

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2023

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 2023 (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 2023 bol schválený uznesením č. 11/2022 na 2. zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 13.12.2022.

Rozpočet mesta na rok 2023 spracovaný v programovej štruktúre bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2023 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	97 641 550,00 €
rozpočtové výdavky celkom	97 641 550,00 €
z toho: bežné príjmy	87 633 510,00 €
bežné výdavky	85 359 064,00 €
kapitálové príjmy	250 000,00 €
kapitálové výdavky	7 653 186,00 €
príjmové finančné operácie	9 758 040,00 €
výdavkové finančné operácie	4 629 300,00 €

V priebehu roka 2023 bol schválený rozpočet zmenený 9-timi rozpočtovými opatreniami.

Po poslednej zmene rozpočtu bol upravený rozpočet mesta k 31.12.2023 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	141 233 088,00 €
rozpočtové výdavky celkom	141 233 088,00 €
z toho: bežné príjmy	110 193 173,00 €
bežné výdavky	110 119 308,00 €
kapitálové príjmy	5 971 499,00 €
kapitálové výdavky	26 363 100,00 €
príjmové finančné operácie	25 068 416,00 €
výdavkové finančné operácie	4 750 680,00 €

K 31.12.2023 bol konečný upravený rozpočet vyrovnaný.

II. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2023

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2023 aj s percentuálnym plnením je spracované v stanovisku v časti II.1 samostatne a rovnako čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2023 aj s percentuálnym plnením je spracované samostatne, a to v časti II.2 v členení podľa jednotlivých programov. 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.

1. Plnenie príjmov mesta k 31.12.2023

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2023 v príjmovej časti v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet 2023	Plnenie príjmov 2023	Rozdiel plnenie- uprav. rozpočet	% plnenia
	v €				
Príjmy celkom	97 641 550,00	141 233 088,00	124 730 270,32	-16 502 817,68	88,32
Bežné príjmy	87 633 510,00	110 193 173,00	106 930 160,50	-3 263 012,50	97,04
100 Daňové príjmy	61 431 000,00	65 283 630,00	63 466 302,66	-1 817 327,34	97,22
110 Dane z príjmov a kapitálového majetku	44 600 000,00	46 445 389,00	45 323 382,53	-1 122 006,47	97,58
120 Dane z majetku	12 300 000,00	12 300 000,00	11 909 179,61	-390 820,39	96,82
130 Dane za tovary a služby	4 531 000,00	6 538 241,00	6 233 740,52	-304 500,48	95,34
200 Nedaňové príjmy	9 459 839,00	11 593 929,00	10 208 708,35	-1 385 220,65	88,05
210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku	3 816 219,00	4 372 374,00	3 589 113,61	-783 260,39	82,09
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	5 062 820,00	6 481 312,00	5 872 082,98	-609 229,02	90,60
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	450,00	77 548,00	59 712,98	-17 835,02	77,00

290 Iné nedaňové príjmy	580 350,00	662 695,00	687 798,78	25 103,78	103,79
300 Granty a transfery	16 742 671,00	33 315 614,00	33 255 149,49	-60 464,51	99,82
310 Tuzemské bežné granty a transfery	16 742 671,00	33 315 614,00	33 255 149,49	-60 464,51	99,82
330 Zahraničné granty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitálové príjmy	250 000,00	5 971 499,00	6 023 721,09	52 222,09	100,87
200 Nedaňové príjmy	250 000,00	250 000,00	192 773,82	-57 226,18	77,11
230 Kapitálové príjmy	250 000,00	250 000,00	192 773,82	-57 226,18	77,11
300 Granty a transfery	0,00	5 721 499,00	5 830 947,27	109 448,27	101,91
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	0,00	5 701 499,00	5 810 947,27	109 448,27	101,92
330 Zahraničné granty	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00	100,00
Finančné operácie	9 758 040,00	25 068 416,00	11 776 388,73	-13 292 027,27	46,98
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	4 411 943,00	9 295 864,00	7 237 460,78	-2 058 403,22	77,86
410 Zo splátok tuzem.úverov, pôžičiek a NFV	0,00	86 700,00	86 700,00	0,00	100,00
430 Z predaja majetkových účastí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
450 Z ostatných finančných operácií	4 411 943,00	9 209 164,00	7 150 760,78	-2 058 403,22	77,65
500 Prijaté úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	5 346 097,00	15 772 552,00	4 538 927,95	-11 233 624,05	28,78
510 Tuzemské úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	5 346 097,00	15 772 552,00	4 538 927,95	-11 233 624,05	28,78

1.1 Bežné príjmy

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **97,04%**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **106 930 160,50 €**. Plnenie bežných príjmov bolo nasledovné:

- mesto bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške 102 826 802,58 €, čo predstavovalo plnenie na 97,82%,
- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (školy a školské zariadenia, ZpS Úsmev a ÚHA) spolu vo výške 4 103 357,92 €, čo predstavovalo plnenie na 80,87%, z toho školy a školské zariadenia naplnili bežné príjmy na 79,73% a rozpočtová organizácia Úsmev – ZpS na 98,45%. Útvar hlavného architekta nemal v roku 2023 žiadne vlastné príjmy.

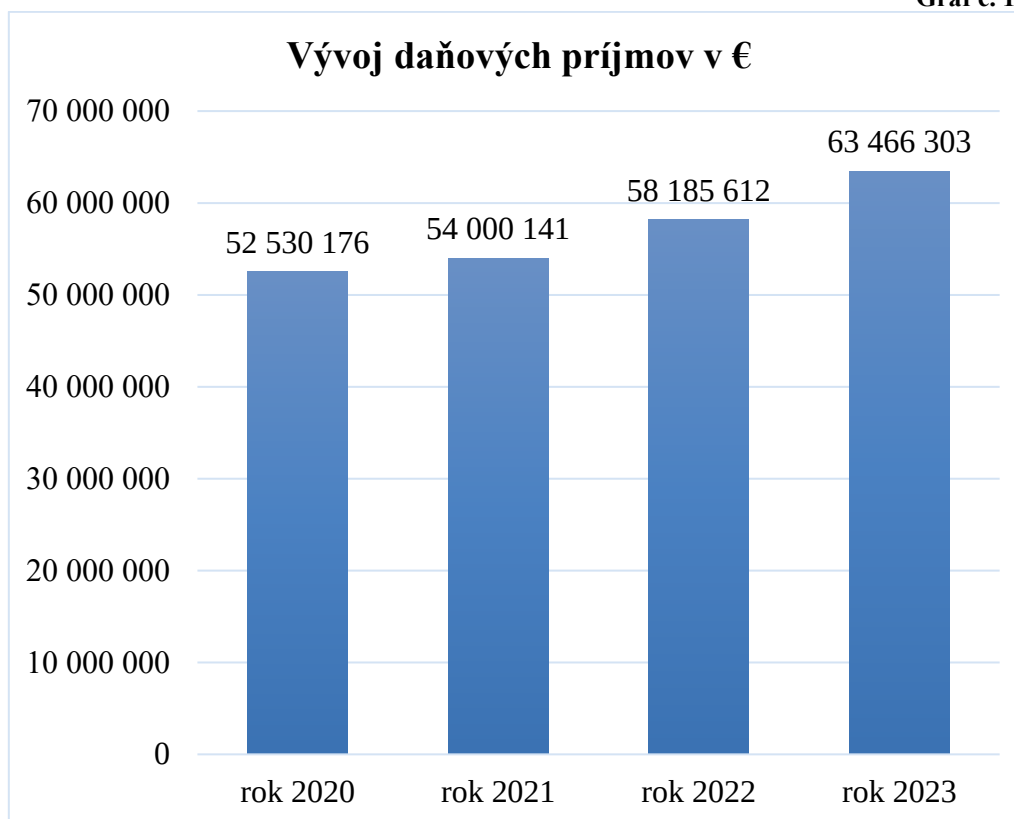
1.1.1 Bežné príjmy daňové

Bežné príjmy daňové rozpočtované na rok 2023 boli splnené na 97,22%, v absolútnom vyjadrení vo výške **63 466 302,66 €**.

