

Mesto Trenčín
Hlavný kontrolór

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta
k Návrhu záverečného účtu mesta Trenčín
za rok 2023

Predkladá
Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór

Máj 2024

Obsah

1. Úvod	3
2. Rozpočtové hospodárenie mesta Trenčín v roku 2023.....	3
2.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov	6
2.2 Čerpanie bežných výdavkov	7
2.3 Plnenie kapitálových príjmov	8
2.4 Čerpanie kapitálových výdavkov.....	8
2.5 Finančné operácie	9
3. Bilancia aktív a pasív	10
4. Stav a vývoj dlhu mesta	11
5. Rezervný fond.....	12
6. Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií	12
7. Prehľad o poskytnutých dotáciách	14
8. Inventarizácia k 31.12.2023	14
9. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti.....	14
10. Hodnotenie plnenia programov rozpočtu.....	15
11. Celkové zhodnotenie a zhrnutie	15
11.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.....	15
11.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta.....	15
11.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta	16
11.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu	16
12. Záver	16

1. Úvod

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 § 18f odst.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 2023.

2. Rozpočtové hospodárenie mesta Trenčín v roku 2023

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 29 zo dňa 15.12.2022 bol schválený rozpočet mesta Trenčín, podľa ktorého mesto hospodáril v roku 2023. Programový rozpočet na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný.

- Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom + 665 783 EUR,
- Kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom – 29 344 074 EUR,
- Saldo finančných operácií predstavovalo prebytok vo výške + 28 687 291 EUR.

V priebehu roka bolo schválených 33 zmien rozpočtu. Z tohto počtu 27 zmien bolo vykonaných v kompetencii primátora mesta v súlade s článkom 6, ods. 7 VZN č. 1/2015 v znení neskorších predpisov. Tak pri bežných, ako aj kapitálových výdavkoch bol limit kompetencie primátora mesta dodržaný.

Tabuľka 1. Prehľad zmien rozpočtu v roku 2023

Číslo zmeny	Schválené dňa	Schválené kým	Mestské zastupiteľstvo informované na zasadnutí dňa
1	16.1.2023	Primátorom mesta	21.2.2023
2	8.2.2023	Primátorom mesta	21.2.2023
3	10.2.2023	Primátorom mesta	21.2.2023
4	21.2.2023	Mestským zastupiteľstvom	
5	7.3.2023	Primátorom mesta	21.3.2023

6	24.3.2023	Primátorom mesta	26.4.2023
7	14.4.2023	Primátorom mesta	26.4.2023
8	26.4.2023	Mestským zastupiteľstvom	
9	28.4.2023	Primátorom mesta	27.6.2023
10	15.5.2023	Primátorom mesta	27.6.2023
11	30.5.2023	Primátorom mesta	27.6.2023
12	7.6.2023	Primátorom mesta	27.6.2023
13	14.6.2023	Primátorom mesta	27.6.2023
14	27.6.2023	Mestským zastupiteľstvom	
15	10.7.2023	Primátorom mesta	30.8.2023
16	19.7.2023	Primátorom mesta	30.8.2023
17	3.8.2023	Primátorom mesta	30.8.2023
18	10.8.2023	Primátorom mesta	30.8.2023
19	21.8.2023	Primátorom mesta	30.8.2023
20	31.8.2023	Primátorom mesta	26.9.2023
21	13.9.2023	Primátorom mesta	26.9.2023
22	21.9.2023	Primátorom mesta	26.9.2023
23	26.9.2023	Mestským zastupiteľstvom	
24	28.9.2023	Primátorom mesta	21.11.2023
25	6.10.2023	Primátorom mesta	21.11.2023
26	19.10.2023	Primátorom mesta	21.11.2023
27	10.11.2023	Primátorom mesta	21.11.2023
28	16.11.2023	Primátorom mesta	21.11.2023
29	21.11.2023	Mestským zastupiteľstvom	
30	29.11.2023	Primátorom mesta	13.12.2023
31	11.12.2023	Primátorom mesta	13.12.2023
32	13.12.2023	Mestským zastupiteľstvom	
33	29.12.2023	Primátorom mesta	24.1.2024

Upravený Programový rozpočet mesta Trenčín na rok 2023 po zapracovaní zmien bol schválený ako vyrovnaný rozpočet, pričom:

- Bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 705 954 EUR
- Kapitálový rozpočet bol upravený ako schodkový vo výške – 25 193 563 EUR
- Saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom vo výške 24 487 609 EUR.

