

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.

I. 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. 2020 v 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.

II. 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 |
| <i>110 Dane z príjmov a kapitálového majetku</i> | <i>38 100 000,00</i> | <i>35 908 777,00</i> | <i>37 098 104,83</i> | <i>1 189 327,83</i> | <i>103,31</i> |
| <i>120 Dane z majetku</i> | <i>10 200 000,00</i> | <i>11 371 000,00</i> | <i>11 589 178,91</i> | <i>218 178,91</i> | <i>101,92</i> |
| <i>130 Dane za tovary a služby</i> | <i>3 956 000,00</i> | <i>4 057 700,00</i> | <i>3 842 892,12</i> | <i>-214 807,88</i> | <i>94,71</i> |
| 200 Nedaňové príjmy | 9 701 152,00 | 8 714 515,00 | 9 690 004,96 | 975 489,96 | 111,19 |
| <i>210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku</i> | <i>3 533 524,00</i> | <i>3 508 144,00</i> | <i>3 171 779,09</i> | <i>-336 364,91</i> | <i>90,04</i> |
| <i>220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby</i> | <i>3 821 188,00</i> | <i>3 482 178,00</i> | <i>2 748 147,26</i> | <i>-734 030,74</i> | <i>78,92</i> |

| | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 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 €).

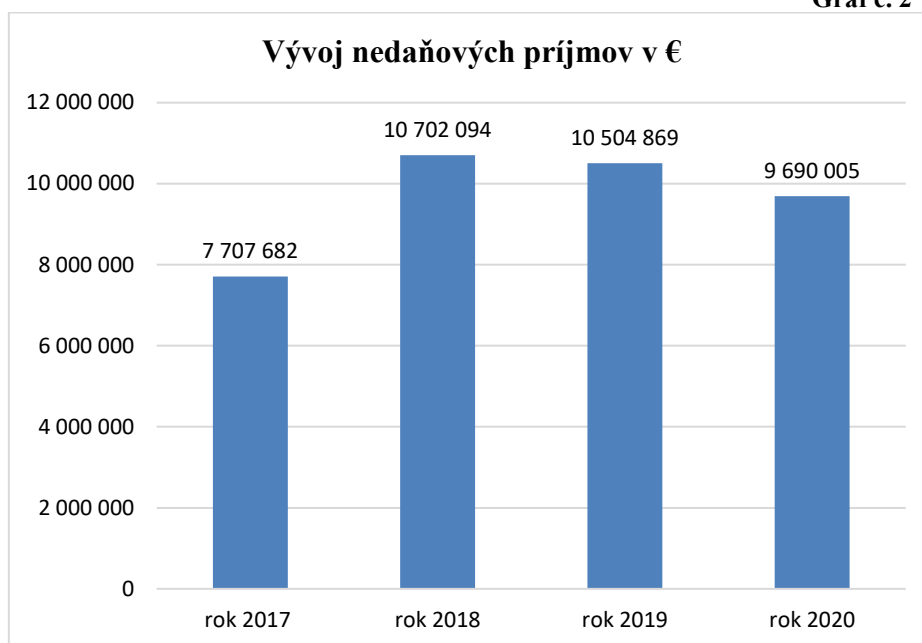
1.1.2 Bežné príjmy nedaňové

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 jasí - 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 naučtované:

- 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,

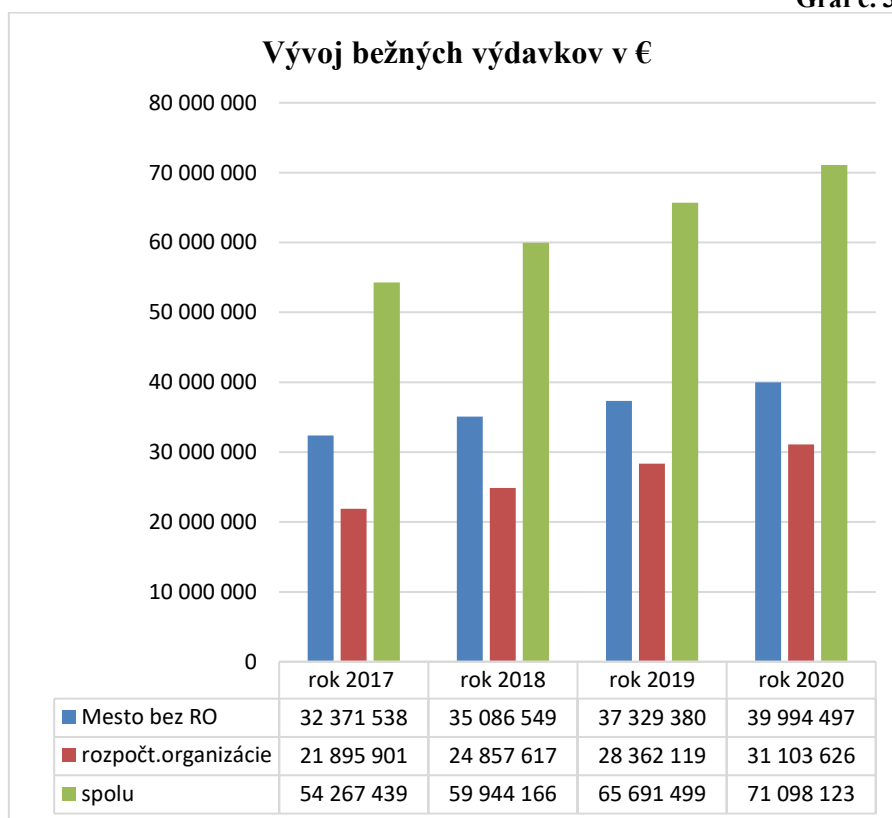
- program 11 Prostredie pre život, rozpočet je čerpaný na 57,84%, čo je o 2 114 663,50 € menej ako upravený rozpočet. Najväčšie šetrenie výdavkov je na podprograme 11.2 Verejná zeleň (menej o 1 786 502,79 € oproti upravenému rozpočtu – 43,73%) z toho dôvodu, že časť výdavkov bolo zúčtovaných s pôžičkou 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 počítačový

