

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2013

K bodu programu

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA
ŽILINA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA ŽILINA ZA
ROK 2012**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie.
2. Dôvodová správa.
3. Materiál – Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2012.

Materiál prerokovaný:

Finančná komisia 30.05.2013
Mestská rada 03.06.2013

Predkladá:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko
hlavný kontrolór mesta

Žilina, máj 2013

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2013

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. Berie na vedomie

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra Mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2012.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

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

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol Záverečný účet Mesta Žilina za rok 2012, ako aj účtovné a finančné výkazy, najmä Súvaha k 31.12.2012, Výkaz zisku a strát k 31.12.2012, Poznámky a Finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy k 31.12.2012.

ODBORNÉ STANOVISKO
hlavného kontrolóra Mesta Žilina k návrhu Závěrečného účtu
Mesta Žilina za rok 2012

máj 2013

Obsah

A. Úvod.....	3
B. Rozpočet Mesta Žilina.....	3
C. Plnenie rozpočtu Mesta Žilina za rok 2012.....	4
C.1 Plnenie príjmov Mesta Žilina k 31. 12. 2012	4
C.2 Čerpanie výdavkov Mesta Žilina k 31. 12. 2012.....	7
D. Majetok Mesta Žilina	11
E. Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina k 31. 12. 2012.....	12
E.1 Prehľad pohľadávok Mesta Žilina k 31. 12. 2012	12
E.2 Prehľad záväzkov Mesta Žilina k 31. 12. 2012	13
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	18
J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2012 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 2012 som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Žilina za rok 2012 (ďalej len „záverečného účtu za rok 2012“), ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä Súvahy k 31.12.2012, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2012, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy zostaveného k 31.12.2012.

B. Rozpočet Mesta Žilina

Návrh rozpočtu Mesta Žilina (ďalej len „mesta“) na rok 2012 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 2012 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov mesta a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

V roku 2012 sa rozpočet zostavoval aj v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2012 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.

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený uznesením č. 169/2011 na 13. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline 19. 12. 2011. Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti celkom vo výške **48 668 083 €** ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2012 bol schválený v nasledovnom členení:

v príjmovej a výdavkovej časti celkom:	48 668 083 €
z toho: bežné príjmy	48 242 856 €
bežné výdavky	43 888 325 €
kapitálové príjmy	305 227 €
kapitálové výdavky	2 079 758 €
finančné operácie – príjmy	120 000 €
finančné operácie – výdavky	2 700 000 €

V priebehu roka 2012 bol schválený rozpočet zmenený štyrmi úpravami rozpočtu. Po poslednej úprave bol rozpočet mesta k 31. 12. 2012 v nasledovnom členení:

v príjmovej časti celkom:	51 025 242 €
vo výdavkovej časti celkom:	51 025 242 €
z toho: bežné príjmy	49 970 150 €

bežné výdavky	46 435 866 €
kapitálové príjmy	535 968 €
kapitálové výdavky	1 879 376 €
finančné operácie – príjmy	519 124 €
finančné operácie – výdavky	2 710 000 €

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. 2012 zostavený ako **vyrovnaný**.

C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2012

K plneniu rozpočtu mesta za rok 2012 predkladám nasledovné vyjadrenie.

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2012 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 2012 je vyjadrené zhodnotením plnenia, či neplnenia jednotlivých programov mesta.

Celkovo považujem hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za rok 2012 za podrobne spracované.

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2012 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti C.1 samostatne.

Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2012 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. 2012

