

Obsah

Úvod.....	2
1 .Legislatíva.....	2
2 .Rozpočet Mesta Banská Bystrica	2
3 .Plnenie rozpočtu.....	2
3.1. Štruktúra príjmovej časti rozpočtu.....	3
3.1.1.Príjmy bežného rozpočtu.....	3
3.1.2.Príjmy kapitálového rozpočtu.....	7
3.1.3.Príjmové finančné operácie.....	8
3.2. Štruktúra výdavkovej časti rozpočtu.....	8
3.2.1.Hodnotenie plnenia programového rozpočtu.....	8
4 .Prehľad usporiadania finančných vzťahov Mesta so štátnym rozpočtom a s ostatnými prijatými a poskytnutými dotáciami a grantami za rok 2013.....	13
5.Bilancia aktív a pasív.....	14
6 .Stav a vývoj dlhu Mesta	15
7.Vyčíslenie a usporiadanie rozpočtového hospodárenia.....	17
7.1. Hospodárenie počas rozpočtového provizória	17
7.2. Usporiadanie rozpočtového hospodárenia	17
8 .Tvorba a použitie peňažných fondov.....	22
9 .Hospodárenie rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta.	22
9.1. Hospodárenie rozpočtových organizácií	23
9.2. Hospodárenie príspevkových organizácií	24
10 .Podnikateľská činnosť Mesta	30
11 .Prehľad o poskytnutých zárukách	30
12 .Prílohy.....	30
13 .Zoznam grafov.....	30
14 .Zoznam tabuliek.....	31

Úvod

Záverečný účet Mesta Banská Bystrica za rok 2013 je zostavený v štruktúre, ktorú stanovuje zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Obsahuje komplexný prehľad rozpočtového hospodárenia, hodnotenie plnenia programov, prehľad o usporiadaní finančných vzťahov Mesta so štátnym rozpočtom a ostatnými prijatými dotáciami a grantmi, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti a údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta.

1 . Legislatíva

Záverečný účet Mesta Banská Bystrica za rok 2013 je zostavený v súlade s § 16 odsek 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, na základe ktorého je Mesto povinné zostaviť po skončení rozpočtového roka záverečný účet. Návrh záverečného účtu musí Mesto prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Ďalej je zostavený v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia Mesta Banská Bystrica č. ZD 08/2014, ktoré boli schválené uznesením Mestského zastupiteľstva č. 1324/2014 dňa 08. apríla 2014.

2 . Rozpočet Mesta Banská Bystrica

Rozpočet Mesta Banská Bystrica na rok 2013 bol schválený dňa 05.03.2013 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 831/2013.

Rozpočet bol v roku 2013 upravovaný deviatimi zmenami rozpočtu, z ktorých 5 bolo schválených primátorom a 4 boli schválené Mestským zastupiteľstvom. Celkovo bolo v priebehu roka 2013 vykonaných 127 rozpočtových opatrení, čo spôsobilo nárast príjmovej a výdavkovej strany rozpočtu o 2 475 827 Eur na úroveň 50 401 827 Eur, kde:

- upravený rozpočet bežných príjmov predstavuje 44 558 256 Eur,
- upravený rozpočet bežných výdavkov predstavuje 43 944 943 Eur,
- upravený rozpočet kapitálových príjmov predstavuje 3 145 451 Eur,
- upravený rozpočet kapitálových výdavkov predstavuje 5 319 981 Eur.

Upravený rozpočet príjmových finančných operácií predstavoval v roku 2013 sumu 2 698 120 Eur a rozpočet výdavkových finančných operácií predstavoval sumu 1 136 903 Eur.

3 . Plnenie rozpočtu

Príjmová časť rozpočtu bola v roku 2013 plnená na 95,27 %. Výdavková časť rozpočtu bola čerpaná na úrovni 92,22 %. K 31.12.2013 hospodáril Mesto Banská Bystrica s prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu v sume 897 225 Eur (nie je zohľadnené vylúčenie účelovo určených prostriedkov). Plnenie príjmovej časti k 31.12.2013 dosiahlo 48 018 785 Eur a výdavková časť 46 481 003 Eur po zapojení finančných operácií, čím vznikol kladný zostatok hospodárenia v sume 1 537 781 Eur (nie je zohľadnené vylúčenie účelovo určených prostriedkov).

Príjmy bežného rozpočtu dosiahli 98,51 %, čo predstavuje 43 896 243 Eur a výdavky bežného

rozpočtu boli realizované v sume 42 721 311 Eur na úrovni 97,22 % z plánovaných výdavkov. To spôsobilo prebytkové hospodárenie bežného rozpočtu v sume 1 174 932 Eur.

Kapitálové príjmy boli plnené na 76,18 %, čo predstavuje 2 396 238 Eur a kapitálové výdavky boli plnené na 50,26 %, teda sumu 2 673 945 Eur. Vzhľadom na uvedené plnenie kapitálových príjmov a výdavkov predstavoval schodok kapitálového rozpočtu v roku 2013 sumu 277 707 Eur.

Prebytkové hospodárenie bežného a kapitálového rozpočtu bolo na úrovni 897 225 Eur. Do rozpočtu boli v priebehu roka 2013 zapájané príjmové finančné operácie v celkovej sume 1 726 303 Eur. Z toho vyplýva, že rozpočet príjmových finančných operácií bol plnený na 63,98 %. Výdavkové finančné operácie boli zapojené do rozpočtu v celkovej sume 1 085 747 Eur, pričom boli plnené na 95,50 %. V nasledujúcej tabuľke uvádzame prehľad plnenia rozpočtu príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií.

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu v roku 2013

Bežný rozpočet											
Príjmy	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia	Výdavky	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia		
Bežné príjmy spolu	43 874 437	44 558 256	43 896 243	98,51%	Bežné výdavky spolu	42 809 534	43 944 943	42 721 311	97,22%		
Kapitálový rozpočet											
Príjmy	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia	Výdavky	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia		
Kapitálové príjmy spolu	1 928 226	3 145 451	2 396 238	76,18%	Kapitálové výdavky spolu	3 979 563	5 319 981	2 673 945	50,26%		
Finančné operácie											
Príjmy	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia	Výdavky	Schválený	Upravený	Plnenie	% plnenia		
Príjmy FO spolu	2 123 337	2 698 120	1 726 303	63,98%	Výdavky FO spolu	1 136 903	1 136 903	1 085 747	95,50%		
Rozpočet celkom											
Príjmy celkom	47 926 000	50 401 827	48 018 785	95,27%	Výdavky celkom	47 926 000	50 401 827	46 481 003	92,22%		

3.1. Štruktúra príjmovej časti rozpočtu

Rozpočet bežných a kapitálových príjmov v roku 2013 bol schválený na úrovni 45 802 663 Eur. V priebehu roka bol rozpočtovými opatreniami navýšený na 47 703 707 Eur. K 31.12.2013 predstavovalo plnenie rozpočtu bežných a kapitálových príjmov sumu 46 292 482 Eur, čo je 97,04 % z upraveného rozpočtu. Upravený rozpočet príjmov po zapojení finančných operácií predstavoval sumu 50 401 827. Plnenie príjmovej časti k 31.12.2013 bolo 48 018 785 Eur (95,27%).

3.1.1. Príjmy bežného rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu tvorili daňové, nedaňové príjmy, granty a transfery. Daňové príjmy sú najväčšou príjmovou položkou v rozpočte Mesta.

Daňové príjmy

Daňové príjmy tvorili v roku 2013 66,61% z príjmov bežného rozpočtu. V tabuľke č. 2 uvádzame prehľad plnenia rozpočtu daňových príjmov v roku 2013.

Tabuľka č. 2: Daňové príjmy za rok 2013

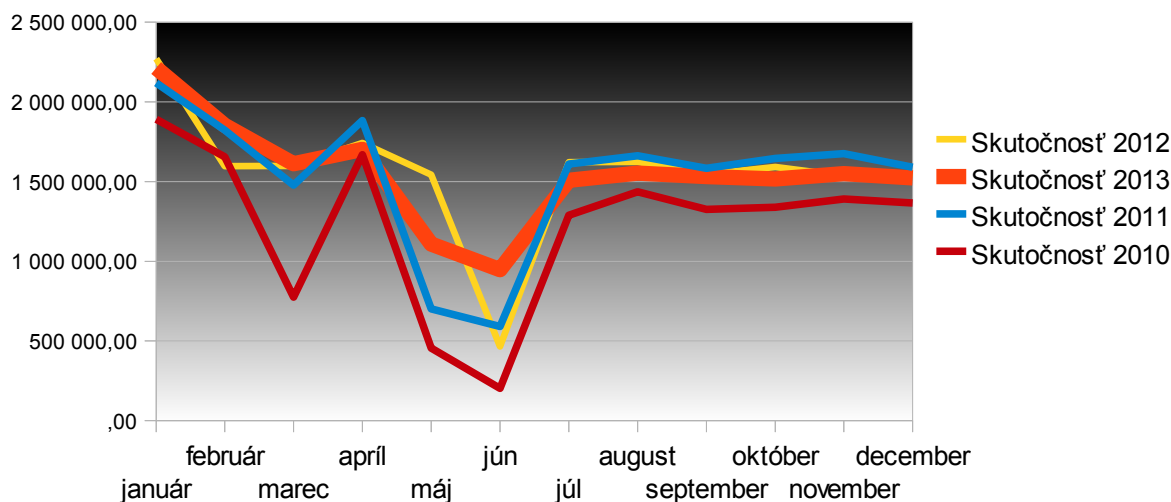
Daňové príjmy	Schválený	Upravený	Skutočnosť	% plnenia
Spolu	29 586 970	29 497 720	29 240 348	99,13%
Dane z príjmov, ziskov a kapitálového majetku	19 070 000	18 893 750	18 614 886	98,52%
Daň z príjmov fyzickej osoby	19 070 000	18 893 750	18 614 886	98,52%
Dane z majetku	6 200 000	6 200 000	6 367 808	102,71%
Daň z nehnuteľností	6 200 000	6 200 000	6 367 808	102,71%
Dane za tovary a služby	4 316 970	4 403 970	4 235 710	96,18%
Dane za špecifické služby	4 315 800	4 402 800	4 234 536	96,18%
Dane z povolenia na výkon činnosti	1 170	1 170	1 174	100,32%
Sankcie uložené v daňovom konaní	0	0	21 944	

Najvyššiu položku daňových príjmov tvoria podielové dane, tzn. výnos dane z príjmov fyzických osôb pre mesto pridelovaný na základe nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších noviel.

V nasledujúcom grafe uvádzame vývoj príjmov z podielových daní od roku 2010. Na základe grafu č. 1 môžeme konštatovať podobný vývoj uvedených príjmov v rokoch 2010 až 2013.

