

Materiál na rokovanie pre
Mestská rada v Žiline

Číslo materiálu: ____/2016

K bodu programu

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA MESTA
ŽILINA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA ŽILINA ZA
ROK 2015**

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 2015.

Materiál prerokovaný:

Predkladá:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Peter Miko

hlavný kontrolór mesta

Žilina, apríl 2016

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. ___/2016

Mestská rada v Žiline

I. Odporúča mestskému zastupiteľstvu na jeho najbližšom rokovaní prerokovať a zobrať na vedomie

1. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2015.

DÔVODOVÁ SPRÁVA

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

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol návrh Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2015, ako aj účtovné a finančné výkazy, najmä Súvaha k 31.12.2015, Výkaz zisku a strát k 31.12.2015, Poznámky a Finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy k 31.12.2015.

ODBORNÉ STANOVISKO
hlavného kontrolóra mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu
mesta Žilina za rok 2015

apríl 2016

Obsah

A. Úvod.....	3
B. Rozpočet mesta Žilina	3
C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2015	4
C.1 Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2015	5
C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2015.....	8
D. Majetok mesta.....	11
E. Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2015	12
E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2015	12
E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2015	14
F. Stav a vývoj dlhu.....	17
G. Prehľad o poskytnutých zárukách	19
H. Údaje o podnikateľskej činnosti	19
CH. Výsledok hospodárenia mesta	19
I. Peňažné fondy	19
J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2015 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.....	20
Záver.....	20

A. Úvod

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

Odborné stanovisko (ďalej v texte len „stanovisko“) k návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2015 som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2015 (ďalej len „záverečného účtu za rok 2015“), ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä Súvahy k 31.12.2015, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2015, Poznámok a Finančného výkazu o plnení rozpočtu verejnej správy zostaveného k 31.12.2015.

B. Rozpočet mesta Žilina

Návrh rozpočtu mesta Žilina (ďalej len „mesta“) na rok 2015 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 2015 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov mesta a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

V roku 2015 sa rozpočet zostavoval aj v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2015 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. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Rozpočet mesta na rok 2015 bol schválený uznesením č. 139/2014 na 41. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 03.11.2014. Rozpočet mesta na rok 2015 bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako **vyrovnaný**.

Rozpočet mesta na rok 2015 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	48 798 830 €
rozpočtové výdavky celkom	48 798 830 €

z toho: bežné príjmy	48 608 830 €
bežné výdavky	44 687 326 €
kapitálové príjmy	190 000 €
kapitálové výdavky	1 410 025 €
príjmové finančné operácie	0 €
výdavkové finančné operácie	2 701 479 €

V priebehu roka 2015 bol schválený rozpočet zmenený desiatimi úpravami rozpočtu. Po poslednej úprave bol upravený rozpočet mesta k 31. 12. 2015 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	64 169 979 €
rozpočtové výdavky celkom	64 169 979 €
z toho: bežné príjmy	55 516 931 €
bežné výdavky	50 256 419 €
kapitálové príjmy	2 875 230 €
kapitálové výdavky	11 174 631 €
príjmové finančné operácie	5 777 818 €
výdavkové finančné operácie	2 738 929 €

Upravený rozpočet mesta bol k 31. 12. 2015 zostavený ako **vyrovnaný**.

C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2015

K plneniu rozpočtu mesta za rok 2015 predkladám nasledovné vyjadrenie:

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2015 podľa § 16 ods. 5 písm. a) - g) 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, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 uvedeného zákona v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú zverejnené iným spôsobom, údaje o podnikateľskej činnosti mesta, hodnotenie plnenia programov mesta.

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 2015 je vyjadrené zhodnotením plnenia, či neplnenia jednotlivých programov mesta.

Celkovo považujem hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za rok 2015 za podrobne spracované.

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2015 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti C.1 samostatne.

Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2015 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. 2015

