



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Mesta Trenčín za rok 2015

V súlade s § 18f, odsek 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám

Stanovisko k Záverečnému účtu Mesta Trenčín za rok 2015

Stanovisko k záverečnému účtu je osobitnou formou kontroly, zameranej na preskúmanie ekonomických a finančných procesov a činností súvisiacich so samosprávnymi funkciami mesta za dané obdobie. Predmetom a cieľom kontroly bolo preveriť zákonnosť zostavenia záverečného účtu. Pre objasnenie pojmu záverečného účtu uvádzam stručnú definíciu záverečného účtu.

Záverečný účet Mesta Trenčín je definovaný ako usporiadaná sústava ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky hospodárskej činnosti mesta za uplynulý rok. Je to dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia mesta za rozpočtový rok a majetkovú situáciu resp. stav majetku za účtovné obdobie. Záverečný účet mesta obsahuje v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, najmä údaje o plnení rozpočtu v súlade s ekonomickou rozpočtovou klasifikáciou. Tieto údaje sa preberajú z podkladov finančných výkazov mesta a z finančných výkazov zriadených rozpočtových organizácií. Rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky sa vykazujú vo Finančnom výkaze FIN 1-12 o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách na účtoch subjektu verejnej správy.

Podkladom na vypracovanie záverečného účtu bola účtovná závierka mesta za rok 2015, ktorá poskytovala obraz o rozpočtovom hospodárení mesta a zároveň o stave majetku a záväzkov mesta.

Účtovná závierka obsahovala účtovné výkazy:

- **Výkaz ziskov a strát**, ktorý poskytuje pohľad na činnosti, ktoré mesto uskutočnilo počas účtovného obdobia.
- **Súvahu**, ktorá vyjadruje stav majetku mesta, poskytuje informácie o majetku mesta (aktíva) a zdrojoch jeho financovania (pasíva) vo finančnom vyjadrení.
- **Poznámky k účtovnej závierke**, ktoré obsahovali informácie, ktoré nie sú obsiahnuté v súvahe a vo výkaze ziskov a strát.

Kontrolou dodržiavania zákonnosti postupu zostavenia účtovnej závierky bolo zistené, že účtovná závierka bola vykonaná za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Kontrola zostavenia účtovnej závierky a finančných výkazov

Kontrolovaný subjekt zostavil účtovnú závierku, ktorá pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok.

Kontrolou dodržiavania ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve bolo zistené, že účtovná závierka po formálnej stránke obsahovala všetky všeobecné náležitosti, a to:

názov účtovnej jednotky, identifikačné číslo, deň, ku ktorému sa zostavuje, deň jej zostavenia, obdobie, za ktoré sa zostavuje a podpisový záznam štatutárneho orgánu. Mesto dodržalo ustanovenie § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, vyhotovilo súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke v súlade s opatreniami MF SR.

Mesto splnilo zákonnú povinnosť, ktorá mu vyplýva z ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtovná závierka bola riadne overená audítorom mesta

- *s názorom: „Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Trenčín k 31. decembru 2015 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“.*
- *so správou o ďalších požiadavkách zákonov a predpisov: „Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Trenčín konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách“.*

Záverečný účet Mesta Trenčín bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Záverečný účet Mesta Trenčín obsahoval všetky formálne náležitosti v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to:

- Údaje o plnení rozpočtu v členení bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.
- Bilanciu aktív a pasív.
- Prehľad o stave a vývoji dlhu.
- Prehľad o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.
- Hodnotenie plnenia programov Mesta Trenčín.
- Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Rozpočet 2015

Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2015 - 2017 bol schválený Uznesením Mestského zastupiteľstva Trenčín č. 20. zo dňa 20. januára 2015.

Rozpočet mesta bol zostavený v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, opatrením MF SR č. MF 010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň bol v súlade s interným VZN č. 8/2006 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín, vyjadroval samostatnosť hospodárenia mesta, obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na území mesta, vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv.

Programový rozpočet bol zostavený v súlade s platnou legislatívou ako programový s počtom programov 12.

Schválený rozpočet

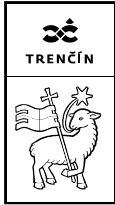
Programový rozpočet na rok 2015 bol zostavený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 3 116 995 €, kapitálový rozpočet so schodkom – 4 794 675 €, saldo finančných operácií predstavovalo prebytok + 1 677 680 €.

