

MESTO TRENČÍN

Hlavný kontrolór mesta

**Stanovisko hlavného kontrolóra mesta
k Závěrečnému účtu Mesta Trenčín
za rok 2021**

PREDKLADÁ
Ing. Libuša Zigová

Máj 2022

Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu Mesta Trenčín za rok 2021

V súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám odborné

Stanovisko k návrhu Záverečného účtu Mesta Trenčín za rok 2021

Mesto Trenčín po ukončení kalendárneho roka súhrnne spracovalo údaje o rozpočtovom hospodárení do návrhu Záverečného účtu Mesta Trenčín. Účelom Záverečného účtu je vyhodnotenie finančného stavu medzi rozpočtovanými a skutočne dosiahnutými príjmami a výdavkami mesta, vyhodnotenie majetku, stavu pohľadávok a záväzkov v danom rozpočtovom roku. Mesto postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do Záverečného účtu mesta. V súlade s § 16 ods. 2 uvedeného zákona finančne usporiadalo svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 02.mája 2022 na úradnej tabuli mesta a na webovom sídle, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Predložený návrh obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých dotáciách, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov mesta Trenčín.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Mesto spracovalo a predložilo návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovalo a predložilo podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

Rozpočet Mesta Trenčín na roky 2021 – 2023 bol v súlade s platnou legislatívou zostavený ako programový – programovú štruktúru tvorí 12 programov, ktoré predstavujú základné kompetenčné oblasti mesta.

Mesto Trenčín v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku audítorom podľa zákona o obecnom zriadení (§ 9 ods. 4).

1. Plnenie rozpočtu za rok 2021

Programový rozpočet Mesta Trenčín na roky 2021 - 2023 bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 744 zo dňa 16.12.2020.

Rozpočet mesta bol zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Zároveň bol zostavený v súlade so Všeobecne záväzným nariadením Mesta Trenčín č. 1/2015 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami mesta Trenčín v znení neskorších predpisov.

Schválený rozpočet

Programový rozpočet na rok 2021 bol zostavený ako vyrovnaný, pričom:

- bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový + 2 201 128 €,
- kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom – 8 140 495 €,
- saldo finančných operácií predstavovalo prebytok vo výške + 5 939 367 €.

Zmeny rozpočtu

V roku 2021 bolo schválených 33 zmien Programového rozpočtu na rok 2021, z toho 25 zmien bolo schválených primátorom mesta v súlade s VZN - Zásady nakladania s finančnými prostriedkami Mesta Trenčín v znení neskorších predpisov a 7 zmien bolo schválených Mestským zastupiteľstvom. Zmeny rozpočtu v kompetencii primátora mesta boli v časti bežných výdavkov čerpané v celkovej finančnej čiastke 357 968 €, čo predstavuje v percentuálnom vyjadrení čerpanie 71,6 % schválenej kompetencie, ktorá je vo výške 500 000 €. V časti kapitálových výdavkov predstavovalo čerpanie celkom 748 490 €, čo predstavuje v percentuálnom vyjadrení 83,1 % schválenej kompetencie 900 626 € (5 % rozpočtu).

Zmeny rozpočtu boli realizované na základe reálnych potrieb, na návrhy útvarov mesta, a to v rámci plnenia cieľov Programového rozpočtu mesta na rok 2021 v nadväznosti na reálne plnenie príjmov rozpočtu v súlade s platnou legislatívou.

Zmena rozpočtu č.	Schválené dňa	Schválené
1	21.1.2021	Primátorom mesta
2	12.2.2021	Primátorom mesta
3	25.2.2021	Primátorom mesta
4	4.3.2021	Primátorom mesta
5	10.3.2021	Mestským zastupiteľstvom
6	16.3.2021	Primátorom mesta
7	7.4.2021	Mestským zastupiteľstvom
8	14.4.2021	Primátorom mesta
9	26.4.2021	Primátorom mesta