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2012 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	48 668 083	51 025 242	50 064 780,84	-960 461,16	98,12
Bežné príjmy	48 242 856	49 970 150	48 906 159,35	-1 063 990,65	97,87
100 Daňové príjmy	34 128 400	34 036 800	33 066 259,18	- 970 540,82	97,15
<i>110 Dane z príjmov a kapitálového majetku</i>	<i>21 863 000</i>	<i>21 560 700</i>	<i>21 409 003,67</i>	<i>-151 696,33</i>	<i>99,30</i>
111 Daň z príjmov fyzickej osoby	21 863 000	21 560 700	21 409 003,67	-151 696,33	99,30
111 003 Výnos DzP poukázaný územnej samospráve	21 863 000	21 560 700	21 409 003,67	-151 696,33	99,30
<i>120 Dane z majetku</i>	<i>7 900 000</i>	<i>8 020 700</i>	<i>7 684 034,93</i>	<i>-336 665,07</i>	<i>95,80</i>
121 Daň z nehnuteľností	7 900 000	8 020 700	7 684 034,93	-336 665,07	95,80
121 001 Z pozemkov	580 000	580 000	577 728,09	-2 271,91	99,61
121 002 Zo stavieb	6 920 000	7 040 700	6 685 941,28	-354 758,72	94,96
121 003 Z bytov a nebyt. priestorov v bytovom dome	400 000	400 000	420 365,56	20 365,56	105,09
<i>130 Dane za tovary a služby</i>	<i>4 365 400</i>	<i>4 455 400</i>	<i>3 973 220,58</i>	<i>-482 179,42</i>	<i>89,18</i>
133 Dane za špecifické služby	4 365 400	4 454 700	3 972 501,55	-482 198,45	89,18
133 001 Za psa	80 000	80 000	67 787,31	-12 212,69	84,73
133 003 Za nevýherné hracie prístroje	10 000	3 000	3 075,39	75,39	102,51
133 004 Za predajné automaty	10 000	5 500	5 523,86	23,86	100,43
133 005 Za vjazd a zotr. motor. vozidla v hist. časti me	60 000	94 600	94 653,39	53,39	100,06
133 006 Za ubytovanie	187 000	187 000	174 710,50	-12 289,50	93,43
133 012 Za užívanie verejného priestranstva	40 000	54 400	50 796,95	-3 603,05	93,38
133 013 Za kom. odpady a drobné stavebné odpady	3 978 400	4 030 200	3 575 954,15	-454 245,85	88,73
139 Iné dane za tovary a služby	0	700	719,03	19,03	102,72
139 002 Za zrušenie miestnych poplatkov	0	700	719,03	19,03	102,72
200 Nedaňové príjmy	6 416 190	6 856 002	6 550 296,37	-305 705,63	95,54
<i>210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku</i>	<i>3 434 888</i>	<i>3 343 004</i>	<i>2 997 222,06</i>	<i>-345 781,94</i>	<i>89,66</i>
211 Príjmy z podnikania	100 000	190 000	192 913,32	2 913,32	101,53
211 003 Dividendy	100 000	100 000	102 913,32	2 913,32	102,91
211 004 Iné príjmy z podnikania	0	90 000	90 000,00	0,00	100,00
212 Príjmy z vlastníctva	3 334 888	3 153 004	2 804 308,74	-348 695,26	88,94
212 002 Z prenajatých pozemkov	829 000	647 116	550 846,47	-96 269,53	85,12
212 003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov	2 505 888	2 505 888	2 253 462,27	-252 345,73	89,93
<i>220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</i>	<i>2 586 802</i>	<i>2 551 944</i>	<i>2 444 071,15</i>	<i>-107 872,85</i>	<i>95,77</i>
221 Administratívne poplatky	699 180	592 580	417 599,09	-174 980,91	70,47
221 004 Ostatné poplatky (správne poplatky...)	99 180	142 580	162 677,09	20 097,09	114,10
221 005 Licencie	600 000	450 000	254 922,00	-195 078,00	56,65
222 Pokuty, penále a iné sankcie	270 000	300 969	334 313,99	33 374,99	111,08
222 003 Za porušenie predpisov	270 000	300 969	334 313,99	33 374,99	111,08
223 Poplatky a platby z nepriemysel. a náhod. predaja a služieb	1 611 122	1 650 295	1 683 749,04	33 454,04	102,03
223 001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	117 505	156 332	195 107,11	38 775,11	124,80
223 002 Za materské školy a školské zariadenia	864 266	864 266	778 523,36	-85 742,64	90,08
223 003 Za stravné	626 351	629 351	709 772,32	80 421,32	112,78