Hospodárenie mesta v roku 2023 dokumentuje nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 2. Plnenie rozpočtu mesta a výsledok hospodárenia v EUR

	Schválený rozpočet 2023	Upravený rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
Bežné príjmy	65 871 766	70 265 442	70 730 581	100,7%
Bežné výdavky	65 205 983	69 559 488	61 816 749	88,9%
BEŽNÝ ROZPOČET (prebytok)	665 783	705 954	8 913 832	
Kapitálové príjmy	42 496 437	54 227 783	14 794 914	27,3%
Kapitálové výdavky	71 840 511	79 421 346	17 482 942	22,0%
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (schodok)	-29 344 074	-25 193 563	-2 688 028	
Schodok/prebytok rozpočtu spolu	-28 678 291	-24 487 609	6 225 804	
Príjmové finančné operácie	30 987 291	31 881 105	8 433 728	26,5%
Výdavkové finančné operácie	2 309 000	7 393 496	7 389 032	99,9%
FINANČNÉ OPERÁCIE	28 678 291	24 487 609	1 044 696	
PRÍJMY CELKOM	139 355 494	156 374 330	93 959 223	60,1%
VÝDAVKY CELKOM	139 355 494	156 374 330	86 688 723	55,4%
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (prebytok)	0	0	7 270 500	

- Prebytok bežného rozpočtu bol vo výške 8,9 mil. EUR, čo je o 8,2 mil. EUR viac oproti upravenému rozpočtu na rok 2023 (ďalej upravený rozpočet),
- Schodok kapitálového rozpočtu bol vo výške mínus – 2,7 mil. EUR. Upravený rozpočet počítal so schodkom mínus – 25,2 mil. EUR,
- Prebytok finančných operácií bol vo výške plus + 1 mil. EUR. Upravený rozpočet počítal s prebytkom + 24,5 mil. EUR.

Rozpočet mesta Trenčín bol v roku 2023 plnený v nasledujúcej štruktúre:

- Bežné príjmy vo výške 70 730 581 EUR, t.j. na 100,7% rozpočtu,
- Kapitálové príjmy vo výške 14 794 914 EUR, t.j. na 27,3% rozpočtu,
- Bežné výdavky vo výške 61 816 749 EUR, t.j. na 88,9% rozpočtu.
- Kapitálové výdavky vo výške 17 482 942 EUR, t.j. na 22% rozpočtu,
- Príjmové finančné operácie vo výške 8 433 728 EUR,
- Výdavkové finančné operácie vo výške 7 389 032 EUR.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia mesta Trenčín k 31.12.2023 je prebytok vo výške 7 270 500 EUR.

2.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Prehľad rozpočtu a plnenia bežných príjmov za rok 2023 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 3. Prehľad plnenia rozpočtu bežných príjmov

EK	Schválený rozpočet 2023 v €	Upravený rozpočet 2023 v €	Plnenie k 31.12.2023 v €	% plnenia	
100	daňové príjmy	39 285 000	40 043 771	39 733 455	99,2%
200	nedaňové príjmy	10 301 509	9 638 725	8 997 644	93,3%
300	granty a transfery	16 285 257	20 582 946	21 999 482	106,9%
	Bežné príjmy spolu	65 871 766	70 265 442	70 730 581	100,7%

Daňové príjmy boli k 31.12.2023 plnené na 99,2% upraveného rozpočtu v celkovej výške 39 733 455 EUR. Z toho:

Dane z príjmov a kapitálového majetku:

- príjmy z výnosu z dane z príjmov poukázané územnej samospráve boli vo výške 27 936 879 EUR (plnenie 99,4%).

Dane z majetku:

- príjem dane z nehnuteľností vo výške 8 608 089 EUR (plnenie 101,3%).

Dane za tovary a služby:

- príjem dane za psa vo výške 55 940 EUR (plnenie 111,9%),
- príjem dane za ubytovanie vo výške 86 619 EUR (plnenie 91,2%),
- príjem dane za užívanie verejného priestranstva vo výške 71 133 EUR (plnenie 88,9%),
- poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady 2 974 795 EUR (plnenie 93%).

