Odborné stanovisko
hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2018

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2018 (ďalej len „záverečný účet“).

Hlavná kontrolórka predkladá stanovisko k častiam záverečnému účtu z hľadiska dodržania:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- ostatných zákonov súvisiacich s hospodárením mesta.

Stanovisko je vypracované k návrhu záverečného účtu, ktorý bol zverejnený dňa 28.03.2019 na verejnú diskusiu na webovej stránke mesta Žilina v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Predložený návrh záverečného účtu mesta je zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje najmä:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10, ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií v jeho pôsobnosti,
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov schválených rozpočtom.

I. Rozpočet mesta Žilina

Návrh rozpočtu mesta Žilina (ďalej len „mesta“) na rok 2018 bol schválený uznesením č. 274/2017 na 31. zasadnutí mestského zastupiteľstva v Žiline dňa 04.12.2017.
Rozpočet mesta na rok 2018 spracovaný v programovej štruktúre a bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2018 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	**72 295 400 €**
rozpočtové výdavky celkom	**72 295 400 €**
z toho: bežné príjmy	62 802 900 €
bežné výdavky	57 335 007 €
kapitálové príjmy	180 000 €
kapitálové výdavky	11 184 856 €
príjmové finančné operácie	9 312 500 €
výdavkové finančné operácie	3 775 537 €

V priebehu roka 2018 bol schválený rozpočet zmenený 8 rozpočtovými opatreniami.
Po poslednej zmene rozpočtu bol upravený rozpočet mesta k 31. 12. 2018 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	**88 751 407 €**
rozpočtové výdavky celkom	**88 751 407 €**
z toho: bežné príjmy	67 996 229 €
bežné výdavky	64 649 227 €
kapitálové príjmy	3 543 985 €
kapitálové výdavky	20 317 877 €
príjmové finančné operácie	17 211 193 €
výdavkové finančné operácie	3 784 303 €

K 31. 12. 2018 bol konečný upravený rozpočet vyrovnaný.

II. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2018

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2018 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti II.1 samostatne.
Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2017 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti II.2 samostatne. Čerpanie je uvedené podľa jednotlivých programov.
Príjmy sú spracované podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovenej MF SR. Výdavková časť rozpočtu je spracovaná do 13 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy.
V návrhu záverečného účtu je v rámci hodnotiacej správy okomentovaný každý podprogram, plnenie zámerov a cieľov, ktoré si mesto stanovilo. Je v nich dostatočne podrobne vyhodnotené plnenie, resp. nesplnenie týchto zámerov.

1. Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2018

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2018 v príjmovej časti v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie príjmov	Rozdiel plnenie-uprav. rozpočet	% plnenia
	v €				
Príjmy celkom	**72 295 400,00**	**88 751 407,00**	**84 121 368,37**	**- 4 630 038,63**	**94,78**
Bežné príjmy	**62 802 900,00**	**67 996 229,00**	**69 669 078,40**	**1 672 849,40**	**102,46**
100 Daňové príjmy	**44 336 947,00**	**45 040 302,00**	**46 463 836,87**	**1 423 534,87**	**103,16**
110 Dane z príjmov a kapitálového majetku	***31 885 747,00***	***32 589 102,00***	***33 807 908,25***	***1 218 806,25***	***103,74***
120 Dane z majetku	***8 265 000,00***	***8 265 000,00***	***8 382 423,17***	***117 423,17***	***101,42***
130 Dane za tovary a služby	***4 186 200,00***	***4 186 200,00***	***4 273 505,45***	***87 305,45***	***102,09***
200 Nedaňové príjmy	**9 457 103,00**	**10 465 341,00**	**10 702 093,74**	**236 752,74**	**102,26**
210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku	***3 418 692,00***	***3 816 892,00***	***3 645 770,73***	***-171 121,27***	***95,52***
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	***4 543 771,00***	***4 863 859,00***	***4 548 460,24***	***-315 398,76***	***93,52***
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	***11 350,00***	***11 750,00***	***33 168,00***	***21 418,00***	***282,28***
290 Iné nedaňové príjmy	***1 483 290,00***	***1 772 840,00***	***2 474 694,77***	***701 854,77***	***139,59***
300 Granty a transfery	**9 008 850,00**	**12 490 586,00**	**12 503 147,79**	**12 561,79**	**100,10**
310 Tuzemské bežné granty a transfery	***9 008 850,00***	***12 473 055,00***	***12 463 470,46***	***-9 584,54***	***99,92***
330 Zahraničné granty	***0,00***	***17 531,00***	***39 677,33***	***22 146,33***	***226,33***

Kapitálové príjmy	**180 000,00**	**3 543 985,00**	**1 950 531,18**	**-1 593 453,82**	**55,04**
200 Nedaňové príjmy	**180 000,00**	**1 677 653,00**	**1 840 188,16**	**162 535,16**	**109,69**
230 Kapitálové príjmy	***180 000,00***	***1 677 653,00***	***1 840 188,16***	***162 535,16***	***109,69***
300 Granty a transfery	**0,00**	**1 866 332,00**	**110 343,02**	**-1 755 988,98**	**5,91**
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	***0,00***	***1 866 332,00***	***110 343,02***	***-1 755 988,98***	***5,91***
Finančné operácie	**9 312 500,00**	**17 211 193,00**	**12 501 758,79**	**-4 709 434,21**	**72,64**
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	**2 712 500,00**	**9 518 693,00**	**5 457 973,80**	-4 060 719,20	**57,34**
450 Z ostatných finančných operácií	***2 712 500,00***	***9 518 693,00***	***5 457 973,80***	***-4 060 719,20***	***57,34***
500 Prijaté úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	**6 600 000,00**	**7 692 500,00**	**7 043 784,99**	**-648 715,01**	**91,57**
510 Tuzemské úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	6 600 000,00	7 692 500,00	7 043 784,99	-648 715,01	91,57

1.1 Bežné príjmy

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **102,46%,** čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **69 669 078,40 €**. Plnenie bežných príjmov bolo nasledovné:
- mesto bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 66 199 467,98 €, čo predstavovalo plnenie na 105,73 %,
- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 3 469 610,42 €, čo predstavovalo plnenie na 86,59 %, z toho školy a školské zariadenia naplnili bežné príjmy na 85,96 % a rozpočtová organizácia Úsmev – ZpS na 97,43% .