223 004 Za prebytočný hnuiteľný majetok	0	346	346,25	0,25	100,07
229 Ďalšie administr. poplatky a iné poplatky a platby	6 500	8 100	8 409,03	309,03	103,82
229 005 Za znečisťovanie ovzdušia	6 500	8 100	8 409,03	309,03	103,82
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	9 300	9 299	15 748,57	6 449,57	169,36
243 Úroky z účtov finančného hospodárenia	3 300	7 348	13 797,32	6 449,32	187,77
244 Úroky z termínovaných vkladov	6 000	1 951	1 951,25	0,25	100,01
290 Iné nedaňové príjmy	385 200	951 755	1 093 254,59	141 499,59	114,87
291 Vrátené neopr. použité alebo zadržané fin. prostriedky	21 000	21 000	38 508,39	17 508,39	183,37
291 002 Od rozpočtovej organizácie a prisp. organizácie	0	0	32,39	32,39	
291 004 Od fyzickej osoby	0	0	1 864,20	1 864,20	
291 006 Od obce a vyššieho územného celku	21 000	21 000	36 611,80	15 611,80	174,34
292 Ostatné príjmy	364 200	930 755	1 054 746,20	123 991,20	113,32
292 006 Z náhrad z poistného plnenie (II. účt. okruh)	1 200	1 736	24 244,22	22 508,22	1 396,56
292 008 Z odvodov z hazard. hier a iných podob. hier	360 000	437 000	437 193,33	193,33	100,04
292 012 Z dobropisov	0	11 830	65 415,40	53 585,40	552,96
292 017 Z vratiek	0	456 189	465 285,23	9 096,23	101,99
292 019 Z refundácie	0	22 600	22 997,67	397,67	101,76
292 021 Z kurzových rozdielov	0	0	18,02	18,02	
292 027 Iné (spoločenská hodnota drevín)	3 000	1 400	39 592,33	38 192,33	2 828,02
300 Granty a transfery	7 698 266	9 077 348	9 289 603,80	212 255,80	102,34
310 Tuzemské bežné granty a transfery	7 698 266	9 077 348	9 289 603,80	212 255,80	102,34
311 Granty	0	0	212 251,79	212 251,79	
312 Transfery v rámci verejnej správy	7 698 266	9 077 348	9 077 352,01	4,01	100,00
312 001 Zo štátneho rozpočtu	7 698 266	9 077 348	9 077 352,01	4,01	100,00
Kapitálové príjmy	305 227	535 968	606 909,19	70 941,19	113,24
200 Nedaňové príjmy	305 227	374 127	440 193,80	66 066,80	117,66
230 Kapitálové príjmy	305 227	374 127	440 193,80	66 066,80	117,66
231 Príjem z predaja kapitálových aktív	105 227	105 227	171 271,73	66 044,73	162,76
233 Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív	200 000	268 900	268 922,07	22,07	100,01
233 001 Z predaja pozemkov	200 000	268 900	268 922,07	22,07	100,01
300 Granty a transfery	0	161 841	166 715,39	4 874,39	103,01
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	0	161 841	166 715,39	4 874,39	103,01
321 Granty	0	0	4 874,76	4 874,76	
322 Transfery v rámci verejnej správy	0	161 841	161 840,63	-0,37	100,00
322 001 Zo štátneho rozpočtu	0	161 841	161 840,63	-0,37	100,00
Finančné operácie	120 000	519 124	551 712,30	32 588,30	106,28
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	120 000	519 124	551 712,30	32 588,30	106,28
410 Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (len istín)	0	0	3 319,39	3 319,39	
411 Od úverovaných subjektov	0	0	3 319,39	3 319,39	
411007 Od nefinančného subjektu	0	0	3 319,39	3 319,39	
450 Z ostatných finančných operácií	120 000	519 124	548 392,91	29 268,91	105,64
452 Z konkurzu, likvidácie a exekúcie	0	224 848	244 848,04	0,04	100,00
453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	142 276	178 964,78	36 688,78	125,79
454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov	120 000	132 000	124 580,09	-7 419,91	94,38

454 001 Z rezervného fondu obce a z rezervného fondu vyššieho územného celku	0	12 000	12 000,00	0,00	100,00
454 002 Z ostatných fondov obce a z ostatných fondov vyššieho územného celku	120 000	120 000	112 580,09	-7 419,91	93,82

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **97,87 %**, keď vo finančnom vyjadrení tieto predstavovali celkom **48 906 159,35 €**. Na plnenie bežných príjmov malo vplyv prekročenie plnenia príjmov rozpočtových organizácií mesta – škôl a školských zariadení oproti upravenému rozpočtu o sumu 431 038,72 €, čo predstavuje plnenie na 149,68 % a naopak nenaplnenie príjmov mesta bez rozpočtových organizácií – škôl a školských zariadení oproti upravenému rozpočtu o sumu 1 495 029,37 €, čo predstavuje plnenie na 96,96 %.

Najväčší výpadok v plnení príjmov oproti upravenému rozpočtu bol zaznamenaný:

- pri dani za tovary a služby, kategória 130 o sumu 482 179,42 €, čo predstavuje plnenie len na 89,18 % ,
- pri príjmoch z podnikania a z vlastníctva majetku, kategória 210 o sumu 345 781,94 €, čo predstavuje plnenie len na 89,66 % ,
- pri príjmoch z administratívnych a iných poplatkoch a platbách, kategória 220 o sumu 107 872,85 €, čo predstavuje plnenie len na 95,77 %.

V časti **kapitálové príjmy** bolo vykázané plnenie na **113,24 %**, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje celkom **606 909,19 €**. z toho plnenie nedaňových príjmov (200) bolo vo výške 440 193,80 € a plnenie v hlavnej kategórii granty a transfery (300) bolo vo výške 113 964,39 €. Na prekročenie kapitálových príjmov o sumu 70 941,19 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv prekročenie:

- kapitálových príjmov, kategória 230 vo výške 66 066,80 €,
- tuzemských kapitálových grantov a transferov, kategória 320 vo výške 4 874,39 €.

V časti **finančné operácie – príjmy** bolo vykázané plnenie príjmov na **106,28 %**, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje celkom **551 712,30 €**. Na prekročenie týchto príjmov o sumu 32 588,30 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv prekročenie:

- príjmov zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí (len istín), kategória 410 vo výške 3 319,39 €,
- príjmov z ostatných finančných operácií, kategória 450 vo výške 29 268,91 €.

Tabuľka č. 2

Prehľad plnenia príjmov v €

Príjmy	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia príjmov
Bežné príjmy	49 970 150,00	48 906 159,35	-1 063 990,65	97,87%
Kapitálové príjmy	535 968,00	606 909,19	70 941,19	113,24%
Finančné operácie - príjmy	519 124,00	551 712,30	32 588,30	106,28%
Príjmy celkom	51 025 242,00	50 064 780,84	-960 461,16	98,12%

Celkové plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume **50 064 780,84 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **98,12 %**. Rozpočtované príjmy neboli naplnené v sume 960 461,16 €.

