

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2022

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 2022 (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 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 2022 bol schválený uznesením č. 256/2021 na 28. zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 13.12.2021.

Rozpočet mesta na rok 2022 spracovaný v programovej štruktúre bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2022 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	95 932 805,00 €
rozpočtové výdavky celkom	95 932 805,00 €
z toho: bežné príjmy	82 106 001,00 €
bežné výdavky	81 725 141,00 €
kapitálové príjmy	320 000,00 €
kapitálové výdavky	10 239 450,00 €
príjmové finančné operácie	13 506 804,00 €
výdavkové finančné operácie	3 968 214,00 €

V priebehu roka 2022 bol schválený rozpočet zmenený 11-timi rozpočtovými opatreniami.

Po poslednej zmene rozpočtu bol upravený rozpočet mesta k 31.12.2022 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	111 633 629,00 €
rozpočtové výdavky celkom	111 633 629,00 €
z toho: bežné príjmy	89 955 591,00 €
bežné výdavky	91 985 909,00 €
kapitálové príjmy	3 656 743,00 €
kapitálové výdavky	15 679 506,00 €
príjmové finančné operácie	18 021 295,00 €
výdavkové finančné operácie	3 968 214,00 €

K 31.12.2022 bol konečný upravený rozpočet vyrovnaný.

II. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2022

Príjmy rozpočtu mesta Žilina 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.

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2022 aj s percentuálnym plnením je spracované v stanovisku v časti II.1 samostatne a rovnako čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2022 aj s percentuálnym plnením je spracované samostatne, a to v časti II.2 v členení podľa jednotlivých programov.

1. Plnenie príjmov mesta k 31.12.2022

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2022 v príjmovej časti v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

	Schválený rozpočet 2022	Upravený rozpočet 2022	Plnenie príjmov 2022	Rozdiel plnenie-uprav. rozpočet	% plnenia
	v €				
Príjmy celkom	95 932 805,00	111 633 629,00	106 116 609,84	-5 517 019,16	95,06
Bežné príjmy	82 106 001,00	89 955 591,00	89 486 180,90	-469 410,10	99,48
100 Daňové príjmy	57 716 000,00	58 575 000,00	58 185 612,35	-389 387,65	99,34
<i>110 Dane z príjmov a kapitálového majetku</i>	<i>41 460 000,00</i>	<i>42 313 000,00</i>	<i>42 096 223,92</i>	<i>-216 776,08</i>	<i>99,49</i>
<i>120 Dane z majetku</i>	<i>11 890 000,00</i>	<i>11 890 000,00</i>	<i>12 045 839,07</i>	<i>155 839,07</i>	<i>101,31</i>
<i>130 Dane za tovary a služby</i>	<i>4 366 000,00</i>	<i>4 372 000,00</i>	<i>4 043 549,36</i>	<i>-328 450,64</i>	<i>92,49</i>
200 Nedaňové príjmy	8 217 488,00	9 346 919,00	9 162 510,77	-184 408,23	98,03
<i>210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku</i>	<i>3 534 218,00</i>	<i>3 580 311,00</i>	<i>3 346 579,90</i>	<i>-233 731,10</i>	<i>93,47</i>
<i>220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</i>	<i>4 282 070,00</i>	<i>4 979 695,00</i>	<i>4 930 559,60</i>	<i>-49 135,40</i>	<i>99,01</i>
<i>240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...</i>	<i>1 600,00</i>	<i>600,00</i>	<i>0,00</i>	<i>-600,00</i>	<i>0,00</i>

290 Iné nedaňové príjmy	399 600,00	786 313,00	885 371,27	99 058,27	112,60
300 Granty a transfery	16 172 513,00	22 033 672,00	22 138 057,78	104 385,78	100,47
310 Tuzemské bežné granty a transfery	16 172 513,00	22 033 672,00	22 138 057,78	104 385,78	100,47
330 Zahraničné granty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitálové príjmy	320 000,00	3 656 743,00	3 723 277,65	66 534,65	101,82
200 Nedaňové príjmy	320 000,00	470 000,00	427 676,56	-42 323,44	91,00
230 Kapitálové príjmy	320 000,00	470 000,00	427 676,56	-42 323,44	91,00
300 Granty a transfery	0,00	3 186 743,00	3 295 601,09	108 858,09	103,42
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	0,00	3 186 743,00	3 295 601,09	108 858,09	103,42
330 Zahraničné granty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	13 506 804,00	18 021 295,00	12 907 151,29	-5 114 143,71	71,62
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	7 872 204,00	12 386 695,00	9 333 151,43	-3 053 543,57	75,35
410 Zo splátok tuzem.úverov, pôžičiek a NFV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
430 Z predaja majetkových účastí	0,00	0,00	59 000,00	59 000,00	0,00
450 Z ostatných finančných operácií	7 872 204,00	12 386 695,00	9 274 151,43	-3 112 543,57	74,87
500 Prijaté úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	5 634 600,00	5 634 600,00	3 573 999,86	-2 060 600,14	63,43
510 Tuzemské úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	5 634 600,00	5 634 600,00	3 573 999,86	-2 060 600,14	63,43

1.1 Bežné príjmy

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **99,48%**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **89 486 180,90 €**. Plnenie bežných príjmov bolo nasledovné:

- mesto bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške 85 848 463,52 €, čo predstavovalo plnenie na 99,85%,
- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (školy a školské zariadenia, ZpS Úsmev a ÚHA) spolu vo výške 3 637 717,38 €, čo predstavovalo plnenie na 91,38%, z toho školy a školské zariadenia naplnili bežné príjmy na 91,04% a rozpočtová organizácia Úsmev – ZpS na 95,60%. Útvar hlavného architekta nemal v roku 2022 žiadne vlastné príjmy.

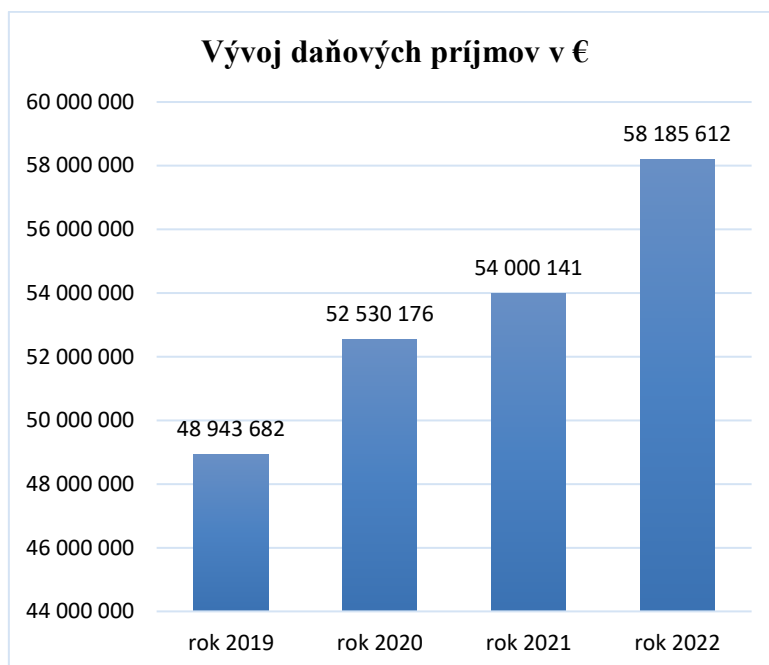
1.1.1 Bežné príjmy daňové

Bežné príjmy daňové rozpočtované na rok 2022 boli splnené na 99,34%, v absolútnom vyjadrení vo výške 58 185 612,35 €.

Vývoj **bežných príjmov – daňových** za roky 2019 – 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Daňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022
100	48 943 682	52 530 176	54 000 141	58 185 612

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 mal opäť stúpajúcu tendenciu.

Najvyšší objem daňových príjmov je:

- daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 42 096 223,92 €,
- daň z nehnuteľností vo výške 12 045 839,07 €,
- dane za tovary a služby vo výške 4 043 549,36 € (v tom poplatok za komunálne odpady predstavuje 3 588 262,50 €).

