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 2017

marec 2018

Obsah

A. Úvod **3**

B. Rozpočet mesta Žilina **3**

C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2017 ..... **4**
C.1 Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2017 5
C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2017 10

D. Majetok mesta **15**

E. Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2017 ..... **16**
E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2017 17
E.2 Prehľad záväzkov mesta k 31. 12. 2017 18

F. Stav a vývoj dlhu **23**

G. Prehľad o poskytnutých zárukách **24**

H. Údaje o podnikateľskej činnosti **24**

CH. Výsledok hospodárenia mesta **24**

I. Peňažné fondy **25**

J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2017 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi **25**

Záver **25**

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 2017 som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2017 (ďalej len „záverečného účtu za rok 2017“), ako aj na základe účtovných a finančných výkazov, najmä Súvahy k 31.12.2017, Výkazu ziskov a strát k 31.12.2017, Poznámok, Finančného výkazu o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách k 31.12.2017.

B. Rozpočet mesta Žilina

Návrh rozpočtu mesta Žilina (ďalej len „mesta“) na rok 2017 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 2017 vychádzal z predpokladaného plnenia daňových a nedaňových príjmov mesta a rozpočtovaných transferov zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy.

V roku 2017 sa rozpočet zostavoval aj v programovej štruktúre. Finančné riadenie a v rámci neho rozpočtový proces boli v roku 2017 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 2017 bol schválený uznesením č. 227/2016 na 20. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 12.12.2016. Rozpočet mesta na rok 2017 bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako **vyrovnaný.**

Rozpočet mesta na rok 2017 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	**58 798 670 €**
rozpočtové výdavky celkom	**58 798 670 €**
z toho: bežné príjmy	58 076 611 €
bežné výdavky	52 061 667 €
kapitálové príjmy	190 000 €
kapitálové výdavky	4 026 198 €
príjmové finančné operácie	532 059 €
výdavkové finančné operácie	2 710 805 €

V priebehu roka 2017 bol schválený rozpočet zmenený siedmimi úpravami rozpočtu.
Po poslednej úprave bol upravený rozpočet mesta k 31. 12. 2017 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	**75 957 070 €**
rozpočtové výdavky celkom	**75 957 070 €**
z toho: bežné príjmy	61 990 854 €
bežné výdavky	58 331 132 €
kapitálové príjmy	1 608 721 €
kapitálové výdavky	14 440 350 €
príjmové finančné operácie	12 357 495 €
výdavkové finančné operácie	3 185 588 €

K 31. 12. 2017 bol konečný upravený rozpočet **vyrovnaný.**

C. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2017

K plneniu rozpočtu mesta za rok 2017 predkladám nasledovné vyjadrenie:

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2017 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 2017 je vyjadrené zhodnotením plnenia, či neplnenia jednotlivých programov mesta.
Celkovo považujem hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za rok 2017 za podrobne spracované.
Plnenie príjmov mesta k 31.12.2017 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti C.1 samostatne.
Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2017 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. 2017

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2017 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	**58 798 670,00**	**75 957 070,00**	**71 883 459,53**	**-4 073 610,47**	**94,64**
Bežné príjmy	**58 076 611,00**	**61 990 854,00**	**62 292 656,22**	**301 802,22**	**100,49**
100 Daňové príjmy	**42 096 100,00**	**42 293 530,00**	**42 641 223,81**	**347 693,81**	**100,82**
110 Dane z príjmov a kapitálového majetku	***29 693 000,00***	***29 693 000,00***	***29 959 534,21***	***266 534,21***	***100,90***
111 Daň z príjmov fyzickej osoby	29 693 000,00	29 693 000,00	29 959 534,21	266 534,21	100,90
111 003 Výnos DzP poukázaný územnej samospráve	29 693 000,00	29 693 000,00	29 959 534,21	266 534,21	100,90
120 Dane z majetku	***8 215 000,00***	***8 365 000,00***	***8 425 485,55***	***60 485,55***	***100,72***
121 Daň z nehnuteľností	8 215 000,00	8 365 000,00	8 425 485,55	60 485,55	100,72
121 001 Z pozemkov	595 000,00	595 000,00	624 709,94	29 709,94	104,99
121 002 Zo stavieb	7 100 000,00	7 250 000,00	7 262 575,92	12 575,92	100,17
121 003 Z bytov a nebyt. priestorov v bytovom dome	520 000,00	520 000,00	538 199,69	18 199,69	103,50
130 Dane za tovary a služby	***4 188 100,00***	***4 235 530,00***	***4 256 204,05***	***20 674,05***	***100,49***
133 Dane za špecifické služby	4 188 000,00	4 235 430,00	4 255 479,50	20 049,50	100,47
133 001 Za psa	72 000,00	72 000,00	66 926,85	-5 073,15	92,95
133 003 Za nevýherné hracie prístroje	2 000,00	16 400,00	17 425,89	1 025,89	106,26
133 004 Za predajné automaty	7 000,00	7 000,00	5 535,00	-1 465,00	79,07
133 005 Za vjazd a zotrv. motor. vozidla v hist. časti mesta	90 000,00	90 000,00	85 840,99	-4 159,01	95,38
133 006 Za ubytovanie	170 000,00	203 030,00	227 665,00	24 635,00	112,13
133 012 Za užívanie verejného priestranstva	47 000,00	47 000,00	89 159,84	42 159,84	189,70
133 013 Za kom. odpady a drobné stavebné odpady	3 800 000,00	3 800 000,00	3 762 925,93	-37 074,07	99,02
139 Iné dane za tovary a služby	100,00	100,00	724,55	624,55	724,55
139 002 Za zrušenie miestnych poplatkov	100,00	100,00	724,55	624,55	724,55
200 Nedaňové príjmy	**7 473 130,00**	**8 469 329,00**	**8 253 830,81**	**-215 498,19**	**97,46**
210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku	***3 486 855,00***	***3 602 921,00***	***3 341 734,73***	***-261 186,27***	***92,75***