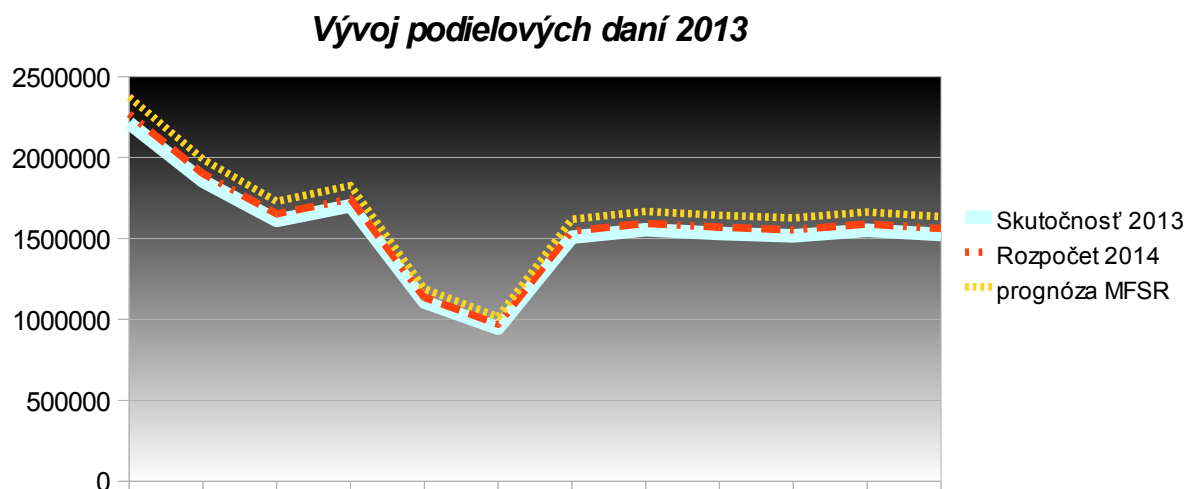
Graf č. 1: Vývoj príjmov z podielových daní v rokoch 2010 až 2013

Podielové dane z príjmov - vývoj 2010 až 2013



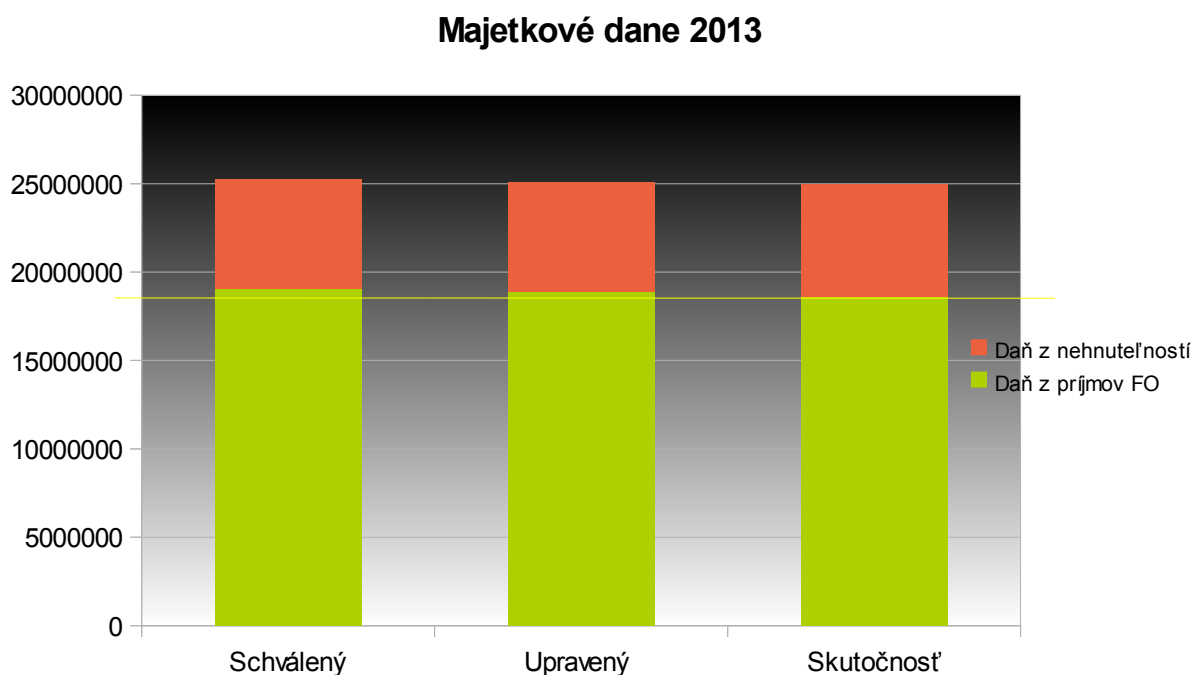
Prognóza Ministerstva financií z júla 2013, v ktorej bol aktualizovaný podiel výnosu z dane z príjmov FO na rok 2014 avizoval v porovnaní so schváleným rozpočtom nižší príjem o 334 230 Eur. Z toho dôvodu Mesto pristúpilo k úprave rozpočtu príjmu z podielových daní. Nasledujúci graf zaznamenáva vývoj príjmu z podielových daní oproti rozpočtu a prognóze MF SR v priebehu roka 2013.

Graf č. 2: Vývoj príjmov z podielových daní v priebehu roka 2013



Daň z nehnuteľností predstavovala v roku 2013 príjem v sume 6 367 808 Eur, čo prekročilo predpokladané plnenie o 2,71 %. Oproti roku 2012 došlo k nárastu v plnení príjmov z dane z nehnuteľností, a to o 3,01 %. Skutočnosť, že došlo k nárastu, je podmienená platnosťou Všeobecno záväzného nariadenia Mesta č. 17/2011, ktoré ustanovuje vyššie sadzby dane.

Graf č. 3: Majetkové dane 2013



Ostatné dane predstavovali 4 235 710 Eur, čo je nárast oproti roku 2012 o 14,28 %. Tieto príjmy tvorili v roku 2013 hlavne príjmy z poplatkov za komunálny odpad, príjmy z daní a poplatkov za psa, za predajné automaty, užívanie verejného priestranstva, trvalé parkovanie, za dobývací priestor a príjmy zo zrušených miestnych poplatkov.

V nasledujúcom grafe uvádzame vývoj príjmov z miestnych daní a poplatkov podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvorili v roku 2013 11,54 % bežných príjmov. V nasledujúcej tabuľke uvádzame štruktúru nedaňových príjmov v roku 2013.

Tabuľka č. 3: Nedaňové príjmy za rok 2013

Nedaňové príjmy	Schválený	Upravený	Skutočnosť	% plnenia
Spolu	4 544 774	4 975 316	5 065 511	101,81%
Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	1 113 296	1 225 949	1 328 185	108,34%
Príjmy z podnikania	308 319	378 819	375 536	99,13%
Príjmy z vlastníctva	804 977	847 130	952 649	112,46%
Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	3 001 933	3 089 278	2 835 264	91,78%
Administratívne poplatky	541 916	690 916	581 602	84,18%
Pokuty, penále a iné sankcie	122 000	122 750	65 366	53,25%
Poplatky a platby z nepriem. a náh. predaja a služieb	2 333 517	2 271 112	2 186 107	96,26%
Ďalšie administratívne a iné poplatky a platby	4 500	4 500	2 188	48,62%
Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek a vkladov	8 000	8 008	839	10,48%
Z vkladov	8 000	8 008	839	10,48%
Iné nedaňové príjmy	421 545	652 081	901 224	138,21%
vrátené neoprávnené použité, zadržané prostriedky	0	0	4 856	
Ostatné príjmy	421 545	652 081	896 368	137,46%

Príjmy z podnikania a vlastníctva predstavovali 1 328 185 Eur. Ich najvyššou položkou boli príjmy z prenájmu budov a priestorov, ktoré tvorili 952 649 Eur.

Výber administratívnych poplatkov podlieha zákonu č. 145/1995 Zb. o správnych poplatkoch v zmysle neskorších predpisov. Podľa tohto zákona sem patria poplatky za vyhotovenie a overenie matričných dokladov, vyhotovenie odpisu a výpisu z úradných kníh, územné rozhodnutia, stavebné povolenia, rozhodnutia o odstránení a zmene využitia stavby, kolaudačné rozhodnutia, vydanie rybárskeho lístka a podobne.

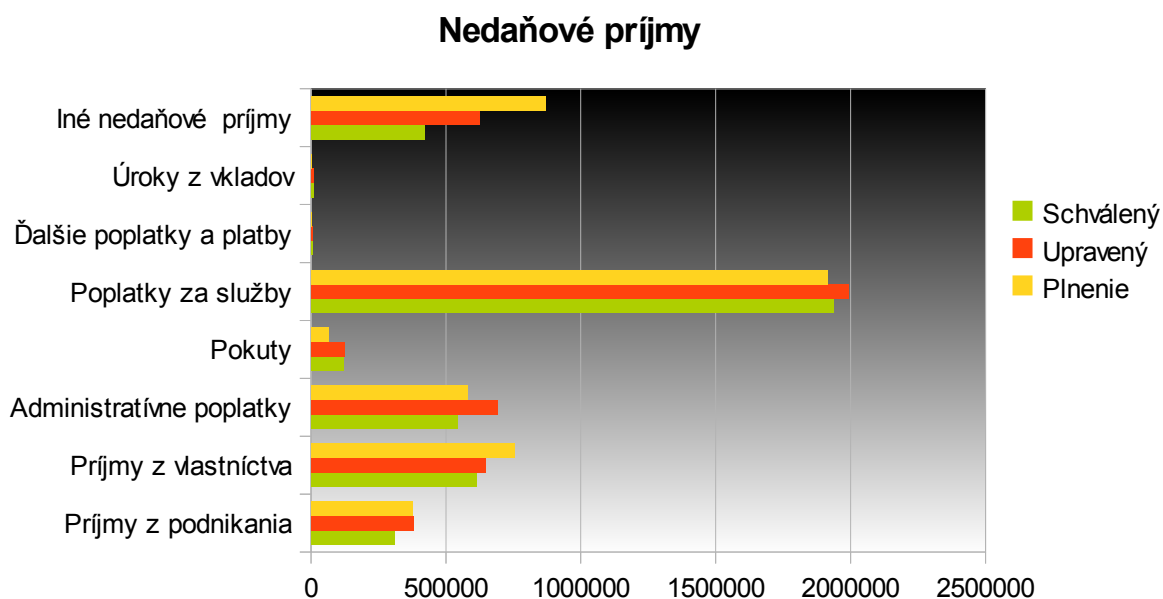
Príjmy z iných poplatkov a platieb tvorili v roku 2013 príjmy z pokút vyrúbených Mestskou políciou v objeme 65 366 Eur.

Príjmy za poskytnuté služby v zmysle VZN č. 07/20111 o úhradách za sociálne služby v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica v hodnote 901 891 Eur a platby za služby v predškolských zariadeniach (úhrady za stravu, réžia a príspevky rodičov na jasle a materské školy) predstavovali 999 401 Eur.

Úroky z vkladov sa v roku 2013 podieľali na bežných príjmoch sumou 839 Eur, čo je 7,7 násobný pokles oproti roku 2013. Ich výšku ovplyvňuje úroková miera na vkladových účtoch a krátkodobých vkladoch a výška poplatkov.

Iné nedaňové príjmy predstavujú príjmy z poplatkov z výťažku stávkových hier a podobných hier, ktoré splňajú všetky podmienky prevádzkovania podľa zákona o hazardných hrách v sume 901 224 Eur. Samotné výťažky z hazardných hier boli v roku 2013 vo výške 300 824 Eur.

Graf č. 4: Nedaňové príjmy 2013



Granty a transfery

Tabuľka č. 4: Granty a transfery za rok 2013

Granty a transfery	Schválený	Upravený	Skutočnosť
Tuzemské bežné granty a transfery	9 742 693	10 085 220	9 590 384
Granty	3 597	60 483	51 201
Transfery v rámci sektora verejnej správy	9 739 096	10 024 737	9 539 182

Granty sú tvorené zo sponzorských prostriedkov, či iných finančných darov. V roku 2013 predstavovali sumu 51 201 Eur, v porovnaní s rokom 2012 sme zaznamenali pokles o 59,94 %.

Bežné tuzemské transfery predstavujú príjmy z prostriedkov štátneho rozpočtu, rozpočtu vyššieho územného celku, štátnych fondov alebo z rozpočtov iných miest a obcí na Slovensku. Najväčšou položkou z bežných transferov zo štátneho rozpočtu tvorili transfery na mzdy a bežné výdavky základných škôl.

Príjem zo zahraničných transferov Mesto Banská Bystrica v priebehu roka 2013 neeviduje.

3.1.2. Príjmy kapitálového rozpočtu

Rozpočet kapitálových príjmov v roku 2013 bol schválený na úrovni 1 928 226 Eur. V priebehu roka bol rozpočtovými opatreniami navýšený na sumu 3 145 451 Eur. Skutočná výška kapitálových príjmov v roku 2013 predstavovala 2 396 238 Eur. Nízke plnenie kapitálových výdavkov ovplyvnila hlavne skutočnosť, že Mesto očakávalo príjem finančných prostriedkov na projekt KOMUCE. Štruktúru kapitálových príjmov za rok 2013 uvádzame v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 5: Kapitálové príjmy za rok 2013

Kapitálové príjmy	Schválený	Upravený	Skutočnosť
Kapitálové príjmy	701 000	976 000	1 113 863
Príjem z predaja kapitálových aktív	1 000	201 000	312 087
Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív	700 000	775 000	801 777
Tuzemské kapitálové granty a transfery	1 227 226	2 169 451	1 282 375
Transfery v rámci verejnej správy	1 227 226	2 169 451	1 282 375

Rozpočet kapitálových príjmov tvoria nedaňové príjmy z odpredaja majetku. Príjem z predaja kapitálových aktív predstavoval 312 087 Eur a príjem z predaja pozemkov predstavoval 801 777 Eur. Plnenie nedaňových príjmov predstavovalo 114,13 %.

Kapitálové transfery v rámci verejnej správy v roku 2013 boli na úrovni 1 282 375 Eur, čo predstavuje 59,11% oproti očakávanej skutočnosti.

