O D B O R N É S T A N O V I S K O

hlavného kontrolóra mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2016

marec 2017

Obsah

A. Úvod **3**

B. Rozpočet mesta Žilina **3**

C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2016 ..... **4**
C.1 Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2016 5
C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2016 9

D. Majetok mesta **13**

E. Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2016 ..... **15**
E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2016 15
E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2016 17

F. Stav a vývoj dlhu **20**

G. Prehľad o poskytnutých zárukách **21**

H. Údaje o podnikateľskej činnosti **21**

CH. Výsledok hospodárenia mesta **21**

I. Peňažné fondy **22**

J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2016 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi **22**

Záver **22**

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 2016 som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2016 (ďalej len „záverečného účtu za rok 2016“), ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä Súvahy k 31.12.2016, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2016, Poznámok, Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2016.

B. Rozpočet mesta Žilina

Návrh rozpočtu mesta Žilina (ďalej len „mesta“) na rok 2016 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 2016 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov mesta a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

V roku 2016 sa rozpočet zostavoval aj v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2016 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 samospráve 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 samospráve,
- 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 2016 bol schválený uznesením č. 234/2015 na 10. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 07.12.2015. Rozpočet mesta na rok 2016 bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako **vyrovnaný.**

Rozpočet mesta na rok 2016 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	**64 543 289 €**

rozpočtové výdavky celkom	**64 543 289 €**
z toho: bežné príjmy	52 032 163 €
bežné výdavky	47 468 348 €
kapitálové príjmy	11 923 126 €
kapitálové výdavky	2 637 785 €
príjmové finančné operácie	588 000 €
výdavkové finančné operácie	14 437 156 €

V priebehu roka 2016 bol schválený rozpočet zmenený desiatimi úpravami rozpočtu.
Po poslednej úprave bol upravený rozpočet mesta k 31. 12. 2016 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	**77 440 845 €**
rozpočtové výdavky celkom	**77 266 831 €**
z toho: bežné príjmy	56 889 575 €
bežné výdavky	53 960 441 €
kapitálové príjmy	13 904 885 €
kapitálové výdavky	8 151 887 €
príjmové finančné operácie	6 646 385 €
výdavkové finančné operácie	15 154 503 €

K 31. 12. 2016 bol konečný upravený rozpočet **prebytkový,** pričom prebytok predstavoval 174 014 €.

C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2016

K plneniu rozpočtu mesta za rok 2016 predkladám nasledovné vyjadrenie:

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2016 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 2016 je vyjadrené zhodnotením plnenia, či neplnenia jednotlivých programov mesta.
Celkovo považujem hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za rok 2016 za podrobne spracované.

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2016 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti C.1 samostatne.
Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2016 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. 2016

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2016 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	**64 543 289,00**	**77 440 845,00**	**75 600 697,09**	**-1 840 147,91**	**97,62**
Bežné príjmy	**52 032 163,00**	**56 889 575,00**	**59 893 911,60**	**3 004 336,60**	**105,28**
100 Daňové príjmy	**37 195 924,00**	**38 609 877,00**	**41 166 391,33**	**2 556 514,33**	**106,62**
110 Dane z príjmov a kapitálového majetku	***24 915 824,00***	***26 169 777,00***	***27 795 827,16***	***1 626 050,16***	***106,21***
111 Daň z príjmov fyzickej osoby	24 915 824,00	26 169 777,00	27 795 827,16	1 626 050,16	106,21
111 003 Výnos DzP poukázaný územnej samospráve	24 915 824,00	26 169 777,00	27 795 827,16	1 626 050,16	106,21
120 Dane z majetku	***8 100 000,00***	***8 260 000,00***	***9 091 168,62***	***831 168,62***	***110,06***
121 Daň z nehnuteľností	*8 100 000,00*	*8 260 000,00*	*9 091 168,62*	831 168,62	*110,06*
121 001 Z pozemkov	600 000,00	600 000,00	648 822,09	48 822,09	108,14
121 002 Zo stavieb	7 000 000,00	7 110 000,00	7 852 923,60	742 923,60	110,45
121 003 Z bytov a nebyt. priestorov v bytovom dome	500 000,00	550 000,00	589 422,93	39 422,93	107,17
130 Dane za tovary a služby	***4 180 100,00***	***4 180 100,00***	***4 279 395,55***	***99 295,55***	***102,38***
133 Dane za špecifické služby	4 180 000,00	4 180 000,00	4 278 995,99	98 995,99	102,37
133 001 Za psa	72 000,00	72 000,00	70 057,46	-1 942,54	97,30
133 003 Za nevýherné hracie prístroje	2 000,00	2 000,00	1 150,00	-850,00	57,50
133 004 Za predajné automaty	7 000,00	7 000,00	5 710,00	-1 290,00	81,57
133 005 Za vjazd a zotrv. motor. vozidla v hist. časti mesta	90 000,00	90 000,00	81 081,55	-8 918,45	90,09
133 006 Za ubytovanie	160 000,00	160 000,00	228 108,00	68 108,00	142,57
133 012 Za užívanie verejného priestranstva	49 000,00	49 000,00	46 555,29	-2 444,71	95,01
133 013 Za kom. odpady a drobné stavebné odpady	3 800 000,00	3 800 000,00	3 846 333,69	46 333,69	101,22
139 Iné dane za tovary a služby	100,00	100,00	399,56	299,56	399,56
139 002 Za zrušenie miestnych poplatkov	100,00	100,00	399,56	299,56	399,56
200 Nedaňové príjmy	**6 114 047,00**	**7 588 643,00**	**7 707 682,26**	**119 039,26**	**101,57**
210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku	***3 125 284,00***	***3 157 852,00***	***3 143 372,99***	***-14 479,01***	***99,54***
211 Príjmy z podnikania	36 500,00	36 500,00	87 719,00	51 219,00	240,33
211 003 Dividendy	36 500,00	36 500,00	87 719,00	51 219,00	240,33
212 Príjmy z vlastníctva	3 088 784,00	3 121 352,00	3 055 653,99	-65 698,01	97,90
212 002 Z prenajatých pozemkov	544 700,00	560 700,00	578 472,05	17 772,05	103,17
212 003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov	2 544 084,00	2 560 652,00	2 477 181,94	-83 470,06	96,74