211 Príjmy z podnikania	36 500,00	110 000,00	110 000,00	0,00	100,00
211 003 Dividendy	36 500,00	110 000,00	110 000,00	0,00	100,00
212 Príjmy z vlastníctva	3 450 355,00	3 492 921,00	3 231 734,73	-261 186,27	92,52
212 002 Z prenajatých pozemkov	550 500,00	580 500,00	691 048,25	110 548,25	119,04
212 003 Z prenajatých budov, priestorov a objektov	2 899 855,00	2 912 421,00	2 540 686,48	-371 734,52	87,24
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	***2 714 245,00***	***3 051 582,00***	***2 739 030,89***	***-312 551,11***	***89,76***
221 Administratívne poplatky	216 720,00	275 200,00	306 020,93	30 820,93	111,20
221 004 Ostatné poplatky (správne poplatky...)	146 720,00	205 200,00	252 020,93	46 820,93	122,82
221 005 Licencie	70 000,00	70 000,00	54 000,00	-16 000,00	77,14
222 Pokuty, penále a iné sankcie	307 000,00	307 000,00	302 890,00	-4 110,00	98,66
222 003 Za porušenie predpisov	307 000,00	307 000,00	302 890,00	-4 110,00	98,66
223 Poplatky a platby z nepriemysel. a náhod. predaja a služieb	2 182 025,00	2 460 882,00	2 123 904,04	-336 977,96	86,31
223 001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	977 405,00	1 111 742,00	950 810,92	-160 931,08	85,52
223 002 Za materské školy a školské zariadenia	721 120,00	850 640,00	713 192,60	-137 447,40	83,84
223 003 Za stravné	483 500,00	498 500,00	458 680,52	-39 819,48	92,01
223 004 Za prebytočný hnuteľný majetok	0,00	0,00	1 220,00	1 220,00	-
229 Ďalšie administr. poplatky a iné poplatky a platby	8 500,00	8 500,00	6 215,92	-2 284,08	73,13
229 005 Za znečisťovanie ovzdušia	8 500,00	8 500,00	6 215,92	-2 284,08	73,13
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	***10 500,00***	***25 580,00***	***30 796,87***	***5 216,87***	***120,39***
242 Z vkladov	0,00	0,00	0,00	0,00	-
243 Úroky z účtov finančného hospodárenia	10 500,00	25 580,00	30 796,87	5 216,87	120,39
244 Z termínovaných vkladov	0,00	0,00	0,00	0,00	-
290 Iné nedaňové príjmy	***1 261 530,00***	***1 789 246,00***	***2 142 268,32***	***353 022,32***	***119,73***
291 Vrátené neopr. použité alebo zadržané fin. prostriedky	1 440,00	128 876,00	141 396,72	12 520,72	109,72
291 001 Od neziskovej organizácie	0,00	13 224,00	22 538,20	9 314,20	170,43
291 002 Od rozpočtovej organizácie a prísp. organizácie	0,00	102 932,00	104 307,77	1 375,77	101,34
291 004 Od fyzickej osoby	440,00	0,00	0,00	-	-
291 006 Od obce a vyššieho územného celku	1 000,00	0,00	0,00	-	-
291 007 Od nefinančnej právnickej osoby	0,00	0,00	1 830,74	1 830,74	-
291 008 Od ostatných subjektov ver. správy	0,00	12 720,00	12 720,01	0,01	100,00
292 Ostatné príjmy	1 260 090,00	1 660 370,00	2 000 871,60	340 501,60	120,51
292 006 Z náhrad z poistného plnenie	0,00	25 487,00	25 764,01	277,00	101,09
292 008 Z odvodov z hazard. hier a iných podob. hier	1 210 080,00	1 460 080,00	1 778 647,07	318 5672,07	121,82
292 012 Z dobropisov	17 300,00	50 882,00	52 513,88	1 631,88	103,21
292 017 Z vratiek	0,00	111 675,00	110 215,43	-1 459,57	98,69
292 019 Z refundácie	0,00	4 411,00	19 157,80	14 746,80	434,32
292 027 Iné	32 710,00	7 835,00	14 573,41	6 738,41	186,00
300 Granty a transfery	**8 507 381,00**	**11 227 995,00**	**11 397 601,60**	**169 606,60**	**101,51**
310 Tuzemské bežné granty a transfery	***8 507 381,00***	***11 224 040,00***	***11 393 646,42***	***169 606,42***	***101,51***
311 Granty	0,00	0,00	169 607,57	169 607,57	-
312 Transfery v rámci verejnej správy	8 507 381,00	11 224 040,00	11 224 038,85	-1,15	100,00
312 001 Zo štátneho rozpočtu	8 236 661,00	10 905 523,00	10 905 522,13	-0,87	100,00

312 002 Zo štátneho účelového fondu	0,00	6 632,00	6 632,00	0,00	100,00
312 007 Z rozpočtu obce	0,00	1 925,00	1 925,46	0,46	100,02
312011 Od ostatných subjektov verejnej správy	0,00	14 800,00	14 800,00	0,00	100,00
312 012 Zo štátneho rozpočtu pren. výkon št. správy	270 720,00	295 160,00	295 159,26	-0,74	100,00
330 Zahraničné granty	***0,00***	***3 955,00***	***3 955,18***	***0,18***	***100,00***
331 Bežné	0,00	3 955,00	3 955,18	0,18	100,00
331 001 Od zahr. subjektu ako medzin. org.	0,00	3 955,00	3 955,18	0,18	100,00
Kapitálové príjmy	**190 000,00**	**1 608 721,00**	**2 154 332,44**	**545 611,44**	**133,92**
200 Nedaňové príjmy	**190 000,00**	**190 000,00**	**728 435,85**	**538 431,85**	**383,39**
230 Kapitálové príjmy	***190 000,00***	***190 000,00***	***728 435,85***	***538 435,85***	***383,39***
231 Príjem z predaja kapitálových aktív	40 000,00	40 000,00	23 111,80	-16 888,20	57,78
233 Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív	150 000,00	150 000,00	416 576,76	266 576,76	277,72
233 001 Z predaja pozemkov	150 000,00	150 000,00	416 576,76	266 576,76	277,72
239 Ďalšie kapitálové príjmy	*0,00*	*0,00*	288 747,*29*	*288 747,29*	-
239 002 Z vratiek	0,00	0,00	288 747,29	- 288 747,29	-
300 Granty a transfery	**0,00**	**1 418 721,00**	**1 425 896,59**	**7 175,59**	**100,51**
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	***0,00***	***1418 721,00***	***1 425 896,59***	***7 175,59***	***100,51***
321 Granty	0,00	0,00	7 176,00	7 176,00	-
322 Transfery v rámci verejnej správy	0,00	1 418 721,00	1 418 720,59	-0,41	100,00
322 001 Zo štátneho rozpočtu	0,00	1 387 939,00	1 387 938,20	- 0,80	100,00
322 002 Zo štátneho účelového fondu	0,00	30 782,00	30 782,39	0,39	100,00
Finančné operácie	**532 059,00**	**12 357 495,00**	**7 436 470,87**	**-4 921 024,13**	**60,18**
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	**532 059,00**	**9 675 755,00**	**5 996 391,87**	-3 679 363,13	**61,97**
430 Z predaja majetkových účastí	***0,00***	***0,00***	***86 277,36***	***86 277,36***	-
431 Právnickej osoby	0,00	0,00	86 277,36	86 277,36	-
450 Z ostatných finančných operácií	***532 059,00***	***9 675 755,00***	***5 910 114,51***	***-3 765 640,49***	***61,08***
453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov	32 059,00	1 595 483,00	1 595 482,48	- 0,52	100,00
454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov	500 000,00	8 080 272,00	4 314 632,03	-3 765 639,97	53,40
454 001 Z rezervného fondu obce a z rezervného fondu vyššieho územného celku	500 000,00	8 080 272,00	4 314 632,03	-3 765 639,97	53,40
500 Prijaté úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	**0,00**	**2 681 740,00**	**1 440 079,00**	**-1 241 661,00**	**53,70**
510 Tuzemské úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	0,00	2 681 74,00	1 440 079,00	-1 241 661,00	53,70
513 Bankové úvery	0,00	2 500 000,00	1 440 079,00	-1 059 921,00	57,60
513 002 Dlhodobé	0,00	2 500 000,00	1 440 079,00	-1 059 921,00	57,60
514 Ostatné úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	0,00	181 740,00	0,00	-181 740,00	-
514 002 Dlhodobé	0,00	181 740,00	0,00	- 181 740,00	-

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **94,64 %,** čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **62 292 656,2260 €**. Plnenie bežných príjmov bolo nasledovné:

- mesto bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 60 551 603,51 €, čo predstavovalo plnenie na 105,73 %,

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 1 741 052,71 €, čo predstavovalo plnenie na 92,62 %, z toho školy a školské zariadenia naplnili bežné príjmy na 91,44 % a rozpočtová organizácia Úsmev – ZpS na 101,79 % .

