

Materiál na rokovanie pre
Mestské zastupiteľstvo v Žiline

Číslo materiálu: ____/2020

K bodu programu

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY
MESTA ŽILINA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU
MESTA ŽILINA ZA ROK 2019**

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál – Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2019

Materiál prerokovaný v komisii:

finančnej a majetkovej dňa 21.4.2020

Predkladá:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedná za vypracovanie:

Ing. Vlasta Grajciarová
hlavná kontrolórka mesta

Žilina, 11.05.2020

NÁVRH NA UZNESENIE

Uznesenie č. __/2020

Mestské zastupiteľstvo v Žiline

I. berie na vedomie

1. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2019

DÔVODOVÁ SPRÁVA

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

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol návrh Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2019 a taktiež finančné výkazy k 31.12.2019.

Materiál bol prerokovaný v komisii finančnej a majetkovej dňa 21.4.2020, ktorá odporučila mestskému zastupiteľstvu stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Žilina za rok 2019 zobrať na vedomie.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

MATERÁL

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2019

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 2019 (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.

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 2019 bol schválený uznesením 19/2018 na 2. zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 10.12.2018.

Rozpočet mesta na rok 2019 spracovaný v programovej štruktúre bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2019 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	73 594 467 €
rozpočtové výdavky celkom	73 594 467 €
z toho: bežné príjmy	70 374 788 €
bežné výdavky	63 964 792 €
kapitálové príjmy	630 000 €
kapitálové výdavky	5 842 663 €
príjmové finančné operácie	2 589 679 €
výdavkové finančné operácie	3 787 012 €

V priebehu roka 2019 bol schválený rozpočet zmenený 11 rozpočtovými opatreniami.

Po poslednej zmene rozpočtu bol upravený rozpočet mesta k 31. 12. 2019 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	90 996 376 €
rozpočtové výdavky celkom	90 996 376 €
z toho: bežné príjmy	75 002 185 €
bežné výdavky	70 998 050 €
kapitálové príjmy	4 296 622 €
kapitálové výdavky	16 206 770 €
príjmové finančné operácie	11 697 569 €
výdavkové finančné operácie	3 791 556 €

K 31. 12. 2019 bol konečný upravený rozpočet vyrovnaný.

II. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2019

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2019 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti II.1 samostatne.

Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2019 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 týchto zámerov.

1. Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2019

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2019 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	73 594 467,00	90 996 376,00	85 141 814,55	-5 854 561,45	93,57
Bežné príjmy	70 374 788,00	75 002 185,00	74 483 917,71	-518 267,29	99,31
100 Daňové príjmy	48 054 700,00	49 134 017,00	48 943 681,76	-190 335,24	99,61
110 Dane z príjmov a kapitálového majetku	36 130 000,00	37 039 077,00	37 258 657,77	219 580,77	100,59
120 Dane z majetku	8 306 000,00	8 346 000,00	8 267 375,45	-78 624,55	99,06
130 Dane za tovary a služby	3 618 700,00	3 748 940,00	3 417 648,54	-331 291,46	91,16
200 Nedaňové príjmy	10 396 296,00	10 854 683,00	10 504 869,23	-349 813,77	96,78
210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku	3 670 322,00	3 944 054,00	3 541 802,70	-402 251,30	89,80
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	4 732 975,00	4 678 125,00	3 947 803,66	-730 321,34	84,39
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	21 750,00	30 240,00	28 990,56	-1 249,44	95,87

290 Iné nedaňové príjmy	1 971 249,00	2 202 264,00	2 986 272,31	784 008,31	135,60
300 Granty a transfery	11 923 792,00	15 013 485,00	15 035 366,72	21 881,72	100,15
310 Tuzemské bežné granty a transfery	11 923 792,00	14 974 451,00	14 996 333,63	21 882,63	100,15
330 Zahraničné granty	0,00	39 034,00	39 033,09	-0,91	100,00
Kapitálové príjmy	630 000,00	4 296 622,00	3 873 118,36	-423 503,64	90,14
200 Nedaňové príjmy	630 000,00	599 680,00	179 700,27	-419 979,73	29,97
230 Kapitálové príjmy	630 000,00	599 680,00	179 700,27	-419 979,73	29,97
300 Granty a transfery	0,00	3 696 942,00	3 693 418,09	-3 523,91	99,90
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	0,00	3 688 442,00	3 684 918,09	-3 523,91	99,90
330 Zahraničné granty	0,00	8 500,00	8 500,00	0,00	100,00
Finančné operácie	2 589 679,00	11 697 569,00	6 784 778,48	-4 912 790,52	58,00
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	2 289 679,00	11 020 169,00	6 784 778,48	-4 235 390,52	61,57
430 Z predaja majetkových účastí	0,00	85 086,00	85 086,12	0,12	100,00
450 Z ostatných finančných operácií	2 289 679,00	10 935 083,00	6 699 692,36	-4 235 390,64	61,27
500 Prijaté úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	300 000,00	677 400,00	0,00	-677 400,00	0,00
510 Tuzemské úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	300 000,00	677 400,00	0,00	-677 400,00	0,00

1.1 Bežné príjmy

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **99,31 %**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **74 483 917,71 €**. Plnenie bežných príjmov bolo nasledovné:

- mesto bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 71 434 183,18 €, čo predstavovalo plnenie na 100,35%,
- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 3 049 734,53 €, čo predstavovalo plnenie na 79,92%, z toho školy a školské zariadenia naplnili bežné príjmy na 78,84% a rozpočtová organizácia Úsmev – ZpS na 97,30%.