Na základe analýzy daňových príjmov možno konštatovať, že najvýznamnejším zdrojom vlastných príjmov je výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve (ďalej len podielová daň). Podielová daň predstavovala v roku 2023 39,5% bežných príjmov a 29,7 % celkových príjmov mesta. Dane z majetku (z pozemkov, stavieb, bytov a nebytových priestorov v nebytovom dome) tvorili 12,2% bežných príjmov.

Nedaňové príjmy boli k 31.12.2023 plnené na 93,3% upraveného rozpočtu v celkovej výške 8 997 644 EUR. Z toho:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 762 492 EUR (plnenie 93,5%),

- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 2 766 695 EUR (plnenie 106%),
- úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov 102 748 EUR (plnenie 255%)
- iné nedaňové príjmy 699 540 EUR (plnenie 97,9%).

Príjmy rozpočtových organizácií boli k 31.12.2023 plnené v nasledujúcej štruktúre:

- Centrum voľného času, m.r.o.: 26 537 EUR (plnenie 120,6%).
- Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. : 1 056 478 EUR (plnenie 89%).
- MŠ Šafárikova: 42 745 EUR (plnenie 90,7%).
- Školské zariadenia mesta Trenčín, m.r.o.: 799 245 EUR (plnenie 64,4%).
- Sociálne služby mesta Trenčín, m.r.o.: 1 207 323 EUR (plnenie 89,9%).
- Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne s p.s.: 1 382 211 EUR (plnenie 92,1%).
- Základná umelecká škola Karola Pádivého, m.r.o.: 151 630 EUR (plnenie 132%).

Granty a transfery sú príjmami, ktoré sú tvorené v prevažnej miere transfermi zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy. K 31.12.2023 boli naplnené na 106,9% upraveného rozpočtu v celkovej výške 21 999 482 EUR. Takmer 68% z celkovej výšky grantov a transferov tvoria transfery na oblasť vzdelávania. Takmer 13,7 mil. EUR bolo poukázaných mestu v súvislosti s odídencami z Ukrajiny. Na oblasť sociálneho zabezpečenia, nízkoprahové centrum a opatrovatelky bola mestu poukázaná dotácia vo výške 1,6 mil. EUR.

2.2 Čerpanie bežných výdavkov

Tabuľka 4. Prehľad čerpania bežných výdavkov

	Schválený rozpočet 2023 v €	Upravený rozpočet 2023 v €	Čerpanie k 31.12.2023 v €	% čerpania	Podiel na bežných výdavkoch 2023
Bežné výdavky z toho:	65 205 983	69 559 488	61 816 749	88,9%	
Program 1: MANAŽMENT a PLÁNOVANIE	941 269	783 176	660 125	84,3%	1,1%
Program 2: PROPAGÁCIA A CESTOVNÝ RUCH	110 000	117 000	116 380	99,5%	0,2%
Program 3: INTERNÉ SLUŽBY MESTA	7 014 982	7 162 631	5 888 909	82,2%	9,5%
Program 4: SLUŽBY OBČANOM	889 505	935 002	787 526	84,2%	1,3%
Program 5: BEZPEČNOSŤ	3 162 509	3 169 937	2 437 812	76,9%	3,9%
Program 6: DOPRAVA	5 788 150	6 010 421	5 911 402	98,4%	9,6%

Program 7: VZDELÁVANIE	31 034 024	32 934 003	30 438 117	92,4%	49,2%
Program 8: ŠPORT A MLÁDEŽ	3 599 280	3 661 280	2 815 239	76,9%	4,6%
Program 9: KULTÚRA	2 042 168	2 041 408	1 451 381	71,1%	2,3%
Program 10: ŽIVOTNÉ PROSTREDIE	5 109 696	5 075 796	4 263 055	84,0%	6,9%
Program 11: SOCIÁLNE SLUŽBY	5 043 630	7 200 564	6 712 311	93,2%	10,9%
Program 12: ROZVOJ MESTA	470 770	468 270	334 492	71,4%	0,5%

