

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2018

V súlade s §18f zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z. z. v platnom znení Vám predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2018 pred jeho schválením v mestskom zastupiteľstve.

Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného záverečného účtu, analýz záverečných účtov predchádzajúcich rozpočtových rokov, schváleného viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

Stanovisko je členené na :

1. Rozpočet roku 2018 a jeho plnenie
2. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu
 - 2.1. Rozpočtové hospodárenie
 - 2.2. Plnenie programov programového rozpočtu Mesta
 - 2.3. Dotácie poskytnuté z rozpočtu Mesta
 - 2.4. Peňažné fondy
 - 2.5. Stav a vývoj dlhu
 - 2.6. Poskytnuté záruky
 - 2.7. Bilancia aktív a pasív
 - 2.8. Hospodárenie príspevkových organizácií
3. Súlad návrhu záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách
4. Overenie audítorom a zverejnenie návrhu záverečného účtu
5. Záver

V predloženom stanovisku hodnotím dodržiavanie platnej legislatívy v rámci spracovania a predkladania rozpočtu, plnenie príjmovej i výdavkovej časti schváleného rozpočtu, nakladanie s finančnými prostriedkami a hospodárenie a nakladanie s majetkom Mesta.

1. Rozpočet roku 2018 a jeho plnenie.

Rozpočet Mesta Michalovce na rok 2018 schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 7. 12. 2017 uznesením MsZ č. 349. Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2018 bol schválený v objeme 29 811 630 € bežných príjmov a 26 433 569 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladal kapitálové príjmy v objeme 3 058 824 € a kapitálové výdavky 3 221 825 €. Príjmové peňažné operácie boli rozpočtované v objeme 709 000 € a výdavkové peňažné operácie vo výške 3 924 060 €.

V rámci viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2018 - 2020 rozpočet na rok 2018 po schválení v MsZ bol záväzný a rozpočet na roky 2019 a 2020 orientačný. Prijatý rozpočet zohľadňoval ustanovenia príslušných zákonov, nariadení a zásad. Bol zostavený v zmysle ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení na skutočnosť za predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky. Rozpočet bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p.,

ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy a Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy vydanou v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zmien a doplnkov. Rozpočet Mesta obsahuje položky príjmov, výdavkov a finančných operácií a je členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a príjmové a výdavkové operácie. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území mesta, ako aj k obyvateľom žijúcim na území mesta, vyplývajúce pre ne zo zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení mesta Michalovce a zmlúv. Rozpočet zahŕňa i finančné vzťahy podľa §3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – dotácie na úhradu preneseného výkonu štátnej správy.

Súčasťou rozpočtu sú i rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta – Materskej školy Ul. Vajanského, ôsmich základných škôl, Michalovského domova seniorov, príspevky príspevkovým organizáciám Mesta – MsKS Michalovce a TaZS mesta Michalovce, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám – Mistral s r.o. a SMM s r.o., ktorých je zakladateľom.

Rozpočtový proces územnej samosprávy upravujú dve základné právne normy:

- zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Je potrebné uviesť, že štruktúra schváleného rozpočtu má byť dodržaná pri jeho vyhodnotení v rámci záverečného účtu.

Novela zákona č.523/2004 Z.z. od 1.1.2018 pojednáva i o zmenách v rámci obsahu a formy rozpočtu príspevkovej (PO) a rozpočtovej (RO) organizácie. V §22 je uvedené ... RO zostavuje rozpočet príjmov a výdavkov, ktorý zahŕňa všetky prostriedky, s ktorými hospodári... V §24 je uvedené: ... Príspevková organizácia hospodári podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov (Doteraz nákladov a výnosov.). V § 28 je uvedené ... Príspevková organizácia môže vykonávať podnikateľskú činnosť.... Náklady na podnikateľskú činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Príjmy a výdavky na túto činnosť sa rozpočtujú a sledujú na samostatnom účte. ... Uvedené zákonné zmeny v zostavovaní a sledovaní rozpočtu sú premietnuté i v záverečnom účte Mesta a jeho RO a PO.

Programový rozpočet na roky 2018 - 2020 v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z.z.. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení dokumentuje výdavkovú časť rozpočtu v členení na programy, podprogramy a prvky a obsahuje stanovené ciele, zámery a merateľné ukazovatele. Programový rozpočet Mesta zahŕňa bežné i kapitálové výdavky v 15-tich samostatných programoch: plánovanie, manažment a kontrola; propagácia a marketing; interné služby; služby občanom; bezpečnosť; odpadové hospodárstvo; komunikácie; doprava; vzdelávanie; šport; kultúra; prostredie pre život; bývanie; sociálne služby; administratíva.