Vývoj **bežných príjmov – daňových** za roky 2020 – 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Daňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
100	52 530 176	54 000 141	58 185 612	63 466 303

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 45 323 382,53 €,
- daň z nehnuteľností vo výške 11 909 179,61 €,
- dane za tovary a služby vo výške 6 233 740,52 € (v tom poplatok za komunálne odpady predstavuje 5 719 571,45 €).

1.1.2 Bežné príjmy nedaňové

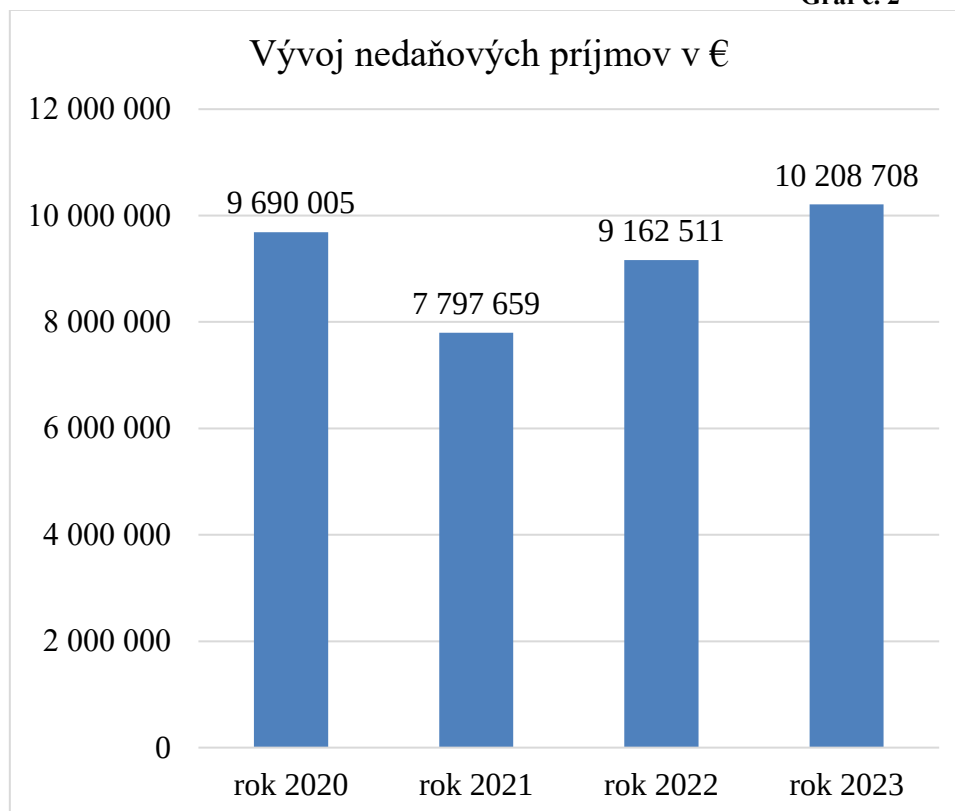
Bežné príjmy nedaňové rozpočtované na rok 2023 boli splnené na 88,05%, v absolútnom vyjadrení vo výške **10 208 708,35 €**.

Vývoj **bežných príjmov – nedaňových** za roky 2020 – 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

Nedaňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
200	9 690 005	7 797 659	9 162 511	10 208 708

Graf č. 2



Nedaňové príjmy za rok 2023 stúpili oproti roku 2022 v absolútnom vyjadrení o 1 046 197,- €, t. j. o 11,42%. 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 3 447 193,44 € (administratívne a iné poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb, poplatky v MŠ, ŠKD pri ZŠ, ZUŠ, CVC, stravné v ŠJ a pod.),
- príjem z rozpočtovej organizácie ZpS Úsmev - za predaj výrobkov, tovarov a služieb, za stravné a pod. vo výške 303 503,36 €,
- príjem z prenajatých budov a objektov vo výške 3 136 849,77 €, z toho školy a školské zariadenia vo výške 146 082,07 €,
- príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 425 825,93 €,
- príjem z prenajatých pozemkov vo výške 436 862,84 €,

- príjem z administratívnych poplatkov vo výške 230 601,26 €, z toho správne poplatky 199 058,91 € a zvyšok ostatné poplatky napr. príjem zo súdnych sporov vedených u exekútorov, za známky za psa a pod.),
- príjem zo stravného za jedálne dôchodcov, denné centrá, detské jasle spolu vo výške 625 897,31 €,
- príjem z parkovného vo výške 460 609,59 €,
- príjem z pokút, penále a iných sankcií vo výške 289 022,53 €, z toho za porušenie predpisov uložených mestskou políciou vo výške 259 193,09 €, zvyšok predstavujú ostatné pokuty a penále,
- príjem z detských jasí vo výške 181 998,50 €,
- príjem z náhrad z poistného plnenia vo výške 149 376,15 €,
- poplatok za opatrovateľskú službu vo výške 119 355,85 €,
- za odpredaj palivového dreva vo výške 84 479,59 €,
- príjem z dobropisov vo výške 65 131,22 €,
- za užívanie pozemkov pod reklamnými zariadeniami vo výške 55 418,97 €,
- príjem zo vstupného na verejné korčuľovanie na zimnom štadióne vo výške 27 640,70 €,
- príjem z vyplatených dividend zo spoločnosti Žilinské komunikácie, a. s., vo výške 15 400,- €,
- príjem z finančnej náhrady vo výške spoločenskej hodnoty drevín vo výške 12 364,- € a pod.

1.1.3 Granty a transfery – bežné

Bežné granty a transfery boli za rok 2023 splnené na **99,82%** spolu vo výške **33 255 149,49 €**.

Príjem z tuzemských grantov bol celkom vo výške 203 267,64 € (za mesto 91 047,11 €, z toho najvyššia čiastka z Nadácie Kia Slovakia na zabezpečenie prevádzky systému požičovne verejných bicyklov 68 567,38 €) a granty za školy a školské zariadenia vo výške 112 220,53 €.

Príjem z transferov v rámci verejnej správy bol 32 892 180,85 €, z toho vlastné príjmy škôl a školských zariadení predstavovali 36 754,93 € (bežné transfery na kompenzáciu nákladov na energie, na realizáciu súťaží a olympiád, na projekty a pod.).

Z uvedenej čiastky predstavujú transfery v rámci verejnej správy za školy a školské zariadenia, prevažne zo štátneho rozpočtu, ale aj plánu obnovy a odolnosti, z Európskeho sociálneho fondu sumu spolu vo výške 22 160 490,91 € (jedná sa najmä normatív pre základné školy vo výške 16 395 953,- € a ďalšie transfery na výchovu a vzdelávanie, asistentov učiteľa, vzdelávacie poukazy, dopravné, odchodné, finančná pomoc z dôvodu nárastu cien energií, na edukačné publikácie, dotácia na podporu výchovy k stravovacím návykom, príspevok na špecifiká pre deti utečencov z Ukrajiny, rôzne projekty škôl a školských zariadení a pod.).

Ďalej boli poskytnuté príspevky za ubytovanie odídencov z Ukrajiny (mimoriadna situácia - ozbrojený konflikt v Ukrajine) vo výške 3 004 265,- €, transfery na úhradu preneseného výkonu štátnej správy – školský úrad, matrika, hlásenie pobytu občanov a registra obyvateľov, na úseku stavebného poriadku a územného konania, na úseku bývania – ŠFRB, starostlivosti o životné prostredie, na vojnové hroby a pod. spolu vo výške 442 870,29 €. Zvyšok transferov predstavujú prevažne finančné prostriedky na rôzne projekty – spolufinancovanie z EÚ a ŠR, transfer na voľby do NR SR, referendum, opatrovateľskú službu, na úhradu bežných výdavkov na zmiernenie negatívnych dôsledkov inflácie, finančné prostriedky zo ŠR na poskytovanie sociálnej služby v rozpočtovej organizácii Úsmev – ZpS a pod.