Bežné výdavky boli k 31.12.2023 čerpané na 88,9% upraveného rozpočtu na rok 2023 v celkovej výške 61 816 749 EUR. Najväčšia časť bežných výdavkov: 49,2% (30,4 mil. EUR) bola použitá na program Vzdelávanie, t.j. materské, základné školy, školské jedálne, voľno-časové aktivity: ZUŠ, CVČ, školské kluby detí, Školský úrad. Na sociálne služby bolo čerpaných 6,7 mil. EUR, na údržbu komunikácií a parkovísk 1,8 mil. EUR, na nakladanie s odpadmi 2,7 mil. EUR. Bežné výdavky na mestskú hromadnú dopravu boli vo výške 3,7 mil. EUR. Na zabezpečenie verejného poriadku bolo čerpaných 1,4 mil. EUR, na športoviská (športová hala, futbalový štadión, krytá plaváreň, zimný štadión) 2,5 mil. EUR, na verejnú zeleň 1,1 mil. EUR a na kultúru 1,5 mil. EUR.

Úpravy rozpočtu, ktoré mali za následok navýšenie rozpočtu bežných výdavkov, boli vykonané v ôsmich z dvanástich programov rozpočtu.

2.3 Plnenie kapitálových príjmov

Plnenie kapitálového rozpočtu je podrobne spracované v tabuľkovej časti Návrhu záverečného účtu – konkrétne 3.1. Plnenie programového rozpočtu mesta Trenčín za rok 2022.

Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2023 bolo vo finančnom vyjadrení 14 794 914 EUR (14,5%), z toho príjmy z predaja majetku 6 525 747 EUR a príjmy z grantov a transferov boli vo výške 8 267 275 EUR.

Nízke plnenie kapitálových príjmov je ovplyvnené časovým harmonogramom a prípadnými posunmi realizácie investičných akcií financovaných z prostriedkov EÚ. Nenávratné finančné prostriedky na realizáciu akcií sú poukazované na účet mesta priebežne podľa realizácie investičných akcií.

2.4 Čerpanie kapitálových výdavkov

Kapitálové výdavky boli čerpané na 22% rozpočtovaných kapitálových výdavkov upraveného rozpočtu, vo finančnom vyjadrení 17 482 942 EUR. Neukončené, nerealizované, príp. nedofinancované kapitálové výdavky boli presunuté do rozpočtu na rok 2024.

Štruktúru kapitálových výdavkov v EUR podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Tabuľka 5. Prehľad čerpania kapitálových výdavkov

	Schválený rozpočet 2023 v €	Upravený rozpočet 2023 v €	Plnenie k 31.12.2023 v €	% čerpania	Podiel na kapitálových výdavkoch 2023
Kapitálové výdavky z toho:	71 840 511	79 421 346	17 482 942	22,0%	
Program 1: MANAŽMENT a PLÁNOVANIE	2 649 040	1 350 574	152 706	11,3%	0,9%
Program 2: PROPAGÁCIA A CESTOVNÝ RUCH	0	0	0	0,0%	0,0%
Program 3: INTERNÉ SLUŽBY MESTA	2 465 854	2 679 310	1 574 161	58,8%	9,0%
Program 4: SLUŽBY OBYČIANOM	253 000	263 020	86 726	33,0%	0,5%
Program 5: BEZPEČNOSŤ	14 990 900	15 036 000	134 953	0,9%	0,8%
Program 6: DOPRAVA	4 541 157	4 819 695	3 070 651	63,7%	17,6%
Program 7: VZDELÁVANIE	2 751 991	3 116 848	2 908 822	93,3%	16,6%
Program 8: ŠPORT A MLÁDEŽ	29 621 742	36 440 472	2 963 399	8,1%	17,0%
Program 9: KULTÚRA	13 197 607	13 448 227	5 245 470	39,0%	30,0%
Program 10: ŽIVOTNÉ PROSTREDIE	366 400	1 177 102	327 651	27,8%	1,9%
Program 11: SOCIÁLNE SLUŽBY	1 002 820	1 088 448	1 016 767	93,4%	5,8%
Program 12: ROZVOJ MESTA	0	1 650	1 636	99,2%	0,0%