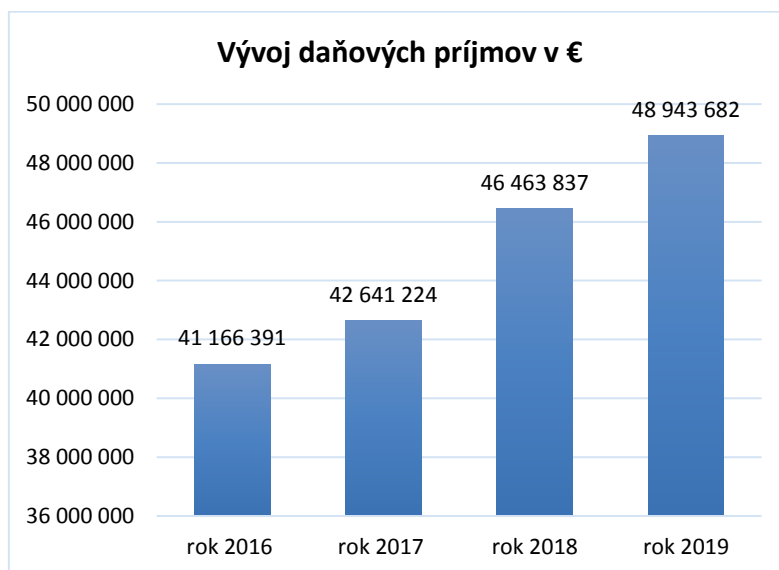
1.1.1 Bežné príjmy daňové

Vývoj **bežných príjmov – daňových** za roky 2016 – 2019 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 2

Daňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
100	41 166 391	42 641 224	46 463 837	48 943 682

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 2019 sa v porovnaní s predchádzajúcim rokom zvýšili v absolútnom vyjadrení o 3 450 749,52, t. j. o 10,21%.

Najvyšší objem daňových príjmov je:

- daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 37 258 657,77 €,
- daň z nehnuteľností vo výške 8 267 375,45 €,
- dane za tovary a služby vo výške 3 417 648,54 € (v tom poplatok za komunálne odpady predstavuje 2 975 867,94 €).

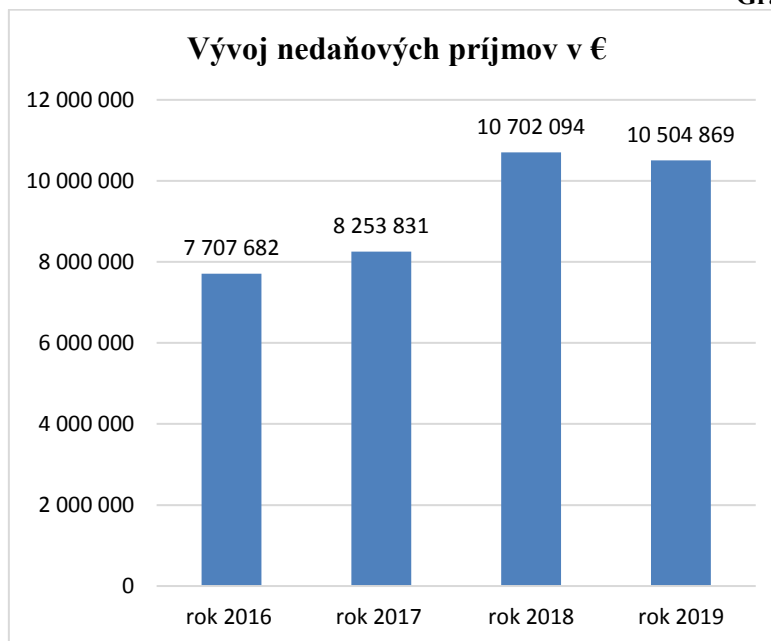
1.1.2 Bežné príjmy nedaňové

Vývoj **bežných príjmov – nedaňových** za roky 2016 – 2019 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 3

Nedaňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
200	7 707 682	8 253 831	10 702 094	10 504 869

Graf č. 2



Nedaňové príjmy za rok 2019 klesli oproti roku 2018 v absolútnom vyjadrení o 197 224,51 €, t. j. o 1,84%.

Najvyšší objem nedaňových príjmov predstavujú:

- vlastné príjmy škôl a školských zariadení vo výške 2 448 864,37 €, (za predaj výrobkov, tovarov a služieb, poplatky v MŠ, ŠKD pri ZŠ, ZUŠ, CVCČ, stravné v ŠJ, za prebytočný hnuiteľný majetok),
- príjem z rozpočtovej organizácie ZpS Úsmev vo výške 212 442,89 €,
- príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 2 835 988,77 €,
- príjem z prenajatých budov vo výške 2 704 352,24 €, z toho školy a školské zariadenia vo výške 88 452,19 €,
- príjem z prenajatých pozemkov vo výške 819 850,46 €,
- príjem z administratívnych poplatkov (prevažne správne poplatky) vo výške 292 906,82 €, z toho za udelenie individuálnej licencie na prevádzkovanie hazardných hier prostredníctvom výherných hracích prístrojov 1 500,- €,
- príjem z pokút, penále a iných sankcií vo výške 249 463,36 €,
- príjem zo stravného - jedálne dôchodcov, denné centrá, denný stacionár, detské jasle spolu vo výške 401 185,94 €,
- príjem z detských jaslí 189 058,95 € a pod.

1.2 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy boli za rok 2019 splnené na 90,14% spolu **vo výške 3 873 118,36 €**.

V roku 2019 malo mesto príjem:

- z predaja pozemkov vo výške 158 458,91 €,
 - z predaja kapitálových aktív vo výške 21 241,36 €, z toho z odpredaja bytov 16 430,36 €, z predaja rolby na úpravu ľadovej plochy 4 809,- €,
 - granty a transfery spolu vo výške 3 693 418,09 €, z toho granty od Nadácie Kia Motors Slovakia spolu vo výške 9 070,- € a transfery v rámci verejnej správy vo výške 3 675 848,09 €.
- Najvyššia čiastka z kapitálových transferov boli finančné prostriedky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a spolufinancovania zo ŠR na projekt „Rekonštrukcia zastávok MHD v meste Žilina – I. etapa“ vo výške 1 604 287,10 €, ďalej na projekt „Preferencia vozidiel VOD

na svetelných križovatkách v meste Žilina“ vo výške 1 575 600,22 €, na projekt „Zníženie energetickej náročnosti budovy MŠ Petzvalova 8, Žilina“ vo výške 274 206,49 € a na projekt „Cyklistická komunikácia V6 v meste Žilina“ vo výške 153 436,30 €.

Okrem toho mesto získalo v roku 2019 kapitálový transfer na Hasičskú zbrojnicu Bytčica, na výstavbu multifunkčného ihriska s umelým trávnikom a mantinelmi v ZŠ s MŠ ul. sv. Gorazdu a transfer na elektromobil pre mesto Žilina. V kapitálových grantoch je naúčtovaná refundácia výdavkov na projekt „AIR TRITIA“ vo výške 8 500,- €.