10	11.5.2021	Primátorom mesta
11	19.5.2021	Mestským zastupiteľstvom
12	19.5.2021	Primátorom mesta
13	31.5.2021	Primátorom mesta
14	9.6.2021	Primátorom mesta
15	18.6.2021	Primátorom mesta
16	23.6.2021	Mestským zastupiteľstvom
17	13.7.2021	Primátorom mesta
18	2.8.2021	Primátorom mesta
19	17.8.2021	Primátorom mesta
20	3.9.2021	Primátorom mesta
21	13.9.2021	Primátorom mesta
22	22.9.2021	Mestským zastupiteľstvom
23	27.9.2021	Primátorom mesta
24	14.10.2021	Primátorom mesta
25	22.10.2021	Primátorom mesta
26	27.10.2021	Mestským zastupiteľstvom
27	4.11.2021	Primátorom mesta
28	18.11.2021	Primátorom mesta
29	1.12.2021	Mestským zastupiteľstvom
30	3.12.2021	Primátorom mesta
31	13.12.2021	Primátorom mesta
32	22.12.2021	Primátorom mesta
33	30.12.2021	Primátorom mesta

Upravený rozpočet

Upravený rozpočet mesta Trenčín na rok 2021 po zapracovaní zmien bol schválený ako vyrovnaný:

- bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 524 964 €,
- kapitálový rozpočet bol upravený ako schodkový vo výške – 9 915 773 €,
- saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom vo výške + 9 390 809 €.

Bežný rozpočet

Bežné príjmy boli čerpané k 31.12.2021 v celkovej výške 54 373 299 €, boli plnené na 103,2 % upraveného rozpočtu.

Štruktúra upraveného rozpočtu a plnenia rozpočtu bežných príjmov v eurách k 31.12.2021 je uvedená v nasledovnej tabuľke:

Bežné príjmy	Upravený rozpočet 2021	Plnenie k 31.12.2021	% plnenia
Daňové príjmy	33 268 012	35 115 435	105,6
Nedaňové príjmy	6 265 583	5 582 156	89,1
Granty a transfery	13 131 438	13 675 708	104,1
Spolu	52 665 033	54 373 299	103,2

Daňové príjmy boli k 31.12.2021 plnené na 105,6 % upraveného rozpočtu, v celkovej výške 35 115 435 €, z toho príjmy z výnosu z dane z príjmov poukázané územnej samospráve boli vo výške 23 926 067 € (104,1 %), daň za užívanie verejného priestranstva bola vo výške 79 765 € (99,7 %), príjem dane z nehnuteľností vo výške 8 422 257 € (110,8 %), príjem z poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady 2 574 644 € (103,0 %), daň za psa 49 325 € (93,1 %) a daň za ubytovanie 63 377 € (105,6 %).

Nedaňové príjmy Mesta Trenčín vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovali k 31.12.2021 plnenie 5 582 156 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 89,1 % plnenie:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 599 128 €, čo predstavuje 102,2 %,
- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 1 692 788 €, čo predstavuje 105,2 %,
- iné nedaňové príjmy 390 041 €, čo predstavuje 71,0 %,
- príjmy rozpočtových organizácií:
 - Centrum voľného času m. r. o. 14 933 €,
 - Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o. 559 123 €,
 - MŠ Šafárikova 23 273 €,
 - Školské zariadenia Mesta Trenčín m.r.o. 443 797 €,
 - Sociálne služby Mesta Trenčín m.r.o. 896 110 €,
 - Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne 851 274 €,
 - Základná umelecká škola m.r.o. 111 689 €.

Granty a transfery k 31.12.2021 boli naplnené vo výške 13 675 708 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 104,1 % plnenie.

Bežné výdavky k 31.12.2021 boli čerpané v celkovej finančnej čiastke 46 950 765 €, čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje čerpanie 90,0 % k upravenému rozpočtu bežných výdavkov. Najvyššie čerpanie bežných výdavkov, a to 49 % (23 mil. €) bolo na financovanie vzdelávania – Program 7. Na sociálne služby bolo čerpaných 4,1 mil. €, na údržbu komunikácií a parkovísk 1,9 mil. €, na nakladanie s odpadmi 2,5 mil. €. Bežné výdavky na mestskú hromadnú dopravu boli vo výške 3,1 mil. €. Na športoviská bolo čerpaných 1,3 mil. €, na zabezpečenie verejného poriadku 1,2 mil. € a na verejnú zeleň 1,2 mil. €.

