**MESTSKÝ ÚRAD V ŽILINE**

Materiál na rokovanie pre

**Mestské zastupiteľstvo v Žiline**

Číslo materiálu: \_\_\_\_\_/2021

K bodu programu

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY MESTA ŽILINA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTA ŽILINA ZA ROK 2020**

Materiál obsahuje: Materiál prerokovaný v komisii:

* 1. Návrh na uznesenie školstva a mládeže dňa 06.04.2021
	2. Dôvodová správa finančnej a majetkovej dňa 07.04.2021
	3. Materiál – Odborné stanovisko hlavnej

kontrolórkymesta Žilina k návrhu Záverečného

účtu mesta Žilina za rok 2020

Predkladá:

**Ing. Vlasta Grajciarová**

hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedná za vypracovanie:

**Ing. Vlasta Grajciarová**

hlavná kontrolórka mesta

Žilina, 27.04.2021

**NÁVRH NA UZNESENIE**

Uznesenie č. \_\_/2020

*Mestské zastupiteľstvo v Žiline*

1. *berie na vedomie*

1. Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2020

**DÔVODOVÁ SPRÁVA**

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavná kontrolórka mesta vypracúva odborné stanovisko

k návrhu záverečného účtu mesta pred jeho schválením v  mestskom zastupiteľstve.

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol návrh Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2020 a taktiež finančné výkazy k 31.12.2020.

Správa bola prerokovaná v komisii školstva a mládeže dňa 06.04.2021 a v komisii finančnej a majetkovej dňa 07.04.2021. Obidve komisie odporučili mestskému zastupiteľstvu predložený materiál zobrať na vedomie.

Materiál nemá dopad na rozpočet mesta.

**MATERÁL**

**Odborné stanovisko**

**hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2020**

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 2020 (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 s prihliadnutím na zákon č. 67/2020 o mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19,
* zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
* ostatných zákonov súvisiacich s hospodárením mesta.

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

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

Návrh rozpočtu mesta Žilina (ďalej len „mesta“) na rok 2020 bol schválený uznesením č. 265/2019 na 10. zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 02.12.2019.

Rozpočet mesta na rok 2020 spracovaný v programovej štruktúre bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2020 bol schválený v nasledovnom členení:

 **rozpočtové príjmy** **celkom 80 583 914 €**

 **rozpočtové výdavky celkom 80 583 914 €**

 z toho: bežné príjmy 77 297 241 €

bežné výdavky 72 341 709 €

 kapitálové príjmy 190 000 €

 kapitálové výdavky 4 177 346 €

 príjmové finančné operácie 3 096 673 €

výdavkové finančné operácie 4 064 859 €

V priebehu roka 2020 bol schválený rozpočet zmenený 13 rozpočtovými opatreniami.

Po poslednej zmene rozpočtu bol upravený rozpočet mesta k 31. 12. 2020v nasledovnom členení:

 **rozpočtové príjmy** **celkom 91 022 954 €**

 **rozpočtové výdavky celkom**  **91 022 954 €**

z toho: bežné príjmy 78 293 653 €

bežné výdavky 79 321 526 €

kapitálové príjmy 1 745 234 €

kapitálové výdavky 8 953 644 €

príjmové finančné operácie 10 984 067 €

výdavkové finančné operácie 2 747 784 € K 31. 12. 2020 bol konečný upravený rozpočet vyrovnaný.

1. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2020

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2020 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti II.1 samostatne a rovnako čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2020 aj s percentuálnym plnením je spracované samostatne, a to v časti II.2 v členení podľa jednotlivých programov.

Príjmy sú spracované podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovenej MF SR. Výdavková časť rozpočtu je spracovaná do 13 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy.

V návrhu záverečného účtu je v rámci hodnotiacej správy okomentovaný každý podprogram, plnenie zámerov a cieľov, ktoré si mesto stanovilo. Je v nich dostatočne podrobne vyhodnotené plnenie týchto zámerov.

1. Plnenie príjmov mesta k 31. 12. 2020

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2020 v príjmovej časti v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

**Tabuľka č. 1**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Schválený rozpočet 2020** | **Upravený rozpočet 2020** | **Plnenie príjmov 2020** | **Rozdiel    plnenie-uprav. rozpočet** | **% plnenia** |
|
| **v €** |
| **Príjmy celkom** | **80 583 914,00** | **91 022 954,00** | **90 981 953,86** | **-41 000,14** | **99,95** |
| **Bežné príjmy** | **77 297 241,00** | **78 293 653,00** | **80 487 508,51** | **2 193 855,51** | **102,80** |
| **100 Daňové príjmy**  | **52 256 000,00** | **51 337 477,00** | **52 530 175,86** | **1 192 698,86** | **102,32** |
| *110 Dane z príjmov a kapitálového majetku* | ***38 100 000,00*** | ***35 908 777,00*** | ***37 098 104,83*** | ***1 189 327,83*** | ***103,31*** |
| *120 Dane z majetku* | ***10 200 000,00*** | ***11 371 000,00*** | ***11 589 178,91*** | ***218 178,91*** | ***101,92*** |
| *130 Dane za tovary a služby* | ***3 956 000,00*** | ***4 057 700,00*** | ***3 842 892,12*** | ***-214 807,88*** | ***94,71*** |
| **200 Nedaňové príjmy** | **9 701 152,00** | **8 714 515,00** | **9 690 004,96** | **975 489,96** | **111,19** |
| *210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku* | ***3 533 524,00*** | ***3 508 144,00*** | ***3 171 779,09*** | ***-336 364,91*** | ***90,04*** |
| *220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby* | ***3 821 188,00*** | ***3 482 178,00*** | ***2 748 147,26*** | ***-734 030,74*** | ***78,92*** |
| *240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...* | ***29 520,00*** | ***29 450,00*** | ***2 212,69*** | ***-27 237,31*** | ***7,51*** |
| *290 Iné nedaňové príjmy* | ***2 316 920,00*** | ***1 694 743,00*** | ***3 767 865,92*** | ***2 073 122,92*** | ***222,33*** |
| **300 Granty a transfery**  | **15 340 089,00** | **18 241 661,00** | **18 267 327,69** | **25 666,69** | **100,14** |
| *310 Tuzemské bežné granty a transfery* | ***15 340 089,00*** | ***18 207 634,00*** | ***18 230 226,58*** | ***22 592,58*** | ***100,12*** |
|  *330 Zahraničné granty* | ***0,00*** | ***34 027,00*** | ***37 101,11*** | ***3 074,11*** | ***109,03*** |
| **Kapitálové príjmy** | **190 000,00** | **1 745 234,00** | **1 834 560,47** | **89 326,47** | **105,12** |
| **200 Nedaňové príjmy** | **190 000,00** | **274 391,00** | **363 717,68** | **89 326,68** | **132,55** |
| *230 Kapitálové príjmy*  | ***190 000,00*** | ***274 391,00*** | ***363 717,68*** | ***89 326,68*** | ***132,55*** |
| **300 Granty a transfery** | **0,00** | **1 470 843,00** | **1 470 842,79** | **-0,21** | **100,00** |
| *320 Tuzemské kapitálové granty a transfery*  | ***0,00*** | ***1 470 843,00*** | ***1 470 842,79*** | ***-0,21*** | ***100,00*** |
| *330 Zahraničné granty*  | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** |
| **Finančné operácie** | **3 096 673,00** | **10 984 067,00** | **8 659 884,88** | **-2 324 182,12** | **78,84** |
| **400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami** | **2 434 673,00** | **8 274 930,00** | **6 446 340,50** | **-1 828 589,50** | **77,90** |
| ***410 Zo splátok tuzem.úverov, pôžičiek a NFV*** | *0,00* | *8 243,00* | *8 243,02* | *0,02* | *100,00* |
| *430 Z predaja majetkových účastí* | *0,00* | *31 925,00* | *31 925,00* | *0,00* | *100,00* |
| *450 Z ostatných finančných operácií* | *2 434 673,00* | *8 234 762,00* | *6 406 172,48* | ***-1 828 589,52*** | ***77,79*** |
|  **500 Prijaté úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci** | **662 000,00** | **2 709 137,00** | **2 213 544,38** | **-495 592,62** | **81,71** |
|  *510 Tuzemské úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci* | *662 000,00* | *2 709 137,00* | *2 213 544,38* | *-495 592,62* | *81,71* |