220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	***2 220 483,00***	***2 934 510,00***	***2 753 247,47***	***-181 262,53***	***93,82***
221 Administratívne poplatky	262 520,00	250 120,00	312 348,32	62 228,32	124,88
221 004 Ostatné poplatky (správne poplatky...)	162 520,00	175 120,00	258 348,32	83 228,32	147,53
221 005 Licencie	100 000,00	75 000,00	54 000,00	-21 000,00	72,00
222 Pokuty, penále a iné sankcie	308 000,00	308 812,00	271 317,57	-37 494,43	87,86
222 003 Za porušenie predpisov	308 000,00	308 812,00	271 317,57	-37 494,43	87,86
223 Poplatky a platby z nepriemysel. a náhod. predaja a služieb	1 641 463,00	2 367 078,00	2 163 113,66	-203 964,34	91,38
223 001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	527 180,00	1 119 427,00	1 002 378,68	-117 048,32	89,54
223 002 Za materské školy a školské zariadenia	618 283,00	743 791,00	678 786,50	-65 004,50	91,26
223 003 Za stravné	496 000,00	503 860,00	476 397,48	-27 462,52	94,55
223 004 Za prebytočný hnuteľný majetok	0,00	0,00	5 551,00	5 551,00	-
229 Ďalšie administr. poplatky a iné poplatky a platby	8 500,00	8 500,00	6 467,92	-2 032,08	76,09
229 005 Za znečisťovanie ovzdušia	8 500,00	8 500,00	6 467,92	-2 032,08	76,09
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	***10 000,00***	***10 040,00***	***19 062,61***	***9 022,61***	***189,87***
242 Z vkladov	0,00	40,00	10,58	-29,42	26,45
243 Úroky z účtov finančného hospodárenia	10 000,00	10 000,00	19 043,56	9 043,56	190,44
244 Z termínovaných vkladov	0,00	0,00	8,47	8,47	-
290 Iné nedaňové príjmy	***758 280,00***	***1 486 241,00***	***1 791 999,19***	***305 758,19***	***120,57***
291 Vrátené neopr. použité alebo zadržané fin. prostriedky	0,00	0,00	84 042,45	84 042,45	-
291 001 Od neziskovej organizácie	0,00	0,00	4 408,16	4 408,16	-
291 002 Od rozpočtovej organizácie a prísp. organizácie	0,00	0,00	79 634,29	79 634,29	-
292 Ostatné príjmy	758 280,00	1 486 241,00	1 707 956,74	221 715,74	114,92
292 006 Z náhrad z poistného plnenie	0,00	1 000,00	4 342,59	3 342,59	434,26
292 008 Z odvodov z hazard. hier a iných podob. hier	750 000,00	1 300 000,00	1 488 653,20	188 653,20	114,51
292 012 Z dobropisov	0,00	61 097,00	67 551,85	6 454,85	110,56
292 017 Z vratiek	0,00	8 088,00	32 468,44	24 380,44	401,44
292 019 Z refundácie	0,00	2,00	3 914,68	3 912,68	-
292 027 Iné	8 280,00	116 054,00	111 025,98	-5 028,02	95,67
300 Granty a transfery	**8 722 192,00**	**10 691 055,00**	**11 039 838,01**	**348 783,01**	**103,26**
310 Tuzemské bežné granty a transfery	***8 722 192,00***	***10 691 055,00***	***11 019 838,01***	***328 783,01***	***103,26***
311 Granty	0,00	0,00	330 032,21	330 032,21	-
312 Transfery v rámci verejnej správy	8 722 192,00	10 691 055,00	10 689 805,80	-1 249,20	99,99
312 001 Zo štátneho rozpočtu	8 033 888,00	10 320 975,00	10 319 726,40	-1 248,60	99,99
312 002 Zo štátneho účelového fondu	0,00	90 458,00	90 458,00	0,00	100,00
312 007 Z rozpočtu obce	418 730,00	1 200,00	1 200,00	0,00	100,00
312011 Od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	6 200,00	6 200,00	0,00	100,00
312 012 Zo štátneho rozpočtu pren. výkon št. správy	269 574,00	272 222,00	272 221,40	-0,60	100,00
Kapitálové príjmy	**11 923 126,00**	**13 904 885,00**	**10 818 283,88**	**-3 086 601,12**	**77,80**
200 Nedaňové príjmy	**11 923 126,00**	**12 008 326,00**	**8 922 912,69**	**-3 085 413,31**	**74,31**
230 Kapitálové príjmy	***11 923 126,00***	***12 008 326,00***	***8 922 912,69***	***-3 085 413,31***	***74,31***
231 Príjem z predaja kapitálových aktív	11 773 126,00	11 858 326,00	8 759 312,94	-3 099 013,06	73,87
233 Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív	150 000,00	150 000,00	163 599,75	13 599,75	109,07

233 001 Z predaja pozemkov	150 000,00	150 000,00	163 599,75	13 599,75	109,07
300 Granty a transfery	**0,00**	**1 896 559,00**	**1 895 371,19**	**-1 187,81**	**99,94**
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	***0,00***	***1 896 559,00***	***1 895 371,19***	***-1 187,81***	***99,94***
321 Granty	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00	-
322 Transfery v rámci verejnej správy	0,00	1 896 559,00	1 875 371,19	-21 187,81	99,94
322 001 Zo štátneho rozpočtu	0,00	1 896 559,00	1 875 371,19	-21 187,81	99,94
Finančné operácie	**588 000,00**	**6 646 385,00**	**4 888 501,61**	**-1 757 883,39**	**73,55**
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	**588 000,00**	**6 646 385,00**	**4 888 501,61**	-1 757 883,39	**73,55**
430 Z predaja majetkových účastí	***0,00***	***0,00***	***59 141,46***	***59 141,46***	**-**
431 Právnickej osoby	0,00	0,00	59 141,46	59 141,46	-
450 Z ostatných finančných operácií	***588 000,00***	***6 646 385,00***	***4 829 360,15***	***-1 817 024,85***	***72,66***
453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	0,00	2 073 534,00	2 073 534,79	0,79	100,00
454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov	588 000,00	4 572 851,00	2 755 825,36	-1 817 025,64	60,26
454 001 Z rezervného fondu obce a z rezervného fondu vyššieho územného celku	500 000,00	4 386 851,00	2 617 777,14	-1 769 073,86	59,67
454 002 Z ostatných fondov obce a z ostatných fondov vyššieho územného celku	88 000,00	186 000,00	138 048,22	-47 951,78	74,22

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **105,28 %,** čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **59 893 911,60 €**. Na plnenie bežných príjmov malo vplyv prekročenie plnenia príjmov:
- mesta bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta oproti upravenému rozpočtu o sumu 2 875 742,35 €, čo predstavovalo plnenie na 105,21 %
- rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta oproti upravenému rozpočtu o sumu 128 594,25 €, čo predstavovalo plnenie na 107,37 %.