Štruktúru bežných výdavkov podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele v €	Upravený rozpočet 2021	Plnenie bežného rozpočtu 2021	% plnenia
Bežné výdavky z toho:	52 140 069	46 950 765	90,0
Program 1: Manažment a plánovanie	697 421	521 892	74,8
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	539 857	493 687	91,4
Program 3: Interné služby mesta	5 456 714	4 678 345	85,7
Program 4: Služby občanom	993 959	757 494	76,2
Program 5: Bezpečnosť	2 213 156	1 875 256	84,7
Program 6: Doprava	5 635 566	4 953 213	87,9
Program 7: Vzdelávanie	24 532 973	23 025 509	93,9
Program 8: Šport a mládež	2 172 835	1 707 703	78,6
Program 9: Kultúra	578 112	395 277	68,4
Program 10: Životné prostredie	4 542 925	4 177 308	92,0

Program 11: Sociálne služby	4 443 351	4 070 620	91,6
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	333 200	294 461	88,4

Kapitálový rozpočet

Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2021 bolo vo finančnom vyjadrení 3 108 977 € (38,4 %), z toho príjmy z predaja majetku 409 596 € a príjmy z grantov a transferov boli vo výške 2 699 381 €.

Príjmy z predaja majetku predstavujú príjmy z predaja pozemkov futbalového štadióna, pozemkov na ul. Matúšovej, pozemkov v k.ú. Kubra, zo zriadenia vecných bremien v priemyselnom parku a v súvislosti realizáciou investičných akcií, z bežných predajov pozemkov na základe žiadostí, z prevodu vlastníctva náhradného nájomného bytu na Legionárskej ulici, z predaja dopravných prostriedkov.

Príjmy z grantov a transferov boli nasledujúce:

- nenávratný finančný príspevok na Plán udržateľnej mobility funkčného územia Trenčín vo výške 103 119 €,
- nenávratný finančný príspevok na Zlepšenie environmentálnych aspektov v meste Trenčín – vybudovanie prvkov zelenej infraštruktúry pri regenerácii vnútrobloku Východná vo výške 206 111 €,
- nenávratný finančný príspevok na Zelené pľúca mesta – vysoko vzrastlé a alejové stromy a kry vo verejnej zeleni v Trenčíne vo výške 163 957 €,
- nenávratný finančný príspevok na Modernizácie priestorov ZŠ Kubranská vo výške 81 189 €,
- nenávratný finančný príspevok na Modernizácie priestorov ZŠ Bezručova vo výške 48 301 €,
- nenávratný finančný príspevok na Modernizácie priestorov ZŠ Na dolinách vo výške 28 236 €,
- nenávratný finančný príspevok na Zlepšenie environmentálnych aspektov v meste Trenčín – vybudovanie prvkov zelenej infraštruktúry pri regenerácii vnútrobloku Sihoť, vymedzený ulicami Šoltésovej, Považská a Gagarinová (Magnus) vo výške 418 142 €,
- nenávratný finančný príspevok na Zelené pľúca mesta – Revitalizácia Parku ÚSPECH, Trenčín vo výške 106 016 €,
- nenávratný finančný príspevok na Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v Trenčíne: Riešenie cyklo dopravy, ul. Na Kamenci, od ul. na Vinohrady po Kasárenskú vo výške 582 509 €,
- nenávratný finančný príspevok na Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v Trenčíne: Vetva D – ul. Zlatovská a Prepojenie ul. Zlatovská – Hlavná NFP vo výške 262 174 €,
- nenávratný finančný príspevok na Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v Trenčíne: ul. Ľ. Stárka k priemyselnému parku vo výške 66 025 €,
- nenávratný finančný príspevok na Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v Trenčíne: Chodník a cyklotrasa Kasárenská vo výške 2 128 €,
- nenávratný finančný príspevok na Hviezdu vo výške 577 110 €,
- MŠVVaŠ SR – na Zlepšenie vybavenia školských jedální pri ZŠ a SŠ vo výške 14 453 €,
- MŠVVaŠ SR – Projekt „Modernejšia škola“ pre ZŠ Veľkomoravská vo výške 2 110 €,
- Inkluzívne ihrisko Trenčín vo výške 23 000 €,
- grant v rámci nástroja na prepájanie Európy WiFi4EU vo výške 14 801 €.