1.1.2 Bežné príjmy nedaňové

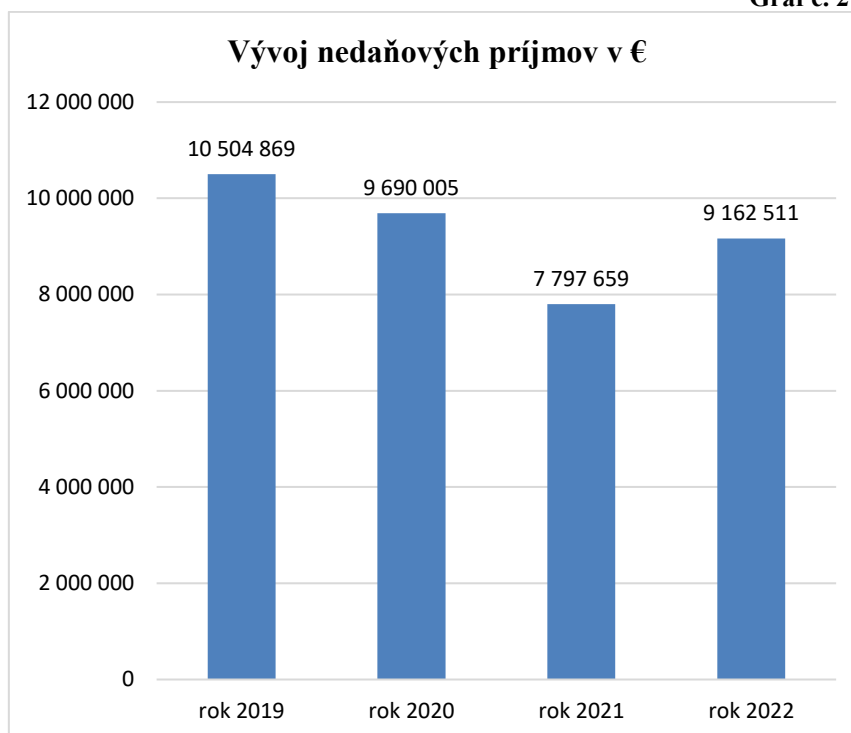
Bežné príjmy nedaňové rozpočtované na rok 2022 boli splnené na 98,03%, v absolútnom vyjadrení vo výške 9 162 510,77 €.

Vývoj **bežných príjmov – nedaňových** za roky 2019 – 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

Nedaňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022
200	10 504 869	9 690 005	7 797 659	9 162 511

Graf č. 2



Nedaňové príjmy za rok 2022 stúpili oproti roku 2021 v absolútnom vyjadrení o 1 364 852,- €, t. j. o 17,51%. Je to spôsobené najmä zvýšením vlastných príjmov škôl a školských zariadení (za predaj výrobkov, tovarov a služieb, poplatky v školách a školských zariadeniach, stravné, a pod.), ďalej príjmom z prenajatých budov, pozemkov a pod..

Najvyšší objem nedaňových príjmov predstavujú:

- vlastné príjmy škôl a školských zariadení vo výške 3 122 773,93 € (za predaj výrobkov, tovarov a služieb, poplatky v MŠ, ŠKD pri ZŠ, ZUŠ, CVČ, stravné v ŠJ a pod.),
- príjem z rozpočtovej organizácie ZpS Úsmev vo výške 267 174,21 €,
- príjem z prenajatých budov vo výške 2 753 728,38 €, z toho školy a školské zariadenia vo výške 87 146,35 €,
- príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 573 361,46 €,
- príjem z prenajatých pozemkov vo výške 586 250,52 €,
- príjem z administratívnych poplatkov (prevažne správne poplatky) vo výške 258 964,18 €,
- príjem z pokút, penále a iných sankcií vo výške 387 854,23 €,
- príjem zo stravného - jedálne dôchodcov, denné centrá, detské jasle spolu vo výške 494 133,64 €,
- príjem z detských jasí vo výške 201 115,50 €,
- príjem z náhrad z poistného plnenia vo výške 198 037,31 €,
- príjem z dobropisov vo výške 65 516,45 €,
- poplatok za opatrovateľskú službu vo výške 85 314,49 €,

- príjem za odpredaj palivového dreva vo výške 24 919,68 €,
- príjem finančnej náhrady vo výške spoločenskej hodnoty drevín vo výške 11 390,50 € a pod..

1.1.3 Granty a transfery – bežné

Bežné granty a transfery boli za rok 2022 splnené na **100,47%** spolu vo výške **22 138 057,78 €**. Najvyšší podiel z uvedenej čiastky predstavujú transfery na školstvo (najmä normatív pre základné školy vo výške 14 043 603,- € a ďalšie transfery na výchovu a vzdelávanie, asistentov učiteľa, vzdelávacie poukazy, dopravné, odchodné, na školu v prírode, edukačné publikácie, dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom, príspevok na špecifiká pre deti utečencov z Ukrajiny a rôzne projekty škôl a školských zariadení). Zvyšok sú prevažne finančné prostriedky na rôzne projekty – spolufinancovanie z EÚ a SR, ďalej príspevky na ubytovanie odídencov z Ukrajiny, transfer na voľby do NR SR, referendum, opatrovateľskú službu, finančné prostriedky zo SR na poskytovanie sociálnej služby v rozpočtovej organizácii Úsmev – ZpS, bežné transfery na prenesený výkon štátnej správy (matrika, stavebný úrad, špeciálny stavebný úrad, školský úrad, na úseku hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov SR, na úseku starostlivosti o životné prostredie a pod.)

1.2 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy boli za rok 2022 splnené na **101,82%** spolu vo výške **3 723 277,65 €**.

V roku 2022 malo mesto príjem:

- z predaja pozemkov vo výške 237 911,33 €,
- z predaja kapitálových aktív vo výške 189 765,23 €, je to príjem z predaja bytov.
- kapitálové granty a transfery spolu vo výške 3 295 601,09 €, z toho najvyšší podiel majú:
 - kapitálový transfer z prostriedkov Kohézneho fondu a zo spolufinancovania zo SR na realizáciu projektu "Modernizácia infraštruktúry trolejbusovej dráhy a meniarňí, výstavba nových trolejbusových tratí a obrátisk v Žiline" spolu vo výške 905 424,48 €,
 - kapitálový transfer z prostriedkov Kohézneho fondu a zo spolufinancovania zo SR na realizáciu projektu "Projektová príprava - Výstavba a modernizácia údržbovej základne trolejbusov v Žiline" – spolu vo výške 398 276,80 €,
 - kapitálový transfer z EFRR a zo spolufinancovania zo SR na realizáciu projektu "Nadstavba a stavebné úpravy budovy Materská škola Bajzova 9 Žilina" spolu vo výške 230 493,81 €,
 - kapitálový transfer - finančné prostriedky z Nórskeho finančného mechanizmu a zo spolufinancovania zo SR, určené na realizáciu projektu "Zmierňovanie a prispôsobovanie sa zmene klímy v meste Žilina" – spolu vo výške 176 674,54 €,
 - kapitálový transfer od ostatných subjektov verejnej správy – finančné prostriedky z Fondu na podporu športu – refundácia výdavkov, vynaložených z vlastných zdrojov mesta v roku 2021 na revitalizáciu športových ihrísk pri ZŠ Gaštanová ul. Žilina vo výške 147 298,12 €,
 - kapitálový transfer z EFRR a zo spolufinancovania zo SR na realizáciu projektu "Modernizácia odborných učební a knižnice na ZŠ Javorok v Žiline" – spolu vo výške 130 924,35 €

a viaceré ďalšie kapitálové transfery z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a spolufinancovania zo ŠR, z Fondu na podporu športu, Slovenského zväzu ľadového hokeja a pod.

1.3 Finančné operácie príjmové

V príjmových **finančných operáciách** boli dosiahnuté príjmy vo výške **12 907 151,29 €**, čo predstavuje plnenie na **71,62%**. Z celkovej čiastky príjmové finančné operácie za školy a školské zariadenia predstavovali 374 290,93 €.