**1.1 Bežné príjmy**

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **102,80%,** čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **80 487 508,51 €.** Plnenie bežných príjmov bolo nasledovné:

- mesto bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 78 585 606,69 €, čo predstavovalo plnenie na 103,68%,

- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta 1 901 901,82 €, čo predstavovalo plnenie na 76,27%, z toho školy a školské zariadenia naplnili bežné príjmy na 73,90% a rozpočtová organizácia Úsmev – ZpS na 99,16%.

***1.1.1 Bežné príjmy daňové***

Vývoj **bežných príjmov – daňových** za roky 2017 – 2020 je uvedený v nasledovnom prehľade:

 **Tabuľka č. 2**

|  |
| --- |
| **Daňové príjmy - skutočnosť v €** |
| **Ekonomická klasifikácia** | **rok 2017**  | **rok 2018** | **rok 2019** | **rok 2020** |
| **100** | 42 641 224 | 46 463 837 | 48 943 682 | 52 530 176 |

 **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 v posledných rokoch stúpajúcu tendenciu, ale v roku 2020 sa výber dane z dôvodu poklesu ekonomiky následkom koronakrízy oproti roku 2019 mierne znížil (o 160 552,94 €, t. j. o 0,4%). Nárast daňových príjmov oproti roku 2019 spôsobilo zvýšenie sadzieb dane z nehnuteľností.

Najvyšší objem daňových príjmov je:

* daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 37 098 104,83 €,
* daň z nehnuteľností vo výške 11 589 178,91 €,
* dane za tovary a služby vo výške 3 842 892,12 € (v tom poplatok za komunálne odpady predstavuje 3 451 158,70 €).

***1.1.2 Bežné príjmy nedaňové***

Vývoj **bežných príjmov – nedaňových** za roky 2017 – 2020 je uvedený v nasledovnom prehľade:

 **Tabuľka č. 3**

|  |
| --- |
| **Nedaňové príjmy - skutočnosť v €** |
| **Ekonomická klasifikácia** | **rok 2017**  | **rok 2018** | **rok 2019** | **rok 2020** |
| **200** | 7 707 682 | 10 702 094 | 10 504 869 | 9 690 005 |

 **Graf č. 2**

Nedaňové príjmy za rok 2020 klesli oproti roku 2019 v absolútnom vyjadrení o 814 864,- €, t. j. o 8,41%.

Najvyšší objem nedaňových príjmov predstavujú:

* vlastné príjmy škôl a školských zariadení vo výške 1 463 968,187 €, (za predaj výrobkov, tovarov a služieb, poplatky v MŠ, ŠKD pri ZŠ, ZUŠ, CVČ, stravné v ŠJ),
* príjem z rozpočtovej organizácie ZpS Úsmev vo výške 230 326,74 €,
* príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 2 034 208,26 €,
* príjem z prenajatých budov vo výške 2 522 306,05 €, z toho školy a školské zariadenia vo výške 54 661,47 €,
* príjem z finančnej náhrady vo výške spoločenskej hodnoty vyrúbaných drevín v zmysle zákona č. 543/2002 Z. z. vo výške 1 340 457,04 €,
* príjem z prenajatých pozemkov vo výške 649 473,04 €,
* príjem z administratívnych poplatkov (prevažne správne poplatky) vo výške 209 018,45 €, príjem z pokút, penále a iných sankcií vo výške 238 666,76 €,
* príjem zo stravného - jedálne dôchodcov, denné centrá spolu vo výške 322 395,56 €,
* príjem z detských jaslí - poplatok a stravné vo výške 119 375,77 € (z toho poplatok vo výške 104 310,80 €) a pod.

**1.2 Kapitálové príjmy**

Kapitálové príjmy boli za rok 2020 splnené na 105,12% spolu **vo výške 1 834 560,47 €.**

V roku 2020 malo mesto spolu s RO príjem:

- z  predaja pozemkov vo výške 246 656,06 €,

- z predaja kapitálových aktív vo výške 117 061,62 €, z toho z  odpredaja bytov 17 183,38 € + zápočet na základe dohody o urovnaní s p. Blahovcovou 75 177,46 €, z predaja stavby požiarnej zbrojnice v Bánovej vo výške 21 200,18 €, príjem z prevodu PD pre stavbu „Rozšírenie kanalizácie Budatín“ vo výške 10 € a príjem z predaja vyradeného služobného automobilu vo výške 3 490,60 € (z rozpočtovej organizácie ZpS Úsmev),

- granty a transfery spolu vo výške 1 470 842,79 €, z toho grant od Nadácie Pontis na realizáciu projektu „Snoezelen záhrady – univerzálny komplex pre všetkých vo výške 4 821,63 €.

Najvyššia čiastka z kapitálových transferov v celkovej výške 1 466 021,16 € boli finančné prostriedky z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a spolufinancovania zo ŠR na projekty týkajúce sa stavebných úprav materských škôl, ďalej na cyklistický chodník H2 – úsek I a na revitalizáciu vnútrobloku Hliny I.

**1.3 Finančné operácie príjmové**

V  príjmových **finančných operáciách**  boli dosiahnuté príjmy spolu vo výške **8 659 884,88**  **€,** čo je plnenie na 78,84%. Z celkovej čiastky príjmové finančné operácie za školy a školské zariadenia predstavovali 272 850,39 €.

Nesplnenie príjmov v časti finančných operácií ovplyvnilo nedočerpanie finančných prostriedkov na položke 450 Z ostatných finančných operácií, z toho:

* na položke 453 bol vykázaný príjem nižší o 968 917,39 €, čo je spôsobené najmä tým, že do rozpočtu boli zapojené v plnej výške aj finančné prostriedky získané zo spoločenskej náhrady drevín aj zo starých rokov, ktoré neboli v roku 2020 čerpané,
* na položke 454 prevod prostriedkov z peňažných fondov bol vykázaný príjem nižší o 1 915 517,35 €. Sú to finančné prostriedky plánované na investičné akcie z rezervného fondu mesta, ktoré neboli realizované, resp. ich fakturácia bude až v roku 2021.