Kapitálové granty a transfery	Upravený rozpočet v € k 31.12.2021	Plnenie rozpočtu k 31.12.2021	% plnenia
Transfery v rámci verejnej správy – spolu, z toho:	7 703 702	2 684 580	34,8
NFP Plán udržat. mobility funkčného územia TN	38 300	103 119	269,2
NFP Zlepšenie envír. Aspektov v meste TN – vybudovanie prvkov zel. Infrastr. Pri regener. Vnútrobloku Východná	264 194	206 111	78,0
NFP Podpora sociálnych služieb poskytovaných v zariadení na komunitnej báze v meste Trenčín	446 500	0	0,0
NFP Zelené pľúca mesta – vysoko vzrastlé a alejové stromy a kry vo verejnej zeleni v Trenčíne	392 522	163 957	41,8
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklist. Infrastr. V TN: Vetva D – SO Piešťanská	60 649	0	0,0
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Kubranská	115 057	81 189	70,6
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Bezručova	66 304	48 301	72,80
NFP Modernizácia priestorov ZŠ Na dolinách	49 769	28 236	56,7
NFP Zlepšenie environmentálnych aspektov v meste Trenčín – vybudovanie prvkov zelenej infraštruktúry pri regenerácii vnútrobloku Sihoľ, vymedzený ulicami Šoltésovej, Pavažská a Gagarínova (Magnus)	514 238	418 142	81,3
NFP – Zlepšenie environmentálnych aspektov v meste Trenčín – vybudovanie prvkov zelenej infraštruktúry pri regenerácii vnútrobloku Sihoľ, Turkovej	190 860	0	0,0
NFP Zelené pľúca mesta – Revitalizácia Parku ÚSPECH, Trenčín	154 209	106 016	68,7
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklist. Infrastr. v TN: Riešenie cykloopravy, ul. Na Kamenci, od Ul. na Vinohrady po Kasárenskú	820 000	582 509	71,0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklist. Infrastr. v TN: Vetva D – ul. Zlatovská a Prepojenie ul. Zlatovská – Hlavná NFP	491 025	262 174	53,4
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklist. Infrastr. v TN: Ul. stÁrka k priemyselnému parku	87 258	66 025	75,7
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklist. Infrastr. v TN: Chodník a cyklotrasa Kasárenská	0	2 128	0,0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v TN: úseky ulíc Bratislavská, Žabinská a Palackého	151 988	0	0,0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v TN: Vetva D – SO 05 Cyklotrasa, úsek L. Stárka	420 829	0	0,0
NFP Zvýšenie mestskej mobility budovaním siete cyklistickej infraštruktúry v TN: Vetva E – SO Záblatská	85 737	0	0,0
NFP – Hviezda	1 595 050	577 110	36,2
TreBuCHET – Trenčín, Bučovice, Chránime Európske Tradície	242 650	0	0,0
Fond podporu športu – Modernizácia Zimného štadióna P. Demitru v Trenčíne	1 500 000	0	0,0
MŠVVaŠ SR – Zlepšenie vybavenia školských jedální pri ZŠ a SŠ	14 453	14 453	100,0
MŠVVaŠ SR – Projekt „Modernejšia škola“ pre ZŠ Veľkomoravská	2 110	2 110	100,0
Inkluzívne ihrisko Trenčín	0	23 000	0,0
Zahraničné granty	14 802	14 801	100,0
Celkom granty a transfery	7 718 504	2 699 381	35,0
Kapitálové príjmy spolu	8 096 754	3 108 977	38,4

Kapitálové výdavky boli čerpané na 36,4 % rozpočtovaných kapitálových výdavkov upraveného rozpočtu, vo finančnom vyjadrení 6 559 152 €. Neukončené, nerealizované, príp. nedofinancované kapitálové výdavky boli presunuté do rozpočtu na rok 2022.

Štruktúru kapitálových výdavkov v € podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Ukazovatele v €	Upravený rozpočet 2021	Plnenie kapitálového rozpočtu 2021	% plnenia
Výdavky	18 012 527	6 559 152	36,4
z toho:			
Program 1: Manažment a plánovanie	421 732	129 945	30,8
Program 2: Propagácia a cestovný ruch	6 000	5 957	99,3
Program 3: Interné služby mesta	593 602	334 462	56,3
Program 4: Služby občanom	35 400	16 200	45,8
Program 5: Bezpečnosť	293 400	37 723	12,9
Program 6: Doprava	4 954 542	2 304 486	46,5
Program 7: Vzdelávanie	1 182 574	574 697	48,6
Program 8: Šport a mládež	5 721 537	1 235 890	21,6
Program 9: Kultúra	2 534 130	934 547	36,9
Program 10: Životné prostredie	1 458 568	857 179	58,8
Program 11: Sociálne služby	811 042	128 066	15,8
Program 12: Rozvoj mesta a bývanie	0	0	0,0

Finančné operácie

Finančné operácie boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta:

– **príjmové finančné operácie** boli k 31.12.2021 vo výške **11 499 709 €** (100,0 % rozpočtu), z toho:

- prevod nevyčerpaných dotácií z predchádzajúcich rokov vo výške 478 205 €,
- prevod hospodárskeho výsledku mesta za rok 2020 vo výške 10 972 462 €,
- prevod hospodárskeho výsledku z podnikateľskej činnosti z roku 2020 vo výške 11 663 €,
- SSMT, m.r.o. – prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 4 500 €,
- ZŠ Na dolinách – prostriedky z predchádzajúcich rokov vo výške 1 879 €,
- Prevod z rezervného fondu vo výške 31 000 €.