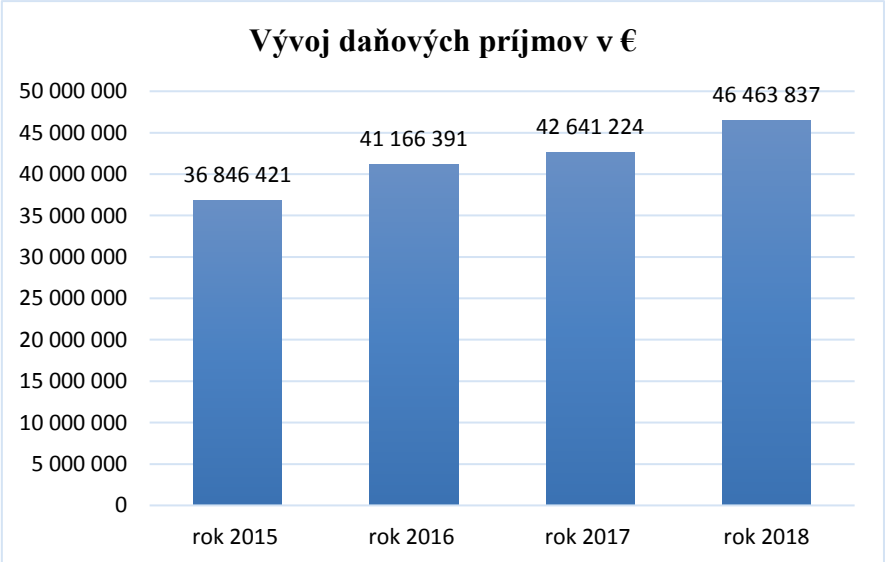
1.1.1 Bežné príjmy daňové

Vývoj **bežných príjmov – daňových** za roky 2015 – 2018 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 2

Daňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	**rok 2015**	**rok 2016**	**rok 2017**	**rok 2018**
100	36 846 421	41 166 391	42 641 224	46 463 837

Graf č. 1



Najvyššiu časť príjmu u daňových príjmov predstavuje každoročne výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý je rozpočtovaný v podpoložke 111003 Daň z príjmu fyzických osôb. Výber dane má v posledných rokoch stúpajúcu tendenciu. Daňové príjmy od

roku 2015 postupne narastajú, v roku 2018 sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom zvýšili v absolútnom vyjadrení o 3 822 613,- €, t. j. o 8,97%.
Najvyšší objem daňových príjmov je:
- daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 33 807 908,25 €,
- daň z nehnuteľností vo výške 8 382 423,17 €,
- dane za tovary a služby vo výške 4 273 505,45 € (v tom poplatok za komunálne odpady predstavuje 3 719 677,09 €).

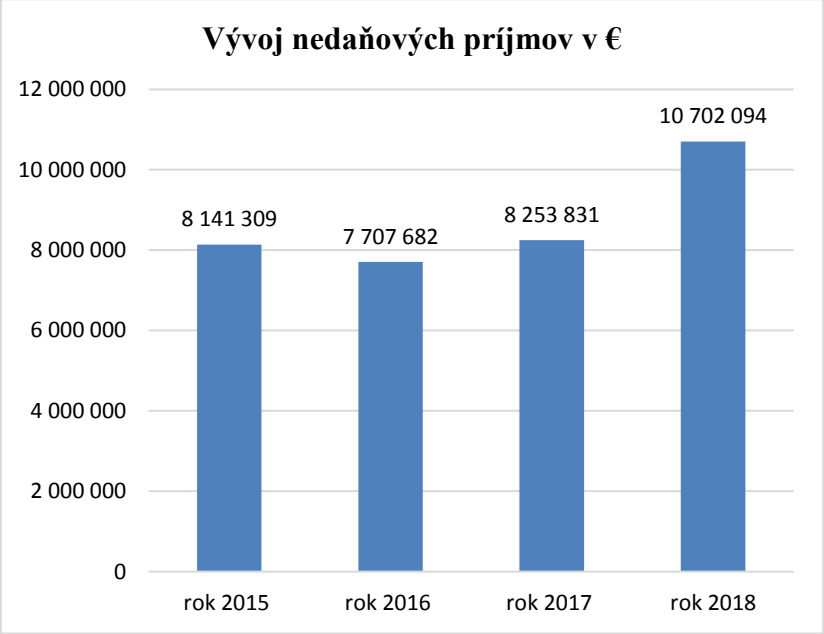
1.1.2 Bežné príjmy nedaňové

Vývoj **bežných príjmov – nedaňových** za roky 2015 – 2018 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 3

Nedaňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	**rok 2015**	**rok 2016**	**rok 2017**	**rok 2018**
200	8 141 309	7 707 682	8 253 831	10 702 094

Graf č. 2



Nedaňové príjmy za rok 2018 vzrástli oproti roku 2017 v absolútnom vyjadrení o 2 448 263,- €, t. j. o 29,67%.
Najvyšší objem nedaňových príjmov predstavujú:
- vlastné príjmy škôl a školských zariadení vo výške 2 905 061,33 €,
- príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 2 081 968,18 €,
- príjem z prenajatých budov vo výške 2 646 07191 €,
- príjem z prenajatých pozemkov vo výške 973 298,82 €,
- príjem z administratívnych poplatkov vo výške 259 840,43 €,
- príjem z pokút, penále a iných sankcií vo výške 424 939,94 €,
- príjem zo stravného - jedálne dôchodcov, denné centrá, denný stacionár, detské jasle spolu vo výške 384 761,03 €,
- príjem z detských jaslí 189 058,95 €,
- príjem z rozpočtovej organizácie ZpS Úsmev vo výške 213 401,54 €,
- iné príjmy škôl a školských zariadení 105 045,- € a pod.

Nárast príjmu oproti predchádzajúcemu roku je spôsobený najmä zmenou metodiky účtovania príjmov rozpočtových organizácií. Z celkovej čiastky cca 3 306 tis. € je príjem rozpočtových organizácií (prevažne stravné zo škôl a školských zariadení), ďalej sú to príjmy z prenájmu majetku, správne poplatky, príjem z poistného a pod.

