

Stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021

V zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so znením § 18f ods.1 písmeno c),

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021 je vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021.

Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021 je predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva Michalovce v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka.

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021 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.

Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Mesto splnilo zákonom stanovenú lehotu a návrh záverečného účtu bol verejne prístupný od 11.5.2022 na úradnej tabuli, elektronickej tabuli mesta a webovom sídle mesta v súlade so Zákonom o obecnom zriadení §9 ods.2 a Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods.9.

Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa §16 ods.3, dalo mesto overiť účtovnú závierku audítorom licencovanej firmy GemerAudit, spol. s r.o., podľa osobitného predpisu, ktorým je Zákon o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov §9 ods.4.

Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021 bol vypracovaný metodicky správne, pretože obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods.5 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií
- prehľad o poskytnutých dotáciách
- hodnotenie plnenia programov rozpočtu mesta

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/0101175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Zostavenie záverečného účtu

Pri zostavovaní návrhu záverečného účtu postupovalo mesto podľa §16 ods.1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet Mesta Michalovce na rok 2021 zostavený ako programový rozpočet, jeho výdavková časť bola rozčlenená do príslušných programov, ktoré sa členili na podprogramy. Spravovaniu programového rozpočtu sa venovala náležitá pozornosť v návrhu záverečného účtu. Predložený návrh záverečného účtu, spracovaný finančným odborom MsÚ, zahŕňa aj údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

I. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet mesta na rok 2021, s výhľadom do roku 2023, bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Michalovce č.171 dňa 30. novembra 2020.

Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, s celkovými príjmami a výdavkami, po zapojení finančných operácií, v čiastke 45 324 892 Eur v nasledovnom členení:

Príjmová časť	Suma v Eur	Výdavková časť	Suma v Eur
Bežné príjmy	35 158 580	Bežné výdavky	33 469 251
Kapitálové príjmy	3 581 812	Kapitálové výdavky	7 484 000
Finančné operácie príjmové	6 584 500	Finančné operácie výdavkové	4 371 641
SPOLU	45 324 892	SPOLU	45 324 892

V priebehu roka 2021 bolo nevyhnutné v niektorých príjmových a výdavkových položkách realizovať úpravy, v súlade s §14 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmeny rozpočtu boli schválené:

- a) Uzneseniami mestského zastupiteľstva

Poradie zmeny	Uznesenie MsZ	Dátum schválenia
1.	189	22.2.2021
2.	207	24.5.2021
3.	215	21.6.2021
5.	236	26.8.2021
7.	251	29.11.2021

- b) Rozpočtovými opatreniami č. 4, 6, 8 a 9, ktoré schválil primátor mesta vo svojej kompetencii v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia Mesta Michalovce

Rozpočet na rok 2021 po všetkých schválených úpravách bol o 1 430 311 Eur nižší ako pôvodne schválený rozpočet, a to vo výške 43 894 581 Eur:

Príjmová časť po úpravách	Suma v Eur	Výdavková časť po úpravách	Suma v Eur
Bežné príjmy	36 522 623	Bežné výdavky	35 181 237
Kapitálové príjmy	3 000 503	Kapitálové výdavky	4 153 755
Finančné operácie príjmové	4 371 455	Finančné operácie výdavkové	4 559 589
SPOLU	43 894 581	SPOLU	43 894 581

Pre porovnanie hospodárenia mesta za ostatné tri roky predkladám nasledovný prehľad:

