo výške 176 160,56 €, čo predstavuje 0,98 % z týchto pohľadávok. K tejto pohľadávke bola tvorená opravná položka vo výške 176 160,56 €

Druhý najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 3 561 612,31 € predstavujú Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC účet 318. Sú to pohľadávky:

- Mesta Žilina vo výške 3 542 877,53 €
- rozpočtových organizácií vo výške 18 734,78 €.

Z pohľadávok Mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky voči II. účtovnému okruhu – Bytové hospodárstvo vo výške 1 656 794,62 € čo predstavuje 46,76 % z týchto pohľadávok,
- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 086 473,39 €, čo predstavuje 30,67 % z týchto pohľadávok,
- pohľadávky z nájomných zmlúv vo výške 274 813,76 €, čo predstavuje 7,76 % z týchto pohľadávok,
- pohľadávky voči Žilinskej parkovacej spoločnosti vo výške 271 299,99 €, čo predstavuje 7,66 %,
- pohľadávky po likvidovaných podnikoch vo výške 109 271,16 € čo predstavuje 3,08 % z týchto pohľadávok.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 1 740 751,92 € predstavujú

Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC účet 319. Sú to pohľadávky Mesta Žilina vo výške 1 740 751,92 € z ktorých najväčšie sú:

- pohľadávky za daň z nehnuteľnosti vo výške 1 705 607,81 €, čo predstavuje 97,98 % z týchto pohľadávok,
- pohľadávky za daň za psa vo výške 16 604,36 € čo predstavuje 0,95 % z týchto pohľadávok,
- pohľadávky za užívanie verejného priestranstva vo výške 11 438,85 €, čo predstavuje 0,66 % z týchto pohľadávok.

Pohľadávky za Mesto Žilina k 31. 12. 2013 po lehote splatnosti boli v sume **4 442 916,14 €**

Z celkovej sumy pohľadávok za Mesto Žilina vo výške 23 331 026,13 € boli tvorené opravné položky vo výške 1 694 200,67 € 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 nevyhnutnými 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.

E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2013

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			27 243 734,54	51 017,59	1 040,22	27 295 792,35
Ostatné dlhodobé záväzky	479	141	16 051 434,68	0,00	0,00	16 051 434,68
Záväzky zo sociálneho fondu	472	144	12 344,04	51 017,59	1 040,22	64 401,85
Záväzky z nájmu	474	145	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	149	11 179 955,82	0,00	0,00	11 179 955,82
Krátkodobé záväzky			4 395 548,95	1 557 619,36	56 104,42	6 009 272,73
Dodávatelia	321	152	858 623,60	79 856,89	8 225,95	946 706,44
Prijaté preddavky	324	154	1 018 485,80	214 894,50	0,00	1 233 380,30
Ostatné záväzky	325	155	10 721,45	4 204,61	517,78	15 443,84
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	2 109 245,71	14 424,02	24 118,74	2 147 788,47
Zamestnanci	331	163	222 952,91	678 750,81	39,38	901 743,10
Ost. záväz. voči zamestnancom	333	164	390,00	30,00	0,00	420,00
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poisť.	336	165	148 282,75	416 128,81	12 445,97	576 857,53
Daň z príjmov	341	166	0,00	0,00	1 797,76	1 797,76
Ostatné priame dane	342	167	26 846,73	71 838,14	2 320,84	101 005,71
Daň z pridanej hodnoty	343	168	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné dane a poplatky	345	169	0,00	0,00	0,00	0,00
Zúčtovanie s EÚ	371	171	0,00	24 271,76	0,00	24 271,76
Tran.a ost.zúčt.so subj.mimo ver.spr.	372	172	0,00	53 219,82	6 638,00	59 857,82
Iné záväzky spolu			38 476 771,52	1 070 866,36	38 112,74	39 585 750,62
Záväzky celkom			70 116 055,01	2 679 503,31	95 257,38	72 890 815,70

Zdroj: Súvaha – Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.12.2013

Stav **záväzkov celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2013 bol v sume **72 890 815,70 €**

Dlhodobé záväzky celkom k 31. 12. 2013 predstavovali sumu vo výške 27 295 792,35 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 16 051 434,68 € Sú to záväzky Mesta Žilina, z ktorých:

- v sume 15 798 635,69 € záväzok splatný v rokoch za poskytnuté úvery zo ŠFRB,
- v sume 213 395,60 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (Fond opráv – povinná tvorba v zmysle zákona č.182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov),
- v sume 39 403,39 € záväzok ako zádržné z dodávateľských faktúr.