Zahraničné granty získalo mesto vo výške 159 701,- €, z toho najvyšší príjem je z grantového programu Horizont Európa pre klímu, energetiku a mobilitu na realizáciu projektu „SPINE“ vo výške 122 573,50 €.

1.2 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy boli za rok 2023 splnené na **100,87%** spolu vo výške **6 023 721,09 €**.

V roku 2023 malo mesto príjem:

- z predaja pozemkov vo výške 127 615,66 €,
- z predaja kapitálových aktív vo výške 62 853,16 € z predaja bytov a 2 305,- € z predaja dvoch osobných automobilov,
- kapitálové granty a transfery spolu vo výške 5 830 947,27 €.

Z nich najvyšší podiel majú:

Tuzemské kapitálové granty a transfery vo výške 5 810 947,27 €:

- Granty – kapitálové vo výške 94 604,08 €, čo sú účelové granty z Nadácie Kia Slovakia na realizáciu projektu "Modernizácia detského dopravného ihriska" a na realizáciu projektu "Výmena prvkov skateparku na vodnom diele Žilina",
- Transfery v rámci verejnej správy – kapitálové spolu vo výške 5 716 343,19 €, čo je príjem z kapitálových transferov v rámci verejnej správy (mesto bez rozpočtových organizácií) v roku 2023 na rôzne projekty zo ŠR a Európskeho fondu regionálneho rozvoja, Kohézneho fondu, Nórskeho finančného mechanizmu a spolufinancovania zo štátneho rozpočtu a pod. Podrobný prehľad je uvedený v záverečnom účte mesta.

Zahraničné granty – kapitálové 20 000,- €

- zahraničný grant v rámci grantového programu Horizont Európa pre klímu, energetiku a mobilitu - na realizáciu projektu "SPINE".

1.3 Finančné operácie príjmové

V príjmových **finančných operáciách** boli dosiahnuté príjmy vo výške **11 776 388,73 €**, čo predstavuje plnenie na **46,98%**. Z celkovej čiastky príjmové finančné operácie za školy a školské zariadenia (vlastné príjmy rozpočtových organizácií z predchádzajúcich rokov) boli vo výške 476 721,65 €.

Príjem predstavoval:

- v položke 410 Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí – splátka pôžičky od spoločnosti Žilina Invest, s. r. o Žilina, poskytnutej a aj splatenej v roku 2023 vo výške 86 700,- €,
- v položke 450 Z ostatných finančných operácií vo výške 7 150 760,78 €, z toho:
 - v položke 453 Prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 2 732 435,29 €. Sú to prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré sú účelovo určené a neboli vyčerpané v predchádzajúcom rozpočtovom roku – najväčšia časť sú finančné prostriedky

z projektov EÚ a za oblasť školstva a tiež boli zapojené aj finančné prostriedky získané zo spoločenskej náhrady drevín aj zo starých rokov vo výške 805 674,13 € a finančné prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv tvorených v zmysle zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov z predchádzajúcich rokov,

- v položke 454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov vo výške 3 402 260,43 €. Skutočný príjem oproti upravenému rozpočtu bol nižší o 1 610 064,57 € (niektoré akcie prechádzajú do roku 2024). V príjme sú zapojené finančné prostriedky na investičné akcie z rezervného fondu mesta vo výške 3 341 993,62 € a zostatok fondu rozvoja bývania vo výške 60 266,81 €,

- v položke 456 Iné príjmové finančné operácie sú zaúčtované prijaté finančné zábezpeky vo výške 1 016 065,06 €.

- v položke 510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci spolu vo výške 4 538 927,95 €:

- v položke 513 Bankové úvery bolo plánované čerpanie úverov na investičné akcie, finančné prostriedky boli čerpané iba vo výške 4 205 917,95 €, t. j. 36,03% z upraveného rozpočtu,

- v položke 514 Ostatné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci bolo rozpočtovaných 4 099 010,- € (úver zo ŠFRB a úvery z Environmentálneho fondu), vyčerpaných bolo 279 010,- € na zateplenie budovy ZpS Úsmev zo ŠFRB a 54 000,- € z Environmentálneho fondu na zvýšenie energetickej efektívnosti verejného osvetlenia v meste.

Prehľad plnenia celkových príjmov za rok 2023 v €

Tabuľka č. 4

Príjmy 2023	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	Percento plnenia
Bežné príjmy	110 193 173,00	106 930 160,50	-3 263 012,50	97,04
Kapitálové príjmy	5 971 499,00	6 023 721,09	52 222,09	100,87
Finančné operácie	25 068 416,00	11 776 388,73	-13 292 027,27	46,98
Príjmy celkom	141 233 088,00	124 730 270,32	-16 502 817,68	88,32

Celkové plnenie rozpočtovaných príjmov bolo vo výške **124 730 270,32 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **88,32%**. Skutočné príjmy boli nižšie o 16 502 817,68 €. Je to spôsobené najmä nesplnením príjmových finančných operácií (46,98% oproti upravenému rozpočtu), a to z dôvodu nedočerpaných investičných úverov mesta z roku 2021 a 2023 a tiež nízkeho čerpania finančných prostriedkov na investičné akcie financované z rezervného fondu mesta.

1. Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2023

Čerpanie rozpočtu mesta za rok 2023 vo **výdavkovej časti** je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 5

Prehľad výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet 2023	upravený rozpočet 2023	čerpanie 2023	rozdiel	percento plnenia
výdavky celkom	97 641 550,00	141 233 088,00	119 356 069,84	-21 877 018,16	84,51
bežné výdavky	85 359 064,00	110 119 308,00	100 931 230,15	-9 188 077,85	91,66
Program 01	723 500,00	653 500,00	583 144,50	-70 355,50	89,23
Program 02	10 900 000,00	11 606 190,00	10 071 193,63	-1 534 996,37	86,77
Program 03	213 000,00	376 599,00	307 997,18	-68 601,82	81,78
Program 04	755 435,00	974 385,00	949 028,24	-25 356,76	97,40
Program 05	3 144 650,00	6 379 984,00	6 091 917,21	-288 066,79	95,48
Program 06	4 480 000,00	6 258 725,00	5 494 267,54	-764 457,46	87,79
Program 07	10 652 000,00	13 778 296,00	13 213 056,41	-565 239,59	95,90
Program 08	39 532 438,00	50 086 431,00	47 537 678,46	-2 548 752,54	94,91
Program 09	1 865 300,00	2 221 495,00	2 145 190,69	-76 304,31	96,57
Program 10	2 323 459,00	2 707 659,00	2 594 281,01	-113 377,99	95,81
Program 11	4 155 500,00	6 320 786,00	4 430 034,48	-1 890 751,52	70,09
Program 12	2 035 950,00	3 035 005,00	2 610 595,32	-424 409,68	86,02
Program 13	4 577 832,00	5 720 253,00	4 902 845,48	-817 407,52	85,71
kapitálové výdavky	7 653 186,00	26 363 100,00	12 973 539,17	-13 389 560,83	49,21
Program 01	140 000,00	95 000,00	73 562,64	-21 437,36	77,43
Program 02	1 270 456,00	3 031 807,00	2 343 675,86	-688 131,14	77,30
Program 03	345 300,00	379 732,00	111 328,89	-268 403,11	29,32
Program 04	13 545,00	293 162,00	182 822,64	-110 339,36	62,36
Program 05	200,00	215 170,00	158 328,74	-56 841,26	73,58
Program 06	272 500,00	409 492,00	327 058,31	-82 433,69	79,87
Program 07	3 023 888,00	10 730 347,00	6 163 476,22	-4 566 870,78	57,44
Program 08	987 275,00	2 356 564,00	1 477 374,54	-879 189,46	62,69
Program 09	25 635,00	184 795,00	166 473,69	-18 321,31	90,09
Program 10	228 900,00	960 140,00	130 940,20	-829 199,80	13,64
Program 11	693 283,00	6 300 486,00	1 018 780,17	-5 281 705,83	16,17
Program 12	48 500,00	552 426,00	252 066,02	-300 359,98	45,63
Program 13	603 704,00	853 979,00	567 651,25	-286 327,75	66,47
finančné operácie	4 629 300,00	4 750 680,00	5 451 300,52	700 620,52	114,75
Program 02	4 629 300,00	4 750 680,00	5 294 379,03	543 699,03	111,44
Program 07	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
Program 08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Program 11	0,00	0,00	133 148,72	133 148,72	0,00
Program 12	0,00	0,00	3 772,77	3 772,77	0,00

2.1 Bežné výdavky

Bežné výdavky boli čerpané vo výške **100 931 230,15 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške 110 119 308,00 € menej o 9 188 077,85 €, t. j. čerpanie na **91,66%**.