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2015 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	48 798 830	64 169 979	64 311 840,97	141 861,97	100,22
Bežné príjmy	48 608 830	55 516 931	56 475 717,66	958 786,66	101,73
100 Daňové príjmy	34 026 100	36 336 872	36 846 420,74	509 548,74	101,40
<i>110 Dane z príjmov a kapitálového majetku</i>	<i>21 363 000</i>	<i>23 815 572</i>	<i>24 493 205,39</i>	<i>677 633,39</i>	<i>102,85</i>
111 Daň z príjmov fyzickej osoby	21 363 000	23 815 572	24 493 205,39	677 633,39	102,85
111 003 Výnos DzP poukázaný územnej samospráve	21 363 000	23 815 572	24 493 205,39	677 633,39	102,85
<i>120 Dane z majetku</i>	<i>8 300 000</i>	<i>8 300 000</i>	<i>8 048 672,72</i>	<i>- 251 327,28</i>	<i>96,97</i>
121 Daň z nehnuteľností	8 300 000	8 300 000	8 048 672,72	-251 327,28	96,97
121 001 Z pozemkov	600 000	600 000	596 197,79	- 3 802,21	99,37
121 002 Zo stavieb	7 170 000	7 170 000	6 975 611,23	- 194 388,77	97,29
121 003 Z bytov a nebyt. priestorov v bytovom dome	530 000	530 000	476 863,70	- 53 136,30	89,97
<i>130 Dane za tovary a služby</i>	<i>4 363 100</i>	<i>4 221 300</i>	<i>4 304 542,63</i>	<i>83 242,63</i>	<i>101,97</i>
133 Dane za špecifické služby	4 363 000	4 221 000	4 304 076,58	83 076,58	101,97
133 001 Za psa	72 000	72 000	74 789,08	2 789,08	103,87
133 003 Za nevhodné hracie prístroje	3 000	2 000	1 800,00	- 200,00	90,00
133 004 Za predajné automaty	7 000	6 000	5 737,05	- 262,95	95,62
133 005 Za vjazd a zotr. motor. vozidla v hist. časti me	92 000	92 000	70 201,39	- 21 798,61	76,31
133 006 Za ubytovanie	140 000	200 000	241 790,00	41 790,00	120,90
133 012 Za užívanie verejného priestranstva	49 000	49 000	48 288,99	- 711,01	98,55
133 013 Za kom. odpady a drobné stavebné odpady	4 000 000	3 800 000	3 861 470,07	61 470,07	101,62
139 Iné dane za tovary a služby	100	300	466,05	166,05	155,35
139 002 Za zrušenie miestnych poplatkov	100	300	466,05	166,05	155,35
200 Nedaňové príjmy	6 097 143	8 070 971	8 141 308,56	70 337,56	100,87
<i>210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku</i>	<i>3 211 863</i>	<i>3 227 997</i>	<i>3 002 544,05</i>	<i>- 225 452,95</i>	<i>93,02</i>
211 Príjmy z podnikania	36 400	36 400	36 513,32	113,32	100,31
211 003 Dividendy	36 400	36 400	36 513,32	113,32	100,31
212 Príjmy z vlastníctva	3 175 463	3 191 597	2 966 030,73	- 225 566,27	92,93
212 002 Z prenajatých pozemkov	543 200	546 200	537 551,21	- 8 648,79	98,42
212 003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov	2 632 263	2 645 397	2 428 479,52	- 216 917,48	91,80
<i>220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</i>	<i>2 272 150</i>	<i>2 236 986</i>	<i>2 352 889,94</i>	<i>115 903,94</i>	<i>105,18</i>
221 Administratívne poplatky	299 170	240 370	307 841,19	67 471,19	128,07
221 004 Ostatné poplatky (správne poplatky...)	149 170	150 370	234 341,19	83 971,19	155,84
221 005 Licencie	150 000	90 000	73 500,00	- 16 500,00	81,67
222 Pokuty, penále a iné sankcie	338 000	338 000	330 529,27	- 7 470,73	97,79
222 003 Za porušenie predpisov	338 000	338 000	330 529,27	- 7 470,73	97,79

223 Poplatky a platby z nepriemysel. a náhod. predaja a služieb	1 626 480	1 650 116	1 707 021,56	56 905,56	103,45
223 001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	538 820	508 357	581 476,30	73 119,30	114,38
223 002 Za materské školy a školské zariadenia	591 660	664 259	650 941,96	- 13 317,04	98,00
223 003 Za stravné	496 000	477 000	474 596,30	- 2 403,70	99,50
223 004 Za prebytočný hnuiteľný majetok	0	500	7,00	- 493,00	1,40
229 Ďalšie administr. poplatky a iné poplatky a platby	8 500	8 500	7 497,92	- 1 002,08	88,21
229 005 Za znečisťovanie ovzdušia	8 500	8 500	7 497,92	- 1 002,08	88,21
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	10 000	9 450	9 143,85	-306,15	96,76
242 Z vkladov	0	60	30,10	- 29,90	50,17
243 Úroky z účtov finančného hospodárenia	10 000	9 390	9 113,75	- 276,25	97,06
290 Iné nedaňové príjmy	603 130	2 596 538	2 776 730,72	180 192,72	106,94
291 Vrátené neopr. použité alebo zadržané fin. prostriedky	40 000	0	120,38	120,38	-
291 002 Od rozpočtovej organizácie a prisp. organizácie	0	0	120,38	120,38	-
291 006 Od obce a vyššieho územného celku	40 000	0	0,00	0,00	-
292 Ostatné príjmy	563 130	2 596 538	2 776 610,34	180 072,34	106,94
292 006 Z náhrad z poistného plnenie	0	45 700	48 488,94	2 788,94	106,10
292 008 Z odvodov z hazard. hier a iných podob. hier	550 000	1 000 000	1 128 406,48	128 406,48	112,84
292 012 Z dobropisov	0	111 968	139 082,78	27 114,78	124,22
292 017 Z vratiek	0	30	8 522,86	8 492,86	28 409,53
292 019 Z refundácie	0	26 300	43 869,33	17 569,33	166,80
292 027 Iné	13 130	1 412 540	1 408 239,95	- 4 300,05	99,70
300 Granty a transfery	8 485 587	11 109 088	11 487 988,36	378 900,36	103,41
310 Tuzemské bežné granty a transfery	8 485 587	11 018 790	11 397 689,71	378 899,71	103,44
311 Granty	0	0	85 268,26	85 268,26	-
312 Transfery v rámci verejnej správy	8 485 587	11 018 790	11 312 421,45	293 631,45	102,66
312 001 Zo štátneho rozpočtu	7 802 990	10 198 767	10 199 856,36	1 089,36	100,01
312 002 Zo štátneho účelového fondu	0	25 867	25 867,32	0,32	100,00
312 007 Z rozpočtu obce	381 270	518 497	811 039,91	292 542,91	156,42
312 012 Zo štátneho rozpočtu pren. výkon št. správy	301 327	275 659	275 657,86	- 1,14	100,00
330 Zahraničné granty	0	90 298	90 298,65	0,65	100,00
331 Bežné	0	90 298	90 298,65	0,65	100,00
331 001 Od zahraničného subjektu	0	428	428,15	0,15	100,04
331 002 Od medzinárodnej organizácie	0	89 870	89 870,50	0,50	100,00
Kapitálové príjmy	190 000	2 875 230	3 035 566,79	160 336,79	105,58
200 Nedaňové príjmy	190 000	190 000	210 306,79	20 306,79	110,69
230 Kapitálové príjmy	190 000	190 000	210 306,79	20 306,79	110,69
231 Príjem z predaja kapitálových aktív	40 000	40 000	56 104,21	16 104,21	140,26
233 Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív	150 000	150 000	154 202,58	4 202,58	102,80
233 001 Z predaja pozemkov	150 000	150 000	154 202,58	4 202,58	102,80
300 Granty a transfery	0	2 685 230	2 825 260,00	140 030,00	105,21
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	0	2 685 230	2 825 260,00	140 030,00	105,21
321 Granty	0	0	35 093,14	35 093,14	-
322 Transfery v rámci verejnej správy	0	2 685 230	2 790 166,86	104 936,86	103,91
322 001 Zo štátneho rozpočtu	0	2 661 470	2 706 406,86	44 936,86	101,69