Nižší príjem v plnení nedaňových príjmov v porovnaní s upraveným rozpočtom bol zaznamenaný pri príjmoch z podnikania a z vlastníctva majetku, kategória 210 o sumu 14 479,01 €, plnenie na tejto kategórii bolo na 99,54 %.

Nižší príjem v porovnaní s upraveným rozpočtom bol zaznamenaný na kategórii 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby o sumu 181 262,53 €, plnenie na tejto kategórii bolo na 93,82 €.

Na ostatných kategóriách pri daňových príjmoch ako aj pri nedaňových príjmoch bolo plnenie vyššie ako 100 % v porovnaní s upraveným rozpočtom.

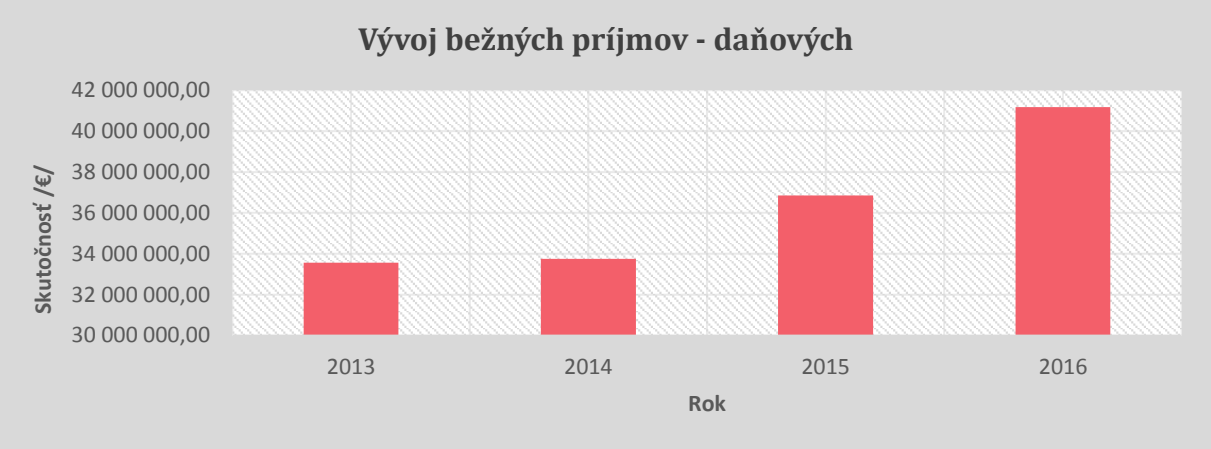
Vývoj **bežných príjmov – daňových** za roky 2013 – 2016 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 2

Rok	Ekonomická klasifikácia	Skutočnosť v EUR
2013	Daňové príjmy - 100	33 572 095,99
2014	Daňové príjmy - 100	33 750 520,10
2015	Daňové príjmy - 100	36 846 420,74
2016	Daňové príjmy - 100	41 166 391,33

Vývoj bežných príjmov - daňových za roky 2013 – 2016 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č. 1



Z uvedeného prehľadu je vidieť, že daňové príjmy každý rok sú vyššie a v porovnaní s rokom 2013 vzrástli v roku 2016 o 7 594 295,34 €, čo predstavuje nárast o 22,62 %.

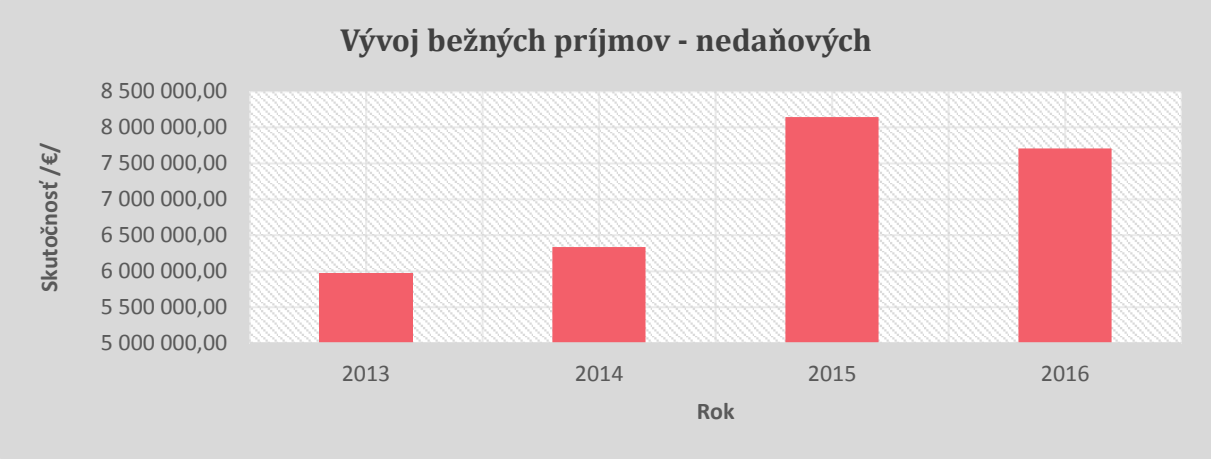
Vývoj **bežných príjmov – nedaňových** za roky 2013 – 2016 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 3

Rok	Ekonomická klasifikácia	Skutočnosť v EUR
2013	Nedaňové príjmy - 200	5 973 456,86
2014	Nedaňové príjmy - 200	6 338 123,06
2015	Nedaňové príjmy - 200	8 141 308,56
2016	Nedaňové príjmy - 200	7 707 682,26

Vývoj bežných príjmov - nedaňových za roky 2013 – 2016 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č. 2



Z uvedeného prehľadu je vidieť, že nedaňové príjmy za rok 2016 boli v porovnaní s rokom 2015 nižšie o 433 626,30 €, ale vyššie ako za rok 2013 a rok 2014.
V porovnaní s rokom 2013 vzrástli v roku 2016 o 1 734 225,40 €, čo predstavuje nárast o 29,03 %.

V časti **kapitálové príjmy** bolo vykázané plnenie len na **77,80 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **10 818 283,88 €.** Na nenaplnenie týchto príjmov o sumu 3 086 601,12 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv nenaplnenie príjmov na kategória 230 kapitálové príjmy vo výške 3 085 413,31 € a na kategórii 320 tuzemské kapitálové granty a transfery vo výške 1 187,81 €. Rozdiel vznikol z dôvodu, že v upravenom rozpočte bol naplánovaný vyšší príjem z predaja Obytného súboru Krasňany, ako bola skutočnosť.