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31.12.2023

Tabuľka č. 6

Prehľad bežných výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet 2023	upravený rozpočet 2023	čerpanie 2023	rozdiel	percento plnenia
bežné výdavky	85 359 064,00	110 119 308,00	100 931 230,15	-9 188 077,85	91,66
Program 01	723 500,00	653 500,00	583 144,50	-70 355,50	89,23
Program 02	10 900 000,00	11 606 190,00	10 071 193,63	-1 534 996,37	86,77
Program 03	213 000,00	376 599,00	307 997,18	-68 601,82	81,78
Program 04	755 435,00	974 385,00	949 028,24	-25 356,76	97,40
Program 05	3 144 650,00	6 379 984,00	6 091 917,21	-288 066,79	95,48
Program 06	4 480 000,00	6 258 725,00	5 494 267,54	-764 457,46	87,79
Program 07	10 652 000,00	13 778 296,00	13 213 056,41	-565 239,59	95,90
Program 08	39 532 438,00	50 086 431,00	47 537 678,46	-2 548 752,54	94,91
Program 09	1 865 300,00	2 221 495,00	2 145 190,69	-76 304,31	96,57
Program 10	2 323 459,00	2 707 659,00	2 594 281,01	-113 377,99	95,81
Program 11	4 155 500,00	6 320 786,00	4 430 034,48	-1 890 751,52	70,09
Program 12	2 035 950,00	3 035 005,00	2 610 595,32	-424 409,68	86,02
Program 13	4 577 832,00	5 720 253,00	4 902 845,48	-817 407,52	85,71

Vo všetkých programoch bolo nižšie čerpanie ako upravený rozpočet na rok 2023. Najvýraznejšie šetrenie bežných výdavkov bolo najmä v nasledovných programoch:

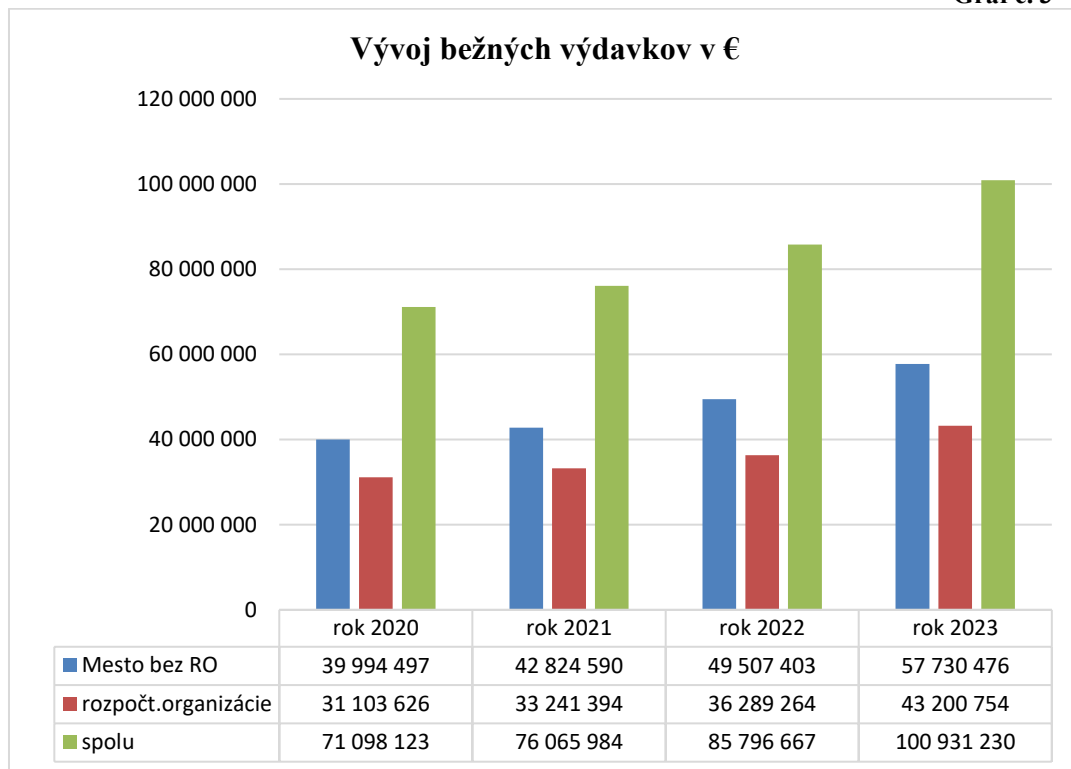
- program 03 Rozvojové projekty, kde bol rozpočet vyčerpaný na 81,78%. Tieto výdavky súvisia so spracovaním a predložením žiadostí podľa výziev vyhlásených riadiacimi orgánmi za účelom získania iných zdrojov financovania rozvoja mesta, s prípravou projektových zámerov a spolufinancovaním projektov, ktoré sa týka bežných výdavkov a nedajú sa presne naplánovať,
- program 11 Prostredie pre život - rozpočet je čerpaný na 70,09%, čo je o 1 890 751,52 € menej ako upravený rozpočet. Najväčšie šetrenie výdavkov je v podprograme 11.2 Verejná zeleň (čerpanie na 69,94%), najmä z toho dôvodu, že do rozpočtu boli zahrnuté aj účelovo určené finančné prostriedky získané ako náhrada za spoločenskú hodnotu drevín z predchádzajúcich rokov v celkovej výške 1 848 624,64 €, z ktorých bolo v roku 2023 vyčerpaných iba 805 674,13 €. Nízke čerpanie výdavkov ovplyvnilo aj čerpanie výdavkov v podprograme 11.4 Detské ihriská a športoviská (čerpanie na 64,50%) a podprograme 11.5 Verejné osvetlenie (čerpanie na 66,28%).

Vývoj čerpania bežných výdavkov za roky 2020 – 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 7

Bežné výdavky	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
mesto bez RO	39 994 497	42 824 590	49 507 403	57 730 476
rozpočtové organizácie	31 103 626	33 241 394	36 289 264	43 200 754
MESTO SPOLU	71 098 123	76 065 984	85 796 667	100 931 230

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, nárastom výdavkov na odpadové hospodárstvo, nárastom cien za ostatné verejnoprospešné služby a pod.

V porovnaní s predchádzajúcim rokom v roku 2023 narástli bežné výdavky mesta o 17,64%, z toho:

- mesto bez rozpočtových organizácií o 16,29%,
- rozpočtové organizácie mesta o 19,05%.

2.2 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške **12 973 539,17 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške 26 363 100,00 € menej o 13 389 560,83 €, t. j. na **49,21%**.