2.5 Finančné operácie

Finančné operácie boli realizované v súlade so schváleným rozpočtom mesta:

příjmové finančné operácie boli k 31.12.2023 vo výške 8 433 728 EUR (plnenie 26,5%), z toho:

- prevod nevyčerpaných dotácií zo štátneho rozpočtu z roku 2022 vo výške 656 423 EUR,
- prevod nevyčerpaných prostriedkov z roku 2022 vo výške 4 569 990 EUR,
- prevod z rezervného fondu vo výške 830 231 EUR,
- prevod hospodárskeho výsledku z podnikateľskej činnosti z roku 2022 vo výške 23 253 EUR,

- prijatie dlhodobého úveru zo ČSOB a.s. vo výške 2 353 831 EUR. Úver bol schválený vo výške 9 000 000 EUR, nedočerpaná čiastka bola presunutá do rozpočtu na rok 2024.

Výdavkové finančné operácie boli k 31.12.2023 vo výške 7 389 032 EUR (99,7%), boli čerpané na splátky bankových úverov, na splátky úverov zo ŠFRB a účasť na majetku TVK a.s. :

- splácanie istín z dlhodobých bankových úverov vo výške 2 203 410 EUR,
- splácanie istiny a úverov ŠFRB 61 BJ, 48 BJ, 26 BJ celkom vo výške 101 126 EUR,
- účasť na majetku 5 084 496 EUR.

3. Bilancia aktív a pasív

Hodnota majetku mesta k 31.12.2023 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 337 484 539,74 EUR, po korekcii dosiahla netto výšku 287 010 422,29 EUR, čo predstavuje nárast o viac ako 20 mil. EUR v porovnaní s rokom 2022.

Hodnota dlhodobého nehmotného majetku v obstarávacích cenách bola 1 989 549,89 EUR 1 742 145,72 EUR, čo predstavuje v porovnaní s hodnotou k 31.12.2022 nárast o 247 404,17 EUR. Dlhodobý hmotný majetok v obstarávacích cenách mal k 31.12.2023 hodnotu 215 234 743,11 EUR. Jeho hodnota sa teda v porovnaní s predchádzajúcim rokom zvýšila o 13 777 990,25 EUR.

Dlhodobý finančný majetok mal k 31.12.2023 netto hodnotu 16 091 773,39 EUR, čo je zhodná výška s hodnotou vykázanou v závierke za predchádzajúce obdobie.

Hodnota obežného majetku ku koncu roka 2023 bola 99 008 987,62 EUR, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 4 229 370,59 EUR.

Dlhodobé pohľadávky k 31.12.2023 neboli evidované, krátkodobé pohľadávky dosiahli ku koncu roka 2023 brutto výšku 3 542 878,14 EUR. Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky nebudú uhradené alebo sú sporné, k termínu 31.12.2023, boli ku krátkodobým pohľadávkam vytvorené opravné položky v celkovej výške 2 748 581,62 EUR. Nutnosť vytvárania opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní a zreáľňovaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že pohľadávky po lehote splatnosti (3 522 162,33 EUR) tvoria 99,4% všetkých pohľadávok.

Hodnota vlastného imania bola k 31.12.2023 194 204 926,14 EUR, čo predstavuje v porovnaní s hodnotou uvedenou v účtovnej závierke za rok 2022 nárast o 6 104 622,61 EUR.

Súčet dlhodobých a krátkodobých záväzkov (riadky 140 a 151 súvahy) k 31.12.2023 bol 3 546 430,40 EUR. Medziročne dlhodobé záväzky poklesli o 20% a krátkodobé záväzky poklesli o 28%. Záväzky splatné do jedného roka majú celkovú výšku 1 262 266,08 EUR. Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov sa týka záväzkov vo výške 555 932,44 EUR. Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov majú celkovú výšku 1 728 231,88 EUR.

4. 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 2023 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.

Prijať a použiť návratné zdroje financovania – úvery - môže v zmysle zákona obecný úrad na úhradu kapitálových výdavkov, okrem prijatia a použitia návratných zdrojov financovania na preklopenie 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 2023 k 31.12.2023 dosiahla výšku 11 243 793 EUR, čo predstavuje **18,75%** bežných príjmov mesta za rok 2022 (hranica 60% nebola prekročená). Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrady výnosov k upraveným bežným príjmom za rok 2022 predstavuje pri plnení zákonného opatrenia percentuálny podiel **6,02%**, teda podiel splátok úverov a úrokov na bežných príjmoch predchádzajúceho roka (hranica 25% nebola prekročená). V porovnaní s predchádzajúcim rokom tento podiel vzrástol o 0,6 percentuálneho bodu.