V časti **finančné operácie – príjmy** bolo vykázané plnenie príjmov len na **73,55 %,** čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **4 888 501,61 €.** Na nenaplnenie týchto príjmov o sumu 1 757 883,39 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv nenaplnenie príjmov z ostatných finančných operácií, kategória 450 vo výške 1 817 024,85 €, z toho:
- z rezervného fondu obce bol príjem nižší o 1 769 073,86 €,
- z ostatných fondov obce bol príjem nižší o 47 951,78 €,
- zo zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov bol príjem vyšší o 0,79 €.

Na kategórii 430 príjmy z predaja majetkových účastí bol príjem vyšší o 59 141,46 € v porovnaní s rozpočtom.

Tabuľka č. 4

Prehľad plnenia príjmov v €

Príjmy	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia príjmov
Bežné príjmy	56 889 575,00	59 893 911,60	3 004 336,60	105,28%
Kapitálové príjmy	13 904 885,00	10 818 283,88	-3 086 601,12	77,80%
Finančné operácie - príjmy	6 646 385,00	4 888 501,61	-1 757 883,39	73,55%
Príjmy celkom	**77 440 845,00**	**75 600 697,09**	**-1 840 147,91**	**97,62%**

Celkové plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume **75 600 697,09 €,** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **97,62%**. **P**ríjmy neboli naplnené v porovnaní s upraveným rozpočtom o 1 840 147,91 €.

C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2016

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2016 vo **výdavkovej časti** je uvedené v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 5

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie výdavkov	Rozdiel čerpanie - uprav. rozp.	% plnenia
	v €				
Výdavky celkom	**64 543 289,00**	**77 266 831,00**	**67 954 262,86**	**-9 312 568,14**	**87,95**
600 Bežné výdavky	**47 453 348,00**	**53 960 441,00**	**50 632 114,99**	**-3 328 326,01**	**93,83**
Program 01	121 000,00	132 250,00	118 332,92	-13 917,08	89,48
Program 02	6 979 874,00	8 019 208,00	6 947 212,62	-1 071 995,38	86,63
Program 03	39 000,00	87 197,00	45 393,91	-41 803,09	52,06
Program 04	395 441,00	481 063,00	463 776,31	-17 286,69	96,41
Program 05	1 922 201,00	1 999 688,00	1 959 220,52	-40 467,48	97,98
Program 06	3 800 000,00	3 890 458,00	3 375 115,57	-515 342,43	86,75
Program 07	6 463 298,00	6 285 776,00	6 251 792,19	-33 983,81	99,46

Program 08	18 831 141,00	22 243 611,00	22 178 387,98	-65 223,02	99,71
Program 09	920 000,00	1 049 572,00	1 039 911,71	-9 660,29	99,08
Program 10	1 150 000,00	1 349 100,00	1 350 022,36	922,36	100,07
Program 11	3 018 700,00	4 542 961,00	3 247 798,94	-1 295 162,06	71,49
Program 12	1 485 293,00	1 489 970,00	1 483 869,47	-6 100,53	99,59
Program 13	2 327 400,00	2 389 587,00	2 171 280,49	-218 306,51	90,86
700 Kapitálové výdavky	**2 652 785,00**	**8 151 887,00**	**5 217 982,20**	**-2 933 904,80**	**64,01**
Program 01	80 000,00	102 000,00	37 680,00	-64 320,00	36,94
Program 02	732 285,00	3 079 100,00	2 366 563,76	-712 536,24	76,86
Program 03	306 000,00	173 648,00	64 652,00	-108 996,00	37,23
Program 04	0,00	319 500,00	133 417,74	-186 082,26	41,76
Program 05	38 500,00	63 711,00	24 779,23	-38 931,77	38,89
Program 06	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Program 07	983 000,00	1 720 950,00	637 827,90	-1 083 122,10	37,06
Program 08	40 000,00	638 065,00	401 121,44	-236 943,56	62,87
Program 09	36 000,00	194 779,00	194 257,25	-521,75	99,73
Program 10	0,00	270 538,00	180 213,62	-90 324,38	66,61
Program 11	300 000,00	1 052 000,00	816 917,22	-235 082,78	77,65
Program 12	97 000,00	392 208,00	248 437,66	-143 770,34	63,34
Program 13	40 000,00	145 388,00	112 114,38	-33 273,62	77,11
Finančné operácie	**14 437 156,00**	**15 154 503,00**	**12 104 165,67**	**-3 050 337,33**	**79,87**
Program 02	14 437 156,00	15 154 503,00	12 104 165,67	-3 050 337,33	79,87

C.2.1 Bežné výdavky

V časti **bežné výdavky** bolo vykázané čerpanie v sume **50 632 114,99 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu v sume 53 960 441,00 € úsporu vo výške 3 328 326,01 €. Čerpanie bežných výdavkov bolo na **93,83 %**.

Tabuľka č. 6

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých oblastí mesta k 31. 12. 2016 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	Rozdiel	% čerpania
Program 01	132 250,00	118 332,92	-13 917,08	89,48
Program 02	8 019 208,00	6 947 212,62	-1 071 995,38	86,63
Program 03	87 197,00	45 393,91	-41 803,09	52,06
Program 04	481 063,00	463 776,31	-17 286,69	96,41
Program 05	1 999 688,00	1 959 220,52	-40 467,48	97,98
Program 06	3 890 458,00	3 375 115,57	-515 342,43	86,75
Program 07	6 285 776,00	6 251 792,19	-33 983,81	99,46
Program 08	22 243 611,00	22 178 387,98	-65 223,02	99,71
Program 09	1 049 572,00	1 039 911,71	-9 660,29	99,08
Program 10	1 349 100,00	1 350 022,36	922,36	100,07
Program 11	4 542 961,00	3 247 798,94	-1 295 162,06	71,49
Program 12	1 489 970,00	1 483 869,47	-6 100,53	99,59
Program 13	2 389 587,00	2 171 280,49	-218 306,51	90,86
Bežné výdavky	**53 960 441,00**	**50 632 114,99**	**-3 328 326,01**	**93,83**

V programe 10 – Šport bolo vykázané vyššie čerpanie bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 922,36 €, t. j. čerpanie bolo na 100,07 %. Prekročenie skutočného čerpania v programe 10 je z dôvodu, že do skutočného čerpania sú zahrnuté výdavky od Nadácie Pontis na organizáciu športových akcií (Sever proti juhu, Žilinská plavecká štafeta, Vianočný beh, Školská športová liga, Európsky pohár silných mužov).

