

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Žilina k návrhu Záverečného účtu mesta Žilina za rok 2021

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 2021 (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 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 2021 bol schválený uznesením č. 232/2020 na 19. zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 14.12.2020.

Rozpočet mesta na rok 2021 spracovaný v programovej štruktúre bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.

Rozpočet mesta na rok 2021 bol schválený v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	80 980 282,00 €
rozpočtové výdavky celkom	80 980 282,00 €
z toho: bežné príjmy	75 072 111,00 €
bežné výdavky	74 023 743,00 €
kapitálové príjmy	270 000,00 €
kapitálové výdavky	4 664 567,00 €

príjmové finančné operácie	5 638 171,00 €
výdavkové finančné operácie	2 291 972,00 €

V priebehu roka 2021 bol schválený rozpočet zmenený 14-timi rozpočtovými opatreniami.

Po poslednej zmene rozpočtu bol upravený rozpočet mesta k 31.12.2021 v nasledovnom členení:

rozpočtové príjmy celkom	104 476 804,00 €
rozpočtové výdavky celkom	104 476 804,00 €
z toho: bežné príjmy	81 324 387,00 €
bežné výdavky	84 195 493,00 €
kapitálové príjmy	2 336 023,00 €
kapitálové výdavky	17 979 339,00 €
príjmové finančné operácie	20 816 394,00 €
výdavkové finančné operácie	2 301 972,00 €

K 31.12.2021 bol konečný upravený rozpočet vyrovnaný.

II. Plnenie rozpočtu mesta za rok 2021

Plnenie príjmov mesta k 31.12.2021 aj s percentuálnym plnením je spracované v časti II.1 samostatne a rovnako čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2021 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 31.12.2021

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2021 v príjmovej časti v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Plnenie príjmov 2021	Rozdiel plnenie- uprav. rozpočet	% plnenia
	v €				
Príjmy celkom	80 980 282,00	104 476 804,00	93 625 408,59	-10 851 395,41	89,61
Bežné príjmy	75 072 111,00	81 324 387,00	81 423 168,35	98 781,35	100,12
100 Daňové príjmy	52 552 000,00	53 328 000,00	54 000 141,34	672 141,34	101,26
<i>110 Dane z príjmov a kapitálového majetku</i>	<i>36 800 000,00</i>	<i>37 576 000,00</i>	<i>38 520 553,26</i>	<i>944 553,26</i>	<i>102,51</i>
<i>120 Dane z majetku</i>	<i>11 580 000,00</i>	<i>11 580 000,00</i>	<i>11 475 953,64</i>	<i>-104 046,36</i>	<i>99,10</i>
<i>130 Dane za tovary a služby</i>	<i>4 172 000,00</i>	<i>4 172 000,00</i>	<i>4 003 634,44</i>	<i>-168 365,56</i>	<i>95,96</i>
200 Nedaňové príjmy	7 764 734,00	8 402 642,00	7 797 659,03	-604 982,97	92,80

210 Príjmy z podnik. a z vlast. majetku	3 394 768,00	3 390 804,00	3 047 588,11	-343 215,89	89,88
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	3 961 166,00	4 126 418,00	3 470 904,67	-655 513,33	84,11
240 Úroky z tuzemských úverov, pôžičiek, návrat. fin. výp. ...	26 200,00	25 500,00	0,00	-25 500,00	0,00
290 Iné nedaňové príjmy	382 600,00	859 920,00	1 279 166,25	419 246,25	148,75
300 Granty a transfery	14 755 377,00	19 593 745,00	19 625 367,98	31 622,98	100,16
310 Tuzemské bežné granty a transfery	14 755 377,00	19 576 770,00	19 607 426,73	30 656,73	100,16
330 Zahraničné granty	0,00	16 975,00	17 941,25	966,25	105,69
Kapitálové príjmy	270 000,00	2 336 023,00	2 475 581,05	139 558,05	105,97
200 Nedaňové príjmy	270 000,00	295 550,00	202 202,82	-93 347,18	68,42
230 Kapitálové príjmy	270 000,00	295 550,00	202 202,82	-93 347,18	68,42
300 Granty a transfery	0,00	2 040 473,00	2 273 378,23	232 905,23	111,41
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	0,00	2 040 473,00	2 273 378,23	232 905,23	111,41
330 Zahraničné granty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Finančné operácie	5 638 171,00	20 816 394,00	9 726 659,19	-11 089 734,81	46,73
400 Príjmy z transakcií s fin. aktívami a fin. pasívami	5 158 171,00	13 836 394,00	8 527 944,73	-5 308 449,27	61,63
410 Zo splátok tuzem.úverov, pôžičiek a NFV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
430 Z predaja majetkových účastí	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
450 Z ostatných finančných operácií	5 158 171,00	13 836 394,00	8 527 944,73	-5 308 449,27	61,63
500 Prijaté úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	480 000,00	6 980 000,00	1 198 714,46	-5 781 285,54	17,17
510 Tuzemské úvery, pôžičky a návr. fin. výpomoci	480 000,00	6 980 000,00	1 198 714,46	-5 781 285,54	17,17

1.1 Bežné príjmy

V časti **bežné príjmy** bolo vykázané plnenie na **100,12%**, čo vo finančnom vyjadrení bolo celkom **81 423 168,35 €**. Plnenie bežných príjmov bolo nasledovné:

- mesto bez rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta vo výške 78 876 417,13 €, čo predstavovalo plnenie na 101,09 %,
- rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta (školy a školské zariadenia, ZpS Úsmev a ÚHA) vo výške 2 546 751,22 €, čo predstavovalo plnenie na 77,29%, z toho školy a školské zariadenia naplnili bežné príjmy na 75,06%, rozpočtová organizácia Úsmev – ZpS na 98,73% a Útvar hlavného architekta na 100%.

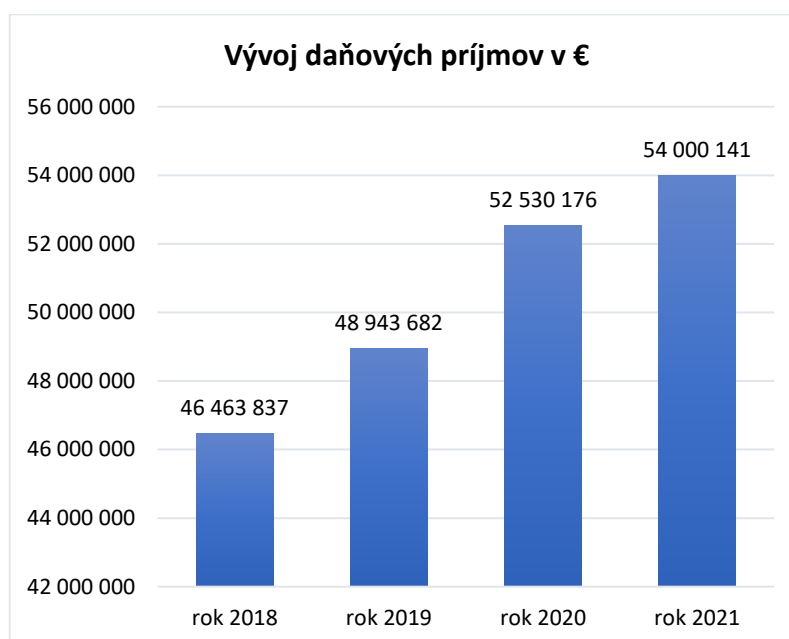
1.1.1 Bežné príjmy daňové

Vývoj bežných príjmov – daňových za roky 2018 – 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 2

Daňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021
100	46 463 837	48 943 682	52 530 176	54 000 141

Graf č. 1



Najvyššiu časť príjmu u daňových príjmov predstavuje každoročne výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve, ktorý je rozpočtovaný v podpoložke 111003 Daň z príjmu fyzických osôb. Výber dane mal opäť stúpajúcu tendenciu.

Najvyšší objem daňových príjmov je:

- daň z príjmov fyzickej osoby vo výške 38 520 553,26 €,
- daň z nehnuteľností vo výške 11 475 953,64 €,
- dane za tovary a služby vo výške 4 003 634,44 € (v tom poplatok za komunálne odpady predstavuje 3 586 864,75 €).