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

Tabuľka č. 8

Prehľad kapitálových výdavkov podľa programov v €					
Program	schválený rozpočet 2023	upravený rozpočet 2023	čerpanie 2023	rozdiel	percento plnenia
kapitálové výdavky	7 653 186,00	26 363 100,00	12 973 539,17	-13 389 560,83	49,21
Program 01	140 000,00	95 000,00	73 562,64	-21 437,36	77,43
Program 02	1 270 456,00	3 031 807,00	2 343 675,86	-688 131,14	77,30
Program 03	345 300,00	379 732,00	111 328,89	-268 403,11	29,32
Program 04	13 545,00	293 162,00	182 822,64	-110 339,36	62,36
Program 05	200,00	215 170,00	158 328,74	-56 841,26	73,58
Program 06	272 500,00	409 492,00	327 058,31	-82 433,69	79,87
Program 07	3 023 888,00	10 730 347,00	6 163 476,22	-4 566 870,78	57,44
Program 08	987 275,00	2 356 564,00	1 477 374,54	-879 189,46	62,69
Program 09	25 635,00	184 795,00	166 473,69	-18 321,31	90,09
Program 10	228 900,00	960 140,00	130 940,20	-829 199,80	13,64
Program 11	693 283,00	6 300 486,00	1 018 780,17	-5 281 705,83	16,17
Program 12	48 500,00	552 426,00	252 066,02	-300 359,98	45,63
Program 13	603 704,00	853 979,00	567 651,25	-286 327,75	66,47

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

- podprogram 3.1 Príprava a implementácia rozvojových projektov, upravený rozpočet bol 379 732,- € a jeho čerpanie 111 328,89 €. Nízke čerpanie výdavkov je z dôvodu oneskorenia zverejňovania podmienok čerpania v novom programovom období a oneskorenému zverejňovaniu dopytových a IUS výziev zo strany MIRRI, preto bude časť projektových dokumentácií na nové EÚ fondy financovaná v roku 2024,
- podprogram 4.9 Cintorínske služby, upravený rozpočet bol 253 662,- € a jeho čerpanie 150 846,79 €. V hodnotenom období nebola realizovaná rekonštrukcia Kaplnky morovej sv. Magdalény, táto sa presúva do roku 2024,
- podprogram 7.2 Správa a údržba pozemných komunikácií, upravený rozpočet bol 5 751 276,- € a jeho čerpanie 2 323 531,36 €, toto nízke čerpanie je z dôvodu dlhšieho trvania verejného obstarávania (napr. odvolanie účastníka), prípadne nezrealizovaného verejného obstarávania, taktiež niektoré akcie boli posunuté na realizáciu pre nevyhovujúce klimatické podmienky a pod.. Časť finančných prostriedkov je presunutá do roku 2024. Jedná sa o na nasledovné investície:
 - rekonštrukcia Bulváru v Žiline, ul. A. Bernoláka (PD+IČ), PD DÚR+IČ pre rekonštrukciu a stavebné úpravy na ul. Vysokoškolákov, PD cyklotrasy, rekonštrukcia Mestskej pamiatkovej rezervácie v Žiline, vrátane balustrády - architektonická súťaž + PD /rekonštrukcia Nám. A. Hlinku s parkom – PD, cyklotrasa V9 (Vlčince - Vodné dielo) - II. úsek – komunikácia, oporný múr Vranie, parkovacie miesta Hájik (VO5 dofinancovanie), rekonštrukcia mostov na ul. Sv. Cyrila a Metoda Vlčince, rekonštrukcia lávky na ul. Centrálna Žilina, revitalizácia podchodu pre peších a cyklistov pod Rondlom, revitalizácia

oddychovej zóny Stará dedina Zástranie, stavebné úpravy chodníka na ul. M. R. Štefánika - vodozádržné opatrenia,

- podprogram 8.2 Základné školy, upravený rozpočet bol 930 755,- € a jeho čerpanie 349 172,77 €. V roku 2023 bola plánovaná revitalizácia športových ihrísk ZŠ ul. V. Javorku vo výške 470 000,- €. Investičná akcia nebola realizovaná, pretože bola zrušená výzva zo strany MIRRI SR,
- podprogram 10.1 Športové zariadenia mesta Žilina, upravený rozpočet bol 738 200,- € a jeho čerpanie 106 000,- €. V tomto podprograme bola plánovaná PD na revitalizáciu a dostavbu mestskej krytej plavárne a letných kúpalísk 1. etapa, kde zatiaľ prebehla iba súťaž návrhov (220 000,- €), taktiež nebol čerpaný transfer na modernizáciu vzduchotechniky mestskej krytej plavárne vrátane zateplenia a výmeny okien (118 400,- €), modernizácia osvetlenia mestskej krytej plavárne (172 000,- €) a zníženie hĺbky krytého bazéna mestskej krytej plavárne (PD) – v roku 2023 boli pripravované podklady pre verejné obstarávanie na dodávateľa,
- podprogram 10.2 Zimný štadión, upravený rozpočet bol 196 940,- €, rozpočet nebol čerpaný vôbec. V rozpočte boli plánované finančné prostriedky na modernizáciu osvetlenia tréningovej haly zimného štadióna, kde ešte prebieha schvaľovací proces na úver z Environmentálneho fondu a tiež boli plánované výdavky na PD na prestavbu strešného plášťa a príprava na fotovoltaiku, modernizáciu strojovne a výmenníkovej stanice štadióna. Rozpočet nebol čerpaný z dôvodu prípravy projektovej dokumentácie a verejného obstarávania na dodávateľa,
- podprogram 11.2 Verejná zeleň, upravený rozpočet bol 122 550,- € a jeho čerpanie 13 310,- €. Bola rozpočtovaná investičná akcia - výstavba sociálnych zariadení v Bôrickom parku vo výške 90 000,- €, ktorá nebola realizovaná z dôvodu klimatických podmienok, stavba začne až v roku 2024,
- podprogram 11.4 Detské ihriská a športoviská, upravený rozpočet bol 2 263 701,- € a jeho čerpanie 449 364,36 €. Finančné prostriedky boli rozpočtované tiež na atletický štadión UNIZA - doplatok (spoluúčasť mesta 50%) a spolufinancovanie výstavby športovej haly (Mesto Žilina + UNIZA) vo výške 1 500 000,- €, platby sa presunuli do roku 2024. Okrem toho žiadosť na financovanie detského inkluzívneho ihriska sa bude podávať až v roku 2024 z dôvodu zmeny zdroja OP Slovensko,
- podprogram 11.5 Verejné osvetlenie, upravený rozpočet bol 3 454 630,- € a jeho čerpanie 116 575,98 €. V roku 2023 boli rozpočtované finančné prostriedky na investičnú akciu „Zvýšenie energetickej efektívnosti sústavy verejného osvetlenia v meste Žilina“ vo výške 3 119 831,- €, realizácia bude až v roku 2024,
- podprogram 12.2 Bytová výstavba – investície, rozpočet 552 426,00 €, čerpanie bolo 252 066,02 €. V roku 2023 neboli čerpané finančné prostriedky na PD novostavby polyfunkčného bytového domu na Dlabačovej ul. vo výške 36 000,- € a rekonštrukcie plánované cez spoločnosť Žilbyt – modernizácia výtahov BD Predmestská, Košická a Karpatská, rekonštrukcia stiech BD na ul. Hronca, realizácia sa taktiež presúva do roku 2024,

