

Mesto Trenčín
Hlavný kontrolór

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta
k Návrhu záverečného účtu mesta Trenčín
za rok 2024

Predkladá
Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór

Obsah

1. Úvod	3
2. Rozpočtové hospodárenie mesta Trenčín v roku 2024.....	3
2.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov	6
2.2 Čerpanie bežných výdavkov	8
2.3 Plnenie kapitálových príjmov	9
2.4 Čerpanie kapitálových výdavkov.....	9
2.5 Finančné operácie	10
3. Bilancia aktív a pasív	11
4. Stav a vývoj dlhu mesta	12
5. Rezervný fond.....	13
6. Údaje o hospodárení mestských rozpočtových organizácií	13
7. Prehľad o poskytnutých dotáciách	14
8. Inventarizácia k 31.12.2024	15
9. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti.....	15
10. Hodnotenie plnenia programov rozpočtu.....	16
11. Celkové zhodnotenie a zhrnutie	16
11.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.....	16
11.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta.....	16
11.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta	17
11.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu	17
12. Záver	17

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 zverejnenému Návrhu záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2024.

2. Rozpočtové hospodárenie mesta Trenčín v roku 2024

Uznesením Mestského zastupiteľstva v Trenčíne č. 388 zo dňa 13.12.2023 bol schválený rozpočet mesta Trenčín, podľa ktorého mesto hospodáril v roku 2024. Programový rozpočet na rok 2024 bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 142 700 EUR.

- Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom + 669 224 EUR,
- Kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom – 27 718 493 EUR,
- Saldo finančných operácií predstavovalo prebytok vo výške + 27 919 969 EUR.

V priebehu roka bolo schválených 35 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 2024

Číslo zmeny	Schválené dňa	Schválené kým	Mestské zastupiteľstvo informované na zasadnutí dňa
1	18.1.2024	primátorom mesta	24.1.2024
2	24.1.2024	mestským zastupiteľstvom	
3	25.1.2024	primátorom mesta	28.2.2024
4	16.2.2024	primátorom mesta	28.2.2024
5	28.2.2024	mestským zastupiteľstvom	

Číslo zmeny	Schválené dňa	Schválené kým	Mestské zastupiteľstvo informované na zasadnutí dňa
6	7.3.2024	primátorom mesta	26.3.2024
7	19.3.2024	primátorom mesta	26.3.2024
8	5.4.2024	primátorom mesta	18.4.2024
9	15.4.2024	primátorom mesta	18.4.2024
10	18.4.2024	mestským zastupiteľstvom	
11	10.5.2024	primátorom mesta	29.5.2024
12	27.5.2024	primátorom mesta	29.5.2024
13	29.5.2024	mestským zastupiteľstvom	
14	7.6.2024	primátorom mesta	27.6.2024
15	13.6.2024	primátorom mesta	27.6.2024
16	27.6.2024	mestským zastupiteľstvom	
17	4.7.2024	primátorom mesta	18.7.2024
18	12.7.2024	primátorom mesta	18.7.2024
19	19.7.2024	primátorom mesta	26.9.2024
20	30.7.2024	primátorom mesta	26.9.2024
21	7.8.2024	primátorom mesta	26.9.2024
22	20.8.2024	primátorom mesta	26.9.2024
23	27.8.2024	primátorom mesta	26.9.2024
24	19.9.2024	primátorom mesta	26.9.2024
25	26.9.2024	mestským zastupiteľstvom	
26	3.10.2024	primátorom mesta	29.10.2024
27	11.10.2024	primátorom mesta	29.10.2024
28	29.10.2024	mestským zastupiteľstvom	
29	19.11.2024	primátorom mesta	10.12.2024
30	28.11.2024	primátorom mesta	10.12.2024
31	4.12.2024	primátorom mesta	10.12.2024
32	6.12.2024	primátorom mesta	10.12.2024
33	10.12.2024	mestským zastupiteľstvom	
34	16.12.2024	primátorom mesta	28.1.2025
35	23.12.2024	primátorom mesta	28.1.2025

Upravený Programový rozpočet mesta Trenčín na rok 2024 po zapracovaní zmien bol schválený ako vyrovnaný rozpočet, pričom:

- Bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový vo výške + 317 594 EUR
- Kapitálový rozpočet bol upravený ako schodkový vo výške – 27 012 744 EUR
- Saldo finančných operácií bolo upravené s prebytkom vo výške 26 695 150 EUR.

Hospodárenie mesta v roku 2024 dokumentuje nasledujúca tabuľka.