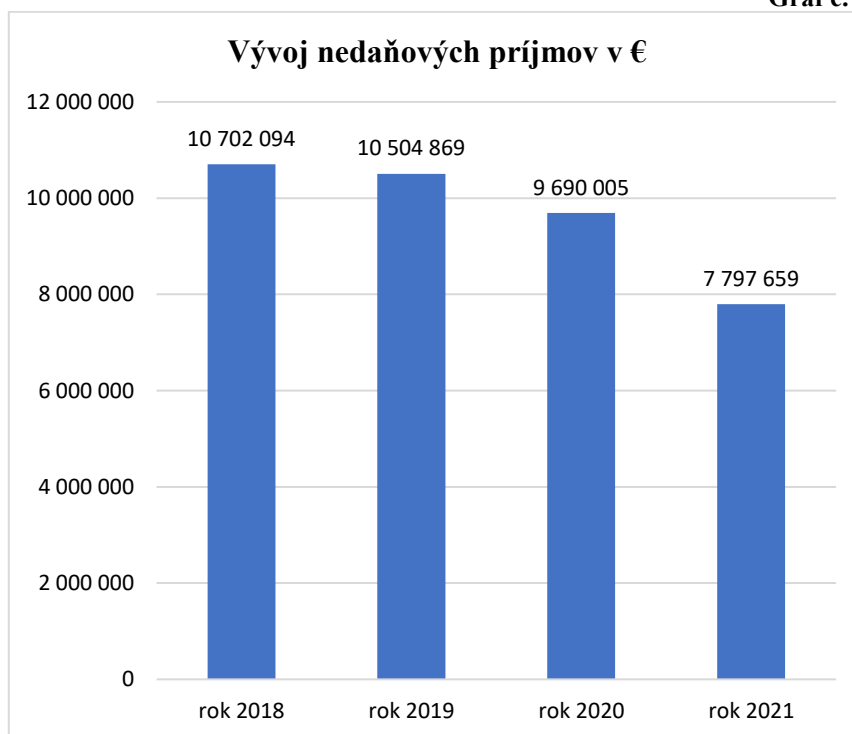
1.1.2 Bežné príjmy nedaňové

Vývoj bežných príjmov – nedaňových za roky 2018 – 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 3

Nedaňové príjmy - skutočnosť v €				
Ekonomická klasifikácia	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021
200	10 702 094	10 504 869	9 690 005	7 797 659

Graf č. 2



Nedaňové príjmy za rok 2021 klesli oproti roku 2020 v absolútnom vyjadrení o 1 892 346,- €, t. j. o 24,27%. Je to spôsobené nižším výberom odvodov z hazardných hier a iných podobných hier na základe zmeny legislatívy.

Najvyšší objem nedaňových príjmov predstavujú:

- vlastné príjmy škôl a školských zariadení vo výške 2 102 202,46 € (za predaj výrobkov, tovarov a služieb, poplatky v MŠ, ŠKD pri ZŠ, ZUŠ, CVC, stravné v ŠJ, dobropisy a pod.),
- príjem z rozpočtovej organizácie ZpS Úsmev vo výške 256 578 €,
- príjem z prenajatých budov vo výške 2 517 086,07 €, z toho školy a školské zariadenia vo výške 46 082,70 €,
- príjem z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 703 354,89 €,
- príjem z prenajatých pozemkov vo výške 427 102,04 €,
- príjem z administratívnych poplatkov (prevažne správne poplatky) vo výške 208 593,03 €,
- príjem z pokút, penále a iných sankcií vo výške 299 563,56 €,

- príjem zo stravného - jedálne dôchodcov, denné centrá spolu vo výške 395 536,69 €,
- príjem z detských jasí vo výške 171 884,50 €,
- príjem z dobropisov vo výške 208 166,14 €,
- príjem z dividend zo spoločnosti Žilinské komunikácie, a. s. vo výške 103 400,- €,
- poplatok za opatrovateľskú službu vo výške 77 232,71 €,
- príjem za odpredaj palivového dreva vo výške 27 629,74 € a pod..

1.2 Kapitálové príjmy

Kapitálové príjmy boli za rok 2021 splnené na **105,97%** spolu vo výške **2 475 581,05 €**.

V roku 2021 malo mesto príjem:

- z predaja pozemkov vo výške 168 544,78 €,
- z predaja kapitálových aktív vo výške 33 658,04 €, z toho z odpredaja bytov 7 333,04 €, príjem z predaja osobných automobilov spolu vo výške 26 315,- € a zvyšok je za odpredaj projektovej dokumentácie na rozšírenie vodovodu SEVAK-u na základe uznesenia MZ č. 81/2021,
- kapitálové granty a transfery spolu vo výške 2 273 378,23 €, z toho najvyšší podiel majú:
 - kapitálový transfer z EFRR a zo spolufinancovania zo ŠR na realizáciu projektu "Zníženie energetickej náročnosti budovy MsÚ v Žiline" (refundácia záverečnej žiadosti o platbu) spolu vo výške 50 785,18 €
 - kapitálový transfer z EFRR a zo spolufinancovania zo ŠR na realizáciu projektu "Rekonštrukcia zastávok MHD v meste Žilina, II. etapa" spolu vo výške 329 762,00 €
 - kapitálový transfer z EFRR a zo spolufinancovania zo ŠR na realizáciu projektu "Revitalizácia verejného priestoru vnútrobloku ul. Fatranská, Žilina - Vlčince" spolu vo výške 230 876,84 €
 - kapitálový transfer z EFRR a zo spolufinancovania zo ŠR na realizáciu projektu "Revitalizácia verejného priestoru vnútrobloku Lannuriena Žilina" spolu vo výške 80 927,36 €
 - kapitálový transfer z EFRR a zo spolufinancovania zo ŠR na realizáciu projektu "Nadstavba a stavebné úpravy Materskej školy Ul. Suvorovova v Žiline" spolu vo výške 623 824,11 €
 - kapitálový transfer z EFRR a zo spolufinancovania zo ŠR na realizáciu projektu "Nadstavba a stavebné úpravy Materskej školy Závodie v Žiline" spolu vo výške 226 661,01 €
 - kapitálový transfer - finančné prostriedky z Nórskeho finančného mechanizmu a zo spolufinancovania zo ŠR na realizáciu projektu "Zmierňovanie a prispôsobovanie sa zmene klímy v meste Žilina" (zálohová platba) spolu vo výške 229 171,95 €

a viaceré ďalšie kapitálové transfery z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a spolufinancovania zo ŠR na projekty týkajúce sa stavebných úprav, nadstavby, modernizácie odborných učebných základných a materských škôl mesta Žilina.

1.3 Finančné operácie príjmové

V príjmových **finančných operáciách** boli dosiahnuté príjmy spolu vo výške **9 726 659,19 €**, čo predstavuje plnenie na **46,73%**. Z celkovej čiastky príjmové finančné operácie za školy a školské zariadenia predstavovali 337 546,66 €.

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

- na položke 453 prostriedky z predchádzajúcich rokov bol vykázaný príjem nižší o 2 026 389,42 €, čo je spôsobené najmä tým, že do rozpočtu boli zapojené aj finančné prostriedky získané zo spoločenskej náhrady drevín aj zo starých rokov vo výške 2 272 169,- €, z ktorých bolo v roku 2021 vyčerpaných iba 270 952,42 €,
- na položke 454 prevod prostriedkov z peňažných fondov bol vykázaný oproti upravenému rozpočtu príjem nižší o 3 647 078,18 €. Sú to finančné prostriedky plánované na investičné akcie z rezervného fondu mesta, ktoré neboli realizované, resp. ich fakturácia bude až v roku 2022 a zostatok fondu rozvoja bývania vo výške 90 643,92 €, ktorý v roku 2021 nebol čerpaný,
- na položke 456 Iné príjmové finančné operácie sú zaúčtované prijaté finančné zábezpeky vo výške 365 018,33 €.

Nízke plnenie príjmov je aj na položke 510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci, kde bol rozpočtovaný úver na investičné akcie vo výške 6 500 000,00 € a tiež úver zo ŠFRB na zateplenie budovy zariadenia pre seniorov Úsmev vo výške 480 000,00 €. Úver na zateplenie budovy Úsmev nebol čerpaný vôbec a z úveru na investičné akcie bolo použitých iba 1 198 714,46 €.