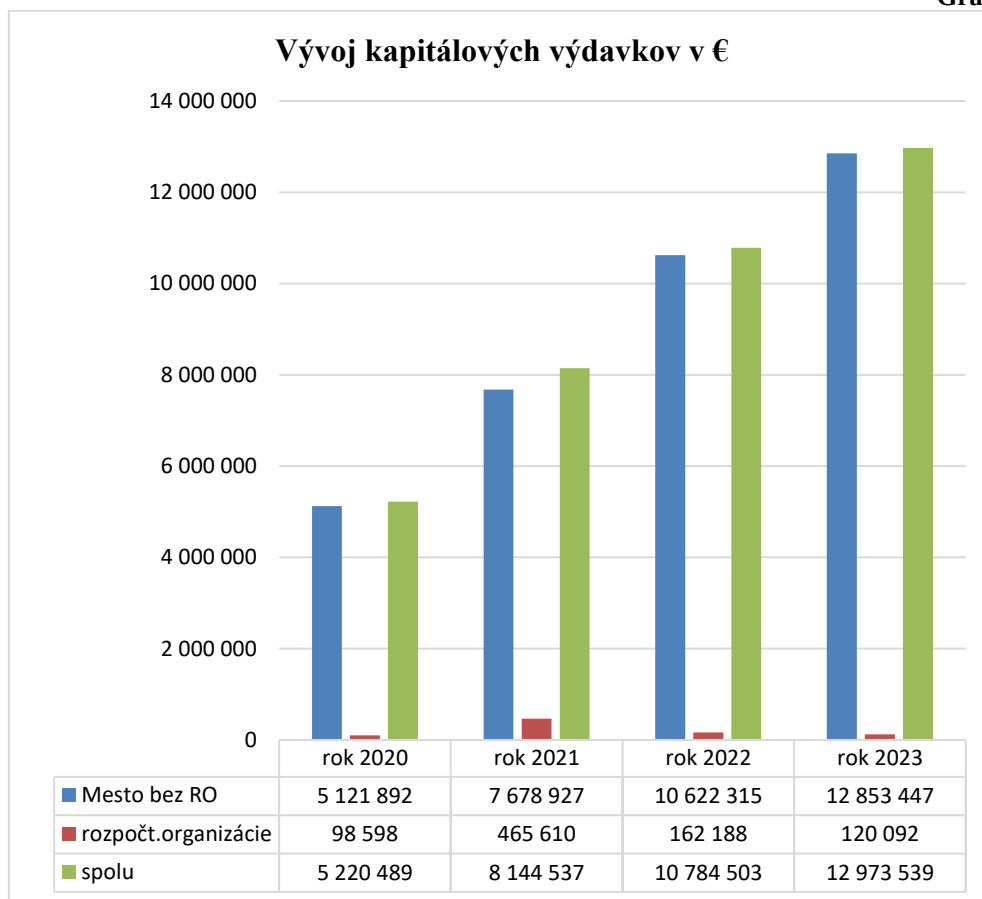
- podprogram 13.7 Komunitné centrum – upravený rozpočet 228 465,- € a čerpanie bolo 51 890,01 €, pretože stavebné práce pri nadstavbe Komunitného centra boli predĺžené do roku 2024, dôvodom bol dlhší proces kontroly verejného obstarávania na riadiacom orgáne. Stavba bude v roku 2024 dofinancovaná.

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov za roky 2020 – 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Kapitálové výdavky	rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
mesto bez RO	5 121 892	7 678 927	10 622 315	12 853 447
rozpočtové organizácie	98 598	465 610	162 188	120 092
MESTO SPOLU	5 220 489	8 144 537	10 784 503	12 973 539

Graf č. 4



Najvyššie čerpanie kapitálových výdavkov bolo za porovnávané obdobie v roku 2023. Za roky 2020 – 2023 je pomerne nízke čerpanie kapitálových výdavkov za rozpočtové organizácie mesta, pretože prevažnú časť investícií pre rozpočtové organizácie zabezpečuje priamo mesto ako zriaďovateľ.

2.3 Finančné operácie výdavkové

Finančné operácie výdavkové boli v roku 2023 po úprave rozpočtu rozpočtované vo výške 4 750 680,00 €. Čerpanie bolo vo výške **5 451 300,52 €**, čo je **114,75%** oproti upravenému rozpočtu.

Na položke 810 bolo zaúčtovaných 984 151,49 €, čo sú prevažne vrátené finančné zábezpeky (cudzie prostriedky) prijaté najmä za verejné obstarávanie, pri projektoch z eurofondov a za byty, ktoré ku koncu roka neboli vrátené a ktoré sa nerozpočtujú, preto ovplyvnili percentuálne plnenie v časti výdavkových finančných operácií. Okrem toho bola rozpočtovaná poskytnutá návratná finančná výpomoc spoločnosti Žilina Invest, s. r. o vo výške 86 700,- € schválená uznesením MZ č. 22/2022, ktorá bola v rámci roka aj splatená.

Položka 820 obsahuje splátky istiny z bankových úverov a úverov zo ŠFRB spolu vo výške 4 467 149,03 €.

2.4 Čerpanie celkových výdavkov rozpočtu

Tabuľka č. 10

rok 2023	upravený rozpočet	skutočnosť	rozdiel	percento plnenia
bežné výdavky	110 119 308,00	100 931 230,15	-9 188 077,85	91,66
kapitálové výdavky	26 363 100,00	12 973 539,17	-13 389 560,83	49,21
finančné operácie	4 750 680,00	5 451 300,52	700 620,52	114,75
výdavky celkom	141 233 088,00	119 356 069,84	-21 877 018,16	84,51

Výdavky boli čerpané v celkovej výške 119 356 069,84 €, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na 84,51%.

Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v čiastke 21 877 018,16 €, z toho 13 389 560,83 € 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 31.12.2023 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)	k 31.12.2022	k 31.12.2022	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2023	k 31.12.2023
Majetok spolu:	485 385 512,45	3 987 348,92	489 372 861,37	491 048 893,59	4 723 050,45	495 771 944,04
Neobežný majetok spolu:	471 825 237,84	1 030 361,07	472 855 598,91	478 028 610,69	1 019 687,87	479 048 298,56
z toho :						
Dlhodobý nehmotný majetok	593 640,49	0,00	593 640,49	798 965,93	0,00	798 965,93
Dlhodobý hmotný majetok	320 998 659,75	1 030 361,07	322 029 020,82	326 912 712,16	1 019 687,87	327 932 400,03
Dlhodobý finančný majetok	150 232 937,60	0,00	150 232 937,60	150 316 932,60	0,00	150 316 932,60
Obežný majetok spolu:	13 428 759,55	2 933 504,08	16 362 263,63	12 905 591,76	3 636 873,07	16 542 464,83
z toho :						
Zásoby	66 723,04	86 161,00	152 884,04	87 257,70	85 217,73	172 475,43
Zúčtovanie medzi subj.VS	1 132 830,76	0,00	1 132 830,76	1 275 367,06	1 913,40	1 277 280,46
Dlhodobé pohľadávky	800,00	1 739,51	2 539,51	800,00	1 874,61	2 674,61
Krátkodobé pohľadávky	2 459 700,56	33 505,54	2 493 206,10	2 795 025,07	50 834,41	2 845 859,48
Finančné účty	9 768 705,19	2 812 098,03	12 580 803,22	8 747 141,93	3 497 032,92	12 244 174,85
Časové rozlíšenie:	131 515,06	23 483,77	154 998,83	114 691,14	66 489,51	181 180,65

	Mesto	Rozpočtové organizácie	SPOLU	Mesto	Rozpočtové organizácie	SPOLU
PASÍVA	k 31.12.2022	k 31.12.2022	k 31.12.2022	k 31.12.2023	k 31.12.2023	k 31.12.2023
Vlastné imanie a záväzky spolu:	485 385 512,45	3 987 348,92	489 372 861,37	491 048 893,59	4 723 050,45	495 771 944,04
Vlastné imanie :	404 366 750,47	-241 973,55	404 124 776,92	406 633 502,53	-152 024,82	406 481 477,71
z toho :						
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	410 058 048,62		410 058 048,62	404 460 416,83		404 460 416,83
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-5 691 298,15	-241 973,55	-5 933 271,70	2 173 085,70	-152 024,82	2 021 060,88
Záväzky:	41 896 197,20	4 192 676,45	46 088 873,65	39 293 226,21	4 825 336,13	44 118 562,34
z toho :						
Rezervy	2 558 208,74	0,00	2 558 208,74	1 350 178,74	0,00	1 350 178,74
Zúčtovanie medzi subj.VS	1 421 207,04	1 040 458,81	2 461 665,85	1 718 241,29	1 044 490,08	2 762 731,37
Dlhodobé záväzky	12 166 788,05	116 991,14	12 283 779,19	12 253 844,30	126 290,10	12 380 134,40
Krátkodobé záväzky	5 876 488,62	3 035 226,50	8 911 715,12	5 675 974,94	3 654 555,95	9 330 530,89
Bankové úvery a výpomoci	19 873 504,75	0,00	19 873 504,75	18 294 986,94	0,00	18 294 986,94
Časové rozlíšenie:	39 122 564,78	36 646,02	39 159 210,80	45 122 164,85	49 739,14	45 171 903,99

K 31.12.2023 mesto eviduje majetok vrátane rozpočtových organizácií mesta v celkovom objeme **495 771 944,04 €**, čo je o 6 399 082,67 € viac ako v roku 2022.

Tento nárast je predovšetkým v dlhodobom hmotnom majetku, ale tiež v krátkodobých pohľadávkach a dlhodobom nehmotnom majetku.