Mesto Trenčín splatilo v priebehu roka 2023 jeden úver. K 31.12.2023 malo 12 bankových úverov, ktoré sa započítavajú do dlhovej služby. Tieto boli prijaté v časovom rozmedzí rokov 2013 až 2023, v celkovej finančnej čiastke 23 717 059,74 EUR s **nesplatenou istinou 11 243 793,04 EUR**. Jeden z týchto úverov bol splatený k 31.12.2023 a do roku 2024 mesto vstúpilo s 11 úvermi prijatými v rozmedzí rokov 2014 - 2023 vo výške 22 217 059,74 EUR s nesplatenou istinou 11 243 793,04 EUR.

Tri úvery boli mestom prijaté zo ŠFRB v rokoch 2002, 2017 a 2018 v celkovej výške 3 141 980,56 EUR s nesplatenou istinou 2 304 387,82 EUR.

V roku 2020 prijalo mesto **návratnú, bezúročnú finančnú pomoc MF SR** v celkovej finančnej čiastke **1,28 mil. EUR**. Táto bola určená na vykrytie samosprávnych funkcií mesta z dôvodu nepriaznivých vplyvov pandémie, najmä na podporu ekonomiky. Rozhodnutím vlády Slovenskej republiky bola v septembri 2023 táto výpomoc **zmenená na nenávratnú**.

Dlh mesta je pravidelne monitorovaný.

5. Rezervný fond

Stav rezervného fondu bol k 1.1.2023 2 745 803,50 EUR. 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 hospodáril v roku 2022 s prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu, z ktorého sa v roku 2023 do rezervného fondu previedlo 6 943 278 EUR. V roku 2023 sa z rezervného fondu použilo 5 400 221,01 EUR. Stav rezervného fondu k 31.12.2023 bol 4 288 860,49 EUR.

Z návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2023 vyplýva, že mesto hospodáril s prebytkom 7 270 500 EUR. Do rezervného fondu je navrhnuté previesť z tejto čiastky 5 841 603 EUR, teda zostatok po odpočítaní nevyčerpaných dotácií poskytnutých mestu v roku 2023 a rozdielu medzi príjmami a výdavkami z podnikateľskej činnosti v roku 2023.

6. Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií

Mesto Trenčín má zariadených 14 rozpočtových organizácií

1. Mestské hospodárstvo a správa lesov
2. Sociálne služby mesta Trenčín
3. Školské zariadenia mesta Trenčín
4. Základná umelecká škola Karola Pádivého
5. Centrum voľného času
6. ZŠ Veľkomoravská

7. ZŠ Dlhé Hony
8. ZŠ Bezručova
9. ZŠ Hodžova
10. ZŠ Novomeského
11. ZŠ Východná
12. ZŠ Na Dolinách
13. ZŠ Kubranská
14. MŠ Šafárikova

Údaje o hospodárení týchto organizácií sú podrobne spracované v prílohách 1 – 5 návrhu záverečného účtu.

Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. - Celkové príjmy MHSL m.r.o. boli k 31.12.2023 vo výške 1 058 370 EUR. Najvýznamnejším položkami boli príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb vo výške 925 tis. EUR a príjmy z podnikania a vlastníctva majetku vo výške 62 tis. EUR. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 5 646 681 EUR a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 180 592 EUR.

Sociálne služby mesta Trenčín, m.r.o. - Celkové bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2023 vo výške 1 476 336 EUR, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy detských jasí 109 tis. EUR, príjmy za opatrovateľskú službu a zo zariadenia opatrovateľskej služby 571 tis. EUR a príjmy zo zariadenia pre seniorov 320 tis. EUR. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 4 647 575 EUR a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 123 965 EUR.