Nižší príjem v plnení nedaňových príjmov v porovnaní s upraveným rozpočtom bol zaznamenaný na hlavnej kategórii 200 Nedaňové príjmy o 215 498,19 €, čo predstavuje plnenie na tejto hlavnej kategórii na 97,46 %, z toho:

- Na kategórii 210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku bol nižší príjem v porovnaní s upraveným rozpočtom o sumu 261 186,27 €, čo predstavuje plnenie na tejto kategórii na 92,75 %,
- na kategórii 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby bol nižší príjem v porovnaní s upraveným rozpočtom o sumu 312 551,11 €, čo predstavuje plnenie na tejto kategórii na 89,76 %.

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 2014 – 2017 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 2

Rok	Ekonomická klasifikácia	Skutočnosť v EUR
2014	Daňové príjmy - 100	33 750 520,10
2015	Daňové príjmy - 100	36 846 420,74
2016	Daňové príjmy - 100	41 166 391,33
2017	Daňové príjmy - 100	42 641 223,81

Vývoj bežných príjmov - daňových za roky 2014 – 2017 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 2016 vzrástli v roku 2017 o 1 474 832,48 €, čo predstavuje nárast o 3,58 %.

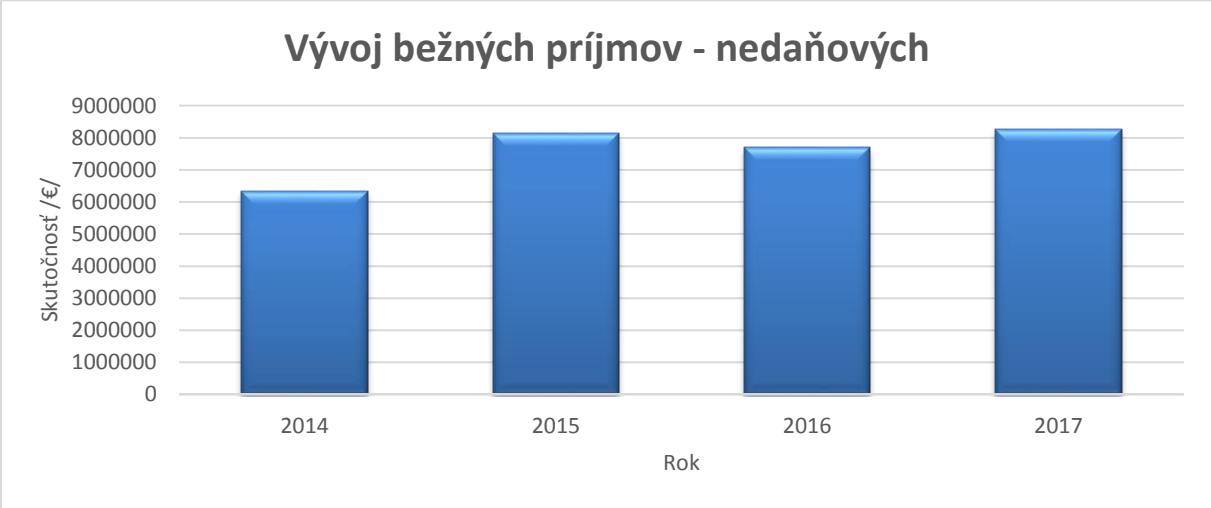
Vývoj **bežných príjmov – nedaňových** za roky 2014 – 2017 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 3

Rok	Ekonomická klasifikácia	Skutočnosť v EUR
2014	Nedaňové príjmy - 200	6 338 123,06
2015	Nedaňové príjmy - 200	8 141 308,56
2016	Nedaňové príjmy - 200	7 707 682,26
2017	Nedaňové príjmy - 200	8 253 830,81

Vývoj bežných príjmov - nedaňových za roky 2014 – 2017 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č. 2



Z uvedeného prehľadu je vidieť, že nedaňové príjmy za rok 2017 boli v porovnaní s rokom 2016 vyššie o 546 148,55 €, čo predstavuje nárast o 7,09 %.

V časti **kapitálové príjmy** bolo vykázané plnenie na **133,92 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **2 154 332,44 €.** Všetky položky boli naplnené, okrem položky 231 Príjem z predaja kapitálových aktív, na ktorej bolo plnenie na 57,87 %, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje rozdiel vo výške 16 888,20 € oproti upravenému rozpočtu.

V časti **finančné operácie – príjmy** bolo vykázané plnenie príjmov len na **60,18 %,** čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **7 436 470,87 €.** Na nenaplnenie týchto príjmov o sumu 4 921 024,13 € oproti upravenému rozpočtu malo vplyv nenaplnenie príjmov z ostatných finančných operácií, kategória 450 vo výške 3 765 640,49 €, z toho:
- na položke 453 Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov bol príjem nižší o 1 769 073,86 €,
- na položke 454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov bol príjem nižší o 3 765 639,97 €.

Na kategórii 510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci bol príjem nižší o 1 059 921,00 € v porovnaní s upraveným rozpočtom.
Na kategórii 430 Z predaja majetkových účastí bolo plnenie vyššie o 86 277,36 € v porovnaní s upraveným rozpočtom.

Tabuľka č. 4

Prehľad plnenia príjmov v €

Príjmy	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia príjmov
Bežné príjmy	61 990 854,00	62 292 656,22	301 802,22	100,49%
Kapitálové príjmy	1 608 721,00	2 154 332,44	545 611,44	133,92%
Finančné operácie - príjmy	12 357 495,00	7 436 470,87	-4 921 024,13	60,18%
Príjmy celkom	**75 957 070,00**	**71 883 459,53**	**-4 073 610,47**	**94,64%**

Celkové plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume **71 883 459,53 €,** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **94,64%**. **P**ríjmy neboli naplnené v porovnaní s upraveným rozpočtom o 4 073 610,47 €.

C.2 Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2017

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2017 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	**58 798 670,00**	**75 957 070,00**	**66 371 534,34**	**-9 585 535,66**	**82,80**
600 Bežné výdavky	**52 061 667,00**	**58 331 132,00**	**54 267 439,27**	**-4 063 692,73**	**93,03**
Program 01	148 000,00	119 000,00	95 911,62	-23 308,38	80,60
Program 02	7 361 979,00	7 918 219,00	6 972 934,26	-945 284,74	88,06
Program 03	160 000,00	162 566,00	130 850,46	-31 715,54	80,49
Program 04	491 817,00	586 895,00	565 956,31	-20 938,69	96,43
Program 05	2 065 072,00	2 134 777,00	2 108 790,13	-25 986,87	98,78
Program 06	3 800 000,00	3 806 632,00	3 077 221,19	-729 410,81	80,84
Program 07	7 034 254,00	7 136 246,00	7 107 211,88	-29 034,12	99,59
Program 08	21 229 208,00	24 566 668,00	24 220 615,18	-346 052,82	98,59
Program 09	1 248 000,00	1 319 200,00	1 224 780,18	-94 419,82	92,84
Program 10	1 295 000,00	1 856 000,00	1 745 196,14	-110 803,86	94,03
Program 11	2 894 200,00	4 254 709,00	3 148 230,60	-1 106 478,40	73,99
Program 12	1 836 119,00	1 841 853,00	1 683 070,45	-158 782,55	91,38
Program 13	2 498 018,00	2 628 367,00	2 186 670,87	-441 696,13	83,20
700 Kapitálové výdavky	**4 026 198,00**	**14 440 350,00**	**8 921 506,84**	**-5 518 843,16**	**61,78**
Program 01	16 000,00	16 000,00	15 780,00	-220,00	98,63
Program 02	1 344 096,00	3 213 288,00	2 614 772,41	-598 515,59	81,37
Program 03	370 000,00	265 063,00	201 053,00	-64 010,00	75,85
Program 04	117 000,00	497 600,00	408 433,77	-89 166,23	82,02