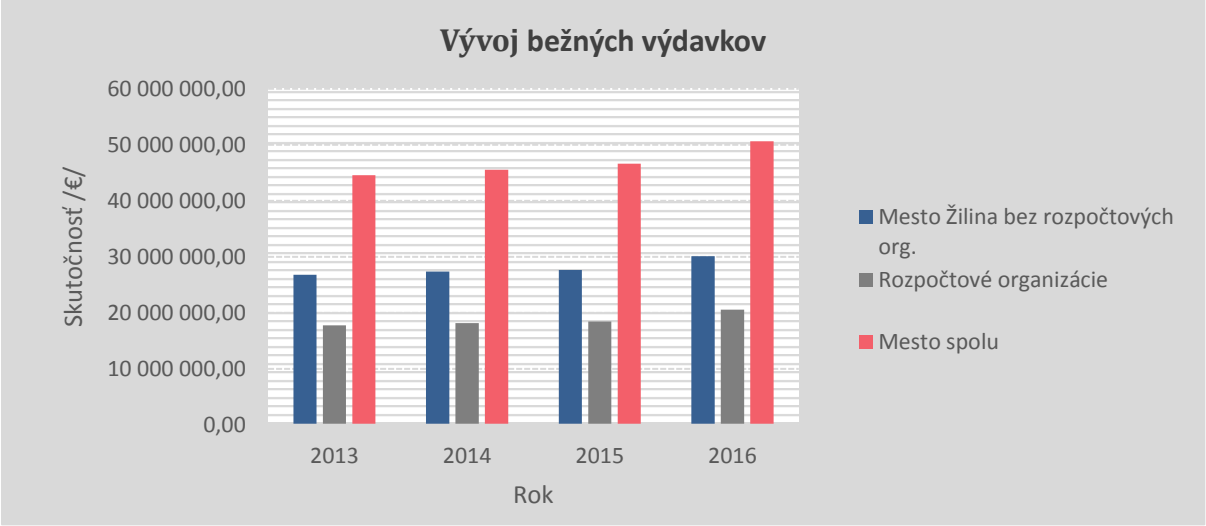
Vývoj **bežných výdavkov** za roky 2013 – 2016 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 7

Rok	Ekonomická klasifikácia	Mesto Žilina bez rozpočtových org.	Rozpočtové organizácie	mesto spolu
2013	Bežné výdavky - 600	26 798 441,31	17 735 927,47	44 534 368,78
2014	Bežné výdavky - 600	27 374 432,77	18 133 708,20	45 508 140,97
2015	Bežné výdavky - 600	27 642 068,78	18 440 085,93	46 611 206,74
2016	Bežné výdavky - 600	30 106 647,70	20 525 467,29	50 632 114,99

Vývoj bežných výdavkov za roky 2013 – 2016 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č. 3



Z uvedeného prehľadu je vidieť, že bežné výdavky sú každý rok vyššie ako aj za mesto bez rozpočtových organizácií, tak aj za rozpočtové organizácie.
V porovnaní s rokom 2013 vzrástli v roku 2016 bežné výdavky mesta bez rozpočtových organizácií o 3 308 206,39 €, čo predstavuje nárast o 12,34 %, bežné výdavky rozpočtových organizácií v porovnaní s rokom 2013 vzrástli v roku 2016 o 2 789 539,82 €, čo predstavuje nárast o 15,73 %.

C.2.2 Kapitálové výdavky

V časti **kapitálové výdavky** bolo vykázané čerpanie v sume **5 217 982,20 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **8 151 887,00 €** nedočerpanie o sumu 2 933 904,80 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **64,01 %**.

Čerpanie kapitálových výdavkov:
- mesta bez rozpočtových organizácií bolo vo výške **5 028 576,14 €,** čo oproti upravenému rozpočtu **7 950 422,00 €** predstavuje čerpanie na **63,25 %,**

- rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške **189 406,06 €,** čo oproti upravenému rozpočtu **201 465,00 €** predstavuje čerpanie na **94,01 %.**

Prehľad čerpania kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 8

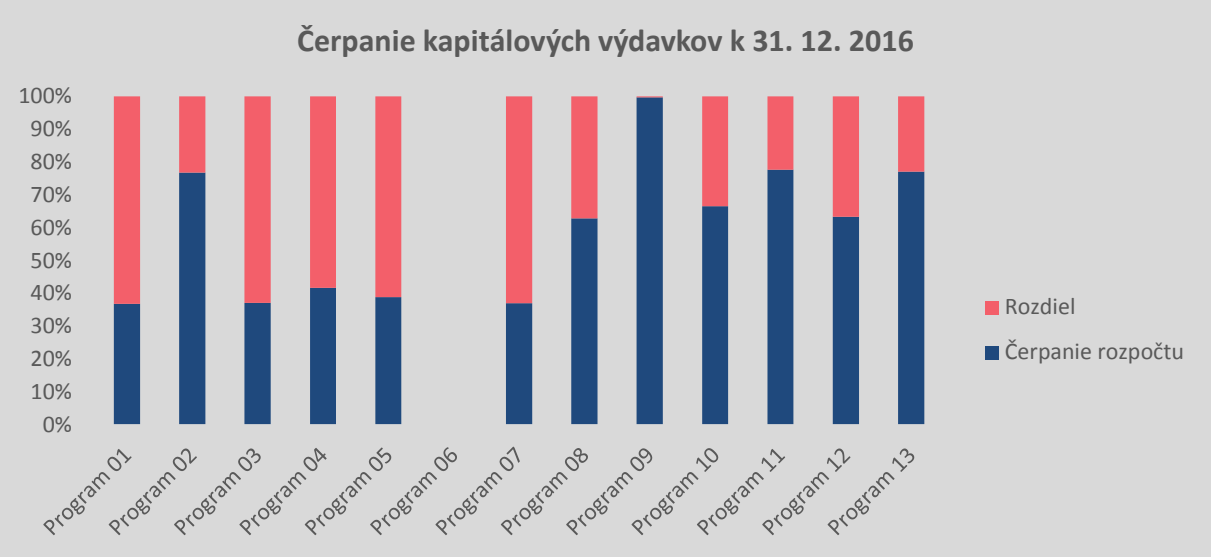
Prehľad kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31. 12. 2016 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% čerpania
Program 01	102 000,00	37 680,00	-64 320,00	36,94
Program 02	3 079 100,00	2 366 563,76	-712 536,24	76,86
Program 03	173 648,00	64 652,00	-108 996,00	37,23
Program 04	319 500,00	133 417,74	-186 082,26	41,76
Program 05	63 711,00	24 779,23	-38 931,77	38,89
Program 06	0,00	0,00	0,00	-
Program 07	1 720 950,00	637 827,90	-1 083 122,10	37,06
Program 08	638 065,00	401 121,44	-236 943,56	62,87
Program 09	194 779,00	194 257,25	-521,75	99,73
Program 10	270 538,00	180 213,62	-90 324,38	66,61
Program 11	1 052 000,00	816 917,22	-235 082,78	77,65
Program 12	392 208,00	248 437,66	-143 770,34	63,34
Program 13	145 388,00	112 114,38	-33 273,62	77,11
Kapitálové výdavky	**8 151 887,00**	**5 217 982,20**	**-2 933 904,80**	**64,01**