Vo finančných operáciách je naúčtované:

* na kategórii 410 Zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a NFV zostatok pôžičky MsHK Žilina, a. s. vo výške 8 243,02 €,
* na kategórii 430 Z predaja majetkových účastí príjem z predaja akcií MsHK, a. s. Žilina vo výške 31 925,- €,
* na kategórii 450 Z ostatných finančných operácií prostriedky z predchádzajúcich rokov spolu vo výške 6 406 172,48 €, v tom:

→ prostriedky z predchádzajúcich rokov spolu vo výške 861 343,61 €, čo je zapojenie účelovo určených nevyčerpaných finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov,

→ prevod prostriedkov z rezervného fondu mesta vo výške 4 488 983,65 €,

→ prijaté finančné zábezpeky spolu vo výške 1 055 845,38 €.

Na kategórii 510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci bol príjem vo výške

2 213 544,38 €, z toho návratná finančná výpomoc zo štátneho rozpočtu bola vo výške 2 047 137,- € a zvyšok je úver zo ŠFRB na komplexnú obnovu a stavebné úpravy bytového domu na Predmestskej ulici poskytnutý vo výške 181 740,- € a v roku 2020 vyčerpaný vo výške 166 407,38 €.

**Prehľad plnenia celkových príjmov za rok 2020 v €**

 **Tabuľka č. 4**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Príjmy 2020** | **Upravený rozpočet** | **Plnenie rozpočtu** | **Rozdiel** | **Percent. plnenie**  |
| Bežné príjmy | 78 293 653,00 | 80 487 509,00 | 2 193 856,00 | 102,80 |
| Kapitálové príjmy | 1 745 234,00 | 1 834 560,00 | 89 326,00 | 105,12 |
| Finančné operácie | 10 984 067,00 | 8 659 885,00 | -2 324 182,00 | 78,84 |
| **Príjmy celkom** | **91 022 954,00** | **90 981 954,00** | **-41 000,00** | **99,95** |

**Celkové plnenie rozpočtovaných príjmov** bolo v sume **90 981 953,86 €, čo predstavuje** oproti upravenému rozpočtu plnenie na **99,95%**.Príjmy neboli naplnené v porovnaní s upraveným rozpočtom o 41 000,14 €.

1. Čerpanie výdavkov mesta k 31. 12. 2020

Čerpanie rozpočtu mesta za rok 2020 vo **výdavkovej časti** je uvedené v nasledovnom prehľade:

 **Tabuľka č. 5**

|  |
| --- |
| **Prehľad výdavkov podľa programov v €** |
| **Program** | **schválený rozpočet** | **upravený rozpočet** | **čerpanie 2020** | **rozdiel** | **percento** |
| **výdavky celkom** | **80 583 914,00** | **91 022 954,00** | **80 014 265,41** | **-11 008 688,59**  | **87,91** |
| **bežné výdavky** | **72 341 709,00** | **79 321 526,00** | **71 098 123,10** | **-8 223 402,90**  | **89,63** |
| Program 01 | 225 000,00 | 446 857,00 | 333 977,72 | -112 879,28  | 74,74 |
| Program 02 | 9 239 593,00 | 8 289 626,00 | 7 552 163,08 | -737 462,92  | 91,10 |
| Program 03 | 147 900,00 | 283 892,00 | 249 255,62 | -34 636,38  | 87,80 |
| Program 04 | 669 854,00 | 931 758,00 | 745 441,60 | -186 316,40  | 80,00 |
| Program 05 | 2 842 500,00 | 3 350 132,00 | 3 001 607,88 | -348 524,12  | 89,59 |
| Program 06 | 3 402 700,00 | 3 656 631,00 | 3 550 698,37 | -105 932,63  | 97,10 |
| Program 07 | 9 878 467,00 | 11 482 003,00 | 10 171 900,68 | -1 310 102,32  | 88,59 |
| Program 08 | 34 097 200,00 | 36 971 533,00 | 34 412 536,68 | -2 558 996,32  | 93,08 |
| Program 09 | 1 668 500,00 | 1 586 151,00 | 1 422 064,93 | -164 086,07  | 89,66 |
| Program 10 | 2 120 000,00 | 1 876 750,00 | 1 810 887,66 | -65 862,34  | 96,49 |
| Program 11 | 3 035 600,00 | 5 016 146,00 | 2 901 482,50 | -2 114 663,50  | 57,84 |
| Program 12 | 1 726 159,00 | 1 802 286,00 | 1 786 241,85 | -16 044,15  | 99,11 |
| Program 13 | 3 288 236,00 | 3 627 761,00 | 3 159 864,53 | -467 896,47  | 87,10 |
| **kapitálové výdavky** | **4 177 346,00** | **8 953 644,00** | **5 220 489,45** | **-3 733 154,55**  | **58,31** |
| Program 01 | 0,00 | 213 143,00 | 75 720,26 | -137 422,74  | 35,53 |
| Program 02 | 1 094 096,00 | 1 546 089,00 | 801 641,17 | -744 447,83  | 51,85 |
| Program 03 | 168 800,00 | 420 015,00 | 124 059,67 | -295 955,33  | 29,54 |
| Program 04 | 6 800,00 | 101 510,00 | 50 326,51 | -51 183,49  | 49,58 |
| Program 05 | 27 100,00 | 155 700,00 | 73 857,69 | -81 842,31  | 47,44 |
| Program 06 | 50 000,00 | 196 470,00 | 77 549,64 | -118 920,36  | 39,47 |
| Program 07 | 942 800,00 | 1 539 204,00 | 1 091 759,59 | -447 444,41  | 70,93 |
| Program 08 | 464 600,00 | 2 511 421,00 | 1 828 041,56 | -683 379,44  | 72,79 |
| Program 09 | 50 000,00 | 88 249,00 | 67 603,53 | -20 645,47  | 76,61 |
| Program 10 | 171 000,00 | 442 600,00 | 342 731,86 | -99 868,14  | 77,44 |
| Program 11 | 160 400,00 | 414 209,00 | 137 783,29 | -276 425,71  | 33,26 |
| Program 12 | 412 750,00 | 534 750,00 | 359 660,17 | -175 089,83  | 67,26 |
| Program 13 | 629 000,00 | 790 284,00 | 189 754,51 | -600 529,49  | 24,01 |
| **finančné operácie** | **4 064 859,00** | **2 747 784,00** | **3 695 652,86** | **947 868,86** | **134,5** |
| Program 02 | 4 064 859,00 | 2 747 784,00 | 3 688 356,40 | 940 572,40 | 134,23 |
| Program 09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |   | 0,00 |
| Program 12 | 0,00 | 0,00 | 7 296,46 | 7 296,46 | 0,00 |

**2.1 Bežné výdavky**

**Bežné výdavky** boli čerpané vo výške **71 098 123,10 €,** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške **79 321 526,00 €** rozdiel vo výške **8 223 402,90 €.** Čerpanie bežných výdavkov bolo na **89,63%**.