Tabuľka 2. Plnenie rozpočtu mesta a výsledok hospodárenia v EUR

	Schválený rozpočet 2024	Upravený rozpočet k 31.12.2024	Skutočnosť k 31.12.2024	% plnenia
Bežné príjmy	71 335 598	76 317 915	75 405 875	98,8
Bežné výdavky	70 666 374	76 000 321	69 870 539	91,9
BEŽNÝ ROZPOČET (prebytok)	669 224	317 594	5 535 336	1 742,9
Kapitálové príjmy	56 102 374	64 092 033	5 704 007	8,9
Kapitálové výdavky	83 820 867	91 104 777	9 781 611	10,7
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET (schodok)	-27 718 493	-27 012 744	-4 077 604	15,1
Schodok/prebytok rozpočtu spolu	-27 049 269	-26 695 150	1 457 732	-5,5
Príjmové finančné operácie	29 801 969	30 642 574	8 955 118	29,2
Výdavkové finančné operácie	2 610 000	3 947 424	3 440 197	87,2
FINANČNÉ OPERÁCIE	27 191 969	26 695 150	5 514 921	20,7
PRÍJMY CELKOM	157 239 941	171 052 522	90 065 000	52,7
VÝDAVKY CELKOM	157 097 241	171 052 522	83 092 347	48,6
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (prebytok)	142 700	0	6 972 653	

Rozpočet mesta vykazuje k 31.12.2024 výrazne pozitívny výsledok hospodárenia vo výške 6,97 mil. EUR, hoci pôvodne bol plánovaný len mierny prebytok (142 tis. EUR). Tento výsledok bol dosiahnutý najmä úsporou na bežných výdavkoch (plnenie len 91,9 %) a výrazne nižším čerpaním kapitálových výdavkov (10,7 %). Na druhej strane však kapitálové príjmy boli tiež veľmi nízke (iba 8,9 %), čo poukazuje na zdržanie alebo neuskutočnenie plánovaných investičných projektov, vrátane ich spolufinancovania.

2.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Prehľad rozpočtu a plnenia bežných príjmov za rok 2024 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 3. Prehľad plnenia rozpočtu bežných príjmov

EK		Schválený rozpočet 2024 v EUR	Upravený rozpočet 2024 v EUR	Plnenie k 31.12.2024 v EUR	% plnenia
100	daňové príjmy	43 595 000	43 088 319	42 587 298	98,8%
200	nedaňové príjmy	9 423 238	10 014 413	9 601 646	95,9%
300	granty a transfery	18 317 360	23 215 183	23 216 931	100,0%
	Bežné príjmy spolu	71 335 598	76 317 915	75 405 875	98,8%

Daňové príjmy boli k 31.12.2024 plnené na 98,8% upraveného rozpočtu v celkovej výške 42 587 298 EUR. Z toho:

Dane z príjmov a kapitálového majetku:

- príjmy z výnosu z dane z príjmov poukázané územnej samospráve boli vo výške 27 598 443 EUR (plnenie 99,1%).

Dane z majetku:

- príjem dane z nehnuteľností vo výške 11 342 789 EUR (plnenie 97,8%).

Dane za tovary a služby:

- príjem dane za psa vo výške 61 166 EUR (plnenie 94,1%),
- príjem dane za ubytovanie vo výške 184 860 EUR (plnenie 92,4%),
- príjem dane za užívanie verejného priestranstva vo výške 52 391 EUR (plnenie 65,5%),
- poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady 3 248 099 EUR (plnenie 98,4%).
- Poplatok za rozvoj vo výške 99 550 EUR (nebol súčasťou upraveného rozpočtu)

Na základe analýzy daňových príjmov možno konštatovať, že najvýznamnejším zdrojom príjmov je výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve (ďalej len podielová daň). Podielová daň predstavovala v roku 2024 36,6% bežných príjmov a 34,03 % celkových príjmov mesta. Dane z majetku (z pozemkov, stavieb, bytov a nebytových priestorov v nebytovom dome) tvorili 15,04% bežných príjmov (o 3 percentuálne body viac ako v roku 2023).

Nedaňové príjmy boli k 31.12.2024 plnené na 95,9% upraveného rozpočtu v celkovej výške 9 601 646 EUR. Z toho:

- príjmy z podnikania a vlastníctva majetku boli vo výške 808 912 EUR (plnenie 81,7%),

- príjmy z administratívnych a iných poplatkov a platieb 3 007 651 EUR (plnenie 99,5%),
- úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov 169 265 EUR (plnenie 120,6%)
- iné nedaňové príjmy 470 126 EUR (plnenie 134,3%).