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,

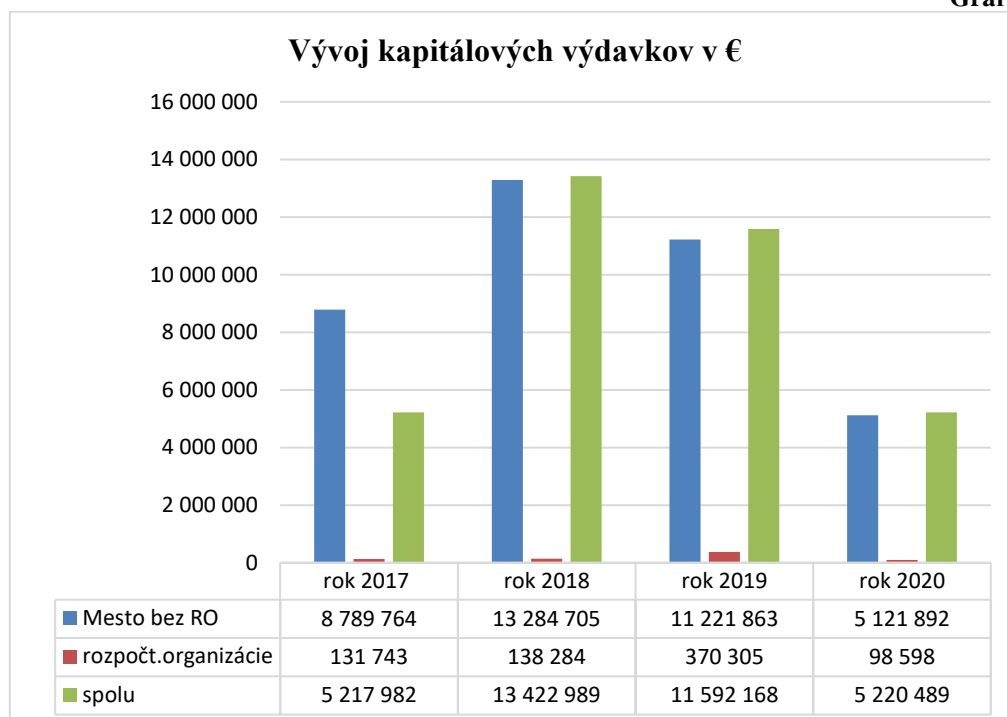
- program 03 Rozvojové projekty – čerpanie výdavkov je v tomto programe iba na 29,54% vzhľadom k tomu, že niektoré projekty sa nezačali realizovať a presúvajú sa do roku 2021,
- program 05 Bezpečnosť – čerpanie na 47,44%, nakoľko neboli vyčerpané finančné prostriedky na rozšírenia kamerového systému 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 prepád v čerpaní kapitálových výdavkov – čerpanie je 58,31% oproti upravenému rozpočtu. Nadalej 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 (cudzíe 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 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 31.12.2019 | 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 |
| Odberatel'ia | 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. Závazky 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:

a) *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 stav obyvateľov s trvalým pobytom k 31.12.2020

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| Suma dlhu na 1 obyvateľa v € | 242,17 € |
|-------------------------------------|-----------------|

b) *suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového 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 príspevkov 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 hnutelné veci a súbory hnutelných 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“

Ing. Vlasta Grajciarová, v. r.
hlavná kontrolórka mesta Žilina