Druhú najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 11 179 955,82 € z toho za Mesto Žilina 11 179 955,82, z ktorých:

- v sume 6 710 335,82 € 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
- v sume 4 177 360,00 € 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 292 260,00 € je záväzok voči DPMŽ za stratu MHD za rok 2011.

Vývoj **dlhodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2010 – 2013 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 11

Rok	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	mesto spolu
2010	26 265 081,48	52 995,00	5 025,00	26 323 101,48
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

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2013 bol najvyšší za uvedené roky. 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. Bez tohto záväzku by bol stav dlhodobých záväzkov najnižší za uvedené roky.

Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2013 predstavovali sumu v celkovej výške 6 009 272,73 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 4 395 548,95 €
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 1 557 619,36 €
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 56 104,42 €

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 2 147 788,47 € z toho za Mesto Žilina 2 109 245,71 € z ktorých hlavnú časť tvoria:

- záväzky voči DPMŽ predstavujú sumu 795 283,33 € z toho suma 550 335,00 € za stratu MHD za roky 2011 - 2012 a suma 244 948,33 € 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,
- záväzky voči Žilina Real, s. r. o. predstavujú sumu 250 908,00 € za stratu z minulých rokov.

Druhú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky za Prijaté preddavky účet 324 v celkovej výške 1 233 380,30 € z toho za Mesto Žilina 1 018 485,80 € 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 946 706,44 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 858 623,60 €
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 79 856,89 €
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 8 225,95 €

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti Mesta Žilina predstavovali ku dňu 31. 12. 2013 celkovú sumu 12 427,66 €

Vývoj **krátkodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2010 – 2013 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 12

Rok	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	mesto spolu
2010	5 345 314,85	1 315 180,00	26 911,00	6 687 405,85
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

Stav krátkodobých záväzkov k 31.12.2013 bol druhý najvyšší za uvedené roky. Tieto krátkodobé záväzky majú vplyv na ich splatnosť v nasledujúcom rozpočtovom roku.

Iné záväzky spolu k 31.12.2013 predstavovali celkovú výšku 39 585 750,62 € z toho:

- za Mesto Žilina výšku 38 476 771,52 €
- za rozpočtové organizácie výšku 1 070 866,36 €
- za príspevkovú organizáciu výšku 38 112,74 €

Z týchto záväzkov najväčšiu časť tvoria za Mesto Žilina bankové úvery a výpomoc vo výške 37 687 921,98 €

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 záväzkov z návratných zdrojov financovania k 31.12.2013 vykazuje nasledovný stav:

- Stav nesplatených úverov v komerčných bankách 20 114 795,78 €
 - Výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR 17 573 126,20 €
 - Stav nesplatených úverov zo ŠFRB 15 798 635,69 €
- Výška splatenej istiny a úrokov za rok 2013 2 576 971,52 €

Bežné príjmy dosiahnuté za rok 2012

48 906 159,35 €

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 : 48 906 159,35 €
60 % bežných príjmov 29 343 695,61 €

1. bez návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2013 (komerčné banky): 20 114 795,78 €

Ukazovateľ dlhu - 41,13 %

2. vrátane návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách + výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR k 31. 12. 2013 37 687 921,98 €

Ukazovateľ dlhu - 77,06 %

Počet obyvateľov k 31.12.2013

83 980

Zdroj www.zilina.sk stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2013

suma dlhu na 1 obyvateľa v €

448,77 €

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

bežné príjmy: 48 906 159,35 €
25% bežných príjmov 12 226 539,84 €
Splátky istiny a úrokov za rok 2013 (komerčné úvery) 2 576 971,52 €
ukazovateľ dlhu : 5,27 %

Na základe uvedeného Mesto Žilina za rok 2013 v otázke dlhu:

1. pri započítaní len komerčných úverov do celkového dlhu mesta zákonná podmienka ustanovenia § 17 ods. 6a) a 6b) zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **bola splnená.**
2. pri započítaní komerčných úverov aj návratnej finančnej výpomocí do celkového dlhu mesta celkový dlh mesta prevýšil zákonnú podmienku ustanovenia § 17 ods. 6a) a 6b) zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy - **vyšší ako 60 % bežných príjmov v roku 2012.**

V rámci záväzkov mesta sú evidované aj poskytnuté úvery zo ŠFRB v celkovej zostatkovej hodnote k 31.12.2013 v sume 15 798 635,69 €

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.