Príjem predstavoval:

- v položke 430 Z predaja majetkových účastí – príjem z predaja obchodného podielu 100% v spoločnosti MSHKM, s. r. o Žilina vo výške 59 000,- € na základe uznesenia MZ č. 87/2022,
- v položke 450 Z ostatných finančných operácií vo výške 9 274 151,43 €, z toho:
 - na položke 453 prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 2 277 550,67 € bol vykázaný príjem nižší o 1 865 250,33 €, čo je spôsobené najmä tým, že do rozpočtu boli zapojené aj finančné prostriedky získané zo spoločenskej náhrady drevín aj zo starých rokov vo výške 2 001 216,- €, z ktorých bolo v roku 2022 vyčerpaných iba 163 982,52 €,
 - na položke 454 prevod prostriedkov z peňažných fondov vo výške 6 355 362,41 € bol príjem oproti upravenému rozpočtu nižší o 1 888 531,59 €. Sú to finančné prostriedky plánované na investičné akcie z rezervného fondu mesta, ktoré neboli realizované, resp. ich fakturácia bude až v roku 2023 a zostatok fondu rozvoja bývania vo výške 100 643,92 €, ktorý v roku 2022 nebol čerpaný,
 - na položke 456 Iné príjmové finančné operácie sú zaúčtované prijaté finančné zábezpeky vo výške 641 238,35 €.

Nízke plnenie príjmov je aj na položke 510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci, kde bol rozpočtovaný úver na investičné akcie vo výške 5 634 600,00 € a tiež úver zo ŠFRB na zateplenie budovy zariadenia pre seniorov Úsmev vo výške 350 000,00 €. Úver na zateplenie budovy Úsmev nebol čerpaný vôbec a z úveru na investičné akcie bolo použitých iba 3 573 999,86 €.

Prehľad plnenia celkových príjmov za rok 2022 v €

Tabuľka č. 4

Príjmy 2022 v €	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	Percento plnenia
Bežné príjmy	89 955 591,00	89 486 180,90	-469 410,10	99,48
Kapitálové príjmy	3 656 743,00	3 723 277,65	66 534,65	101,82
Finančné operácie	18 021 295,00	12 907 151,29	-5 114 143,71	71,62
Príjmy celkom	111 633 629,00	106 116 609,84	-5 517 019,16	95,06

Celkové plnenie rozpočtovaných príjmov bolo v sume **106 116 609,84 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **95,06%**. Príjmy neboli naplnené v porovnaní s upraveným rozpočtom o 5 517 019,16 €. Je to spôsobené najmä nesplnením príjmových finančných operácií (71,62% oproti upravenému rozpočtu), a to z dôvodu nízkeho čerpania finančných prostriedkov z rezervného fondu mesta a taktiež z investičného úveru prijatého v roku 2021.

1. Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2022

Čerpanie rozpočtu mesta za rok 2022 vo výdavkovej časti je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 5

Prehľad výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet 2022	upravený rozpočet 2022	čerpanie 2022	rozdiel	percento plnenia
výdavky celkom	95 932 805,00	111 633 629,00	100 967 784,05	-10 665 844,95	90,45
bežné výdavky	81 725 141,00	91 985 909,00	85 796 666,78	-6 189 242,22	93,27
Program 01	680 100,00	638 100,00	507 988,84	-130 111,16	79,61
Program 02	9 884 500,00	10 027 680,00	9 108 937,12	-918 742,88	90,84
Program 03	262 000,00	362 543,00	332 561,38	-29 981,62	91,73
Program 04	753 814,00	964 529,00	957 205,51	-7 323,49	99,24
Program 05	3 285 054,00	4 833 746,00	4 841 345,48	7 599,48	100,16
Program 06	5 061 756,00	5 179 536,00	4 680 341,94	-499 194,06	90,36
Program 07	10 339 928,00	10 492 711,00	10 180 208,95	-312 502,05	97,02
Program 08	35 567 294,00	42 277 568,00	40 673 914,45	-1 603 653,55	96,21
Program 09	2 215 500,00	2 009 873,00	1 955 224,43	-54 648,57	97,28
Program 10	2 412 218,00	2 527 218,00	2 377 823,25	-149 394,75	94,09
Program 11	5 050 960,00	5 698 436,00	3 568 901,05	-2 129 534,95	62,63
Program 12	1 954 286,00	2 118 646,00	2 115 175,24	-3 470,76	99,84
Program 13	4 257 731,00	4 855 323,00	4 497 039,14	-358 283,86	92,62
kapitálové výdavky	10 239 450,00	15 679 506,00	10 784 503,47	-4 895 002,53	68,78
Program 01	122 640,00	78 140,00	72 474,94	-5 665,06	92,75
Program 02	1 479 426,00	1 059 897,00	484 081,75	-575 815,25	45,67
Program 03	246 000,00	320 364,00	207 396,74	-112 967,26	64,74
Program 04	111 000,00	559 213,00	411 256,53	-147 956,47	73,54
Program 05	1 000,00	98 060,00	71 496,58	-26 563,42	72,91
Program 06	153 710,00	445 710,00	166 004,20	-279 705,80	37,24
Program 07	4 156 200,00	5 083 582,00	3 538 421,58	-1 545 160,42	69,60
Program 08	1 363 463,00	3 496 687,00	2 698 201,94	-798 485,06	77,16
Program 09	4 000,00	81 900,00	77 242,97	-4 657,03	94,31
Program 10	307 000,00	647 400,00	491 131,43	-156 268,57	75,86
Program 11	1 700 431,00	2 878 008,00	2 384 353,04	-493 654,96	82,85
Program 12	58 100,00	276 100,00	115 379,86	-160 720,14	41,79
Program 13	536 480,00	654 445,00	67 061,91	-587 383,09	10,25

finančné operácie	3 968 214,00	3 968 214,00	4 386 613,80	418 399,80	110,54
Program 02	3 968 214,00	3 968 214,00	4 105 478,39	137 264,39	103,46
Program 07	0,00	0,00	130 420,00	130 420,00	0,00
Program 08	0,00	0,00	29 806,87	29 806,87	0,00
Program 11	0,00	0,00	116 500,00	116 500,00	0,00
Program 12	0,00	0,00	4 408,54	4 408,54	0,00

2.1 Bežné výdavky

Bežné výdavky boli čerpané vo výške **85 796 666,78 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške 91 985 909,00 € menej o 6 189 242,22 €, t. j. čerpanie na **93,27%**.

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31.12.2022

Tabuľka č. 6

Prehľad bežných výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet 2022	upravený rozpočet 2022	čerpanie 2022	rozdiel	percento plnenia
bežné výdavky	81 725 141,00	91 985 909,00	85 796 666,78	-6 189 242,22	93,27
Program 01	680 100,00	638 100,00	507 988,84	-130 111,16	79,61
Program 02	9 884 500,00	10 027 680,00	9 108 937,12	-918 742,88	90,84
Program 03	262 000,00	362 543,00	332 561,38	-29 981,62	91,73
Program 04	753 814,00	964 529,00	957 205,51	-7 323,49	99,24
Program 05	3 285 054,00	4 833 746,00	4 841 345,48	7 599,48	100,16
Program 06	5 061 756,00	5 179 536,00	4 680 341,94	-499 194,06	90,36
Program 07	10 339 928,00	10 492 711,00	10 180 208,95	-312 502,05	97,02
Program 08	35 567 294,00	42 277 568,00	40 673 914,45	-1 603 653,55	96,21
Program 09	2 215 500,00	2 009 873,00	1 955 224,43	-54 648,57	97,28
Program 10	2 412 218,00	2 527 218,00	2 377 823,25	-149 394,75	94,09
Program 11	5 050 960,00	5 698 436,00	3 568 901,05	-2 129 534,95	62,63
Program 12	1 954 286,00	2 118 646,00	2 115 175,24	-3 470,76	99,84
Program 13	4 257 731,00	4 855 323,00	4 497 039,14	-358 283,86	92,62

V programe 05 boli bežné výdavky oproti upravenému rozpočtu prekročené. Sú to výdavky v podprograme 5.2 Civilná ochrana, kde bolo čerpanie výdavkov vyššie o 23 566,01 €. Výdavok je prekročený o výdavky na karanténne zariadenie súvisiace s pandémiou COVID-19 zriadené mestom (prenájom kontajnerov, oplotenia, elektrická energia), ktoré nám refundoval Okresný úrad Žilina, ale až v roku 2023.