Prehľad plnenia celkových príjmov za rok 2021 v €

Tabuľka č. 4

Príjmy 2021	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Rozdiel	Percento plnenia
Bežné príjmy	81 324 387,00	81 423 168,35	98 781,35	100,12
Kapitálové príjmy	2 336 023,00	2 475 581,05	139 558,05	105,97
Finančné operácie	20 816 394,00	9 726 659,19	-11 089 734,81	46,73
Príjmy celkom	104 476 804,00	93 625 408,59	-10 851 395,41	89,61

Celkové plnenie rozpočtovaných príjmov bolo v sume **93 625 408,59 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **89,61%**. Príjmy neboli naplnené v porovnaní s upraveným rozpočtom o 10 851 395,41 €. Je to spôsobené nesplnením príjmových finančných operácií – nízke čerpanie finančných prostriedkov z rezervného fondu mesta a taktiež z investičného úveru prijatého v roku 2021.

1. Čerpanie výdavkov mesta k 31.12.2021

Čerpanie rozpočtu mesta za rok 2021 vo **výdavkovej časti** je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 5

Prehľad výdavkov podľa programov v €					
Program	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Čerpanie 2021	Rozdiel	Percento plnenia
výdavky celkom	80 980 282,00	104 476 804,00	86 696 205,87	-17 780 598,13	82,98

bežné výdavky	74 023 743,00	84 195 493,00	76 065 984,33	-8 129 508,67	90,34
Program 01	459 300,00	770 292,00	608 738,52	-161 553,48	79,03
Program 02	9 465 235,00	9 434 346,00	7 840 890,35	-1 593 455,65	83,11
Program 03	270 000,00	369 549,00	232 856,08	-136 692,92	63,01
Program 04	757 832,00	1 015 006,00	915 332,32	-99 673,68	90,18
Program 05	3 015 000,00	3 674 751,00	3 523 636,55	-151 114,45	95,89
Program 06	3 643 000,00	3 956 080,00	3 799 956,03	-156 123,97	96,05
Program 07	9 512 600,00	10 107 917,00	9 888 158,87	-219 758,13	97,83
Program 08	34 148 778,00	38 836 970,00	36 463 346,81	-2 373 623,19	93,89
Program 09	1 617 000,00	1 827 600,00	1 742 715,12	-84 884,88	95,36
Program 10	2 287 250,00	2 278 476,00	2 172 771,23	-105 704,77	95,36
Program 11	3 127 000,00	5 675 390,00	3 395 312,63	-2 280 077,37	59,83
Program 12	1 757 771,00	1 944 325,00	1 906 853,41	-37 471,59	98,07
Program 13	3 962 977,00	4 304 791,00	3 575 416,41	-729 374,59	83,06
kapitálové výdavky	4 664 567,00	17 979 339,00	8 144 537,39	-9 834 801,61	45,30
Program 01	102 000,00	179 844,00	78 225,79	-101 618,21	43,50
Program 02	867 096,00	1 441 919,00	870 673,68	-571 245,32	60,38
Program 03	500 000,00	229 128,00	120 736,46	-108 391,54	52,69
Program 04	34 535,00	145 535,00	7 382,12	-138 152,88	5,07
Program 05	46 000,00	144 260,00	130 644,30	-13 615,70	90,56
Program 06	95 000,00	242 300,00	12 813,60	-229 486,40	5,29
Program 07	284 459,00	5 945 526,00	1 621 329,02	-4 324 196,98	27,27
Program 08	1 739 827,00	4 948 161,00	3 366 725,77	-1 581 435,23	68,04
Program 09	15 000,00	114 442,00	85 322,88	-29 119,12	74,56
Program 10	130 200,00	493 225,00	224 824,60	-268 400,40	45,58
Program 11	239 240,00	3 233 481,00	1 396 034,09	-1 837 446,91	43,17
Program 12	70 130,00	203 130,00	117 408,82	-85 721,18	57,80
Program 13	541 080,00	658 388,00	112 416,26	-545 971,74	17,07
finančné operácie	2 291 972,00	2 301 972,00	2 485 684,15	183 712,15	107,98
Program 02	2 291 972,00	2 301 972,00	2 460 429,51	158 457,51	106,88
Program 08	0,00	0,00	20 000,00	20 000,00	0,00
Program 12	0,00	0,00	5 254,64	5 254,64	0,00

2.1 Bežné výdavky

Bežné výdavky boli čerpané vo výške **76 065 984,33 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške 84 195 493,00 € menej o 8 129 508,67 €, boli splnené na **90,34%**.

Prehľad bežných výdavkov podľa jednotlivých programov mesta k 31.12.2021

Tabuľka č. 6

Prehľad bežných výdavkov podľa programov v €					
Program	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Čerpanie 2021	Rozdiel	Percento plnenia

bežné výdavky	74 023 743,00	84 195 493,00	76 065 984,33	-8 129 508,67	90,34
Program 01	459 300,00	770 292,00	608 738,52	-161 553,48	79,03
Program 02	9 465 235,00	9 434 346,00	7 840 890,35	-1 593 455,65	83,11
Program 03	270 000,00	369 549,00	232 856,08	-136 692,92	63,01
Program 04	757 832,00	1 015 006,00	915 332,32	-99 673,68	90,18
Program 05	3 015 000,00	3 674 751,00	3 523 636,55	-151 114,45	95,89
Program 06	3 643 000,00	3 956 080,00	3 799 956,03	-156 123,97	96,05
Program 07	9 512 600,00	10 107 917,00	9 888 158,87	-219 758,13	97,83
Program 08	34 148 778,00	38 836 970,00	36 463 346,81	-2 373 623,19	93,89
Program 09	1 617 000,00	1 827 600,00	1 742 715,12	-84 884,88	95,36
Program 10	2 287 250,00	2 278 476,00	2 172 771,23	-105 704,77	95,36
Program 11	3 127 000,00	5 675 390,00	3 395 312,63	-2 280 077,37	59,83
Program 12	1 757 771,00	1 944 325,00	1 906 853,41	-37 471,59	98,07
Program 13	3 962 977,00	4 304 791,00	3 575 416,41	-729 374,59	83,06

Z prehľadu je zrejmé, že ani v jednom programe nebol rozpočet v bežných výdavkoch vyčerpaný.

Najvýraznejšie šetrenie bežných výdavkov bolo najmä v nasledovných programoch:

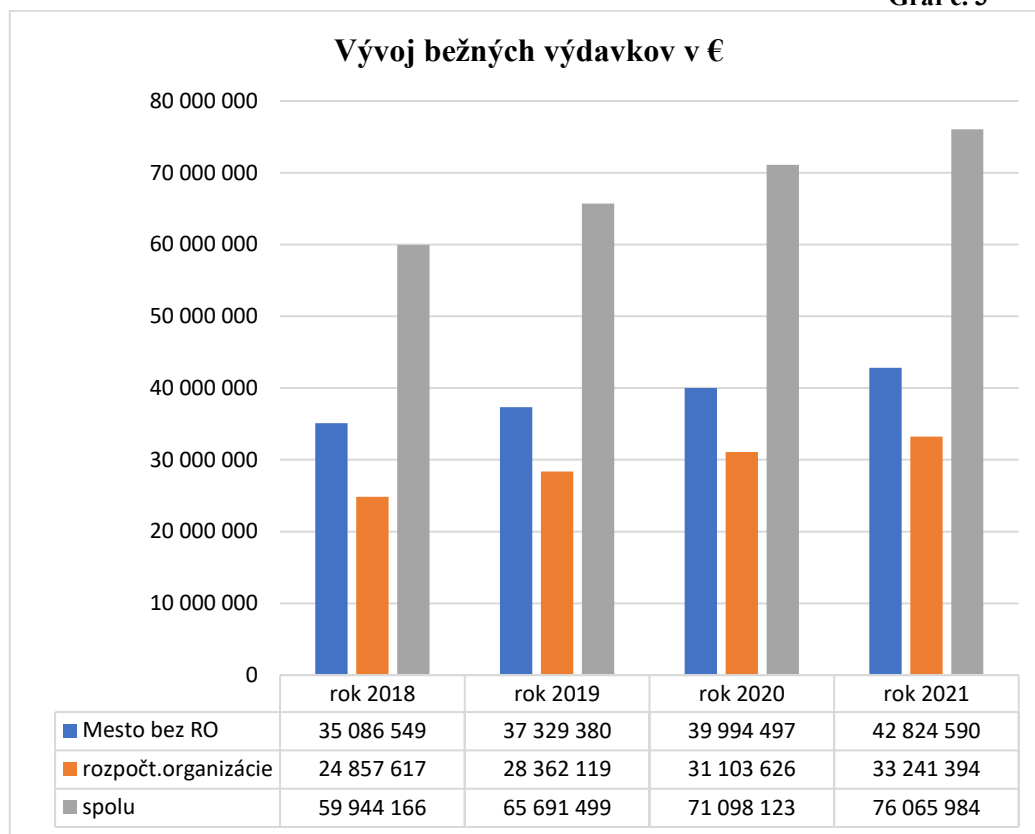
- program 02 Podporná činnosť, kde bol rozpočet čerpaný iba na 79,03%, čo je o 1 593 455,65 € menej ako bol upravený rozpočet, je to najmä šetrenie výdavkov v podprograme 2.1 Podporná činnosť – správa mesta, kde neboli vyčerpané finančné prostriedky na mzdy a odvody za zamestnancov a ani prevádzkové výdavky a taktiež v podprograme 2.2 Mestský informačný systém, kde boli bežné výdavky čerpané iba na 76,40%,
- program 08 Školstvo, kde bežné výdavky sú nižšie z dôvodu zostatku finančných prostriedkov na prenesených kompetenciách – prevádzku vo výške 503 547,68 €, ktoré sa môžu dočerpať do konca marca nasledujúceho roka, taktiež zostali nedočerpané finančné prostriedky na podporu výchovy k stravovacím návykom vo výške 573 881,30 €, nevyčerpané finančné prostriedky z niektorých projektov škôl a školských zariadení a čerpanie ovplyvnili aj prijaté nižšie vlastné príjmy rozpočtových organizácií vo výške 1 148 917,51 €, ktoré môžu byť čerpané vo výdavkoch iba do výšky skutočných príjmov,
- program 11 Prostredie pre život - rozpočet je čerpaný na 59,83%, čo je o 2 280 077,37 € menej ako upravený rozpočet. Najväčšie šetrenie výdavkov je na podprograme 11.2 Verejná zeleň (menej o 2 022 821,40 € oproti upravenému rozpočtu – percento plnenia 46,51%) najmä z toho dôvodu, že do rozpočtu boli zahrnuté aj účelovo určené finančné prostriedky získané ako náhrada za spoločenskú hodnotu drevín v celkovej výške 2 272 169,00 €, z ktorých bolo vyčerpaných iba 270 952,42 €. Ostatné výdavky na zeleň mali primerané čerpanie v zmysle rámcovej zmluvy a jej objemu finančných prostriedkov na pravidelné činnosti týkajúce sa starostlivosti o zeleň – kosenie, ošetrovanie drevín, náhradná a nová výsadba a pod.,
- program 13 Sociálne služby, rozpočet je v tomto programe čerpaný na 83,06%. Najväčšie šetrenie výdavkov bolo v podprograme 13.3 Opatrovateľská služba (menej o 386 079,44 € oproti upravenému rozpočtu – percento plnenia 84,35%).

Vývoj čerpania bežných výdavkov za roky 2018 – 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 7

Bežné výdavky v €	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021
mesto bez RO	35 086 549	37 329 380	39 994 497	42 824 590
rozpočtové organizácie	24 857 617	28 362 119	31 103 626	33 241 394
MESTO SPOLU	59 944 166	65 691 499	71 098 123	76 065 984

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, verejné priestranstvo, sociálnu oblasť a pod..

V porovnaní s predchádzajúcim rokom v roku 2021 narástli bežné výdavky mesta o 6,99%, z toho:

- mesto bez rozpočtových organizácií o 7,08%,
- rozpočtové organizácie mesta o 6,87%.

2.2 Kapitálové výdavky

Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške **8 144 537,39 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu vo výške 17 979 337,00 € menej o 9 834 801,61 €, boli splnené na **45,30%**.

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

Tabuľka č. 8

Prehľad kapitálových výdavkov podľa programov v €					
Program	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Čerpanie 2021	Rozdiel	Percento plnenia
kapitálové výdavky	4 664 567,00	17 979 339,00	8 144 537,39	-9 834 801,61	45,30
Program 01	102 000,00	179 844,00	78 225,79	-101 618,21	43,50
Program 02	867 096,00	1 441 919,00	870 673,68	-571 245,32	60,38
Program 03	500 000,00	229 128,00	120 736,46	-108 391,54	52,69
Program 04	34 535,00	145 535,00	7 382,12	-138 152,88	5,07
Program 05	46 000,00	144 260,00	130 644,30	-13 615,70	90,56
Program 06	95 000,00	242 300,00	12 813,60	-229 486,40	5,29
Program 07	284 459,00	5 945 526,00	1 621 329,02	-4 324 196,98	27,27
Program 08	1 739 827,00	4 948 161,00	3 366 725,77	-1 581 435,23	68,04
Program 09	15 000,00	114 442,00	85 322,88	-29 119,12	74,56
Program 10	130 200,00	493 225,00	224 824,60	-268 400,40	45,58
Program 11	239 240,00	3 233 481,00	1 396 034,09	-1 837 446,91	43,17
Program 12	70 130,00	203 130,00	117 408,82	-85 721,18	57,80
Program 13	541 080,00	658 388,00	112 416,26	-545 971,74	17,07

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

- podprogram 1.4 Územné plánovanie, kde bolo rozpočtovaných 179 844,00 € a vyčerpaných iba 78 225,79 €, čo predstavuje čerpanie kapitálových výdavkov v tomto podprograme iba na 43,50%. Dôvodom je nízke čerpanie kapitálových výdavkov rozpočtovej organizácie Útvar hlavného architekta v podprograme 1.4 Územné plánovanie.
Neboli realizované interiérové úpravy priestorov ÚHA z dôvodu súdneho rozhodnutia na budovu Horný Val 67 (prebiehajúci súdny spor o reštitúciu časti budovy), ďalej Kreatívne trhovisko bolo zazmluvnené, práce prebiehajú, v zmysle zmluvy o dielo bola vyplatená prislúchajúca čiastka za odovzdanú projektovú dokumentáciu, zvyšok až po ukončení inžinierskej činnosti v roku 2022 a tiež niektoré štúdie a projektové dokumentácie boli zazmluvnené, práce prebiehajú, ale uhradené budú až v roku 2022,
- podprogram 2.1 Podporná činnosť – správa mesta. Upravený rozpočet bol 1 367 789,00 € a jeho čerpanie bolo 830 623,68 € - nízke čerpanie je ovplyvnené najmä nečerpaním finančných prostriedkov na rekonštrukciu radnice, kde bolo zmenené zadanie