	2019		2020		2021	
	schválený rozpočet	skutočnosť	schválený rozpočet	skutočnosť	schválený rozpočet	skutočnosť
BEŽNÝ ROZPOČET						
bežné príjmy	32 375 633	34 134 795	35 766 871	35 700 491	35 158 580	37 110 823
bežné výdavky	29 026 175	30 646 059	33 085 129	32 538 430	33 469 251	34 664 882
prebytok(+) schodok(-)	3 349 458	3 488 736	2 681 742	3 162 061	1 689 329	2 445 941
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET						
kapitálové príjmy	2 505 876	1 836 064	4 420 296	2 248 693	3 581 812	3 657 334
kapitálové výdavky	2 455 384	1 558 273	5 396 641	1 837 207	7 484 000	3 287 505
prebytok(+) schodok(-)	50 492	277 791	-976 345	411 846	-3 902 188	369 829
príjmy bežné a kapitálové	34 881 509	35 970 859	40 187 167	37 949 184	38 740 392	40 768 157
výdavky bežné a kapitálové	31 481 559	32 204 332	38 481 770	34 375 637	40 953 251	37 952 387
prebytok(+) schodok(-)	3 399 950	3 766 527	1 705 397	3 573 547	-2 212 859	2 815 770
FINANČNÉ OPERÁCIE						
príjmové	315 250	1 888 270	1 963 603	2 333 669	6 584 500	3 729 628
výdavkové	3 715 200	3 589 401	3 669 000	2 334 874	4 371 641	4 395 853
prebytok(+) schodok(-)	-3 399 950	-1 701 131	-1 705 397	-1 205	2 212 859	-666 225
príjmy	35 196 759	37 859 129	42 150 770	40 282 853	45 324 892	44 497 785
výdavky	35 196 759	35 793 733	42 150 770	36 710 511	45 324 892	42 348 240
Celkový výsledok	0	2 065 396	0	3 572 342	0	2 149 545

Z uvedeného je možné vyvodiť niekoľko skutočností, ktoré sú dôležité pre nastavenie finančného manažmentu mesta:

- progresívny rast bežných príjmov – od roku 2019 došlo k rastu bežných príjmov o 2,9 milióna euro
- jedná sa o kontinuálny rast, čo je spôsobené predovšetkým rastom dane poukazovanej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu
- za sledované obdobie dochádza aj k zvyšovaniu bežnej spotreby mesta – v roku 2021 v porovnaní s rokom 2020 o 2,1 milióna euro, v predošlom období o 1,9 milióna euro – zvýšenie výdavkov nie je v rozpore s rozpočtovými pravidlami, má však za následok

zníženie prebytku bežného rozpočtu, ktorý má byť jedným z hlavných zdrojov na realizáciu plánovaných rozvojových programov

- finančný rozmer kapitálového rozpočtu nezodpovedá kvantite a dimenzii rozvojových programov, ktoré má mesto rozpočtované v programovom rozpočte – je vhodné kvalifikovať, či ide o pokles financovania alebo o vysokú rozpracovanosť plánovaných investícií, spôsobenú nedostatkom stavebných, odborných alebo iných kapacít, príp. zdĺhavý proces verejného obstarávania

A. Plnenie rozpočtu príjmov

Mesto v roku 2021 plnilo rozpočet príjmov nasledovne:

príjmová časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné príjmy	36 522 623	37 110 823	101,61
kapitálové príjmy	3 000 503	3 657 334	121,89
SPOLU	39 523 126	40 768 157	103,15

a v porovnaní s rokom 2020:

príjmová časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné príjmy	34 959 487	35 700 491	102,12
kapitálové príjmy	726 853	2 248 693	309,37
SPOLU	35 686 340	37 949 184	106,34

a s rokom 2019:

príjmová časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné príjmy	33 885 915	34 134 795	100,73
kapitálové príjmy	1 314 033	1 836 064	139,73
SPOLU	35 199 948	35 970 859	102,19

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali najmä príjmy z predaja majetku. Cudzie príjmy bežného rozpočtu predstavovali predovšetkým granty a transfery.

V ostatných dvoch rokoch došlo k pomerne značnému výpadku pôvodne rozpočtovaných príjmov kvôli pandémie ochorenia Covid-19.

Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Výška bežných príjmov priamo ovplyvňuje potenciálne investície mesta – rozdiel v sume bežných príjmov a bežných výdavkov je zdrojom potrebných investícií samosprávy. Je preto

pozitívne, že bežné príjmy vykazujú v sledovanom období nárast. K zníženiu došlo len v skupine nedaňových príjmov, ktoré bolo v uplynulom roku naplnené na 90,04% a sú tvorené príjmami z podnikania a vlastníctva majetku (jarmoky, prenájmy), administratívnych poplatkov a iných platieb (pokuty, penále, vlastné príjmy školských zariadení), úroky a iné nedaňové príjmy. Na väčšinu z nich mala negatívny dopad pokračujúca pandémia a obmedzenia s ňou spojené.

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy – daňové a nedaňové – a cudzie príjmy -granty a transfery, ich plnenie bolo v roku 2021 nasledovné:

2021	schválený rozpočet v €	upravený rozpočet v €	skutočnosť v €
daňové príjmy	19 469 100	19 804 100	19 888 545
nedaňové príjmy	4 642 050	4 128 269	3 717 220
granty a transfery	11 047 430	12 590 254	13 505 058

Plnenie bežných príjmov v predchádzajúcich rokoch bolo nasledovné:

2020	schválený rozpočet v €	upravený rozpočet v €	skutočnosť v €
daňové príjmy	19 784 600	18 622 100	19 285 439
nedaňové príjmy	4 375 980	3 574 947	3 456 325
granty a transfery	11 606 291	12 762 431	12 958 727

2019	schválený rozpočet v €	upravený rozpočet v €	skutočnosť v €
daňové príjmy	18 394 600	18 669 600	18 951 336
nedaňové príjmy	4 351 310	4 498 455	4 460 652
granty a transfery	9 629 723	10 717 860	10 722 807

Daňové príjmy

Podielové dane

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	14 960 000	15 587 779
2020	16 100 000	15 409 631
2021	15 570 000	15 878 681

V daňových príjmoch bol zaznamenaný nárast, a to aj napriek tej skutočnosti, že Ministerstvo financií SR nenaplnilo prognózu výšky pridelených podielových daní, ktorá je mestu pridelovaná v zmysle Nariadenia Vlády SR č.688/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Dane z nehnuteľností

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	2 090 000	2 139 984
2020	2 350 000	2 554 322
2021	2 350 000	2 437 203

Príjmy z nehnuteľného majetku mesto naplnilo v porovnaní s upravenou výškou rozpočtu na 103,71%, výber daní je teda na uspokojivej úrovni.

Dane za tovary a služby

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	1 344 600	1 223 573
2020	1 334 600	1 321 486
2021	1 549 100	1 572 661

Na plnení plánovanej výšky dane z tovarov a služieb má najvýraznejší podiel suma poplatkov za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a uloženie odpadu, a to ako za právnické tak aj za fyzické osoby.

Nedaňové príjmy

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	4 351 310	4 460 652
2020	4 375 980	3 456 325
2021	4 642 050	3 717 220

Nepriaznivý vývoj vo výške nedaňových príjmov a ich nenaplnenie bolo spôsobené už spomínanými opatreniami v súvislosti s vplyvom protipandemických opatrení.

Granty a transfery

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	9 629 723	10 722 807
2020	11 606 291	12 958 727
2021	11 047 430	13 505 058

V položke grantov a transferov ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, čo sú príjmy účelovo viazané na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z jednotlivých ministerstiev, VÚC a iných inštitúcií a príjmy v rámci projektov EÚ. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl, ide o prostriedky zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v školstve. V návrhu záverečného účtu je spracovaný podrobný prehľad o poskytnutých transferoch a grantoch, a to s konkrétnym poskytovateľom, účelom aj poskytnutou sumou.

Kapitálové príjmy

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	2 505 876	1 836 064
2020	4 420 296	2 248 693
2021	3 581 812	3 657 334

Schválený rozpočet vlastných kapitálových príjmov- z predaja kapitálových aktív – pozemkov a budov, bol v priebehu roka upravovaný zmenou rozpočtu na základe skutočne zrealizovaných predajov.