Príjmy rozpočtových organizácií boli k 31.12.2024 plnené v nasledujúcej štruktúre:

- Centrum voľného času, m.r.o.: 42 524 EUR (plnenie 132,1%).
- Mestské hospodárstvo a správa lesov, m.r.o. : 1 240 399 EUR (plnenie 98,2%).
- MŠ Šafárikova: 46 283 EUR (plnenie 101,9%).
- Školské zariadenia mesta Trenčín, m.r.o.: 892 764 EUR (plnenie 80,4%).
- Sociálne služby mesta Trenčín, m.r.o.: 1 446 687 EUR (plnenie 86%).
- Základné školy, zariadenia pre záujmové vzdelávanie a školské jedálne s p.s.: 1 315 308 EUR (plnenie 107,4%).
- Základná umelecká škola Karola Pádivého, m.r.o.: 161 727 EUR (plnenie 105%).

Granty a transfery sú príjmami, ktoré sú tvorené v prevažnej miere transfermi zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy. K 31.12.2024 boli naplnené na 100% upraveného rozpočtu v celkovej výške 23 216 931 EUR.

2.2 Čerpanie bežných výdavkov

Tabuľka 4. Prehľad čerpania bežných výdavkov

	Schválený rozpočet 2024 v EUR	Upravený rozpočet 2024 v EUR	Čerpanie k 31.12.2024 v EUR	% čerpania	Podiel na bežných výdavkoch 2024
Bežné výdavky z toho:	70 666 374	76 000 321	69 870 539	91,9%	
Program 1: MANAŽMENT a PLÁNOVANIE	977 385	1 145 707	868 548	75,8%	1,2%
Program 2: PROPAGÁCIA A CESTOVNÝ RUCH	128 440	161 040	145 452	90,3%	0,2%
Program 3: INTERNÉ SLUŽBY MESTA	7 263 625	7 301 002	6 728 410	92,2%	9,6%
Program 4: SLUŽBY OBČANOM	955 055	1 043 795	903 557	86,6%	1,3%
Program 5: BEZPEČNOSŤ	2 671 049	2 724 553	2 396 552	88,0%	3,4%
Program 6: DOPRAVA	7 153 756	7 235 830	6 841 187	94,5%	9,8%
Program 7: VZDELÁVANIE	34 690 214	37 001 134	35 205 419	95,1%	50,4%
Program 8: ŠPORT A MLÁDEŽ	3 091 945	3 129 045	2 740 779	87,6%	3,9%
Program 9: KULTÚRA	2 102 150	2 951 370	2 317 237	78,5%	3,3%
Program 10: ŽIVOTNÉ PROSTREDIE	5 673 545	5 797 465	4 963 513	85,6%	7,1%

	Schválený rozpočet 2024 v EUR	Upravený rozpočet 2024 v EUR	Čerpanie k 31.12.2024 v EUR	% čerpania	Podiel na bežných výdavkoch 2024
Program 11: SOCIÁLNE SLUŽBY	5 573 950	7 112 420	6 417 166	90,2%	9,2%
Program 12: ROZVOJ MESTA	385 260	396 960	342 719	86,3%	0,5%

Bežné výdavky boli k 31.12.2024 čerpané na 91,9% upraveného rozpočtu na rok 2024 v celkovej výške 68 870 539 EUR. Najväčšia časť bežných výdavkov: 50,4% (35,2 mil. EUR) bola použitá na program Vzdelávanie.

Úpravy rozpočtu, ktoré mali za následok navýšenie rozpočtu bežných výdavkov, boli vykonané vo všetkých programoch rozpočtu, pričom v deviatich programoch nebola dosiahnutá ani úroveň čerpania schváleného 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 2024.

Plnenie kapitálových príjmov k 31.12.2024 bolo vo finančnom vyjadrení 5 704 007 EUR (8,9%), z toho príjmy z predaja majetku 1 512 865 EUR a príjmy z grantov a transferov boli vo výške 4 191 142 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 10,7% rozpočtovaných kapitálových výdavkov upraveného rozpočtu, vo finančnom vyjadrení 9 781 611 EUR. Neukončené, nerealizované, príp. nedofinancované kapitálové výdavky boli presunuté do rozpočtu na rok 2025.