Predkladám Vám zoznam rozpočtových opatrení rozpočtu roku 2018 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy rozpočtovaných zdrojov:

Č. rozp. opatrenia	Dátum schválenia	Číslo uznesenia MsZ, MsR / úprava primátorom	Výška úpravy rozpočtovaných zdrojov v €
1.	27.2.2018	MsZ č. 365	Bežné výdavky = + 94 257 Kapitálové príjmy = + 367 700 Kapitálové výdavky = + 299 500 Fin.operácie príj. = + 26 057
2.	24.4.2018	MsZ č.387	Bežné príjmy = + 202 688 Bežné výdavky = + 624 141 Kapitálové príjmy = - 261 616 Kapitálové výdavky = + 528 703 Fin.operácie príj. = + 1 273 772 Fin.operácie výd.. = + 62 000
3.	26.6.2018	MsZ č. 400	Bežné príjmy = + 5 217 Bežné výdavky = + 146 347 Kapitálové príjmy = - 10 360 Kapitálové výdavky = - 5 882 Fin.operácie príj. = + 145 608
4.	29.6.2018	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 2 800 - 2 800 Kapitálové príjmy = + 20 Kapitálové výdavky + 20
5..	20.7.2018	Úprava primátorom	Bežné príjmy = + 3 500 Kapitálové výdavky + 3 500 Kapitálové príjmy = + 2 000 Kapitálové výdavky - 2 501 + 2 501
6.	30.8.2018	MsZ č.424	Bežné príjmy = + 346 683 Bežné výdavky = + 158 894 Kapitálové príjmy = - 226 000 Kapitálové výdavky = - 78 900 Fin.operácie príj. = + 39 331 Fin.operácie výd.. = + 80 020
7.	2.10.2018	MsZ č.435	Kapitálové príjmy = - 1 255 225 Kapitálové výdavky = - 1 255 225
8.	15.11.2018	Úprava primátorom	Bežné príjmy = + 70 001 Bežné výdavky = + 52 795 - 52 795 + 66 201 Kapitálové výdavky = + 33 750 - 33 750 + 3 800
9.	18.12.2018	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 78 714 - 78 714 + 2 100 Bežné príjmy = + 2 100

V súlade s § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení boli v priebehu roka vykonané úpravy rozpočtu. Mesto Michalovce viedlo operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka 2018 v súlade s §14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočty rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MsZ Michalovce – 8 základných škôl a materskej školy s právnou subjektivitou, Základnej umeleckej školy i Michalovského domova seniorov boli mestskému zastupiteľstvu predložené ako súčasť návrhu a jednotlivých zmien rozpočtu Mesta na rok 2018, v členení príjmov a výdavkov na

originálne a prenesené kompetencie podľa jednotlivých organizácií.

Na rozpočet Mesta sú napojené príspevkom dve príspevkové organizácie, TaZS mesta Michalovce a MsKS Michalovce.

Rozpočet TaZS mesta Michalovce na rok 2018 bol schválený uznesením MsZ č. 347 zo dňa 7. 12. 2017 v objeme 4 069 165 bežných výdavkov a 4 073 500 € bežných príjmov, z toho príspevok od zriaďovateľa 3 190 000 €. Príspevok bol poskytnutý zriaďovateľom z rozpočtu Mesta ako transfer, podľa funkčnej klasifikácie na cestnú dopravu 196 970 €, na nakladanie s odpadmi 1 273 910 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 750 €, na rozvoj obcí 1 547 242 € a na verejné osvetlenie 147 128 €. Príspevková organizácia v návrhu rozpočtu plánovala použitie príspevku podľa prevádzok, v uznesení nemala príspevok od zriaďovateľa členený a v programovom rozpočte Mesta sú začlenené výdavky na činnosti vykonávané TaZS mesta Michalovce do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov. Príspevková organizácia - TaZS mesta Michalovce počas roka 2018 predložila MsZ na schválenie tri zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené uznesením MsZ č. 364 dňa 27. 2. 2018, uznesením MsZ č. 383 dňa 24. 4. 2018 a uznesením MsZ č. 423 dňa 30. 8. 2018.

Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu TaZS mesta Michalovce v roku 2018 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy príjmov, výdavkov a príspevku:

ROZPOČET	Dátum schválenia v MsZ	Číslo uznesenia MsZ	Rozpočet v €			
			Príjmy v HČ	Výdavky v HČ	Transfer na bežné výdavky (príspevok)	Transfer na krytie kapitálových výdavkov
Pôvodne schválený	7.12.2017	MsZ č.347	196 200	3 386 200	3 190 000	0
1. zmena	27.2.2018	MsZ č.364	216 200	3 386 200	3 170 000	6 500
2. zmena	24.4.2018	MsZ č.383	216 200	3 416 200	3 200 000	
3. zmena	30.8.2018	MsZ č.423	216 200	3 540 264	2 991 203	

Cez bežný rozpočet Mesta – MsÚ boli v roku 2018 hradené leasingové splátky za pohrebné vozidlo, kompaktor i osobný automobil, užívateľom ktorých sú TaZS. Hodnota predmetného finančného majetku k 1.1.2018 bola 21 434,50 € a k 31.12.2018 11 212 €. TaZS fakturovali v roku 2018 za práce a služby pre Mesto - MsÚ 82 223,45 €, z toho 70 000 € boli investičné dodávateľské faktúry a 12 223 € dodávateľské faktúry za práce a služby neinvestičného charakteru.

Príspevková organizácia TaZS bola na rozpočet Mesta v roku 2018 napojená príspevkom 2 991 203 €, čo je oproti roku 2017 viac o 61 203 €. Príspevkovej organizácii bol poskytnutý i transfér zo štátneho rozpočtu vo výške 2 974 €.

Rozpočet príspevkovej organizácie MsKS Michalovce bol dňa 7. 12. 2017 schválený uznesením MsZ č. 348. Príspevok pre príspevkovú organizáciu bol schválený vo výške 264 000 €. V priebehu roka 2018 organizácia predložila na schválenie tri zmeny rozpočtu. Prvá zmena rozpočtu bola schválená 24. 4. 2018 uznesením MsZ č.384, druhá uznesením MsZ č. 422 dňa 30. 8. 2018 a k tretej zmene rozpočtu došlo rozpočtovým opatrením č. 8. Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu MsKS mesta Michalovce v roku 2018 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy príjmov, výdavkov a príspevku:

ROZPOČET	Dátum schválenia v MsZ	Číslo uznesenia MsZ	Rozpočet v €			
			príjmy	výdavky	Príspevok	Transfer na krytie kap. výdavkov
Pôvodne schválený	7.12.2017	MsZ č.348	805 800	541 800	264 000	0
1. zmena	24.4.2018	MsZ č.384	855 800	541 800	314 000	0
2. zmena	30.8.2018	MsZ č.422	888 050,79	564 950,79	314 000	9 100
3. zmena	15.11.2018	RO č.8	953 196,36	630 096,36	309 825	13 275

Príspevková organizácia MsKS bola na rozpočet Mesta v roku 2018 napojená príspevkom 309 825 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 70 565 €. MsKS fakturovali v roku 2018 za práce a služby pre Mesto - MsÚ 34 464,71 €. Príspevkovej organizácii bol poskytnutý kapitálový transfer cez rozpočet zriaďovateľa vo výške 9 100 € na svetelný pult a 4 174 € na zvukový procesor.

K návrhu rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2018 som spracovala a poslancom MsZ predložila odborné stanovisko. V stanovisku k návrhu rozpočtu som poukázala, že na základe jednotlivých položiek rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2018 sa javí predložená časť rozpočtu opatrná. Odporučila som tiež prehodnotiť výdavky na služby v nadväznosti na zmluvné dojednania a zákonné možnosti.

Pri návrhoch rozpočtov príspevkových organizácií som poukázala na dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia. Príspevkové organizácie sú zriadené predovšetkým na vykonávanie verejnoprospešných služieb, ktorých výkon je krytý poskytnutým príspevkom zriaďovateľa – Mesta. Opätovne som odporučila zriaďovateľovi podmieniť poskytovanie príspevku na bežnú činnosť TaZS mesta Michalovce predložením kalkulácie na jednotlivé verejnoprospešné činnosti s tým, aby bola dodržaná efektívnosť a hospodárnosť verejných zdrojov na poskytované verejnoprospešné služby. TaZS okrem hlavnej činnosti vykonávajú aj podnikateľskú činnosť.

V tabuľke č.1 Vám predkladám porovnanie schváleného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2017 a 2018, poslednej úpravy rozpočtu v roku 2018 a skutočné plnenie rozpočtu za roky 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 v základnom členení.

Porovnanie schválených a v priebehu roka upravených príjmov s ich skutočným plnením za roky 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 a medziročný vývoj skutočných príjmov je uvedený v tabuľke č.2.