Naopak nedočerpané zostali v tomto podprograme kapitálové výdavky.

V ostatných programoch nebol rozpočet vyčerpaný. Najvýraznejšie šetrenie bežných výdavkov bolo najmä v nasledovných programoch:

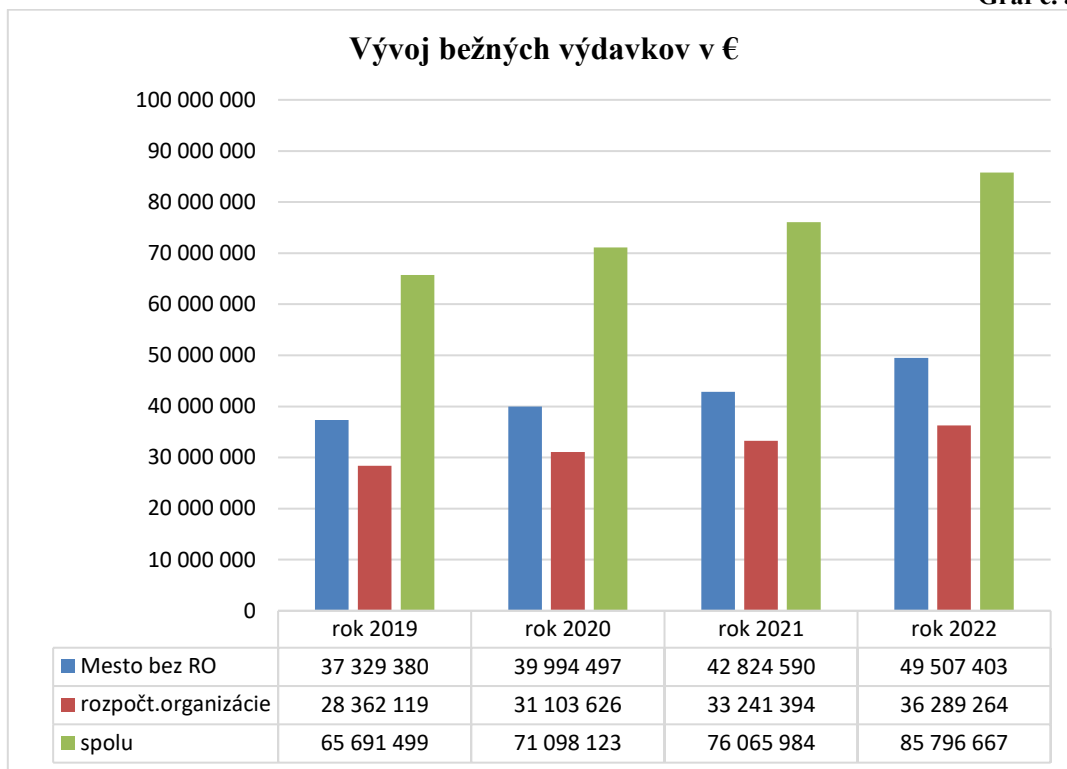
- program 01 Plánovanie, manažment a kontrola, kde bol rozpočet čerpaný iba na 79,61%, čo je o 130 111,16 € menej ako bol upravený rozpočet, je to najmä šetrenie výdavkov v podprograme 1.4 Územné plánovanie. Rozpočtová organizácia nevyčerpala všetky finančné prostriedky rozpočtované na rok 2022, rozdiel vrátila na účet mesta v decembri 2022,
- program 08 Školstvo, kde bežné výdavky sú nižšie z dôvodu zostatku finančných prostriedkov na prenesených kompetenciách – normatív vo výške 454 517,75 €, ktoré sa môžu dočerpať do konca marca nasledujúceho roka, taktiež zostali nedočerpané finančné prostriedky na podporu výchovy k stravovacím návykom vo výške 58 307,60 €, zostatok nevyčerpaných finančných prostriedkov súvisiacich so stravovaním v školských jedálňach (stravné vo výške 421 792,38 €), nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky zo ŠR – Ukrajina pre ZŠ s MŠ, je to príspevok na špecifiká vo výške 190 851,22 €, ďalej zostali nevyčerpané finančné prostriedky z niektorých projektov škôl a školských zariadení a pod.. Tieto finančné prostriedky sa vylučujú ako účelové prostriedky z prebytku hospodárenia a budú opätovne zaradené do rozpočtu roku 2023,
- program 11 Prostredie pre život - rozpočet je čerpaný na 62,63%, čo je o 2 129 534,95 € menej ako upravený rozpočet. Najväčšie šetrenie výdavkov je na podprograme 11.2 Verejná zeleň (menej o 2 016 822,20 € oproti upravenému rozpočtu, kde je percento plnenia 52,45%) najmä z toho dôvodu, že do rozpočtu boli zahrnuté aj účelovo určené finančné prostriedky získané ako náhrada za spoločenskú hodnotu drevín v celkovej výške 2 001 216,00 €, z ktorých bolo uplynulý rok vyčerpaných iba 163 982,52 €. Ostatné výdavky na zeleň mali primerané čerpanie v zmysle rámcovej zmluvy a jej objemu finančných prostriedkov na pravidelné činnosti týkajúce sa starostlivosti o zeleň – kosenie, ošetrovanie drevín, náhradná a nová výsadba a pod.. Nízke čerpanie je aj v podprograme 11.7 Zásobovanie vodou, odkanalizovanie (56,26%), ďalej 11.8 Menšie obecné služby (32,10%) a 11.10 Starostlivosť o spoločenské zvieratá (64,79%).

Vývoj čerpania bežných výdavkov za roky 2019 – 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 7

Bežné výdavky v €	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022
mesto bez RO	37 329 380	39 994 497	42 824 590	49 507 403
rozpočtové organizácie	28 362 119	31 103 626	33 241 394	36 289 264
MESTO SPOLU	65 691 499	71 098 123	76 065 984	85 796 667

Graf č. 3



Na základe spracovaného prehľadu možno konštatovať, že bežné výdavky každoročne narastajú. Je to spôsobené nárastom miezd vo verejnej správe, zvýšenými výdavkami na energie, nárastom výdavkov na školstvo z dôvodu zvyšovania koeficientu na prepočítaného žiaka a nárastom výdavkov na financovanie neštátnych škôl a školských zariadení vyplývajúcich z novelizácie 596/2003 Z. z., nárastom výdavkov na odpadové hospodárstvo, mestskú hromadnú dopravu, verejné priestranstvo, sociálnu oblasť a pod..

V porovnaní s predchádzajúcim rokom v roku 2022 narástli bežné výdavky mesta o 12,80%, z toho:

- mesto bez rozpočtových organizácií o 15,61%,
- rozpočtové organizácie mesta o 9,17%.

2.2 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške **10 784 503,47 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške 15 679 506,00 € menej o 4 895 002,53 €, boli čerpané na **68,78%**.