Štruktúru kapitálových výdavkov v EUR podľa programov uvádza nasledujúca tabuľka:

Tabuľka 5. Prehľad čerpania kapitálových výdavkov

	Schválený rozpočet 2024 v EUR	Upravený rozpočet 2024 v EUR	Plnenie k 31.12.2024 v EUR	% čerpania	Podiel na kapitálových výdavkoch 2024
Kapitálové výdavky z toho:	83 820 867	91 104 777	9 781 611	10,7%	
Program 1: MANAŽMENT a PLÁNOVANIE	1 113 500	370 778	55 110	14,9%	0,6%
Program 2: PROPAGÁCIA A CESTOVNÝ RUCH	0	0	0	0,0%	0,0%
Program 3: INTERNÉ SLUŽBY MESTA	3 299 081	4 053 629	1 270 074	31,3%	13,0%
Program 4: SLUŽBY OBČANOM	310 560	360 260	238 965	66,3%	2,4%
Program 5: BEZPEČNOSŤ	15 018 400	15 202 370	250 876	1,7%	2,6%
Program 6: DOPRAVA	2 423 347	3 474 670	1 757 890	50,6%	18,0%
Program 7: VZDELÁVANIE	2 522 461	2 709 535	1 133 713	41,8%	11,6%
Program 8: ŠPORT A MLÁDEŽ	48 452 429	49 818 701	3 140 451	6,3%	32,1%
Program 9: KULTÚRA	8 371 139	11 471 201	222 126	1,9%	2,3%
Program 10: ŽIVOTNÉ PROSTREDIE	817 500	1 889 473	1 067 044	56,5%	10,9%
Program 11: SOCIÁLNE SLUŽBY	1 490 800	1 752 510	643 726	36,7%	6,6%
Program 12: ROZVOJ MESTA	1 650	1 650	1 636	99,2%	0,0%

2.5 Finančné operácie

Finančné operácie boli realizované v nasledovnej štruktúre:

Príjmové finančné operácie v celkovej výške 8 955 118 EUR zahŕňali:

- 3 481 921 EUR – prevod z rezervného fondu (nevyčerpané prostriedky z minulých rokov),
- 25 382 EUR – prevod z rezervného fondu určený na výmenu palubovej plochy a mobilných tribún v športovej hale,
- 1 406 937 EUR – prevod nevyčerpaných dotácií z predchádzajúcich rokov,
- 15 176 EUR – hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti za rok 2023,
- 4 014 538 EUR – bankový úver z ČSOB, schválený ešte v roku 2023 (z celkovej výšky 9 mil. EUR, dočerpanie je plánované v roku 2025),
- 11 164 EUR – úver zo Slovenskej sporiteľne, schválený v rozpočte 2024 (z plánovaných 3 mil. EUR, dočerpanie sa presúva na rok 2025).
 - Dôvod nedočerpania úverov: Príprava investičných akcií a prebiehajúce verejné obstarávanie s presunom realizácie do roku 2025.

- Úvery z Environmentálneho fondu:
 - Mesto má schválené dva úvery spolu vo výške 14 950 000 EUR na rekonštrukciu verejného osvetlenia.
 - V roku 2024 čerpanie neprebehlo. Prvá etapa (6 490 000 EUR) sa začala až koncom roka 2024 a pokračuje v roku 2025.

Výdavkové finančné operácie v celkovej výške 3 440 197 EUR boli použité na:

- 2 102 773 EUR – splátky istiny prijatých úverov a úverov zo ŠFRB,
- 1 337 424 EUR – účasť mesta na majetku spoločnosti TVK, a.s. formou splatenia emisného kurzu 57 nových akcií.
 - Mesto Trenčín nie je odborne spôsobilé na prevádzku vodohospodárskeho majetku, preto tento majetok odpredalo spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s.
 - Akcie boli vydané ako listinné cenné papiere podľa Obchodného zákonníka a Stanov TVK, a.s., pričom emisný kurz bol splatený v lehote určenej mimoriadnym valným zhromaždením spoločnosti dňa 22.10.2024.

3. Bilancia aktív a pasív

Hodnota majetku mesta k 31.12.2024 v obstarávacích cenách dosiahla výšku 347 557 002,85 EUR, po korekcii dosiahla netto výšku 293 397 440,96 EUR, čo predstavuje nárast o viac ako 6 mil. EUR v porovnaní s rokom 2023.