Zmeny rozpočtu

V roku 2015 bolo schválených 34 zmien rozpočtu, z toho 25 zmien bolo schválených primátorom mesta v súlade s VZN - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín v znení neskorších predpisov a 9 zmien bolo schválených Mestským zastupiteľstvom.

Kontrolou bolo zistené, že zmeny rozpočtu boli realizované na základe reálnej potreby, na návrh útvarov mesta, a to v rámci plnenia cieľov Programového rozpočtu mesta v nadväznosti na reálne plnenie príjmov rozpočtu mesta, v súlade s platnou legislatívou.

Ukazovatele	Schválená	Dňa
Zmena rozpočtu č. 1	Primátor	9.2.2015
Zmena rozpočtu č. 2	Mestské zastupiteľstvo	18.3.2015
Zmena rozpočtu č. 3	Primátor	23.3.2015



**HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTA TRENČÍN**

Zmena rozpočtu č. 4	Primátor	27.3.2015
Zmena rozpočtu č. 5	Mestské zastupiteľstvo	22.4.2015
Zmena rozpočtu č. 6	Primátor	4.5.2015
Zmena rozpočtu č. 7	Mestské zastupiteľstvo	13.5.2015
Zmena rozpočtu č. 8	Primátor	21.5.2015
Zmena rozpočtu č. 9	Primátor	2.6.2015
Zmena rozpočtu č. 10	Primátor	15.6.2015
Zmena rozpočtu č. 11	Primátor	19.6.2015
Zmena rozpočtu č. 12	Primátor	30.6.2015
Zmena rozpočtu č. 13	Mestské zastupiteľstvo	2.7.2015
Zmena rozpočtu č. 14	Primátor	13.7.2015
Zmena rozpočtu č. 15	Primátor	17.7.2015
Zmena rozpočtu č. 16	Primátor	4.8.2015
Zmena rozpočtu č. 17	Mestské zastupiteľstvo	10.8.2015
Zmena rozpočtu č. 18	Primátor	8.9.2015
Zmena rozpočtu č. 19	Mestské zastupiteľstvo	16.9.2015
Zmena rozpočtu č. 20	Primátor	18.9.2015
Zmena rozpočtu č. 21	Primátor	5.10.2015
Zmena rozpočtu č. 22	Mestské zastupiteľstvo	21.10.2015
Zmena rozpočtu č. 23	Primátor	29.10.2015
Zmena rozpočtu č. 24	Primátor	6.11.2015
Zmena rozpočtu č. 25	Primátor	10.11.2015
Zmena rozpočtu č. 26	Primátor	16.11.2015
Zmena rozpočtu č. 27	Mestské zastupiteľstvo	18.11.2015
Zmena rozpočtu č. 28	Primátor	27.11.2015
Zmena rozpočtu č. 29	Primátor	2.12.2015
Zmena rozpočtu č. 30	Primátor	9.12.2015
Zmena rozpočtu č. 31	Primátor	10.12.2015
Zmena rozpočtu č. 32	Primátor	15.12.2015



**HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTA TREŇÍN**

Zmena rozpočtu č. 33	Mestské zastupiteľstvo	16.12.2015
Zmena rozpočtu č. 34	Primátor	29.12.2015

Upravený rozpočet

Upravený rozpočet mesta na rok 2015 po zapracovaní zmien bol schválený s vyrovnaným výsledkom hospodárenia, rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol nulový, pričom:

- bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 3 203 857 €,
- kapitálový rozpočet bol upravený so schodkom vo výške – 1 972 456 €,
- saldo finančných operácií bolo upravené so schodkom vo výške – 1 231 401 €.

Rozpočet mesta za rok 2015

Ukazovatele	Schválený rozpočet 2015	Upravený rozpočet 2015
Bežné príjmy	32 670 100	32 911 616
Kapitálové príjmy	350 000	1 017 283
Príjmové finančné operácie	3 600 000	5 555 683
Príjmy spolu	36 620 100	39 484 582
Bežné výdavky	29 553 105	29 707 759
Kapitálové výdavky	5 144 675	2 989 739
Výdavkové finančné operácie	1 922 320	6 787 084
Výdavky spolu	36 620 100	39 484 582
Výsledok hospodárenia	0	0



**HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTA TRENČÍN**

Vyhodnotenie plnenia príjmovej a čerpania výdavkovej časti rozpočtu a finančných operácií Mesta Trenčín v rozpočtovom roku 2015:

Bežné príjmy.

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu dosiahlo plnenie bežných príjmov v celkovej finančnej čiastke 34 189 885 €, čo predstavuje 103,88 % plnenie k upravenému rozpočtu a 104,65 % plnenie k schválenému rozpočtu bežných príjmov.