1.3 Finančné operácie príjmové

V príjmových **finančných operáciách** boli dosiahnuté príjmy spolu vo výške **6 784 778,48 €**, čo je plnenie na 61,57%. Z celkovej čiastky príjmové finančné operácie za školy a školské zariadenia predstavovali 288 875,66 €.

Nesplnenie príjmov v časti finančných operácií ovplyvnilo nedočerpanie finančných prostriedkov o 4 235 390,64 € na položke 450 Z ostatných finančných operácií, z toho:

- na položke 453 bol vykázaný príjem nižší o 937 866,62 € vzhľadom k tomu, že do rozpočtu boli zapojené v plnej výške aj finančné prostriedky získané zo spoločenskej náhrady drevín aj zo starých rokov, ktoré neboli v roku 2019 čerpané,
- na položke 454 prevod prostriedkov z peňažných fondov bol vykázaný príjem nižší o 3 369 251,83 €. Sú to finančné prostriedky plánované na investičné akcie z rezervného fondu mesta, ktoré neboli realizované, resp. ich fakturácia bude až v roku 2020.

Na kategórii 510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci neboli čerpané žiadne finančné prostriedky.

Na rok 2019 bol po zmenách rozpočtu rozpočtovaný príjem z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí vo výške 662 000,- € zo Štátneho fondu rozvoja bývania na stavebné úpravy bytového domu na Predmestskej ul. a na zateplenie budovy ZpS Úsmev (z toho na stavebné úpravy bytového domu 182 tis. € a na zateplenie budovy ZpS Úsmev 480 tis. €). Tieto investičné akcie neboli realizované.

Rovnako nebol čerpaný bankový úver plánovaný na verejné osvetlenie vo výške 15 400,- €.

Prehľad plnenia celkových príjmov za rok 2019 v €

Tabuľka č. 4

Príjmy	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	Percent. plnenie
Bežné príjmy	75 002 185,00	74 483 917,71	-518 267,29	99,31
Kapitálové príjmy	4 296 622,00	3 873 118,36	-423 503,64	90,14
Finančné operácie	11 697 569,00	6 784 778,48	-4 912 790,52	58,00
Príjmy celkom	90 996 376,00	85 141 814,55	-5 854 561,45	93,57

Celkové plnenie rozpočtovaných príjmov bolo v sume **85 141 814,55 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **93,57%**. Príjmy neboli naplnené v porovnaní s upraveným rozpočtom o 5 854 561,45 €.

2. Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2019

Čerpanie rozpočtu mesta za rok 2019 vo **výdavkovej časti** je uvedené v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 5

Prehľad výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie 2019	rozdiel	percento
výdavky celkom	73 594 467,00	90 996 376,00	81 111 566,32	-9 884 809,68	89,14
bežné výdavky	63 964 792,00	70 998 050,00	65 691 498,79	-5 306 551,21	92,53
Program 01	174 250,00	175 750,00	84 442,96	-91 307,04	48,05
Program 02	8 581 532,00	8 139 645,00	7 149 910,33	-989 734,67	87,84
Program 03	135 665,00	219 349,00	147 047,30	-72 301,70	67,04
Program 04	607 098,00	782 729,00	669 539,72	-113 189,28	85,54
Program 05	2 080 178,00	2 590 189,00	2 502 199,55	-87 989,45	96,60
Program 06	3 200 000,00	3 199 358,00	3 197 723,53	-1 634,47	99,95
Program 07	9 080 146,00	9 697 950,00	9 112 421,97	-585 528,03	93,96
Program 08	29 346 805,00	33 240 798,00	31 451 038,25	-1 789 759,75	94,62
Program 09	1 467 600,00	1 463 879,00	1 429 145,53	-34 733,47	97,63
Program 10	1 485 400,00	2 504 412,00	2 355 953,12	-148 458,88	94,07
Program 11	3 070 400,00	4 134 059,00	3 016 581,15	-1 117 477,85	72,97
Program 12	1 852 961,00	1 878 369,00	1 821 148,08	-57 220,92	96,95
Program 13	2 882 757,00	2 971 563,00	2 754 347,30	-217 215,70	92,69
kapitálové výdavky	5 842 663,00	16 206 770,00	11 592 167,76	-4 614 602,24	71,53
Program 01	0,00	20 000,00	12 038,40	-7 961,60	60,19
Program 02	2 035 896,00	3 258 357,00	2 727 940,29	-530 416,71	83,72
Program 03	428 750,00	210 235,00	85 090,15	-125 144,85	40,47
Program 04	0,00	81 067,00	44 814,99	-36 252,01	55,28
Program 05	20 000,00	198 791,00	78 583,12	-120 207,88	39,53
Program 06	0,00	170 200,00	7 024,50	-163 175,50	4,13
Program 07	1 728 000,00	7 104 490,00	5 678 553,83	-1 425 936,17	79,93
Program 08	466 550,00	2 215 850,00	1 648 604,18	-567 245,82	74,40
Program 09	22 500,00	72 225,00	47 521,97	-24 703,03	65,80
Program 10	145 167,00	183 579,00	146 210,60	-37 368,40	79,64
Program 11	619 800,00	1 499 852,00	1 002 819,39	-497 032,61	66,86
Program 12	36 000,00	451 700,00	1 750,00	-449 950,00	0,39
Program 13	340 000,00	740 424,00	111 216,34	-629 207,66	15,02
finančné operácie	3 787 012,00	3 791 556,00	3 827 899,77	36 343,77	100,96
Program 02	3 787 012,00	3 791 556,00	3 819 011,93	36 343,77	100,72
Program 09	0,00	0,00	6 050,00		0,00
Program 12	0,00	0,00	2 837,84		0,00

2.1 Bežné výdavky

Bežné výdavky boli čerpané vo výške **65 691 498,79 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške **70 998 050,00 €** rozdiel vo výške **5 306 551,21 €**. Čerpanie bežných výdavkov bolo na **92,53%**.