|  |
| --- |
|  |
| **Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31.12.2020** **Tabuľka č. 6**

|  |
| --- |
| **Prehľad bežných výdavkov podľa programov v €** |
| **Program** | **schválený rozpočet** | **upravený rozpočet** | **čerpanie 2020** | **rozdiel** | **percento** |
| **bežné výdavky** | **72 341 709,00** | **79 321 526,00** | **71 098 123,10** | **-8 223 402,90**  | **89,63** |
| Program 01 | 225 000,00 | 446 857,00 | 333 977,72 | -112 879,28  | 74,74 |
| Program 02 | 9 239 593,00 | 8 289 626,00 | 7 552 163,08 | -737 462,92  | 91,10 |
| Program 03 | 147 900,00 | 283 892,00 | 249 255,62 | -34 636,38  | 87,80 |
| Program 04 | 669 854,00 | 931 758,00 | 745 441,60 | -186 316,40  | 80,00 |
| Program 05 | 2 842 500,00 | 3 350 132,00 | 3 001 607,88 | -348 524,12  | 89,59 |
| Program 06 | 3 402 700,00 | 3 656 631,00 | 3 550 698,37 | -105 932,63  | 97,10 |
| Program 07 | 9 878 467,00 | 11 482 003,00 | 10 171 900,68 | -1 310 102,32  | 88,59 |
| Program 08 | 34 097 200,00 | 36 971 533,00 | 34 412 536,68 | -2 558 996,32  | 93,08 |
| Program 09 | 1 668 500,00 | 1 586 151,00 | 1 422 064,93 | -164 086,07  | 89,66 |
| Program 10 | 2 120 000,00 | 1 876 750,00 | 1 810 887,66 | -65 862,34  | 96,49 |
| Program 11 | 3 035 600,00 | 5 016 146,00 | 2 901 482,50 | -2 114 663,50  | 57,84 |
| Program 12 | 1 726 159,00 | 1 802 286,00 | 1 786 241,85 | -16 044,15  | 99,11 |
| Program 13 | 3 288 236,00 | 3 627 761,00 | 3 159 864,53 | -467 896,47  | 87,10 |

 |

Z prehľadu je zrejmé, že vo viacerých programoch bolo v roku 2020 nižšie čerpanie v bežných výdavkoch. Rozpočet bežných výdavkov bol zvýšený o prijatú návratnú finančnú výpomoc zo štátnych finančných aktív poskytnutej mestu MF SR na financovanie výkonov samosprávnych pôsobností v dôsledku výpadku DPFO, s ktorou boli zúčtované najmä výdavky na verejnú zeleň, správu a údržbu verejných komunikácií a verejných priestranstiev a následne boli v nižšom objeme čerpané výdavky plánované z vlastných zdrojov. Okrem toho bolo nižšie čerpanie spôsobené očakávaným prepadom príjmov samospráv z dôvodu pandémie spôsobenej ochorením COVID 19 a následne šetrením výdavkov. Najvýraznejšie šetrenie bežných výdavkov bolo najmä v nasledovných programoch:

* Program 01 Plánovanie, manažment, kontrola, rozpočet je čerpaný iba na 74,74%, čo je o 112 879,28 € menej ako bol upravený rozpočet, je to najmä šetrenie výdavkov podprograme 1.4 územné plánovanie, kde je rozpočet čerpaný iba na 73,44%,
* program 04 Služby občanom, rozpočet je čerpaný na 80,00%, čo je o 186 316,40 € menej ako bol upravený rozpočet, nižšie čerpanie bežných výdavkov je v podprograme 4.2 Organizácia občianskych obradov, kde je rozpočet čerpaný na 54,14% a tiež v podprograme 4.5 Evidencia obyvateľstva, v ktorom sú bežné výdavky čerpané iba na 24,85% - jedná sa o nevyčerpané finančné prostriedky určené na sčítanie domov, bytov a obyvateľov, tieto nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky prechádzajú do roku 2021,
* program 11 Prostredie pre život, rozpočet je čerpaný na 57,84%, čo je o 2 114 663,50 € menej ako upravený rozpočet. Najväčšie šetrenie výdavkov je na podprograme 11.2 Verejná zeleň (menej o 1 786 502,79 € oproti upravenému rozpočtu – 43,73%) z toho dôvodu, že časť výdavkov bolo zúčtovaných s pôžičkou MF SR, čím boli ušetrené vlastné zdroje a taktiež neboli vyčerpané účelovo určené finančné prostriedky získané ako náhrada za spoločenskú hodnotu drevín. Nízke čerpanie bežných výdavkov je aj v podprograme 11.4 Detské ihriská a športoviská, kde boli bežné výdavky čerpané iba na 35,89% a tiež v podprograme 11.7 Zásobovanie vodou, odkanalizovanie, kde bolo čerpanie bežných výdavkov na 38,40% a podprograme 11.8 Menšie obecné služby, kde bolo čerpanie na 20,64%.

Vývoj **bežných výdavkov** za roky 2017 – 2020 je uvedený v nasledovnom prehľade:

 **Tabuľka č. 7**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rok** | **Ekonomická klasifikácia** | **Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií v €** | **Rozpočtové organizácie v €** | **mesto spolu v €** |
| **2017** |  Bežné výdavky - 600 | 32 371 538,23 | 21 895 901,04 |  54 267 439,27  |
| **2018** |  Bežné výdavky - 600 | 35 086 548,76 | 24 857 617,39 | 59 944 166,15 |
| **2019** |  Bežné výdavky - 600 | 37 329 379,77 | 28 362 119,02 | 65 691 498,79 |
| **2020** |  Bežné výdavky - 600 | 39 994 497,41 | 31 103 625,69 | 71 098 123,10 |

 **Graf č. 3**

Na základe spracovaného prehľadu možno konštatovať, že bežné výdavky každoročne narastajú. Je to spôsobené nárastom výdavkov na školstvo z dôvodu zvyšovania koeficientu na prepočítaného žiaka, nárastom miezd vo verejnej správe, zvýšenými výdavkami na odpadové hospodárstvo, sociálnu oblasť a pod. V porovnaní s predchádzajúcim rokom v roku 2020 narástli bežné výdavky o 8,23%, z toho:

* mesto bez rozpočtových organizácií o 7,13%,
* rozpočtové organizácie mesta o 9,67%.