V časti kapitálové výdavky bolo vykázané čerpanie v sume 5 217 982,20 €, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu v sume 8 151 887,00 € nedočerpanie o 2 933 904,80 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na 64,01 %. Najnižšie čerpanie bolo v programe 01 - Plánovanie, manažment, kontrola vo výške 36,94 %, v programe 07 - Doprava a miestne komunikácie vo výške 37,06 % a v programe 03 - Rozvojové projekty vo výške 37,23%.

Čerpanie kapitálových výdavkov k 31. 12. 2016 je uvedené v nasledovnom grafe:

Graf č. 4



C.2.3 Finančné operácie

Finančné operácie - výdavky boli v roku 2016 rozpočtované vo výške 14 437 156,00 €, upravený rozpočet bol vo výške 15 154 503,00 €. Čerpanie bolo vo výške 12 104 165,67 €, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu 15 154 503,00 € menšie čerpanie o 3 050 337,33 €. Čerpanie bolo na **79,87 %**.

C.2.4. Celkové čerpanie výdavkov

Tabuľka č. 9

Prehľad čerpania výdavkov v €

Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia
Bežné výdavky	53 960 441,00	50 632 114,99	-3 328 326,01	93,83%
Kapitálové výdavky	8 151 887,00	5 217 982,20	-2 933 904,80	64,01%
Finančné operácie	15 154 503,00	12 104 165,67	-3 050 337,33	79,87%
Výdavky celkom	**77 266 831,00**	**67 954 262,86**	**-9 312 568,14**	**87,95%**

Celkové **čerpanie výdavkov** bolo v sume **67 954 262,86 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **77 266 831,00 €** plnenie na **87,95 %**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v sume **9 312 568,14 €.** Najmenej z hľadiska percentuálneho čerpania boli čerpané kapitálové výdavky, ktoré boli čerpané v porovnaní s upraveným rozpočtom vo výške 64,01 %.

D. Majetok mesta

Majetok Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie k 31. 12. 2016 bol v celkovej obstarávacej cene 570 191 591,54 € a v zostatkovej cene 477 723 196,83 €, ktorý je

za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu a celkom mesto uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 10

Majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
		v €			
Hodnota majetku v obstarávacej cene, z toho:	**001**	**567 009 727,53**	**2 878 390,11**	**303 473,90**	**570 191 591,54**
Neobežný majetok	002	549 389 036,47	1 398 608,25	151 439,40	550 939 084,12
Obežný majetok	033	17 598 321,67	1 472 356,36	148 582,88	19 219 260,91
Časové rozlíšenie	110	22 369,39	7 425,50	3 451,62	33 246,51
Hodnota majetku v zostatkovej cene, z toho:	**001**	**475 426 392,77**	**2 094 868,93**	**201 935,13**	**477 723 196,83**
Neobežný majetok	002	461 630 912,19	615 087,07	77 082,64	462 323 081,90
Obežný majetok	033	13 773 111,19	1 472 356,36	121 400,87	15 366 868,42
Časové rozlíšenie	110	22 369,39	7 425,50	3 451,62	33 246,51

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2016

Stav **neobežného majetku** k 31. 12. 2016 za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu a celkom za mesto je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 11

Neobežný majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
		v €			
Hodnota neobežného majetku v obstarávacej cene, z toho:	**002**	**549 389 036,47**	**1 398 608,25**	**151 439,40**	**550 939 084,12**
Dlhodobý nehmotný majetok	003	2 935 263,13	0,00	0,00	2 935 263,13
Dlhodobý hmotný majetok	011	387 091 550,14	1 398 608,25	151 439,40	388 641 597,79
Dlhodobý finančný majetok	024	159 362 223,20	0,00	0,00	159 362 223,20
Hodnota neobežného majetku v zostatkovej cene, z toho:	**002**	**461 630 912,19**	**615 087,07**	**77 082,64**	**462 323 081,90**
Dlhodobý nehmotný majetok	003	1 938 121,04	0,00	0,00	1 938 121,04
Dlhodobý hmotný majetok	011	300 690 717,99	615 087,07	77 082,64	301 382 887,70
Dlhodobý finančný majetok	024	159 002 073,16	0,00	0,00	159 002 073,16

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.12.2016

V roku 2016 sa hodnota **dlhodobého nehmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2015 za mesto bez rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie **zvýšila** celkom o sumu **65 243,72 €,** z toho:
účet 013 softvér: o 36 563,72 €,
účet 019 ostatný dlhodobý nehmotný majetok: o 28 680,00 €.

V roku 2016 sa hodnota **dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2015 za mesto bez rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie **zvýšila** celkom o sumu **4 204 206,08 €,** z toho:
účet 021 stavby: o 1 437 766,54 €,
účet 022 samostatné hnuteľné veci: o 96 362,02 €,
účet 023 dopravné prostriedky: o - 75 592,34 € (došlo k zníženiu),
účet 029 ostatný dlhodobý hmotný majetok: o 2 473 266,93 €,
účet 031 pozemky: o 3 193 797,95 €,
účet 032 umelecké diela a zbierky: o 85 685,00 €,
účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku: o - 2 261 524,63 € (došlo k zníženiu),

účet 052 poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok o - 745 555,39 € (došlo k zníženiu).

V roku 2016 sa hodnota **dlhodobého finančného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2015 za mesto **zvýšila** celkom o sumu **3 121 606,77 €,** z toho:
účet 061 podielové cenné papiere a podiely v dcérskej spoločnosti: o - 6 639,00 € (došlo k zníženiu),
účet 069 ostatný dlhodobý finančný majetok: o 3 128 245,77 €.

E Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2016

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2016.