322 002 Zo štátneho účelového fondu	0	23 760	23 760,00	0,00	100,00
322 005 Z rozpočtu mesta	0	0	60 000,00	60 000,00	-
Finančné operácie	0	5 777 818	4 800 556,52	- 977 261,04	83,09
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	0	5 067 246	4 089 984,96	- 977 261,04	80,71
<i>450 Z ostatných finančných operácií</i>	<i>0</i>	<i>5 067 246</i>	<i>4 089 984,96</i>	<i>- 977 261,04</i>	<i>80,71</i>
453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0	1 681 646	1 681 646,26	0,26	100,00
454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov	0	3 385 600	2 408 338,70	- 977 261,30	71,13
454 001 Z rezervného fondu obce a z rezervného fondu vyššieho územného celku	0	2 505 600	1 744 375,89	- 761 224,11	69,62
454 002 Z ostatných fondov obce a z ostatných fondov vyššieho územného celku	0	880 000	663 962,81	- 216 037,19	75,45
500 Prijaté úvery, pôžičky a návratné fin. výpomoci	0	710 572	710 571,56	- 0,14	100,00
<i>510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné fin. výpomoci</i>	<i>0</i>	<i>710 572</i>	<i>710 571,56</i>	<i>- 0,14</i>	<i>100,00</i>
<i>513 Bankové úvery</i>	<i>0</i>	<i>710 572</i>	<i>710 571,56</i>	<i>- 0,14</i>	<i>100,00</i>
<i>513 001 Krátkodobé úvery</i>	<i>0</i>	<i>710 572</i>	<i>710 571,56</i>	<i>- 0,14</i>	<i>100,00</i>

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **101,73 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **56 475 717,66 €**. Na plnenie bežných príjmov malo vplyv prekročenie plnenia príjmov:

- mesta bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta oproti upravenému rozpočtu o sumu 679 422,29 €, čo predstavovalo plnenie na 101,26 %
- rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta oproti upravenému rozpočtu o sumu 279 364,37 €, čo predstavovalo plnenie na 118,19 %.

Výpadok v plnení príjmov oproti upravenému rozpočtu bol zaznamenaný pri príjmoch z podnikania a z vlastníctva majetku, kategória 210 o sumu 225 452,95 €, čo predstavuje plnenie na 93,02 %.

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

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

V roku 2014 rozdiel v plnení príjmov oproti upravenému rozpočtu na kategórii 210 predstavoval sumu 502 298,53 €.

Odporúčam 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 **103,49 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **3 035 566,79 €**.

V časti **finančné operácie – príjmy** bolo vykázané plnenie príjmov len na **83,09 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **4 800 556,52 €**. Na nenaplnenie týchto príjmov o sumu 977 261,48 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv nenaplnenie príjmov z ostatných finančných operácií, kategória 450 vo výške 977 261,04 €, z toho:

- z rezervného fondu obce vo výške 761 224,11 €,
- z ostatných fondov obce vo výške 216 037,19 €.

Rozdiel 0,26 € predstavuje naplnenie príjmov navyše oproti upravenému rozpočtu na položke 453.

Prehľad plnenia príjmov v €

Príjmy	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia príjmov
Bežné príjmy	55 516 931,00	56 475 717,66	958 786,66	101,73%
Kapitálové príjmy	2 875 230,00	3 035 566,79	160 336,79	105,58%
Finančné operácie - príjmy	5 777 818,00	4 800 556,52	-977 261,48	83,09%
Príjmy celkom	64 169 979,00	64 311 840,97	141 861,97	100,22%

Celkové plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume **64 311 840,97 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **100,22%**. Príjmy boli naplnené oproti upravenému rozpočtu navyše o 141 861,97 €.