3.1.3. Príjmové finančné operácie

Rozpočet príjmových finančných operácií bol v roku 2013 schválený na úrovni 2 123 337 Eur. V priebehu roka bola táto suma upravená na 2 698 120 Eur, pričom plnenie bolo 63,98 %.

Príjmy z finančných operácií v roku 2013 dosiahli 1 726 303 Eur. Najväčšou príjmovou finančnou transakciou bol príjem z úveru na projekt „Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ Moskovskej“ vo výške 1 058 000 Eur s tým, že v priebehu nasledujúcom roku 2014 bol uvedený úver z väčšej časti splatený mimoriadnou splátkou z prijatej refundácie vo výške 95 % vynaložených výdavkov.

3.2. Štruktúra výdavkovej časti rozpočtu

Schválený rozpočet bežných a kapitálových výdavkov v roku 2013 bol zostavený na úrovni 46 789 097 Eur, pričom v priebehu roka bol úpravami navýšený na sumu 49 264 924 Eur. V roku 2013 boli skutočne realizované bežné a kapitálové výdavky rozpočtu na úrovni 45 395 256 Eur. Upravený rozpočet výdavkov po zapojení finančných operácií predstavoval 50 401 827 Eur. Plnenie výdavkovej časti rozpočtu dosiahlo k 31.12.2013 46 401 827 Eur.

3.2.1. Hodnotenie plnenia programového rozpočtu

Výdavková časť rozpočtu Mesta pozostáva zo šestnástich programov, v rámci ktorých sú výdavky realizované. V tabuľke č. 6 uvádzame prehľad plnenia rozpočtu za rok 2013 v štruktúre podľa jednotlivých programov.

Tabuľka č. 6: Plnenie programového rozpočtu za rok 2013

Program	Schválený 2013	Upravený 2013	Skutočnosť k 31.12.2013	Percento plnenia
1. Plánovanie, manažment a kontrola	547 618	547 662	495 351	90,45%
2. Propagácia a marketing	308 129	310 914	254 529	81,86%
3. Interné služby	3 496 194	3 737 228	2 346 068	62,78%
4. Služby občanom	906 683	909 004	922 046	101,43%
5. Bezpečnosť, právo a poriadok	1 163 041	1 176 499	1 150 620	97,80%
6. Odpadové hospodárstvo	3 646 000	3 749 200	3 703 995	98,79%
7. Miestne komunikácie	3 051 859	3 316 467	3 138 638	94,64%
8. Doprava	4 409 584	4 254 315	4 156 122	97,69%
9. Verejné osvetlenie	749 000	877 000	870 607	99,27%
10. Vzdelávanie	18 801 491	19 273 551	18 566 661	96,33%
11. Šport	1 527 383	2 557 383	1 549 972	60,61%
12. Kultúra	519 298	534 558	469 004	87,74%
13. Prostredie pre život	1 208 565	1 269 730	1 203 343	94,77%
14. Bývanie	245 426	242 059	241 774	99,88%
15. Sociálna služba	1 613 795	1 704 144	1 427 003	83,74%
16. Administratíva	5 731 934	5 942 113	5 985 270	100,73%
SPOLU	47 926 000	50 401 827	46 481 003	92,22%

Celkové plnenie výdavkovej časti rozpočtu v roku 2013 bolo na úrovni 92,22 %. Najnižšie čerpanie bolo v rámci programu 14. Bývanie, a to v objeme 241 774 Eur. Najvyššie čerpanie bolo v programe 10. Vzdelávanie v objeme 18 566 661 Eur a v programe 16. Administratíva v objeme 5 985 270 Eur.

Graf č. 5: Plnenie programového rozpočtu Mesta Banská Bystrica za rok 2013

Plnenie programového rozpočtu za rok 2013



V rámci programu **1. Plánovanie, manažment a kontrola** bolo v roku 2013 najvyššie plnenie v podprograme 1.6 Útvar hlavného architekta, a to až 50,46 % z celkových výdavkov realizovaných v tomto programe. Výdavky realizované v rámci tohto podprogramu slúžia na pokrytie bežných výdavkov Útvaru hlavného architekta. Plnenie programu 1. Plánovanie, manažment a kontrola ovplyvnilo nízke plnenie prvku 1.2.1. Strategické plánovanie, kde upravený rozpočet výdavkov na rok 2013 predstavoval 5 000 Eur, pričom realizované výdavky boli len na úrovni 15,20 % z upraveného rozpočtu.

Program **2. Propagácia a marketing** zahŕňa výdavky na prezentáciu mesta, Informačné centrum, Kroniku mesta, partnerské mestá a medzinárodnú spoluprácu. Najvyššou výdavkovou položkou boli výdavky na propagáciu a prezentáciu mesta v sume 179 803 Eur, čo je 70,64 % z výdavkov realizovaných v tomto programe. Na Informačné centrum bolo z rozpočtu Mesta vynaložených 69 072 Eur.

Zámerom programu **3. Interné služby** je zabezpečiť flexibilitnú a kvalitnú činnosť samosprávy mesta prostredníctvom efektívnych a účinných interných služieb. U plánovaných výdavkov predstavovalo plnenie 62,78 %. V rámci tohto programu boli v roku 2013 výdavky štruktúrované nasledovne :

– právne služby	87 116 Eur
– činnosť orgánov mesta	227 130 Eur
– materiálové zabezpečenie úradu	229 227 Eur
– správa a evidencia majetku	1 482 270 Eur
– vzdelávanie zamestnancov mesta	12 990 Eur
– autodoprava	36 743 Eur
– sieť MsÚ a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti	185 898 Eur
– zabezpečenie úkonov spojených s voľbami	84 694 Eur

Najvyššou položkou boli výdavky na správu a evidenciu nehnuteľného majetku, a to najmä na energie , opravy, rutinnú a štandardnú údržbu a výdavky na služby.

V roku 2013 bolo na program **4. Služby občanom** vynaložených 101,43 % z plánovaných výdavkov. Najvyššie výdavky boli realizované v podprograme 4.12 Elektronické služby, pričom boli vynaložené na financovanie elektronizácie verejnej správy vo výške 425 196 Eur (kapitálové výdavky).

V rámci programu **5. Bezpečnosť, právo a poriadok** sa realizujú výdavky súvisiace s hliadkovaním, kamerovým systémom, prevenciu, vzdelávaním a odbornou prípravou príslušníkov MsP, civilnou obranou, požiarou ochranou a výdavky na Karanténnu stanicu. Tieto výdavky boli plnené na 97,80 % z plánovaných výdavkov. Celkové realizované výdavky v tomto programe predstavovali za rok 2013 1 150 620 Eur. Najvyššie výdavky boli realizované v podprograme 5.1.1 Hliadkovanie, a to v sume 1 036 717 Eur vynaložených na mzdy mestských policajtov.

V programe **6. Odpadové hospodárstvo** sa v priebehu roka realizovali najmä výdavky na zabezpečenie odvozu komunálneho odpadu od fyzických a právnických osôb. Výdavky v tomto

programe predstavovali v roku 2013 sumu 3 703 995 Eur, čo je 98,79 % z plánovaných výdavkov. Najvyššie výdavky boli spojené s uložením odpadu od fyzických osôb (919 353 Eur) a s odvozom odpadu fyzických osôb (898 661 Eur).

Výdavky na výstavbu a rekonštrukciu miestnych komunikácií, opravu miestnych komunikácií, správu a údržbu miestnych komunikácií, svetelné signalizácie a cestný právny orgán boli v roku 2013 realizované v programe **7. Miestne komunikácie**. Z plánovaných výdavkov predstavovalo plnenie tohto programu 94,64 %. Najvyššie náklady boli realizované v rámci podprogramu 7.2 Oprava miestnych komunikácií v sume 1 515 401 Eur, z čoho 91,75 % výdavkov bolo vynaložených na opravu miestnych komunikácií.

Program **8. Doprava** obsahuje výdavky spojené so zabezpečením autobusovej dopravy, citybusov a trolejbusovej dopravy. V roku 2013 predstavovalo plnenie v rámci programu 97,69 % plánovaných výdavkov. Najvyššie výdavky boli vynaložené v rámci podprogramu 8.1 Autobusová doprava v sume 1 969 807 Eur. Toto čerpanie bolo tvorené príspevkom na bežné výdavky autobusovej dopravy.

V roku 2013 realizovalo Mesto Banská Bystrica v rámci programu **9. Verejné osvetlenie** úhradu elektrickej energie pre verejné osvetlenie v sume 687 121 Eur, čo bolo najvyššou výdavkovou položkou tohto programu. Zvyšné výdavky boli vynaložené na opravy, údržbu a rekonštrukcie verejného osvetlenia.

V programe **10. Vzdelávanie** bol realizovaný najvyšší objem výdavkov, a to až 39,94 % z celkových realizovaných výdavkov v roku 2013. Program bol plnený na 96,33 % plánovaných výdavkov. Výdavky boli v roku 2013 v rámci programu členené v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 7: členenie výdavkov v rámci programu Vzdelávanie

		Schválený	Upravený	Skutočnosť
10. Vzdelávanie		18 801 491	19 273 551	18 566 661
10.1.	Materské školy	3 944 704	3 983 095	3 708 054
10.2.	Školské stravovanie v materských školách	1 168 060	1 180 932	1 162 683
10.3.	Základné školy	10 958 343	11 416 970	11 058 876
10.4.	Podpora výchovno-vzdelávacích činností	157 860	177 757	161 884
10.5.	Podpora neštátnych školských zariadení	1 173 997	1 173 997	1 154 587
10.6.	Školský úrad	45 669	41 078	36 345
10.7.	Mestské detské jasle	299 788	263 628	258 437
10.8.	Dotácia pre deti v hmotnej núdzi	35 000	35 000	25 902
10.9.	Základná umelecká škola J. Cikkeru	1 018 070	1 001 094	999 894

V rámci **11. Šport** boli v roku 2013 výdavky vynakladané na športovú infraštruktúru, športové zariadenia, podujatia, podporu športu grantovým systémom a pre príspevkovú organizáciu Správa športových a telovýchovných zariadení. Z plánovaných výdavkov bolo realizovaných 60,61 %. Najvyššou výdavkovou položkou boli výdavky na športovú infraštruktúru (45/46% výdavkov vynaložených na šport za rok 2013) a príspevky príspevkovej organizácii Správa športových a

telovýchovných zariadení v sume 570 000 Eur, čo je 36,77 % výdavkov vynakladaných na šport za rok 2013.

Mesto realizovalo v rámci programu **12. Kultúra** viacero kultúrnych podujatí, zabezpečovalo opravu a údržbu kultúrnych pamiatok, poskytovalo podporu kultúry grantovým systémom. Program bol plnený na 87,74 %. V rámci tohto programu poskytlo Mesto príspevok na prevádzku príspevkovej organizácii Park kultúry a oddychu, ktorý predstavoval 179 504 Eur, čo je 38,27 % z výdavkov vynaložených v roku 2013 na kultúru.

Výdavky realizované v programe **13. Prostredie pre život** boli vynakladané na fontány, verejné hodiny, údržbu vodných tokov, verejné pieskoviská a ihriská, údržbu a výsadbu mestskej zelene, deratizáciu mesta, hluk a ovzdušie a mestský mobiliár. Program bol plnený na 94,77 % z plánovaných výdavkov. Najvyššie výdavky boli vynaložené v podprograme 13.5 Údržba a výsadba mestskej zelene v sume 595 276 Eur (49,47% z celkových výdavkov vynakladaných na prostredie pre život). Prevádzkový príspevok pre ZAaRES bol poskytnutý vo výške 450 000 Eur.

Z programu **14. Bývanie** je financovaná správa a evidencia mestských bytov, bytový fond – nájomné byty a Štátny fond rozvoja bývania. Skutočné výdavky predstavovali 241 774 Eur. Najviac financií bolo vynakladaných na bytový fond, a to v sume 210 564 čo je 87,09 % zo skutočných výdavkov realizovaných v tomto programe. Najmenej výdavkov bolo vynakladaných na správu a evidenciu mestských bytov a to v sume 7 418 Eur (3,07% z programu 14). Výdavky na prenesený výkon štátnej správy v oblasti ŠFRB boli hradené z transferu zo štátneho rozpočtu vo výške 23 793 Eur.