– **výdavkové finančné operácie** boli k 31.12.2021 vo výške **2 103 556 €** (99,6 %), boli čerpané na splátky bankových úverov a investičných dodávateľských úverov v zmysle zmluvných podmienok z toho:

- splácanie istín z dlhodobých bankových úverov vo výške 2 006 263 €,
- Splácanie istiny a úverov ŠFRB 61 BJ, 48 BJ, 26 BJ celkom vo výške 97 293 €.

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. Rozpočet bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie.

Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Čerpanie, plnenie rozpočtu k 31.12.2021 a výsledok hospodárenia v € zobrazuje nasledujúca tabuľka:

	Plnenie bežného rozpočtu	Plnenie kapitálového rozpočtu	Plnenie rozpočtu
Príjmy	54 373 299	3 108 977	57 482 276
Výdavky	46 950 765	6 559 152	53 509 917
Bežný rozpočet <i>prebytok</i>	7 422 534		
Kapitálový rozpočet <i>schodok</i>		• 3 450 175	
Rozpočet spolu <i>prebytok</i>			3 972 359
Príjmové finančné operácie			11 499 709
Výdavkové finančné operácie			2 103 556
Výsledok hospodárenia			13 368 512

Rozpočet mesta za rok 2021 - sumarizácia

Rozpočet mesta za rok 2021 Ukazovatele v €	Schválený rozpočet 2021	Upravený rozpočet 2021	Plnenie rozpočtu 2021
Bežné príjmy	52 201 860	52 655 033	54 373 299
Kapitálové príjmy	6 422 139	8 096 754	3 108 977
Príjmové finančné operácie	8 050 667	11 502 109	11 499 709
Príjmy spolu	66 674 666	72 263 896	68 981 985
Bežné výdavky	50 000 732	52 140 069	46 950 765
Kapitálové výdavky	14 562 634	18 012 527	6 559 152
Výdavkové finančné operácie	2 111 300	2 111 300	2 103 556
Výdavky spolu	66 674 666	72 263 896	55 613 473
Výsledok hospodárenia	0	0	13 368 512

Výsledok hospodárenia mesta Trenčín za rok 2021 bol s prebytkom vo výške + 13 368 512 €.

2. Bilancia aktív a pasív

Hodnota majetku mesta na strane aktív k 31.12.2021 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 307 696 tis. € a po korekciách dosiahla netto výšku 263 038 tis. €. Oproti roku 2020 predstavuje zvýšenie netto hodnoty majetku o + 206 tis. €.

Dlhodobý nehmotný majetok bol vo výške 1 643 tis. € v obstarávacích cenách. Dlhodobý hmotný majetok bol k 31.12.2021 v brutto výške 191 485 tis. €, teda menej oproti roku 2020 o – 2 595 tis. €.

Dlhodobý finančný majetok predstavoval v sledovanom období celkom 16 092 tis. €, čo predstavuje finančné vyjadrenie na úrovni roku 2020.

Dlhodobé pohľadávky dosiahli ku koncu roka 2021 výšku 451 tis. €, krátkodobé pohľadávky dosiahli ku koncu roka 2021 brutto výšku 3 553 tis. € (spolu 4 003 tis. €). Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky nebudú uhradené alebo sú sporné, k termínu 31.12.2021, boli ku krátkodobým pohľadávkam vytvorené opravné položky v celkovej výške 2 651 980 €. Nutnosť vytvárania opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní a zrealňovaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že pohľadávky po lehote splatnosti (3 417 140 €) tvoria 85,36 % všetkých pohľadávok (4 003 253 €). Medziročne (r. 2020 = 3 447 727 €) došlo k ich poklesu o – 30 587 €.

Na strane pasív, oproti roku 2020, došlo k zníženiu vlastného imania o – 1 360 tis. € na 183 701 tis. €.