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

Tabuľka č. 8

Prehľad kapitálových výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet 2022	upravený rozpočet 2022	čerpanie 2022	rozdiel	percento plnenia
kapitálové výdavky	10 239 450,00	15 679 506,00	10 784 503,47	-4 895 002,53	68,78
Program 01	122 640,00	78 140,00	72 474,94	-5 665,06	92,75
Program 02	1 479 426,00	1 059 897,00	484 081,75	-575 815,25	45,67
Program 03	246 000,00	320 364,00	207 396,74	-112 967,26	64,74
Program 04	111 000,00	559 213,00	411 256,53	-147 956,47	73,54
Program 05	1 000,00	98 060,00	71 496,58	-26 563,42	72,91
Program 06	153 710,00	445 710,00	166 004,20	-279 705,80	37,24
Program 07	4 156 200,00	5 083 582,00	3 538 421,58	-1 545 160,42	69,60
Program 08	1 363 463,00	3 496 687,00	2 698 201,94	-798 485,06	77,16
Program 09	4 000,00	81 900,00	77 242,97	-4 657,03	94,31
Program 10	307 000,00	647 400,00	491 131,43	-156 268,57	75,86
Program 11	1 700 431,00	2 878 008,00	2 384 353,04	-493 654,96	82,85
Program 12	58 100,00	276 100,00	115 379,86	-160 720,14	41,79
Program 13	536 480,00	654 445,00	67 061,91	-587 383,09	10,25

Vo väčšine programov je pomerne nízke čerpanie výdavkov. Jedná sa najmä o:

- podprogram 2.1 Podporná činnosť – správa mesta. Upravený rozpočet bol 997 421,00 € a jeho čerpanie bolo 422 199,39 €. Nízke čerpanie je ovplyvnené najmä nečerpaním finančných prostriedkov na nižšie uvedené akcie, ktoré sa presúvajú do roku 2023:
 - na rekonštrukciu radnice – projektová dokumentácia (89 130,- €), kde bolo potrebné vyhlásiť nové verejné obstarávanie na úpravu interiéru,
 - Mestské kreatívne trhovisko (190 000,- €) - stavba v realizácii bola prerušená z dôvodu nepriaznivých klimatických podmienok,
 - projekty energetickej efektívnosti (100 000,- €) - realizácia bude až v roku 2023,
 - finančné prostriedky boli plánované aj na majetkovo právne vysporiadanie pozemkov pod stavbami : Budatín -Zádubnie, chodník popri ceste, zosuv Brodno, projekt sanácie svahu (riešenie bez úprav toku Brodnianka) – tieto neboli vyčerpané, nakoľko majetkovo právne vysporiadanie pre uvedené stavby ešte prebieha a nie je ukončené,
- podprogram 6.1 Zvoz, odvoz a likvidácia KO, upravený rozpočet bol 445 710,00 € a jeho čerpanie 166 004,20 €. Rozpočtovaná bola výstavba polopodzemných kontajnerových stojísk v lokalite Hečkova ul. – Hliny V a tiež polopodzemné kontajnerové stojiská na sídlisku Hájik vo výške 272 000,- €. Tieto sú v realizácii a dokončenie vrátane úhrady za dielo je až v roku 2023,
- podprogram 7.2 Správa a údržba pozemných komunikácií, upravený rozpočet bol 2 913 322,00 € a jeho čerpanie 1 704 091,24 €. Časť finančných prostriedkov je presunutá do roku 2023 na nasledovné stavby:
 - rekonštrukcia Bulváru v Žiline, ul. A. Bernoláka (PD+IČ 140 060,- €),
 - rekonštrukcia Mestskej pamiatkovej rezervácie v Žiline, vrátane balustrády - architektonická súťaž + PD /rekonštrukcia Nám. A. Hlinku s parkom - PD spolu vo výške 113 997,- €,

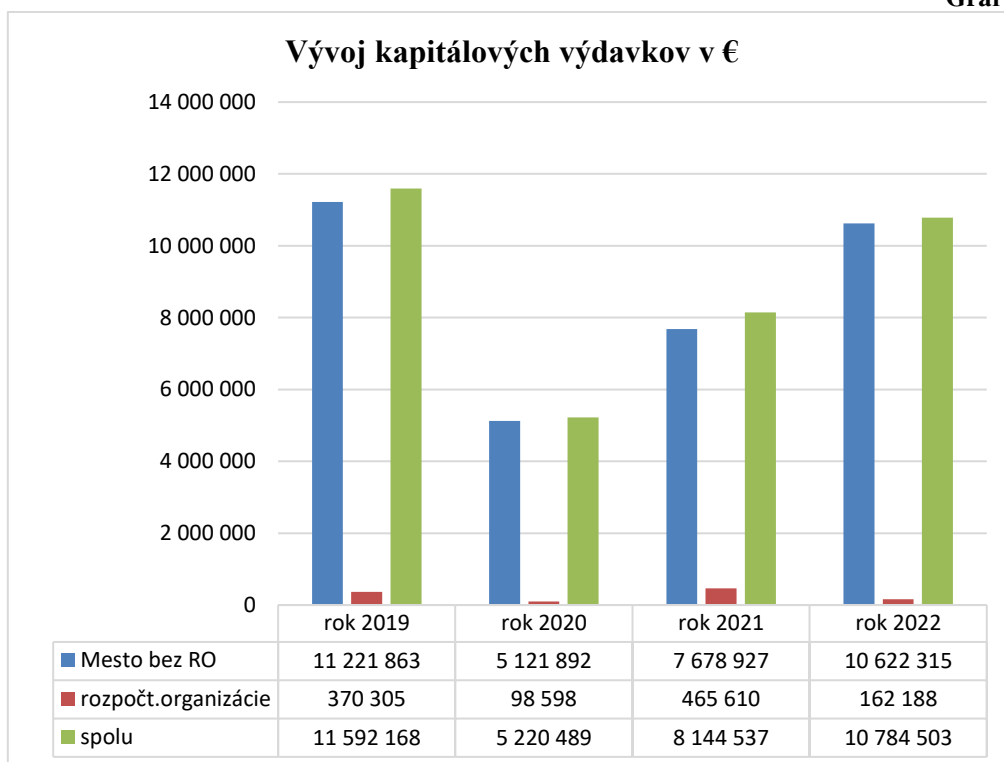
- PD Bajzova ul. (párne a nepárne čísla) vo výške 36 000,- €, vyhodnotenie verejného obstarávania bolo až v roku 2023,
 - cyklotrasa V9 (Vlčince - Vodné dielo) II. úsek – komunikácia vo výške 38 132,- € je plánované spolufinancovanie neoprávnených výdavkov projektu s OP EÚ,
 - chodník Budatín – Zádubnie vo výške 212 299,- € je v realizácii, ale stavba bola prerušená kvôli zimnej údržbe ŽSK,
 - rekonštrukcia mostov na ul. Sv. Cyrila a Metoda, Vlčince vo výške 100 000,- €. Sú nepostačujúce financie na realizáciu, bol zdĺhavý priebeh verejného obstarávania a opakovaná súťaž,
 - riešenie dopravnej situácie križovatky Obchodná ul. a ul. Sv. Cyrila a Metoda (memorandum o spolupráci) vo výške 25 000,- €, platba bude taktiež až v roku 2023,
- podprogram 10.1 Športové zariadenia mesta Žilina, upravený rozpočet bol 330 400,00 € a jeho čerpanie 194 839,60 €. Boli rozpočtované výdavky na zníženie hĺbky krytého bazéna mestskej krytej plavárne (PD) a modernizácia vzduchotechniky mestskej krytej plavárne (PD) – prebiehalo verejné obstarávanie, ale práce budú vykonané až v roku 2023,
 - Podprogram 11.2 Verejná zeleň, upravený rozpočet bol 270 326,00 € a jeho čerpanie 44 634,99 €. V tomto podprograme bola rozpočtovaná rekonštrukcia stromoradia na Národnej ul. – realizácia stavby bola rozpočtovaná z finančnej náhrady spoločenskej hodnoty drevín. Akcia nebola realizovaná, pretože verejné obstarávanie neprebehlo v roku 2022,
 - podprogram 12.2 Bytová výstavba – investície, rozpočet 86 100,00 €, čerpanie bolo 34 287,22 €. Boli uhradené výdavky za rekonštrukciu BD na ul. Pri Rajčianke a stavebné úpravy požiarom poškodeného BD na Bratislavskej ulici (prípravná a projektová dokumentácia). Okrem toho boli rozpočtované finančné prostriedky na projektovú dokumentáciu a investičnú činnosť na novostavbu polyfunkčného bytového domu na Dlačovej ul., vo výške 36 000,- € – platba by mala prebehnúť v r. 2023,
 - Podprogram 12.3 Správa bytového a nebytového fondu mesta, upravený rozpočet 190 000,00 € a jeho čerpanie bolo 81 092,64 €. Vo výdavkoch bol stanovený rozpočet do výšky predpokladanej sumy za odpredaje bytov, ale vyčerpané boli iba výdavky na rekonštrukciu strechy BD na ul. Košickej a ul. J. Hronca a na výmenu exteriérových dverí a okien na ul. Karpatská,
 - podprogram 13.3 Opatrovateľská služba, rozpočet 576 000,00 €, čerpanie 47 971,10 €. Nízke čerpanie výdavkov oproti upravenému rozpočtu je najmä z toho dôvodu, že nebolo realizované zateplenie budovy zariadenia pre seniorov Úsmev, ktoré je posunuté do roku 2023. V roku 2022 boli uhradené výdavky za rekonštrukciu výťahov a stavebné úpravy lodžií v budove ZpS Úsmev,
 - Podprogram 13.7 Komunitné centrum, upravený rozpočet 59 365,00 €, ktorý nebol čerpaný vôbec. Táto sumu predstavuje zálohovú platbu z Nórskeho fondu na aktivitu Nadstavba komunitného centra, ktorá bola mestu uhradená hneď po podpise grantovej zmluvy v roku 2022. Rozpočet výdavkov bol stanovený vo výške príjmu, realizácia stavebných prác však bude prebiehať až po verejnom obstarávaní v roku 2023.