Program **15. Sociálna služba** obsahuje výdavky na zabezpečenie komplexnej starostlivosti o sociálne znevýhodnené skupiny obyvateľov. Program bol plnený na 83,74 %. Najvyššie výdavky boli realizované v podprograme 15.1 Pobytové sociálne služby v sume 688 405 Eur. Prehľad výdavkov je vyjadrený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 8: Prehľad výdavkov na sociálne služby za rok 2013

		Schválený	Upravený	Skutočnosť
15. Sociálna služba		1 613 795	1 704 144	1 427 003
15.1.	Pobytové sociálne služby	779 030	730 625	688 405
15.2.	Ambulantné a terénne sociálne služby	442 530	426 520	401 810
15.3.	Dotácie organizáciám poskytujúcim sociálne služby	8 000	4 000	3 999
15.4.	Pomoc pri riešení nepriaznivých životných situácií	150 840	156 858	124 657
15.5.	Štátne sociálne dávky – prídavky na dieťa	10 000	10 924	5 746

V programe **16. Administratíva** boli v roku 2013 realizované výdavky v objeme 5 985 270 Eur, čo predstavovalo 100,73 % z plánovaných výdavkov. Po programe 10. Vzdelávanie je druhým najnákladnejším programom. Obsahuje výdavky, ktoré nepriradené k ostatným programom. V porovnaní s minulým rokom je program administratíva v roku 2013 na úrovni 56,65%. Dôvodom tohto poklesu je minuloročný prechod do inej banky spolu s refinancovaním úverov.

4. Prehľad usporiadania finančných vzťahov Mesta so ŠR a s ostatnými prijatými a poskytnutými dotáciami a grantami za rok 2013

V zmysle § 16 ods. 2 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli k 31.12.2013 vysporiadané vzťahy Mesta s prijatými finančnými prostriedkami zo štátneho rozpočtu s ostatnými dotáciami a grantmi. Rozdiel medzi poskytnutou a skutočne použitou sumou finančných prostriedkov bol vrátený jeho poskytovateľovi na začiatku roka 2013 a ostatné nedočerpané účelové finančné prostriedky, ktoré možno dočerpať v roku 2013 boli v nedočerpanej sume zaradené do rozpočtu Mesta na rok 2013.

Tabuľka č. 9: Prehľad prijatých bežných a kapitálových grantov a transferov v roku 2013

Ú Č E L	Eur
Bežné granty a transfery	
➤ granty poskytnuté základným a materským školám	36 580
➤ grant v rámci projektu Partnerstvá Comenius	521
➤ príspevok od Lesy SR „š. p., na obnovu časti povrchu MK na ulici Mičinská cesta.	14 000
➤ grant pre MsP	100
➤ na mzdy a bežné výdavky základných škôl s právnou subjektivitou	7 439 445
➤ na mzdy a bežné výdavky základnej školy bez právnej subjektivity	39 902
➤ na dofinancovanie originálnych kompetencií	249 688
➤ na projekty realizované v základných školách	132 886
➤ na mzdy a bežné výdavky školského úradu	38 591
➤ na mzdy a bežné výdavky matriky	66 587
➤ transfer zo ŠR pre predškolákov v materských školách	111 407
➤ na mzdy a bežné výdavky stavebného úradu	77 238
➤ na mzdy a bežné výdavky na úseku evidencie obyvateľstva	26 326
➤ na mzdy a bežné výdavky na úseku starostlivosti o životné prostredie	8 715
➤ na mzdy a bežné výdavky na úseku ŠFRB	23 793
➤ na mzdy a bežné výdavky na úseku pozemných komunikácií	4 366
➤ transfer zo ŠR na sociálne služby (Kotva, Tymián)	78 480
➤ na aktiváciu nezamestnaných	2 250
➤ transfer zo ŠR na sociálne služby	856 797
➤ transfery na sociálne služby od obcí	623
➤ projekt „Biocesnak“	4 500
➤ projekt „Od dávok k platenej práci“ - spolufinancovanie zo ŠR a EÚ	121 953
➤ transfer od ÚPSVaR – rodinné prídavky	5 671
➤ transfer z ÚPSVaR na štátne soc. dávky pre deti z rodín v hmotnej núdzi	33 015
➤ chránené pracovisko	11 894
➤ na voľby do orgánov samosprávnych krajov	88 480
➤ na projekt v oblasti prevencie kriminality	554
➤ na riešenie kritickéj situácie cestnej infraštruktúry po zime	45 441
➤ príspevok z recyklačného fondu	64 155
➤ príspevok na údržbu vojnových hrobov	2 368
➤ odmeny skladníkom	802
➤ transfer z ministerstva vnútra na revízie	2 372
➤ na ROEP	884
➤ SPOLU bežné granty a transfery	9 590 384
Kapitálové granty a transfery:	
➤ transfer na osvetlenie ihriska pri ZŠ SNP	8 225
➤ projekt Komuce	274 150
➤ transfer na rekonštrukciu Zimného štadióna	1 000 000
SPOLU kapitálové granty a transfery	1 282 375

Okrem dotácií pre príspevkové a rozpočtové organizácie poskytla samospráva zo svojho

rozpočtu dotácie rôznym fyzickým aj právnickým osobám. Zoznam poskytnutých dotácií je uvedený v prílohách č. 11 a č. 12 .

Mesto Banská Bystrica je zriaďovateľom troch príspevkových organizácií. Na základe § 24 ods. 9 Zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov má príspevková organizácia po uplynutí rozpočtového roka povinnosť vykonať zúčtovanie finančných vzťahov s rozpočtom zriaďovateľa a so štátnym rozpočtom.

V tabuľke č. 10 uvádzame informácie o výške príspevkov smerovaných príspevkovým organizáciám.

Tabuľka č. 10: Prehľad príspevkov pre príspevkové organizácie za rok 2013

	PKO	SŠTZM	ZARES
prevádzkový príspevok	207 600	570 000	450 000
čerpanie	179 504	570 000	450 000
vrátené	28 096	0	0
ostatné príspevky	72 000	48 000	744 390
čerpanie	72 000	48 000	705 321
vrátené	0	0	0

7600 Eur
viazanie

5 . Bilancia aktív a pasív

Tabuľka č. 11: Bilancia aktív a pasív Mesta Banská Bystrica (Eur)

AKTÍVA	Netto 31.12.2013	Netto 31.12.2012
Spolu majetok	244 945 663,12	267 785 480
Neobežný majetok	226 045 473,59	249 550 690,14
Dlhodobý nehmotný majetok	1 728 545,96	995 614,00
Dlhodobý hmotný majetok	186 703 593,14	210 601 763,16
Dlhodobý finančný majetok	37 613 334,49	37 953 312,98
Obežný majetok	18 779 498,67	18 136 322,19
Zásoby	46 237,42	49 155,20
Zúčtovacie vzťahy	11 316 669,06	12 270 526,39
Dlhodobé pohľadávky	1 120 071,64	1 297 757,01
Krátkodobé pohľadávky	2 888 944,73	2 125 026,55
Finančný majetok	3 407 575,82	2 393 857,04
Prechodné účty aktív	120 690,86	98 467,81

PASÍVA	Netto 31.12.2013	Netto 31.12.2012
Spolu vlastné imanie a záväzky	244 945 663,12	267 785 480
Vlastné imanie	200 533 321,61	226 225 245,41
Oceňovacie rozdiely	1 734 774,33	1 734 774,33
Kapitálové fondy	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia minulých rokov	214 036 611,58	240 530 559,28
Výsledok hospodárenia za ÚO	-15 238 064,30	-16 040 088,20
Záväzky	41 587 636,77	38 453 004,02
Rezervy	16 889 750,49	15 541 088,57
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	1 159 906,52	277 275,61
Dlhodobé záväzky	7 780 820,89	7 576 457,02
Krátkodobé záväzky	5 309 199,90	4 836 787,56
Bankové úvery	10 447 958,97	10 221 395,26
Prechodné účty pasívne	2 824 704,74	3 107 230,71

Majetok Mesta Banská Bystrica klesol v roku 2013 o 8,55 % oproti predchádzajúcemu roku. Došlo k poklesu neobežného majetku, ktorý bol spôsobený úbytkom dlhodobého hmotného majetku o 11,35 % oproti roku 2012, t. j. o 23 898 170,02 Eur. Čo sa týka dlhodobého nehmotného majetku, došlo k nárastu o 732 931,96 Eur, čo je 73,62 %-ný nárast oproti minulému roku. V priebehu roka 2013 boli k dlhodobému hmotnému majetku a dlhodobému nehmotnému majetku vytvorené odpisy v sume 3 254 016,55 Eur.

V roku 2013 poklesli dlhodobé pohľadávky o 13,69 % a krátkodobé pohľadávky vzrástli o 31,40 % oproti roku 2012. K 31.12.2013 Mesto evidovalo pohľadávky po lehote splatnosti v sume 3 796 200,45 Eur.

Finančný majetok poklesol v roku 2013 o 0,90 % oproti predchádzajúcemu obdobiu. Hodnota na položke bankové účty k 31.12.2013 bola rovná sume 3 392 016,51Eur, čo je pokles oproti roku 2012 o 69,89 %. Tento nárast je spôsobený aj skutočnosťou, že na konci roka 2013 bola na účet Mesta Banská Bystrica prijatá dotácia vlády SR na zimný štadión vo výške 1 000 000 Eur.

Hodnota rezerv vrástla v roku 2013 o 2,89%.

Hodnota záväzkov vyplývajúcich zo zúčtovania so subjektami verejnej správy k 31.12.2013 bola na úrovni 1 159 906,52 Eur, čo je nárast oproti roku 2012 o 318,32 %. Zároveň došlo k nárastu dlhodobých záväzkov o 2,70 %. Krátkodobé záväzky poklesli o 9,77 % oproti roku 2012.

Mesto Banská Bystrica hospodáril v roku 2013 so stratou vo výške 15 238 064,30 Eur a zároveň vykazovalo kladný rozdiel príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu v sume 1 537 781 Eur (vrátane účelovo určených prostriedkov).

Záporný výsledok hospodárenia za rok 2013 bude vysporiadaný voči nevysporiadanému výsledku hospodárenia minulých rokov.

6. Stav a vývoj dlhu Mesta

Celková suma dlhu podľa § 17 zákona č. 58/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v súvislosti s legislatívnymi zmenami narástla v sledovanom období o 7 834 350 Eur oproti roku 2012. Dôvod tohto zvýšenia podrobnejšie uvádza tabuľka č. 13.

Tabuľka č. 12: Stav a vývoj úverov Mesta Banská Bystrica za rok 2012 a 2013 (Eur)

Úver	Výška úveru	Zostatok splátky istiny	
		K 31.12.2013	K 31.12.2012
ČSOB – 8115/12/08720	8 348 303	7 583 044	8 348 303
ČSOB – 8116/12/08720	1 873 092	1 701 393	1 873 092
ČSOB – Projekt Komuce	417 713	105 522	-
ČSOB – Projekt Moskovská	1 058 000	1 058 000	-
ČSOB spolu	11 697 108	10 447 959	10 221 395
SLSP – PPP projekt Eurovia	6 150 213	4 920 170	-
SLSP – Most priemysel. park	887 032	703 504	-
SLSP – Nám. SNP, Graniar	864 713	821 477	-
IMBA – Elektronizácia Mesta	1 831 791	860 870	-
Investič. dodávateľ. úvery spo	9 733 748	7 306 021	0
ŠFRB – 601/2182/2000	760 971	368 230	408 304
ŠFRB – 601/1520/2000	529 775	276 022	303 063
ŠFRB – 601/1521/2000	987 917	514 531	564 959
ŠFRB – 601/1386/2005	1 011 585	762 914	794 159
ŠFRB spolu	3 290 248	1 921 697	2 070 485

Tabuľky 12 a 13 sú zostavené v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Podľa tohto zákona môže mesto prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Uvedený zákon bol ku koncu roka 2013 novelizovaný, najvýraznejšie sa novelizácia dotkla § 17. Pre účely porovnania vykazovania dlhu pred novelou a po novele uvádzame nasledovnú tabuľku.