Štruktúra bežných príjmov dosiahnutých v roku 2015 v porovnaní s rokom 2014 je uvedená v nasledovnej tabuľke:

Príjem	Upravený rozpočet 2015	Plnenie k 31.12.2015	Plnenie k 31.12.2014	index 15/14
Daňové príjmy	22 438 100	23 571 978	21 389 938	1,10
Nedaňové príjmy (bez rozpočtových organizácií)	1 344 800	1 336 227	1 405 424	0,95
Mestské rozpočtové organizácie	1 773 069	1 813 798	1 782 741	1,02
Granty a transfery	7 355 647	7 467 822	7 345 271	1,02
Spolu	32 911 616	34 189 885	31 923 374	1,07

Daňové príjmy boli k 31.12.2015 plnené v celkovej finančnej čiastke 23 571 978 €, v percentuálnom vyjadrení plnené na 105,05 %. Z toho príjmy z výnosu z dane z príjmov poukávané územnej samospráve 15 333 629 € (106,25 %), príjem dane z nehnuteľností 5 781 010 € (106,07%), daň za užívanie verejného priestranstva 70 246€ (108,07 %), príjem z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady 2 284 443 € (95,19 %), daň za psa 55 615 € (104,93 %), daň za ubytovanie 47 035 € (123,78 %).

Nedaňové príjmy vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovali k 31.12.2015 plnenie celkom 3 150 025 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 101,03 % plnenie:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 406 809 €,
- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 503 837 €,
- úroky z vkladov 3 621 €,
- iné nedaňové príjmy 421 960 €.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Príjmy rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta k 31.12.2015 boli nasledovné:

- Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. – plnenie v čiastke 530 145 €.
- Sociálne služby Mesta Trenčín, m.r.o – plnenie v čiastke 732 698 €.
- Školské zariadenia Mesta Trenčín, m.r.o. – plnenie v čiastke 135 683 €.
- Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne – plnenie v čiastke 284 175 €.
- Základná umelecká škola, m.r.o. – plnenie v čiastke 101 518 €.
- Centrum voľného času, m.r.o. – plnenie vo finančnom vyjadrení 9 724 €.
- MŠ Šafárikova, m.r.o. – plnenie vo finančnom vyjadrení 19 855 €.

Granty a transfery k 31.12.2015 boli naplnené vo výške 7 467 882 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 101,53 % plnenie.

Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2015 bolo vo finančnom vyjadrení 1 807 029 €, z toho plnenie nedaňových príjmov bolo 1 612 029 €, plnenie grantov a transferov bolo 195 000 €. Porovnanie plánovaného rozpočtu kapitálových nedaňových príjmov a jeho skutočné plnenie zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Kapitálové príjmy nedaňové	Upravený rozpočet v € k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu k 31.12.2015	% plnenia
Príjem z predaja			
- Budov z toho:	6 800	53 535	787,28
- bytov	5 300	51 962	980,42
- domov <i>Modernizácia železničnej trate</i>	1 500	1 573	104,87
- Pozemkov z toho:	779 200	1 558 494	200,01
- pozemkov v priemyselnej zóne Zámostie	517 000	1 063 432	205,69
- ostatné pozemky	262 200	495 062	188,81
Celkom	786 000	1 612 029	205,09



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Najvýznamnejšie položky nedaňových kapitálových príjmov tvoria položky z predaja pozemkov v priemyselnej zóne Zámostie pre štyri obchodné spoločnosti v celkovej výške 1 063 432 € a príjem za predaj ostatných pozemkov vo výške 495 062 €. Celkové prekročenie rozpočtovaných príjmov z predaja pozemkov predstavuje + 779 294 €.

Kapitálové granty a transfery	Upravený rozpočet v € k 31.12.2015	Plnenie rozpočtu k 31.12.2015	% plnenia
Dotácia z MV SR – modernizácia kamerové systému MsP	15 000	15 000	100,00
NFP z MH SR komplexná modernizácia VO v TN	216 283	0	0,00
Dotácia na rekonštrukciu MŠ Legionárska	0	180 000	X
Celkom	231 283	195 000	84,31

Rozpočtovaný nenávratný finančný príspevok na zrealizovaný „Projekt komplexnej modernizácie verejného osvetlenia v Meste Trenčín“ bude poskytnutý mestu Trenčín v roku 2016 v súlade so Zmluvou o poskytnutí nenávratného finančného príspevku do výšky maximálne 95 % vynaložených nákladov v r. 2015.