Porovnanie schválených a v priebehu rozpočtového roka upravených výdavkov s ich skutočným čerpaním za roky 2012, 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018 a medziročný vývoj skutočných výdavkov je uvedený v tabuľke č.3.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov za roky 2012 - 2018 Vám predkladám v tabuľke č.4.

Tabuľka č. 1 : Porovnanie schváleného rozpočtu Mesta Michalovce a skutočné plnenie rozpočtu v základnom členení.

v €

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Rozpočet 2018	Posledná zmena rozpočtu 2018	Skutočné plnenie rozpočtu 2018
Bežné príjmy	23 214 222	24 214 966	24 482 079	25 473 350	28 003 471	27 727 344	28 464 815	28 939 275	29 811 630	30 442 269	31 395 348
daňové príjmy	11 546 895	12 232 409	12 817 331	13 934 974	15 397 081	15 913 250	15 913 250	16 211 783	16 963 212	16 963 212	17 547 956
nedaňové príjmy	3 728 884	3 470 668	3 437 230	3 517 358	4 051 530	3 583 758	3 739 841	3 803 316	4 394 428	4 550 237	4 806 054
Kapitálové príjmy	4 016 310	3 586 208	1 385 259	3 650 305	2 879 653	2 107 000	960 000	891 227	3 058 824	1 675 343	1 389 771
Príjmy celkom	27 230 532	27 801 174	25 867 338	29 123 655	30 883 124	29 834 344	29 424 815	29 830 502	32 870 454	32 117 612	32 785 119
Bežné výdavky	20 823 192	21 502 876	21 684 672	22 003 351	23 833 247	24 242 184	25 897 403	25 041 057	26 433 569	27 486 284	26 824 293
Kapitálové výdavky	6 763 858	7 418 022	2 478 316	3 928 577	1 556 087	2 177 500	3 418 150	2 992 700	3 221 825	2 767 566	2 013 501
Výdavky celkom	27 587 050	28 920 898	24 162 988	25 931 928	25 389 334	26 419 684	29 315 553	28 033 757	29 655 394	30 253 850	28 837 794
Peňažné operácie príjmové	3 622 348	3 890 538	2 653 332	1 921 636	946 635	593 400	3 994 298	3 818 205	709 000	2 202 318	2 083 193
Peňažné operácie výdavkové	1 255 409	822 912	3 082 090	3 751 714	3 829 314	4 008 060	4 103 560	4 083 609	3 924 060	4 066 080	3 992 601

Tabuľka č.2: Plnenie príjmov a ich medziročný vývoj v € :

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Posledná zmena rozpočtu 2018	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Medziročný vývoj skutočnosti 2018-2017 + nárast - pokles
Príjmy celkom	27 230 532	27 801 174	25 867 338	29 123 655	30 883 124	29 424 815	29 830 502	32 117 612	32 785 119	+2 954 617
Bežné príjmy	23 214 222	24 214 966	24 482 079	25 473 350	28 003 471	28 464 815	28 939 275	30 442 269	31 395 348	+2 456 073
daňové príjmy	11 546 895	12 232 409	12 817 331	13 934 974	15 397 081	15 913 250	16 211 783	16 963 212	17 547 956	+1 336173
Podielové dane	8 473 468	9 017 099	9 604 457	10 821 781	11 999 783	12 472 000	12 778 963	13 500 000	14 186 288	+1 407 325
Dane z majetku	1 901 906	1 913 096	1 922 007	1 852 978	2 079 756	2 067 500	2 121 449	2 090 000	2 100 988	-20 461
Dane za tovary a služby	1 171 521	1 302 214	1 290 867	1 260 215	1 317 542	1 373 750	1 311 371	1 373 212	1 260 680	-50 691
nedaňové príjmy	3 728 884	3 470 668	3 473 230	3 517 358	4 051 530	3 739 841	3 803 316	4 550 237	4 806 054	+1 002 738
Granty a transfery	7 938 443	8 511 889	8 227 518	8 021 018	8 554 860	8 811 724	8 924 176	8 928 820	9 041 338	+117 162
Kapitálové príjmy	4 016 310	3 586 208	1 385 259	3 650 305	2 879 653	960 000	891 227	1 675 343	1 389 771	+498 544

Tabuľka č. 3: Čerpanie výdavkov a ich medziročný vývoj v € :