C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2012

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2012 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	48 668 083	51 025 242	48 425 130,71	-2 600 111,29	94,90
600 Bežné výdavky	43 888 325	46 435 866	44 409 382,42	-2 026 483,58	95,64
Program 01	92 000	95 258	75 369,84	-19 888,16	79,12
Program 02	6 392 416	6 940 605	5 672 936,52	-1 267 668,48	81,74
Program 03	56 468	42 104	14 630,29	-27 473,71	34,75
Program 04	492 057	565 907	560 341,67	-5 565,33	99,02
Program 05	1 700 340	1 697 616	1 535 607,02	-162 008,98	90,46
Program 06	4 380 000	4 427 567	4 264 638,26	-162 928,74	96,32
Program 07	6 245 142	6 379 045	6 282 636,60	-96 408,40	98,49
Program 08	16 915 530	18 116 058	18 515 968,20	399 910,20	102,21
Program 09	934 000	970 209	904 442,96	-65 766,04	93,22
Program 10	1 372 900	1 372 900	1 362 913,41	-9 986,59	99,27
Program 11	2 254 290	2 568 109	2 501 539,49	-66 569,51	97,41
Program 12	1 519 404	1 523 030	1 369 588,06	-153 441,94	89,93
Program 13	1 533 778	1 737 458	1 348 770,10	-338 687,90	77,63
700 Kapitálové výdavky	2 079 758	1 879 376	1 328 632,16	-550 743,84	70,70
Program 01	40 000	22 242	3 948,00	-18 294,00	17,75
Program 02	504 200	469 914	201 320,40	-268 593,60	42,84
Program 03	81 258	43 258	15 509,58	-27 748,42	35,85
Program 04	90 500	80 499	79 875,69	-623,31	99,23
Program 05	80 000	114 000	113 935,56	-64,44	99,94
Program 06	0	0	0,00	0,00	0
Program 07	405 000	335 967	154 323,66	-181 643,34	45,93
Program 08	175 000	171 222	171 081,09	-140,91	99,92
Program 09	40 000	99 319	94 319,13	-4 999,87	94,97
Program 10	70 000	0	0,00	0,00	0
Program 11	15 000	31 690	31 214,63	-475,37	98,50
Program 12	420 000	391 700	350 341,10	-41 358,90	89,44
Program 13	158 800	119 565	112 763,32	-6 801,68	94,31
Finančné operácie	2 700 000	2 710 000	2 687 116,13	-22 883,87	99,16
Program 02	2 700 000	2 700 000	2 677 116,13	-22 883,87	99,15
Program 10	0	5 000	5 000	0	100
Program 12	0	5 000	5 000	0	100

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 %**.

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých oblastí mesta k 31. 12. 2012 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% čerpania
Program 01	95 258	75 369,84	-19 888,16	79,12%
Program 02	6 940 605	5 672 936,52	-1 267 668,48	81,74%
Program 03	42 104	14 630,29	-27 473,71	34,75%
Program 04	565 907	560 341,67	-5 565,33	99,02%
Program 05	1 697 616	1 535 607,02	-162 008,98	90,46%
Program 06	4 427 567	4 264 638,26	-162 928,74	96,32%
Program 07	6 379 045	6 282 636,60	-96 408,40	98,49%
Program 08	18 116 058	18 515 968,20	399 910,20	102,21%
Program 09	970 209	904 442,96	-65 766,04	93,22%
Program 10	1 372 900	1 362 913,41	-9 986,59	99,27%
Program 11	2 568 109	2 501 539,49	-66 569,51	97,41%
Program 12	1 523 030	1 369 588,06	-153 441,94	89,93%
Program 13	1 737 458	1 348 770,10	-338 687,90	77,63%
Bežné výdavky	46 435 866	44 409 382,42	-2 026 483,58	95,64%

V programe 08 – Vzdelávanie bolo vykazané vyššie čerpanie bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 399 910,20 €, t. j. čerpanie na 102,21 %.

C.2.2 Kapitálové výdavky

V časti **kapitálové výdavky** bolo vykazané čerpanie v sume **1 328 632,16 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu nedočerpanie o sumu 550 743,84 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **70,70 %**.

Čerpanie kapitálových výdavkov mesta bez rozpočtových organizácií – škôl a školských zariadení bolo vo výške **1 254 865,16 €**, čo oproti upravenému rozpočtu 1 805 609 € predstavuje čerpanie na 69,50 %.

Čerpanie kapitálových výdavkov rozpočtových organizácií mesta – škôl a školských zariadení bolo vo výške **73 767,00 €**, čo oproti upravenému rozpočtu 73 767 € predstavuje čerpanie na 100,00 %.