Tabuľka č. 13: Porovnanie celkového dlhu Mesta Banská Bystrica pred novelou a po novele (Eur)

STAV ZADĹŽENOSTI MESTA BANSKÁ BYSTRICA 2013	PRED NOVELOU	PO NOVELE
Vybrané záväzky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2013
Zákonom stanovená celková suma dlhu	10 447 959	17 753 980
Bankové úvery – istina	9 284 437	9 284 437
Splátky úveru na projekt ZŠ Moskovská – istina	1 058 000	1 058 000
Kapitálové výdavky hradené z úveru (projekt Komuce):	105 522	105 522
„PPP“ projekt Eurovia (BV aj KV)	4 920 170	4 920 170
Splátky mostu priemyselný park – istina	703 504	703 504
IMBA	860 870	860 870
Splátky – nám. SNP, Graniar	821 477	821 477
Bežné príjmy k 31.12. predchádzajúceho roka	42 510 538	42 510 538
Bežné príjmy k 31.12. pred. r. znížené o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného sub. VS, EÚ, zo zahraničia, al. na základe osobitného predpisu		33 461 724
Celková suma dlhu k 31.12. (istiny)	10 447 959	17 753 980
Celková suma ročných splátok k 31.12. (istina + úroky) bez ŠFRB	1 215 005	
Suma splátok návrat. zdrojov financovania + úhrada výnosov + suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov a záväzkov z koncesných zmlúv		2 203 918
Zákonné ukazovatele zadĺženosti mesta (25%)	2,86%	6,59%
Zákonné ukazovatele zadĺženosti mesta (60%)	24,58%	41,76%

Od r. 2017

7. Vyčíslenie a usporiadanie rozpočtového hospodárenia

7.1. Hospodárenie počas rozpočtového provizória

Nakoľko rozpočet Mesta Banská Bystrica na roky 2013 – 2015 do 31. decembra 2012 nebol schválený, v zmysle §11 tretej časti Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Mesto Banská Bystrica (ďalej len Mesto) hospodáril od 1.1.2013 v rozpočtovom provizóriu.

Počas rozpočtového provizória sa hospodárenie Mesta riadilo rozpočtom pre rok 2012. Východiskom teda bol upravený rozpočet na rok 2012, čo znamenalo bežné výdavky vo výške 43 919 653 Eur a kapitálové výdavky 3 247 057 Eur. V jednom mesiaci bolo možné minúť jednu dvanástinu rozpočtu, čo v prípade bežných výdavkov predstavovalo čiastku 3 659 971 Eur a kapitálových výdavkov 270 588 Eur. V januári 2013 dosiahli skutočné bežné výdavky čiastku 2 741 569 Eur, čo bolo o 918 402 Eur menej, ako povoľoval limit. Skutočné kapitálové výdavky v januári 2013 boli 121 041 Eur, čo bolo o 149 547 Eur menej oproti limitu. Vo februári 2013 boli skutočné bežné výdavky 3 037 623 Eur a boli o 622 348 Eur nižšie ako limit, kapitálové výdavky boli 65 196 Eur, čo znamenalo o 205 392 Eur menej ako povoľoval rozpočet 2012. Je teda možné skonštatovať, že výdavky za obidva mesiace rozpočtového provizória neprekročili zákonom stanovenú výšku jednej dvanástiny rozpočtu predchádzajúceho roka.

7.2. Usporiadanie rozpočtového hospodárenia

Rozpočet Mesta na roky 2013 – 2015 bol schválený uznesením MsZ č. 831/2013 z 5. marca 2013 v celkovej výške 47 926 000 €. Bežné výdavky v schválenom rozpočte na rok 2013 sú 42 809 534 € a kapitálové výdavky 3 979 563 €. Po schválení rozpočtu Mesta boli rozpočtové príjmy a výdavky zrealizované počas rozpočtového provizória zúčtované so schváleným rozpočtom na rok 2013.

Mesto hospodáril v roku 2013 s prebytkovým bežným rozpočtom v sume 1 174 932 Eur a so schodkovým kapitálovým rozpočtom v sume -277 707 Eur.

Pre účely odvádzania peňažných prostriedkov z prebytku rozpočtu do peňažných fondov je potrebné vylúčiť nedočerpané účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu, rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, ktoré boli poskytnuté v roku 2013 a v roku 2014 budú zapojené do rozpočtu cez príjmové finančné operácie.

Po odpočítaní účelovo určených prostriedkov predstavuje rozdiel príjmov a výdavkov bežného rozpočtu 1 023 250 Eur a rozdiel príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu -1 285 932 Eur. Z toho vyplýva, že Mesto Banská Bystrica hospodáril v roku 2013 so schodkovým bežným a kapitálovým rozpočtom vo výške 262 682 Eur.

V priebehu roka boli do rozpočtu mesta zapájané príjmové finančné operácie v sume 1 726 303 Eur a výdavkové finančné operácie v objeme 1 085 747 Eur. Finančnými operáciami ako doplnkovým zdrojom financovania sa vykryl schodok bežného a kapitálového rozpočtu. V nasledujúcej tabuľke uvádzame usporiadanie rozpočtového hospodárenia za rok 2013.

Tabuľka č. 14: Vylúčenie účelovo určených prostriedkov (Eur)

Bežný rozpočet	Hodnota k 31.12.2013
Rozdiel príjmov a výdavkov	1 174 932,00
Vylúčenie účelovo určených prostriedkov z toho:	151 681,52
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Projekt ZŠ Moskovská	4 755,52
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – ROEP	822,64
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Školstvo	47 833,14
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – projekt Od dávok k platenej práci	2 010,27
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Kotva, Tymián	22 258,95
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Akadémia BB Seniora	19 549,59
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Prídavok na dieťa	849,13
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Transfer na sociálne služby	49 102,28
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Projekt Biocesnak	4 500,00
Rozdiel príjmov a výdavkov po vylúčení účelovo určených prostriedkov	1 023 250
Kapitálový rozpočet	Hodnota k 31.12.2013
Rozdiel príjmov a výdavkov	-277 707,00
Vylúčenie účelovo určených prostriedkov z toho:	1 008 225,00
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Dotácia na zimný štadión	1 000 000,00
Nedočerpané účelovo určené prostriedky – Dotácia pre ZŠ SNP	8 225,00
Rozdiel príjmov a výdavkov po vylúčení účelovo určených prostriedkov	-1 285 932
Rozdiel medzi bežnými a kapitálovými príjmami a výdavkami po vylúčení účelovo určených prostriedkov	-262 682

Tabuľka č. 15: Usporiadanie rozpočtového hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2013

- v Eur	príjmy	výdavky	prebytok/schodok
Bežný rozpočet	43 896 243	42 721 311	1 174 932
Vylúčenie bežných účelovo určených prostriedkov:			151 682
PREBYTOK BR po vylúčení účelovo určených prostriedkov			1 023 250
Kapitálový rozpočet	2 396 238	2 673 945	-277 707
Vylúčenie kapitálových účelovo určených prostriedkov:			1 008 225
SCHODOK KR po vylúčení účelovo určených prostriedkov			-1 285 932
Bežný + kapitálový rozpočet	46 292 482	45 395 256	-262 682
Finančné operácie	1 726 303	1 085 747	640 556
Rozpočet spolu	48 018 785	46 481 003	1 537 781
Výsledok hospodárenia po vylúčení účelovo určených prostriedkov			377 874

Z uvedenej tabuľky vyplýva, že Mesto Banská Bystrica vykazuje pred vylúčením účelovo určených prostriedkov prebytok bežného rozpočtu vo výške 1 174 932 Eur, schodok kapitálového rozpočtu vo výške 277 707 Eur. Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu pred vylúčením účelovo určených prostriedkov je teda 897 225 Eur.

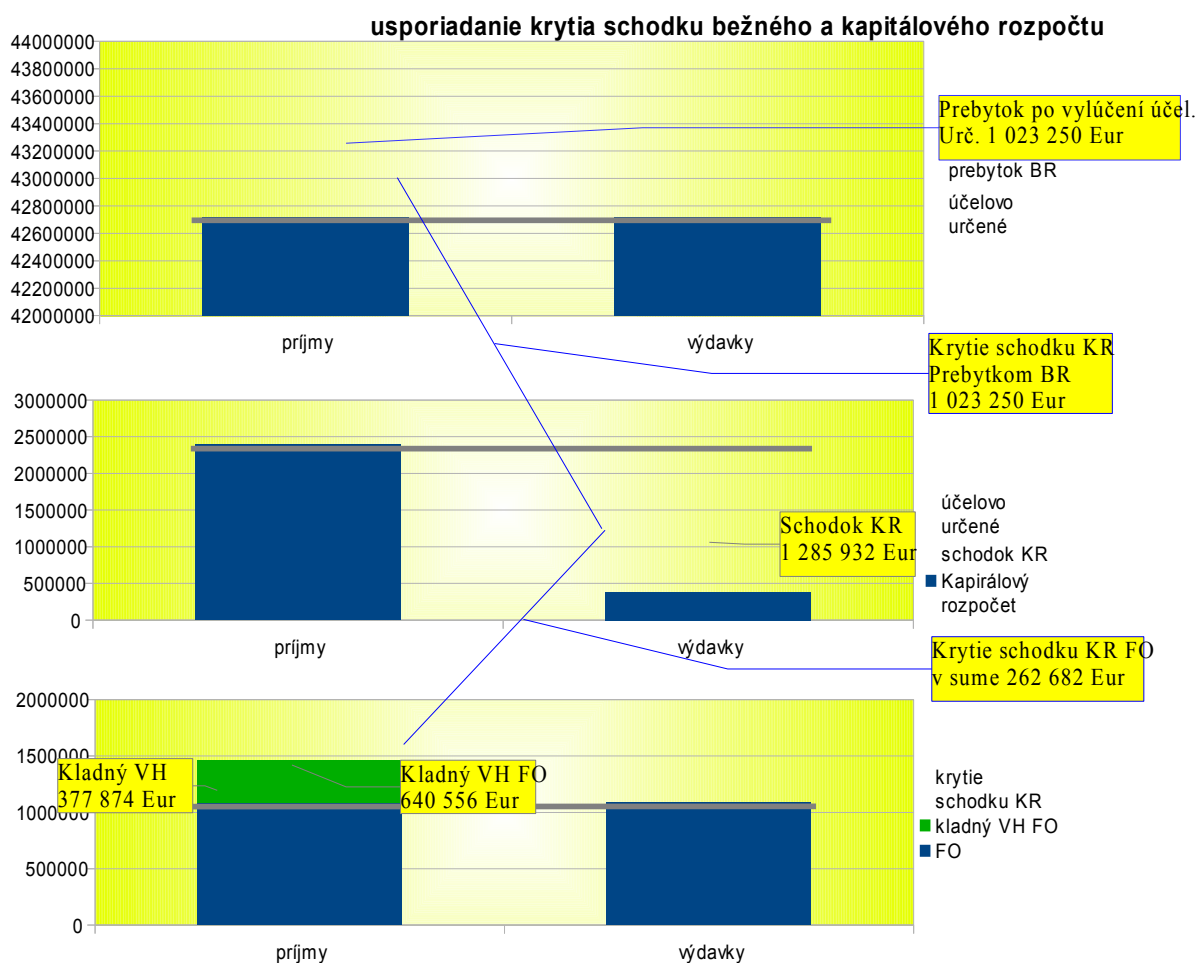
Z uvedeného vylučujeme účelovo určené prostriedky bežného rozpočtu v sume 151 682 Eur a kapitálového rozpočtu v sume 1 008 225 Eur. Súčet vylúčených účelovo určených prostriedkov je v objeme 1 159 907 Eur.

Uvedeným krokom sme sa dostali do prebytku bežného rozpočtu vo výške 1 023 250 Eur a do schodku kapitálového rozpočtu vo výške 1 285 932 Eur. Spolu vykazujeme schodok bežného a

kapitálového rozpočtu (po vylúčení účelovo určených prostriedkov) vo výške 262 682 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu vo výške 1 285 932 Eur krylo Mesto Banská Bystrica prebytkom bežného rozpočtu v sume 1 023 250 Eur a časťou kladného výsledku hospodárenia finančných operácií vo výške 262 682 Eur.

Zostatok kladného výsledku hospodárenia finančných operácií vo výške 377 874 Eur bude prerozdelený do peňažných fondov Mesta Banská Bystrica.

Graf č. 6: usporiadanie krytia schodku BR a KR



V súlade s ods. 7 § 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa pre potreby vyčíslenia schodku rozpočtu obce, alebo prebytku rozpočtu obce ako subjektu verejnej správy uplatňuje jednotná metodika platná pre Európsku úniu.

Znamená to, že k schodku alebo prebytku rozpočtu sa ďalej pripočítavajú položky časového rozlíšenia, a to zmena stavu vybraných záväzkov a pohľadávok, časové rozlíšenie daní a časové rozlíšenie úrokov. Zmena stavu záväzkov a zmena stavu pohľadávok je súčet rozdielov vybraných položiek súvahy medzi netto stavom bežného účtovného obdobia a netto stavom bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Ministerstvo financií SR vypracovalo metodické usmernenie k vykazovaniu výsledku hospodárenia obcí v jednotnej metodike platnej pre Európsku úniu, u ktorej uvádzame.