1.2 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy boli za rok 2018 splnené na 55,04% spolu **vo výške 1 950 531,18 €.** Príjem bol z predaja pozemkov vo výške 1 116 902,83 €, z predaja splaškovej kanalizácie 683 400,- €, z predaja bytov 25 532,44 € a z Mestského divadla bola vrátená časť kapitálového transferu na nakladací výťah 14 252,89 €.

Okrem toho mesto získalo kapitálové granty a transfery spolu vo výške 110 343,02 €.

1.3 Finančné operácie príjmové

V príjmových **finančných operáciách** boli dosiahnuté príjmy spolu vo výške **12 501 758,79 €,** čo je plnenie na 72,64%. Z celkovej čiastky príjmové finančné operácie za školy a školské zariadenia predstavovali 155 651,63 €.

Nesplnenie príjmov v časti finančných operácií ovplyvnilo nedočerpanie finančných prostriedkov o 4 060 719,20 € na položke 450 Z ostatných finančných operácií, z toho:

- na položke 453 bol vykázaný príjem nižší o 871 260,06 €,
- na položke 454 prevod prostriedkov z peňažných fondov bol vykázaný príjem nižší o 3 864 639,02 €. Sú to finančné prostriedky plánované na investičné akcie z rezervného fondu mesta, ktoré neboli realizované, resp. ich fakturácia bude až v roku 2019.

Na kategórii 510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci bol príjem nižší o 648 715,01 € a z toho:

- príjem na položke 513 bankové úvery je vyšší o 43 784,99 €, vyššie čerpanie je z dôvodu čerpania úveru na rekonštrukciu verejného osvetlenia a ďalšie investičné akcie vo vyššom objeme ako bolo nahlásené do 31.8. Po tomto termíne už v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách nie je možné zvyšovať rozpočet vo finančných operáciách, preto bolo naúčtované iba čerpanie úveru,
- neboli splnené príjmy v položke 514 ostatné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci, ktoré boli rozpočtované vo výške 692 500,- €. Boli to finančné prostriedky plánované na opravu bytových domov Ul. predmestská č. 1610 vo výške 322 500,- € a zateplenia ZpS Úsmev vo výške 370 000,- €, ktoré neboli realizované.

Prehľad plnenia celkových príjmov za rok 2018 v €

Tabuľka č. 4

Príjmy	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	Percentuálne plnenie
Bežné príjmy	67 996 229,00	69 669 078,40	1 672 849,40	102,46%
Kapitálové príjmy	3 543 985,00	1 950 531,18	- 1 593 453,82	55,04%
Finančné operácie	17 211 193,00	12 501 758,79	- 4 709 434,21	72,64%
Príjmy celkom	**88 751 407,00**	**84 121 368,37**	**- 4 630 038,63**	**94,78%**

Celkové plnenie rozpočtu príjmov bolo v sume **84 121 368,37 €,** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **94,78%**. Príjmy neboli naplnené v porovnaní s upraveným rozpočtom o 4 630 038,63 €.

1. Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2018

Čerpanie rozpočtu mesta za rok 2018 vo **výdavkovej časti** je uvedené v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 5

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie výdavkov	Rozdiel čerpanie/ upravený rozpočet	% plnenia
	v €				
Výdavky celkom	**72 295 400,00**	**88 751 407,00**	**77 755 246,82**	**-10 996 160,18**	**87,61**
Bežné výdavky	**57 335 007,00**	**64 649 227,00**	**59 944 166,15**	**-4 705 060,85**	**92,72**
Program 01	328 000,00	323 000,00	262 570,90	-60 429,10	81,29
Program 02	8 235 083,00	8 374 398,00	7 013 150,60	-1 361 247,40	83,75
Program 03	201 100,00	254 695,00	104 170,07	-150 524,93	40,90
Program 04	580 085,00	670 147,00	583 092,23	-87 054,77	87,01
Program 05	2 080 000,00	2 347 100,00	2 333 070,94	-14 029,06	99,40
Program 06	3 800 000,00	3 996 947,00	3 597 290,71	-399 656,29	90,00
Program 07	7 290 370,00	7 578 413,00	7 396 502,86	-181 910,14	97,60
Program 08	24 436 647,00	28 737 405,00	27 591 374,00	-1 146 031,00	96,01
Program 09	1 314 600,00	1 372 219,00	1 273 339,98	-98 879,02	92,79
Program 10	1 577 000,00	2 270 500,00	2 192 711,66	-77 788,34	96,57
Program 11	2 992 600,00	4 175 932,00	3 244 071,72	-931 860,28	77,68
Program 12	1 780 972,00	1 820 650,00	1 825 199,00	4 549,00	100,25
Program 13	2 718 550,00	2 727 821,00	2 527 621,48	-200 199,52	92,66
Kapitálové výdavky	**11 184 856,00**	**20 317 877,00**	**13 422 988,64**	**-6 894 888,36**	**66,06**
Program 01	48 000,00	133 000,00	29 233,20	-103 766,80	21,98
Program 02	984 696,00	2 830 235,00	2 301 678,46	-528 556,54	81,32
Program 03	702 000,00	144 279,00	51 109,20	-93 169,80	35,42
Program 04	67 000,00	329 524,00	256 859,74	-72 664,26	77,95
Program 05	30 000,00	101 173,00	46 347,80	-54 825,20	45,81
Program 06	0,00	16 000,00	6 821,69	-9 178,31	42,64
Program 07	2 168 160,00	6 176 050,00	2 252 833,14	-3 923 216,86	36,48
Program 08	60 000,00	971 652,00	707 122,20	-264 529,80	72,78
Program 09	0,00	218 934,00	147 124,67	-71 809,33	67,20
Program 10	325 000,00	551 290,00	388 067,57	-163 222,43	70,39
Program 11	6 800 000,00	8 024 490,00	7 171 575,87	-852 914,13	89,37
Program 12	0,00	423 000,00	48 765,63	-374 234,37	11,53
Program 13	0,00	398 250,00	15 449,47	-382 800,53	3,88
Finančné operácie	**3 775 537,00**	**3 784 303,00**	**4 388 092,03**	**603 789,03**	**115,96**
Program 02	3 775 537,00	3 784 303,00	4 379 815,88	595 512,88	115,74
Program 09	0,00	0,00	5 700,00	5 700,00	0,00
Program 12	0,00	0,00	2 576,15	2 576,15	0,00

2.1 Bežné výdavky

Bežné výdavky boli čerpané vo výške **59 944 166,15 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške 64 649 227,00 € rozdiel vo výške 4 705 060,85 €. Čerpanie bežných výdavkov bolo na **92,72%**.