Prehľad kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31. 12. 2012 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% čerpania
Program 01	22 242	3 948,00	-18 294,00	17,75%
Program 02	469 914	201 320,40	-268 593,60	42,84%
Program 03	43 258	15 509,58	-27 748,42	35,85%
Program 04	80 499	79 875,69	-623,31	99,23%
Program 05	114 000	113 935,56	-64,44	99,94%
Program 06	0	0,00	0,00	0
Program 07	335 967	154 323,66	-181 643,34	45,93%
Program 08	171 222	171 081,09	-140,91	99,92%
Program 09	99 319	94 319,13	-4 999,87	94,97%
Program 10	0	0,00	0,00	0
Program 11	31 690	31 214,63	-475,37	98,50%
Program 12	391 700	350 341,10	-41 358,90	89,44%
Program 13	119 565	112 763,32	-6 801,68	94,31%
Kapitálové výdavky	1 879 376	1 328 632,16	-550 743,84	70,70%

C.2.3 Finančné operácie

Finančné operácie - výdavky boli v roku 2012 rozpočtované vo výške 2 700 000 €, upravený rozpočet bol vo výške 2 710 000 €, Čerpanie bolo vo výške 2 687 116,13 €, z toho:
 - splátky istín z poskytnutých bankových úverov a úverov zo ŠFRB – boli v sume 2 677 116,13 €.

- účasť na majetku – v tuzemsku- peňažný vklad Mesta Žilina do hodnoty základného imania dvoch spoločností a to:

spoločnosti Mestská krytá plaváreň, s. r. o. v sume 5 000 €,

spoločnosti Žilbyt, s. r. o. v sume 5 000 €.

Čerpanie týchto výdavkov bolo na **99,16 %**.

C.2.4. Celkové čerpanie výdavkov

Tabuľka č. 6

Prehľad čerpania výdavkov v €

Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia
Bežné výdavky	46 435 866,00	44 409 382,42	-2 026 483,58	95,64%
Kapitálové výdavky	1 879 376,00	1 328 632,16	-550 743,84	70,70%
Finančné operácie	2 710 000,00	2 687 116,13	-22 883,87	99,16%
Výdavky celkom	51 025 242,00	48 425 130,71	-2 600 111,29	94,90%

Celkové **čerpanie výdavkov** bolo v sume **48 425 130,71 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **94,90 %**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v sume 2 600 111,29 €. Na toto plnenie za rok 2012 malo vplyv najmä nedočerpanie bežných výdavkov, keď tieto boli čerpané na 95,64 %, čo predstavuje nedočerpanie bežných výdavkov v sume **2 026 483,60 €** a nedočerpanie kapitálových výdavkov, keď tieto boli čerpané na

70,70 %, čo predstavuje nedočerpanie kapitálových výdavkov v sume **550 743,84 €** a nedočerpanie finančných operácií – výdavkov, keď tieto boli čerpané na 99,16 %, čo predstavuje nedočerpanie týchto výdavkov v sume **22 883,87 €**.

D. Majetok mesta

Majetok Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií k 31. 12. 2012 bol v celkovej obstarávacej cene 595 517 062,40 € a v zostatkovej cene 517 405 833,36 €, ktorý je za Mesto Žilina, rozpočtové a príspevkové organizácie a celkom mesto uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 7

Majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	mesto spolu
		v €			
Hodnota majetku v obstarávacej cene, z toho:	001	591 802 053,46	3 140 499,15	575 062,79	595 517 615,40
Neobežný majetok	002	564 300 874,91	1 373 334,34	387 074,78	566 061 284,03
Obežný majetok	033	27 476 184,97	1 739 788,61	187 550,55	29 403 524,13
Časové rozlíšenie	110	24 993,58	27 376,20	437,46	52 807,24
Hodnota majetku v zostatkovej cene, z toho:	001	514 613 404,81	2 452 000,52	340 428,03	517 405 833,36
Neobežný majetok	002	488 499 413,15	684 835,71	194 017,12	489 378 265,98
Obežný majetok	033	26 088 998,08	1 739 788,61	145 973,45	27 974 760,14
Časové rozlíšenie	110	24 993,58	27 376,20	437,46	52 807,24

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie k 31. 12. 2012

Stav **neobežného majetku** k 31. 12. 2012 za Mesto Žilina, rozpočtové a príspevkové organizácie a celkom za mesto je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 8

Neobežný majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	mesto spolu
		v €			
Hodnota neobežného majetku v obstarávacej cene, z toho:	002	564 300 874,91	1 373 334,34	387 074,78	566 061 284,03
Dlhodobý nehmotný majetok	003	726 798,71	0,00	0,00	726 798,71
Dlhodobý hmotný majetok	011	365 633 473,38	1 373 334,34	387 074,78	367 393 882,50
Dlhodobý finančný majetok	024	197 940 602,82	0,00	0,00	197 940 602,82
Hodnota neobežného majetku v zostatkovej cene, z toho:	002	488 499 413,15	684 835,71	194 017,12	489 378 265,98
Dlhodobý nehmotný majetok	003	385 847,20	0,00	0,00	385 847,20
Dlhodobý hmotný majetok	011	290 533 113,17	684 835,71	194 017,12	291 411 966,00
Dlhodobý finančný majetok	024	197 580 452,78	0,00	0,00	197 580 452,78