Časové rozlíšenie daní a časového rozlíšenie úrokov je rozdiel medzi aktuálnym výnosom daní a úrokov a hotovostnou platbou v danou účtovnom období, pričom pod pojmom aktuálny výnos sa rozumie výnos daní a splátky úrokov vzťahujúcich sa k príslušnému roku, t. j. napr. platba dane z motorových vozidiel uskutočnená v januári nasledujúceho roka ako vyrovnanie daňovej povinnosti za predchádzajúci rok sa vyčísľuje v príjmoch predchádzajúceho roka. Pod pojmom hotovostná platba – cash – sa rozumie výnos daní a splátky úrokov v príslušnom rozpočtovom roku, t. j. realizované platby od 1. januára príslušného rozpočtového roka do 31.12. príslušného rozpočtového roka.

Výsledok hospodárenia obce v metodike ESA 95 je súčet schodku alebo prebytku rozpočtu získaného rozdielom medzi príjmami a výdavkami (príjmami hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie 100, 200, 300 a výdavkami podľa hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie 600, 700) so zohľadnením položiek časového rozlíšenia zistených postupom uvedeným v predchádzajúcom odseku.

Pre účely vyjadrenia hospodárenia Mesta Banská Bystrica v metodike ESA 95 uvádzame nasledovné tabuľky č. 16:

Tabuľka č. 16: Vybrané položky zo súvahy pre účely metodiky ESA 95

Vybrané položky Súvahy vstupujúce do výpočtu ostatných pohľadávok

strana aktív	rok 2012	rok 2013	rozdiel
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - (095AÚ)	0,00	0,00	0,00
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - (095AÚ)	0,00	0,00	0,00
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043) - (096AÚ)	0,00	0,00	0,00
Odberatelia (311AÚ) - (391AÚ) – dlhodobé	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky za eskontované cenné papiere (313AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky (315AÚ) - (391AÚ)	1 297 757,01	1 120 071,64	-177 685,37
Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky z nájmu (374AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky (378AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Odberatelia (311AÚ) - (391AÚ) – krátkodobé	719,76	135,62	-584,14
Pohľadávky za eskontované cenné papiere (313AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314AÚ) - (391AÚ)	257,40	684,32	426,92
Ostatné pohľadávky (315AÚ) - (391AÚ)	288 743,58	421 208,02	132 464,44
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom (318AÚ) - (391AÚ)	891 746,96	1 591 705,23	699 958,27
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (319AÚ) - (391AÚ)	658 907,59	814 710,96	155 803,37
Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ)	4 768,75	3 812,08	-956,67
Ostatné dane a poplatky (345) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky z nájmu (374AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375AÚ) - (391AÚ)	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky (378AÚ) - (391AÚ)	37 332,18	46 036,46	8 704,28
Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259) - (291AÚ)	0,00	0,00	0,00
Náklady budúcich období (381)	29 197,06	17 527,59	-11 669,47
Komplexné náklady budúcich období (382)	0,00	0,00	0,00
Príjmy budúcich období (385)	69 270,75	103 163,27	33 892,52
Súčet (+ nárast, - pokles)	3 278 701,04	4 119 055,19	840 354,15

Vybrané položky Súvahy vstupujúce do výpočtu ostatných záväzkov

strana pasív	rok 2012	rok 2013	rozdiel
Ostatné dlhodobé záväzky (479)	7 558 959,45	7 760 176,95	201 217,50
Dlhodobé prijaté preddavky (475AÚ)	0,00	0,00	0,00
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	17 497,57	20 643,94	3 146,37
Záväzky z nájmu (474AÚ)	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé nefakturované dodávky (476AÚ)	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky (379AÚ)	0,00	0,00	0,00
Dodávatelia (321)	1 638 129,63	2 192 300,99	554 171,36
Prijaté preddavky (324, 475AÚ)	22 515,44	34 248,07	11 732,63
Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	1 421 623,84	1 512 421,48	90 797,64
Nefakturované dodávky (326, 476AÚ)	43 467,13	347 883,32	304 416,19
Záväzky z nájmu (474AÚ)	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky (379AÚ)	929 857,85	434 050,41	-495 807,44
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	0,35	0,35	0,00
Zamestnanci (331)	447 386,10	450 861,87	3 475,77
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	10 592,83	8 634,70	-1 958,13
Ostatné dane a poplatky (345)	0,00	0,00	0,00
Súčet (+ nárast, - pokles)	12 090 030,19	12 761 222,08	671 191,89

Tabuľka č. 17: vyjadrenie hospodárenia za rok 2013 v metodike ESA 95

Číslo riadku	Ukazovateľ (hlavná kategória ekonomickej klasifikácie)	Suma
		(v eurách)
1	PRÍJMY (100 + 200 + 300) a príjmové finančné operácie (400 + 500)	48 018 784
2	v tom: daňové príjmy (100)	29 240 348
3	nedaňové príjmy (200)	6 179 375
4	granty a transfery (300)	10 872 758
5	príjmové finančné operácie (400, 500)	1 726 303
6	z toho: príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (40	562 781
7	prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)	1 163 522
8	VÝDAVKY (600 + 700) a výdavkové finančné operácie (800)	46 481 003
9	v tom: bežné výdavky (600)	42 721 311
10	kapitálové výdavky (700)	2 673 945
11	výdavkové finančné operácie (800)	1 085 747
12	Prebytok (+)/schodok (-), hotovostný (r.1 - r.8)	1 537 781
13	Prebytok (+)/schodok (-) po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií (r.1 - r.5 - r.8 + r.11)	897 225
14	Zmena stavu vybraných pohľadávok (+, -) (r.15 - r.16)	840 354
15	stav vybraných pohľadávok ku koncu sledovaného obdobia	4 119 055,19
16	stav vybraných pohľadávok k 31. 12. predchádzajúceho roka	3 278 701,04
17	Zmena stavu vybraných záväzkov (+, -) (r.19 - r.18)	-671 192
18	stav vybraných záväzkov ku koncu sledovaného obdobia	12 761 222,08
19	stav vybraných záväzkov k 31.12. predchádzajúceho roka	12 090 030,19
20	Zahrnutie položiek časového rozlíšenia (r.14 + r.17)	169 162
21	Prebytok (+)/schodok (-) v metodike ESA 95 (r.13 + r.20)	1 066 387

8 . Tvorba a použitie peňažných fondov

Tabuľka č. 18: Tvorba a použitie peňažných fondov

PEŇAŽNÉ FONDY	Rezervný fond	Fond minulých rokov	Fond rozvoja bývania	Fond opráv
stav k 31.12.2012	1 084 169,50	270 864,19	125 033,09	21 865,00
tvorba	8 316,00	279 808,91	0,00	21 729,00
použitie	150 000,00	129 945,94	0,00	0,00
stav k 31.12.2013	942 485,50	420 727,16	125 033,09	43 594,00

Rezervný fond:

Tvorba Rezervného fondu podlieha ustanoveniam § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Mesto vytvára rezervný fond vo výške určenej Mestským zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu. V roku 2013 mesto tvorilo rezervný fond vo výške 8 316 Eur. Použitie rezervného fondu podlieha §16, ods. 8, § 15 a § 10, ods.8. V roku 2013 bolo použitých z rezervného fondu 150 000 Eur. Na konci roka 2013 vykazoval rezervný fond zostatok finančných prostriedkov v hodnote 942 485,50 Eur.

Fond minulých rokov:

Tvorba a použitie Fondu minulých rokov podlieha zákonu č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a príslušným právnym predpisom schváleným Mestským zastupiteľstvom. V sledovanom období Mesto tvorilo fond minulých rokov vo výške 279 808,91 Eur. V roku 2013 bolo z fondu čerpaných 129 945,94 Eur. Na konci roka 2013 bol zostatok finančných prostriedkov vo výške 420 727,16 Eur.

Fond rozvoja bývania:

Tvorba a použitie Fondu rozvoja bývania podlieha § 30 zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákonu č. 607/2003 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania v znení neskorších predpisov a zákonu č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Okrem uvedených zákonov podlieha tvorba a použitie fondu rozvoja bývania právnym predpisom schváleným Mestským zastupiteľstvom. V sledovanom období fond rozvoja bývania nebol čerpaný a v priebehu roka 2013 boli všetky príjmy použité na obnovu, rozvoj bytového fondu a výstavbu, obnovu infraštruktúry mesta, takže nedochádza k tvorbe peňažného fondu. Na konci roka 2013 vykazoval fond rozvoja bývania zostatok finančných prostriedkov v hodnote 125 033 Eur, čo sa rovná počiatočnému stavu na začiatku roka 2013.

Fond opráv:

Podľa § 12 a § 18 Zákona 443/2010 o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní tvorí Mesto fond opráv, a to vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu. Účelom fondu opráv je krytie opráv a údržby v rámci bytového fondu Mesta. Na konci roka 2012 vykazoval konečný stav fondu opráv sumu 43 594 Eur.

9 . Hospodárenie rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta

V zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Banská Bystrica bolo k 31.12.2013 14 rozpočtových

organizácií a 3 príspevkové organizácie. Rozpočet organizácií je napojený na rozpočet zriaďovateľa v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Školstvo:

V kalendárnom roku 2013 malo Mesto Banská Bystrica vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 11 základných škôl s právnou subjektivitou, 1 základnú školu bez právnej subjektivity, 1 centrum voľného času, 1 základnú umeleckú školu a 27 materských škôl bez právnej subjektivity.

Prehľad o čerpaní finančných prostriedkov v roku 2013:

Normatívne finančné prostriedky rok 2013	7 132 926,- Eur
Nenormatívne finančné prostriedky rok 2013	454 009,- Eur
Normatívne finančné prostriedky – prevod z roku 2012	0,- Eur
Nenormatívne finančné prostriedky – prevod z roku 2012	158 612,- Eur

Finančné prostriedky pridelené z kapitoly MŠVV a Š prostredníctvom Okresného úradu Banská Bystrica ako normatívne boli použité na bežné výdavky. Z celkového objemu 7 132 926 Eur normatívnych finančných prostriedkov bolo použitých na mzdy a odvody 6 054 634 Eur (84,88%) a na prevádzku školy 1 078 292 Eur (15,12%) pričom energie, voda a komunikácie boli v celkovej výške 577 212 Eur. Do roku 2014 neostali nevyčerpané normatívne finančné prostriedky a prevod je vo výške 0 Eur.

Finančné prostriedky pridelené na prenesené kompetencie boli pre základné školy v mnohých prípadoch nepostačujúce. Vykrytie výdavkov riešili prostredníctvom vlastných príjmov, ktoré predstavujú v roku 2013 celkový objem 242 430 Eur. Najväčšiu výdavkovú položku tvorili energie v objeme 163 794 Eur. Ďalší zdroj financovania tvorili príspevky a dary v celkovom objeme 12 182 Eur, ktoré slúžili na vykrytie výdavkov súvisiacich s bežnými výdavkami školy. Prostriedky z rozpočtu obce tvorili čiastku 75 123 Eur a boli použité taktiež na pokrytie bežných výdavkov školy.

9.1. Hospodárenie rozpočtových organizácií

Tabuľka č. 19: Bilancia aktív a pasív rozpočtových organizácií za rok 2013

Výsledky hospodárenia a Záverečný účet Mesta Banská Bystrica za rok 2013

Rozpočtové organizácie		Stav	Sta
r.	STRANA AKTÍV	K31.12.2013	K31.12.2012
		netto	netto
	SPOLU MAJETOK (r. 002 + r. 033 + r. 110 + r. 114)	7 288 813,12	7 685 702,26
A.	Neobežný majetok (r. 003 + r. 011 + r. 024)	6 455 097,58	6 911 383,65
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	56 470,98	20 778,64
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 023)	6 398 626,60	6 890 605,01
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 025 až 032)	0,00	0,00
B.	Obežný majetok (r. 034 + r. 040 + r. 048 + r. 060 + r. 085 + r. 098 + r. 104)	794 488,36	752 743,94
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 039)	34 554,85	30 775,86
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 041 až r. 047)	0,00	0,00
B.III.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 049 až 059) <i>po lehote splatnosti</i>	0,00	0,00
B.IV.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 061 až 084) <i>po lehote splatnosti</i>	19 417,65	13 454,71
B.V.	Finančné účty súčet (r. 086 až 097)	740 515,86	708 513,37
B.VI.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé súčet (r. 099 až 103)	0,00	0,00
B.VII.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé súčet (r. 105 až 109)	0,00	0,00
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 111 až 113)	39 227,18	21 574,67
D.	Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	0,00	0,00
r.	STRANA PASÍV		
	VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY (r. 116 + r. 126 + r. 179 + r. 182)	7 288 813,12	7 685 702,26
A.	Vlastné imanie súčet (r. 117 + r. 120 + r. 123)	-434 012,07	-458 797,85
A.I.	Oceňovacie rozdiely súčet (r. 118 + r. 119)	0,00	0,00
A.II.	Fondy súčet (r. 121 + r. 122)	0,00	0,00
A.III.	Výsledok hospodárenia súčet (r. 124 až 125) Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+/-428) Výsledok hosp. za účt. obd. po zdanení r.001-r.(117+120+124+126+180+183)	-434 012,07 -450 138,26 16 126,19	-458 797,85 -490 794,31 31 996,46
B.	Záväzky súčet (r. 127 + r. 132 + r. 140 + r. 151 + r. 172)	7 467 165,28	7 874 820,83
B.I.	Rezervy súčet (r. 128 až 131)	309 468,48	307 804,87
B.II.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 133 až 139)	6 226 522,22	6 661 552,03
B.III.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 141 až 150) <i>po lehote splatnosti</i>	34 091,69	25 892,74
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 152 až 171)	897 082,89	879 571,19

Útvar hlavného architekta:

Mesto Banská Bystrica je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie Útvar hlavného architekta. Prevádzkový príspevok na rok 2013 poskytol zriaďovateľ vo výške 235 000 Eur. Okrem toho bol poskytnutý bežný príspevok na zriadenie grafickej časti mestského informačného systému vo výške 15 000 Eur a kapitálový príspevok na grafický informačný systém vo výške 9 205 Eur.