**2.2 Kapitálové výdavky**

**Kapitálové výdavky** boli čerpané vo výške **5 220 489,45 €,** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške **8 953 644,00 €** rozdiel vo výške 3 733 154,55 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo na **58,31%.**

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

 **Tabuľka č. 8**

|  |
| --- |
| **Prehľad kapitálových výdavkov podľa programov v €** |
| **Program** | **schválený rozpočet** | **upravený rozpočet** | **čerpanie 2020** | **rozdiel** | **percento** |
| **kapitálové výdavky** | **4 177 346,00** | **8 953 644,00** | **5 220 489,45** | **-3 733 154,55**  | **58,31** |
| Program 01 | 0,00 | 213 143,00 | 75 720,26 | -137 422,74  | 35,53 |
| Program 02 | 1 094 096,00 | 1 546 089,00 | 801 641,17 | -744 447,83  | 51,85 |
| Program 03 | 168 800,00 | 420 015,00 | 124 059,67 | -295 955,33  | 29,54 |
| Program 04 | 6 800,00 | 101 510,00 | 50 326,51 | -51 183,49  | 49,58 |
| Program 05 | 27 100,00 | 155 700,00 | 73 857,69 | -81 842,31  | 47,44 |
| Program 06 | 50 000,00 | 196 470,00 | 77 549,64 | -118 920,36  | 39,47 |
| Program 07 | 942 800,00 | 1 539 204,00 | 1 091 759,59 | -447 444,41  | 70,93 |
| Program 08 | 464 600,00 | 2 511 421,00 | 1 828 041,56 | -683 379,44  | 72,79 |
| Program 09 | 50 000,00 | 88 249,00 | 67 603,53 | -20 645,47  | 76,61 |
| Program 10 | 171 000,00 | 442 600,00 | 342 731,86 | -99 868,14  | 77,44 |
| Program 11 | 160 400,00 | 414 209,00 | 137 783,29 | -276 425,71  | 33,26 |
| Program 12 | 412 750,00 | 534 750,00 | 359 660,17 | -175 089,83  | 67,26 |
| Program 13 | 629 000,00 | 790 284,00 | 189 754,51 | -600 529,49  | 24,01 |

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

* program 01 Plánovanie, manažment, kontrola, kde bolo rozpočtovaných 213 143,- € a vyčerpaných iba 75 720,26 €, čo predstavuje čerpanie kapitálových výdavkov v tomto programe iba na 35,53%. Dôvodom je najmä nízke čerpanie kapitálových výdavkov rozpočtovej organizácie Útvar hlavného architekta v podprograme 1.4 Územné plánovanie, kde z pôvodne rozpočtovaných výdavkov najmä na projektové dokumentácie vo výške 157 500,- € bolo vyčerpaných iba 23 695,45 €, a to na interiérové vybavenie a počítačovú techniku. V roku 2020 boli ešte z tohto podprogramu uhradené výdavky na orthofotomapu a rekonštrukciu priestorov pre Útvar hlavného architekta v budove na Hornom Vale,

* program 03 Rozvojové projekty – čerpanie výdavkov je v tomto programe iba na 29,54% vzhľadom k tomu, že niektoré projekty sa nezačali realizovať a presúvajú sa do roku 2021,
* program 05 Bezpečnosť – čerpanie na 47,44%, nakoľko neboli vyčerpané finančné prostriedky na rozšírenia kamerového systému na sídliskách a zostala nevyčerpaná aj  časť finančných prostriedkov zo stavebných úprav budovy mestskej polície zameranej na zníženie energetickej náročnosti,
* program 06 Odpadové hospodárstvo, kde z upraveného rozpočtu bolo vyčerpaných iba 77 549,64 €, čo je čerpanie na 39,47%. V roku 2020 boli zrealizované iba kontajnerové stojiská na Hájiku, za akciu PD na výstavbu polopodzemných kontajnerov na komunálne odpady s realizáciou dvoch vzorových stojísk bola uhradená iba štúdia a projekt meračských prác, realizácia bude financovaná v roku 2021,
* program 11 Prostredie pre život – čerpanie výdavkov je na 33,26%, z toho v podprograme 11.4 Detské ihriská a športoviská neboli vyčerpané finančné prostriedky rozpočtované na kamerový systém na bikepark na Vodnom diele a bola čerpaná iba časť rozpočtu na asfaltovanie ihrísk z dôvodu nevhodných klimatických podmienok, ďalej je nízke čerpanie v podprograme 11.7 Zásobovanie vodou, odkanalizovanie – jedná sa o budovanie vodovodov a kanalizácií, pri ktorých je mesto spracovateľom projektovej dokumentácie, ale z dôvodu pandémie nákazlivej choroby COVID 19 prejde financovanie do roku 2021 (napr. spolufinancovanie budovania kanalizácie Považský Chlmec),
* program 13 Sociálne služby – výdavky boli čerpané iba na 24,01% oproti upravenému rozpočtu najmä z toho dôvodu, že nebolo realizované zateplenie budovy ZpS Úsmev. V roku 2020 boli uhradené iba výdavky na prípravnú a projektovú dokumentáciu vo výške 1 980,- € a výdavky na zhotovenie a montáž prístrešku pre služobné motorové vozidlá pri ZpS Úsmev vo výške 4 353,60 €.

Vývoj **čerpania kapitálových výdavkov** za roky 2017 – 2020 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

  **Tabuľka č. 9**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Kapitálové výdavky**  | **rok 2017**  | **rok 2018** | **rok 2019** | **rok 2020** |
| **mesto bez RO** | 8 789 764 | 13 284 705 | 11 221 863 | 5 121 892 |
| **rozpočtové organizácie** | 131 743 | 138 284 | 370 305 | 98 598 |
| **MESTO SPOLU** | 5 217 982 | 13 422 989 | 11 592 168 | 5 220 489 |

**Graf č. 4**

Najvyššie čerpanie kapitálových výdavkov bolo za uvedené obdobie v roku 2018. 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 2020 je veľmi výrazný prepad v čerpaní kapitálových výdavkov – čerpanie je 58,31% oproti upravenému rozpočtu. Naďalej pretrváva stav z predchádzajúcich rokov, kedy sú finančné prostriedky rozpočtované na investičné akcie, ale čerpanie je iba čiastočné alebo vôbec. Plánované, resp. rozostavané investície sú následne zaradené zmenou rozpočtu do rozpočtu nasledujúceho roku.

**2.3 Finančné operácie**

**Finančné operácie** výdavkové boli v  roku 2020 rozpočtované vo výške 4 064 859,00 €, upravený rozpočet bol vo výške 2 747 784,00 €. Čerpanie bolo vo výške **3 695 652,86 €,** čo je **134,50%** oproti upravenému rozpočtu. Na položke 810 bolo zaúčtovaných 950 296,46 €, čo sú zábezpeky (cudzie 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.

**2.4 Čerpanie celkových výdavkov** **rozpočtu**

 **Tabuľka č. 10**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **rok 2020** | **upravený rozpočet**  | **skutočnosť** | **rozdiel** | **%** |
| **bežné výdavky** | 79 321 526 | 71 098 123 | -8 223 403 | 89,63 |
| **kapitálové výdavky** | 8 953 644 | 5 220 489 | -3 733 155 | 58,31 |
| **finančné operácie** | 2 747 784 | 3 695 653 | 947 869 | 134,50 |
| **výdavky celkom** | 91 022 954 | 80 014 265 | -11 008 689 | 87,91 |

Výdavky boli čerpané v celkovej výške **80 014 265,41 €,** čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **87,91%.** Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v čiastke 11 008 689,- €, z toho 3 733 155,- € predstavujú nevyčerpané kapitálové výdavky.