Bežné výdavky.

K 31.12.2015 boli bežné výdavky čerpané v celkovej finančnej čiastke 28 821 228 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje čerpanie 97,02 %. k upravenému a 97,52 % k schválenému rozpočtu bežných výdavkov. Najvyššie čerpanie bežných výdavkov, a to až 43,72 % (12 599 tis. €) bolo na financovanie vzdelávania – Program 7, na zvoz a odvoz odpadu bolo čerpaných 10,52 % (3 033 tis. €) bežných výdavkov, na mestskú autobusovú dopravu 8,88 % (2 560 tis. €) bežných výdavkov, na sociálne služby vo všetkých formách 6,96 % (2 007 tis. €) bežných výdavkov.



**HLAVNÝ KONTROLÓR
MESTA TRENČÍN**

Štruktúru bežných výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele	Upravený rozpočet 2015	Plnenie bežného rozpočtu	% plnenia
Bežné výdavky	29 707 759	28 821 228	97,02
z toho:			
Program 1: Manažment a plánovanie	385 747	318 116	82,47
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	70 258	60 042	85,46
Program 3: Interné služby mesta	3 467 953	3 120 311	89,98
Program 4: Služby občanom	471 589	432 390	91,69
Program 5: Bezpečnosť	1 645 347	1 566 213	95,19
Program 6: Doprava	3 369 096	3 338 828	99,10
Program 7: Vzdelávanie	12 628 749	12 599 433	99,77
Program 8: Šport a mládež	1 326 836	1 286 437	96,96
Program 9: Kultúra	321 150	289 537	90,16
Program 10: Životné prostredie	3 819 489	3 674 043	96,19
Program 11: Sociálne služby	2 051 295	2 007 313	97,86
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	150 250	128 565	85,57

Kapitálové výdavky.

Kapitálové výdavky boli čerpané len na 59,25 % rozpočtovaných kapitálových výdavkov upraveného rozpočtu, vo finančnom vyjadrení 1 771 391 €.

V roku 2015 bolo zrealizovaných spolu 92 investičných akcií, vrátane samostatného obstarania hmotného a nehmotného majetku a nákupu pozemkov. Pre každú mestskú časť boli v rámci kapitálového rozpočtu na rok 2015 vyčlenené finančné prostriedky vo výške 155 000 €. Vzhľadom na reálne uskutočnené jednotlivé investičné akcie v roku 2015 bola časť



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

investičných výdavkov na ich dokončenie vo výške 978 500 € presunutá do rozpočtu roku 2016.

Medzi investičné akcie s najvyšším čerpaním kapitálových výdavkov patrili:

- komplexná modernizácia časti verejného osvetlenia s čerpaním 236 238 €,
- súvislá rekonštrukcia asfaltového povrchu na ul. Opatovská – Žilinská s čerpaním 117 570 €,
- športový areál v ZŠ Dlhé Hony s čerpaním 91 256 €,
- rekonštrukcia MK na ul. Západná s čerpaním 77 427 €,
- nákup stroja na výtlky, valec vo výške 85 908 €,
- nákup traktora s nakladačom vo výške 71 969 €,
- nákup pozemkov vo výške 266 120 €.

Štruktúru kapitálových výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele	Upravený rozpočet 2015	Plnenie bežného rozpočtu	% plnenia
Výdavky	2 989 739	1 771 391	59,25
z toho:			
Program 1: Manažment a plánovanie	126 554	16 452	13,00
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	0	0	0
Program 3: Interné služby mesta	431 616	312 248	72,34
Program 4: Služby občanom	126 635	102 687	81,09
Program 5: Bezpečnosť	349 241	343 635	98,39
Program 6: Doprava	1 339 802	543 362	33,84
Program 7: Vzdelávanie	359 086	307 630	85,67
Program 8: Šport a mládež	70 600	51 586	73,07
Program 9: Kultúra	21 520	21 325	99,09
Program 10: Životné prostredie	164 685	162 466	98,65



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Program 11: Sociálne služby	0	0	0
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	0	0	0

Finančné operácie boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta:

- príjmové finančné operácie boli vo výške 5 357 128,80 € (96,42 % rozpočtu), z toho:
 - . prijatie dvoch dlhodobých investičných úverov z dvoch bánk v celkovej výške 4 201 468, 80 €,
 - . prevodom hospodárskeho výsledku za rok 2014 vo výške 1 111 189 €,
 - . nevyčerpanej dotácie za rok 2014 vo výške 43 025 €,
 - . odplatom za postúpenú pohľadávku vo výške 1 446 €.