E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2016

Tabuľka č. 12

Pohľadávky	Účet	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé pohľadávky		**048**	**354 441,48**	**1 460,00**	**10 037,81**	**365 939,29**
Odberatelia	311	049	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	378	059	354 441,48	1 460,00	10 037,81	365 939,29
Krátkodobé pohľadávky		**060**	**4 916 403,09**	**25 309,14**	**28 461,02**	**4 970 173,25**
Odberatelia	311	061	0,00	0,00	19 287,50	19 287,50
Poskytnuté prev. Preddavky	314	064	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	315	065	20 766,84	655,23	6 488,00	27 910,07
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	318	068	2 443 747,93	22 965,14	0,00	2 466 713,07
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	069	2 004 929,50	0,00	0,00	2 004 929,50
Pohľadávky voči zamestnancom	335	070	7 684,12	559,30	0,00	8 243,42
Ostatné dane a poplatky	345	075	0,00	316,80	0,00	316,80
Iné pohľadávky	378	081	436 950,93	812,67	2 685,52	440 449,12
Zúčtovanie s EÚ	371	083	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfery a zúčtovanie mimo VS	372	084	2 323,77	0,00	0,00	2 323,77
Pohľadávky celkom			**5 270 844,57**	**26 769,14**	**38 498,83**	**5 336 112,54**

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2016

Stav **pohľadávok celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2016 bol v sume **5 336 112,54 €**.

Stav **dlhodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2016 bol v sume **365 939,29 €** z toho:

- za Mesto Žilina vo výške 354 441,48 €:
  - voči Žilina Real, s. r. o. vo výške 353 641,48 € za zníženie základného imania,
  - voči SAD Žilina vo výške 800,00 €,
- za príspevkovú organizáciu vo výške 10 037,81 €:
  - voči Jozefovi Senkovi 9 529,11 €,

- voči Reštaurácii SUNRAY 508,70 €,
- za rozpočtové organizácie vo výške 1 460,00 €.

Stav **krátkodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2016 bol v sume **4 970 173,25 €**.
Najvyšší objem krátkodobých pohľadávok vo výške 2 446 713,07 € predstavujú Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC účet 318. Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 2 443 747,93 €, čo predstavuje 49,71 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- rozpočtových organizácií vo výške 22 965,14 €.

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 232 783,13 €, čo predstavuje 50,45 % z týchto Pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina na účte 318,
- pohľadávky za odberateľské faktúry vo výške 640 455,99 €, čo predstavuje 26,21 % z týchto Pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina na účte 318,
- pohľadávky zo zmlúv vo výške 257 216,86 €, čo predstavuje 10,53 % z týchto Pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina na účte 318.

Druhý najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 2 004 929,50 € predstavujú Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC účet 319. Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 2 004 929,50 €, čo predstavuje 40,78 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina.

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za daň z nehnuteľnosti vo výške 1 942 505,63 €, čo predstavuje 96,89 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov mesta Žilina na účte 319,
- pohľadávky za užívanie verejného priestranstva vo výške 27 030,80 €, čo predstavuje 1,35 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov mesta Žilina na účte 319.
- pohľadávky za daň za psa vo výške 19 610,32 €, čo predstavuje 0,98 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov mesta Žilina na účte 319.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 440 449,12 € predstavujú Iné pohľadávky účet 378.
Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 436 950,93 €, čo predstavuje 8,89 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- rozpočtových organizácií vo výške 812,67 €
- príspevkovej organizácie vo výške 2 685,52 €.

Z týchto krátkodobých pohľadávok za mesto Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za náhradu škody – výrub drevín vo výške 245 854,90 €, čo predstavuje 56,27 % z týchto krátkodobých Iných pohľadávok mesta Žilina na účte 378,
- pohľadávka voči SSIM vo výške 176 160,56 €, čo predstavuje 40,32 % z týchto krátkodobých Iných pohľadávok mesta Žilina na účte 378.

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31. 12. 2016 po lehote splatnosti boli v sume **4 669 240,41 €.** Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií po lehote splatnosti k 31.12.2015 boli vo výške **6 161 261,18 €.** Zníženie predstavuje 24,22 % vo finančnom vyjadrení 1 492 020,77 €.

Z celkovej sumy pohľadávok za mesto Žilina bez rozpočtových organizácií vo výške 5 270 844,57 € boli tvorené opravné položky vo výške 3 804 248,05 €. 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.

E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2016

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

Tabuľka č. 13

Záväzky	Číslo účtu	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé záväzky			**18 242 906,18**	**58 216,90**	**2 873,73**	**18 303 996,81**
Ostatné dlhodobé záväzky	479	141	14 074 028,89	0,00	0,00	14 074 028,89
Záväzky zo sociálneho fondu	472	144	9 001,76	57 591,30	2 233,73	68 826,79
Záväzky z nájmu	474	145	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	149	4 159 875,53	625,60	640,00	4 161 141,13
Krátkodobé záväzky			**4 413 437,92**	**2 000 349,27**	**96 470,23**	**6 510 257,42**
Dodávatelia	321	152	794 399,27	101 837,72	24 538,28	920 775,27
Prijaté preddavky	324	154	1 218 214,83	194 900,29	0,00	1 413 115,12
Ostatné záväzky	325	155	645 119,16	1 931,93	0,00	647 051,09
Nevyfakturované dodávky	326	156	0,00	0,00	1 964,29	1 964,29
Záväzky z nájmu	474	157	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	160	1 275 206,86	35 865,16	17 829,75	1 328 901,77
Zamestnanci	331	163	259 564,87	913 722,88	23 301,22	1 196 588,97
Ost. záväz. voči zamestnancom	333	164	13 965,69	0,00	0,00	13 965,69
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poist.	336	165	173 072,03	571 751,19	15 509,26	760 332,48
Daň z príjmov	341	166	0,00	0,00	2 147,93	2 147,93
Ostatné priame dane	342	167	33 812,71	121 059,75	3 256,08	158 128,54
Daň z pridanej hodnoty	343	168	0,00	0,00	1 223,42	1 223,42
Ostatné dane a poplatky	345	169	82,50	0,00	0,00	82,50
Zúčtovanie s EÚ	371	171	0,00	5 804,14	0,00	5 804,14
Tran.a ost.zúčt.so subj.mimo ver.spr.	372	172	0,00	53 476,21	6 700,00	60 176,21
Iné záväzky spolu			**22 447 188,90**	**0,00**	**75 180,28**	**22 522 369,18**

Zdroj: Súvaha – Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.12.2016

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31.12.2016 bol v sume **47 336 623,41 €.**

Dlhodobé záväzky celkom k 31.12.2016 predstavovali sumu vo výške 18 303 996,81 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 14 074 028,89 €. Sú to záväzky mesta Žilina, z ktorých:

- v sume 13 352 639,62 € záväzok splatný v rokoch za poskytnuté úvery zo ŠFRB,
- v sume 537 360,75 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (Fond opráv – povinná tvorba v zmysle zákona č.182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov),
- v sume 184 028,52 € záväzok za zádržné z dodávateľských faktúr.