Významnú časť kapitálových príjmov predstavujú predovšetkým tuzemské granty a transfery, ktorých plnenie bolo v roku 2021 vo výške 142,77%. Najväčšiu časť tvorila dotácia z Úradu vlády SR na rekonštrukciu plavárne, ešte z roku 2019, s termínom čerpania do konca roka 2023, a transfer na uzatvorenie II.kazety skládky Žabany v sume 864 158 Eur.

B. Čerpanie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2021 čerpalo výdavky nasledovne:

výdavková časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné výdavky	35 181 237	34 664 882	98,53
kapitálové výdavky	4 153 755	3 287 505	79,15
SPOLU	39 334 992	37 952 387	96,49

a v porovnaní s rokom 2020:

výdavková časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné výdavky	33 737 637	32 538 430	96,45
kapitálové výdavky	1 959 433	1 837 207	93,76
SPOLU	35 697 070	34 375 637	96,30

a s rokom 2019:

výdavková časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné výdavky	31 638 501	30 646 059	96,86
kapitálové výdavky	1 794 026	1 558 273	86,86
SPOLU	33 432 527	32 204 332	96,33

V roku 2021 došlo v priebehu roka k úprave bežných výdavkov, a to zvýšením o 1,71 milióna euro, naopak v rozpočte kapitálových výdavkov bolo schválené zníženie o čiastku 3,3 milióna euro. Dôvodom bolo predovšetkým to, že plánované čerpanie výdavkov zahŕňalo aj práce na Kostolnom námestí a rekonštrukciu plavárne, čo z dôvodu legislatívnych prieťahov nebolo uskutočnené.

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, bol rozpočet na rok 2021 zostavený ako programový rozpočet, jeho výdavková časť bola rozčlenená do jednotlivých programov, ktoré sa členili na podprogramy. Spravovaniu programového rozpočtu bola venovaná náležitá pozornosť v návrhu záverečného účtu.

Bežné výdavky

Čerpanie výdavkov podľa programov je uvedené v tabuľke:

	názov programu	rozpočet	upr. rozpočet	skutočnosť	% čerpania
1.	Plánovanie, manažment a kontrola	216 700	308 800	255 618	82,78
2.	Propagácia a marketing	88 564	73 964	37 597	50,83
3.	Interné služby	1 493 550	1 572 621	1 336 740	85,00
4.	Služby občanom	399 609	427 648	369 633	86,43
5.	Bezpečnosť	143 536	144 505	125 140	86,60
6.	Odpadové hospodárstvo	1 959 836	2 028 944	1 997 697	98,46
7.	Komunikácie	435 040	435 040	435 033	100,00
8.	Doprava	600 000	649 000	641 808	98,89
9.	Vzdelávanie	17 301 784	18 055 236	18 210 682	100,86
10.	Šport	1 562 982	1 642 394	1 636 790	99,66
11.	Kultúra	517 000	473 419	472 012	99,70
12.	Prostredie pre život	1 315 616	1 336 586	1 416 240	105,96
13.	Bývanie	458 294	521 827	479 621	91,91
14.	Sociálne služby	3 481 190	3 503 140	3 386 420	96,67
15.	Administratíva	3 495 550	4 027 613	3 879 331	96,32
	SPOLU	33 469 251	35 200 737	34 680 362	98,52

V roku 2021 bol zaznamenaný najvyšší nárast bežných výdavkov v programe 9 - Vzdelávanie, ktoré vzrástli oproti roku 2020 o 1,03 milióna euro. Druhé najvyššie čerpanie bolo na programe 15 - Administratíva, kde oproti rovnakému obdobiu roka 2020 bolo vynaložených o 400 tisíc euro viac.

K najvýraznejšiemu poklesu došlo v programe 3 – Interné služby, kde bol evidovaný pokles 140 tisíc euro pri súčasnom náraste kapitálových výdavkov v tomto programe o 1,3 milióna euro. Nárast tvoria predovšetkým zúčtované kapitálové výdavky na výstavbu florbalovej haly, začatie rekonštrukcie plavárne, investície do tepelného hospodárstva a nákup stroja pre TaZS.