- a fakturácia bude až v roku 2022 a tiež nevyčerpaním finančných prostriedkov plánovaných na mestské trhovisko – stavba nebola povolená, preto sa nerealizovala,
- podprogram 4.9 Cintorínske služby, upravený rozpočet bol vo výške 143 535,00 € a jeho čerpanie 6 104,98 €. Dôvodom nízkeho čerpania výdavkov je najmä nedokončené oplatenie nového cintorína, táto akcia bola začatá v roku 2021, ale pre nevhodné klimatické podmienky bola ukončená až vo februári 2022,
 - podprogram 6.1 Zvoz, odvoz a likvidácia KO, upravený rozpočet bol 242 300,00 € a jeho čerpanie 12 813,60 €. Plánovaná bola projektová príprava výstavby polopodzemných kontajnerov v lokalite sídliska Hájik a vybraných 2 vzor. stojísk polopodzemných kontajnerov – v roku 2021 prebehlo iba stavebné konanie, fakturácia bude až po ich realizácii a plánované rozšírenie aktuálneho projektu polozapustených kontajnerových stojísk o ďalšie 2 stanovišťa z 13-tich vybraných lokalít (Hájik), kde v roku 2021 prebehlo iba verejné obstarávanie,
 - podprogram 7.2 Správa a údržba pozemných komunikácií – rozpočet 5 520 264,00 € a čerpanie výdavkov 1 232 797,59 €, čerpanie výdavkov je iba 22,33%. Viaceré akcie sa najmä z dôvodu nepriaznivých klimatických podmienok presunuli do roka 2022. Nebola realizovaná rekonštrukcia lávky na Ul. obchodnej, prebehlo verejné obstarávanie, ale realizácia bude až v roku 2022, parkovací dom na Ul. T. Vansovej – prebieha EIA, chodníky na Ul. Suvorovovej sa presúvajú do roku 2022, rekonštrukcia Bulváru – projektová dokumentácia + investičná činnosť, posun termínu odovzdania PD a IČ je o 7,5 mesiaca z dôvodu potrebného nového riešenia pripojenia k distribučnej sieti SSD, v roku 2022 budú ukončené aj rekonštrukcie mostov a pod.. Najvýraznejšie však ovplyvnili nízke čerpanie finančných prostriedkov investície, ktoré majú byť financované z úveru, kde ešte neboli čerpané finančné prostriedky na rekonštrukciu Ul. A. Bernoláka – nový Bulvár (rozpočet 2 690 tis. €, stavba ešte nie je povolená) a tiež rekonštrukciu Mestskej pamiatkovej rezervácie v Žiline, vrátane balustrády - architektonickú súťaž +PD /rekonštrukciu Nám. A. Hlinku s parkom – PD (rozpočet 400 tis. €),
 - podprogram 8.1 Materské školy, rozpočet 3 194 214,00 €, čerpanie 1 943 573,31 €, čo je 60,85%. Tento podprogram ovplyvnila najmä prerábka bývalej ZŠ na Ul. Hollého na potreby materskej školy, ktorá bola začatá v novembri 2021, fakturácia bude až v roku 2022,
 - podprogram 10.2 Zimný štadión, rozpočet 235 200,00 €, čerpanie 29 689,23 €, čo je 12,62%. V roku 2021 bola plánovaná rekonštrukcia interiérového osvetlenia vo výške 200 000,00 €, verejné obstarávanie sa uskutočnilo v decembri 2022 a realizácia bude po ukončení ligy,
 - podprogram 11.4 Detské ihriská a športoviská, rozpočet 1 325 640,00 €, čerpanie bolo 527 474,50 €, čo je 39,79%. Nebolo realizované vybudovanie bezbariérového detského ihriska z dôvodu neúspešného verejného obstarávania, ktoré sa bude opakovať, ďalej multifunkčné ihrisko v Mojšovej Lúčke, kde sa pripravuje PD a výstavba atletického oválu s ihriskom - spolufinancovanie mesta vo výške 50 % výdavkov na základe zmluvy medzi mestom a Žilinskou univerzitou bolo v roku 2021 iba vo výške 419 843,00 € z pôvodne rozpočtovaných 1 mil. €,

- podprogram 11.5 Verejné osvetlenie, rozpočet 1 251 170,00 €, čerpanie 818 383,28 €, čo je 65,41%, kde nebolo realizované verejné osvetlenie na Ul. Bratislavskej a tiež rekonštrukcia a doplnenie verejného osvetlenia Žilina - Hájik - vnútroblok G. Lannuriena (v súvislosti s revitalizáciou vnútrobloku), obidve akcie sa presúvajú do roku 2022,
- podprogram 11.7 Zásobovanie vodou, odkanalizovanie, rozpočet 596 981,00 €, čerpanie 19 627,84 €, t. j. 3,29%. Jedná sa o stokovú sieť - II. etapa Považský Chlmec, stavba bola ukončená v decembri 2021, platba vo výške 500 000,00 € bude až v roku 2022,
- podprogram 12.2 Bytová výstavba – investície, rozpočet 203 130,00 €, čerpanie bolo 117 408,82 €, čo je 57,80%. Boli rozpočtované výdavky na novostavbu polyfunkčného bytového domu na Dlabačovej ul., platba bude až po ukončení zmluvného vzťahu a zostalo tiež zádržné na prestavbu administratívnych priestorov na byty na Ul. Pri Rajčanke,
- podprogram 13.3 Opatrovateľská služba, rozpočet 538 486,00 €, čerpanie 27 640,20 €, t.j. 5,13%. Nízke čerpanie výdavkov oproti upravenému rozpočtu je najmä z toho dôvodu, že nebolo realizované zateplenie budovy zariadenia pre seniorov Úsmev. Projektová dokumentácia na zateplenie je vypracovaná od roku 2017. V apríli 2021 bola podaná žiadosť na Okresný úrad v Žiline, odbor výstavby a bytovej politiky. Zhotoviteľ diela však požiadal objednávateľa, že nie je schopný nastúpiť na realizáciu prác z dôvodu neúmerného zvýšenia cien vstupných materiálov a žiadal zvýšenie zmluvnej ceny o 10%. Vzhľadom na to, že platná legislatíva o verejnom obstarávaní neumožňuje navýšiť zhotoviteľovi zmluvnú cenu, zmluva o dielo bola dohodou ukončená. Aktuálne mesto pripravuje novú žiadosť o poskytnutie podpory zo ŠFRB. Bol vysúťažený nový zhotoviteľ, predpoklad realizácie prác je cca v mesiacoch 9 - 11/2022, po priznaní podpory zo ŠFRB.

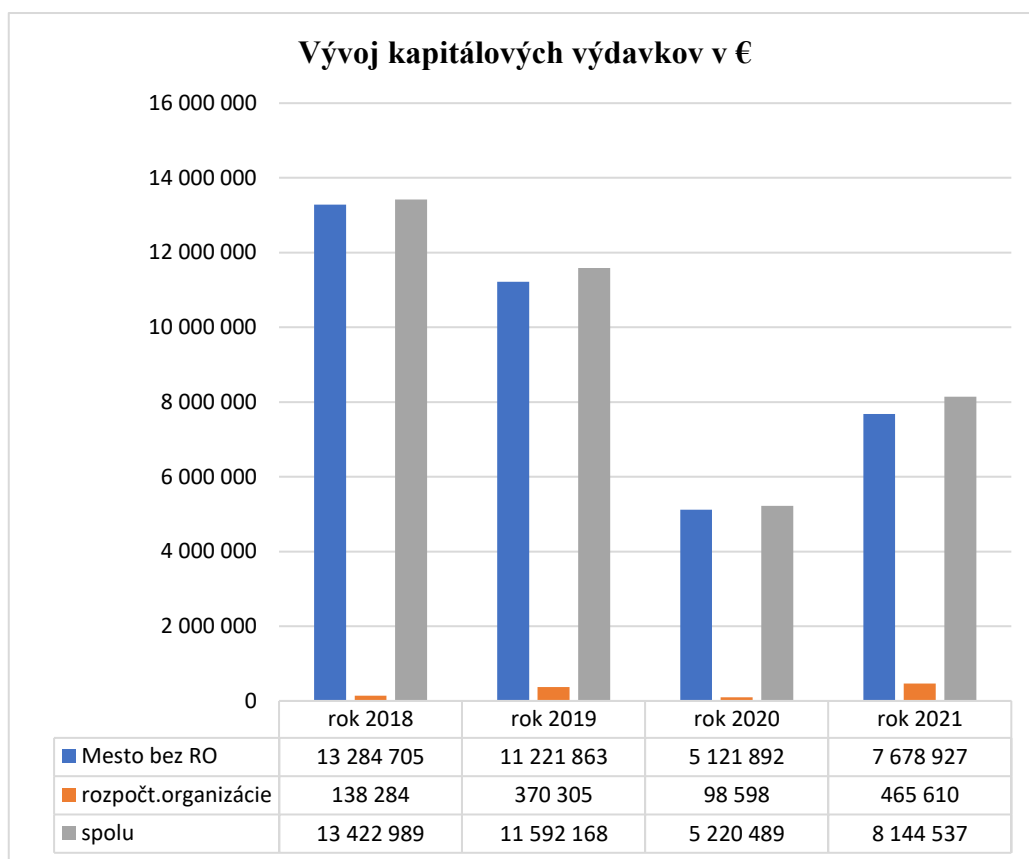
Nadalej pretrváva stav z predchádzajúcich rokov, kedy sú finančné prostriedky rozpočtované na investičné akcie, ale čerpanie je iba čiastočné alebo vôbec. Plánované, resp. rozostavané investície sú následne zaradené zmenou rozpočtu do rozpočtu nasledujúceho roku.