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov za roky 2019 – 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Kapitálové výdavky v €	rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022
mesto bez RO	11 221 863	5 121 892	7 678 927	10 622 315
rozpočtové organizácie	370 305	98 598	465 610	162 188
MESTO SPOLU	11 592 168	5 220 489	8 144 537	10 784 503

Graf č. 4



Najvyššie čerpanie kapitálových výdavkov bolo za porovnávané obdobie v roku 2019 a v roku 2022. Za sledované roky je pomerne nízke čerpanie kapitálových výdavkov za rozpočtové organizácie mesta, pretože prevažnú časť investícií pre rozpočtové organizácie zabezpečuje priamo mesto ako zriaďovateľ. V roku 2022 bolo mierne vyššie čerpania kapitálových výdavkov oproti roku 2021.

2.3 Finančné operácie výdavkové

Finančné operácie výdavkové boli v roku 2022 rozpočtované vo výške 3 968 214,00 €, v rovnakej výške bol aj upravený rozpočet. Čerpanie bolo vo výške **4 386 613,80 €**, čo je **110,54%** oproti upravenému rozpočtu.

Na položke 810 bolo zaúčtovaných 418 400,41 €, čo sú zábezpeky (cudzí prostriedky) prijaté za verejné obstarávanie a za byty, ktoré ku konci roku neboli vrátené. Tieto finančné prostriedky sa nerozpočtujú, preto ovplyvnili percentuálne plnenie v časti výdavkových finančných operácií.

Položka 820 obsahuje splátky istiny z úverov a návratných finančných výpomocí spolu vo výške 3 968 213,39 €.

2.4 Čerpanie celkových výdavkov rozpočtu

Tabuľka č. 10

rok 2022 v €	upravený rozpočet	skutočnosť	rozdiel	percento plnenia
bežné výdavky	91 985 909,00	85 796 666,78	-6 189 242,22	93,27
kapitálové výdavky	15 679 506,00	10 784 503,47	-4 895 002,53	68,78
finančné operácie	3 968 214,00	4 386 613,80	418 399,80	110,54
výdavky celkom	111 633 629,00	100 967 784,05	-10 665 844,95	90,45

Výdavky boli čerpané v celkovej výške **100 967 784,05 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **90,45%**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v čiastke 10 665 844,95 €, z toho 4 895 002,53 € 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 ustanovení Opatrenia 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 31.12.2022 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:

Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií

Tabuľka č. 11

	Mesto	Rozpočtové organizácie	SPOLU	Mesto	Rozpočtové organizácie	SPOLU
AKTÍVA (netto hodnota) v €	k 31.12.2021	k 31.12.2021	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2022	k 31.12.2022
Majetok spolu:	493 134 360,75	4 249 089,33	497 383 450,08	485 385 512,45	3 987 348,92	489 372 861,37
Neobežný majetok spolu:	475 781 350,32	1 061 197,79	476 842 548,11	471 825 237,84	1 030 361,07	472 855 598,91
z toho :						
Dlhodobý nehmotný majetok	910 592,27	0,00	910 592,27	593 640,49	0,00	593 640,49
Dlhodobý hmotný majetok	324 632 820,45	1 061 197,79	325 694 018,24	320 998 659,75	1 030 361,07	322 029 020,82
Dlhodobý finančný majetok	150 237 937,60	0,00	150 237 937,60	150 232 937,60	0,00	150 232 937,60
Obežný majetok spolu:	17 239 001,17	3 173 528,72	20 412 529,89	13 428 759,55	2 933 504,08	16 362 263,63
z toho :						
Zásoby	69 256,31	77 304,59	146 560,90	66 723,04	86 161,00	152 884,04
Zúčtovanie medzi subj.VS	1 171 473,71	0,00	1 171 473,71	1 132 830,76	0,00	1 132 830,76

Dlhodobé pohľadávky	800,00	1 405,00	2 205,00	800,00	1 739,51	2 539,51
Krátkodobé pohľadávky	2 498 997,99	43 214,90	2 542 212,89	2 459 700,56	33 505,54	2 493 206,10
Finančné účty	13 498 473,16	3 051 604,23	16 550 077,39	9 768 705,19	2 812 098,03	12 580 803,22
Časové rozlíšenie:	114 009,26	14 362,82	128 372,08	131 515,06	23 483,77	154 998,83

	Mesto	Rozpočtové organizácie	SPOLU	Mesto	Rozpočtové organizácie	SPOLU
PASÍVA v €	k 31.12.2021	k 31.12.2021	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2022	k 31.12.2022
Vlastné imanie a záväzky spolu:	493 134 360,75	4 249 089,33	497 383 450,08	485 385 512,45	3 987 348,92	489 372 861,37
Vlastné imanie :	417 617 094,26	-323 968,27	417 293 125,99	404 366 750,47	-241 973,55	404 124 776,92
z toho :						
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	417 986 567,80		417 986 567,80	410 058 048,62		410 058 048,62
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-369 473,54	-323 968,27	-693 441,81	-5 691 298,15	-241 973,55	-5 933 271,70
Záväzky:	41 640 846,61	4 532 192,37	46 173 038,98	41 896 197,20	4 192 676,45	46 088 873,65
z toho :						
Rezervy	2 181 330,55	0,00	2 181 330,55	2 558 208,74	0,00	2 558 208,74
Zúčtovanie medzi subj.VS	1 675 771,40	1 061 079,85	2 736 851,25	1 421 207,04	1 040 458,81	2 461 665,85
Dlhodobé záväzky	12 568 733,83	113 079,52	12 681 813,35	12 166 788,05	116 991,14	12 283 779,19
Krátkodobé záväzky	5 651 542,91	3 358 014,80	9 009 557,71	5 876 488,62	3 035 226,50	8 911 715,12
Bankové úvery a výpomoci	19 563 467,92	18,20	19 563 486,12	19 873 504,75	0,00	19 873 504,75
Časové rozlíšenie:	33 876 419,88	40 865,23	33 917 285,11	39 122 564,78	36 646,02	39 159 210,80

K 31.12.2022 mesto eviduje majetok vrátane rozpočtových organizácií mesta v celkovom objeme 489 372 861,37 €, čo je o 8 010 588,71 € menej ako v roku 2021. Tento pokles je predovšetkým v zostatkoch na finančných účtoch a tiež dlhodobom hmotnom majetku.

IV. Pohľadávky a záväzky k 31.12.2022

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31.12.2022 sú uvedené v nasledujúcich prehľadoch.

1. Pohľadávky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Stav pohľadávok za Mesto Žilina a jeho rozpočtových organizácií bol k 31. 12. 2022 vo výške **5 936 085,65 €**.

Dlhodobé pohľadávky sú vo výške 2 539,51 €.

Krátkodobé pohľadávky sú vo výške 5 933 546,14 €.