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31.12.2019

Tabuľka č. 6

Prehľad bežných výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie 2019	rozdiel	percento
bežné výdavky	63 964 792,00	70 998 050,00	65 691 498,79	-5 306 551,21	92,53
Program 01	174 250,00	175 750,00	84 442,96	-91 307,04	48,05
Program 02	8 581 532,00	8 139 645,00	7 149 910,33	-989 734,67	87,84
Program 03	135 665,00	219 349,00	147 047,30	-72 301,70	67,04
Program 04	607 098,00	782 729,00	669 539,72	-113 189,28	85,54
Program 05	2 080 178,00	2 590 189,00	2 502 199,55	-87 989,45	96,60
Program 06	3 200 000,00	3 199 358,00	3 197 723,53	-1 634,47	99,95
Program 07	9 080 146,00	9 697 950,00	9 112 421,97	-585 528,03	93,96
Program 08	29 346 805,00	33 240 798,00	31 451 038,25	-1 789 759,75	94,62
Program 09	1 467 600,00	1 463 879,00	1 429 145,53	-34 733,47	97,63
Program 10	1 485 400,00	2 504 412,00	2 355 953,12	-148 458,88	94,07
Program 11	3 070 400,00	4 134 059,00	3 016 581,15	-1 117 477,85	72,97
Program 12	1 852 961,00	1 878 369,00	1 821 148,08	-57 220,92	96,95
Program 13	2 882 757,00	2 971 563,00	2 754 347,30	-217 215,70	92,69

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

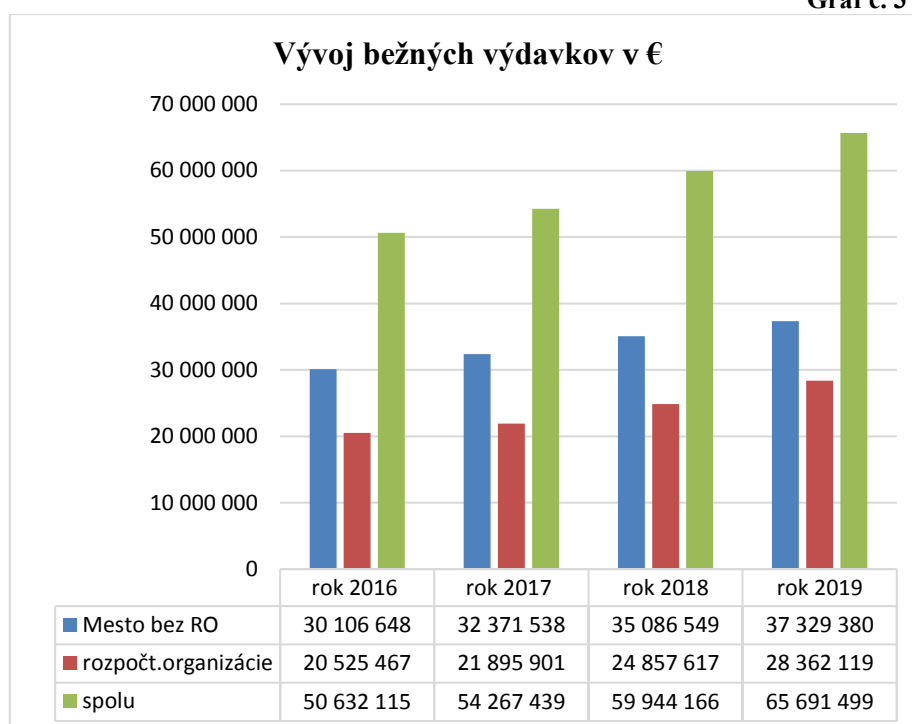
- Program 01 Plánovanie, manažment, kontrola, rozpočet je čerpaný iba na 48,05%, čo je o 91 307,01 € menej ako bol upravený rozpočet, je to najmä šetrenie výdavkov podprograme 1.4 územné plánovanie, kde je rozpočet čerpaný iba na 28,88%,
- program 02 Podporná činnosť, rozpočet je čerpaný na 87,84%, čo je o 989 734,67 € menej ako bol upravený rozpočet, nebol vyčerpaný rozpočet na mzdy a odvody do fondov, ale tiež tovary a služby,
- v programe 03 Rozvojové projekty, rozpočet je čerpaný na 67,04% z dôvodu, že viaceré z projektov neboli v skutočnosti realizované a prechádzajú do roku 2020 – z rovnakého dôvodu je nízke čerpanie aj v kapitálových výdavkoch,
- v programe 08 Školstvo je síce plnenie bežného rozpočtu na 94,62 % oproti upravenému rozpočtu, ale zostalo nevyčerpaných 1 789 759,75 €. Je to z dôvodu nesplnenia vlastných príjmov škôl a školských zariadení, ktoré boli následne rozpočtované aj vo výdavkoch a z dôvodu nesplnenia príjmov nemohli byť čerpané,
- program 11 Prostredie pre život, rozpočet je čerpaný na 72,97%, čo je o 1 117 477,85 € menej ako upravený rozpočet. Najväčšie šetrenie výdavkov je na podprograme 11.2 Verejná zeleň (menej o 881 343,58 € oproti upravenému rozpočtu) z toho dôvodu, že neboli vyčerpané finančné prostriedky získané od Národnej diaľničnej spoločnosti zo starých rokov uhradené za vyrúbané dreviny ako náhrada za spoločenskú hodnotu drevín.

Vývoj **bežných výdavkov** za roky 2016 – 2019 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 7

Rok	Ekonomická klasifikácia	Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií v €	Rozpočtové organizácie v €	mesto spolu v €
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
2019	Bežné výdavky - 600	37 329 379,77	28 362 119,02	65 691 498,79

Graf č. 3



Zo spracovaného prehľadu vidno, že bežné výdavky každoročne narastajú. Je to spôsobené novými kompetenciami, ktoré prešli na mesto a tiež nárastom miezd vo verejnej správe. V porovnaní s predchádzajúcim rokom v roku 2019 narástli bežné výdavky o 9,59%, z toho:

- mesto bez rozpočtových organizácií o 6,40%,
- rozpočtových organizácií mesta o 14,10%.

2.2 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške **11 592 167,76 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške **16 206 770,00 €** rozdiel vo výške 4 614 602,24 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **71,53%**.