C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2015

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2015 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	48 798 830	64 169 979	58 568 250,21	- 5 601 728,79	91,27
600 Bežné výdavky	44 687 326	50 256 419	46 611 206,74	- 3 645 212,26	92,75
Program 01	108 000	148 000	48 679,05	- 99 320,95	32,89
Program 02	6 653 013	6 683 011	5 533 243,59	-1 149 767,41	82,80
Program 03	60 000	48 782	31 737,71	- 17 044,29	65,06
Program 04	476 551	472 244	438 061,75	- 34 182,25	92,76
Program 05	1 685 000	1 719 823	1 714 187,97	- 5 635,03	99,67
Program 06	4 000 000	4 040 147	3 385 533,53	- 654 613,47	83,80
Program 07	6 267 260	6 453 018	6 437 279,32	- 15 738,68	99,76
Program 08	17 149 290	20 147 430	20 268 576,63	121 146,63	100,60
Program 09	860 000	1 119 466	1 100 415,40	- 19 050,60	98,30
Program 10	1 355 000	1 367 550	1 338 742,18	- 28 807,82	97,89
Program 11	2 577 600	4 411 986	2 955 826,83	-1 456 159,17	67,00
Program 12	1 485 188	1 492 030	1 371 339,40	- 120 690,60	91,91
Program 13	2 010 424	2 152 932	1 987 583,38	- 165 348,62	92,32
700 Kapitálové výdavky	1 410 025	11 174 631	9 215 177,32	- 1 959 453,68	82,47
Program 01	10 000	68 760	37 985,60	- 30 774,40	55,24
Program 02	912 325	5 217 687	4 738 441,50	- 479 245,50	90,81
Program 03	250 000	6 485	3 250,00	- 3 235,00	50,12
Program 04	16 200	82 902	30 771,44	- 52 130,56	37,12
Program 05	40 000	115 730	105 020,22	- 10 709,78	90,75
Program 06	0	0	0,00	0,00	-
Program 07	80 000	1 517 500	879 338,13	- 638 161,87	57,95
Program 08	61 500	678 243	476 316,30	- 201 926,70	70,23
Program 09	0	116 296	35 293,10	- 81 002,90	30,35
Program 10	0	1 032 800	924 091,73	- 108 708,27	89,47
Program 11	20 000	1 355 728	1 267 330,09	- 88 397,91	93,48

Program 12	0	938 000	708 469,61	- 229 530,39	75,53
Program 13	20 000	44 500	8 869,60	- 35 630,40	19,93
Finančné operácie	2 701 479	2 738 929	2 741 866,15	2 937,15	100,11
Program 02	2 701 479	2 736 479	2 739 416,15	2 937,15	100,11
Program 10	0	2 450	2 450,00	0,00	100,00

C.2.1 Bežné výdavky

V časti **bežné výdavky** bolo vykazané čerpanie v sume **46 611 206,74 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu v sume 50 256 419 € nedočerpanie o 3 645 212,26 €. Čerpanie bežných výdavkov bolo na **92,75 %**.

Tabuľka č. 4

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých oblastí mesta k 31. 12. 2015 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	Rozdiel	% čerpania
Program 01	148 000	48 679,05	- 99 320,95	32,89
Program 02	6 683 011	5 533 243,59	-1 149 767,41	82,80
Program 03	48 782	31 737,71	- 17 044,29	65,06
Program 04	472 244	438 061,75	- 34 182,25	92,76
Program 05	1 719 823	1 714 187,97	- 5 635,03	99,67
Program 06	4 040 147	3 385 533,53	- 654 613,47	83,80
Program 07	6 453 018	6 437 279,32	- 15 738,68	99,76
Program 08	20 147 430	20 268 576,63	121 146,63	100,60
Program 09	1 119 466	1 100 415,40	- 19 050,60	98,30
Program 10	1 367 550	1 338 742,18	- 28 807,82	97,89
Program 11	4 411 986	2 955 826,83	-1 456 159,17	67,00
Program 12	1 492 030	1 371 339,40	- 120 690,60	91,91
Program 13	2 152 932	1 987 583,38	- 165 348,62	92,32
Bežné výdavky	50 256 419	46 611 206,74	- 3 645 212,26	92,75

V programe 08 – Vzdelávanie bolo vykazané vyššie čerpanie bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 121 146,63 €, t. j. čerpanie bolo na 100,60 %. Prekročenie skutočného čerpania v programe 08 došlo u bežných výdavkov rozpočtových organizácií, bolo vykryté zvýšeným plnením vlastných príjmov.

C.2.2 Kapitálové výdavky

V časti **kapitálové výdavky** bolo vykazané čerpanie v sume **9 215 177,32 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **11 174 631,00 €** nedočerpanie o sumu 1 959 453,68 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **82,47 %**.

Čerpanie kapitálových výdavkov:

- mesta bez rozpočtových organizácií bolo vo výške **9 051 098,18 €**, čo oproti upravenému rozpočtu **11 037 479 €** predstavuje čerpanie na **82,00 %**,
- rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške **164 079,14 €**, čo oproti upravenému rozpočtu **137 152 €** predstavuje čerpanie na **119,63 %**.