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31. 12. 2018

Tabuľka č. 6

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	Rozdiel	% čerpania
Program 01	323 000,00	262 570,90	-60 429,10	81,30
Program 02	8 374 398,00	7 013 150,60	-1 361 247,40	83,75
Program 03	254 695,00	104 170,07	-150 524,93	40,90
Program 04	670 147,00	583 092,23	-87 054,77	87,01
Program 05	2 347 100,00	2 333 070,94	-14 029,06	99,41
Program 06	3 996 947,00	3 597 290,71	-399 656,29	90,00
Program 07	7 578 413,00	7 396 502,86	-181 910,14	97,60
Program 08	28 737 405,00	27 591 374,00	-1 146 031,00	96,02
Program 09	1 372 219,00	1 273 339,98	-98 879,02	92,80
Program 10	2 270 500,00	2 192 711,66	-77 788,34	96,58
Program 11	4 175 932,00	3 244 071,72	-931 860,28	77,69
Program 12	1 820 650,00	1 825 199,00	4 549,00	100,25
Program 13	2 727 821,00	2 527 621,48	-200 199,52	92,66
Bežné výdavky	**64 649 227,00**	**59 944 166,15**	**-4 705 060,85**	**92,72**

Z prehľadu je zrejmé, že niektoré bežné výdavky mali nižšie čerpanie oproti upravenému rozpočtu. Jedná sa najmä o:

- program 02 Podporná činnosť, kde je rozpočet čerpaný iba na 83,75%, čo je o 1 361 247,10 € menej ako bol upravený rozpočet, nižšie výdavky boli čerpané na splátky úrokov z úverov a tiež v položke 630 tovary a služby,

- v programe 03 Rozvojové projekty je rozpočet čerpaný na 40,90% z dôvodu, že 12 projektov bolo schválených až v II. polroku a výdavky v kalendárnom roku neboli čerpané, prebehlo iba vyhotovenie zmluvy s riadiacim orgánom,

- v programe 08 Vzdelávanie, kde je rozpočet čerpaný síce na 96,02%, ale zostalo nevyčerpaných 1 146 031,00 €, z toho prenesené kompetencie sú cca 270 tis. € (najmä nedočerpané finančné prostriedky na projekty). Zvyšok je prevažne rozdiel z titulu nižších vlastných príjmov škôl a školských zariadení, ktoré môžu byť čerpané iba do ich skutočnej výšky a nevyčerpané účelové prostriedky, ktoré prechádzajú do budúceho roku (napr. stravné),

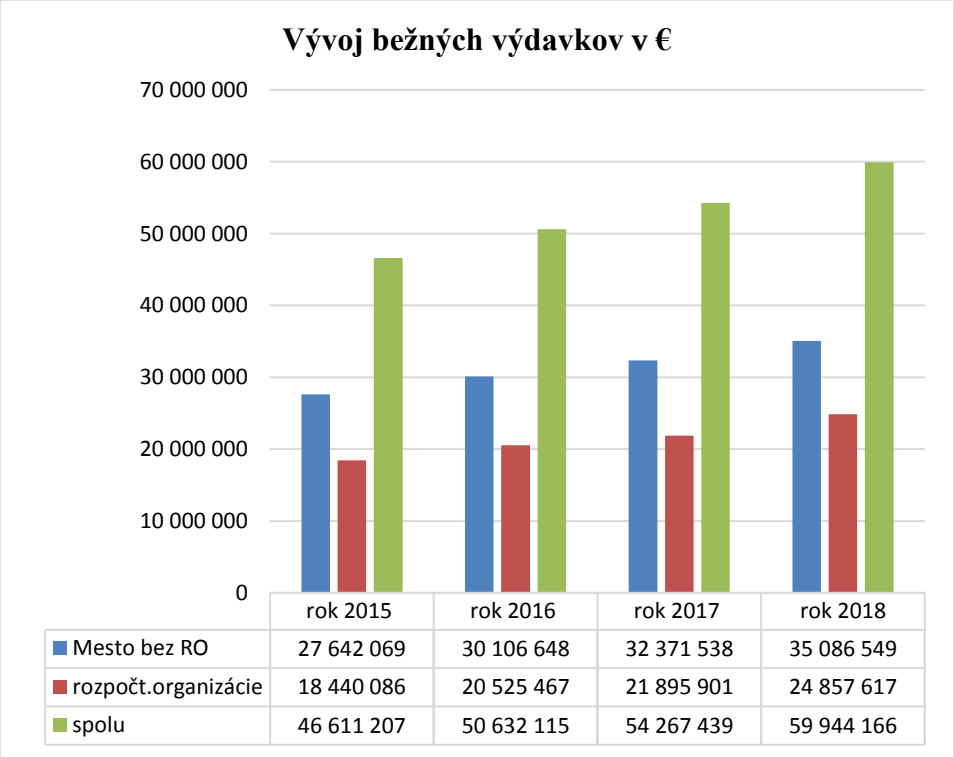
- program 11 Prostredie pre život, kde je čerpanie na 77,69%, čo je o 931 860,28 € menej ako upravený rozpočet. Najväčšie šetrenie výdavkov je na podprograme 11.2 Verejná zeleň (menej o 817 063,- € oproti upravenému rozpočtu).

Vývoj **bežných výdavkov** za roky 2015 – 2018 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 7

Rok	Ekonomická klasifikácia	Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií v €	Rozpočtové organizácie v €	mesto spolu v €
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
2018	Bežné výdavky - 600	35 086 548,76	24 857 617,39	59 944 166,15

Graf č. 3



Zo spracovaného prehľadu je zrejmé, že bežné výdavky každoročne narastajú. V porovnaní s predchádzajúcim rokom v roku 2018 narástli bežné výdavky o 10,46%, z toho:
- mesto bez rozpočtových organizácií o 8,39%,
- rozpočtových organizácií mesta o 13,53%.