Kapitálové výdavky

	názov programu	rozpočet	upr. rozpočet	skutočnosť	% čerpania
3.	Interné služby	5 253 000	1 777 500	1 458 359	82,05
4.	Služby občanom	45 000	83 000	66 330	79,92
6.	Odpadové hospodárstvo	105 000	1 020 960	780 750	76,47
7.	Komunikácie	0	132 000	65 264	49,44
9.	Vzdelávanie	0	50 200	50 061	99,72
11.	Kultúra	125 000	289 600	288 364	99,57
12.	Prostredie pre život	1 948 000	761 495	558 274	73,31
15.	Administratíva	8 000	19 500	4 620	23,69
	SPOLU	7 484 000	4 134 255	3 272 022	79,14

C. Finančné operácie

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu a vykonávajú sa nimi prevody z peňažných fondov a splácanie návratných zdrojov financovania.

Príjmové operácie

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutočnosť	% plnenia
rok 2021	6 584 500	4 371 455	3 729 628	85,32
rok 2020	1 963 603	2 404 392	2 333 669	97,06
rok 2019	315 250	1 951 174	1 888 270	96,78

Cez príjmové finančné operácie sa v roku 2021 zapojili do rozpočtu finančné prostriedky z fondu rezerv v celkovej výške 2,1 milióna euro, úverové prostriedky vo výške 1.1 milióna euro a ostatné prevody z fondov opráv a údržby.

Výdavkové operácie

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutočnosť	% plnenia
rok 2021	4 371 641	4 559 589	4 395 853	96,41
rok 2020	3 669 000	2 393 653	2 334 874	97,54
rok 2019	3 715 200	3 718 595	3 589 401	96,53

Cez výdavkové finančné operácie sa uhradili splátky istín dodávateľských úverov v sume 2,8 milióna euro, splácanie istín bankových úverov 993 tisíc euro, líziny a účasť na majetku v iných spoločnostiach.

D. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledkom hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok rozpočtu. Podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §2 písm. b) a c) a §10 ods. 3 písm. a) a b), prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky, čo je bežný rozpočet, a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky – kapitálový rozpočet. Po zapojení finančných operácií hovoríme o celkovom prebytku alebo schodku rozpočtu.

	2019		2020		2021	
	schválený rozpočet	skutočnosť	schválený rozpočet	skutočnosť	schválený rozpočet	skutočnosť
BEŽNÝ ROZPOČET						
prebytok(+) schodok(-)	3 349 458	3 488 736	2 681 742	3 162 061	1 689 329	2 445 941
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET						
prebytok(+) schodok(-)	50 492	277 791	-976 345	411 846	- 3 902 188	369 829
BEŽNÝ a KAPITÁLOVÝ						
prebytok(+) schodok(-)	3 399 950	3 766 527	1 705 397	3 573 547	-2 212 859	2 815 770
FINANČNÉ OPERÁCIE						
prebytok(+) schodok(-)	-3 399 950	-1 701 131	-1 705 397	-1 205	2 212 859	-666 225
Celkový výsledok hospodárenia		2 065 396		3 572 342		2 149 545

Z prebytku rozpočtu mesta, pri jeho vysporiadaní podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §16 ods. 6, boli vylúčené nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, nakoľko ich použitie podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom.

Týka sa to nevyčerpaných zdrojov celkom v sume 979 tisíc euro. Ich použitie prechádza do rozpočtu roku 2022 zapojením cez príjmové finančné operácie.

Návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2021 v objeme 1 170 741 € je súčasťou návrhu záverečného účtu:

- Fond ochrany psov 12 486€
- Fond pešej zóny 1 038€
- Fond rezerv 1 157 217€

II. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2021 je v návrhu záverečného účtu mesta uvedená v členení na mestský úrad, rozpočtové organizácie mesta a samostatne za príspevkové organizácie.