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. 2015 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% čerpania
Program 01	68 760	37 985,60	- 30 774,40	55,24
Program 02	5 217 687	4 738 441,50	- 479 245,50	90,81
Program 03	6 485	3 250,00	- 3 235,00	50,12
Program 04	82 902	30 771,44	- 52 130,56	37,12
Program 05	115 730	105 020,22	- 10 709,78	90,75
Program 06	0	0,00	0,00	-
Program 07	1 517 500	879 338,13	- 638 161,87	57,95
Program 08	678 243	476 316,30	- 201 926,70	70,23
Program 09	116 296	35 293,10	- 81 002,90	30,35
Program 10	1 032 800	924 091,73	- 108 708,27	89,47
Program 11	1 355 728	1 267 330,09	- 88 397,91	93,48
Program 12	938 000	708 469,61	- 229 530,39	75,53
Program 13	44 500	8 869,60	- 35 630,40	19,93
Kapitálové výdavky	11 174 631	9 215 177,32	- 1 959 453,68	82,47

V časti kapitálové výdavky bolo vykázané čerpanie v sume 9 215 177,32 €, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu v sume 11 174 631,00 € nedočerpanie o 1 959 453,68 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na 82,47 %. Najnižšie čerpanie bolo v programe 13 Sociálne služby vo výške 19,93 %, v programe 9 Kultúra a cestovný ruch vo výške 30,35 % a programe 4 Služby občanom vo výške 37,12%.

C.2.3 Finančné operácie

Finančné operácie - výdavky boli v roku 2015 rozpočtované vo výške 2 701 479 €, upravený rozpočet bol vo výške 2 738 929 €, Čerpanie bolo vo výške 2 741 866,15 €, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu 2 701 479,00 € čerpanie navyše o 2 937,15 €. Čerpanie bolo na **100,11 %**.

C.2.4. Celkové čerpanie výdavkov

Tabuľka č. 6

Prehľad čerpania výdavkov v €

Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia
Bežné výdavky	50 256 419,00	46 611 206,74	-3 645 212,26	92,75%
Kapitálové výdavky	11 174 631,00	9 215 177,32	-1 959 453,68	82,47%
Finančné operácie	2 738 929,00	2 741 866,15	2 937,15	100,11%
Výdavky celkom	64 169 979,00	58 568 250,21	-5 601 728,79	91,27%

Celkové čerpanie výdavkov bolo v sume **58 568 250,21 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **64 169 979,00 €** plnenie na **91,27 %**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v sume **5 601 728,79 €**. Na toto plnenie za rok 2015 malo vplyv nedočerpanie bežných výdavkov, keď tieto boli čerpané na 92,75 %, čo predstavuje nedočerpanie bežných výdavkov v sume **3 645 212,26 €**, nedočerpanie kapitálových výdavkov, keď tieto boli čerpané na 82,47 %, čo predstavuje nedočerpanie kapitálových výdavkov v sume **1 959 453,68 €**.

D. Majetok mesta

Majetok Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie k 31. 12. 2014 bol v celkovej obstarávacej cene 572 707 429,16 € a v zostatkovej cene 484 307 097,50 €, 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	569 878 099,55	2 576 291,12	253 038,49	572 707 429,16
Neobežný majetok	002	541 997 979,90	1 320 299,91	123 511,58	543 441 791,39
Obežný majetok	033	27 875 751,40	1 249 393,39	128 609,41	29 253 754,20
Časové rozlíšenie	110	4 368,25	6 597,82	917,50	11 883,57
Hodnota majetku v zostatkovej cene, z toho:	001	482 305 701,55	1 845 385,26	156 010,69	484 307 097,50
Neobežný majetok	002	458 375 718,43	589 394,05	57 737,92	459 022 850,40
Obežný majetok	033	23 925 614,87	1 249 393,39	97 355,27	25 272 363,53
Časové rozlíšenie	110	4 368,25	6 597,82	917,50	11 883,57

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2015

Stav **neobežného majetku** k 31. 12. 2015 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	541 997 979,90	1 320 299,91	123 511,58	543 441 791,39
Dlhodobý nehmotný majetok	003	2 870 019,41	0,00	0,00	2 870 019,41
Dlhodobý hmotný majetok	011	382 887 344,06	1 320 299,91	123 511,58	384 331 155,55
Dlhodobý finančný majetok	024	156 240 616,43	0,00	0,00	156 240 616,43
Hodnota neobežného majetku v zostatkovej cene, z toho:	002	458 375 718,43	572 056,65	43 515,52	459 022 850,40
Dlhodobý nehmotný majetok	003	2 219 316,48	0,00	0,00	2 219 316,48
Dlhodobý hmotný majetok	011	300 275 935,56	589 394,05	57 737,92	300 923 067,53
Dlhodobý finančný majetok	024	155 880 466,39	0,00	0,00	155 880 466,39

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.12.2015

V roku 2015 sa hodnota **dlhodobého nehmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2014 za mesto bez rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie **zvýšila** celkom o sumu **1 972 348,99 €**, z toho:

účet 013 softvér: o 1 908 759,32 €,

účet 018 drobný dlhodobý nehmotný majetok: o 17 884,07 €,

účet 019 ostatný dlhodobý nehmotný majetok: o 45 705,60 €.

V roku 2015 sa hodnota **dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2014 za mesto bez rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie **zvýšila** celkom o sumu **15 681 368,26 €**, z toho:

účet 021 stavby: o 595 166,66 €,

účet 022 samostatné hnutelné veci: o 587 542,52 €,

účet 023 dopravné prostriedky: o 73 353,95 €,

účet 028 drobný dlhodobý hmotný majetok: o 32 643,85 €,

účet 031 pozemky: o 7 216 240,97 €,

účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku: o 6 430 864,92 €,

účet 052 poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok o 745 555,39 €.

V roku 2015 sa hodnota **dlhodobého finančného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2014 za mesto **zvýšila** celkom o sumu **5 476 992,91 €**, z toho:

účet 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej spoločnosti: o 37 450,00 €,

účet 069 ostatný dlhodobý finančný majetok: o 5 439 542,91 €.

E Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2015

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2015.