Dlhodobé pohľadávky k 31.12.2024 neboli evidované, krátkodobé pohľadávky dosiahli brutto výšku 3 681 705,65 EUR. Na základe zásady opatrnosti a opodstatnenosti predpokladu, že niektoré pohľadávky nebudú uhradené alebo sú sporné, k termínu 31.12.2024, boli ku krátkodobým pohľadávkam vytvorené opravné položky v celkovej výške 2 932 251,14 EUR. Nutnosť vytvárania opravných položiek ku krátkodobým pohľadávkam a potrebu zintenzívniť činnosť vo vymáhaní a zreálňovaní pohľadávok potvrdzuje aj skutočnosť, že pohľadávky po lehote splatnosti (3 676 558,97 EUR) tvoria 99,86% všetkých pohľadávok.

Hodnota vlastného imania k 31.12.2024 bola 202 241 203,58 EUR, čo predstavuje v porovnaní s hodnotou uvedenou v účtovnej závierke za rok 2023 nárast o 8 036 277,44 EUR.

Súčet dlhodobých a krátkodobých záväzkov (riadky 140 a 151 súvahy) k 31.12.2024 bol 4 815 936,09 EUR. Medziročne dlhodobé záväzky poklesli o 5% a krátkodobé záväzky vzrástli o 109%. Enormný nárast bol spôsobený záväzkom voči dodávateľovi za rekonštrukciu pešej zóny. Tento záväzok bol k 31.12.2024 v lehote

splatnosti. Záväzky splatné do jedného roka majú celkovú výšku 2 640 972,75 EUR. Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov sa týka záväzkov vo výške 567 197,37 EUR. Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov majú celkovú výšku 1 607 765,97 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 2024 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 obec len 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 roku z príjmov bežného roku 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 2024 k 31.12.2024 dosiahla výšku 13 269 672 EUR, čo predstavuje 18,76% bežných príjmov mesta za rok 2023 (hranica 60% nebola prekročená). Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrady výnosov k upraveným bežným príjmom za rok 2023 predstavuje pri plnení zákonného opatrenia percentuálny podiel 5,58%, 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 malo k 31.12.2024 záväzky z 12 bankových úverov prijatých v rokoch 2014 - 2024 v celkovej výške 23 888 930,60 EUR s nesplatenou istinou

13 269 671,74 EUR. Dva z uvedených úverov boli splatené k 31.12.2024 a mesto do roku 2025 vstúpilo s 10 úvermi prijatými v rozmedzí rokov 2015 – 2024 vo výške 21 907 170,66 EUR s nesplatenou istinou 13 269 671,74 EUR. V roku 2024 mesto prijalo dlhodobý úver vo výške 3 000 000,00 EUR zo Slovenskej sporiteľne, a.s. so splatnosťou 31.12.2034, z úveru boli financované kapitálové výdavky v roku 2024. Mesto malo 3 úvery zo ŠFRB prijaté v roku 2002 a 2018 v celkovej výške 3 141 980,56 EUR s nesplatenou istinou 2 201 438,08 EUR.

Dlh mesta je pravidelne monitorovaný.

5. Rezervný fond

Stav rezervného fondu bol k 1.1.2024 4 288 860,49 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 hospodárilo v roku 2023 s prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu, z ktorého sa v roku 2024 do rezervného fondu previedlo 5 841 603 EUR. V roku 2024 sa z rezervného fondu použilo 3 507 302,52 EUR. Stav rezervného fondu k 31.12.2023 bol 6 623 160,97 EUR.

Z návrhu Záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2024 vyplýva, že mesto hospodárilo s prebytkom 6 972 653 EUR. Do rezervného fondu je navrhnuté previesť z tejto čiastky 4 587 261 EUR, teda zostatok po odpočítaní nevyčerpaných dotácií poskytnutých mestu v roku 2024 a rozdielu medzi príjmami a výdavkami z podnikateľskej činnosti v roku 2024, o poplatok za rozvoj z roku 2024 a o zostatok fondu opráv z roku 2024.

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 31.12.2024 vo výške 1 240 399 EUR. Najvýznamnejším položkami boli príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb vo výške 1,06 mil. EUR. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 6 659 408 EUR a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 315 133 EUR.

Sociálne služby mesta Trenčín, m.r.o. - Celkové bežné príjmy SSMT m.r.o. boli k 31.12.2024 vo výške 2 101 848 EUR, z ktorých najvýznamnejšími položkami boli príjmy zo zariadenia opatrovateľskej služby 680 tis. EUR, príjmy zo zariadenia pre seniorov 375 tis. EUR a v roku 2024 v porovnaní s minulými rokmi bola významnou položkou i položka ostatné príjmy, v rámci ktorej bol prijatý transfer vo výške 608 tis. EUR na podporu opatrovateľiek. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 5 020 232 EUR a kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 210 111 EUR.