Program 05	60 000,00	120 793,00	104 014,40	-16 778,60	86,11
Program 06	0,00	122 540,00	106 539,72	-16 000,28	86,94
Program 07	1 358 743,00	3 805 903,00	1 458 511,04	-2 347 391,96	38,32
Program 08	152 059,00	1 337 080,00	1 056 277,81	-280 802,19	79,00
Program 09	5 000,00	126 615,00	106 502,55	-20 112,45	84,12
Program 10	139 000,00	466 600,00	292 902,52	-173 697,48	62,77
Program 11	423 000,00	3 896 990,00	2 352 570,98	-1 544 419,02	60,37
Program 12	10 000,00	429 973,00	83 781,08	-346 191,92	19,49
Program 13	31 300,00	141 905,00	120 367,56	-21 537,44	84,82
Finančné operácie	**2 710 805,00**	**3 185 588,00**	**3 182 588,23**	**-2 999,77**	**99,91**
Program 02	2 710 805,00	3 161 450,00	3 158 450,23	-2 999,77	99,91
Program 07	0,00	17 500,00	17 500,00	0,00	100,00
Program 13	0,00	6 638,00	6 638,00	0,00	100,00

C.2.1 Bežné výdavky

V časti **bežné výdavky** bolo vykázané čerpanie v sume **54 267 439,27 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu v sume 58 331 132,00 € úsporu vo výške 4 063 692,73 €. Čerpanie bežných výdavkov bolo na **93,03 %**.

Tabuľka č. 6

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31. 12. 2017 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	Rozdiel	% čerpania
Program 01	119 000,00	95 911,62	-23 308,38	80,60
Program 02	7 918 219,00	6 972 934,26	-945 284,74	88,06
Program 03	162 566,00	130 850,46	-31 715,54	80,49
Program 04	586 895,00	565 956,31	-20 938,69	96,43
Program 05	2 134 777,00	2 108 790,13	-25 986,87	98,78
Program 06	3 806 632,00	3 077 221,19	-729 410,81	80,84
Program 07	7 136 246,00	7 107 211,88	-29 034,12	99,59
Program 08	24 566 668,00	24 220 615,18	-346 052,82	98,59
Program 09	1 319 200,00	1 224 780,18	-94 419,82	92,84
Program 10	1 856 000,00	1 745 196,14	-110 803,86	94,03
Program 11	4 254 709,00	3 148 230,60	-1 106 478,40	73,99
Program 12	1 841 853,00	1 683 070,45	-158 782,55	91,38
Program 13	2 628 367,00	2 186 670,87	-441 696,13	83,20
Bežné výdavky	**58 331 132,00**	**54 267 439,27**	**-4 063 692,73**	**93,03**

V programe 11 – Prostredie pre život bolo vykázané nižšie čerpanie bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 1 106 478,40 €, t. j. čerpanie bolo na 73,99 %, z toho v podprograme 11. 2 - Verejná zeleň bolo čerpanie na 62,11 %, v podprograme - Detské ihriská a športoviská bolo čerpanie na 45,66 % a v podprograme 11.6 Mestský mobiliár (fontány, lavičky, verejné WC) bolo čerpanie 84,44 %.

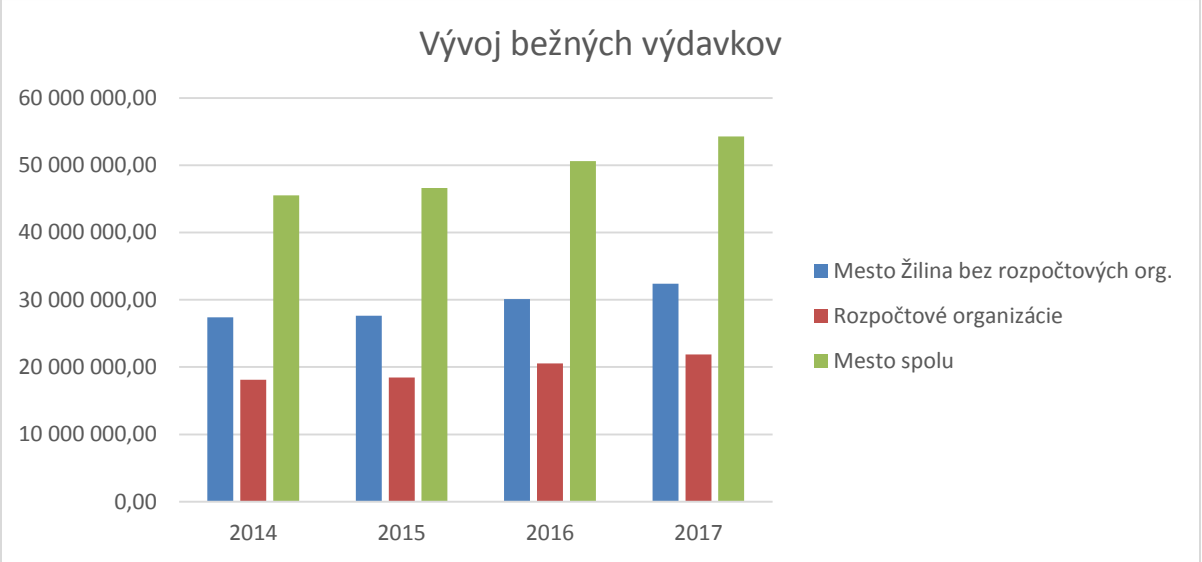
V programe 02 – Podporná činnosť bolo vykázané nižšie čerpanie bežných výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 945 284,74 €, t. j. čerpanie bolo na 88,06 %, z toho na kategórii 610 mzdy, platy služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania nižšie čerpanie o 171 550,91 €.
V programe 06 – Odpadové hospodárstvo bolo vykázané nižšie čerpanie výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 729 410,81 €, t. j. čerpanie bolo na 80,84 %.
V programe 13 – Sociálne služby bolo vykázané nižšie čerpanie výdavkov oproti upravenému rozpočtu o 441 696,13 €, t. j. čerpanie bolo na 83,20 %.
Vývoj **bežných výdavkov** za roky 2014 – 2017 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 7

Rok	Ekonomická klasifikácia	Mesto Žilina bez rozpočtových org.	Rozpočtové organizácie	mesto spolu
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
2017	Bežné výdavky - 600	32 371 538,23	21 895 901,04	54 267 439,27

Vývoj bežných výdavkov za roky 2014 – 2017 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 2016 vzrástli v roku 2017 bežné výdavky mesta bez rozpočtových organizácií o 2 264 890,53 €, čo predstavuje nárast o 7,52 %, bežné výdavky rozpočtových organizácií v porovnaní s rokom 2016 vzrástli v roku 2017 o 1 370 433,75 €, čo predstavuje nárast o 6,68 %.