E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2015

Tabuľka č. 9

Pohľadávky	Účet	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé pohľadávky		048	800,00	1 295,00	10 037,81	12 132,81
Odberatelia	311	049	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	378	059	800,00	1 295,00	10 037,81	12 132,81
Krátkodobé pohľadávky		060	18 680 912,34	20 568,97	34 774,89	18 736 256,20
Odberatelia	311	061	0,00	0,00	24 839,40	24 839,40
Poskytnuté prev. Preddavky	314	064	14 040,00	0,00	0,00	14 040,00
Ostatné pohľadávky	315	065	16 384,91	0,00	5 824,20	22 209,11
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	318	068	4 150 223,45	19 760,32	0,00	4 169 983,77
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	069	2 321 400,76	0,00	0,00	2 321 400,76
Pohľadávky voči zamestnancom	335	070	6 676,48	0,00	0,00	6 676,48
Daň z pridanej hodnoty	343	074	0,00	0,00	81,69	6 676,48
Iné pohľadávky	378	081	12 169 427,99	808,65	4 029,60	12 174 266,24
Zúčtovanie s EÚ	371	083	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfery a zúčtovanie mimo VS	372	084	2 758,75	0,00	0,00	2 758,75
Pohľadávky celkom			18 681 712,34	21 863,97	44 812,70	18 748 389,01

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2015

Stav **pohľadávok celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2015 bol v sume **18 748 389,01 €**.

Stav **dlhodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2015 bol v sume **12 132,81 €** z toho:

- za Mesto Žilina vo výške 800,00 € voči SAD Žilina,
- za príspevkovú organizáciu vo výške 10 037,81 € voči Jozefovi Senkovi 9 529,11 €, Reštaurácii SUNRAY 508,70 €,
- za rozpočtové organizácie vo výške 1 295,00 €.

Stav **krátkodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2015 bol v sume **18 736 256,20 €**.

Najvyšší objem krátkodobých pohľadávok vo výške 12 174 266,24 € predstavujú Iné pohľadávky účet 378. Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 12 169 427,99 €, čo predstavuje 65,14 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- rozpočtových organizácií vo výške 808,65 €,
- príspevkovej organizácie vo výške 4 029,60 €.

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávka voči Obytnému súboru Krasňany, s. r. o. vo výške 11 277 330,78 €, čo predstavuje 92,67 % z týchto Iných krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- pohľadávka voči Žilina Real, s. r. o. vo výške 412 782,94 € za zníženie základného imania, čo predstavuje 3,39 % z týchto Iných krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- pohľadávka za náhradu škody – výrub drevín vo výške 245 854,90 €, čo predstavuje 2,02 % z týchto Iných krátkodobých pohľadávok mesta Žilina
- pohľadávka voči SSIM, s. r. o. vo výške 176 160,56 €, čo predstavuje 1,45 % z týchto Iných krátkodobých pohľadávok mesta Žilina.

Druhý najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 4 169 983,77 € predstavujú

Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC účet 318. Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 4 150 223,45 €, čo predstavuje 22,22 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- za rozpočtové organizácie vo výške 19 760,32 €.

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky voči II. účtovnému okruhu – Bytové hospodárstvo vo výške 1 804 430,55 €, čo predstavuje 43,48 % z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina,
- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 244 597,40 €, čo predstavuje 29,99 % z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina,
- pohľadávky voči Žilinskej parkovacej spoločnosti vo výške 599 450,15 €, čo predstavuje 14,44 %, z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina,
- pohľadávky z nájomných zmlúv vo výške 264 388,66 €, čo predstavuje 6,37 % z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina,
- pohľadávky po likvidovaných podnikoch vo výške 108 500,69 €, čo predstavuje 2,61 % z týchto pohľadávok z nedaňových príjmov.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 2 321 400,76 € predstavujú

Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC účet 319.

Sú to pohľadávky mesta Žilina vo výške 2 321 400,76 €, čo predstavuje 12,43 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina, z ktorých najväčšie sú:

- pohľadávky za daň z nehnuteľnosti vo výške 2 273 290,70 €, čo predstavuje 97,93 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov,
- pohľadávky za užívanie verejného priestranstva vo výške 19 826,67 €, čo predstavuje 0,85 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov.
- pohľadávky za daň za psa vo výške 15 721,05 €, čo predstavuje 0,68 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov,
- pohľadávky za ubytovanie vo výške 8 460,48 €, čo predstavuje 0,36 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov,

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31. 12. 2015 po lehote splatnosti boli v sume **6 161 261,18 €**. Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií po lehote splatnosti k 31.12.2014 boli vo výške **5 182 075,70 €**. Zvýšenie predstavuje 18,90 % vo finančnom vyjadrení 979 185,48 €.

Z celkovej sumy pohľadávok za mesto Žilina bez rozpočtových organizácií vo výške 18 681 712,34 € boli tvorené opravné položky vo výške 3 950 136,53 €. 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, pohľadávkami po likvidovaných podnikoch ako i pohľadávkami z daňových príjmov za daň z nehnuteľnosti.