2.2 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške **13 422 988,64 €,** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške **20 317 877,00 €** rozdiel vo výške 6 894 888,36 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **66,06%.**

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

Prehľad kapitálových výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31. 12. 2018:

Tabuľka č. 8

Programové rozpočty mesta	Upravený rozpočet v €	Čerpanie rozpočtu v €	Rozdiel v €	% čerpania
Program 01	133 000,00	29 233,20	-103 766,80	21,98
Program 02	2 830 235,00	2 301 678,46	-528 556,54	81,32
Program 03	144 279,00	51 109,20	-93 169,80	35,42
Program 04	329 524,00	256 859,74	-72 664,26	77,95
Program 05	101 173,00	46 347,80	-54 825,20	45,81
Program 06	16 000,00	6 821,69	-9 178,31	42,64
Program 07	6 176 050,00	2 252 833,14	-3 923 216,86	36,48
Program 08	971 652,00	707 122,20	-264 529,80	72,78
Program 09	218 934,00	147 124,67	-71 809,33	67,20
Program 10	551 290,00	388 067,57	-163 222,43	70,39
Program 11	8 024 490,00	7 171 575,87	-852 914,13	89,37
Program 12	423 000,00	48 765,63	-374 234,37	11,53
Program 13	398 250,00	15 449,47	-382 800,53	3,88
Kapitálové výdavky	**20 317 877,00**	**13 422 988,64**	**-6 894 888,36**	**66,06**

V niektorých programoch je pomerne nízke čerpanie výdavkov. Jedná sa najmä o:

- program 01 Plánovanie, manažment a kontrola z toho dôvodu, že v podprograme 1.4 územné plánovanie boli plánované výdavky na nový územný plán, ktorý nebol realizovaný, preto z rozpočtovaných 133 000,- € bolo vyčerpaných iba 29 233,20 €,

- program 03 Rozvojové projekty – vzhľadom k tomu, že niektoré projekty sa nezačali realizovať, boli iba zazmluvnené,

- program 05 Bezpečnosť – najmä z dôvodu, že transfer zo ŠR na rekonštrukciu strechy hasičskej zbrojnice Brodno prišiel na účet mesta až v mesiaci november – akcia sa presúva do roku 2019,

- program 06 Odpadové hospodárstvo, kde z plánovaného rozpočtu bolo vyčerpaných iba 6 821,69 € na uzatváracie kontajnerové stojiská na sídlisku Hájik z pohotovostných zdrojov pre výbory mestských častí,

- program 07 Doprava, kde boli rozpočtované finančné prostriedky na projekt rekonštrukcie zastávok MHD – I. etapa, ale bol zrealizovaný iba I. zo IV. míľnikov a fakturácia sa posunula do roku 2019,

- program 12 Bývanie, pretože nebola realizovaná plánovaná komplexná obnova a stavebné úpravy bytového domu na Ul. predmestskej 1610,

- program 13 Sociálne služby, najmä z toho dôvodu, že nebolo realizované zateplenie ZpS Úsmev.

Vývoj **čerpania kapitálových výdavkov** za roky 2015 – 2018 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Kapitálové výdavky	rok 2015	rok 2016	rok 2017	rok 2018
upravený rozpočet v €	11 174 631	8 151 887	14 440 350	20 317 877
čerpanie v €	9 215 177	5 217 982	8 921 507	13 422 989
% plnenia	82,47	64,01	61,78	66,06

Graf č. 4

Najvyšší rozdiel medzi upraveným rozpočtom a skutočným čerpaním kapitálových výdavkov za porovnávané roky 2015 – 2018 vo finančnom vyjadrení bol v roku 2017. Kapitálové výdavky ako celok boli čerpané v roku 2018 na 66,06%. Naďalej pretrváva stav z predchádzajúcich rokov, kedy sú finančné prostriedky rozpočtované na investičné akcie, ale čerpanie je iba čiastočné alebo vôbec. Plánované, resp. rozostavané investície sú následne zaradené zmenou rozpočtu do rozpočtu nasledujúceho roku.

2.3 Finančné operácie

Finančné operácie výdavkové boli v roku 2018 rozpočtované vo výške 3 775 537,00 €, upravený rozpočet bol vo výške 3 784 303,00 €. Čerpanie bolo vo výške **4 388 092,03 €,** čo je **115,96%** oproti upravenému rozpočtu. Vyššie čerpanie spôsobilo:

- čerpanie úveru na financovanie modernizácie a rekonštrukcie verejného osvetlenia v meste a na rekonštrukciu cesty na Kamennej ulici v Žiline, ktorý bol čerpaný postupne od roku 2017,
- vrátenie finančnej zábezpeky (cudzie fin. prostriedky) – spolu vo výške 604 600,- € (v plnej výške kryté príjmovými finančnými operáciami – prijaté finančné zábezpeky).

2.4 Čerpanie celkových výdavkov rozpočtu

Tabuľka č. 10

Výdavky	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Percentuálne plnenie
Bežné výdavky	64 649 227,00	59 944 166,15	- 4 705 060,85	92,72%
Kapitálové výdavky	20 317 877,00	13 422 988,64	- 6 894 888,36	66,06%
Finančné operácie	3 784 303,00	4 388 092,03	603 789,03	115,96%
Výdavky celkom	88 751 407,00	77 755 246,82	- 10 996 160,18	87,61%

Výdavky boli čerpané v celkovej výške **77 755 246,82 €,** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **87,61%.** Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v čiastke 10 996 160,18 €, z toho 6 894 888,36 € predstavujú nevyčerpané kapitálové výdavky.

III. Bilancia aktív a pasív

Mesto Žilina vyhotovuje účtovné záznamy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zostavuje výkazy v zmysle ustanovenia Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien. Výkaz súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 zostavená k 31.12.2018 prestavuje bilanciu aktív a pasív (t. j. majetku mesta a zdrojov jeho krytia). Majetok bol odsúhlasený inventarizáciou majetku v zmysle § 29-30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Prehľad – bilancia aktív a pasív mesta a jeho rozpočtových organizácií a jej porovnanie s predchádzajúcim kalendárnym rokom je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií v €:

Tabuľka č.11

	Mesto v €	rozpočtové organizácie v €	SPOLU v €	Mesto v €	rozpočtové organizácie v €	SPOLU v €
AKTÍVA (netto hodnota)	**k 31.12.2017**	**k 31.12.2017**	**k 31.12.2017**	**k 31.12.2018**	**k 31.12.2018**	**k 31.12.2018**
Majetok spolu:	**477 527 939,93**	**2 132 769,15**	**479 660 709,08**	**482 467 232,73**	**2 482 878,17**	**484 950 110,90**
Neobežný majetok spolu:	**464 223 152,18**	**651 252,38**	**464 874 404,56**	**466 970 996,61**	**675 731,25**	**467 646 727,86**
z toho :						
Dlhodobý nehmotný majetok	1 681 951,37	0,00	1 681 951,37	1 445 984,43	0,00	1 445 984,43
Dlhodobý hmotný majetok	303 522 656,66	651 252,38	304 173 909,04	315 481 352,58	675 731,25	316 157 083,83
Dlhodobý finančný majetok	159 018 544,15	0,00	159 018 544,15	150 043 659,60	0,00	150 043 659,60
Obežný majetok spolu:	**13 296 715,94**	**1 472 751,73**	**14 769 467,67**	**15 485 428,39**	**1 797 942,76**	**17 283 371,15**
z toho :						
Zásoby	41 228,95	39 288,63	80 517,58	48 553,10	47 061,18	95 614,28
Zúčtovanie medzi subj.VS	819 973,37	0,00	819 973,37	849 932,17	0,00	849 932,17
Dlhodobé pohľadávky	295 164,12	1 475,00	296 639,12	800,00	1 505,00	2 305,00

Krátkodobé pohľadávky	1 195 105,93	28 687,43	1 223 793,36	2 246 839,51	30 300,86	2 277 140,37
Finančné účty	10 945 243,57	1 403 300,67	12 348 544,24	12 339 303,61	1 719 075,72	14 058 379,33
Časové rozlíšenie:	**8 071,81**	**8 765,04**	**16 836,85**	**10 807,73**	**9 204,16**	**20 011,89**

	Mesto v €	rozpočtové organizácie v €	SPOLU v €	Mesto v €	rozpočtové organizácie v €	SPOLU v €
PASÍVA	**k 31.12.2017**			**k 31.12.2018**		
Vlastné imanie a záväzky spolu:	**477 527 939,93**	**2 132 769,15**	**479 660 709,08**	**482 467 232,73**	**2 482 878,17**	**484 950 110,90**
Vlastné imanie :	**405 391 541,81**	**-659 268,48**	**404 732 273,33**	**406 754 151,15**	**-526 421,48**	**406 227 729,67**
z toho :						
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	398 400 421,22	0,00	398 400 421,22	405 391 541,81	0,00	405 391 541,81
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	6 991 120,59	-659 268,48	6 331 852,11	1 362 609,34	-526 421,48	836 187,86
Záväzky:	**41 536 556,71**	**2 764 320,35**	**44 300 877,06**	**46 072 875,96**	**2 983 831,25**	**49 056 707,21**
z toho :						
Rezervy	284 161,23	0,00	284 161,23	1 025 248,69	0,00	1 025 248,69
Zúčtovanie medzi subj.VS	161 358,68	650 993,39	812 352,07	330 306,66	678 617,13	1 008 923,79
Dlhodobé záväzky	17 186 035,58	65 541,77	17 251 577,35	16 041 171,63	65 329,67	16 106 501,30
Krátkodobé záväzky	4 644 637,16	2 047 780,60	6 692 417,76	5 515 256,93	2 239 884,45	7 755 141,38
Bankové úvery a výpomoci	19 260 364,06	4,59	19 260 368,65	23 160 892,05	0,00	23 160 892,05
Časové rozlíšenie:	**30 599 841,41**	**27 717,28**	**30 627 558,69**	**29 640 205,62**	**25 468,40**	**29 665 674,02**

K 31.12.2018 mesto eviduje majetok vrátane rozpočtových organizácií mesta v celkovom objeme 484 950 110,90 €, čo je o 5 289 401,82 € viac ako v roku 2017. Tento nárast je predovšetkým v dlhodobom hmotnom majetku, krátkodobých pohľadávkach a vyššie sú aj zostatky na účtoch mesta Žilina.

IV. Pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2018

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2018 sú uvedené v nasledujúcich prehľadoch.

1. Pohľadávky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Stav pohľadávok za Mesto Žilina a jeho rozpočtové organizácie bol k 31. 12. 2018 vo výške 5 728 171,16 €, z toho po lehote splatnosti sú pohľadávky vo výške 4 292 443,74 €.

Dlhodobé pohľadávky sú vo výške 2 305,00 €.
Krátkodobé pohľadávky sú vo výške 5 725 866,61 €.

Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2018 za mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Tabuľka č. 12

Druh pohľadávky	Mesto Žilina v €	Rozpočtové organizácie v €	SPOLU v €
Dlhodobé pohľadávky	**800,00**	**1 505,00**	**2 305,00**
Iné pohľadávky	800,00	1 505,00	2 305,00
Pohľadávky z nedaňových príjmov			0,00
Krátkodobé pohľadávky	**5 695 565,75**	**30 300,86**	**5 725 866,61**
Odberatelia	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	935 397,01	0,00	935 397,01
Pohľadávky z nedaňových príjmov	2 218 564,03	20 007,06	2 238 571,09
Pohľadávky z daňových príjmov	2 195 043,83	0,00	2 195 043,83
Pohľadávky voči zamestnancom	7 197,44	0,00	7 197,44
Iné pohľadávky	332 002,23	10 293,80	342 296,03
Zúčtovanie s EÚ	5 037,68	0,00	5 037,68
Transfery a zúčtovanie mimo VS	2 323,53	0,00	2 323,53
Pohľadávky celkom:	**5 696 365,75**	**31 805,86**	**5 728 171,61**

Najvyšší objem **krátkodobých pohľadávok** vo výške 2 238 571,09 € predstavujú pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, z toho rozpočtové organizácie vo výške 20 007,06 €.
Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:
- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 268 943,26 €, t. j. 57,20% z celkových nedaňových pohľadávok mesta,
- pohľadávky za 2. účtovný okruh za bytové a nebytové hospodárstvo vo výške 305 269,77 €,
- Žilinská parkovacia spoločnosť v výške 267 742,84 €,
- pohľadávky z nájomných zmlúv vo výške 215 806,86 €.

Druhý najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 2 195 043,83 € predstavujú pohľadávky z daňových príjmov.
Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:
- pohľadávky za daň z nehnuteľnosti vo výške 2 078 251,07 €, čo predstavuje 94,68% z celkových pohľadávok z daňových príjmov mesta,
- pohľadávky za užívanie verejného priestranstva vo výške 40 990,16 €.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 342 296,03 € predstavujú Iné pohľadávky, z toho rozpočtové organizácie vo výške 10 293,80 €.
Najvyššou pohľadávkou v tejto časti je pohľadávka Žilbytu po Žiline Real zo zníženia základného imania vo výške 294 364,12 €.