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

Tabuľka č. 8

Prehľad kapitálových výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet	upravený rozpočet	čerpanie 2019	rozdiel	percento
kapitálové výdavky spolu	5 842 663,00	16 206 770,00	11 592 167,76	-4 614 602,24	71,53
Program 01	0,00	20 000,00	12 038,40	-7 961,60	60,19
Program 02	2 035 896,00	3 258 357,00	2 727 940,29	-530 416,71	83,72
Program 03	428 750,00	210 235,00	85 090,15	-125 144,85	40,47
Program 04	0,00	81 067,00	44 814,99	-36 252,01	55,28
Program 05	20 000,00	198 791,00	78 583,12	-120 207,88	39,53
Program 06	0,00	170 200,00	7 024,50	-163 175,50	4,13
Program 07	1 728 000,00	7 104 490,00	5 678 553,83	-1 425 936,17	79,93
Program 08	466 550,00	2 215 850,00	1 648 604,18	-567 245,82	74,40
Program 09	22 500,00	72 225,00	47 521,97	-24 703,03	65,80
Program 10	145 167,00	183 579,00	146 210,60	-37 368,40	79,64
Program 11	619 800,00	1 499 852,00	1 002 819,39	-497 032,61	66,86
Program 12	36 000,00	451 700,00	1 750,00	-449 950,00	0,39
Program 13	340 000,00	740 424,00	111 216,34	-629 207,66	15,02

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

- program 02 Podporná činnosť, kde niektoré výdavky na výkupy pozemkov a odkúpenie stánku v k. ú. Žilina neboli čerpané,
- program 03 Rozvojové projekty – vzhľadom k tomu, že niektoré projekty sa nezačali realizovať a presúvajú sa do roku 2020,
- program 05 Bezpečnosť – z dôvodu nerealizovania stavebných úprav budovy mestskej polície na Hollého ul.,
- program 06 Odpadové hospodárstvo, kde z plánovaného rozpočtu bolo vyčerpaných iba 7 024,50 €, z toho na uzatváracie kontajnerové stojiská na sídlisku Hájik vo výške 2 151,- € z rezervného fondu mesta a štúdia a PD na kontajnerové stojiská Hliny, Bôrik, Malá Praha (ul. Hečkova) spolu vo výške 4 873,50 € z pohotovostných zdrojov pre výbory mestských častí. V roku 2019 neboli dobudované uzatvárateľné stojiská na komunálny odpad na Hájiku – akcia bude financovaná až v roku 2020,
- program 07 Doprava, na tomto programe zostali nevyčerpané finančné prostriedky vo výške 1 425 936,17 €, z toho čiastka 425 681,86 € je na mestskú hromadnú dopravu a zvyšok prevažne investičné akcie týkajúce sa správy a údržby komunikácií. Viaceré investície z časových a iných dôvodov neboli realizované, niektoré akcie boli zazmluvnené, prípadne sa začalo s realizáciou, ale fakturácia sa posúva do roku 2020 (rekonštrukcia chodníkov, parkovacích plôch, rekonštrukcia mosta v Zádubní, mostíka cez Všivák a pod.),.

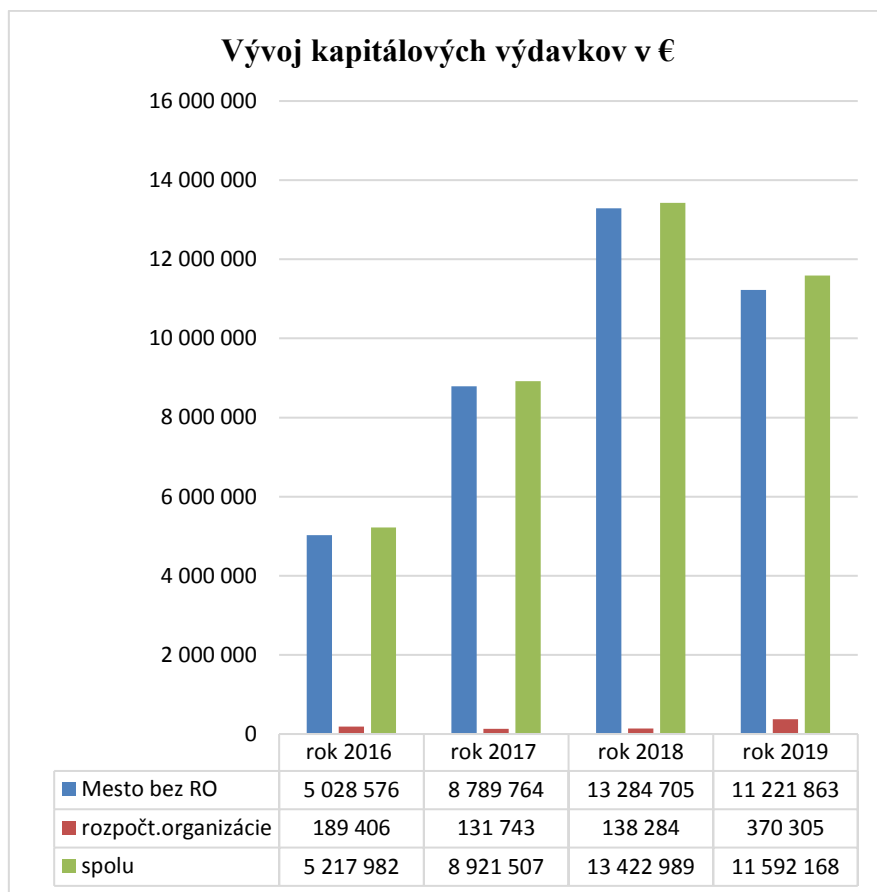
- program 12 Bývanie, najmä z toho dôvodu, že nebola realizovaná plánovaná komplexná obnova a stavebné úpravy bytového domu na Ul. predmestskej 1610,
- program 13 Sociálne služby, pretože nebolo realizované zateplenie ZpS Úsmev.

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov za roky 2016 – 2019 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Kapitálové výdavky	rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
mesto bez RO	5 028 576	8 789 764	13 284 705	11 221 863
rozpočtové organizácie	189 406	131 743	138 284	370 305
MESTO SPOLU	5 217 982	8 921 507	13 422 989	11 592 168

Graf č. 4



Najvyššie čerpanie kapitálových výdavkov bolo za uvedené obdobie v roku 2018. Za sledované roky je veľmi nízke čerpanie kapitálových výdavkov za rozpočtové organizácie mesta. Čerpanie kapitálových výdavkov za oblasť školstva ovplyvňuje tá skutočnosť, že prevažnú časť investícií pre rozpočtové organizácie zabezpečuje priamo mesto ako zriaďovateľ.