9.2. Hospodárenie príspevkových organizácií

Mesto Banská Bystrica má v zriaďovateľskej pôsobnosti 3 príspevkové organizácie, ktoré sú na rozpočet Mesta napojené príspevkom. Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je príspevková organizácia organizáciou, ktorá má menej ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami. K príspevkovým organizáciám Mesta patrili v roku 2013 nasledovné organizácie:

- Záhradnícke a rekreačné služby mesta (ZAaRES),
- Park kultúry a oddychu (PKO),
- Správa športových a telovýchovných zariadení mesta (SŠTZ).

V nasledujúcej tabuľke uvádzame podiel tržieb na výrobných nákladoch.

Tabuľka č. 20: Podiel tržieb na výrobných nákladoch za rok 2013 (Eur)

	ZAARES	PKO	SŠTZM
Tržby celkom	507 033	107 153	202 750
Výrobné náklady celkom	1 711 090	464 514	1 206 346
Podiel (%)	29,63%	23,07%	16,81%

Všetky príspevkové organizácie Mesta hospodárili v roku 2013 v zákonom rozpätí tržieb k výrobným nákladom.

Bilanciu aktív a pasív príspevkových organizácií za roky 2012 a 2013 uvádzame v prílohe č. 9.

Park kultúry a oddychu

Tabuľka č. 21: Bilančná tabuľka vybraných indikátorov vývoja hospodárenia PKO (Eur)

Príspevková organizácia	PKO			
	Rok	2013	2012	Prírastky/úbytky (+/-)
Prevádzkový príspevok		207 600,00	253 320,00	-
Hodnota majetku		181 149,93	293 337,68	-
Tržby		107 153,48	67 376,45	+
Výnosy		400 522,69	496 281,02	-
Náklady		471 749,40	488 411,86	-
Osobné náklady		173 891,30	170 889,22	+
Závazky		164 622,52	205 520,31	-
Pohľadávky		20 971,39	29 842,30	-
Výsledok hospodárenia		-71 289,96	7 814,89	-

V roku 2013 dosiahla príspevková organizácia PKO zisk vo výške -71 289,96 Eur, pričom v roku 2012 dosiahla zisk vo výške 7 814,89 Eur.

K 31.12.2012 vykazoval *nevysporiadaný výsledok hospodárenia* hodnotu 80 002,48 Eur. Z tohto dôvodu zaznamenávame markantný rozdiel medzi hospodárskymi výsledkami rokov 2013 a 2012 a to až viac ako 5-násobný. V roku 2012 bola vykonaná veľká účtovná korekcia na účte 428 v súčinnosti s Mestom. Táto korekcia sa vykonávala na účte Mesta aj na účte 428 PKO a to z toho dôvodu, že PO PKO mala v správe majetok Mesta, ktorý sa síce odpisuje, ale následne sa aj rozpúšťa do výnosov a na účet, ktorý je s Mestom kontrolovaný. Keďže sa síce majetok odpisoval, nevykonávalo sa rozpúšťanie do výnosov od roku 2008. Z toho dôvodu sa vykonala v roku 2012 veľmi vysoká korekcia, ktorá sa na účte 428 odrazila opisovaným spôsobom.

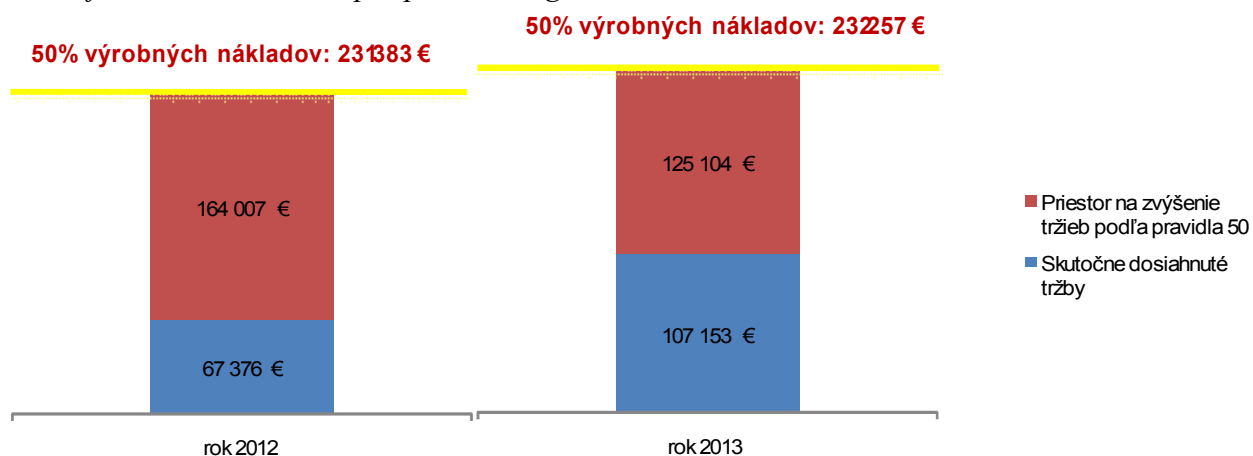
Prevádzkový príspevok sa v porovnaní rokov 2012 a 2013 pohybuje približne na rovnakej úrovni, aj keď zaznamenávame mierny pokles, pričom 7 600 Eur z pôvodnej hodnoty príspevku

bolo zaviazaných. Príspevková organizácia vyčerpala k 31.12.2013 prevádzkový príspevok v hodnote 179 504 Eur.

Uznesením MsZ č. 1040/2013 – MsZ z 10. septembra 2013 sa k 31. 12. 2013 príspevková organizácia Park kultúry a oddychu zrušila. Činnosť príspevkovej organizácie sa transformovala do štruktúry mestského úradu. Stav na bankových účtoch k 31.12.2013 sa z tohto dôvodu vynuloval. Prostriedky, ktoré zostali na bankových účtoch, boli prevedené na bankový účet Mesta Banská Bystrica. Majetok, ktorý bol zverený do správy príspevkovej organizácie, sa vrátil Mestu Banská Bystrica.

Pri príspevkových organizáciách platí pravidlo 50 podľa zákona 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, kedy menej ako 50 % výrobných nákladov príspevkovej organizácie má byť krytých tržbami. K výrobným nákladom v príspevkovej organizácii môžeme zahrnúť spotrebné nákupy, služby, osobné náklady, dane a poplatky a odpisy DNM a DHM. PO PKO v roku 2013 spĺňala pravidlo 50 Výnosy aj náklady oproti roku 2012 klesli.

Graf č. 7: Pravidlo 50 – príspevková organizácia PKO



Náklady organizácie stúpili a to náklady na úroveň o 96,59 %. Napriek tejto skutočnosti zaznamenali nárast osobné náklady a to na úroveň o 101,76 %. Výnosy klesli na úroveň 80,70 % oproti minulému roku. Záväzky zaznamenali v roku 2012 pokles na hodnotu 80,10 % oproti roku 2012. Taktiež pohľadávky poklesli na hodnotu 70,27 % výšky pohľadávok v roku 2012.

Následne uvádzame tabuľku s porovnaním doby obratu pohľadávok a záväzkov medzi rokmi 2012 a 2013:

Tabuľka č. 22: Porovnanie doby obratu pohľadávok a záväzkov za roky 2012 a 2013 – PKO

Rok	2012	2013
Tržba	67 376,45	107 153,48
Pohľadávky	29 842,30	20 971,39
Záväzky	19 486,30	223,89
Doba obratu pohľadávok/počet dní	162	71
Doba obratu záväzkov/počet dní	106	1

Z uvedenej tabuľky je zrejmé, že k 31.12.2013 ukončila príspevková organizácia svoju činnosť. Záväzky PO PKO obmedzila na minimum. Väčšina pohľadávok k 31.12.2013 boli dlhodobé

pohľadávky a to v sume 17 454,49 Eur. Krátkodobé pohľadávky sú v porovnaní s minulým rokom na úrovni 28,39%.

Správa športových a telovýchovných zariadení

Tabuľka č. 23: Bilančná tabuľka vybraných indikátorov vývoja hospodárenia SŠTZ (Eur)

Príspevková organizácia	SŠTZ			
	Rok	2013	2012	Prírastky/úbytky (+/-)
Prevádzkový príspevok		570 000,00	475 725,00	+
Hodnota majetku		3 223 573,41	3 606 737,47	-
Tržby		202 749,54	165 588,87	+
Výnosy		1 253 594,56	1 084 651,86	+
Náklady		1 233 209,03	1 101 619,20	+
Osobné náklady		202 517,15	193 958,47	+
Závazky		73 439,34	58 051,76	+
Pohľadávky		27 584,75	17 464,73	+
Výsledok hospodárenia		20 385,53	-16 967,34	+

Príspevková organizácia SŠTZM dosiahla v roku 2013 výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 20 583,53 Eur, čo je markantný rozdiel oproti minuloročnej strate vo výške 16 967,34 Eur. Túto skutočnosť ovplyvnil aj nárast tržieb o 22,44% oproti minulému roku (rozdiel vo výške 37 352,87 Eur).

V roku 2013 hodnota záväzkov oproti roku 2012 narástla, taktiež zaznamenávame nárast aj pri pohľadávkach. Pre porovnanie uvádzame tabuľku s dobou obratu pohľadávok a záväzkov. Nárast doby obratu pohľadávok a záväzkov vnímame ako negatívny jav. Pri pohľadávkach vidíme tento nárast ako negatívum preto, lebo vyššími pohľadávkami má príspevková organizácia oslabený cash-flow a aj táto skutočnosť prispieva k neschopnosti uhrádzať svoje záväzky.

Tabuľka č. 24: Porovnanie doby obratu pohľadávok a záväzkov za roky 2012 a 2013 – SŠTZ

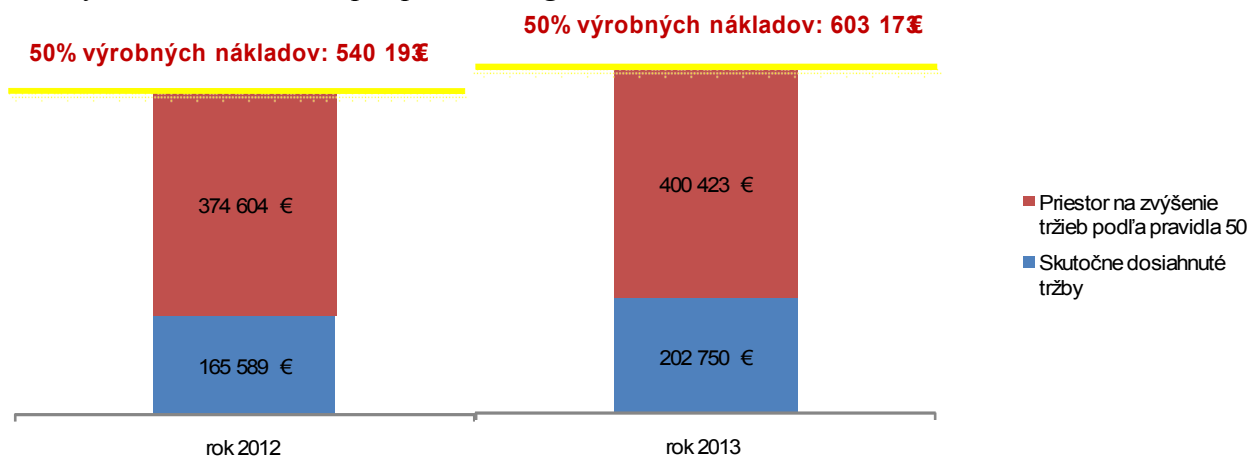
Rok	2012	2013
Tržba	165 588,87	202 749,54
Pohľadávky	17 464,73	27 584,75
Závazky	58 051,76	73 439,34
Doba obratu pohľadávok/počet dní	38	50
Doba obratu záväzkov/počet dní	128	132

Napriek tejto skutočnosti príspevková organizácia SŠTZ vykazovala stav finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2013 vo výške 51 924,50 Eur; v pokladnici 1 383,61 Eur.