III. Bilancia aktív a pasív

Mesto Žilina vyhotovuje účtovné záznamy v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a zostavuje výkazy v zmysle ustanovenia Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien. Výkaz súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 zostavená k 31.12.2020 prestavuje bilanciu aktív a pasív (t. j. majetku mesta a zdrojov jeho krytia). Majetok bol odsúhlasený inventarizáciou majetku v zmysle § 29-30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

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

**Mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií**

 **Tabuľka č. 11**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **mesto** | **rozpočtové organizácie** | **SPOLU** | **mesto** | **rozpočtové organizácie** | **SPOLU** |
| **AKTÍVA (netto hodnota)** | **k 31.12.2019** | **k 31.12.2019** | **k 31.12.2019** | **k 31.12.2020** | **k 31.12.2020** | **k 31.12.2020** |
| **Majetok spolu:** | **484 651 844,32** | **3 039 539,07** | **487 691 383,39** | **490 978 736,48** | **3 882 369,67** | **494 861 106,15** |
| **Neobežný majetok spolu:** | **472 128 813,17** | **864 161,34** | **472 992 974,51** | **472 962 563,28** | **803 937,84** | **473 766 501,12** |
|  z toho : |   |   |   |   |   |   |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 1 586 372,46 | 0,00 | 1 586 372,46 | 1 283 940,17 | 0,00 | 1 283 940,17 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 320 289 503,11 | 864 161,34 | 321 153 664,45 | 321 450 685,51 | 803 937,84 | 322 254 623,35 |
| Dlhodobý finančný majetok | 150 252 937,60 | 0,00 | 150 252 937,60 | 150 227 937,60 | 0,00 | 150 227 937,60 |
| **Obežný majetok spolu:** | **12 515 847,19** | **2 162 820,74** | **14 678 667,93** | **17 940 617,44** | **3 062 062,90** | **21 002 680,34** |
|  z toho : |   |   |   |   |   |   |
|  Zásoby | 65 421,68 | 58 972,46 | 124 394,14 | 91 866,00 | 87 285,02 | 179 151,02 |
| Zúčtovanie medzi subj.VS | 1 069 114,83 | 0,00 | 1 069 114,83 | 1 113 949,27 | 0,00 | 1 113 949,27 |
| Dlhodobé pohľadávky | 800,00 | 1 766,80 | 2 566,80 | 800,00 | 1 515,00 | 2 315,00 |
| Krátkodobé pohľadávky | 2 017 525,23 | 33 774,79 | 2 051 300,02 | 1 999 372,65 | 24 276,39 | 2 023 649,04 |
|  Finančné účty | 9 362 985,45 | 2 068 306,69 | 11 431 292,14 | 14 734 629,52 | 2 948 986,49 | 17 683 616,01 |
| **Časové rozlíšenie:** | **7 183,96** | **12 556,99** | **19 740,95** | **75 555,76** | **16 368,93** | **91 924,69** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **mesto** | **rozpočtové organizácie** | **SPOLU** | **mesto** | **rozpočtové organizácie** | **SPOLU** |
| **PASÍVA** | **k 31.12.2019** | **k 31.12.2019** | **k 31.12.2019** | **k 31.12.2019** | **k 31.12.2019** | **k 31.12.2019** |
| **Vlastné imanie a záväzky spolu:** | **484 651 844,32**  | **3 039 539,07**  | **487 691 383,39**  | **490 978 736,48**  | **3 882 369,67**  | **494 861 106,15**  |
| **Vlastné imanie :** | **411 191 548,19**  | **-419 801,56**  | **410 771 746,63**  | **417 986 567,80**  | **-100 323,36**  | **417 886 244,44**  |
|  z toho : |   |   |   |   |   |   |
| Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov | 405 804 679,52  | 0,00  | 405 804 679,52  | 411 872 955,90  |   | 411 872 955,90  |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 5 386 868,67  | -419 801,56  | 4 967 067,11  | 6 113 611,90  | -100 323,36  | 6 013 288,54  |
| **Záväzky:** | **41 214 908,29**  | **3 436 204,48**  | **44 651 112,77**  | **40 554 119,82**  | **3 952 759,74**  | **44 506 879,56**  |
|  z toho : |   |   |   |   |   |   |
|  Rezervy | 1 725 847,72  | 0,00  | 1 725 847,72  | 1 613 221,54  | 0,00  | 1 613 221,54  |
| Zúčtovanie medzi subj.VS | 588 491,22  | 875 968,30  | 1 464 459,52  | 951 003,31  | 967 691,33  | 1 918 694,64  |
|  Dlhodobé záväzky | 14 985 602,81  | 73 125,86  | 15 058 728,67  | 13 513 685,95  | 101 163,16  | 13 614 849,11  |
|  Krátkodobé záväzky | 3 896 870,02  | 2 487 061,11  | 6 383 931,13  | 4 494 499,54  | 2 883 905,25  | 7 378 404,79  |
| Bankové úvery a výpomoci | 20 018 096,52  | 49,21  | 20 018 145,73  | 19 981 709,48  | 0,00  | 19 981 709,48  |
| **Časové rozlíšenie:** | **32 245 387,84**  | **23 136,15**  | **32 268 523,99**  | **32 438 048,86**  | **29 933,29**  | **32 467 982,15**  |

K 31.12.2020 mesto eviduje majetok vrátane rozpočtových organizácií mesta v celkovom objeme 494 861 106,15 €, čo je o 7 169 722,76 € viac ako v roku 2019.

Tento nárast je predovšetkým vo finančných účtoch mesta.

IV. Pohľadávky a záväzky k 31. 12. 2020

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31. 12. 2020 sú uvedené v nasledujúcich prehľadoch.

1. Pohľadávky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Stav pohľadávok za Mesto Žilina a jeho rozpočtové organizácie bol k 31. 12. 2020 vo výške 5 355 685,09 €.

**Dlhodobé pohľadávky sú vo výške 2 315,00 €.**

**Krátkodobé pohľadávky sú vo výške 5 353 370,09 €.**

Prehľad pohľadávok mesta k 31. 12. 2020 za mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Tabuľka č. 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Druh pohľadávky**  | **Mesto Žilina** | **Rozpočtové organizácie** | **SPOLU** |
|  |  |  |  |
| **Dlhodobé pohľadávky** | **800,00** | **1 515,00** | **2 315,00** |
| Iné pohľadávky | 800,00 | 1 515,00 | 2 315,00 |
| 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** | **5 329 093,70** | **24 276,39** | **5 353 370,09** |
| Odberatelia | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ostatné pohľadávky | 1 003 081,23 | 0,00 | 1 003 081,23 |
| Pohľadávky z nedaňových príjmov | 1 825 003,83 | 23 602,40 | 1 848 606,23 |
| Pohľadávky z daňových príjmov  | 2 451 090,31 | 0,00 | 2 451 090,31 |
| Pohľadávky voči zamestnancom | 7 937,71 | 0,00 | 7 937,71 |
| Iné pohľadávky | 2 184,58 | 673,99 | 2 858,57 |
| Transfery a zúčtovanie mimo VS | 39 796,04 | 0,00 | 39 796,04 |
| **Pohľadávky celkom:** | **5 329 893,70** | **25 791,39** | **5 355 685,09** |

Najvyšší objem **krátkodobých pohľadávok** sú pohľadávky z daňových príjmov spolu vo výške 2 451 090,31 €. Sú to pohľadávky z miestnych daní, najmä dane z nehnuteľnosti vo výške 2 310 175,02 €.