C.2.2 Kapitálové výdavky

V časti **kapitálové výdavky** bolo vykázané čerpanie v sume **8 921 606,84 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **14 440 350,00 €** nedočerpanie o sumu 5 518 843,16 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **61,78 %**.

Čerpanie kapitálových výdavkov:
- mesta bez rozpočtových organizácií bolo vo výške **8 789 764,01 €,** čo oproti upravenému rozpočtu **14 275 241,00 €** predstavuje čerpanie na **61,57 %,**
- rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške **131 742,83 €,** čo oproti upravenému rozpočtu **165 109,00 €** predstavuje čerpanie na **79,79 %.**

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

Tabuľka č. 8

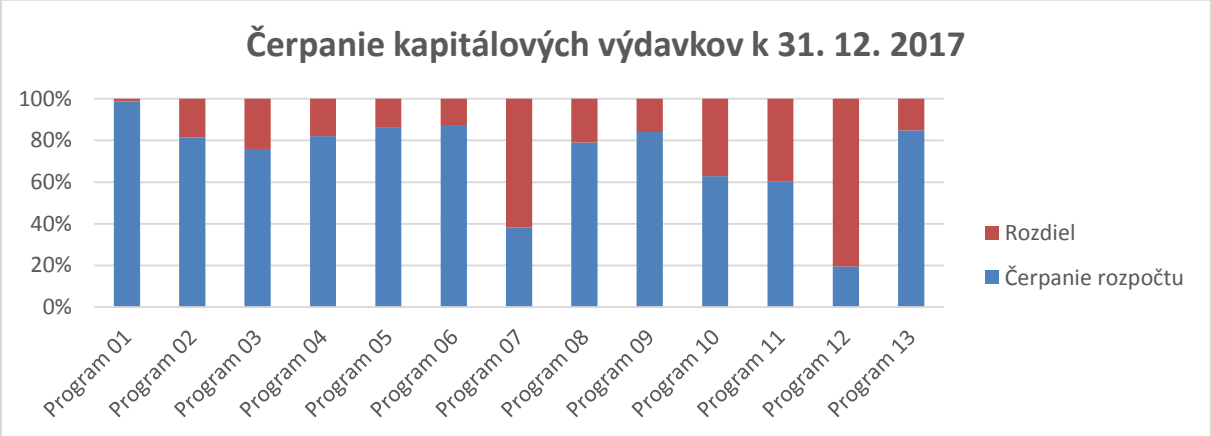
Prehľad kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31. 12. 2017 v €

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% čerpania
Program 01	16 000,00	15 780,00	-220,00	98,63
Program 02	3 213 288,00	2 614 772,41	-598 515,59	81,37
Program 03	265 063,00	201 053,00	-64 010,00	75,85
Program 04	497 600,00	408 433,77	-89 166,23	82,02
Program 05	120 793,00	104 014,40	-16 778,60	86,11
Program 06	122 540,00	106 539,72	-16 000,28	86,94
Program 07	3 805 903,00	1 458 511,04	-2 347 391,96	38,32
Program 08	1 337 080,00	1 056 277,81	-280 802,19	79,00
Program 09	126 615,00	106 502,55	-20 112,45	84,12
Program 10	466 600,00	292 902,52	-173 697,48	62,77
Program 11	3 896 990,00	2 352 570,98	-1 544 419,02	60,37
Program 12	429 973,00	83 781,08	-346 191,92	19,49
Program 13	141 905,00	120 367,56	-21 537,44	84,82
Kapitálové výdavky	**14 440 350,00**	**8 921 506,84**	**-5 518 843,16**	**61,78**

V časti kapitálové výdavky bolo vykázané čerpanie v sume 8 921 506,84 €. Čerpanie v programe 12 - Bývanie bolo len vo výške 19,49 %, v programe 07 - Doprava a miestne komunikácie vo výške 38,32 %, v programe 11 – Prostredie pre život vo výške 60,37 % a v programe 10 – Šport vo výške 62,77 %.

Čerpanie kapitálových výdavkov k 31. 12. 2017 je uvedené v nasledovnom grafe:

Graf č. 4



Vývoj čerpania kapitálových výdavkov za roky 2014 – 2017 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 9

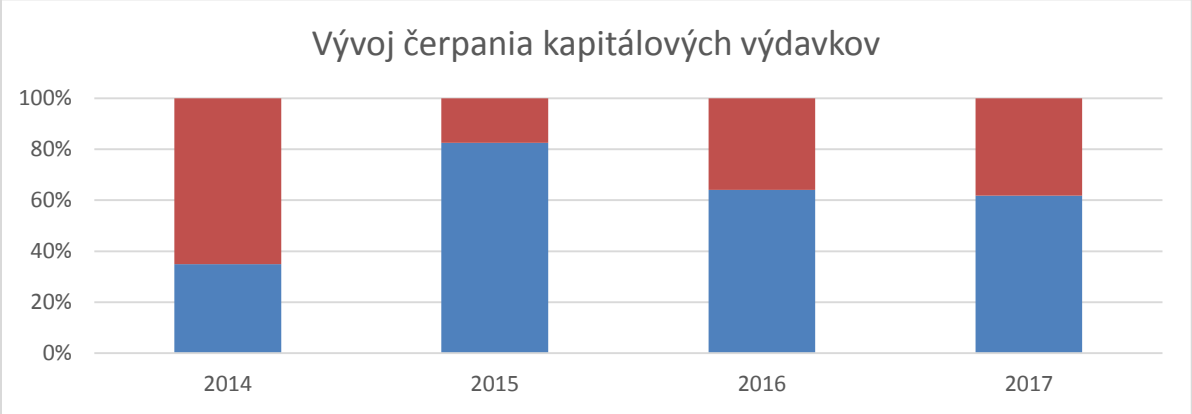
Rok	Upravený rozpočet v €	Skutočné čerpanie v €	Rozdiel v €	% plnenia
2014	5 906 587,00	2 059 612,73	-3 846 974,27	34,87
2015	11 174 631,00	9 215 177,32	-1 959 453,68	82,47
2016	8 151 887,00	5 217 982,20	-2 933 904,80	64,01
2017	14 440 350,00	8 921 506,84	-5 518 843,16	61,78

Najvyšší rozdiel medzi upraveným rozpočtom a skutočným čerpaním kapitálových výdavkov za porovnávané roky 2014 – 2017 vo finančnom vyjadrení bolo práve v roku 2017, keď nebolo vyčerpaných 5 518 843,16 €. Toto čerpanie len na 61,78 % rozhodujúcou mierou ovplyvnilo hospodársky výsledok za rok 2017. Z tabuľky č. 9 je zrejmé, že to nie je ojedinelý jav, ale podobne to bolo aj v roku 2014 a aj v roku 2016.

Na základe uvedeného hlavný kontrolór mesta odporúča prehodnotiť manažérske riadenie predstaviteľov mesta, aby v roku 2018 neboli zbytočne rozpočtované finančné prostriedky na investičné akcie, ktoré sa nebudú plniť alebo sa budú len čiastočne realizovať, pretože takto narozpočtované finančné prostriedky sa nečerpajú na rozvoj mesta, ale naopak výrazne ovplyvňujú hospodársky výsledok mesta.