E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2015

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

Závazky	Číslo účtu	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé záväzky			25 439 041,11	56 790,90	3 247,32	25 499 079,33
Ostatné dlhodobé záväzky	479	141	15 122 732,48	0,00	0,00	15 122 732,48
Záväzky zo sociálneho fondu	472	144	15 993,86	55 495,90	1 967,32	73 457,08
Záväzky z nájmu	474	145	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	149	10 300 314,77	1 295,00	1 280,00	10 302 889,77
Krátkodobé záväzky			5 755 355,55	1 809 492,69	74 409,08	7 639 257,32
Dodávatelia	321	152	709 568,19	164 292,07	18 794,63	892 654,89
Prijaté preddavky	324	154	2 493 715,21	211 997,79	0,00	2 705 713,00
Ostatné záväzky	325	155	104 272,89	1 170,13	1 334,78	106 777,80
Nevyfakturované dodávky	326	156	0,00	0,00	1 203,58	1 203,58
Záväzky z nájmu	474	157	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	160	1 993 517,83	24 455,10	10 983,11	2 028 956,04
Zamestnanci	331	163	257 907,98	773 796,37	19 371,85	1 051 076,20
Ost. záväz. voči zamestnancom	333	164	450,00	22,43	0,00	472,43
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poisť.	336	165	161 906,01	485 812,42	12 715,65	660 434,08
Daň z príjmov	341	166	2 340,80	0,00	848,83	3 189,63
Ostatné priame dane	342	167	31 605,64	87 285,28	2 518,65	121 409,57
Daň z pridanej hodnoty	343	168	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné dane a poplatky	345	169	71,00	0,00	0,00	71,00
Zúčtovanie s EÚ	371	171	0,00	5 005,93	0,00	5 005,93
Tran.a ost.zúčt.so subj.mimo ver.spr.	372	172	0,00	55 655,17	6 638,00	62 293,17
Iné záväzky spolu			30 064 991,29	0,00	52 973,56	30 117 964,85
Záväzky celkom			61 259 387,95	1 866 283,59	130 629,96	63 256 301,50

Zdroj: Súvaha – Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.12.2015

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31.12.2015 bol v sume **63 256 301,50 €**.

Dlhodobé záväzky celkom k 31.12.2015 predstavovali sumu vo výške 25 499 079,33 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 15 122 732,48 €. Sú to záväzky mesta Žilina, z ktorých:

- v sume 14 592 631,48 € záväzok splatný v rokoch za poskytnuté úvery zo ŠFRB,
- v sume 413 137,30 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (Fond opráv – povinná tvorba v zmysle zákona č.182/1993 Z.z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov),
- v sume 116 963,70 € záväzok ako zádržné z dodávateľských faktúr.

Druhú najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 10 302 889,77 € z toho za mesto Žilina 10 300 314,77, z ktorých:

- v sume 5 382 579,06 € je záväzok voči VÚB – Projekt „*Revitalizácia pozemných komunikácií v Meste Žilina*“ ktorá bola schválená uznesením č. 89/2009 na zasadnutí MZ dňa 29.06.2009, na základe ktorej víťazný uchádzač realizáciu stavebných prác zabezpečí z vlastných alebo cudzích zdrojov, pričom mesto bude túto investíciu splácať v pravidelných ročných splátkach počas pätnástich rokov. (Zmluva o dielo č.87/2009/0/3 medzi Mestom Žilina a Doprastav a. s. zo dňa 31.08.2009 v znení Dodatku č.1 zo dňa 25.01.2010. Dodatkom č. 1 bola zmenená doba splácania na osem rokov.
- v sume 3 579 168,00 € 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 1 089 822,02 € je záväzok voči DUXX Group, spol. s r. o. za kúpu pozemku,

- v sume 248 745,69 € je záväzok voči DPMŽ za stratu MHD.

Vývoj **dlhodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2011 – 2015 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 11

Rok	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
2011	25 150 237,00	42 715,00	6 101,00	25 199 053,00
2012	24 015 392,36	40 836,60	3 079,37	24 059 308,33
2013	27 243 734,54	51 017,59	1 040,22	27 295 792,35
2014	25 904 425,16	50 931,39	4 773,14	25 960 129,69
2015	25 439 041,11	56 790,90	3 247,32	25 499 079,33

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2015 sa oproti roku 2014 znížil o 461 050,36 €. Stav dlhodobých záväzkov sa znížil oproti roku 2014 o 1,78 %.

Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2015 predstavovali sumu v celkovej výške 7 639 257,32 € z toho:

- záväzky mesta Žilina vo výške 5 755 355,55 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 1 809 492,69 €,
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 74 409,08 €.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky za Prijaté preddavky účet 324 v celkovej výške 2 705 713, € z toho za mesto Žilina 2 493 715,21 €. Sú to prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytové hospodárstvo.

Druhú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 2 028 956,04 € z toho za mesto Žilina 1 993 517,83 € z ktorých hlavnú časť tvoria:

- záväzky voči VÚB predstavujú sumu 663 878,38 € - ročná splátka investície z projektu „*Revitalizácia pozemných komunikácií v Meste Žilina*“,
- záväzky voči DPMŽ predstavujú sumu 651 822,04 €, z toho suma 365 798,00 € za stratu MHD a suma 286 024,04 € za verejné osvetlenie,
- záväzok voči DUXX Group, spol. s r. o. predstavuje sumu 370 000,00 € za kúpu pozemku,
- záväzok voči MH SR predstavuje sumu 299 096,00 € - ročná splátka z Dodatku č. 1 zmluvy o vrátení finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu.

Tretiu najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky Dodávateľa účet 321 v celkovej výške 892 654,89 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 709 568,19 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 164 292,07 €,
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 18 794,63 €.

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti mesta Žilina predstavovali ku dňu 31. 12. 2015 celkovú sumu 38 622,42 €.