Druhý najväčší objem predstavujú pohľadávky z nedaňových príjmov spolu vo výške 1 848 606,23 € vrátane rozpočtových organizácií mesta (z toho RO 23 602,40 €).

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú:

- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 433 682,11 €, t. j. 77,56% z celkových nedaňových pohľadávok mesta,

- pohľadávky z nájomných zmlúv vo výške 151 536,21 €,

- pohľadávky za 2. účtovný okruh za bytové a nebytové hospodárstvo vo výške 53 944,52 €.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v  sume 1 003 081,23 € predstavujú ostatné pohľadávky evidované na účte 315, z toho 991 344,18 € sú pohľadávky za bytové a nebytové hospodárstvo v lehote splatnosti.

Iné pohľadávky (krátkodobé) sú evidované v celkovej výške 2 858,57 €, z toho 673,99 € je za rozpočtové organizácie.

**Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31. 12. 2020 po lehote splatnosti** boli v sume **4 193 278,77 €,** oproti roku 2019 klesli o 5,1%**.**

K pohľadávkam za mesto Žilina boli tvorené opravné položky spolu vo výške 3 329 721,05 €. Najvyššia časť sa týkala dane z nehnuteľnosti vo výške 1 918 435,77 €, ďalej k poplatku za komunálne odpady vo výške 995 613,81 € a k nájomným zmluvám vo výške 144 779,60 €.

Opravné položky boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Záväzky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Prehľad záväzkov za Mesto Žilina k 31.12.2020 vrátane rozpočtových organizácií je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 13

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Druh záväzku**  | **Mesto Žilina** | **Rozpočtové organizácie** | **SPOLU** |
|
| **Dlhodobé záväzky** | **13 513 685,95** | **101 163,16** | **13 614 849,11** |
| Dodávatelia | 0,00 |   | 0,00 |
| Ostatné dlhodobé záväzky | 13 489 926,04 |   | 13 489 926,04 |
| Záväzky zo sociálneho fondu | 23 759,91 | 99 648,16 | 123 408,07 |
| Iné záväzky | 0,00 | 1 515,00 | 1 515,00 |
| **Krátkodobé záväzky** | **4 494 499,54** | **2 883 905,25** | **7 378 404,79** |
| Dodávatelia | 1 453 277,52 | 347 549,83 | 1 800 827,35 |
| Prijaté preddavky | 1 101 188,75 |   | 1 101 188,75 |
| Ostatné záväzky | 1 019 670,72 |   | 1 019 670,72 |
| Nevyfakturované dodávky | 53 116,51 |   | 53 116,51 |
| Iné záväzky | 115 526,04 | 121 438,57 | 236 964,61 |
| Zamestnanci | 413 735,96 | 2 212 340,37 | 2 626 076,33 |
| Zúčtovanie s org. sociál.poistenia a zdravot.poistenia | 271 397,09 |   | 271 397,09 |
| Daň z príjmov | 637,50 | 202 576,48 | 203 213,98 |
| Ostatné priame dane | 61 724,15 |   | 61 724,15 |
| Daň z pridanej hodnoty | 4 225,30 |   | 4 225,30 |
| **Iné záväzky spolu** | **21 594 931,02** | **0,00** | **21 594 931,02** |
| Ostatné rezervy  | 1 153 687,11 |   | 1 153 687,11 |
| Rezervy krátkodobé | 459 534,43 |   | 459 534,43 |
| Bankové úvery+nahromadené úroky | 17 934 572,48 |   | 17 934 572,48 |
| Návratná finančná výpomoc od MF SR | 2 047 137,00 |   | 2 047 137,00 |
| **Záväzky celkom:** | **39 603 116,51** | **2 985 068,41** | **42 588 184,92** |

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina a rozpočtové organizácie bol k 31.12.2020 v sume **42 588 184,92 €**.

**2.1 Dlhodobé záväzky** celkom k 31.12.2020 predstavovali sumu vo výške 13 614 849,11 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky účet 479 v celkovej výške 13 489 926,04 €. Sú to záväzky mesta Žilina v lehote splatnosti, z ktorých:

* v sume 10 901 350,10 € je záväzok za poskytnuté úvery zo ŠFRB (bez úrokov),
* v sume 2 083 688,00 € 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 89 658,94 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (zábezpeky),
* v sume 415 229,00 € je zádržné z dodávateľských faktúr.

Vývoj dlhodobých záväzkov za roky 2017 – 2020 je uvedený v nasledovnom prehľade:

 **Tabuľka č. 14**

|  |
| --- |
| **Vývoj dlhodobých záväzkov mesta a rozpočtových organizácií v €** |
| **rok 2017**  | **rok 2018** | **rok 2019** | **rok 2020** |
| 17 251 577 | 16 106 501 | 15 058 729 | 13 614 849 |

Stav dlhodobých záväzkov sa k 31.12.2020 oproti rovnakému obdobiu roku 2019 znížil o 1 443 880 €, t. j. o 10,6%.

 **Graf č. 5**

Vývoj dlhodobých záväzkov má pozitívny trend – tieto záväzky sa znižujú postupne od roku 2017.

**2.2 Krátkodobé záväzky** k 31. 12. 2020 predstavovali celkom čiastku 7 378 404,79 €,

z toho:

* záväzky mesta Žilina vo výške 4 494 499,54 €,
* záväzky rozpočtových organizácií vo výške 2 883 905,25 €.

Po lehote splatnosti je v krátkodobých záväzkoch čiastka 5 744,10 €, z toho 5 560,07 € sú záväzky z neuhradených dodávateľských faktúr.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky voči zamestnancom za mesto a rozpočtové organizácie spolu vo výške 2 626 076,33 €

Druhú najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili dodávatelia za mesto vo výške 1 453 277,52 € a rozpočtové organizácie vo výške 347 549,83 €, ďalej prijaté preddavky mesto vo výške 1 101 188,75 € (sú to najmä prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytové hospodárstvo).

Ďalšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili ostatné záväzky v celkovej výške 1 019 670,72 €, z ktorých hlavnú časť tvoria:

* záväzok voči MH SR predstavuje sumu 299 096,00 € - ročná splátka z Dodatku č. 1 zmluvy o vrátení finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu,
* úvery ŠFRB splatné do 1 roka vo výške 683 093,94 €,
* zábezpeky vo výške 105 000,00 €.