IV. Pohľadávky a záväzky k 31.12.2023

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31.12.2023 sú uvedené v nasledujúcich prehľadoch.

1. Pohľadávky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Stav pohľadávok za Mesto Žilina a jeho rozpočtových organizácií bol k 31. 12. 2023 vo výške **6 983 015,31 €**.

Dlhodobé pohľadávky sú vo výške 2 674,61 €.

Krátkodobé pohľadávky sú vo výške 6 980 340,70 €.

Prehľad pohľadávok mesta k 31.12.2023 za Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Tabuľka č. 12

Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Druh pohľadávky	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	SPOLU
Dlhodobé pohľadávky	800,00	1 874,61	2 674,61
Iné pohľadávky	800,00	1 874,61	2 674,61
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	6 929 506,29	50 834,41	6 980 340,70
Ostatné pohľadávky	1 412 277,27	0,00	1 412 277,27
Pohľadávky z nedaňových príjmov	2 450 635,78	29 264,44	2 479 900,22
Pohľadávky z daňových príjmov	1 876 663,12	0,00	1 876 663,12
Pohľadávky voči zamestnancom	19 250,78	0,00	19 250,78
Iné pohľadávky	1 164 728,00	11 522,10	1 176 250,10
Transfery a zúčtovanie mimo VS	5 951,34	10 047,87	15 999,21
Pohľadávky celkom:	6 930 306,29	52 709,02	6 983 015,31

Najvyšší objem **krátkodobých pohľadávok** sú pohľadávky z nedaňových príjmov spolu vo výške 2 479 900,22 € (z toho RO 29 264,44 €).

Z týchto pohľadávok sú v najväčšom objeme:

- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 653 226,08 €, t. j. 66,67% z celkových nedaňových pohľadávok mesta,
- pohľadávky za bytové a nebytové hospodárstvo vo výške 421 408,91 €, z toho 419 363,76 € po lehote splatnosti,
- pohľadávky z pokút vo výške 150 960,00 € + z pokút uložených mestskou políciou vo výške 32 479,73 €, atď.

Druhý najväčší objem predstavujú pohľadávky z daňových príjmov mesta spolu vo výške 1 876 663,12 €. Sú to pohľadávky z miestnych daní, najmä dane z nehnuteľností vo výške 1 639 330,68 €, z uvedenej sumy je 1 582 956,00 € po lehote splatnosti.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 1 412 277,27 € predstavujú ostatné pohľadávky, z toho 1 282 139,63 € sú pohľadávky za bytové a nebytové hospodárstvo v lehote splatnosti.

Iné pohľadávky (krátkodobé) sú evidované v celkovej výške 1 176 250,10 €, z toho čiastka 11 522,10 € je za rozpočtové organizácie.

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31.12.2023 po lehote splatnosti boli v sume 5 263 391,93 €, 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 boli tvorené opravné položky spolu vo výške 4 134 481,22 €. Najvyššia časť sa týkala poplatku za komunálne odpady vo výške 1 261 353,94 €, ďalej dane z nehnuteľností vo výške 1 170 823,55 €, k správe bytov a nebytových priestorov spolu vo výške 999 568,00 €, k pohľadávkam z pokút vo výške 148 000,00 € a pod.

Opravné položky boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Závazky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Prehľad záväzkov za Mesto Žilina k 31.12.2023 vrátane rozpočtových organizácií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 13

Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Druh záväzku	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	SPOLU
Dlhodobé záväzky	12 253 844,30	126 290,10	12 380 134,40
Dodávatelia	0,00		0,00
Ostatné dlhodobé záväzky	12 233 390,20		12 233 390,20
Záväzky zo sociálneho fondu	20 454,10	124 670,30	145 124,40
Iné záväzky		1 619,80	1 619,80
Krátkodobé záväzky	5 675 974,94	3 654 555,95	9 330 530,89
Dodávatelia	1 611 520,60	632 836,19	2 244 356,79
Prijaté preddavky	1 356 789,99		1 356 789,99
Ostatné záväzky	16 872,89		16 872,89

Ostatné dlhodobé záväzky splatné do 1 roka	1 520 141,84		1 520 141,84
Nevyfakturované dodávky	58 023,89		58 023,89
Iné záväzky	76 510,58	88 224,02	164 734,60
Zamestnanci	458 901,70	2 740 102,48	3 199 004,18
Zúčtovanie s org. sociál. poistenia a zdravot. poistenia	362 687,77		362 687,77
Zúčtovanie s EÚ	127 403,25		127 403,25
Ostatné priame dane	87 122,43	193 393,26	280 515,69
Iné záväzky spolu	19 645 165,68	0,00	19 645 165,68
Ostatné rezervy	1 296 138,74		1 296 138,74
Rezervy krátkodobé	54 040,00		54 040,00
Bankové úvery + nahromadené úroky	18 294 986,94		18 294 986,94
Záväzky celkom:	37 574 984,92	3 780 846,05	41 355 830,97

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina a rozpočtové organizácie bol k 31.12.2023 v sume **41 355 830,97 €**.

2.1 Dlhodobé záväzky k 31.12.2023 predstavovali sumu vo výške 12 380 134,40 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky v celkovej výške 12 233 390,20 €. Sú to záväzky mesta Žilina v lehote splatnosti, z ktorých:

- v sume 9 071 937,91 € je záväzok za poskytnuté úvery zo ŠFRB (bez úrokov),
- v sume 1 186 400,00 € 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 1 300 000,00 € je záväzok voči DPMŽ, s. r. o – úhrada straty z MHD za roky 2021/2022 v splátkach,
- v sume 398 661,32 € je zádržné z dodávateľských faktúr,
- v sume 222 390,97 € sú zábezpeky,
- v sume 54 000,00 € je záväzok za úver poskytnutý z Environmentálneho fondu.

Vývoj dlhodobých záväzkov za roky 2020 – 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 14			
Vývoj dlhodobých záväzkov mesta a rozpočtových organizácií v €			
rok 2020	rok 2021	rok 2022	rok 2023
13 614 849	12 681 813	12 283 779	12 380 134

Stav dlhodobých záväzkov sa k 31.12.2023 oproti rovnakému obdobiu roku 2022 zvýšil o 96 355,00 €, čo je nepatrný nárast o 0,79%.

Graf č. 5



Vývoj dlhodobých záväzkov má pozitívny trend, tieto záväzky sa postupne od roku 2020 znižovali a v roku 2023 narástli iba mierne.

2.2 Krátkodobé záväzky k 31.12.2023 predstavovali celkom čiastku 9 330 530,89 €, z toho:

- záväzky Mesta Žilina vo výške 5 675 974,94 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 3 654 555,95 €.

Po lehote splatnosti je v krátkodobých záväzkoch čiastka 129 589,92 € (záväzky voči dodávateľom).

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili:

- záväzky voči zamestnancom spolu vo výške 3 199 004,18 €,
- záväzky voči dodávateľom za mesto a rozpočtové organizácie spolu vo výške 2 244 356,79 €.

Ďalšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili:

- prijaté preddavky za mesto v celkovej výške 1 356 789,99 € (sú to najmä prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytové hospodárstvo),
- ostatné dlhodobé záväzky splatné do 1 roka záväzky v celkovej výške 1 520 141,84 €, 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 724 213,19 €,
- strata DPMŽ za roky 2021/2022 vo výške 496 832,65 €.

-zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zabezpečenia vo výške 362 687,77 €,

-ostatné priame dane vo výške 280 515,69 €,

-zúčtovanie s EÚ vo výške 127 403,25 € a pod.

2.3 Iné záväzky k 31.12.2023 boli celkom vo výške 19 645 165,68 € a z toho:

- rezervy (najmä súdne spory) sú spolu vo výške 1 296 138,74 €,
- bankové úvery vrátane nahromadených úrokov spolu vo výške 18 294 986,94 €,
- krátkodobé rezervy vo výške 54 040,00 €.