Vývoj **krátkodobých závazkov** podľa **typu organizácií** za roky 2011 – 2015 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 12

Rok	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
2011	3 249 633,11	1 346 876,00	58 377,00	4 654 886,11
2012	4 022 067,37	1 433 158,07	60 755,69	5 515 981,13
2013	4 395 548,95	1 557 619,36	56 104,42	6 009 272,73
2014	3 760 600,26	1 610 244,68	70 453,80	5 441 298,74
2015	5 755 355,55	1 809 492,69	74 409,08	7 639 257,32

Vývoj krátkodobých závazkov za mesto spolu za roky 2011 – 2015 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č. 1



Stav krátkodobých závazkov k 31.12.2015 bol najvyšší za uvedené roky. Tieto krátkodobé závazky majú vplyv na ich splatnosť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Stav krátkodobých závazkov sa oproti roku 2014 zvýšil o 2 197 958,58 €, čo predstavuje zvýšenie o 40,39 %.

Iné závazky spolu k 31.12.2015 predstavovali celkovú výšku 30 117 964,85 € z toho:

- za mesto Žilina výšku 30 064 991,29 €,
- za príspevkovú organizáciu výšku 52 973,56 €.

Z týchto závazkov najväčšiu časť tvoria za mesto Žilina bankové úvery a výpomoc vo výške 28 361 845,44 €.

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 31.12.2015 vykazuje nasledovný stav:

- Stav nesplatených úverov v komerčných bankách 15 918 148,18 €
- Výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR 11 733 126,20 €
- Stav nesplatených úverov zo ŠFRB 14 592 631,48 €

Bežné príjmy dosiahnuté za rok 2014 54 048 864,47 €

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

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

bežné príjmy : 54 048 864,47 €
60 % bežných príjmov 32 429 318,68 €

1. bez návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2015 (komerčné banky): 15 918 148,18 €
Ukazovateľ dlhu - 29,45 %

2. vrátane návratnej finančnej výpomoci

Zostatok nesplatených úverov v komerčných bankách + výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR k 31. 12. 2015 27 651 274,38 €
Ukazovateľ dlhu - 51,16 %

Počet obyvateľov k 31.12.2015 83 570

Zdroj www.zilina.sk stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2015

suma dlhu na 1 obyvateľa v € 330,88 €

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

bežné príjmy: 54 048 864,47 €
25% bežných príjmov 13 512 216,12 €
Splátky istiny a úrokov za rok 2015 (komerčné úvery) 3 278 048,96 €
ukazovateľ dlhu : 6,06 %

Na základe uvedeného zákonná podmienka bola splnená.

V rámci záväzkov mesta sú evidované aj poskytnuté úvery zo ŠFRB v celkovej zostatkovej hodnote k 31.12.2014 v sume 14 592 631,48 € ako aj krátkodobý úver z VÚB, a. s. vo výške 710 571,56 € na spolufinancovanie projektu realizovaného z fondov EÚ.

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. Správca bytov bol o tomto 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. Do celkovej sumy dlhu obce podľa uvedeného paragrafu nezapočítava ani krátkodobý úver na spolufinancovania projektu realizovaného z fondov EÚ.

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

G. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2015 neposkytlo žiadne záruky.

H. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2015 mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

CH. Výsledok hospodárenia mesta

Z rekapitulácie čerpania rozpočtu mesta za rok 2015 vyplýva, že bežné príjmy a kapitálové príjmy predstavovali 59 511 284,45 €, bežné výdavky a kapitálové výdavky predstavovali 55 826 384,06,74 € a výsledok hospodárenia predstavuje sumu 3 684 900,39 €, ktorý je potrebné upraviť o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu, nevyčerpané prostriedky z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu o sumu 1 884 780,85 €, čo predstavuje **prebytok rozpočtu** vo výške **1 800 119,54 €**.

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2015 predstavoval 5 743 590,76 €, z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu vo výške 1 884 780,85 € a vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov z roku 2014 vo výške 272 028,51,34 €, ktoré boli v roku 2015 zapojené do rozpočtu mesta prostredníctvom príjmových finančných operácií predstavoval **celkový prebytok rozpočtu** k 31.12.2015 **vrátane finančných operácií** výšku **3 586 781,40 €**, ktorý je navrhnutý v súlade s § 15 ods 1 písm. a) a c) 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' 3 586 781,40 €.

I. Peňažné fondy

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

Rezervný fond – stav fondu k 01. 01. 2015 predstavoval celkom 875 635,79 €. V roku 2015 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2014 vo výške 2 169 959,55 € a použitie na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 1 744 375,89 €.

Zostatok fondu k 31.12.2015 predstavoval celkom **1 301 119,45 €**.

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2015 predstavoval celkom 892 654,95 €. V roku 2015 nebol žiaden príjem do fondu. Použitie bolo na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 663 962,81 €.

Zostatok fondu k 31.12.2015 predstavoval celkom **228 692,14 €**.

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2015 predstavoval celkom 20 318,29 €. V roku 2015 príjem do fondu, tvorba fondu predstavovala výšku 55 686,12 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá podľa kolektívnej zmluvy vo výške 62 887,93 €.

Zostatok fondu k 31.12.2015 predstavoval celkom **13 116,48 €**.

J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2015 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2015 je v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záver

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade s § 16 ods. 10 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **odporúčam Mestskému zastupiteľstvu v Žiline** uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2015 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“