Na základe prijatého uznesenia MZ č. 5/2013 z 27. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Žiline, konaného dňa 28.01.2013 bola schválená Dohoda o splátkovom kalendári medzi Mestom Žilina a Ministerstvom hospodárstva SR o vrátení 135 159 000 Sk (4 486 456,88 EUR) zo Zmluvy o vrátení finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu č.669/2005-500-001, ktoré boli Mestu Žilina poukázané v rokoch 2004 a 2005 na regionálny rozvoj. Je potrebné venovať zvýšenú pozornosť plneniu tohto záväzku, nakoľko v prípade omeškania čo len jednej splátky z tejto Dohody o splátkovom kalendári zmysle čl. 4 ods. 4.7. sa stane splatný celý dlh.

Súbežne s plnením záväzku zo Zmluvy o vrátení finančných prostriedkov voči Ministerstvu hospodárstva SR, pre Mesto Žilina na konci roka 2014 nastane plnenie aj zo Zmluvy o návratnej finančnej výpomoci pre Mesto Žilina v čiastke 529 408 000 Sk (17 573 126,20 €), ktorá bola podpísaná v súlade s uznesením vlády SR č. 850 zo dňa 26.10.2005 medzi Mestom Žilina a Ministerstvom financií SR (reg.č.MF/025647/2005-441) a Ministerstvom hospodárstva SR (reg. č. MHSR:616/2005-500-001) o poskytnutí návratnej finančnej výpomoci na realizáciu výstavby obytného súboru Krasňany.

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 2013 neposkytlo žiadne záruky.

H. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2013 Mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

CH. Výsledok hospodárenia mesta

Z rekapitulácie čerpania rozpočtu mesta za rok 2013 vyplýva, že bežné príjmy a kapitálové príjmy predstavovali 50 525 785,02 € bežné výdavky a kapitálové výdavky predstavovali 47 351 886,72 € a výsledok hospodárenia predstavuje sumu 3 173 898,30 €, ktorý je potrebné upraviť o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu, nevyčerpané prostriedky z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu o sumu 74 125,06 €, čo predstavuje **prebytok rozpočtu** vo výške **3 099 773,24 €**

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2013 predstavoval 1 681 098,58 € z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu vo výške 74 125,06 € a vylúčení zostatku účelovo určených finančných prostriedkov z rokov 2010 – 2012 vo výške 58 586,96 € ktoré boli v roku 2013 zapojené do rozpočtu mesta prostredníctvom príjmových finančných operácií predstavoval k 31.12.2013 **celkový prebytok rozpočtu vrátane finančných operácií** výšku **1 548 386,56 €** 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' 1 048 386,56 €
- do Fondu rozvoja bývania odviest' 500 000 €

I Peňažné fondy

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

Rezervný fond – stav fondu k 01. 01. 2013 predstavoval celkom 991 147,61 € V roku 2013 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2012 vo výške 1 029 157,44 € a použitie na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 1 042 340,07 €

Zostatok fondu k 31.12.2013 predstavoval celkom **977 964,98 €**

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.0.2013 predstavoval celkom 7 604,95 € V roku 2013 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2012 vo výške 400 000,00 €

Zostatok fondu k 31.12.2013 predstavoval celkom **407 604,95 €**

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2013 predstavoval celkom 11 267,40 € V roku 2013 príjem do fondu tvorba fondu predstavovala výšku 48 578,16 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá a ostatné čerpanie podľa kolektívnej zmluvy vo výške 46 644,76 €

Zostatok fondu k 31.12.2013 predstavoval celkom **13 200,80 €**

J Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2013 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2013 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.

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 2013 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“