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Rozpočet 2018	Posledná zmena rozpočtu 2018	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Medziročný vývoj skutočnosti 2018-2017 + nárast - pokles
Výdavky celkom	27 587 050	28 920 898	24 162 988	25 931 928	25 389 334	29 315 553	28 033 757	29 655 394	30 253 850	28 837 794	+804 037
Bežné výdavky	20 823 192	21 502 876	21 684 672	22 003 351	23 833 247	25 897 403	25 041 057	26 433 569	27 486 284	26 824 293	+1 783 236
Kapitálové výdavky	6 763 858	7 418 022	2 478 316	3 928 577	1 556 087	3 418 150	2 992 700	3 221 825	2 767 566	2 013 501	-979 199

Tabuľka č.4: Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečných účtov za roky 2012 - 2018 v €:

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Rozpočet 2018	Posledná zmena rozpočtu 2018	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Medziročný vývoj skutočnosti 2018-2017 + nárast - pokles
Príjmy celkom	27 230 532	27 801 174	25 867 338	29 123 655	30 883 124	29 424 815	29 830 502	32 870 454	32 117 612	32 785 119	+2 954 617
Bežné príjmy	23 214 222	24 214 966	24 482 079	25 473 350	28 003 471	28 464 815	28 939 275	29 811 630	30 442 269	31 395 348	+2 456 073
Kapitálové príjmy	4 016 310	3 586 208	1 385 259	3 650 305	2 879 653	960 000	891 227	3 058 824	1 675 343	1 389 771	+498 544

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Rozpočet 2018	Posledná zmena rozpočtu 2018	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Medziročný vývoj skutočnosti 2018-2017 + nárast - pokles
Výdavky celkom	28 920 898	24 162 988	25 931 928	25 389 334	29 315 553	28 033 757	29 655 394	30 253 850	28 837 794	+804 037
Bežné výdavky	21 502 876	21 684 672	22 003 351	23 833 247	25 897 403	25 041 057	26 433 569	27 486 284	26 824 293	+1 783 236
Kapitálové výdavky	7 418 022	2 478 316	3 928 577	1 556 087	418 150	2 992 700	3 221 825	2 767 566	2 013 501	-979 199
Rozdiel Príjmy - Výdavky	- 1 119 724	1 704 350	3 191 727	5 493 790	109 262	1 796 745	3 378 061	2 955 985	4 571 055	+2 774 310
Bežný rozpočet prebytok/schodok	+2 712 090	2 797 407	3 469 999	4 170 224	2 567 412	3 898 218	3 215 060	1 863 762	3 947 325	+49 107
Kapitálový rozpočet prebytok/schodok	-3 831 814	- 1 093 057	-278 272	1 323 566	-2 458 150	-2 101 473	-163 001	-1 092 223	-623 730	+1 477 743
Peňažné operácie príjmové	3 890 538	2 653 332	1 921 636	946 635	3 994 298	3 818 205	709 000	2 202 318	2 083 193	-1 735 012
Prevod z peňažných fondov	346 645	1 842 179	1 208 554	946 635	2 012 825	1 836 732	509 000	1 803 030	1 676 928	-159 804
Zostatok prostr. z predch. rokov	1 132 092	811 153	113 082	418 509	1 031 473	1 031 473	0	119 268	119 268	-912 205
Prijaté úvery	749 301	0	600 000	0	950 000	950 000	200 000	200 000	200 000	-750 000
úvery ŠFRB	1 662 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Peňažné operácie výdavkové	822 912	3 082 090	3 751 714	3 799 819	4 103 560	4 083 609	3 924 060	4 066 080	3 992 601	-91 008
Účasť na majetku	200 000	456 064	445 075	660 500	658 400	658 382	570 000	570 000	564 599	-93 873

Splácanie istín bankových úverov	622 912	792 580	1 244 031	1 288 663	1 298 050	1 282 942	1 260 000	1 258 000	1 181 530	-101 412
Splácanie istín dodáv. úverov		1 833 446	2 062 608	1 850 656	2 147 110	2 142 285	2 055 560	2 119 560	2 117 677	-24 608

2. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu

2.1. Rozpočtové hospodárenie

Vyhodnotenie hospodárenia Mesta Michalovce za rok 2018

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov za rok 2018 je zdokumentované v predloženom návrhu záverečného účtu, ktorého súčasťou je i hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu.