Kapitálové výdavky ako celok boli v roku 2019 čerpané na 71,53%. 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 2019 rozpočtované vo výške 3 787 012,00 €, upravený rozpočet bol vo výške 3 791 556,00 €. Čerpanie bolo vo výške **3 827 899,77 €**, čo je **100,96%** oproti upravenému rozpočtu. Na položke 810 bolo vyčerpaných 40 887,84 €, čo sú zábezpeky (cudzie prostriedky) prijaté za verejné obstarávanie, k projektom, kultúrnym akciám a za byty, ktoré ku konci roku neboli vrátené. Tieto finančné prostriedky sa nerozpočtujú, preto ovplyvnili percentuálne plnenie v časti výdavkových finančných operácií.

2.4 Čerpanie celkových výdavkov rozpočtu

Tabuľka č. 10

výdavky	upravený rozpočet	skutočnosť	rozdiel	%
bežné výdavky	70 998 050	65 691 499	-5 306 551	92,53
kapitálové výdavky	16 206 770	11 592 168	-4 614 602	71,53
finančné operácie	3 791 556	3 827 900	36 344	100,96
výdavky celkom	90 996 376	81 111 567	-9 884 810	89,14

Výdavky boli čerpané v celkovej výške **81 111 566,32 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **89,14%**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v čiastke 9 884 809,68 €, z toho 4 614 602,24 € 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 31.12.2019 predstavuje 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:

Bilancia aktív a pasív

Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií

Tabuľka č. 11

	mesto	rozpočtové organizácie	SPOLU	mesto	rozpočtové organizácie	SPOLU
AKTÍVA (netto hodnota)	k 31.12.2018	k 31.12.2018	k 31.12.2018	k 31.12.2019	k 31.12.2019	k 31.12.2019
Majetok spolu:	482 467 232,73	2 482 878,17	484 950 110,90	484 651 844,32	3 039 539,07	487 691 383,39
Neobežný majetok spolu:	466 970 996,61	675 731,25	467 646 727,86	472 128 813,17	864 161,34	472 992 974,51

z toho :						
Dlhodobý nehmotný majetok	1 445 984,43	0,00	1 445 984,43	1 586 372,46	0,00	1 586 372,46
Dlhodobý hmotný majetok	315 481 352,58	675 731,25	316 157 083,83	320 289 503,11	864 161,34	321 153 664,45
Dlhodobý finančný majetok	150 043 659,60	0,00	150 043 659,60	150 252 937,60	0,00	150 252 937,60
Obežný majetok spolu:	15 485 428,39	1 797 942,76	17 283 371,15	12 515 847,19	2 162 820,74	14 678 667,93
z toho :						
Zásoby	48 553,10	47 061,18	95 614,28	65 421,68	58 972,46	124 394,14
Zúčtovanie medzi subj.VS	849 932,17	0,00	849 932,17	1 069 114,83	0,00	1 069 114,83
Dlhodobé pohľadávky	800,00	1 505,00	2 305,00	800,00	1 766,80	2 566,80
Krátkodobé pohľadávky	2 246 839,51	30 300,86	2 277 140,37	2 017 525,23	33 774,79	2 051 300,02
Finančné účty	12 339 303,61	1 719 075,72	14 058 379,33	9 362 985,45	2 068 306,69	11 431 292,14
Časové rozlíšenie:	10 807,73	9 204,16	20 011,89	7 183,96	12 556,99	19 740,95

	mesto	rozpočtové organizácie	SPOLU	mesto	rozpočtové organizácie	SPOLU
PASÍVA	k 31.12.2018	k 31.12.2018	k 31.12.2018	k 31.12.2019	k 31.12.2019	k 31.12.2019
Vlastné imanie a záväzky spolu:	482 467 232,73	2 482 878,17	484 950 110,90	484 651 844,32	3 039 539,07	487 691 383,39
Vlastné imanie :	406 754 151,15	-526 421,48	406 227 729,67	411 191 548,19	-419 801,56	410 771 746,63
z toho :						
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	405 391 541,81	0,00	405 391 541,81	405 804 679,52	0,00	405 804 679,52
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 362 609,34	-526 421,48	836 187,86	5 386 868,67	-419 801,56	4 967 067,11
Záväzky:	46 072 875,96	2 983 831,25	49 056 707,21	41 214 908,29	3 436 204,48	44 651 112,77
z toho :						
Rezervy	1 025 248,69	0,00	1 025 248,69	1 725 847,72	0,00	1 725 847,72
Zúčtovanie medzi subj.VS	330 306,66	678 617,13	1 008 923,79	588 491,22	875 968,30	1 464 459,52
Dlhodobé záväzky	16 041 171,63	65 329,67	16 106 501,30	14 985 602,81	73 125,86	15 058 728,67
Krátkodobé záväzky	5 515 256,93	2 239 884,45	7 755 141,38	3 896 870,02	2 487 061,11	6 383 931,13
Bankové úvery a výpomoci	23 160 892,05	0,00	23 160 892,05	20 018 096,52	49,21	20 018 145,73
Časové rozlíšenie:	29 640 205,62	25 468,40	29 665 674,02	32 245 387,84	23 136,15	32 268 523,99

K 31.12.2019 mesto eviduje majetok vrátane rozpočtových organizácií mesta v celkovom objeme 487 691 383,39 €, čo je o 2 741 272,49 € viac ako v roku 2018. Tento nárast je predovšetkým v dlhodobom hmotnom majetku a vo finančných účtoch mesta Žilina.

IV. Pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2019

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2019 sú uvedené v nasledujúcich prehľadoch.

1. Pohľadávky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Stav pohľadávok za Mesto Žilina a jeho rozpočtové organizácie bol k 31. 12. 2019 vo výške 5 497 619,80 €, z toho po lehote splatnosti sú pohľadávky vo výške 4 408 162,33 €.

Dlhodobé pohľadávky sú vo výške 2 566,80 €.

Krátkodobé pohľadávky sú vo výške 5 495 053,00 €.

Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2019 za mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Stav pohľadávok - Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Tabuľka č. 12

Druh pohľadávky	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	SPOLU
Dlhodobé pohľadávky	800,00	1 766,80	2 566,80
Iné pohľadávky	800,00	1 766,80	2 566,80
Pohľadávky z nedaňových príjmov			0,00
Pohľadávky z daňových príjmov			0,00
Ostatné pohľadávky			0,00
Transfery a zúčtovanie mimo VS		0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky	5 469 186,48	33 774,79	5 495 053,00
Odberatelia	0,00	0,00	0,00
Ostatné pohľadávky	943 150,74	0,00	935 397,01
Pohľadávky z nedaňových príjmov	1 793 756,21	23 504,49	1 817 260,70
Pohľadávky z daňových príjmov	2 677 809,30	0,00	2 677 809,30
Pohľadávky voči zamestnancom	7 351,98	0,00	7 197,44
Iné pohľadávky	43 953,50	10 270,30	54 223,80
Transfery a zúčtovanie mimo VS	3 164,75	0,00	3 164,75
Pohľadávky celkom:	5 469 986,48	35 541,59	5 497 619,80

Najvyšší objem **krátkodobých pohľadávok** sú pohľadávky z daňových príjmov spolu vo výške 2 677 809,30 €. Sú to pohľadávky z miestnych daní, najmä dane z nehnuteľnosti vo výške 2 550 239,86 €.

Druhý najväčší objem predstavujú pohľadávky z nedaňových príjmov spolu vo výške 1 817 260,70 € vrátane rozpočtových organizácií mesta (z toho RO 23 504,49 €).

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 249 840,29 €, t. j. 68,78% z celkových nedaňových pohľadávok mesta,
- pohľadávky za 2. účtovný okruh za bytové a nebytové hospodárstvo vo výške 160 317,86 €,
- pohľadávky z nájomných zmlúv vo výške 163 165,32 €.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 943 150,74 € predstavujú ostatné pohľadávky evidované na účte 315, z toho 937 898,63 € sú pohľadávky za bytové a nebytové hospodárstvo.

Iné pohľadávky sú evidované v celkovej výške 54 223,80 €, z toho 10 270,30 € je za rozpočtové organizácie a za mesto najvyššia čiastka je pohľadávka voči MsHK, a. s. vo výške 25 334,- €.

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31. 12. 2019 po lehote splatnosti boli v sume **4 408 162,33 €**, oproti roku 2018 narástli **o 2,7%**.

K pohľadávkam za mesto Žilina boli tvorené opravné položky spolu vo výške 416 556,99 €. Najvyššia časť sa týka dane z nehnuteľnosti vo výške 310 754,21 €, ďalej k nájomným zmluvám vo výške 70 465,51 € a MsHK – vrátenie neoprávnene použitej dotácie vo výške 25 334,- €.

Opravné položky boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Závazky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Prehľad záväzkov za Mesto Žilina k 31.12.2019 vrátane rozpočtových organizácií je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Stav záväzkov - Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Tabuľka č. 13

Druh záväzku	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	SPOLU
Dlhodobé záväzky	14 985 602,81	73 125,86	15 058 728,67
Dodávateľia	0,00		0,00
Ostatné dlhodobé záväzky	14 969 770,38		14 969 770,38
Záväzky zo sociálneho fondu	15 832,43	71 405,86	87 238,29
Iné záväzky	0,00	1 720,00	1 720,00
Krátkodobé záväzky	3 896 870,02	2 487 061,11	6 383 931,13
Dodávateľia	1 129 026,12	338 567,99	1 467 594,11
Prijaté preddavky	1 039 704,62		1 039 704,62
Ostatné záväzky	971 033,34		971 033,34
Nevyfakturované dodávky	1 894,62		1 894,62
Iné záväzky	128 159,46	91 965,85	220 125,31
Zamestnanci	350 635,22	1 887 025,76	2 237 660,98
Zúčtovanie s org. sociál. poistenia a zdravot. poistenia	223 590,83		223 590,83
Daň z príjmov	1 890,00	169 501,51	171 391,51
Ostatné priame dane	50 852,81		50 852,81
Ostatné dane a poplatky	83,00		83,00
Iné záväzky spolu	21 743 944,24	0,00	21 743 944,24
Ostatné rezervy	985 285,69	0,00	985 285,69
Rezervy krátkodobé	740 562,03	0,00	740 562,03
Bankové úvery + nahromadené úroky	20 018 096,52	0,00	20 018 096,52
Záväzky celkom:	40 626 417,07	2 560 186,97	43 186 604,04

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina a rozpočtové organizácie bol k 31.12.2019 v sume **43 186 604,04 €**.

2.1 Dlhodobé záväzky celkom k 31.12.2019 predstavovali sumu vo výške 15 058 728,67 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 14 969 770,38 €. Sú to záväzky mesta Žilina, z ktorých:

- v sume 11 414 177,43 € je záväzok za poskytnuté úvery zo ŠFRB (bez úrokov),
- v sume 2 382 784,00 € 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 681 407,71 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (Fond opráv – povinná tvorba v zmysle zákona č.182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov),
- v sume 414 994,60 € je záväzok za zádržné z dodávateľských faktúr.

Vývoj dlhodobých záväzkov za roky 2016 – 2019 je uvedený v nasledovnom prehľade:

Tabuľka č. 14

Vývoj dlhodobých záväzkov mesta a rozpočtových organizácií v €			
rok 2016	rok 2017	rok 2018	rok 2019
18 301 123	17 251 577	16 106 501	15 058 729

Stav dlhodobých záväzkov k 31.12.2019 sa oproti roku 2018 znížil o 1 047 772 €, t. j. o 6,5%.

Graf č. 5



Pozitívne hodnotím trend postupného znižovania dlhodobých záväzkov mesta.

2.2 Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2019 predstavovali celkom čiastku 6 383 931,13 €, z toho:

- záväzky mesta Žilina vo výške 3 896 870,02 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 2 487 061,11 €.

Po lehote splatnosti je v krátkodobých záväzkoch čiastka 12 916,20 € - sú to záväzky z neuhradených faktúr dodávateľom.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili dodávatelia za mesto vo výške 1 129 026,12 € a rozpočtové organizácie vo výške 338 567,99 €, ďalej prijaté preddavky mesto vo výške 1 039 704,62 € (sú to najmä prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytové hospodárstvo).

Druhú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili ostatné záväzky v celkovej výške 971 033,34 €, z ktorých hlavnú časť tvoria:

- 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 666 799,99 €.