V nasledovnom prehľade sú uvedené vybrané položky aktív a pasív, pre porovnanie za ostatné tri roky v eurách:

k 31. 12. 2021	Mesto MsÚ	rozpočtové organizácie	príspevkové organizácie	zostatková hodnota
AKTÍVA				
majetok spolu	141 626 155	22 143 679	86 335 214	161 268 820
neobežný majetok	82 548 810	20 473 712	85 607 802	102 324 013
obežný majetok	59 064 187	1 616 735	662 328	58 813 334
krátkodobé pohľadávky	3 315 056	3 978	158 559	969 116
finančné účty	6 105 373	1 543 471	149 652	7 798 496
PASÍVA				
vlastné imanie a záväzky	109 285 102	13 817 493	38 166 225	
vlastné imanie	73 379 565	-41 553	21 647	
dlhodobé záväzky	3 075 983	57 403	11 255	
krátkodobé záväzky	2 572 530	1 548 048	477 058	
bankové úvery a výpomoci	9 385 271	0	0	

k 31. 12. 2020	Mesto MsÚ	rozpočtové organizácie	príspevkové organizácie	zostatková hodnota
AKTÍVA				
majetok spolu	140 575 355	21 870 955	84 221 095	161 787 612
neobežný majetok	81 497 456	20 428 642	82 747 329	102 366 296
obežný majetok	59 064 508	1 394 110	1 458 617	59 344 573
krátkodobé pohľadávky	3 208 014	14 331	190 740	863 443
finančné účty	6 404 262	1 350 080	126 401	7 880 744
PASÍVA				
vlastné imanie a záväzky	109 509 869	13 898 361	38 379 383	
vlastné imanie	72 542 833	4 938	-9 366	
dlhodobé záväzky	3 217 642	56 189	14 052	
krátkodobé záväzky	3 511 842	1 346 185	417 443	
bankové úvery a výpomoci	10 142 064	0	0	

k 31. 12. 2019	Mesto MsÚ	rozpočtové organizácie	príspevkové organizácie	zostatková hodnota
AKTÍVA				
majetok spolu	108 547 838	13 632 649	39 272 361	161 452 848
neobežný majetok	52 961 417	12 467 913	37 931 000	103 360 330
obežný majetok	55 568 796	1 098 991	1 325 539	57 993 327
krátkodobé pohľadávky	1 034 548	22 066	194 737	1 251 350
finančné účty	4 077 604	1 042 393	60 424	5 180 421
PASÍVA				
vlastné imanie a záväzky	108 547 838	13 632 649	39 272 361	161 452 848
vlastné imanie	73 245 812	6 438	-35 090	73 217 159
dlhodobé záväzky	3 399 579	40 029	26 644	3 466 251
krátkodobé záväzky	3 550 164	1 094 667	416 929	5 061 761
bankové úvery a výpomoci	9 217 799	0	0	9 217 799

III. Prehľad o stave a vývoji dlhu

1) Zmluva o účelovom úvere č.8852/15/08744 vo výške 600 000 €

Čerpanie úveru: do 30.6.2016

Použitie úveru na financovanie:

kapitálových výdavkov – rekonštrukcia tepelného hospodárstva, rekonštrukcia ŠJ v ZŠ, prístrešky autobusov, projekt mestskej kompostárne

Splatnosť 25.6.2021

2) Zmluva o účelovom úvere č.1398/17/08744 vo výške 1 150 000 €

Čerpanie úveru: do 28.2.2018

Použitie úveru na financovanie:

rekonštrukcie a modernizácie Zimného štadióna

Splatnosť 20.12.2022

3) Zmluva o termínovanom úvere č.22/076/08

Čerpanie úveru : 100 000 000 Sk – **3 319 391,89 €**

Použitie úveru na financovanie:

Sídliisko Východ 1. etapa

Dodatok č.7 k Zmluve o termínovanom úvere č.22/076/08 zo dňa 1.7.2020

Zmena splátok, posledná splátka 25.9.2023

4) Zmluva o účelovom úvere č.0312/21/08744 vo výške 4 735 000 €

Čerpanie úveru: do 31.12.2022

Použitie úveru na financovanie:

modernizácie mestskej plavárne

rekonštrukciu kostolného námestia

výstavby floorbalovej haly

výkup pozemkov pre rozšírenie skládky Žabany

spracovanie PD k odpadovému hospodárstvu, výstavby novej kazety skládky

ďalších kapitálových výdavkov Mesta v roku 2021 a 2022

Splátky : od 20.1.2023 do 21.6.2032

V návrhu záverečného účtu je uvedený aj prehľad dlhodobých záväzkov mesta, ktoré sú súčasťou celkového dlhu mesta, t.j. zmluvy o postúpení pohľadávok dodávateľov prác.

IV. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

A) Mestské kultúrne stredisko Michalovce

Mestské kultúrne stredisko dosiahlo v roku 2021 kladný rozpočtový výsledok v sume 36 tisíc euro po zapojení finančných operácií. Napriek úprave plánovaného rozpočtu sa organizácii nepodarilo dosiahnuť plnenie bežných príjmov, ktoré predstavovali k 31.12.2021 výšku 676 tisíc euro, a ich plnenie bolo na úrovni 93,1%. Na strane bežných výdavkov bol zaznamenaný stav čerpania vo výške 660 tisíc euro, čo je 88,48% plnenie.

Najväčší výpadok príjmov zaznamenalo MsKS v príjmoch z kina, čo bolo zapríčinené protipandemickými opatreniami v súvislosti s ochorením Covid-19.

Kapitálové príjmy a výdavky boli vykázané v rovnakej výške 2 430 euro a tvorili ho tuzemské granty a transfery.

Finančné prostriedky, ktoré boli vykázané ako kladný rozpočtový výsledok budú zapojené do rozpočtu v roku 2022 a budú použité na úhradu bežných výdavkov.

Mesto poskytlo MsKS v roku 2021 finančné prostriedky ako transfer vo výške celkom 310 tisíc euro.

B) Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce dosiahli v roku 2021, po zapojení finančných operácií, kladný rozpočtový výsledok vo výške 4,6 tisíc euro. Tieto finančné prostriedky budú zapojené do rozpočtu roku 2022 a budú použité na úhradu bežných výdavkov.

Celkové príjmy organizácie k 31.12.2021 predstavovali za podnikateľskú činnosť 723 tisíc euro a za hlavnú činnosť to bolo 5 563 tisíc euro. Celkové príjmy tak prekročili výšku upravenej sumy rozpočtu o 2,02 %. Hlavným príjmom bol transfer od mesta a príjem z Ministerstva životného prostredia SR na uzatvorenie skládky.

Výdavky spolu boli vykázané vo výške 6 281 tisíc euro, čo je 101,98%-né plnenie čerpania. Výdavky na hlavnú činnosť z toho boli zaevidované vo výške 5 559 tisíc euro a na podnikateľskú činnosť 722 tisíc euro. Najvyššie výdavky mala organizácia na mzdové náklady (1 955 tisíc €), služby (1 061 tisíc €), poisťné (703 tisíc €) a energie (682 tisíc €).

Mesto poskytlo TaZS v roku 2021 finančné prostriedky ako transfer vo výške celkom 4 281 tisíc euro.

V. Prehľad o poskytnutých dotáciách

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, návrh záverečného účtu obsahuje aj podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách, v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Mesto poskytlo dotácie v súlade s uvedeným zákonom a Všeobecne záväzným nariadením Mestského zastupiteľstva Michalovce č 207/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Michalovce.

Záver

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021 v zmysle § 9 ods. 2 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v meste obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2021 a hospodárenie mesta za rok 2021 v súlade s § 9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2021 bola vykonaná podľa Zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2021 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Mesta Michalovce k 31.12.2021 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p..

V zmysle § 16 ods. 10 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2021 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Michalovciach, dňa 19.5.2022.

*Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka
Mesta Michalovce*