**2.3 Iné záväzky k 31.12.2020** predstavovali celkovú výšku 21 594 931,02 € a z toho:

* rezervy (súdne spory, audit, iné ..) sú spolu vo výške 1 613 221,54 €,
* bankové úvery vrátane nahromadených úrokov spolu vo výške 17 934 572,48 €,
* 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 31.12.2020 vykazuje nasledovný stav:

Stav nesplatených úverov vrátane dodávateľského úveru 19 977 733,13 €

Skutočné bežné príjmy dosiahnuté za rok 2019 74 483 917,71 €

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:

1. *celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka“*

bežné príjmy : 74 483 917,71 €

60 % bežných príjmov 44 690 350,63 €

Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2020: 19 977 733,13 €

**Ukazovateľ dlhu: 26,82%**

Počet obyvateľov k 31.12.2020 82 494

*Zdroj* [*www.zilina.sk*](http://www.zilina.sk) *stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2020*

**Suma dlhu na 1 obyvateľa v € 242,17 €**

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

bežné príjmy podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.: 59 652 049,72 €

25% bežných príjmov 14 913 012,43 €

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania 3 024 732,60 €

**Ukazovateľ: 5,07%,** 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 31.12.2020 **v sume 11 576 499,87 €,** ktoré sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu mesta.

**VI. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií**

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

Príspevková organizácia dosiahla k 31.12.2020 **výnosy v celkovej výške 1 111 125,08 €,** z toho:

* z hlavnej činnosti spolu vo výške 1 110 327,55 €, z toho príspevok od zriaďovateľa bol spolu bežný aj kapitálový transfer vo výške 965 958,83 €, zvyšok predstavujú vlastné výnosy a účelové prostriedky od iných subjektov (vo výške 30 922,83 € z Ministerstvo kultúry SR na kultúrne poukazy, UPSVaR na projekt zamestnávania, Nadácie tatra banky na divadelné hry a pod.)
* z podnikateľskej činnosti vo výške 797,53 €.

**Náklady** boli **v celkovej výške 1 096 389,72** €, z toho:

* náklady z hlavnej činnosti vo výške 1 095 746,83 €,
* náklady na podnikateľskú činnosť vo výške 642,89 €.

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2020 **výsledok hospodárenia** **po zdanení** (splatná daň z príjmu spolu vo výške 9 201,38 €) **zisk vo výške 5 533,98 €,** z toho z hlavnej činnosti 5 411,83 € a z podnikateľskej činnosti 122,15 €.

Zisk navrhuje zriaďovateľ ponechať ako nevysporiadaný výsledok hospodárenia.

K 31.12.2020 vykazuje Mestské divadlo **dlhodobý hmotný** **majetok** vo výške 136 083,52 €, z toho:

* umelecké diela vo výške 5 681,90 €,
* samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí vo výške 107 895,37 €,
* dopravné prostriedky vo výške 22 506,25 €.

Okrem toho eviduje zásoby vo výške 2 494,66 €.

Príspevková organizácie nemá **dlhodobé pohľadávky a krátkodobé pohľadávky** boli k 31.12.2020 vo výške 7 932,51 €.

**Dlhodobé záväzky** boli vo výške 3 181,71 €, sú to záväzky zo sociálneho fondu.

**Krátkodobé záväzky** boli vo výške 74 916,61 €, z toho:

* dodávatelia vo výške 10 132,35 €,
* iné záväzky vo výške 2 058,90 €,
* nevyfakturované dodávky vo výške 87,09 €,
* zamestnanci 31 435,20 €,
* zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 20 122,03 €,
* daň z príjmov vo výške 545,98 €,
* ostatné priame dane 4 009,30 €,
* daň z pridanej hodnoty 1 390,76 €,
* ostatné dane a poplatky vo výške 135,00 €,
* transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 5 000,00 €.

VII. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2020 neposkytlo žiadne záruky.

**VIII. Údaje o podnikateľskej činnosti**

V roku 2020 mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

IX. Výsledok hospodárenia mesta

**Výsledok hospodárenia mesta k 31.12.2020** zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je **prebytok vo výške 6 003 456,43 €.**

 **Tabuľka č. 15**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Kategória** | **Schválený rozpočet na rok 2020 v €** | **Upravený rozpočet na rok 2020 v €** | **Skutočnosť** |
| **k 31.12.2020 v €** |
| **Bežné príjmy**  | **77 297 241** | **78 293 653** | **80 487 508,51** |
| **Bežné výdavky** | **72 341 709** | **79 321 526** | **71 098 123,10** |
| **Prebytok + / Schodok – bežného rozpočtu** | **4 955 532** | **-1 027 873** | **9 389 385,41** |
| **Kapitálové príjmy** | **190 000** | **1 745 234** | **1 834 560,47** |
| **Kapitálové výdavky**  | **4 177 346** | **8 953 644** | **5 220 489,45** |
| **Prebytok + / Schodok – kapitálového rozpočtu** | **-3 987 346** | **-7 208 410** | **-3 385 928,98** |
| **Prebytok + / Schodok – podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z.**  | **968 186** | **-8 236 283** | **6 003 456,43** |
| **Príjmové finančné operácie** | **3 096 673** | **10 984 067** | **8 659 884,88** |
| **Výdavkové finančné operácie** | **4 064 859** | **2 747 784** | **3 695 652,86** |
| **Prebytok + / Schodok – z finančných operácií**  | **-968 186** | **8 236 283** | **4 964 232,02** |
| **Prebytok + / Schodok – celkového hospodárenia** | **0** | **0** | **10 967 688,45** |

V upravenom rozpočte bol schválený schodok z bežného a kapitálového rozpočtu - Mesto Žilina využilo možnosť zmeny legislatívy, t. j. § 36 zákona č. 67/2020 Z. z. o mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 a zapojilo rezervný fond aj na úhradu bežných výdavkov.

Zostatok disponibilných zdrojov k 31. 12. 2020 predstavoval 10 967 688,45 €, z ktorého po vylúčení zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu z roku 2019 a 2020 spolu vo výške 2 619 105,86 €, a vylúčení cudzích zdrojov (zábezpeky) vo výške 105 548,76 €, predstavoval  **celkový prebytok rozpočtu k 31.12.2020 vrátane finančných operácií výšku 8 243 033,83 €.**

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

* do rezervného fondu mesta vo výške 8 233 033,83 €
* do fondu rozvoja bývania mesta vo výške 10 000,- €.

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

X. Peňažné fondy

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

**Rezervný fond** – stav fondu k  01. 01. 2020 predstavoval celkom 3 476 324,53 €*.* V roku 2020 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2019 vo výške 3 029 573,48 € a použitie na úhradu kapitálových výdavkov v zmysle schváleného rozpočtu a zmenami rozpočtu vo výške 4 488 983,65 €.

**Zostatok fondu k 31.12.2020** predstavoval celkom **2 016 914,36 €.**

**Fond rozvoja bývania** – stav fondu k 01.01.2020 predstavoval celkom 90 643,92 €. V roku 2020 nebol príjem do fondu a ani jeho použitie.

**Zostatok fondu k 31.12.2020** predstavoval celkom **90 643,92 €.**

**Sociálny fond**  – stav fondu k 01.01.2020 predstavoval celkom 29 190,79 €. V roku 2020 príjem do fondu, tvorba fondu bola vo výške 81 196,49 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá a pod. podľa kolektívnej zmluvy vo výške 65 958,40 €.

**Zostatok fondu k 31.12.2020** predstavoval celkom **44 428,88 €.**

XI. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2020 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2020 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 2020 s výrokom

**„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“**