Tretiu najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky voči zamestnancom.

2.3 Iné záväzky spolu k 31.12.2019 predstavovali celkovú výšku 21 743 944,24 € a z toho:

- rezervy (súdne spory, audit, iné ..) sú spolu vo výške 1 725 847,72 €,
- bankové úvery vrátane nahromadených úrokov spolu vo výške 20 018 096,52 €.

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 31.12.2019 vykazuje nasledovný stav:

Stav nesplatených úverov vrátane dodávateľského úveru	20 012 946,89 €
Skutočné bežné príjmy dosiahnuté za rok 2018	69 669 078,40 €

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 :	69 669 078,40 €
60 % bežných príjmov	41 801 447,04 €
Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2019:	20 012 946,89 €
Ukazovateľ dlhu: 28,73%	

Počet obyvateľov k 31.12.2019	82 867
-------------------------------	--------

Zdroj www.zilina.sk stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2018

Suma dlhu na 1 obyvateľa v €	241,51 €
-------------------------------------	-----------------

- 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.: | 57 194 516,19 € |
| 25% bežných príjmov | 14 298 629,05 € |
| Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania | 4 100 421,50 € |
- Ukazovateľ: 7,17%**, suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

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 31.12.2019 v **sume 12 073 098,13 €**, ktoré sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu mesta.

VI. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto Žilina má zriadenú jednu príspevkovú organizáciu **Mestské divadlo**.

Príspevková organizácia dosiahla k 31.12.2019 **výnosy v celkovej výške 1 221 392,99 €**, z toho:

- z hlavnej činnosti spolu vo výške 1 198 138,34 €, z toho príspevok od zriaďovateľa bol spolu vo výške 805 275,- €, vlastné výnosy vo výške 357 019,34 € a účelové prostriedky od iných subjektov vo výške 35 844,- € (z Ministerstva kultúry SR na kultúrne poukazy, Nadácie tatra banky a Nadácie Kia Motors Slovakia),
- z podnikateľskej činnosti vo výške 23 254,65 €.

Náklady boli v celkovej výške 1 210 308,01 €, z toho:

- náklady z hlavnej činnosti vo výške 1 187 624,13 €,
- náklady na podnikateľskú činnosť vo výške 22 683,88 €.

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2019 **výsledok hospodárenia po zdanení zisk vo výške 2 267,58 €**, z toho z hlavnej činnosti 1 696,81 € a z podnikateľskej činnosti 570,77 €. Zisk navrhuje zriaďovateľ odvieť do rezervného fondu príspevkovej organizácie.

K 31.12.2019 vykazuje Mestské divadlo **dlhodobý hmotný majetok** vo výške 147 823,80 €, z toho:

- umelecké diela vo výške 5 681,90 €,
- samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 115 720,65 €,
- dopravné prostriedky vo výške 26 421,25 €.

Okrem toho eviduje zásoby vo výške 1 732,01 €.

Príspevková organizácie nemá **dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky** sú k 31.12.2019 vo výške 16 650,- €.

Dlhodobé záväzky sú vo výške 2 797,60 €, sú to záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky sú vo výške 88 886,11, z toho:

- dodávatelia vo výške 26 244,30 €,
- iné záväzky vo výške 6 375,79 €,
- nevyfakturované dodávky vo výške 1 854,99 €,

- zamestnanci 29 507,83 €,
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 19 325,80 €,
- ostatné priame dane 3 972,02 €,
- daň z pridanej hodnoty 1 403,88 €,
- ostatné dane a poplatky vo výške 201,50 €.

VII. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2019 neposkytlo žiadne záruky.

VIII. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2019 mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

IX. Výsledok hospodárenia mesta

Výsledok hospodárenia mesta k 31.12.2019 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 **prebytok vo výške 1 073 370 €**.

Tabuľka č. 15

Kategória	Schválený rozpočet na rok 2019 v €	Upravený rozpočet na rok 2019 v €	Skutočnosť k 31.12.2019 v €
Bežné príjmy	70 374 788	75 002 185	74 483 917,71
Bežné výdavky	63 964 792	70 998 050	65 691 498,79
Prebytok + / Schodok – bežného rozpočtu	6 409 996	4 004 135	8 792 418,92
Kapitálové príjmy	630 000	4 296 622	3 873 118,36
Kapitálové výdavky	5 842 663	16 206 770	11 592 167,76
Prebytok + / Schodok – kapitálového rozpočtu	-5 212 663	-11 910 148	-7 719 049,40
Prebytok + / Schodok – podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z.	1 197 333	-7 906 013	1 073 369,52
Príjmové finančné operácie	2 589 679	11 697 569	6 784 778,48
Výdavkové finančné operácie	3 787 012	3 791 556	3 827 899,77
Prebytok + / Schodok – z finančných operácií	-1 197 333	7 906 013	2 956 878,71
Prebytok + / Schodok – celkového hospodárenia	0	0	4 030 248,23

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2019 predstavoval 4 030 248,23 €, z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu vo výške 970 014,78 € a vylúčení cudzích zdrojov (zábezpeky) vo výške 30 659,97 €, predstavoval **celkový prebytok rozpočtu k 31.12.2019 vrátane finančných operácií výšku 3 029 573,48 €**, 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 odviest' do rezervného fondu mesta.

Mesto je povinné v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vytvárať rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10% z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu.

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. 2019 predstavoval celkom 3 865 020,72 €. V roku 2019 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2018 vo výške 5 595 860,98 € a použitie na úhradu kapitálových výdavkov v zmysle schváleného rozpočtu a zmenami rozpočtu vo výške 5 984 557,17 €.

Zostatok fondu k 31.12.2019 predstavoval celkom **3 476 324,53 €**.

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2019 predstavoval celkom 90 643,92 €. V roku 2019 nebol príjem do fondu a ani jeho použitie.

Zostatok fondu k 31.12.2019 predstavoval celkom **90 643,92 €**.

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2019 predstavoval celkom 24 287,78 €. V roku 2019 príjem do fondu, tvorba fondu bola vo výške 74 907,83 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá, sociálnu výpomoc, akcie podľa kolektívnej zmluvy vo výške 70 004,82 €.

Zostatok fondu k 31.12.2019 predstavoval celkom **29 190,79 €**.

XI. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2019 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2019 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 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 2019 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“