Školské zariadenia mesta Trenčín, m.r.o. - Celkové bežné príjmy Školských zariadení m.r.o. boli k 31.12.2024 vo výške 892 764 EUR, pričom najvýznamnejším príjmom bol príjem z poplatkov za jasle, materské školy a školské kluby detí vo výške 310 tis. EUR a za stravné vo výške 398 tis. EUR. Bežné výdavky boli čerpané vo výške 7 472 102 EUR a kapitálové výdavky vo výške 75 651 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 31.12.2024 vo výške 1 392 505 EUR. Celkové bežné výdavky základných škôl boli čerpané vo výške 22 384 954 EUR.

Bežné príjmy Základnej umeleckej školy K. Pádivého boli k 31.12.2024 vo výške 161 727 EUR, výdavky boli čerpané vo výške 1 809 041 EUR, z toho kapitálové výdavky 59 500 EUR. Príjmy Centra voľného času boli k 31.12.2024 vo výške 55 224 EUR a bežné výdavky boli čerpané k 31.12.2024 vo výške 317 353 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 roku 2024 mesto poskytlo 224 dotácií v celkovej výške 195 747 EUR, čo predstavuje nárast oproti roku 2023, keď bolo poskytnutých 210 dotácií v sume 191 064 EUR. Oproti predchádzajúcemu roku tak došlo k miernemu zvýšeniu počtu aj objemu podporených žiadostí.

Najvýraznejší medziročný nárast je viditeľný:

- v oblasti športu na činnosť, kde sa počet dotácií zvýšil z 28 na 34 a celková suma vzrástla o 6 079 EUR,
- v oblasti školstva, kde narástol počet dotácií z 15 na 20 a suma z 13 800 EUR na 15 000 EUR,
- v sociálnej oblasti, kde pribudlo 5 nových dotácií a objem podpory stúpol o 787 EUR.

Mierny pokles je zaznamenaný:

- pri dotáciách pre mládež (zníženie počtu z 12 na 9 a súčasne pokles sumy o 1 250 EUR),
- pri výnimočných akciách v oblasti športu a mládeže, kde počet klesol o 4 dotácie, no finančný objem ostal prakticky rovnaký,
- v oblasti kultúry, kde síce pribudlo 7 dotácií, ale celková suma klesla o 1 850 EUR,
- v oblasti životného prostredia, kde bol zaznamenaný pokles počtu aj objemu dotácií.

Celkovo možno hodnotiť dotačnú politiku mesta ako stabilnú s dôrazom na podporu športu, kultúry a sociálnych služieb, pričom mierne navýšenie počtu aj sumy dotácií nasvedčuje snahám mesta o širšiu podporu občianskych aktivít.

8. Inventarizácia k 31.12.2024

Na základe Rozhodnutia primátora mesta Trenčín č. 10/2024 bolo nariadené vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov mesta Trenčín k 31.12.2024. Termíny na odstránenie chýb a nedostatkov zistených v priebehu inventarizácie majetku a záväzkov boli stanovené na obdobie po zverejnení návrhu záverečného účtu. Výsledky teda neboli k dispozícii v čase uzávierkových prác.

9. Náklady a výnosy podnikateľskej činnosti

Mesto Trenčín v roku 2024 dosiahlo výnosy z podnikateľskej činnosti vo výške 36 874,20 a náklady na podnikateľskú činnosť boli vo výške 32 874,20 EUR. Výsledok hospodárenia pred zdanením bol 4 616,64 EUR, po zdanení 4 250,70 EUR. Výnosy a náklady podnikateľskej činnosti mesta sú sledované na samostatnom

mimorozpočtovom účte a náklady na podnikateľskú činnosť sú kryté výnosmi z podnikateľskej činnosti, v prípade straty z naakumulovaných ziskov z predchádzajúcich období.

10. Hodnotenie plnenia programov rozpočtu

V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. bol rozpočet na rok 2024 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 a prvky majú stanovené ciele a merateľné ukazovatele, ktoré preukazujú naplnenie alebo nenaplnenie cieľov.

11. Celkové zhodnotenie a zhrnutie

11.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mesta Trenčín za rok 2024 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 – 14.5.2025.

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 prístupný na úradnej tabuli a internetovej stránke mesta 28.4.2025, 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 2024 s výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Trenčíne, dňa 2.5.2025

Ing. Libuša Zigová
hlavný kontrolór mesta Trenčín