Plnenie rozpočtu bežných príjmov na skutočnosť k 31. 12. 2018 vykázanej vo výške 31 395 348 € je na 103,13%. Medziročný rozdiel skutočných príjmov je 2 456 073 €, pričom daňové príjmy boli vyššie oproti predchádzajúcemu obdobiu o 1 336 173€, z toho príjmy z podielových daní boli vyššie o 1 407 325 €. Nedaňové príjmy boli vyššie oproti roku 2017 o 1 002 738 € a granty a transféry o 117 162 €. Naplnenie príjmovej časti rozpočtu z podielových daní bolo na 105,08%, z daní z majetku bolo plnenie oproti rozpočtu vyššie o 0,53%, dane za tovary a služby boli plnené na 91,81%, čo je oproti predchádzajúcemu roku nižšie o 3,65%, a nedaňové príjmy oproti stanovenému rozpočtu boli splnené na 105,62%. Príjmy dane z majetku boli na rok 2018 rozpočtované na 2 090 000 €, skutočné plnenie 2 100 988 €, predpis dane z majetku na rok 2018 bol 2 141 956,60 € a pohľadávka evidovaná k 31. 12.2018 je vo výške 590 289,04 €. Pohľadávky za TKO sú k 31.12.2018 evidované vo výške 1 039 648,81 € čo je oproti roku 2017 viac o 49 142,6 €. Rozpočtované príjmy za komunálny odpad a drobné stavebné odpady-FO+PO boli 1 230 000 €, skutočné plnenie 1 127 392 € a predpis na rok 2018 je v účtovnej evidencii menší oproti roku 2017 o 164 994,98€ v celkovej výške 1 188 376,05 €. 193,94%-tné plnenie príjmov je vykázané na položke iné nedaňové príjmy, 192,87%-tné plnenie je na položke príjmy za služby- vecné bremeno, 165,79%-tné plnenie je vykázané na položke ostatné príjmy – z výťažkov hazardných hier, 144,80%-tné na položke úroky z vkladov. V rámci predkladanej štruktúry rozpočtu, vyjmúc položky, ktoré sa nerozpočtujú, je na 10-tich položkách vykázané skutočné plnenie, pričom výška rozpočtovaných zdrojov uvedená nie je. Položka – správne poplatky – výherné automaty je splnená na 20,37%, príjmy za stravné v ZJ na 53,49%, príjmy od obcí – CVČ na 60,75%. Vychádzajúc z hore uvedených vykazovaných hodnôt je žiadúce uplatňovať zmeny rozpočtu na jednotlivých položkách cez schvaľované rozpočtové opatrenia a sledovať napĺňanie príjmovej časti rozpočtu podľa jednotlivých položiek rozpočtu.

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov je na 82,95%, čo je oproti plneniu v predchádzajúcom roku nižšie o 9,89%. Najvyššie plnenie 182,39% je vykázané na položke príjem z predaja kapitálových aktív – budovy. Kapitálové granty a transféry boli plnené na 70,54%, pričom obsahovali štyri rozpočtované položky v celkovom objeme 474 130 € a dve nerozpočtované, ktorých skutočné plnenie bolo v objeme 163 348 €.

V roku 2018 boli skutočné príjmové operácie v objeme 2 083 193 €, čo oproti rozpočtovaným predstavuje 94,59%-tné plnenie. Z fondu rezerv bolo čerpaných 1 586 182 €, čo je 94,75% oproti predpokladanému čerpaniu. Nulové čerpanie je vykázané z fondu opráv a údržby bytov bl. D,E na ul. Mlynskej, kde bolo rozpočtovaných 4 000 € a 10,06%-tný prevod je vykázaný z fondu opráv a údržby bytov bl. A,C na ul. Masarykovej.

Rozpočet bežných výdavkov bol čerpaný na 97,59%, pričom najväčšie prekročenie o 18,65% bolo na položke výdavky -sociálna pomoc občanom- záškoláctvo. 14,41%-tné prekročenie je vykázané na položke výdavky-sociálna pomoc občanom-rodíčovský príspevok, o 5,14% sú prekročené výdavky-bytový fond–MMB a o 4,79% výdavky na matriku. S nulovým čerpaním bolo rozpočtovaných päť položiek, spolu v objeme 18 070 €. 12,46%-tné čerpanie je vykázané na položke všeobecné služby OHsM, 16,67%-tné čerpanie je vykázané na položke opt. a elektr. ochrana-OV, 17,68%-tné čerpanie je na položke služby-geometrické plány a porealizačné zamerania, pričom na predmetnej položke bolo v roku 2017 19,58%-tné čerpanie a na položke nájomného OHsM je 18,34%-tné čerpanie.

Čerpanie bežných výdavkov v porovnaní s rokom 2017 bolo vyššie o 928 083 €.