- výdavkové finančné operácie vo výške 6 785 773 € (99,98%), z toho:
 - . splácanie istín z dlhodobých bankových úverov vo výške 4 301 785 €,
 - . splácanie istín z ostatných dlhodobých úverov ŠFRB vo výške 23 595 €,
 - . splácanie istín z z dohôd o reštrukturalizácii dlhu vo výške 2 460 393 €.

Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené dodržiavanie platných rozpočtových zákonov a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii.

Bilancia aktív a pasív.

Hodnota majetku mesta k 31.12.2015 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 228 612 tis. € a po korekciách o odpisy dlhodobého nehmotného majetku, odpisy dlhodobého hmotného majetku okrem pozemkov a umeleckých diel, opravných položiek stavieb, opravných položiek k daňovým a nedaňovým pohľadávkam, opravných položiek k pohľadávkam z nájmu a iných pohľadávok, dosiahla netto výšku 193 842 tis. €. Oproti roku 2014 predstavuje zníženie netto hodnoty majetku - 316 tis. €. K najvyššiemu zníženiu došlo u stavieb, a to o - 11 242 tis. € v netto hodnote, hlavne z dôvodu prevodu majetku – verejného osvetlenia, objektu budovy – Kino Hviezda do správy mestskej rozpočtovej organizácie – MHSL a z dôvodu nepeňažného vkladu verejných vodovodov a kanalizácii do Trenčianskych vodární a kanalizácii, a. s. .

Dlhodobé pohľadávky dosiahli ku koncu roka 2015 výšku 532 tis. €, krátkodobé 2 961 tis. € a celková hodnota pohľadávok mesta predstavuje 3 493 tis. €. Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky nebudú uhradené alebo sú sporné, k termínu RÚZ 2015 boli vytvorené opravné položky v celkovej výške 1 944 tis. € a medziročný nárast predstavuje + 671 tis. €. Nutnosť vytvárania opravných položiek k pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že pohľadávky po lehote splatnosti tvoria až 83,21 % (2 907 tis. €) všetkých



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

pohľadávok. Za pozitívne treba považovať skutočnosť, že došlo k medziročnému poklesu pohľadávok po lehote splatnosti o 211 tis. €.

Na strane pasív, oproti roku 2014, došlo k miernemu navýšeniu vlastného imania o + 2 678 tis. € na 166 727 tis. €, a to predovšetkým lepším výsledkom hospodárenia za rok 2015 o + 1 863 tis. € a vyšším výsledkom hospodárenia minulých rokov o + 815 tis. €. Zaznamenaný bol aj významný pokles záväzkov, predovšetkým ostatných dlhodobých záväzkov o – 4 042 tis. €, hlavne z dôvodu presunu účtovania investičných dodávateľských úverov, ktorých pohľadávky veriteľov boli prevedené na banky a ktoré v zmysle Opatrenia MF SR č. MF21231/2014 – 31, sa účtujú ako bankové úvery. Z uvedeného dôvodu došlo aj k navýšeniu bankových úverov oproti roku 2014 o + 3 835 tis. €.

Všetky dlhodobé a krátkodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti do 1 roku, od 1 roku do 5 rokov a so splatnosťou dlhšou ako 5 rokov, sú v stanovenej lehote splatnosti, až na tri neuhradené faktúry v celkovej výške 1 116,58 € a jeden dodávateľom služieb neuhradený dobropis vo výške - 40,73 €. Uvedené záväzky sú v riešení a čiastočne už vyrovnané.

Stav a vývoj dlhu mesta

Celkovou sumou dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2015, je súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky z úverov ŠFRB.

Prijat' a použiť návratné zdroje financovania – úvery môže obec len na úhradu kapitálových výdavkov, okrem prijatia a použitia návratných zdrojov financovania na preklopenie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami v priebehu bežného roka, za podmienok, že úhrada týchto záväzkov dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch, a ak celková suma dlhu obce **neprekročí 60% skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka, a zároveň suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov **neprekročí 25% skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2015 k 31.12.2015, dosiahla výšku **14 036 813,98 €**, pri skutočných bežných príjmoch roku 2014 = 31 923 374 € a pri plnení zákonného opatrenia celkového dlhu k bežným príjmom vo výške **43,97 %**. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrady výnosov, dosiahla výšku **2 131 431 €** a k bežným príjmom predstavuje percentuálny podiel **6,68 %**. Do celkovej sumy splátok, podľa § 17 ods. 6 písmeno b), hore uvedeného zákona, nebola započítaná splátka 2 401 468,80 € z titulu jednorazového predčasného splatenia úveru v súlade s § 17 ods. 8 toho istého zákona.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Celková výška dvadsiatich investičných úverov k 31.12.2015, poskytnutých na základe Úverových zmlúv, Dohôd o reštrukturalizácii dlhov a Zmlúv o postúpení pohľadávok prostredníctvom troch bankových inštitúcií, bola vo výške **14 036 813,98 €**.