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie k 31. 12. 2012

V roku 2012 bol obstaraný **dlhodobý nehmotný majetok v obstarávacej cene** za Mesto Žilina celkom v sume 33 115,27 €, z toho:

účet 013 softvér – o 21 980,47 €

účet 019 ostatný dlhodobý nehmotný majetok – o 468,00 €

účet 041 obstaranie dlhodobého nehmotného majetku – o 10 666,80 €

V roku 2012 bol obstaraný **dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene** za Mesto Žilina celkom v sume 28 805 610,43 €, z toho:

účet 021 stavby – o 1 098 227,17 €

účet 022 samostatné hnutelné veci - o 231 352,59 €

účet 023 dopravné prostriedky – o 2 300,00 €

účet 031 pozemky – o 26 097 447,92 €

účet 032 umelecké obrazy a zbierky – o 2 380,00 €

účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku – o 1 373 902,75 €

V roku 2012 bol obstaraný **dlhodobý finančný majetok v obstarávacej cene** za Mesto Žilina celkom v sume 47 913 226,44 €, z toho:

účet 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej spoločnosti – o 45 269 991,98 €

účet 062 podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom – o 2 633 233,79 €

účet 063 realizované cenné papiere a podiely – o 0,67 €

účet 043 obstaranie dlhodobého finančného majetku – o 10 000,00 €

E Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2012

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina, rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2012.

E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2012

Tabuľka č. 9

Pohľadávky	Účet	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé pohľadávky		048	17 117 330,78	0,00	19 980,20	17 137 310,98
Odberatelia	311	049	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	378	059	17 117 330,78	0,00	19 980,20	17 137 310,98
Krátkodobé pohľadávky		060	6 069 728,15	5 387,19	39 886,21	6 115 001,55
Odberatelia	311	061	0,00	0,00	39 356,04	39 356,04
Ostatné pohľadávky	315	065	13 729,70	0,00	0,00	13 729,70
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	318	068	3 380 520,98	0,00	0,00	3 380 520,98
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	069	1 751 908,90	0,00	0,00	1 751 908,90
Pohľadávky voči zamestnancom	335	070	5 592,78	9,45	0,00	5 602,23
Iné pohľadávky	378	081	902 447,23	5 377,74	530,17	908 355,14
Zúčtovanie s EÚ	371	083	15 528,56	0,00	0,00	15 528,56
Pohľadávky celkom			23 187 058,93	5 387,19	59 866,41	23 252 312,53

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie k 31. 12. 2012

Stav **pohľadávok celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie k 31. 12. 2012 bol v sume **23 252 312,53 €**.

Stav **dlhodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie k 31. 12. 2012 bol v sume **17 137 310,98 €**. Dlhodobé pohľadávky predstavujú Iné pohľadávky účet 378 vo výške 17 137 310,98 € z toho:

- za Mesto Žilina 17 117 330,78 € voči Obytnému súboru Krasňany,
- za príspevkové organizácie 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 príspevkové organizácie k 31. 12. 2012 bol v sume **6 115 001,55 €**.

Najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 3 380 520,98 € predstavujú Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC účet 318. Sú to pohľadávky Mesta Žilina, z ktorých najväčšie sú:

- pohľadávky voči II. účtovnému okruhu – Bytové hospodárstvo a tvoria 55,59 %,
- pohľadávky z nájomných zmlúv a tvoria 7,16 %,
- pohľadávky za komunálny odpad a tvoria 26,63 %
- pohľadávky voči Žilinskej parkovacej spoločnosti a tvoria 2,57 %

Druhý najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 1 751 908,90 € predstavujú Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC účet 319. Sú to pohľadávky Mesta Žilina, z ktorých najväčšie sú:

- pohľadávky za daň z nehnuteľnosti a tvoria 98,04 %,
- pohľadávky za užívanie verejného priestranstva a tvoria 0,53 %,
- pohľadávky za daň za ubytovanie a tvoria 0,44 %.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 908 355,14 € predstavujú Iné pohľadávky účet 378. Sú to pohľadávky:

- Mesta Žilina vo výške 902 447,23 €,
- rozpočtových organizácií vo výške 5 377,74 €,
- príspevkových organizácií vo výške 530,17 €.

Pohľadávky za Mesto Žilina k 31. 12. 2012 po lehote splatnosti boli v sume **4 260 319,98 €**.

Z celkovej sumy pohľadávok za Mesto Žilina vo výške 23 187 058,93 € boli tvorené opravné položky vo výške 1 387 186,89 €. 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 nevymožiteľnými pohľadávkami a to predovšetkým pohľadávkami z nedaňových príjmov voči zlikvidovaným právnickým osobám alebo fyzickým osobám a pohľadávkami z nedaňových príjmov po likvidovaných podnikoch.