Prehľad pohľadávok mesta k 31.12.2022 za mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Tabuľka č. 12

Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Druh pohľadávky	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	SPOLU v €
Dlhodobé pohľadávky	800,00	1 739,51	2 539,51
Iné pohľadávky	800,00	1 739,51	2 539,51
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	5 900 040,60	33 505,54	5 933 546,14
Ostatné pohľadávky	1 129 376,40	0,00	1 129 376,40
Pohľadávky z nedaňových príjmov	2 733 127,12	28 940,97	2 762 068,09
Pohľadávky z daňových príjmov	1 982 035,94	0,00	1 982 035,94
Pohľadávky voči zamestnancom	25 038,89	0,00	25 038,89
Iné pohľadávky	26 348,84	4 564,57	30 913,41
Transfery a zúčtovanie mimo VS	4 113,41	0,00	4 113,41
Pohľadávky celkom:	5 900 840,60	35 245,05	5 936 085,65

Najvyšší objem **krátkodobých pohľadávok** sú pohľadávky z nedaňových príjmov spolu vo výške 2 762 068,09 € (z toho RO 28 940,97 €).

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú nasledovné:

- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 419 577,41 €, t. j. 51,94% z celkových nedaňových pohľadávok mesta,
- pohľadávky za bytové a nebytové hospodárstvo vo výške 738 365,53 €, z toho 735 237,53 € po lehote splatnosti,
- pohľadávky z odberateľských faktúr vo výške 219 265,89 €, z toho 164 618,79 € po lehote splatnosti,
- pohľadávky z pokút vo výške 157 434,00 € + z pokút uložených mestskou políciou vo výške 19 442,58 €, atď.

Druhý najväčší objem predstavujú pohľadávky z daňových príjmov spolu vo výške 1 982 035,94 €. Sú to pohľadávky z miestnych daní, najmä dane z nehnuteľnosti vo výške 1 783 337,98 €, z uvedenej sumy je 1 742 062,80 € po lehote splatnosti.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 1 129 376,40 € predstavujú ostatné pohľadávky, z toho 1 085 411,10 € sú pohľadávky za bytové a nebytové hospodárstvo v lehote splatnosti.

Iné pohľadávky (krátkodobé) sú evidované v celkovej výške 30 913,41 €, z toho 4 564,57 € je za rozpočtové organizácie.

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31.12.2022 po lehote splatnosti boli v sume 4 436 078,33 €, prevažná časť týchto pohľadávok je z dane z nehnuteľností, ďalej z poplatku za komunálne odpady a správu bytov a nebytových priestorov.

K pohľadávkam za mesto Žilina boli tvorené opravné položky spolu vo výške 3 440 340,04 €. Najvyššia časť sa týkala dane z nehnuteľností vo výške 1 342 583,36 €, k poplatku za komunálne odpady vo výške 992 798,69 €, k správe bytov a nebytových priestorov vo výške 639 156,27 €, ďalej k odberateľským faktúram vo výške 164 618,79 € a k nájomným zmluvám vo výške 87 262,73 € atď..

Opravné položky boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Závazky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Prehľad záväzkov za Mesto Žilina k 31.12.2022 vrátane rozpočtových organizácií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 13

Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Druh záväzku	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	SPOLU v €
Dlhodobé záväzky	12 166 788,05	116 991,14	12 283 779,19
Dodávatelia	0,00		0,00
Ostatné dlhodobé záväzky	11 536 003,81		11 536 003,81
Záväzky zo sociálneho fondu	30 784,24	115 526,14	146 310,38
Iné záväzky	600 000,00	1 465,00	601 465,00
Krátkodobé záväzky	5 876 488,62	3 035 226,50	8 911 715,12
Dodávatelia	2 152 814,11	553 416,20	2 706 230,31
Prijaté preddavky	1 140 363,87		1 140 363,87
Ostatné záväzky	1 218 391,79		1 218 391,79
Nevyfakturované dodávky	0,00		0,00
Iné záväzky	436 882,41	96 165,13	533 047,54
Zamestnanci	531 041,73	2 214 803,56	2 745 845,29
Zúčtovanie s org. sociál.poistenia a zdravot.poistenia	323 283,18		323 283,18
Daň z príjmov	1 125,00	170 841,61	171 966,61
Ostatné priame dane	71 821,17		71 821,17
Daň z pridanej hodnoty	765,36		765,36
Iné záväzky spolu	22 431 713,49	0,00	22 431 713,49
Ostatné rezervy	1 317 768,74		1 317 768,74
Rezervy krátkodobé	1 240 440,00		1 240 440,00
Bankové úvery+nahromadené úroky	17 826 367,75		17 826 367,75
Návratná finančná výpomoc od MF SR	2 047 137,00		2 047 137,00
Záväzky celkom:	40 474 990,16	3 152 217,64	43 627 207,80

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina a rozpočtové organizácie bol k 31.12.2022 v sume **43 627 207,80 €**.

2.1 Dlhodobé záväzky k 31.12.2022 predstavovali sumu vo výške 12 283 779,19 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky v celkovej výške 11 536 003,81 €. Sú to záväzky mesta Žilina v lehote splatnosti, z ktorých:

- v sume 9 520 266,18 € je záväzok za poskytnuté úvery zo ŠFRB (bez úrokov),
- v sume 1 485 496,00 € 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 109 953,97 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (zábezpeky),
- v sume 420 287,66 € je zádržné z dodávateľských faktúr.

Vývoj dlhodobých záväzkov za roky 2019 – 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 14

Vývoj dlhodobých záväzkov mesta a rozpočtových organizácií v €			
rok 2019	rok 2020	rok 2021	rok 2022
15 058 729	13 614 849	12 681 813	12 283 779

Stav dlhodobých záväzkov sa k 31.12.2022 oproti rovnakému obdobiu roku 2021 znížil o 398 034,- €, t. j. o 3,13%.

Graf č. 5



Vývoj dlhodobých záväzkov má pozitívny trend – tieto záväzky sa postupne od roku 2019 znižujú.

2.2 Krátkodobé závazky k 31.12.2022 predstavovali celkom čiastku 8 911 715,12 €, z toho:

- závazky mesta Žilina vo výške 5 876 488,62 €,
- závazky rozpočtových organizácií vo výške 3 035 226,50 €.

Po lehote splatnosti je v krátkodobých záväzkoch čiastka 45 444,49 € (záväzky voči dodávateľom a správy bytov a nebytových priestorov).

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili:

- záväzky voči zamestnancom spolu vo výške 2 745 845,29 €,
- záväzky voči dodávateľom za mesto a rozpočtové organizácie spolu vo výške 2 706 230,31 €.

Ďalšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili:

- prijaté preddavky za mesto v celkovej výške 1 140 363,87 € (sú to najmä prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytové hospodárstvo),
- ostatné záväzky v celkovej výške 1 218 391,79 €, z ktorých hlavnú časť tvoria:
 - záväzok voči MH SR v sume 299 096,00 €, je to ročná splátka z Dodatku č. 1 zmluvy o vrátení finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu,
 - úvery ŠFRB splatné do jedného roka vo výške 703 395,28 €,
 - postúpenie pohľadávky voči mestu vo výške 214 831,84 € atď.,

-iné krátkodobé záväzky vo výške 533 047,54 € sú:

- zábezpeky vo výške 204 777,29 €,
- strata DPMŽ za rok 2021 vo výške 218 259,91 €,
- zostatok vo výške 96 165,13 € sú záväzky rozpočtových organizácií.

2.3 Iné záväzky k 31.12.2022 boli celkom vo výške 22 431 713,49 € a z toho:

- rezervy (súdne spory, audit, strata DPMŽ, iné ..) sú spolu vo výške 2 558 208,74 €,
- bankové úvery vrátane nahromadených úrokov spolu vo výške 17 826 367,75 €,
- návratná finančná výpomoc od MF SR vo výške 2 047 137,00 €.