Do celkovej sumy dlhu k 31.12.2015 nie je započítaný zostatok úveru ŠFRB vo výške 595 537,56 €, ako aj zostatky dlhodobých záväzkov zo splátkových kalendárov za splácanie technického zhodnotenia Galérie Bazovského vo výške 550 289,06 €, za rekultiváciu skládky odpadu Trenčín -Zámotie 2 vo výške 389 321,56 € pre Považskú odpadovú spoločnosť (Máriu Pedersen, a.s.) a za nákup pozemkov nachádzajúcich sa v areáli Mestského futbalového štadióna v rámci majetkovoprávneho vysporiadania vo výške 21 416,26 € pre Jednota Sokol.

Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií.

Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o.

Celkové bežné príjmy MHSL m. r.o. boli k 31.12.2015 vo výške 530 145 €, čo predstavuje 105,99%, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy zo vstupného na krytej plavárni vo výške 146 022 €, príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov vo výške 104 203 €. Celkové výdavky boli vo výške 1 923 052 €, z toho bežné výdavky 1 905 842 € a kapitálové výdavky 17 210 €.

Sociálne služby mesta Trenčín m.r.o.

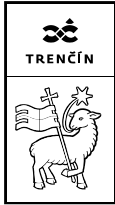
Príjmy zahŕňajúce len bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2015 vo výške 732 698 €, čo predstavuje 101,37 %, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy detských jasí 120 603 €, príjmy za opatrovateľskú službu a zo zariadenia opatrovateľskej služby 450 200 € a príjmy zo zariadenia pre seniorov 142 697 €. Celkové bežné výdavky boli vo výške 1 922 200 €.

Školské zariadenia mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy Školských zariadení m. r.o. boli k 31.12.2015 vo výške 135 683 €, čo predstavuje 93,07 %, pričom najvýznamnejším príjmom bol z poplatkov za materské školy, jasle a školské kluby detí vo výške 124 727 €. Celkové bežné výdavky boli spolu vo výške 3 057 046 €.

Základné školy (Novomeského, Kubranská, Na dolinách, Bezruča, Hodžova, Východná, Dlhé Hony, Veľkomoravská).

Celkové bežné príjmy základných škôl vrátane zariadení pre záujmové vzdelávanie a školských jedální s právnou subjektivitou boli k 31.12.2015 naplnené na 102,60 %, čo



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

predstavuje sumu 284 175 €. Celkové bežné výdavky základných škôl boli vo výške 7 767 498 €.

Príjmy Základnej umeleckej školy, m.r.o. boli naplnené k 31.12.2015 v čiastke 101 518 € čo predstavuje 104,45 % a celkové bežné výdavky predstavovali sumu 790 915 €.

Príjmy Centra voľného času, m.r.o. boli k 31.12.2015 vo výške 9 724 € a celkové výdavky boli vo výške 105 355 €.

Prehľad o poskytnutých dotáciách.

Podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. V roku 2015 boli poskytnuté dotácie na tieto činnosti v celkovej výške 182 305 €, z toho:

- dotácie v oblasti športu a mládeže na činnosť v roku 2015 vo výške 25 400 €, poskytnuté 27 príjemcom a dotácií v oblasti športu a mládeže v roku 2015 na mládež, na športové projekty a z rozpočtu vo výške 106 150 €, poskytnuté 37 príjemcom,
- dotácie v oblasti kultúry v roku 2015 vo výške 25 000 €, poskytnuté 54 príjemcom,
- dotácie v sociálnej oblasti v roku 2015 vo výške 21 965 €, poskytnuté 17 príjemcom,
- dotácie v oblasti školstva v roku 2015 vo výške 3 790 €, poskytnuté 11 príjemcom.

Podnikateľská činnosť.