E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2012

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

Tabuľka č. 10

Závazky	Číslo účtu	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé záväzky			24 015 392,36	40 836,60	3 079,37	24 059 308,33
Ostatné dlhodobé záväzky	479	141	16 552 121,49	0,00	0,00	16 552 121,49
Záväzky zo sociálneho fondu	472	144	9 373,19	40 836,03	3 079,37	53 288,59
Záväzky z nájmu	474	145	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	149	7 453 897,68	0,57	0,00	7 453 898,25
Krátkodobé záväzky			4 022 067,37	1 433 158,07	60 755,69	5 515 981,13
Dodávatelia	321	152	608 426,97	82 091,78	14 772,46	705 291,21
Prijaté preddavky	324	154	1 053 067,58	209 814,77	0,00	1 262 882,35
Ostatné záväzky	325	155	15 168,62	4 551,22	294,54	20 014,38
Nevyfakturované dodávky	326	156	0,00	0,00	0,00	0,00
Záväzky z nájmu	474	157	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	160	1 913 101,23	16 171,32	21 580,83	1 950 853,38
Zamestnanci	331	163	241 155,87	639 434,29	9,64	880 599,80
Ost. záväz. voči zamestnancom	333	164	679,00	33,30	0,00	712,30
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poisť.	336	165	148 266,48	364 300,15	11 542,06	524 108,69
Daň z príjmov	341	166	0,00	0,00	2 971,08	2 971,08
Ostatné priame dane	342	167	28 397,36	64 418,07	2 224,61	95 040,04
Daň z pridanej hodnoty	343	168	0,00	0,00	722,47	722,47
Ostatné dane a poplatky	345	169	34,50	0,00	0,00	34,50
Zúčtovanie s EÚ	371	171	0,00	21 816,17	0,00	21 816,17
Tran.a ost.zúčt.so subj.mimo ver.spr.	372	172	13 769,76	30 527,00	6 638,00	50 934,76
Iné záväzky spolu			40 209 611,86	0,00	71 515,01	40 281 126,87
Záväzky celkom			68 247 071,59	1 473 994,67	135 350,07	69 856 416,33

Stav **záväzkov celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie k 31. 12. 2012 bol v sume **69 856 416,33 €**.

Dlhodobé záväzky celkom k 31. 12. 2012 predstavovali sumu vo výške 24 059 308,33 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 16 552 121,49 €. Sú to záväzky Mesta Žilina, z ktorých:

- v sume 16 388 173,54 € záväzok splatný v rokoch za poskytnuté úvery zo ŠFRB
- v sume 163 947,95 € záväzok voči bytovému hospodárstvu splatný v roku (Fond opráv – povinná tvorba v zmysle zákona č.182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov)

Druhú najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 7 453 898,25 € z toho za Mesto Žilina 7 453 897,68, z ktorých:

- v sume 7 374 214,20 € 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 61 098,00 € je záväzok voči KZ Saleziáni za kúpu pozemkov v celkovej čiastke 173 098.-€ (KZ č.12/právne/2012 zo dňa 2.2.2012), pričom úhrada bola dohodnutá formou dvoch splátok za rok a to od roku 2012 do roku 2014.
- v sume 18 585,48 € je záväzok voči JUDr. Wertlenovej na základe Dohody o úhrade trov právnej služby ev.č.500/2012 zo dňa 22.10.2012 v celkovej čiastke 36 585,45€

formou splátkového kalendára v čiastke 18 000.-€ do 30.6.2013 a 18 585,48€ do 30.6.2014

Vývoj **dlhodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2010 – 2012 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

Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2012 predstavovali sumu v celkovej výške 5 515 981,13 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 4 022 067,37 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 1 433 158,07 €,
- záväzky príspevkových organizácií vo výške 60 755,69 €

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 1 950 853,38 € z toho za Mesto Žilina 1 913 101,23 € z ktorých hlavnú časť tvoria:

- záväzky voči DPMŽ predstavujú sumu 967 114,00 € za stratu MHD za roky 2009-2010 a sumu 205 126,86 € za verejné osvetlenie,
- záväzky voči VÚB predstavujú sumu 663 878,38€ - ročná splátka investície z projektu „*Revitalizácia pozemných komunikácií v Meste Žilina*“,

Druhú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky za Prijaté preddavky účet 324 v celkovej výške 1 262 882,35 € z toho za Mesto Žilina 1 053 067,58 €. Sú to prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytterm a.s.

Tretiu najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky Dodávateľa účet 321 v celkovej výške 705 291,21 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 608 426,97 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 82 091,78 €,
- záväzky príspevkových organizácií vo výške 14 772,46 €.

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti predstavovali ku dňu 31. 12. 2012 celkovú sumu 38 867,13 €.