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 31.12.2022 vykazuje nasledovný stav:

Stav nesplatených úverov	17 803 493,28 €
Výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR	2 047 137,00 €
SPOLU k 31.12.2022	19 850 630,28 €

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka 2021: 81 423 168,35 €

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 2021:	81 423 168,35 €
60 % bežných príjmov	48 853 901,01 €
Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2022:	19 850 630,28 €
Ukazovateľ dlhu: 24,38%	

Počet obyvateľov k 31.12.2022	80 994
Suma dlhu na 1 obyvateľa v €	245,09 €

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

bežné príjmy podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.:	61 937 916,58 €
25% bežných príjmov	15 484 479,15 €
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	4 231 516,00 €

Ukazovateľ: 6,83%, t. j. 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 31.12.2022 v sume 10 216 674,15 €, ktoré sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu mesta.

VI. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto Žilina má zriadené dve príspevkové organizácie:

- **Mestské divadlo**
- **Mestskú knižnicu.**

MESTSKÉ DIVADLO

Príspevková organizácia dosiahla k 31.12.2022 **výnosy v celkovej výške 1 299 207,93 €**, z toho:

- z hlavnej činnosti spolu vo výške 1 298 685,69 €, z toho príspevok od zriaďovateľa bol formou bežného transferu vo výške 1 010 389,00 € a kapitálový transfer vo výške 12 399,30 €, zvyšok predstavujú vlastné výnosy a účelové prostriedky získané od iných subjektov,
- z podnikateľskej činnosti vo výške 522,24 €.

Náklady boli v celkovej výške 1 293 288,10 €, z toho:

- náklady z hlavnej činnosti vo výške 1 292 903,20 €,
- náklady na podnikateľskú činnosť vo výške 384,90 €.

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2022 **výsledok hospodárenia po zdanení** (splatná daň z príjmu spolu vo výške 4 720,94 €) **zisk vo výške 1 198,89 €**, z toho z hlavnej činnosti zisk 1 090,39 € a z podnikateľskej činnosti zisk vo výške 108,50 €. Mestské divadlo vykonáva podnikateľskú činnosť iba na predaj upomienkových predmetov a zabezpečovanie cateringových služieb.

Zisk z hlavnej činnosti a stratu z podnikateľskej činnosti navrhuje zriaďovateľ previesť na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

K 31.12.2022 vykazuje Mestské divadlo **dlhodobý hmotný majetok** vo výške 99 152,87 €, z toho:

- umelecké diela vo výške 5 681,90 €,
- samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 78 793,04 €,
- dopravné prostriedky vo výške 14 677,93 €.

Okrem toho eviduje zásoby vo výške 4 498,55 €.

Príspevková organizácia mala **dlhodobé pohľadávky** vo výške **612,00 €** a **krátkodobé pohľadávky** boli k 31.12.2022 vo výške **11 510,69 €**.

Dlhodobé záväzky boli vo výške **4 324,91 €**, sú to záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky boli vo výške **80 861,96 €**, z toho:

- dodávatelia vo výške 7 986,71 €,
- nevyfakturované dodávky vo výške 557,48 €,
- iné záväzky vo výške 3 465,94 €,
- zamestnanci vo výške 34 914,59 €,
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 21 617,16 €,
- daň z príjmov vo výške 4 720,94 €,
- ostatné priame dane vo výške 4 376,70 €,
- daň z pridanej hodnoty vo výške 3 078,44 €,
- ostatné dane a poplatky vo výške 144,00 €.

MESTSKÁ KNIŽNICA

Príspevková organizácia Mestská knižnica Žilina dosiahla k 31.12.2022 **výnosy v celkovej výške 179 771,13 €**, z toho:

- vlastné tržby predstavovali 5 810,94 €,
- bežný transfer od zriaďovateľa vo výške 169 260,19 €,
- transfery od iných subjektov verejnej správy vo výške 4 700,- €.

Náklady boli v celkovej výške 174 712,41 €, jedná sa najmä o:

- spotrebu materiálu a energií vo výške 38 908,29 €,
- služby vo výške 44 173,56 €,
- osobné náklady vo výške 91 227,20 €,
- dane a poplatky vo výške 283,26 € atď.

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2022 **výsledok hospodárenia po zdanení zisk vo výške 5 058,72 €**, ktorý navrhuje zriaďovateľ v zmysle usmernenia MF č. MF/020324/2020-352 o účtovaní výsledku hospodárenia v príspevkových organizáciách previesť na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Organizácia nemá vlastný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok.

K 31.12.2022 mala príspevková organizácia iba **dlhodobé pohľadávky** vo výške **5 216,60 €** a **krátkodobé pohľadávky** vo výške **483,60 €**.

Dlhodobé záväzky boli vo výške **606,40 €**, sú to záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky boli vo výške **6 647,00 €**, z toho:

- dodávateľia vo výške 105,20 €,
- zamestnanci vo výške 4 164,50 €,
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 2 377,30 €.

VII. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2022 neposkytlo žiadne záruky.

VIII. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2022 mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

IX. Výsledok hospodárenia mesta

Výsledok hospodárenia mesta k 31.12.2022 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 (t. j. výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu) je **schodok vo výške 3 371 711,70 €**.

Tabuľka č. 15

Katégoria	Schválený rozpočet na rok 2022 v €	Upravený rozpočet na rok 2022 v €	Skutočnosť k 31.12.2022 v €
Bežné príjmy	82 106 001	89 955 591	89 486 180,90
Bežné výdavky	81 725 141	91 985 909	85 796 666,78
Prebytok + / Schodok – bežného rozpočtu	380 860	-2 030 318	3 689 514,12
Kapitálové príjmy	320 000	3 656 743	3 723 277,65
Kapitálové výdavky	10 239 450	15 679 506	10 784 503,47
Prebytok + / Schodok – kapitálového rozpočtu	-9 919 450	-12 022 763	-7 061 225,82

Prebytok + / Schodok – podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z.	-9 538 590	-14 053 081	-3 371 711,70
Príjmové finančné operácie	13 506 804	18 021 295	12 907 151,29
Výdavkové finančné operácie	3 968 214	3 968 214	4 386 613,80
Prebytok + / Schodok – z finančných operácií	9 538 590	14 053 081	8 520 537,49
Prebytok + / Schodok – celkového hospodárenia	0	0	5 148 825,79

V upravenom rozpočte bol schválený schodok z bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 14 053 081,- €, ktorý bol vykrytý prebytkom vo finančných operáciách.

Zostatok disponibilných zdrojov k 31.12.2022 predstavoval 5 148 825,79 €, z ktorého po vylúčení:

- zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy alebo na základe osobitného predpisu spolu vo výške 1 855 163,44 €,
- zostatku nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov (2019, 2021), ktoré boli do rozpočtu zapojené cez finančné operácie príjmové vo výške 47 673,02 €,
- zostatku prijatých zábezpek vo výške 222 837,94 €,

predstavoval **celkový prebytok rozpočtu - zostatok disponibilných zdrojov mesta k 31.12.2022 vrátane finančných operácií výšku 3 023 151,39 €.**

Tento prebytok je navrhnutý v súlade s § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

- vo výške 2 823 151,39 € odviest' do rezervného fondu mesta,
- vo výške 200 000,- € odviest' do Fondu rozvoja bývania 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 01.01.2022 predstavoval celkom 3 652 243,02 €. V roku 2022 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2021 vo výške 4 591 651,23 €.

Použitie bolo na úhradu výdavkov v zmysle schváleného rozpočtu a zmenami rozpočtu vo výške 6 355 362,41 €.

Zostatok fondu k 31.12.2022 predstavoval celkom 1 888 531,84 €.

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2022 predstavoval celkom 100 643,92 €. V roku 2022 nebol príjem do tohto fondu z prebytku hospodárenia mesta. Z fondu neboli počas roka čerpané finančné prostriedky.

Zostatok fondu k 31.12.2022 predstavoval celkom 100 643,92 €.

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2022 predstavoval celkom 57 838,34 €. V roku 2022 príjem do fondu, tvorba fondu bola vo výške 105 948,93 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá a pod. podľa kolektívnej zmluvy vo výške 105 212,09 €. **Zostatok fondu k 31.12.2022** predstavoval celkom **58 575,18 €**.

XI. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2022 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2022 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 2022 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“