Mesto Trenčín v roku 2015 na Útvare kultúrno–informačných služieb vykonávalo podnikateľskú činnosť, a to predaj vstupeniiek, parkovacích kariet, cestovných lístkov, výber vstupného, poskytnutie reklamy a inzercie . Celkové výnosy dosiahli výšku 37 947,70 € pri celkových nákladoch 34 251,98 € a výsledku hospodárenia pred zdanením + 3 695,72 € . Splatná daň z príjmu predstavovala 852,42 €.

V súlade s § 28, ods. 1) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, náklady na podnikateľskú činnosť boli v roku 2015 kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti.

Hospodárenie mesta v rozpočtovom roku 2015.

Rozpočet Mesta Trenčín za rok 2015 a jeho hospodárenie v roku 2015 boli zamerané na pokračovanie v konsolidácii financií mesta, s cieľom zabezpečiť zníženie celkovej zadlženosti mesta a na splácanie záväzkov z predchádzajúcich období.

Splátky všetkých bankových úverov, vrátane ŠFRB (4 325 380,17 €), vrátane splátok dodávateľských záväzkov investičných aj prevádzkových (splátkové kalendáre 2 460 392,89 €) v roku 2015 predstavovali výšku 6 785 773,06 €. Celková výška dlhu Mesta Trenčín meraná dlhodobými záväzkami, krátkodobými záväzkami a bankovými úvermi bola k 31.12.2015 vo výške 16 448 516,47 €. Medziročný pokles celkového dlhu predstavuje – 2 967 340,46 €. Dlh mesta podľa hore uvedených kritérií poklesol od roku 2010 o 58 %.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

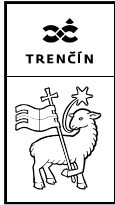
Rozpočet Mesta Trenčín bol v roku 2015 plnený v nasledujúcej štruktúre:

- bežné príjmy vo výške 34 189 885 €, t.j. na 103,9 % upraveného rozpočtu na rok 2015 (ďalej len rozpočtu),
- kapitálové príjmy vo výške 1 807 029 €, t.j. na 177,6 % rozpočtu,
- bežné výdavky vo výške 28 821 228 €, t.j. na 97,0 % rozpočtu,
- kapitálové výdavky vo výške 1 771 391 €, t.j. na 59,2 % rozpočtu,
- príjmové finančné operácie vo výške 5 357 129 €, t.j. na 96,4 % rozpočtu,
- výdavkové finančné operácie vo výške 6 785 773 €, t.j. na 100 % rozpočtu.
- prebytok bežného rozpočtu predstavuje + 5 368 657 €,
- prebytok kapitálového rozpočtu + 35 638 €,
- saldo finančných operácií s schodkom – 1428 644 €,
- výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015 dosiahol prebytok + 3 975 651 €. Z tejto čiastky tvoria nevyčerpané dotácie za rok 2015 výšku 237 217 €.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015.

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2015 bolo zistené, že na splnenie zákonnej povinnosti v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov - vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov mesta podľa § 29 a § 30 tohto zákona, vydal primátor Mesta Trenčín Rozhodnutie č. 11/2015 v znení Rozhodnutia č. 21/2015.

Výsledky inventarizácie boli po odovzdaní čiastkových inventarizačných zápisov prerokované a vyhodnotené Ústrednou inventarizačnou komisiou so spracovaním zápisov Ústrednej inventarizačnej komisie časť 1 a 2. V súlade s § 26 zákona o účtovníctve z dôvodu zisteného zníženia hodnoty majetku pri inventarizácii pod jeho účtovnú hodnotu, boli vytvorené alebo bola upravená ich výška a zúčtované opravné položky, ktoré dosiahli k 31.12.2015 celkovú výšku 5 638 397,15 €, z toho k stavbám vo výške 521 575,78 €, k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku vo výške 3 172 335,68 €, k pohľadávkam z nedaňových príjmov obcí vo výške 1 238 900,16 €, k pohľadávkam z daňových príjmov vo výške 600 593,98 €, k pohľadávkam z nájmu vo výške 66 151,34 € a k iným pohľadávkam vo výške 38 840,21 €. Vzhľadom na nedodržanie termínu ukončenia inventarizácie ČIK 2.2.5. Obstaranie dlhodobého hmotného (účet:042) a nehmotného (účet 041) majetku (nedokončené investície), neboli v RÚZ 2015 znížené opravné položky k uvedenému „Obstaraniu“, na základe výsledku inventarizácie vo výške – 70 293,65 €. Toto zníženie opravnej položky, vo významnej čiastke, bude zúčtované v roku 2016 s nevysporiadaným výsledkom hospodárenia, účet 428 v súlade s Opatrením MF SR č. MF/16786/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre RO,PP,ŠF, obce a vyššie územné celky v platnom znení a Smernicou primátora Mesta Trenčín č.15/2012 – Obeh účtovných dokladov.