Dlhodobé a krátkodobé záväzky boli v celkovej výške 5 295 tis. €, o + 870 tis. €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku 2020.

So zostatkovou dobou splatnosti **do jedného roka** boli záväzky vo výške 2 345 tis. €, kde významnými splátkami boli záväzky zo splátkových kalendárov v roku 2021 Galéria Bazovského 18 tis. € a splátky ŠFRB vo výške 99 tis. €, záväzky z obchodného styku vo výške 1 127 tis. €, záväzky voči zamestnancom a inštitúciám verejnej správy vo výške 411 tis. € a záväzok voči EÚ za získaný transfer na Projekt HORIZON 2020 vo výške 14 tis. €.

So zostatkovou dobou splatnosti **od jedného do piatich rokov** boli záväzky vo výške 618 tis. €, kde táto suma predstavovala do splácanie dlhodobého záväzku za päťročné splátky za technické zhodnotenie Galérie Bazovského 92 tis. € a splátky úverov ŠFRB 526 tis. €.

Skupinu dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti **dlhšou ako päť rokov** predstavovali všetky ostatné splátky zo splátkových kalendárov za roky 2028 a viac celkovo vo výške 2 332 tis. €, a to prevažne splátky úverov ŠFRB a splátkový kalendár za technické zhodnotenie Galérie M.A. Bazovského. Do tejto skupiny je zahrnutý aj dlhodobý záväzok zo sociálneho fondu vo výške 38 tis. €.

Zostatky bankových úverov boli spolu vo výške 11 680 154,70 €.

3. Stav a vývoj dlhu mesta

Celkovou sumou dlhu mesta v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2021 bol súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov. Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú v zmysle zákona záväzky z úverov ŠFRB na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

Prijat' a použiť návratné zdroje financovania – úvery môže v zmysle zákona obec len na úhradu kapitálových výdavkov, okrem prijatia a použitia návratných zdrojov financovania na preklenutie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu bežného roka, za podmienok, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného roka a, 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 a splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov **neprekročí 25% skutočných bežných príjmov** predchádzajúceho rozpočtového roka **znížených** o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celková suma dlhu mesta v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení pre rok 2021 k 31.12.2021 dosiahla **výšku 11 680 155 €, čo predstavuje 22,20 % bežných príjmov mesta za rok 2020.** Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrady výnosov k upraveným bežným príjmom za rok 2021 predstavuje **pri plnení zákonného opatrenia percentuálny podiel 5,23 %, teda podiel splátok úverov a úrokov na bežných príjmoch predchádzajúceho roka.**

Mesto Trenčín malo k 31.12.2021 celkom 11 bankových úverov, ktoré boli prijaté v časovom rozmedzí rokov 2013 až 2020, v celkovej finančnej čiastke 19,9 mil. € s nesplatenou istinou 10,4 mil. €.

V celkovom počte tri úvery boli mestom prijaté zo ŠFRB v roku 2002 a 2018 v celkovej výške 3,1 mil. € s nesplatenou istinou 2,5 mil. €.

V roku 2020 prijalo mesto návratnú, bezúročnú finančnú pomoc MF SR v celkovej finančnej čiastke 1,28 mil.€. Táto bola určená na vykrytie samosprávnych funkcií mesta z dôvodu nepriaznivých vplyvov pandémie, najmä na podporu ekonomiky. Splácať sa začne v roku 2024. **Znižovanie dlhu mesta je jednou z najvýznamnejších priorít hospodárenia mesta.**

Rezervný fond mesta

Tvorba rezervného fondu bola v sledovanom období rozpočtového roka 2021 v celkovej finančnej čiastke 1 150 000 €.

V zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov Mesto Trenčín dosiahlo v roku 2021 prebytok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 3,97 mil. €. Pre výpočet základu pre tvorbu rezervného fondu sa z uvedenej čiastky odpočítali nevyčerpané dotácie za rok 2021 spolu vo výške 0,81 mil. €.

Základ pre tvorbu rezervného fondu predstavuje celkom 3,16 mil. €. Minimálna zákonná tvorba rezervného fondu je vo výške 10 % zo základu pre tvorbu rezervného fondu, vo finančnom vyjadrení predstavuje čiastku 316 409 €.

V roku 2021 mesto použilo rezervný fond vo výške 31 000 €. Do rezervného fondu je navrhnuté previesť čiastku vo výške 2 037 784 €. Stav rezervného fondu k 31.12.2021 predstavoval 1 135 874,21 €. V rezervnom fonde bude po schválení a zapracovaní spolu: 3 173 658,21 €.