Školské zariadenia mesta Trenčín, m.r.o. - Celkové bežné príjmy Školských zariadení m.r.o. boli k 31.12.2023 vo výške 799 245 EUR, pričom najvýznamnejším príjmom bol príjem z poplatkov za jasle, materské školy a školské kluby detí vo výške 273 tis. EUR a za stravné vo výške 425 tis. EUR. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 6 442 187 EUR.

Základné školy (Novomeského, Kubranská, Na dolinách, Bezručova, Hodžova, Východná, Dlhé Hony, Veľkomoravská) - Celkové bežné príjmy základných škôl vrátane zariadení pre záujmové vzdelávanie a školských jedální boli k 31.12.2023 vo výške 1 419 223 EUR. Celkové bežné výdavky základných škôl boli čerpané vo výške 19 467 663 EUR.

Bežné príjmy Základnej umeleckej školy K. Pádivého boli k 31.12.2023 vo výške 151 630 EUR, bežné výdavky boli vo výške 1 453 065 EUR, kapitálové výdavky 5 700 EUR. Príjmy Centra voľného času boli k 31.12.2023 vo výške 8 040 EUR a bežné výdavky boli čerpané k 31.12.2023 vo výške 276 127 EUR.

7. 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 2023 bolo z rozpočtu výdavkov mesta poskytnutých celkom 191 064 EUR (o 4 562 EUR viac ako v roku 2022).

Dotácie boli použité na projekty a činnosť v oblastiach:

- v oblasti športu na činnosť 30 368 EUR (28 zmlúv),
- pre mládež 15 700 EUR (12 zmlúv),
- výnimočné akcie 34 185 EUR (35 príjemcov, 51 akcií),
- kultúra 53 800 EUR (64 zmlúv),
- sociálna oblasť 34 213 EUR (30 zmlúv),
- školstvo (vzdelávanie) 13 800 EUR (15 zmlúv),
- životné prostredie 8 998 EUR (10 zmlúv).

8. Inventarizácia k 31.12.2023

Na základe Rozhodnutia primátora mesta Trenčín č. 12/2023 bolo nariadené vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Trenčín k 31.12.2023. Termíny na odstránenie chýb a nedostatkov zistených v priebehu inventarizácie majetku a záväzkov boli stanovené na 30.3.2023 a 30.6.2023. Výsledky teda neboli k dispozícii v čase uzávierkových prác.

9. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti

Mesto Trenčín v roku 2023 podľa výkazu ziskov a strát dosiahlo výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 28 618,24 a náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 37 035,28 EUR. Výsledkom hospodárenia bola strata 8 417,04 EUR. Výnosy a náklady podnikateľskej činnosti mesta sú sledované na samostatnom mimorozpočtovom účte a náklady na podnikateľskú činnosť sú kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti. Strata bola vykrytá z naakumulovaných zdrojov z podnikateľskej činnosti z predchádzajúcich rokov. Napriek tomu, že z účtovného hľadiska bola výsledkom hospodárenia strata, rozdiel príjmov a výdavkov bol kladný

vo výške 15 176 EUR v dôsledku prevodu nevyčerpaných prostriedkov z minulých rokov.

10. Hodnotenie plnenia programov rozpočtu

V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. bol rozpočet na rok 2022 zostavený v programovej štruktúre a výdavky rozpočtu boli alokované do 12 programov, ktoré sa ďalej členia na podprogramy a prvky. Každý program, ktorý predstavuje určitú ucelenú časť samosprávnych kompetencií, aktivít a činností, má definovaný svoj zámer. Jednotlivé podprogramy majú stanovené ciele a merateľné ukazovatele, ktoré majú preukazovať naplnenie cieľov.

11. Celkové zhodnotenie a zhrnutie

11.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2023 je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Podľa § 16 odst.12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Návrh záverečného účtu je obec povinná prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka“. Návrh záverečného účtu mesta je predložený na prerokovanie do mestského zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote – 29.5.2024.

Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené dodržiavanie platných 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 rozpočtového 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.

11.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta 13.5.2024, teda v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 odst.2 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. a v súlade s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

11.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany 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). Správa audítora je súčasťou návrhu záverečného účtu.

11.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený Návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods.5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 vrátane dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

12. Záver

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 2023 s výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Trenčíne, dňa 20.5.2024

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta Trenčín