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Fyzickou inventúrou materiálu v sklade č. 8 – KIC bol zistený inventarizačný rozdiel – manko vo výške – 18,62 €. Manko bolo do termínu spracovania Ročnej účtovnej závierky na návrh škodovej komisie a Ústrednej inventarizačnej komisie zúčtované.

Na odstránenie zistených nedostatkov pri inventarizácii vydal primátor mesta Rozhodnutie k zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2015, v ktorom stanovil termíny a zodpovedných zamestnancov za ich odstránenie. Ide o vykonanie zmien majetkovej a účtovnej evidencie v zmysle čiastkových inventarizačných zápisov, zaradenie ukončených investičných akcií do majetkovej a účtovnej evidencie mesta, zaradenie zhodnotených kotolní do majetku mesta, uloženie akcií TVK, a.s. po ich doručení do bezpečnostnej schránky Mesta Trenčín, predloženie záväzkov na odpísanie likvidačnej a oceňovacej komisii, pri vymáhaní daňových a nedaňových pohľadávok postupovať tieto súdnym exekútorom a predkladať nevyhnutné a premlčané nedaňové pohľadávky likvidačnej a oceňovacej komisii na odpis.

Rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2015.

Zostatok finančných prostriedkov z rozpočtového hospodárenia mesta na rok 2015 na účtoch mesta bez finančných prostriedkov rezervného a sociálneho fondu bol vo výške 3 975 651 €, t.j. príjmy mínus výdavky, plus príjmové finančné operácie, mínus výdavkové operácie. Finančné prostriedky vo výške 3 975 651 € sú navrhnuté na použitie nasledovne:

- vytvoriť v zmysle §15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, rezervný fond vo výške 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 toho istého zákona v čiastke 516 707,80 €,
- do príjmov roku 2016 previesť čiastku v rámci príjmových finančných operácií vo výške 978 500 € ako zdroje z nevyčerpaného úveru prijatého v roku 2015,
- do príjmov roku 2016 previesť čiastku v rámci príjmových finančných operácií vo výške 237 217 € ako nevyčerpané prostriedky dotácie z roku 2015,
- do príjmov roku 2016 previesť čiastku v rámci príjmových finančných operácií vo výške zostatku finančných prostriedkov roku 2015 vo výške 2 243 226,20 €.

Mesto Trenčín disponovalo v rozpočtovom roku 2015 s rezervným a sociálnym fondom. Stav rezervného fondu k 1.1.2015 bol vo výške 108 421,31 €, tvorba v roku 2015 vo výške 432 000 €. Použitie nebolo žiadne. Konečný zostatok k 31.12.2015 bol 540 421,31 € a zdroje budú použité na úhradu zadržanej kolaudačnej raty po predpokladanom skolaudovaní letnej plavárne v roku 2016.

Zostatok Sociálneho fondu bol k 31.12.2015 vo výške 3 249,93 €, pričom bol použitý na stravovanie zamestnancov, životné jubileá, vianočné posedenie zamestnancov, darčekové poukážky zamestnancom, športové dni a príspevky k narodeniu dieťaťa zamestnancov .



HLAVNÝ KONTROLÓR MESTA TRENČÍN

Z á v e r .

V súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení je povinnosťou obce zverejniť rozpočet a záverečný účet najmenej 15 dní pred jeho schválením spôsobom v obci obvyklým tak, aby sa mohli obyvatelia obce k nemu vyjadriť. Záverečný účet mesta Trenčín za rok 2015 bol zverejnený zákonným spôsobom na vývesnej tabuli Mesta Trenčín.

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušným ustanovením § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Záverom stanoviska k Záverečnému účtu Mesta Trenčín za rok 2015 uvádzam, že záverečný účet mesta spĺňa kritériá jeho tvorby a čerpania, pričom neboli preukázané nedostatky, vyjadruje rozpočtové hospodárenie Mesta Trenčín, stav majetku a záväzkov Mesta Trenčín.

Údaje o plnení rozpočtu Mesta Trenčín, ktoré sú súčasťou závierky objektívne vyjadrujú vykonané zmeny a skutočné čerpanie rozpočtu.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odporúčam mestskému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu za rok 2015 výrokom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.