Celkové zhodnotenie hospodárenia mesta

Hospodárenie mesta v roku 2021 ovplyvnilo pokračujúce obdobie pandémie koronavírusu a s tým súvisiace protipandemické opatrenia. Protipandemické opatrenia sa dotkli najviac prevádzky športovísk, školských a sociálnych zariadení, prevádzky mestskej hromadnej dopravy, organizácie kultúrnych podujatí, príležitostných trhov, prevádzky trhoviska, čo malo vplyv na pokles bežných nedaňových príjmov mesta. Bežné nedaňové príjmy mesta boli nižšie o 1,3 mil. € oproti schválenému rozpočtu mesta na rok 2021, tento pokles bol kompenzovaný vyššími daňovými príjmami mesta. Podiel na dani z príjmu fyzických osôb bol oproti rozpočtu na rok 2021 vyšší o takmer 1 mil. € a príjem z miestnych daní o 800 000 €.

V súvislosti s bežnými výdavkami sa uvedené premietlo do nižšieho čerpania výdavkov na mzdy, materiál, energie a služby s tým súvisiace.

Zásadný negatívny dopad mala pandémia pre mestskú hromadnú dopravu, keď v roku 2021 došlo k opätovnému poklesu prepravených osôb v porovnaní s rokom 2020, a tým aj tržieb z cestovného. V roku 2021 bolo prepravených 3,3 milióna cestujúcich a tržby z cestovného boli 865 059 €, v roku 2020 bolo prepravených 3,5 milióna cestujúcich a tržby z cestovného boli 891 095 €. V roku 2019 bolo prepravených 5,5 milióna cestujúcich a tržby z cestovného boli 1 390 622 €. Prepad tržieb v roku 2021 bude doplatený z rozpočtu na rok 2022.

Bežné príjmy mesta boli aj napriek pokračujúcej pandémie vyššie oproti rozpočtu na rok 2021 o + 1,7 mil. €, v celkovej výške 54 373 299 €, čo predstavuje plnenie príjmov na 103,2 %. Bežné výdavky boli čerpané na 90 % rozpočtu vo výške 46 950 765 €. Oproti rozpočtu na rok 2021 boli nižšie o mínus – 5,2 mil. €. Prebytok bežného rozpočtu bol vo výške + 7 422 534 €.

V časti kapitálových príjmov boli príjmy z predaja majetku vo výške 409 596 € a príjmy z grantov a transferov vo výške 2 669 381 €. Najväčšie dotácie a nenávratné finančné príspevky plynuli do rozpočtu mesta na riešenie cyklo dopravy, rekonštrukciu Hviezdy a regeneráciu vnútroblokov. Kapitálové výdavky boli v roku 2021 čerpané na 36,4 % rozpočtu vo výške 6 559 152 €. Nedočerpaná čiastka bola vo výške 11 453 375 €. Podstatná časť z nich financovaná z fondov EÚ alebo vlastných zdrojov bola presunutá do rozpočtu na rok 2022.

Výdavkové finančné operácie vo výške 2 103 556 € boli použité na splátky istiny prijatých bankových úverov a investičných dodávateľských úverov. Príjmové finančné operácie vo výške 11 499 709 € boli tvorené predovšetkým z prevodu hospodárskeho výsledku za rok 2020 vo výške 10 972 462 €. Do príjmov boli tiež prevedené nevyčerpané dotácie zo štátneho rozpočtu, finančné prostriedky z minulých rokov, hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti za rok 2021 a z rezervného fondu čiastku vo výške 31 000 € na rekonštrukciu okien v Centre voľného času.

V roku 2021 mesto neprijalo nový úver na kapitálové výdavky, ktorého prijatie bolo v schválenom rozpočte vo výške 700 000 €. Vzhľadom na vysoký hospodársky výsledok za rok 2020 boli tieto úverové zdroje nahradené vlastnými zdrojmi.

4. Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií

Mestské hospodárstvo a správa lesov m.r.o.

Celkové príjmy MHSL m.r.o. boli k 31.12.2021 vo výške 559 123 €. Najvýznamnejšími položkami boli príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb vo výške 498 tis. € a príjmy z podnikania a vlastníctva majetku vo výške 28 tis. €. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 3 848 612 € a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 5 868 €.