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov za roky 2014 – 2017 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č. 5



C.2.3 Finančné operácie

Finančné operácie - výdavky boli v roku 2017 rozpočtované vo výške 2 710 805,00 €, upravený rozpočet bol vo výške 3 185 588,00 €. Čerpanie bolo vo výške 3 182 588,23 €, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu 3 185 588,00 **€** menšie čerpanie o 2 999,77 €. Čerpanie bolo na **99,91 %**.

C.2.4. Celkové čerpanie výdavkov

Tabuľka č. 10

Prehľad čerpania výdavkov v €

Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie rozpočtu	Rozdiel	% plnenia
Bežné výdavky	58 331 132,00	54 267 439,27	-4 063 692,73	93,03%
Kapitálové výdavky	14 440 350,00	8 921 506,84	-5 518 843,16	61,78%
Finančné operácie	3 185 588,00	3 182 588,23	-2 999,77	99,91%
Výdavky celkom	**75 957 070,00**	**66 371 534,34**	**-9 585 535,66**	**87,38%**

Celkové **čerpanie výdavkov** bolo v sume **66 371 534,34 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu **75 957 070,00 €** plnenie na **87,38 %**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v sume **9 585 535,66 €,** čo spôsobilo najmä **čerpanie k**apitálových výdavkov v porovnaní s upraveným rozpočtom **len vo výške 61,78 %.**

D. Majetok mesta

Majetok Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie k 31. 12. 2017 bol v celkovej obstarávacej cene 580 913 949,34 € a v zostatkovej cene 466 605 524,11 €, ktorý je za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu a celkom mesto uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 11

Majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
		v €			
Hodnota majetku v obstarávacej cene, z toho:	**001**	**577 597 154,42**	**2 969 819,89**	**346 975,03**	**580 913 949,34**
Neobežný majetok	002	560 344 977,09	1 488 303,12	181 548,06	562 014 828,27
Obežný majetok	033	17 244 105,52	1 472 751,73	160 692,92	18 877 550,17
Časové rozlíšenie	110	8 071,81	8 765,04	4 734,05	21 570,90
Hodnota majetku v zostatkovej cene, z toho:	**001**	**464 223 152,18**	**2 132 769,15**	**249 602,78**	**466 605 524,11**
Neobežný majetok	002	1 681 951,37	651 252,38	94 335,84	2 427 539,59
Obežný majetok	033	303 522 656,66	1 472 751,73	150 532,89	305 145 941,28
Časové rozlíšenie	110	159 018 544,15	8 765,04	4 734,05	159 032 043,24

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2017

Stav **neobežného majetku** k 31. 12. 2017 za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu a celkom za mesto je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 12

Neobežný majetok	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
		v €			
Hodnota neobežného majetku v obstarávacej cene, z toho:	**002**	**560 344 977,09**	**1 488 303,12**	**181 548,06**	**562 014 828,27**
Dlhodobý nehmotný majetok	003	3 018 226,05	0,00	0,00	3 018 226,05
Dlhodobý hmotný majetok	011	397 948 056,85	1 488 303,12	181 548,06	399 617 908,03
Dlhodobý finančný majetok	024	159 378 694,19	0,00	0,00	159 378 694,19
Hodnota neobežného majetku v zostatkovej cene, z toho:	**002**	**464 223 152,18**	**651 252,38**	**94 335,84**	**464 968 740,40**
Dlhodobý nehmotný majetok	003	1 681 951,37	0,00	0,00	1 681 951,37
Dlhodobý hmotný majetok	011	303 522 656,66	651 252,38	94 335,84	304 268 244,88
Dlhodobý finančný majetok	024	159 018 544,15	0,00	0,00	159 018 544,15

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.12.2017

V roku 2017 sa hodnota **dlhodobého nehmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2016 za mesto bez rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie **zvýšila** celkom o sumu **82 962,92 €,** z toho:
účet 013 softvér: o 67 182,92 €,
účet 019 ostatný dlhodobý nehmotný majetok: o 15 780,00 €.

V roku 2017 sa hodnota **dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2016 za mesto bez rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie **zvýšila** celkom o sumu **10 856 506,71 €,** z toho:
účet 021 stavby: o 7 143 569,64 €,
účet 022 samostatné hnuteľné veci: o 310 754,49 €,
účet 023 dopravné prostriedky: o 111 866,08 €,
účet 031 pozemky: o 3 388 549,59 €,
účet 032 umelecké diela a zbierky: o 18 500,00 €,
účet 042 obstaranie dlhodobého hmotného majetku: o - 116 733,09 € (došlo k zníženiu).

V roku 2017 sa hodnota **dlhodobého finančného majetku v obstarávacej cene** oproti roku 2016 za mesto **zvýšila** celkom o sumu **16 470,99 €,** z toho:
účet 062 podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom: o 17 500,00 €,
účet 063 realizovateľné cenné papiere a podiely: o - 1 029,01 €.

E Pohľadávky a záväzky mesta k 31. 12. 2017

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina, rozpočtových organizácií a príspevkovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2017.

E.1 Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2017

Tabuľka č. 13

Pohľadávky	Účet	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé pohľadávky		**048**	**295 164,12**	**1 475,00**	**0,00**	**296 639,12**
Odberatelia	311	049	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	378	059	295 164,12	1 475,00	0,00	296 639,12
Krátkodobé pohľadávky		**060**	**5 121 533,08**	**28 687,43**	**27 241,93**	**5 177 462,44**
Odberatelia	311	061	0,00	0,00	4 411,46	4 411,46
Poskytnuté prev. Preddavky	314	064	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	315	065	18 585,11	0,00	9 973,00	28 558,11
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	318	068	2 529 048,34	18 822,62	0,00	2 547 870,96
Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC	319	069	2 117 016,37	0,00	0,00	2 117 016,37
Pohľadávky voči zamestnancom	335	070	6 887,60	38,64	0,00	6 926,24
Daň z pridanej hodnoty	343	074	0,00	0,00	0,00	6 926,24
Iné pohľadávky	378	081	447 215,87	9 826,17	12 857,47	469 899,51
Zúčtovanie s EÚ	371	083	0,00	0,00	0,00	0,00
Transfery a zúčtovanie mimo VS	372	084	2 779,79	0,00	0,00	2 779,79
Pohľadávky celkom			**5 416 697,20**	**30 162,43**	**27 241,93**	**5 474 101,56**

Zdroj: Súvaha - Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31. 12. 2017

Stav **pohľadávok celkom** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2017 bol v sume **5 474 101,56 €**.

Stav **dlhodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2017 bol v sume **296 639,12 €** z toho:

- za Mesto Žilina vo výške 295 164,12 € v tom:
  - voči Žilbyt, s. r. o. vo výške 294 364,12 € po Žiline Real za zníženie základného imania,
  - voči SAD Žilina vo výške 800,00 €,
- za rozpočtové organizácie vo výške 1 475,00 €.

Stav **krátkodobých pohľadávok** za Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31. 12. 2017 bol v sume **5 177 462,44 €**.
Najvyšší objem krátkodobých pohľadávok vo výške 2 547 870,96 € predstavujú Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC účet 318. Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 2 529 048,34 €, čo predstavuje 49,38 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- rozpočtových organizácií vo výške 18 822,62 €.