Vývoj čerpania kapitálových výdavkov za roky 2018 – 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 9

Kapitálové výdavky	rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021
mesto bez RO	13 284 705	11 221 863	5 121 892	7 678 927
rozpočtové organizácie	138 284	370 305	98 598	465 610
MESTO SPOLU	13 422 989	11 592 168	5 220 489	8 144 537

Graf č. 4



Najvyššie čerpanie kapitálových výdavkov bolo za porovnávané obdobie v roku 2018 a v roku 2019. 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 2021 je mierne vyššie čerpania kapitálových výdavkov oproti roku 2020, ale i napriek tomu je nízke čerpanie – iba 45,30% oproti upravenému rozpočtu.

2.3 Finančné operácie výdavkové

Finančné operácie výdavkové boli v roku 2021 rozpočtované vo výške 2 291 972,00 €, upravený rozpočet bol vo výške 2 301 972,00 €. Čerpanie bolo vo výške **2 485 684,15 €**, čo je **107,98%** oproti upravenému rozpočtu.

Na položke 810 bolo zaúčtovaných 194 254,64 €, čo sú zábezpeky (cudzí prostriedky) prijaté za verejné obstarávanie a za byty, ktoré ku konci roku neboli vrátené. Tieto finančné prostriedky sa nerozpočtujú, preto ovplyvnili percentuálne plnenie v časti výdavkových finančných operácií.

Položka 820 obsahuje splátky istiny z úverov a návratných finančných výpomocí spolu vo výške 2 291 429,51 €.

2.4 Čerpanie celkových výdavkov rozpočtu

Tabuľka č. 10

Rok 2021	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Percento plnenia
bežné výdavky	84 195 493,00	76 065 984,33	-8 129 508,67	90,34
kapitálové výdavky	17 979 339,00	8 144 537,39	-9 834 801,61	45,30
finančné operácie	2 301 972,00	2 485 684,15	183 712,15	107,98
výdavky celkom	104 476 804,00	86 696 205,87	-17 780 598,13	82,98

Výdavky boli čerpané v celkovej výške **86 696 205,87 €**, čo predstavuje oproti upravenému rozpočtu plnenie na **82,98%**. Rozpočtované výdavky neboli vyčerpané v čiastke 17 780 598,13 €, z toho 9 834 801,61 € 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 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien. Výkaz súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 zostavená k 31.12.2021 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 31.12.2020	k 31.12.2020	k 31.12.2020	k 31.12.2021	k 31.12.2021	k 31.12.2021
Majetok spolu:	490 978 736,48	3 882 369,67	494 861 106,15	493 134 360,75	4 249 089,33	497 383 450,08
Neobežný majetok spolu:	472 962 563,28	803 937,84	473 766 501,12	475 781 350,32	1 061 197,79	476 842 548,11
z toho :						
Dlhodobý nehmotný majetok	1 283 940,17	0,00	1 283 940,17	910 592,27	0,00	910 592,27
Dlhodobý hmotný majetok	321 450 685,51	803 937,84	322 254 623,35	324 632 820,45	1 061 197,79	325 694 018,24
Dlhodobý finančný majetok	150 227 937,60	0,00	150 227 937,60	150 237 937,60	0,00	150 237 937,60
Obežný majetok spolu:	17 940 617,44	3 062 062,90	21 002 680,34	17 239 001,17	3 173 528,72	20 412 529,89
z toho :						
Zásoby	91 866,00	87 285,02	179 151,02	69 256,31	77 304,59	146 560,90

Zúčtovanie medzi subj.VS	1 113 949,27	0,00	1 113 949,27	1 171 473,71	0,00	1 171 473,71
Dlhodobé pohľadávky	800,00	1 515,00	2 315,00	800,00	1 405,00	2 205,00
Krátkodobé pohľadávky	1 999 372,65	24 276,39	2 023 649,04	2 498 997,99	43 214,90	2 542 212,89
Finančné účty	14 734 629,52	2 948 986,49	17 683 616,01	13 498 473,16	3 051 604,23	16 550 077,39
Časové rozlíšenie:	75 555,76	16 368,93	91 924,69	114 009,26	14 362,82	128 372,08

	Mesto	Rozpočtové organizácie	SPOLU	Mesto	Rozpočtové organizácie	SPOLU
PASÍVA	k 31.12.2020	k 31.12.2020	k 31.12.2020	k 31.12.2021	k 31.12.2021	k 31.12.2021
Vlastné imanie a záväzky spolu:	490 978 736,48	3 882 369,67	494 861 106,15	493 134 360,75	4 249 089,33	497 383 450,08
Vlastné imanie :	417 986 567,80	-100 323,36	417 886 244,44	417 617 094,26	-323 968,27	417 293 125,99
z toho :						
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	411 872 955,90		411 872 955,90	417 986 567,80		417 986 567,80
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	6 113 611,90	-100 323,36	6 013 288,54	-369 473,54	-323 968,27	-693 441,81
Záväzky:	40 554 119,82	3 952 759,74	44 506 879,56	41 640 846,61	4 532 192,37	46 173 038,98
z toho :						
Rezervy	1 613 221,54	0,00	1 613 221,54	2 181 330,55	0,00	2 181 330,55
Zúčtovanie medzi subj.VS	951 003,31	967 691,33	1 918 694,64	1 675 771,40	1 061 079,85	2 736 851,25
Dlhodobé záväzky	13 513 685,95	101 163,16	13 614 849,11	12 568 733,83	113 079,52	12 681 813,35
Krátkodobé záväzky	4 494 499,54	2 883 905,25	7 378 404,79	5 651 542,91	3 358 014,80	9 009 557,71
Bankové úvery a výpomoci	19 981 709,48	0,00	19 981 709,48	19 563 467,92	18,20	19 563 486,12
Časové rozlíšenie:	32 438 048,86	29 933,29	32 467 982,15	33 876 419,88	40 865,23	33 917 285,11

K 31.12.2021 mesto eviduje majetok vrátane rozpočtových organizácií mesta v celkovom objeme 497 383 450,08 €, čo je o 2 522 343,93 € viac ako v roku 2020. Tento nárast je predovšetkým v dlhodobom hmotnom majetku.

IV. Pohľadávky a záväzky k 31.12.2021

Pohľadávky a záväzky Mesta Žilina a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta a za mesto celkom k 31.12.2021 sú uvedené v nasledujúcich prehľadoch.

1. Pohľadávky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Stav pohľadávok za Mesto Žilina a jeho rozpočtových organizácií bol k 31. 12. 2021 vo výške 5 395 553,18 €.

Dlhodobé pohľadávky sú vo výške 2 205,00 €.

Krátkodobé pohľadávky sú vo výške 5 393 348,18 €.

Prehľad pohľadávok mesta k 31.12.2021 za mesto Žilina vrátane rozpočtových organizácií:

Tabuľka č. 12

Druh pohľadávky	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	SPOLU
Dlhodobé pohľadávky	800,00	1 405,00	2 205,00
Iné pohľadávky	800,00	1 405,00	2 205,00
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	5 350 133,28	43 214,90	5 393 348,18
Ostatné pohľadávky	1 015 195,69	0,00	1 015 195,69
Pohľadávky z nedaňových príjmov	1 846 288,59	22 506,95	1 868 795,54
Pohľadávky z daňových príjmov	2 393 116,95	0,00	2 393 116,95
Pohľadávky voči zamestnancom	17 831,02	0,00	17 831,02
Iné pohľadávky	62 919,80	20 707,95	83 627,75
Transfery a zúčtovanie mimo VS	14 781,23	0,00	14 781,23
Pohľadávky celkom:	5 350 933,28	44 619,90	5 395 553,18

Najvyšší objem **krátkodobých pohľadávok** sú pohľadávky z daňových príjmov spolu vo výške 2 393 116,95 €. Sú to pohľadávky z miestnych daní, najmä dane z nehnuteľnosti vo výške 2 208 673,47 €.