Vzhľadom na výšku prevádzkového príspevku od zriaďovateľa zaznamenávame nárast na úroveň 119,82% v porovnaní s rokom 2012.

Pri príspevkových organizáciách platí pravidlo 50 podľa zákona 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, kedy menej ako 50 % výrobných nákladov príspevkovej organizácie má byť krytých tržbami. V rámci SŠTZ sa oproti minulému roku znížil tento podiel, čo vnímame ako negatívny jav.

Graf č. 8: Pravidlo 50 – príspevková organizácia SŠTZ



Výnosy v porovnaní s rokom 2012 narástli až o 168 942,70 Eur. Vzhľadom na pravidlo 50 a vývoj tržieb, ktoré taktiež zaznamenali nárast, to vnímame ako pozitívny jav.

Náklady príspevkovej organizácie zaznamenali nárast až o 131 589,83 Eur. Na tejto skutočnosti majú podiel osobné náklady, ktoré narástli na úroveň 104,41 %, spotrebované nákupy na úrovni 106,40 % oproti minulému roku.

Záhradnícke a rekreačné služby

Tabuľka č. 25: Bilančná tabuľka vybraných indikátorov vývoja hospodárenia ZAaRES (Eur)

Príspevková organizácia	ZAaRES			
	Rok	2013	2012	Prírastky/úbytky (+/-)
Prevádzkový príspevok		450 000,00	476 550,00	-
Hodnota majetku		2 587 148,73	2 635 909,87	-
Tržby		507 033,44	553 877,72	-
Výnosy		2 035 179,85	2 123 860,82	-
Náklady		2 003 091,64	2 121 939,91	-
Osobné náklady		1 161 211,81	1 159 638,79	+
Závazky		113 228,92	130 099,59	-
Z toho po lehote splatnosti:		9 629,75	11 926,70	-
Pohľadávky		43 392,73	38 854,30	+
Z toho po lehote splatnosti:		31 213,20	29 184,61	+
Výsledok hospodárenia		31 612,48	1 920,91	+

Príspevková organizácia ZAaRES dosiahla v roku 2012 hospodársky výsledok po zdanení vo výške 1 920,91 Eur. V roku 2013 dosiahla hospodársky výsledok po zdanení vo výške 31 612,48 Eur (takmer 16,5 násobný nárast). Na túto skutočnosť majú vplyv nižšie náklady a to na úrovni 94,40% oproti minulému roku (rozdiel 118 848,27 Eur). Výnosy klesli o 88 680,97 Eur.

Najväčší pokles sme zaznamenali pri spotrebe materiálu (19,34%) a spotrebe energie 15,05%. Pri osobných nákladoch sme zaznamenali v porovnaní s minulým rokom nárast na úroveň 100,14.

V porovnaní s rokom 2012 evidujeme pokles záväzkov (včítane záväzkov po lehote splatnosti) a nárast pohľadávok (včítane pohľadávok po lehote splatnosti). Pre účely porovnania doby obratu záväzkov a pohľadávok uvádzame nasledovnú tabuľku:

Tabuľka č. 26: Porovnanie doby obratu pohľadávok a záväzkov za roky 2012 a 2013 – ZAARES

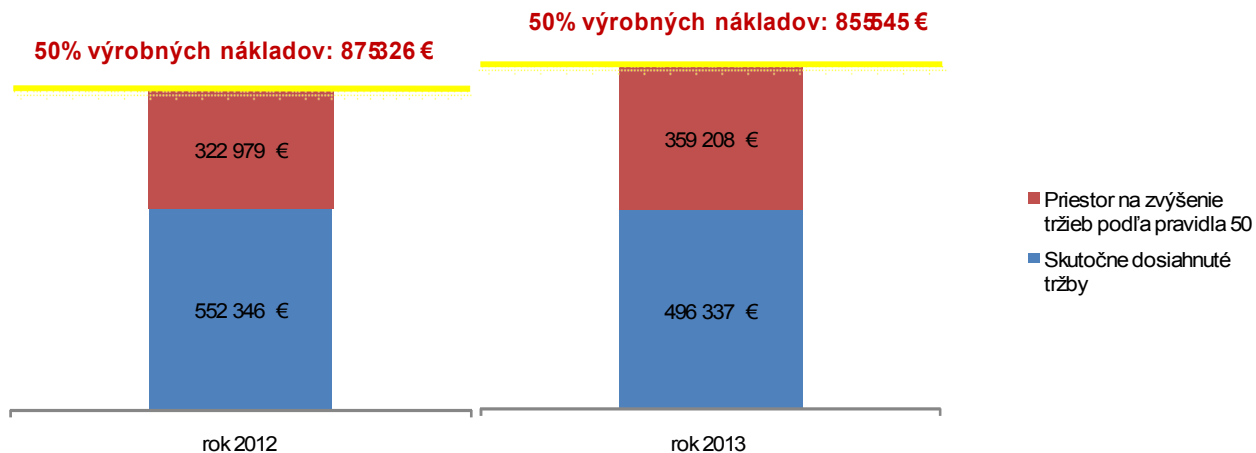
Rok	2012	2013
Tržba	553 877,72	507 033,44
Pohľadávky	38 854,30	43 392,73
Záväzky	130 099,59	113 228,92
Doba obratu pohľadávok/počet dní	26	31
Doba obratu záväzkov/počet dní	86	82

Napriek tejto skutočnosti príspevková organizácia ZARES vykazovala stav finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2013 vo výške až 382 014,94 Eur; v pokladnici 4 077,12 Eur.

Pri prevádzkovom príspevku na rok 2013 zaznamenávame pokles v porovnaní s rokom 2012 o 26 550 Eur.

ZAaRES spĺňa pravidlo 50 s tým záverom, že tržby príspevkovej organizácie by mohli byť ešte vyššie a prevádzková organizácia by toto pravidlo stále spĺňala, v porovnaní s rokom 2012 zaznamenávame pokles o 56 009 Eur.

Graf č. 9: Pravidlo 50 – príspevková organizácia ZAaRES



Príspevková organizácia ZARES vykazovala stav finančných prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2013 vo výške až 382 014,94 Eur; v pokladnici 4 077,12 Eur.

Bilanciu nákladov a výnosov príspevkových organizácií za roky 2012 a 2013 uvádzame v prílohe č. 10.

10 . Podnikateľská činnosť Mesta

Mesto Banská Bystrica dosiahlo v roku 2013 zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení vo výške 906,16 Eur. Do podnikateľskej činnosti Mesta patrí Informačné centrum a Kuchyňa MsÚ.

Celkové náklady v sledovanom období predstavovali 54 320,27 Eur, čo je nárast oproti roku 2012 o 4,20 %. Najväčší podiel na týchto nákladoch mala spotreba materiálu a osobné náklady.

Zároveň došlo k nárastu výnosov na sumu 55 226,43 Eur oproti roku 2012 o 2,76 %.

Výkaz ziskov a strát za podnikateľskú činnosť Mesta uvádzame v prílohe č. 8.

Preúčtovanie záporného výsledku hospodárenia z hlavnej a podnikateľskej činnosti za rok 2013 je súčasťou zníženia nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

11 . Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Banská Bystrica v roku 2013 neposkytlo žiadnu záruku. Výška poskytnutých záruk je rovná nule.

12 . Prílohy

Príloha č. 1: Príjmová časť

Príloha č. 2: Hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu Mesta Banská Bystrica k 31.12.2013

Príloha č. 3: Správa o výsledkoch inventarizácie

Príloha č. 4: Majetkové podiely Mesta Banská Bystrica

Príloha č. 5: Plnenie rozpočtu

Príloha č. 6: Štruktúra pohľadávok Mesta Banská Bystrica

Príloha č. 7: Štruktúra záväzkov Mesta Banská Bystrica

Príloha č. 8: Výkaz ziskov a strát za podnikateľskú činnosť

Príloha č. 9: Súvahy príspevkových organizácií

Príloha č.10: Výkazy ziskov a strát príspevkových organizácií

Príloha č.11: Poskytnuté dotácie za 1. polrok 2013

Príloha č.12: Poskytnuté dotácie za 2. polrok 2013

13 . Zoznam grafov

Graf č. 1: Vývoj príjmov z podielových daní v rokoch 2010 až 2013.....	4
Graf č. 2: Vývoj príjmov z podielových daní v roku 2013.....	5
Graf č. 3: Majetkové dane 2013.....	5
Graf č. 4: Nedaňové príjmy 2013.....	7
Graf č. 5: Plnenie programového rozpočtu Mesta Banská Bystrica za rok 2013.....	9
Graf č. 6: Usporiadanie krytia schodku bežného a kapitálového rozpočtu.....	19

Graf č. 7: Pravidlo 50 – príspevková organizácia PKO.....	26
Graf č. 8: Pravidlo 50 – príspevková organizácia SŠTZ.....	28
Graf č. 9: Pravidlo 50 – príspevková organizácia ZaaRES.....	29

14 . Zoznam tabuliek

Tabuľka č. 1: Plnenie rozpočtu v roku 2013.....	3
Tabuľka č. 2: Daňové príjmy za rok 2013.....	4
Tabuľka č. 3: Nedaňové príjmy za rok 2013.....	4
Tabuľka č. 4: Granty a transfery za rok 2013.....	7
Tabuľka č. 5: Kapitálové príjmy za rok 2013.....	8
Tabuľka č. 6: Plnenie programového rozpočtu za rok 2013.....	9
Tabuľka č. 7: Členenie výdavkov v rámci programu Vzdelávanie.....	11
Tabuľka č. 8: Prehľad výdavkov na sociálne služby.....	12
Tabuľka č. 9: Prehľad prijatých bežných a kapitálových grantov a transferov v roku 2013.....	13
Tabuľka č. 10: Prehľad príspevkov pre príspevkové organizácie za rok 2013.....	14
Tabuľka č. 11: Bilancia aktív a pasív Mesta Banská Bystrica (Eur).....	14
Tabuľka č. 12: Stav a vývoj úverov Mesta Banská Bystrica za rok 2012 a 2013 (Eur).....	16
Tabuľka č. 13: Porovnanie celkového dlhu pred novelou a po novele (Eur).....	16
Tabuľka č. 14: Vylúčenie účelovo určených prostriedkov (Eur).....	18
Tabuľka č. 15: Usporiadanie rozpočtového hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2013	18
Tabuľka č. 16: Vybrané položky zo súvahy pre účely metodiky ESA 95.....	20
Tabuľka č. 17: Vyjadrenie hospodárenia za rok 213 v metodike ESA 95.....	21
Tabuľka č. 18: Tvorba a použitie peňažných fondov.....	22
Tabuľka č. 19: Bilancia aktív a pasív rozpočtových organizácií (Eur).....	23
Tabuľka č. 20: Podiel tržieb na výrobných nákladoch za rok 2013 (Eur).....	25
Tabuľka č. 21: Bilančná tabuľka vybraných indikátorov vývoja hospodárenia PKO.....	25
Tabuľka č. 22: Porovnanie doby obratu pohľadávok a záväzkov za roky 2012 a 2013 - PKO.....	26
Tabuľka č. 23: Bilančná tabuľka vybraných indikátorov vývoja hospodárenia SŠTZ.....	27
Tabuľka č. 24: Porovnanie doby obratu pohľadávok a záväzkov za roky 2012 a 2013 - SŠTZ.....	27
Tabuľka č. 25: Bilančná tabuľka vybraných indikátorov vývoja hospodárenia ZAaRES.....	28
Tabuľka č. 26: Porovnanie doby obratu pohľadávok a záväzkov za roky 2012 a 2013 - ZAaRES.....	28