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 353 036,91 €, čo predstavuje 53,50 % z týchto Pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina na účte 318,
- pohľadávky za odberateľské faktúry vo výške 607 105,97 €, čo predstavuje 24,01 % z týchto Pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina na účte 318,

- pohľadávky zo zmlúv vo výške 287 062,55 €, čo predstavuje 11,35 % z týchto Pohľadávok z nedaňových príjmov mesta Žilina na účte 318.

Druhý najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 2 117 016,37 € predstavujú Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC účet 319. Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 2 117 016,37 €, čo predstavuje 41,34 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina.

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za daň z nehnuteľnosti vo výške 2 037 421,52 €, čo predstavuje 96,24 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov mesta Žilina na účte 319,
- pohľadávky za užívanie verejného priestranstva vo výške 29 939,40 €, čo predstavuje 1,41 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov mesta Žilina na účte 319.
- pohľadávky za daň za psa vo výške 22 591,25 €, čo predstavuje 1,07 % z týchto pohľadávok z daňových príjmov mesta Žilina na účte 319.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 469 899,51 € predstavujú Iné pohľadávky účet 378.

Sú to pohľadávky:

- mesta Žilina vo výške 447 215,87 €, čo predstavuje 8,73 % krátkodobých pohľadávok mesta Žilina,
- rozpočtových organizácií vo výške 9 826,17 €
- príspevkovej organizácie vo výške 12 857,47 €.

Z týchto krátkodobých pohľadávok za mesto Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za náhradu škody – výrub drevín vo výške 245 854,90 €, čo predstavuje 54,97 % z týchto krátkodobých Iných pohľadávok mesta Žilina na účte 378,
- pohľadávka voči SSIM vo výške 176 160,56 €, čo predstavuje 39,39 % z týchto krátkodobých Iných pohľadávok mesta Žilina na účte 378.

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31. 12. 2017 po lehote splatnosti boli v sume **4 784 978,92 €.** Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií po lehote splatnosti k 31.12.2016 boli vo výške **4 669 240,41 €.** Zvýšenie predstavuje 2,48 % vo finančnom vyjadrení 115 738,51 €.

Z celkovej sumy pohľadávok za mesto Žilina bez rozpočtových organizácií vo výške 5 416 697,20 € boli tvorené opravné položky vo výške 3 926 427,15 €. 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. 2017

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

Tabuľka č. 14

Záväzky	Číslo účtu	Riadok súvahy	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Celkom mesto
			v €			
Dlhodobé záväzky			**17 186 035,58**	**65 541,77**	**2 760,63**	**17 254 337,98**
Ostatné dlhodobé záväzky	479	141	13 546 958,20	0,00	0,00	13 546 958,20
Záväzky zo sociálneho fondu	472	144	7 488,10	64 066,77	2 760,63	74 315,50
Záväzky z nájmu	474	145	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	149	3 631 589,28	1 475,00	0,00	3 633 064,28
Krátkodobé záväzky			**4 644 637,16**	**2 047 780,60**	**88 430,25**	**6 780 848,01**
Dodávatelia	321	152	995 227,12	86 742,05	7 253,51	1 089 222,68
Prijaté preddavky	324	154	1 152 109,43	232 421,08	0,00	1 384 530,51
Ostatné záväzky	325	155	660 069,60	732,33	0,00	660 801,93
Nevyfakturované dodávky	326	156	0,00	0,00	3 131,73	3 131,73
Záväzky z nájmu	474	157	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné záväzky	379	160	1 302 463,08	36 335,51	7 517,91	1 346 316,50
Zamestnanci	331	163	288 020,39	929 059,15	36 787,85	1 253 867,39
Ost. záväz. voči zamestnancom	333	164	14 313,30	0,00	0,00	14 313,30
Zúčt. s org. soc. a zdrav. poist.	336	165	191 549,36	574 165,62	24 990,72	790 705,70
Daň z príjmov	341	166	0,00	0,00	254,50	254,50
Ostatné priame dane	342	167	40 785,38	121 698,68	6 204,83	168 688,89
Daň z pridanej hodnoty	343	168	0,00	0,00	2 289,20	2 289,20
Ostatné dane a poplatky	345	169	99,50	0,00	0,00	99,50
Zúčtovanie s EÚ	371	171	0,00	4 740,26	0,00	4 740,26
Tran.a ost.zúčt.so subj.mimo ver.spr.	372	172	0,00	61 885,92	0,00	61 885,92
Iné záväzky spolu			**19 705 883,97**	**650 997,98**	**129 584,61**	**20 486 466,56**
Záväzky celkom			**41 536 556,71**	**2 764 320,35**	**220 775,49**	**44 521 652,55**

Zdroj: Súvaha – Mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevková organizácia k 31.12.2017

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina, rozpočtové organizácie a príspevkovú organizáciu k 31.12.2017 bol v sume **44 521 652,55 €**.

Dlhodobé záväzky celkom k 31.12.2017 predstavovali sumu vo výške 17 254 337,98 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 13 546 958,20 €. Sú to záväzky mesta Žilina, z ktorých:

- v sume 12 718 767,10 € záväzok splatný v rokoch za poskytnuté úvery zo ŠFRB,
- v sume 568 087,49 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (Fond opráv – povinná tvorba v zmysle zákona č.182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov),
- v sume 260 103,61 € záväzok za zádržné z dodávateľských faktúr.

Druhú najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Iné záväzky účet 379 v celkovej výške 3 633 064,28 € z toho za mesto Žilina 3 631 589,28 €, z ktorých:

- v sume 2 980 976,00 € 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 349 822,02 € je záväzok voči DUXX Group, spol. s r. o. za kúpu pozemku,
- v sume 239 152,96 € je záväzok voči DPMŽ za stratu MHD,
- v sume 61 638,30 € je záväzok voči bytovému hospodárstvu za zábezpeky.

Vývoj **dlhodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2012 – 2017 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 15

Rok	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	mesto spolu
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
2017	17 186 035,58	65 541,77	2 760,63	17 254 337,98

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2017 sa oproti roku 2016 znížil o 1 049 658,83 €. Stav dlhodobých záväzkov sa znížil oproti roku 2016 o 5,73 %.

Vývoj dlhodobých záväzkov za mesto spolu za roky 2012 – 2017 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č. 6

Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2017 predstavovali sumu v celkovej výške 6 780 848,01 € z toho:

- záväzky mesta Žilina vo výške 4 644 637,16 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 2 047 780,60 €,
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 88 430,25 €.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky za Prijaté preddavky účet 324 v celkovej výške 1 384 530,51 € z toho za mesto Žilina 1 152 109,43 €. 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 1 384 867,39 € z toho za mesto Žilina 1 302 463,08 € z ktorých hlavnú časť tvoria:

- záväzky voči DPMŽ predstavujú sumu 499 280,68 €, z toho suma 173 130,30 € za stratu MHD a suma 326 150,38 € 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 125 000,00 €.

Tretiu najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky voči zamestnancom účet 331 v celkovej výške 1 253 867,39 €, z toho hlavnú časť tvorili záväzky rozpočtových organizácii vo výške 929 059,15 €.