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 31.12.2023 vykazuje nasledovný stav:

Stav nesplatených úverov	18 248 345,11 €
Výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR	0,00 €
SPOLU k 31.12.2023	18 248 345,11 €

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka 2022: 89 486 180,90 €

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 stanovené, 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 2022:	89 486 180,90 €
60 % bežných príjmov	53 691 708,54 €
Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2023:	18 248 345,11 €
Ukazovateľ dlhu: 20,39%	

Počet obyvateľov k 31.12.2023	80 342
Suma dlhu na 1 obyvateľa v €	227,00 €

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.:	67 473 077,89 €
25% bežných príjmov	16 868 269,47 €
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	5 088 223,97 €
Ukazovateľ: 7,54%, 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 31.12.2023 v sume 9 789 601,23 € a taktiež úver z Environmentálneho fondu na verejné osvetlenie vo výške 54 000,00 €, 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 31.12.2023 výnosy vrátane výnosov z podnikateľskej činnosti v celkovej výške 1 431 704,02 €, z toho:

- z hlavnej činnosti spolu vo výške 1 430 664,81 €, z toho príspevok od zriaďovateľa bol formou bežného transferu vo výške 1 010 641,20 € a kapitálový transfer vo výške 32 043,56 €, zvyšok predstavujú vlastné výnosy a účelové prostriedky získané od iných subjektov,
- z podnikateľskej činnosti vo výške 1 039,21 €.

Náklady boli v celkovej výške 1 427 221,24 €, z toho:

- náklady z hlavnej činnosti vo výške 1 426 723,01 €,
- náklady na podnikateľskú činnosť vo výške 498,23 €.

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2023 výsledok hospodárenia po zdanení (splatná daň z príjmu spolu vo výške 7 783,33 €) stratu vo výške 3 300,55 €, z toho z hlavnej činnosti stratu 3 727,92 € a z podnikateľskej činnosti zisk vo výške 427,37 €. Mestské divadlo vykonáva podnikateľskú činnosť iba na predaj upomienkových predmetov a zabezpečovanie cateringových služieb.

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

K 31.12.2023 vykazuje Mestské divadlo:

- a) dlhodobý nehmotný majetok vo výške 20 679,00 €
 - b) dlhodobý hmotný majetok vo výške 256 982,87 €, z toho:
 - umelecké diela vo výške 5 681,90 €,
 - samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 161 858,34 €,
 - dopravné prostriedky vo výške 10 763,77 €,
 - drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške 78 678,86 €.
- Okrem toho eviduje zásoby vo výške 4 186,93 €.

Príspevková organizácia mala **dlhodobé pohľadávky** vo výške **203,19 €** a **krátkodobé pohľadávky** boli k 31.12.2023 vo výške **15 707,99 €**.

Dlhodobé záväzky boli vo výške **4 769,65 €**, sú to záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky boli vo výške **130 223,31 €**, z toho:

- dodávatelia vo výške 40 793,96 €,
- iné záväzky vo výške 3 642,46 €,
- zamestnanci vo výške 44 691,39 €,
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 26 692,44 €,
- daň z príjmov a ostatné priame dane spolu vo výške 11 759,06 €,
- ostatné dane a poplatky vo výške 144,00 €,
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 2 500,00 €.

MESTSKÁ KNIŽNICA

Príspevková organizácia Mestská knižnica Žilina dosiahla k 31.12.2023 **výnosy v celkovej výške 294 470,94 €**, z toho:

- vlastné tržby predstavovali 11 540,70 €,
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 6,40 €,
- bežný transfer od zriaďovateľa 250 000,- €,
- transfery od iných subjektov verejnej správy 26 151,84 €,
- výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy 6 772,- €.

Náklady boli v celkovej výške **298 499,14 €**. Jedná sa najmä o:

- spotrebu materiálu a energií vo výške 135 065,31 €,
- služby vo výške 48 887,94 €,
- osobné náklady vo výške 113 987,79 €,
- dane a poplatky vo výške 453,24,
- finančné náklady vo výške 104,80 € atď.

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2023 **výsledok hospodárenia po zdanení stratu vo výške 4 028,20 €**, ktorú 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.

K 31.12.2023 vykazuje Mestská knižnica:

- a) **dlhodobý hmotný majetok** vo výške 17 372,04 €, z toho:
 - samostatné hnutelné veci vo výške 15 812,04 €
 - drobný dlhodobý hmotný majetok vo výške 1 560,- €.

Okrem toho eviduje zásoby vo výške 1 490,- €.

K 31.12.2023 mala príspevková organizácia **dlhodobé pohľadávky** vo výške **4 939,20 €** a **krátkodobé pohľadávky** vo výške **3 788,49 €**.

Dlhodobé záväzky boli vo výške **1 016,28 €**, sú to záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky boli vo výške **10 537,52 €**, z toho:

- dodávatelia vo výške 62,84 €,

- zamestnanci vo výške 6 829,55 €,
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 3 645,13 €.

VII. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2023 neposkytlo žiadne záruky.

VIII. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2023 Mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

IX. Výsledok hospodárenia mesta

Výsledok hospodárenia mesta k 31.12.2023 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 950 887,73 €**.

Tabuľka č. 15

Kategória	Schválený rozpočet na rok 2023 v €	Upravený rozpočet na rok 2023 v €	Skutočnosť k 31.12.2023 v €
Bežné príjmy	87 633 510	110 193 173	106 930 160,50
Bežné výdavky	85 359 064	110 119 308	100 931 230,15
Prebytok + / Schodok – bežného rozpočtu	2 274 446	73 865	5 998 930,35
Kapitálové príjmy	250 000	5 971 499	6 023 721,09
Kapitálové výdavky	7 653 186	26 363 100	12 973 539,17
Prebytok + / Schodok – kapitálového rozpočtu	-7 403 186	-20 391 601	-6 949 818,08
Prebytok + / Schodok – podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z.	-5 128 740	-20 317 736	-950 887,73
Príjmové finančné operácie	9 758 040	25 068 416	11 776 388,73
Výdavkové finančné operácie	4 629 300	4 750 680	5 451 300,52
Prebytok + / Schodok – z finančných operácií	5 128 740	20 317 736	6 325 088,21
Prebytok + / Schodok – celkového hospodárenia	0	0	5 374 200,48

V upravenom rozpočte bol schválený schodok z bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 20 317 736,00 €, ktorý bol vykrytý prebytkom vo finančných operáciách.

Zostatok disponibilných zdrojov k 31.12.2023 predstavoval 5 374 200,48 €, 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 3 034 745,09 €,
- zostatku nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov (2019, 2022), ktoré boli do rozpočtu zapojené cez finančné operácie príjmové vo výške 30 400,96 €,
- zostatku prijatých zábezpek vo výške 143 613,57 €,

predstavoval **celkový prebytok rozpočtu - zostatok disponibilných zdrojov mesta k 31.12.2023 vrátane finančných operácií výšku 2 165 440,86 €.**

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 2 102 587,70 € odvieť do rezervného fondu mesta,
- vo výške 62 853,16 € (príjem z predaja bytov) odvieť 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 01.01.2023 predstavoval celkom 1 888 531,84 €. V roku 2023 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2022 vo výške 2 823 151,39 €.

Použitie bolo na úhradu výdavkov v zmysle schváleného rozpočtu a zmenami rozpočtu vo výške 3 341 993,62 €.

Zostatok fondu k 31.12.2023 predstavoval celkom 1 369 689,61 €.

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2023 predstavoval celkom 100 643,92 €. V roku 2023 bol príjem do fondu z prebytku hospodárenia mesta vo výške 200 000,- €. Z fondu boli čerpané finančné prostriedky počas roka v zmysle uznesenia MZ č. 309/2023 vo výške 60 266,81 €.

Zostatok fondu k 31.12.2023 predstavoval celkom 240 377,11 €.

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2023 predstavoval celkom 58 575,18 €. V roku 2023 príjem do fondu, tvorba fondu bola vo výške 111 090,77 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá a pod. podľa kolektívnej zmluvy vo výške 125 161,35 €.

Zostatok fondu k 31.12.2023 predstavoval celkom 44 504,60 €.

XI. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2023 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2023 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 2023 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“