Vývoj **krátkodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2010 – 2012 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

Iné záväzky spolu k 31.12.2012 predstavovali celkovú výšku 40 281 126,87 € z toho:

- za Mesto Žilina výšku 40 209 611,86 €,
- za príspevkové organizácie výšku 71 515,01 €.

Z týchto záväzkov najväčšiu časť tvoria za Mesto Žilina bankové úvery a výpomoci vo výške 39 786 245,78 €.

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 31.12.2012 vykazuje nasledovný stav:

- Stav nesplatených úverov v komerčných bankách 22 213 119,58 €
Výška splatenej istiny a úrokov za rok 2012 2 807 910,39 €
- Výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR 17 573 126,20 €
- Stav nesplatených úverov zo ŠFRB 16 388 173,54 €

Bežné príjmy dosiahnuté za rok 2011 46 479 451,30 €

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 : 46 479 451,30 €
60% bežných príjmov 27 887 670,78 €

1. bez návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2012 (komerčné banky): 22 213 119,58 €

Ukazovateľ dlhu - 47,79%

2. vrátane návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách + výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR k 31. 12. 2012 39 786 245,78 €

Ukazovateľ dlhu - 85,59%

Počet obyvateľov k 31.12.2012 84 225

suma dlhu na 1 obyvateľa v € 472,38 €

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

bežné príjmy: 46 479 451,30 €

25% bežných príjmov 11 619 862,82 €

Splátky istiny a úrokov za rok 2012 (komerčné úvery) 2 807 910,39 €

ukazovateľ dlhu : 6,04%

Z uvedeného vyplýva, že Mesto Žilina za rok 2012 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 **bola splnená**
2. pri započítaní komerčných úverov aj návratnej finančnej výpomoci 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 - **vyšší ako 60 % bežných príjmov v roku 2011.**

V rámci záväzkov mesta sú evidované aj poskytnuté úvery zo ŠFRB v celkovej zostatkovej hodnote k 31.12.2012 v sume 16 388 173,54 €.

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. Prvú mimoriadnu splátku zo Zmluvy o vrátení finančných prostriedkov sa mesto zaviazalo uhradiť Ministerstvu hospodárstva najneskôr do 28.06.2013 a to vo výške 10 000,88 €. Nakoľko finančné plnenie tohto záväzku nastane v prvej polovici tohto rozpočtového roka , je potrebné venovať zvýšenú pozornosť dostatočnej tvorbe a finančnej rezerve na splnenie 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. Záväzkové povinnosti vyplývajúce z tohto splátkového kalendára budú mať priamy dopad pre posudzovanie celkového dlhu obce za rok 2013 a v následných rozpočtových rokoch, až do roku 2028, kedy bude v zmysle Zmluvy o vrátení finančných prostriedkov uhradená posledná kvartálna splátka v sume 64 790.-€. 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 tis. 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.

G. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2012 neposkytlo žiadne záruky.

H. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2012 Mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

CH. Výsledok hospodárenia mesta

Z rekapitulácie čerpania rozpočtu mesta za rok 2012 vyplýva, že celkový príjem bežného a kapitálového rozpočtu predstavoval 49 513 068,54 €, celkové výdavky bežného a kapitálového rozpočtu predstavovali 45 738 014,58 € a výsledok hospodárenia predstavuje sumu 3 775 053,96 €, ktorý je potrebné upraviť o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu, nevyčerpané prostriedky z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu o sumu 154 219,91 €, čo predstavuje **prebytok rozpočtu** vo výške **3 620 834,05 €**.

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2012 predstavoval 1 639 650,13 €, z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu vo výške 154 219,91 € a vylúčení zostatku účelovo určených finančných prostriedkov z rokov 2009 – 2011 vo výške 56 272,78 €, ktoré boli v roku 2012 zapojené do rozpočtu mesta prostredníctvom príjmových finančných operácií predstavoval k 31.12.2012 **celkový prebytok rozpočtu vrátane finančných operácií** výšku **1 429 157,44 €**, 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:

- do rezervného fondu mesta odviest' 1 029 157,44 €
- do fondu rozvoja bývania odviest' 400 000 €

I Peňažné fondy

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

Rezervný fond – stav fondu k 01. 01. 2012 predstavoval celkom 441 657,95 €. V roku 2012 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2011 vo výške 561 489,66 € a použitie na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 12 000 €.

Zostatok fondu k 31.12.2012 predstavoval celkom **991 147,61 €**.

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2012 predstavoval celkom 120 185,04 €. V roku 2012 nebol žiaden príjem do fondu a použitie bolo na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 112 580,09 €.

Zostatok fondu k 31.12.2012 predstavoval celkom **7 604,95 €**.

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2012 predstavoval celkom 12 327,02 €. V roku 2012 príjem do fondu tvorba fondu predstavovala výšku 36 967,46 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá a ostatné čerpanie podľa kolektívnej zmluvy vo výške 38 027,08 €.

Zostatok fondu k 31.12.2012 predstavoval celkom **11 267,40 €**.

J Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2012 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2012 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 2012 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“