Sociálne služby mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2021 vo výške 1 244 864 €, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy detských jasí 65 tis. €, príjmy za opatrovateľskú službu a zo zariadenia opatrovateľskej služby 585 tis. € a príjmy zo zariadenia pre seniorov 232 tis. €. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 3 889 296 € a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 100 224 €.

Školské zariadenia mesta Trenčín m.r.o.

Celkové bežné príjmy Školských zariadení m.r.o. boli k 31.12.2021 vo výške 443 797 €, pričom najvýznamnejším príjmom bol príjem z poplatkov za jasle, materské školy a školské

kluby detí vo výške 159 tis. € a za stravné vo výške 200 tis. €. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 4 876 036 € a kapitálové výdavky vo výške 24 878 €.

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

Celkové bežné príjmy základných škôl vrátane zariadení pre záujmové vzdelávanie a školských jedální s právnou subjektivitou boli k 31.12.2021 vo výške 962 963 €. Celkové bežné výdavky základných škôl boli čerpané vo výške 14 468 967 €.

Bežné príjmy Základnej umeleckej školy K. Pádivého boli k 31.12.2021 vo výške 285 505 € a bežné výdavky boli vo výške 1 231 290 €.

Príjmy Centra voľného času boli k 31.12.2021 vo výške 18 361 € a bežné výdavky boli čerpané k 31.12.2021 vo výške 221 851 €.

5. 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 rozpočtovom roku 2021 bolo z rozpočtu výdavkov mesta poskytnutých celkom 180 260 € na základe 163 zmlúv o poskytnutí dotácie.

Dotácie boli použité na projekty a činnosť v oblastiach:

- v oblasti športu na činnosť	34 143 €
- pre mládež	12 301 €
- výnimočné akcie	33 600 €
- kultúra	56 181 €
- sociálna oblasť	20 400 €
- školstvo (vzdelávanie)	15 000 €
- životné prostredie	8 635 €

6. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021

Kontrolou inventarizácie k 31.12.2021 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. 13/2021 – Inventarizácia majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2021. Na základe predložených čiastkových inventarizačných zápisov boli spracované dva zápisy ústrednou inventarizačnou komisiou z vykonania riadnej inventarizácie majetku a záväzkov Mesta Trenčín. Na odstránenie zistených nedostatkov pri inventarizácii vydal primátor mesta Rozhodnutie č. 5/2022 k zabezpečeniu odstránenia nedostatkov zistených inventarizáciou majetku a záväzkov Mesta Trenčín k 31.12.2021, v ktorom stanovil termíny a zodpovedných zamestnancov za ich odstránenie. Ide o vykonanie zmeny v majetkovej a účtovnej evidencii v zmysle čiastkových inventarizačných zápisov (podklady k zmenám a presunom), predkladanie interných dokladov o presune majetku na útvar majetku mesta pri akomkoľvek presune majetku z miestnosti, pričom doklad musí obsahovať vyplnenú osobu, ktorá majetok prevzala, účtovne vysporiadať inventarizačný rozdiel, ktorý bol zistený na účte 211 v zmysle odporúčania čiastkovej inventarizačnej komisie. Daňové pohľadávky postupovať v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z.

v znení neskorších predpisov na vymáhanie súdnym exekútorom, nedaňové pohľadávky postupovať na vymáhanie súdnym exekútorom v súčinnosti s útvaram právny MsÚ Trenčín a v kompetencii jednotlivých útvarov MsÚ Trenčín predložiť nedaňové pohľadávky určené na odpísanie v zmysle inventarizácie pohľadávok k 31.12.2021 útvaru majetku mesta.

7. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti

Mesto Trenčín v roku 2021 podľa výkazu ziskov a strát dosiahlo výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 28 871,03 € a náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 14 692,40 €. Výsledok hospodárenia pred zdanením bol 2 161,29 €, splatná daň z príjmu 324,19 € a čistý výsledok hospodárenia bol 1 837,10 €.

Výnosy a náklady podnikateľskej činnosti mesta sú sledované na samostatnom mimorozpočtovom účte a náklady na podnikateľskú činnosť sú kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti.

Z á v e r:

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

Návrh záverečného účtu za rok 2021 bol zverejnený najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva na úradnej tabuli a na webovom sídle mesta v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Riadna účtovná závierka a hospodárenie obce boli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

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 Mesta Trenčín za rok 2021 s výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta Trenčín

V Trenčíne, dňa 09.05.2022