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31. 12. 2018 po lehote splatnosti boli v sume **4 292 443,74 € €,** oproti roku 2017 je to **menej o 11,4%.**
Z celkovej sumy pohľadávok za mesto Žilina bez rozpočtových organizácií vo výške 5 696 365,75 € boli tvorené opravné položky vo výške 3 448 726,24 €. Najvyššia časť je z pohľadávok na dani z nehnuteľnosti a poplatku za komunálne odpady. Opravné položky boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Záväzky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Prehľad záväzkov za Mesto Žilina k 31.12.2018 vrátane rozpočtových organizácií je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 13

Druh záväzku	Mesto Žilina v €	Rozpočtové organizácie v €	SPOLU v €
Dlhodobé záväzky	**16 041 171,63**	**65 329,67**	**16 106 501,30**
Ostatné dlhodobé záväzky	16 029 142,47		16 029 142,47
Záväzky zo sociálneho fondu	12 029,16	63 824,67	75 853,83
Iné záväzky	0,00	1 505,00	1 505,00
Krátkodobé záväzky	**5 515 256,93**	**2 239 884,45**	**7 755 141,38**
Dodávatelia	1 805 490,10	422 785,09	2 228 275,19
Prijaté preddavky	1 147 018,16	0,00	1 147 018,16
Ostatné záväzky (účet 325+479)	1 548 933,26	0,00	1 548 933,26
Iné záväzky	372 326,53	84 489,94	456 816,47
Zamestnanci	349 365,84	1 598 952,56	1 948 318,40
Ostatné záväzky voči zamestnancom	14 672,78	0,00	14 672,78
Zúčtovanie s org. sociál.poistenia a zdravot.poistenia	219 257,59	0,00	219 257,59
Daň z príjmov	1 680,00	0,00	1 680,00
Ostatné priame dane	56 512,67	133 656,86	190 169,53
Iné záväzky spolu	**24 186 140,74**	**0,00**	**24 186 140,74**
Ostatné rezervy	942 208,69	0,00	942 208,69
Rezervy krátkodobé	83 040,00	0,00	83 040,00
Bankové úvery + nahromadené úroky	23 160 892,05	0,00	23 160 892,05
Záväzky celkom:	**45 742 569,30**	**2 305 214,12**	**48 047 783,42**

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina a rozpočtové organizácie bol k 31.12.2018 v sume **48 047 783,42 €**.

2.1 Dlhodobé záväzky celkom k 31.12.2018 predstavovali sumu vo výške 16 106 501,30 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 16 029 142,47 €. Sú to záväzky mesta Žilina, z ktorých:

- v sume 12 073 098,12 € je záväzok za poskytnuté úvery zo ŠFRB,
- v sume 2 681 880,00 € 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 672 178,09 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (Fond opráv – povinná tvorba v zmysle zákona č.182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov),
- v sume 601 986,26 € je záväzok za zádržné z dodávateľských faktúr.

Vývoj dlhodobých záväzkov za roky 2014 – 2018 je uvedený v nasledovnom prehľade v €:

Tabuľka č. 14

Vývoj dlhodobých záväzkov mesta a rozpočtových organizácií v €			
rok 2015	**rok 2016**	**rok 2017**	**rok 2018**
25 495 832	18 301 123	17 251 577	16 106 501

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2018 sa oproti roku 2017 znížil o 1 145 076 €, t. j. o 7,1%.

Graf č. 5

Pozitívne hodnotím trend postupného znižovania dlhodobých záväzkov mesta.

2.2 Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2018 predstavovali celkom čiastku 7 755 141,38 €, z toho:

- záväzky mesta Žilina vo výške 5 515 256,93 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 2 239 884,45 €.

Po lehote splatnosti je v krátkodobých záväzkoch čiastka 34 429,99 € - sú to záväzky z neuhradených faktúr dodávateľom.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili dodávatelia za mesto vo výške 1 805 490,10 € a RO vo výške 422 785,09 €, ďalej prijaté preddavky mesto vo výške 1 147 018,16 € (sú to prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytové hospodárstvo).

Druhú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili ostatné záväzky v celkovej výške 1 548 933,26 €, z ktorých hlavnú časť tvoria:

- záväzky voči DPMŽ predstavujú spolu sumu 239 152,96 €, je to strata za MHD a za verejné osvetlenie,
- záväzok voči DUXX Group, spol. s r. o. predstavuje sumu 349 822,02 € (kúpna zmluva),
- záväzok voči MH SR predstavuje sumu 299 096,00 € - ročná splátka z Dodatku č. 1 zmluvy o vrátení finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu,
- úvery ŠFRB splatné do 1 roka vo výške 653 416,40 €.

Tretiu najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky voči zamestnancom v celkovej výške 1 948 318,40 €.

2.3 Iné záväzky spolu k 31.12.2018 predstavovali celkovú výšku 24 186 140,74 € a z toho:

- rezervy sú spolu vo výške 1 025 248,69 €,
- bankové úvery vrátane nahromadených úrokov vo výške 23 160 892,05 €.

V. Stav a vývoj dlhu

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 17 stanovuje pravidlá používania návratných zdrojov financovania. V súlade so znením citovaného zákona hlavný kontrolór preveruje dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Vyhodnotenie stavu a vývoja dlhu mesta Žilina:

Celková suma záväzkov z návratných zdrojov financovania k 31.12.2018 vykazuje nasledovný stav:

Stav nesplatených úverov vrátane dodávateľského úveru	23 154 289,85 €
Skutočné bežné príjmy dosiahnuté za rok 2017	64 004 714,83 €

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 :	64 004 714,83 €
60 % bežných príjmov	38 402 828,90 €
Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2018:	23 154 289,85 €
Ukazovateľ dlhu: 36,18%	
Počet obyvateľov k 31.12.2018	82 931
Zdroj www.zilina.sk stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2018	
Suma dlhu na 1 obyvateľa v €	**279,20 €**

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.:	52 721 560,34 €
25% bežných príjmov	13 180 390,09 €
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	4 103 011,28 €

Ukazovateľ: 7,78%, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Vzhľadom k rôznej metodike posudzovania úverovej zaťaženosti a vedenia účtovníctva požiadala hlavná kontrolórka MF SR o metodické usmernenie ako má byť pri vykazovaní úverovej zaťaženosti mesta Žilina posudzovaný záväzok z dodávateľského úveru za revitalizáciu pozemných komunikácií, ktorý prevzala VÚB, a. s.
Dňa 6.2.2019 prišla odpoveď z MF SR, na základe ktorej mesto Žilina má započítavať do celkovej sumy dlhu aj tento dodávateľský úver, preto je započítaný v celkovej sume dlhu mesta k 31.12.2018.