Druhý najväčší objem predstavujú pohľadávky z nedaňových príjmov spolu vo výške 1 868 795,54 € vrátane rozpočtových organizácií mesta (z toho RO 22 506,95 €).

Z týchto pohľadávok mesta Žilina najväčšie sú nasledovné:

- pohľadávky za komunálny odpad vo výške 1 452 519,29 €, t. j. 77,72% z celkových nedaňových pohľadávok mesta,
- pohľadávky z odberateľských faktúr vo výške 160 750,18 €,
- pohľadávky z nájomných zmlúv vo výške 98 557,40 €,
- pohľadávky za 2. účtovný okruh za bytové a nebytové hospodárstvo vo výške 49 724,83 € po lehote splatnosti.

Tretí najvyšší objem krátkodobých pohľadávok v sume 1 015 195,69 € predstavujú ostatné pohľadávky, z toho 978 160,37 € sú pohľadávky za bytové a nebytové hospodárstvo v lehote splatnosti.

Iné pohľadávky (krátkodobé) sú evidované v celkovej výške 83 627,75 €, z toho 20 707,95 € je za rozpočtové organizácie.

Pohľadávky za Mesto Žilina bez rozpočtových organizácií k 31.12.2021 po lehote splatnosti boli v sume **4 207 759,61 €**, prevažná časť týchto pohľadávok je z dane z nehnuteľností a poplatku za komunálne odpady.

K pohľadávkam za mesto Žilina boli tvorené opravné položky spolu vo výške 2 851 135,29 €. Najvyššia časť sa týkala dane z nehnuteľností vo výške 1 388 774,25 €, k poplatku za komunálne odpady vo výške 991 384,37 €, ďalej k odberateľským faktúram vo výške 107 082,60 € a k nájomným zmluvám vo výške 93 130,01 € atď..

Opravné položky boli vytvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Závazky mesta vrátane rozpočtových organizácií

Prehľad záväzkov za Mesto Žilina k 31.12.2021 vrátane rozpočtových organizácií je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 13

Druh záväzku	Mesto Žilina	Rozpočtové organizácie	SPOLU
Dlhodobé záväzky	12 568 733,83	113 079,52	12 681 813,35
Dodávatelia	0,00		0,00
Ostatné dlhodobé záväzky	12 530 559,68		12 530 559,68
Záväzky zo sociálneho fondu	38 174,15	111 674,52	149 848,67
Iné záväzky	0,00	1 405,00	1 405,00
Krátkodobé záväzky	5 651 542,91	3 358 014,80	9 009 557,71
Dodávatelia	2 308 910,02	438 495,36	2 747 405,38
Prijaté preddavky	1 235 869,50		1 235 869,50
Ostatné záväzky	1 032 137,34		1 032 137,34
Nevyfakturované dodávky	0,00		0,00
Iné záväzky	187 061,82	108 921,62	295 983,44
Zamestnanci	492 707,22	2 571 015,11	3 063 722,33
Zúčtovanie s org. sociál.poistenia a zdravot.poistenia	318 884,91		318 884,91
Daň z príjmov	0,00	239 582,71	239 582,71
Ostatné priame dane	74 762,60		74 762,60
Daň z pridanej hodnoty	1 209,50		1 209,50
Iné záväzky spolu	21 744 798,47	0,00	21 744 798,47
Ostatné rezervy	1 139 396,12		1 139 396,12
Rezervy krátkodobé	1 041 934,43		1 041 934,43
Bankové úvery + nahromadené úroky	17 516 330,92		17 516 330,92
Návratná finančná výpomoc od MF SR	2 047 137,00		2 047 137,00
Záväzky celkom:	39 965 075,21	3 471 094,32	43 436 169,53

Stav **záväzkov celkom** za mesto Žilina a rozpočtové organizácie bol k 31.12.2021 v sume **43 436 169,53 €**.

2.1 Dlhodobé záväzky k 31.12.2021 predstavovali sumu vo výške 12 681 813,35 €. Najväčšiu časť dlhodobých záväzkov tvorili Ostatné dlhodobé záväzky v celkovej výške 12 530 559,68 €. Sú to záväzky mesta Žilina v lehote splatnosti, z ktorých:

- v sume 10 216 674,15 € je záväzok za poskytnuté úvery zo ŠFRB (bez úrokov),
- v sume 1 784 592,00 € 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 99 305,67 € záväzok voči bytovému hospodárstvu (zábezpeky),

- v sume 429 987,86 € je zádržné z dodávateľských faktúr.

Vývoj dlhodobých záväzkov za roky 2018 – 2021 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 14

Vývoj dlhodobých záväzkov mesta a rozpočtových organizácií v €			
rok 2018	rok 2019	rok 2020	rok 2021
16 106 501	15 058 729	13 614 849	12 681 813

Stav dlhodobých záväzkov sa k 31.12.2021 oproti rovnakému obdobiu roku 2020 znížil o 933 036,- €, t. j. o 7,36%.

Graf č. 5



Vývoj dlhodobých záväzkov má pozitívny trend – tieto záväzky sa postupne od roku 2018 znižujú.

2.2 Krátkodobé záväzky k 31.12.2021 predstavovali celkom čiastku 9 009 557,71 €, z toho:

- záväzky mesta Žilina vo výške 5 651 542,91 €,
- záväzky rozpočtových organizácií vo výške 3 358 014,80 €.

Po lehote splatnosti je v krátkodobých záväzkoch čiastka 8 371,54 €.

Najväčšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili záväzky voči zamestnancom spolu vo výške 3 063 722,33 € a voči dodávateľom za mesto a rozpočtové organizácie spolu vo výške 2 747 405,38 €.

Ďalšiu časť krátkodobých záväzkov tvorili prijaté preddavky za mesto v celkovej výške 1 235 869,50 € (sú to najmä prijaté zálohy za služby od nájomníkov za II. účtovný okruh Bytové hospodárstvo) a tiež ostatné záväzky v celkovej výške 1 032 137,34 €, z ktorých hlavnú časť tvoria:

- záväzkov voči MH SR v sume 299 096,00 €, je to ročná splátka z Dodatku č. 1 zmluvy o vrátení finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu,
- úvery ŠFRB splatné do jedného roka vo výške 692 689,85 €,
- ostatné záväzky zo zmlúv vo výške 36 174,03 € a pod..

2.3 Iné záväzky k 31.12.2021 boli celkom vo výške 21 744 798,47 € a z toho:

- rezervy (súdne spory, audit, strata DPMŽ, iné ..) sú spolu vo výške 2 181 330,55 €,
- bankové úvery vrátane nahromadených úrokov spolu vo výške 17 516 330,92 €,
- 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 31.12.2021 vykazuje nasledovný stav:

Stav nesplatených úverov	17 512 488,84 €
Výška návratnej finančnej výpomoci zo ŠR	2 047 137,00 €
SPOLU k 31.12.2021	19 559 625,84 €

Skutočné bežné príjmy dosiahnuté za rok 2020	80 487 508,51 €
--	-----------------

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 2020:	80 487 508,51 €
60 % bežných príjmov	48 292 505,11 €
Zostatok nesplatených úverov k 31.12.2021:	19 559 625,84 €

Ukazovateľ dlhu: 24,30%

Počet obyvateľov k 31.12.2021	81 736
Suma dlhu na 1 obyvateľa v €	239,30 €

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

bežné príjmy podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.:	60 978 287,55 €
25% bežných príjmov	15 244 571,89 €
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	2 545 049,25 €
Ukazovateľ: 4,17% , t. j. suma ročných splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.	

Na základe vyčíslenia ukazovateľa dlhu zákonná podmienka uvedená v § 17 ods. 6 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola splnená.

V rámci záväzkov mesta sú evidované aj poskytnuté úvery zo ŠFRB v celkovej zostatkovej hodnote k 31.12.2021 v sume 10 901 892,11 €, ktoré sa nezapočítavajú do celkovej sumy dlhu mesta.