Štvrtú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky Dodávatelia účet 321 v celkovej výške 1 089 222,68 € z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 995 227,12 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 86 742,05 €,
- záväzky príspevkovej organizácie vo výške 7 253,51 €.

Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti mesta Žilina predstavovali ku dňu 31. 12. 2017 celkovú sumu 15 803,31 €.

Tieto krátkodobé záväzky po lehote splatnosti boli voči:

a) AutoCont SK, a. s. vo výške 10 972,50 €, faktúra bola zaevidovaná 22. 11. 2017, dátum splatnosti bol 06. 12. 2017,
b) Ing. Ondrej Bronček vo výške 3 400,00 €, faktúra bola zaevidovaná 18. 12. 2017,
c) Ing. František Holeša vo výške 850,00 €, faktúra bola zaevidovaná 08. 01 . 2018,
d) KOMUNÁLNA poisťovňa, a. s. Vienna insurance Group vo výške 10,41 €, faktúra bola zaevidovaná 09. 01. 2018,
e) INMEDIA, spol. s r. o. vo výške 70,40 €, faktúra bola zaevidovaná 24. 01. 2018,
f) SLOVMAP, s. r. o. vo výške 500,00 €, faktúra zaevidovaná 30. 10. 2017, dátum splatnosti 13. 11. 2017, dňa 28. 12. 2017 uhradených 5 931,86 €.

Hlavný kontrolór mesta si vyžiadal stanovisko, prečo neboli tieto faktúry uhradené v lehote splatnosti. Dôvody neuhradenia boli nasledovné:

Pri faktúre uvedenej pod písmenom a) *platba bola pozdržaná z dôvodu nutnosti preukázania funkčnosti dodanej služby vo väzbe na tretiu stranu.*

Pri faktúre uvedenej pod písmenom b) *pri úhrade faktúry nebolo omylom zadané predčíslie účtu , hoci samotný účet bol správny, následne bola suma vrátená bankou na účet mesta.*

Pri faktúrach pod písmenami c), d), e) *dodanie faktúry na mestský úrad v roku 2018 – po lehote splatnosti.*

Pri faktúre pod písmenom f) *vystavený platobný poukaz na čiastkovú sumu 5 391,86 € a aj potvrdená správnosť investičným odborom na túto sumu. Dôvod: nedodržanie prác v požadovanom rozsahu.*

Hlavný kontrolór mesta konštatuje, že minimálne faktúra pod písmenom a) vo výške 10 972,50 € mohla a mala byť uhradená do konca roku 2017, ďalej pri úhrade faktúre pod písmenom b) došlo k chybe zamestnanca, ktorá mohla byť odstránená pri výkone základnej finančnej kontroly.

Na základe uvedeného hlavný kontrolór mesta odporúča, aby v mesiaci december príslušného roku vedenia mesta riešilo stav krátkodobých záväzkov po lehote splatnosti ako aj ďalší postup.

Vývoj **krátkodobých záväzkov** podľa **typu organizácií** za roky 2012 – 2017 je uvedený v nasledovnom prehľade v EUR:

Tabuľka č. 16

Rok	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	Príspevková organizácia	Mesto spolu
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
2017	4 644 637,16	2 047 780,60	88 430,25	6 780 848,01

Vývoj krátkodobých záväzkov za mesto spolu za roky 2012 – 2017 je uvedený v nasledovnom grafe:

Graf č.7

Stav krátkodobých záväzkov k 31.12.2017 bol druhý najvyšší za uvedené roky. Tieto krátkodobé záväzky majú vplyv na ich splatnosť v nasledujúcom rozpočtovom roku. Stav krátkodobých záväzkov sa oproti roku 2016 zvýšil o 269 790,59 €, čo predstavuje zvýšenie o 4,14 %.

Iné záväzky spolu k 31.12.2017 predstavovali celkovú výšku 20 486 466,56 € z toho:

- za mesto Žilina boli vo výške 19 705 883,97 €,
- za rozpočtové organizácie boli vo výške 650 997,98 €,
- za príspevkovú organizáciu boli vo výške 129 584,61 €.

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 31.12.2017 vykazuje nasledovný stav:

- Stav nesplatených úverov v komerčných bankách 13 161 579,58 €

Skutočné bežné príjmy dosiahnuté za rok 2016 61 632 048,58 €

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 : 61 632 048,58 €
60 % bežných príjmov 36 979 229,05 €

Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2017 (komerčné banky): 13 161 579,58 €
Ukazovateľ dlhu - 21,36 %

Počet obyvateľov k 31.12.2017 83 298
Zdroj www.zilina.sk stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2017
Suma dlhu na 1 obyvateľa v € 158,01 €

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

bežné príjmy podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.: 50 355 526,09 €
25% bežných príjmov 12 588 881,52 €
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania 3 505 447,51 €
Ukazovateľ: 6,96 %, 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 31.12.2017 v sume 13 352 640,02 €.
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 31.12.2017 bola najnižšia za posledných 11 rokov a to vo výške 21,36 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, sú vytvorené podmienky na možný investičný rozvoj mesta aj formou prijatia úveru. Z hľadiska opatrnosti uvádzam, že v súčasnosti prebieha rekonštrukcie verejného osvetlenia, na ktorú bol schválený úver vo výške 8 500 000,00 €, z ktorého bolo v roku 2017 už čerpaných 1 440 079,00 €.

G. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2017 neposkytlo žiadne záruky.

H. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2017 mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

CH. Výsledok hospodárenia mesta

Z rekapitulácie čerpania rozpočtu mesta za rok 2017 vyplýva, že bežné príjmy a kapitálové príjmy predstavovali 64 446 988,66 €, bežné výdavky a kapitálové výdavky predstavovali 63 188 946,11 € a výsledok hospodárenia predstavuje sumu 1 258 042,55 €, ktorý je potrebné upraviť o nevyčerpané prostriedky v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu a na základe osobitného predpisu o sumu 190 284,14 €, čo predstavuje **prebytok rozpočtu** vo výške **1 067 758,41 €**.

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2017 predstavoval 5 511 925,19 €, 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 rokov 2015, 2016 vo výške 993 646,33 €, ktoré boli zapojené do rozpočtu mesta prostredníctvom príjmových finančných operácií, predstavoval **celkový prebytok rozpočtu** k 31.12.2017 **vrátane finančných operácií** výšku **4 327 994,72 €,** 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 4 327 994,72 €.

I. Peňažné fondy

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

Rezervný fond – stav fondu k 01. 01. 2017 predstavoval celkom 2 270 123,71 €. V roku 2017 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2016 vo výške 5 926 728,30 € a použitie na úhradu dodávateľských faktúr vo výške 4 314 632,03 €.
Zostatok fondu k 31.12.2017 predstavoval celkom **3 882 219,98 €.**

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2017 predstavoval celkom 90 643,92 €. V roku 2017 nebol žiaden príjem do fondu a ani použitie.
Zostatok fondu k 31.12.2017 predstavoval celkom **90 643,92 €.**

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2017 predstavoval celkom 19 281,78 €. V roku 2017 príjem do fondu, tvorba fondu bola vo výške 61 884,78 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá, akcie podľa kolektívnej zmluvy vo výške 61 584,58 €.
Zostatok fondu k 31.12.2017 predstavoval celkom **19 584,58 €.**

J. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2017 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2017 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 2017 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“