Na základe vyčíslenia ukazovateľa dlhu 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 31.12.2018 **v sume 12 718 767,10 €.**

VI. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto Žilina má zriadenú jednu príspevkovú organizáciu **Mestské divadlo.**
Príspevková organizácia dosiahla k 31.12.2018 **výnosy v celkovej výške 1 159 441,79 €,** z toho:

- z vlastnej činnosti spolu vo výške 1 133 054,71 €, z toho príspevok od zriaďovateľa bol spolu vo výške 742 619,- €, kapitálový transfer vo výške 14 776,06 € a účelové prostriedky od iných subjektov vo výške 31 763,- € (z Ministerstvo kultúry SR, Fondu na podporu umenia a Nadácie tatra banky),
- z podnikateľskej činnosti vo výške 26 387,08 €.

Náklady boli v celkovej výške 1 149 159,11 €, z toho:

- náklady z vlastnej činnosti vo výške 1 123 480,31 €,
- náklady na podnikateľskú činnosť vo výške 25 678,80 €.

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2018 **výsledok hospodárenia** po zdanení zisk vo výške 1 139,24 €, z toho z hlavnej činnosti 579,69 € a z podnikateľskej činnosti 559,55 €.
Zisk z hlavnej činnosti mesto navrhuje odviesť do rezervného fondu príspevkovej organizácie.
K 31.12.2018 vykazuje Mestské divadlo dlhodobý hmotný **majetok** vo výške 124 352,71 €, z toho:

- umelecké diela vo výške 5 681,90 €,
- samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí vo výške 88 334,56 €,
- dopravné prostriedky vo výške 30 336,25 €,
- zásoby vo výške 2 998,29 €.

Príspevková organizácie nemá **dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky** sú k 31.12.2018 vo výške 17 145,77 €.
Dlhodobé záväzky sú vo výške 2 650,06 €, sú to záväzky zo sociálneho fondu a **krátkodobé záväzky** sú vo výške 88 526,- €, z toho:

- dodávatelia vo výške 21 826,01 €,
- iné záväzky vo výške 8 278,02 €,
- nevyfakturované dodávky vo výške 111,00 €,
- zamestnanci 26 938,12 €,
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 18 381,87 €,
- daň z príjmov 1 028,99 €,
- ostatné priame dane 4 211,07 €,
- daň z pridanej hodnoty 1 017,17 €,
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy 6 700,- €.

VII. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2018 neposkytlo žiadne záruky.

VIII. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2018 mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

IX. Výsledok hospodárenia mesta

Výsledok hospodárenia mesta k 31.12.2018 zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je s**chodok**, ktorý predstavuje **-1 747 545,21 €**.

Tabuľka č. 15

Kategória	Schválený rozpočet na rok 2018 v €	Upravený rozpočet na rok 2018 v €	Skutočnosť k 31.12.2018 v €
Bežné príjmy	**62 802 900**	**67 996 229**	**69 669 078,40**
Bežné výdavky	**57 335 007**	**64 649 227**	**59 944 166,15**
Prebytok + / Schodok – bežného rozpočtu	**5 467 893**	**3 347 002**	**9 724 912,25**
Kapitálové príjmy	**180 000**	**3 543 985**	**1 950 531,18**
Kapitálové výdavky	**11 184 856**	**20 317 877**	**13 422 988,64**
Prebytok + / Schodok – kapitálového rozpočtu	**-11 004 856**	**-16 773 892**	**-11 472 457,46**
Prebytok + / Schodok – podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z.	**-5 536 963**	**-13 426 890**	**-1 747 545,21**
Príjmové finančné operácie	**9 312 500**	**17 211 193**	**12 501 758,79**
Výdavkové finančné operácie	**3 775 537**	**3 784 303**	**4 388 092,03**
Prebytok + / Schodok – z finančných operácií	**5 536 963**	**13 426 890**	**8 113 666,76**
Prebytok + / Schodok – celkového hospodárenia	**0,00**	**0,00**	**6 366 121,55**

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2018 predstavoval 6 366 121,55 €, z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu vo výške 770 260,57 €, predstavoval **celkový prebytok rozpočtu k 31.12.2018 vrátane finančných operácií výšku 5 595 860,98 €,** ktorý je navrhnutý v súlade s § 15 ods. 1 písm. a) a c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odviesť do rezervného fondu mesta.

X. Peňažné fondy

Súčasťou záverečného účtu je aj tvorba a použitie fondov. Mesto Žilina má vytvorený rezervný fond, fond rozvoja bývania a sociálny fond.

Rezervný fond – stav fondu k 01. 01. 2018 predstavoval celkom 3 882 219,98 €. V roku 2018 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2017 vo výške 4 327 994,72 € + vrátenie nepoužitej časti kapitálového transferu PO 14 252,89 € a použitie na úhradu kapitálových výdavkov zmenami rozpočtu vo výške 4 359 446,87 €.
Zostatok fondu k 31.12.2018 predstavoval celkom **3 865 020,72 €.**

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2018 predstavoval celkom 90 643,92 €. V roku 2018 nebol príjem do fondu a ani jeho použitie.
Zostatok fondu k 31.12.2018 predstavoval celkom **90 643,92 €.**

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2018 predstavoval celkom 19 584,54 €. V roku 2018 príjem do fondu, tvorba fondu bola vo výške 72 184,06 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá, akcie podľa kolektívnej zmluvy vo výške 67 480,86 €.
Zostatok fondu k 31.12.2018 predstavoval celkom **24 287,78 €.**

XI. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2018 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2018 je spracovaný v požadovanej štruktúre v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet je spracovaný veľmi podrobne, prehľadne a zrozumiteľne.

Záver

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako aj v súlade s § 16 ods. 10 zákona 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 2018 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“