VI. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto Žilina má zriadené dve príspevkové organizácie:

- **Mestské divadlo**
- **od 7.7.2021 Mestskú knižnicu.**

MESTSKÉ DIVADLO

Príspevková organizácia dosiahla k 31.12.2021 **výnosy v celkovej výške 1 035 958,61 €**, z toho:

- z hlavnej činnosti spolu vo výške 1 035 835,09 €, z toho príspevok od zriaďovateľa bol formou bežného transferu vo výške 887 000,00 € a kapitálový transfer vo výške 56 742,40 €, zvyšok predstavujú vlastné výnosy a účelové prostriedky získané od iných subjektov,
- z podnikateľskej činnosti vo výške 123,52 €.

Náklady boli v celkovej výške 1 025 679,07 €, z toho:

- náklady z hlavnej činnosti vo výške 1 025 523,59 €,
- náklady na podnikateľskú činnosť vo výške 155,48 €.

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2021 **výsledok hospodárenia po zdanení** (splatná daň z príjmu spolu vo výške 3 555,27 €) **zisk vo výške 6 724,27 €**, z toho z hlavnej činnosti zisk 6 756,23 € a z podnikateľskej činnosti stratu vo výške – 31,96 €. Mestské divadlo už vykonáva podnikateľskú činnosť iba na predaj upomienkových predmetov a zabezpečovanie cateringových služieb.

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

K 31.12.2021 vykazuje Mestské divadlo **dlhodobý hmotný majetok** vo výške 120 183,67 €, z toho:

- umelecké diela vo výške 5 681,90 €,
- samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 95 909,68 €,
- dopravné prostriedky vo výške 18 592,09 €.

Okrem toho eviduje zásoby vo výške 1 465,00 €.

Príspevková organizácia mala **dlhodobé pohľadávky** vo výške **1 427,19 €** a **krátkodobé pohľadávky** boli k 31.12.2021 vo výške **7 646,79 €**.

Dlhodobé záväzky boli vo výške **3 490,03 €**, sú to záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky boli vo výške **83 099,30 €**, z toho:

- dodávatelia vo výške 6 348,09 €,
- prijaté preddavky vo výške 140,00 €,
- iné záväzky vo výške 2 199,04 €,
- zamestnanci vo výške 35 031,10 €,
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 22 699,36 €,
- ostatné priame dane vo výške 4 645,62 €,
- daň z pridanej hodnoty vo výške 7 798,09 €,
- ostatné dane a poplatky vo výške 138,00 €,
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 4 100,00 €.

MESTSKÁ KNIŽNICA

Príspevkovú organizáciu Mestská knižnica Žilina zriadilo mesto Žilina ku dňu 07.07.2021. Zriaďovacia listina Mestskej knižnice Žilina - príspevkovej organizácie mesta, bola schválená uznesením MZ v Žiline č. 136/2021 zo dňa 29.06.2021.

Od svojho vzniku príspevková organizácia dosiahla k 31.12.2021 **výnosy v celkovej výške 63 271,18 €**, z toho:

- vlastné príjmy predstavovali 661,65 €,
- bežný transfer od zriaďovateľa vo výške 62 609,53 €.

Náklady boli v celkovej výške **64 250,14 €**, jedná sa najmä o osobné náklady vo výške 23 089,02 €, služby vo výške 23 405,20 €, zvyšok je spotreba materiálu, energií a pod..

Príspevková organizácia dosiahla za rok 2021 **výsledok hospodárenia po zdanení stratu vo výške 978,76 €**, ktorú navrhuje zriaďovateľ v zmysle usmernenia MF č. MF/020324/2020-352 o účtovaní výsledku hospodárenia v príspevkových organizáciách previesť na účet 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Výsledok hospodárenia spoločnosti ovplyvnili prijaté opatrenia, týkajúce sa hromadných podujatí pri ochrane verejného zdravia počas pandémie koronavírusu, vzhľadom k tomu organizácia nedosiahla plánované vlastné príjmy.

Organizácia nemá vlastný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok.

K 31.12.2021 mala príspevková organizácia iba **dlhodobé pohľadávky** vo výške **4 939,20 €**.

Dlhodobé záväzky boli vo výške **162,11 €**, sú to záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky boli vo výške **6 222,37 €**, z toho:

- dodávatelia vo výške 1 566,62 €,
- zamestnanci vo výške 2 683,10 €,
- zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia vo výške 1 840,86 €.

- ostatné priame dane vo výške 131,79 €.

VII. Prehľad o poskytnutých zárukách

Mesto Žilina v roku 2021 neposkytlo žiadne záruky.

VIII. Údaje o podnikateľskej činnosti

V roku 2021 mesto Žilina nevykonávalo podnikateľskú činnosť.

IX. Výsledok hospodárenia mesta

Výsledok hospodárenia mesta k 31.12.2021 zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (t. j. výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu) je **schodok vo výške 311 772,32 €**.

Tabuľka č. 15

Kategória	Schválený rozpočet na rok 2021 v €	Upravený rozpočet na rok 2021 v €	Skutočnosť k 31.12.2021 v €
Bežné príjmy	75 072 111	81 324 387	81 423 168,35
Bežné výdavky	74 023 743	84 195 493	76 065 984,33
Prebytok + / Schodok – bežného rozpočtu	1 048 368	-2 871 106	5 357 184,02
Kapitálové príjmy	270 000	2 336 023	2 475 581,05
Kapitálové výdavky	4 664 567	17 979 339	8 144 537,39
Prebytok + / Schodok – kapitálového rozpočtu	-4 394 567	-15 643 316	-5 668 956,34
Prebytok + / Schodok – podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z.	-3 346 199	-18 514 422	-311 772,32
Príjmové finančné operácie	5 638 171	20 816 394	9 726 659,19
Výdavkové finančné operácie	2 291 972	2 301 972	2 485 684,15
Prebytok + / Schodok – z finančných operácií	3 346 199	18 514 422	7 240 975,04
Prebytok + / Schodok – celkového hospodárenia	0	0	6 929 202,72

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 31.12.2021 predstavoval 6 929 202,72 €, z ktorého po vylúčení:

- zostatku nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu spolu vo výške 2 154 591,52 €,
 - zostatku nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov (2019, 2020), ktoré boli do rozpočtu zapojené cez finančné operácie príjmové vo výške 2 196,28 €,
 - zostatku prijatých zábezpek vo výške 180 763,69 €,
- predstavoval **celkový prebytok rozpočtu k 31.12.2021 vrátane finančných operácií výšku 4 591 651,23 €.**

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

X. Peňažné fondy

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

Rezervný fond – stav fondu k 01.01.2021 predstavoval celkom 2 016 914,36 €. V roku 2021 bol príjem do fondu z finančného usporiadania roku 2020 vo výške 8 233 033,83 € a z dobropisu k úhrade faktúry vo výške 660,65 €.

Použitie bolo na úhradu kapitálových výdavkov v zmysle schváleného rozpočtu a zmenami rozpočtu vo výške 6 598 365,82 €.

Zostatok fondu k 31.12.2021 predstavoval celkom **3 652 243,02 €.**

Fond rozvoja bývania – stav fondu k 01.01.2021 predstavoval celkom 90 643,92 €. V roku 2021 bol príjem do fondu vo výške schválenej mestským zastupiteľstvom z prebytku hospodárenia mesta po schválení záverečného účtu mesta za rok 2020, a to 10 000,00 €. Z fondu neboli počas roka čerpané finančné prostriedky.

Zostatok fondu k 31.12.2021 predstavoval celkom **100 643,92 €.**

Sociálny fond – stav fondu k 01.01.2021 predstavoval celkom 44 428,88 €. V roku 2021 príjem do fondu, tvorba fondu bola vo výške 91 639,84 € a použitie bolo na príspevok na stravné zamestnancom, jubileá a pod. podľa kolektívnej zmluvy vo výške 78 230,38 €.

Zostatok fondu k 31.12.2021 predstavoval celkom **57 838,34 €.**

XI. Posúdenie súladu návrhu Záverečného účtu mesta za rok 2021 s príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta za rok 2021 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 2021 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“

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