Druhú najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 4 161 141,13 € z toho za mesto Žilina 4 159 875,53 €, z ktorých:

- v sume 3 280 072,00 € 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 719 822,02 € je záväzok voči DUXX Group, spol. s r. o. za kúpu pozemku,
- v sume 118 130,30 € je záväzok voči DPMŽ za stratu MHD,
- v sume 41 851,21 € je záväzok voči bytovému hospodárstvu za zábezpeky.

Vývoj **dlhodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2011 – 2016 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 14

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
2016	18 242 906,16	58 216,90	2 873,73	18 303 996,81

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2016 sa oproti roku 2015 znížil o 7 195 082,52 €. Stav dlhodobých záväzkov sa znížil oproti roku 2015 o 28,22 %.

Vývoj dlhodobých záväzkov za mesto spolu za roky 2011 – 2016 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č. 5

Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2016 predstavovali sumu v celkovej výške 6 510 257,42 € z toho:

- záväzky mesta Žilina vo výške 4 413 437,92 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 2 008 349,27 €,
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 96 470,23 €.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky za Prijaté preddavky účet 324 v celkovej výške 1 413 115,12 € z toho za mesto Žilina 1 218 214,83 €. 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 1 328 901,77 € z toho za mesto Žilina 1 275 206,86 € z ktorých hlavnú časť tvoria:

- záväzky voči DPMŽ predstavujú sumu 312 444,47 €, z toho suma 248 745,69 € za stratu MHD a suma 63 698,88 € 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,
- záväzok zo zábezpek predstavuje sumu 274 000,00 €.

Tretiu najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky voči zamestnancom účet 331 v celkovej výške 1 196 588,97 €, z toho hlavnú časť tvorili záväzky rozpočtových organizácii vo výške 913 722,88 €.

Štvrtú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky Dodávatelia účet 321 v celkovej výške 920 775,27 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 794 399,27 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 101 837,72 €,
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 24 538,28 €.

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti mesta Žilina predstavovali ku dňu 31. 12. 2016 celkovú sumu 36 858,80 €.

Vývoj **krátkodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2011 – 2016 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 15

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	4 008 297,61	1 433 158,07	60 755,69	5 502 211,37
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
2016	4 413 437,92	2 000 349,27	96 470,23	6 510 257,42

Vývoj krátkodobých záväzkov za mesto spolu za roky 2011 – 2016 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č.6

Stav krátkodobých záväzkov k 31.12.2016 bol druhý najvyšší za uvedené roky. Tieto krátkodobé záväzky majú vplyv na ich splatnosť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Stav krátkodobých záväzkov sa oproti roku 2015 znížil o 1 128 999,90 €, čo predstavuje zníženie o 14,78 %.

Iné záväzky spolu k 31.12.2016 predstavovali celkovú výšku 22 522 369,18 € z toho:
- za mesto Žilina boli vo výške 22 447 188,90 €,
- za príspevkovú organizáciu boli vo výške 75 180,28 €.

Z týchto záväzkov najväčšiu časť tvoria za mesto Žilina bankové úvery.

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 31.12.2016 vykazuje nasledovný stav:

- Stav nesplatených úverov v komerčných bankách 13 819 824,38 €

Skutočné bežné príjmy dosiahnuté za rok 2015 59 644 904,65 €

V zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je uvedené, že 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 : 59 644 904,65 €
60 % bežných príjmov 35 786 942,79 €

Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2016 (komerčné banky): 13 819 824,88 €
Ukazovateľ dlhu - 23,17 %

Počet obyvateľov k 31.12.2016 83 449
Zdroj www.zilina.sk stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2016
Suma dlhu na 1 obyvateľa v € **165,61 €**

b) *suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtovaného roka*
bežné príjmy: 59 644 904,65 €
25% bežných príjmov 14 911 226,16 €
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania 12 525 325,94 €
Ukazovateľ: 20,99 %, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe uvedeného zákonná podmienka uvedená v § 17 ods. 6 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola splnená.

V rámci záväzkov mesta sú evidované aj poskytnuté úvery zo ŠFRB v celkovej zostatkovej hodnote k 31.12.2016 v sume 13 977 747,29 €.
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. ...*“
Z dôvodu, že celková suma dlhu mesta k 31.12.2016 bola najnižšia za posledných 11 rokov a to vo výške 23,17 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, sú vytvorené podmienky na možný investičný rozvoj mesta aj formou prijatia úveru.

G. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2016 neposkytlo žiadne záruky.

H. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2016 mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

CH. Výsledok hospodárenia mesta

Z rekapitulácie čerpania rozpočtu mesta za rok 2016 vyplýva, že bežné príjmy a kapitálové príjmy predstavovali 70 712 195,48 €, bežné výdavky a kapitálové výdavky predstavovali 55 850 097,19 € a výsledok hospodárenia predstavuje sumu 14 862 098,29 €, ktorý je potrebné upraviť o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu, nevyčerpané prostriedky z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu o sumu 362 018,30 €, čo predstavuje **prebytok rozpočtu** vo výške **14 500 079,99 €**.

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2016 predstavoval 7 646 434,23 €, z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu vo výške 362 018,30 € a vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov z roku 2015 vo výške 1 357 687,63 €, ktoré boli v roku 2016 zapojené do rozpočtu mesta prostredníctvom príjmových finančných operácií, predstavoval **celkový prebytok rozpočtu** k 31.12.2016 **vrátane finančných operácií** výšku **5 926 728,30 €,** 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 odviesť 5 926 728,30 €.

I. Peňažné fondy

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

Rezervný fond – stav fondu k 01. 01. 2016 predstavoval celkom 1 301 119,45 €. V roku 2016 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2015 vo výške 3 586 781,40 € a použitie na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 2 617 777,14 €.
Zostatok fondu k 31.12.2016 predstavoval celkom **2 270 123,71 €.**

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2016 predstavoval celkom 228 692,14 €. V roku 2016 nebol žiaden príjem do fondu. Použitie bolo na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 138 048,22 €.
Zostatok fondu k 31.12.2016 predstavoval celkom **90 643,92 €.**

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2016 predstavoval celkom 13 116,48 €. V roku 2016 príjem do fondu, tvorba fondu predstavovala výšku 58 277,73 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá, akcie podľa kolektívnej zmluvy vo výške 52 112,43 €.
Zostatok fondu k 31.12.2016 predstavoval celkom **19 281,78 €.**

J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2016 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2016 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 2016 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“