Príspevkovým organizáciám napojených na rozpočet mesta poskytlo mesto v roku 2018 príspevok v celkovom objeme 3 301 028€, čo je viac o 131 768 € oproti roku 2017. Pre TaZS bol príspevok poskytnutý na TKO v objeme 1 273 910 €, na cestnú dopravu 196 970 €, na rozvoj obce 1 348 445 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 750 € a na verejné osvetlenie 147 128 €. Pre MsKS bol príspevok zriaďovateľa vo výške 309 825 €, čo je viac o 70 565 €, oproti roku 2017.

V roku 2018 bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 14 102 774 €, z toho na originálne kompetencie 5 451 692 € a na prenesené 7 623 933 €. Oproti predchádzajúcemu roku, kedy bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 12 513 881€, z toho na originálne kompetencie 4 223 513 € a na prenesené 7 320 270 €, bolo celkové čerpanie vyššie o 1 588 893 €. Pre neštátne školské zariadenia je vykázané 100% plnenie v celkovom objeme 976 995€, čo je oproti roku 2017 vyššie o 55 497 €.

Rozpočtová organizácia Michalovský domov seniorov čerpala v roku 2018 bežné výdavky v objeme 1 841 651 €. Vlastné príjmy organizácie v roku 2018 boli v objeme 918 481€. V rámci prenesených kompetencií v sociálnej oblasti na činnosť zariadenia bolo zo ŠR poukázaných 881 441 €, čo je o 63 521 € viac oproti roku 2017.

Transakcie verejného dlhu – splátky úrokov za rok 2018 boli vo výške 40 191 €93 548 €, čo je oproti roku 2017 menej o 53 357 € a v porovnaní na rozpočtované zdroje je vykázané 30,92%-tné čerpanie.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol splnený na 72,75%. Na siedmych položkách rozpočtovaných v celkovom objeme 557 634 € je vykázané nulové plnenie. 10%-tné plnenie je vykázané na položke autorský dozor k realiz. Stavbám, 60,15%-tné čerpanie je vykázané na položke upokojenie dopravy – ul. Moussona a 60,87%-tné na položke cyklotrasa – 1. a 2. etapa. Čerpanie kapitálových výdavkov v porovnaní s rokom 2017 bolo nižšie o 979 199 €.

V roku 2018 boli skutočné výdavkové operácie v objeme 3 992 601 €, čo je oproti roku 2017 menej o 91 008 € a oproti stanovenému rozpočtu na rok 2018 je vykázané 98,19%-tné čerpanie. Výdavky vykázané na položke účasť na majetku v objeme 564 599 € sú oproti roku 2017 nižšie o 93 783 €. Splácanie istín bankových úverov bolo v roku 2018 vo výške 1 181 530 €. Splátka dodávateľských úverov je vykázaná v roku 2018 vo výške 2 117 677 €.

Pri hodnotení plnenia jednotlivých rozpočtovaných položiek je potrebné opätovne uviesť, že zmenou rozpočtu prevádzanou v danom roku je žiaduce upraviť príjmovú i výdavkovú časť rozpočtu a tak zabezpečiť dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia. Je potrebné zväziť rozsah vynaložených výdavkov na podporu, opravu, údržbu, rekonštrukciu a ostatné služby v rámci rozvoja voľno časových aktivít občanov. Odporúčam prehodnotiť nadväznosti rozpočtovaných výdavkov na zmluvné dojednania a zákonné možnosti, ako i nadväznosti výdavkov na služby v oblasti správy i výkonu správy majetku Mesta.

2.2. Plnenie programov obce

Finančné plnenie rozpočtu na základe spracovanej hodnotiacej správy, členené podľa kódu a názvu programu, podprogramu a prvku je vykázané na 95,61 %. 75,75%-tné plnenie je vykázané v programe Plánovanie, manažment a kontrola V podprograme 1. 3. Plánovanie mesta je vykázané 60,02%-tné plnenie a v prvku 2. Územné plánovanie je vykázané 53,75%-tné čerpanie rozpočtovaných prostriedkov. V podprograme 9.2. Sociálna pomoc a vzdelávanie je 76,36%-tné plnenie, 22,70%-tné čerpanie je v podprograme 14.9. Ochrana detí z detských domovov a 35,65%-tné čerpanie je v podprograme 15.1. Bankové poplatky. Program 4. Služby občanom vykazuje 118,56%-tné čerpanie, pričom v podprograme 4.1. Matrika je čerpanie 144,91% a podprogram 4.2. Evidenčné služby občanom má 418,80 %-tné čerpanie. 121,83 % -tné čerpanie je vykázané v podprograme 9.7. Školský úrad. Uvedené skutočnosti dokumentujú výšku rozpočtovaných výdavkov v nadväznosti na ich

skutočné čerpanie.

Vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov je spracovávané už desiaty rok. Programový rozpočet zahŕňa 15 samostatných programov, ktoré obsahujú zámery a ciele. Programy sú členené na podprogramy a prvky. Opätovne poukazujem na skutočnosť, že pri tvorbe programového rozpočtu je dôležité stanoviť správne a merateľné ukazovatele špecifické na základe činností nášho Mesta v nadväznosti na cieľ a zodpovednosť. Zdvojením zodpovednosti jednotlivých odborov, či organizácií je sťažené monitorovanie a hodnotenie jednotlivých podprogramov.

Predložené plnenie programového rozpočtu obsahuje vyhodnotenie merateľných ukazovateľov. V hodnotiacej správe k programovému rozpočtu je opísané čerpanie. Zdôvodnenie a príčiny neplnenia a neupravenia čerpania v zmene rozpočtu, nie sú v hodnotiacej správe k programovému rozpočtu uvedené. Zo strany predkladateľov je tiež potrebné, na základe získaných skúseností, venovať sa stanoveným zámerom, ako aj úprave merateľných ukazovateľov. Za viacročné obdobie by mal byť už viditeľný výsledok na základe hodnotenia plnenia programov v časovom kontexte. Opätovne odporúčam, aby sa prehodnotili stanovené kritéria (ciele, zámery, podprogramy, merateľné ukazovatele) programového rozpočtu vychádzajúc z koncepčných materiálov, ktoré Mesto má spracované a následne sa premietli do návrhu rozpočtu Mesta v nasledujúcom rozpočtovom období. Len nastavením jednotných strategických cieľov zabezpečíme zmysel a efektivitu programového rozpočtovania.

2.3. Dotácie poskytnuté z rozpočtu Mesta

V súlade s platnou legislatívou je súčasťou predkladaného Záverečného účtu za rok 2018 prehľad o poskytnutých dotáciách. V súlade s platným všeobecne záväzným nariadením bola poskytnutá priamo z rozpočtu dotácia pre MFK v objeme 324 510 €, čo je oproti roku 2017 viac o 20 030 €. Pre TV Mistrál bola poskytnutá dotácia 75 000 €, čo je oproti roku 2017 viac o 6 000 €, pre Ekonomickú univerzitu bolo poskytnutých 39 500 €. Mládežnícke športové kluby získali dotáciu v celkovom objeme 210 500 € a HK Dukla Ingema 100 000 €. V rámci prerozdelenia dotácií na základe žiadostí bolo podporených spolu 119 subjektov v celkovom finančnom objeme 812 610 €.

2.4. Peňažné fondy

Stav na fonde rezerv k 1.1. 2018 bol 523 851,80 €. Prídel po schválení záverečného účtu za rok 2017 bol 1 408 689 € a čerpanie v roku 2018 bolo 1 586 181,92 €. Zostatok fondu rezerv k 31. 12. 2018 je 346 358,88 €, čo je o 177 492,92 € menej, ako zostatok minulého roka.

Stav na fonde rozvoja bývania k 1.1. 2018 bol 38 541,65 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2017 do fondu nebol, čerpanie v roku 2018 bolo vo výške 31 455,57 € a zostatok peňažného fondu k 31.12. 2018 je 7 086,08 €.

K 1. 1. 2018 na fonde psov bolo 25 781,58 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2018 bol 10 695 €, čerpanie v roku 2018 bolo 24 383,20 €. Zostatok k 31.12. 2018 je 12 093,38 €.

Stav na fonde pešej zóny k 1.1. 2018 bol 15 052,27 €, prírastok na fonde v roku 2018 bol 1169 €, čerpanie počas roka nebolo a zostatok k 31.12. 2018 je 16 221,27 €.

Bola vykonaná inventarizácia fondov k 31.12.2018. Stav a pohyb na peňažných fondoch v roku 2018 je súčasťou záverečného účtu.

2.5. Stav a vývoj dlhu

V rozpočtovom roku 2018 Mesto v návrhu rozpočtu nepredpokladalo čerpanie úverových zdrojov. K 1.1.2018 Mesto evidovalo zostatok komerčných úverov vo výške 3 600 761,41 €. Uznosením MsZ č.300 zo dňa 20. 6. 2017 Mestské zastupiteľstvo schválilo prijatie úveru vo výške 850 000 € na účely zabezpečenia financovania kapitálových výdavkov – rekonštrukcia zimného štadióna: 650 000 € s termínom čerpania do 31.12.2017 a 200 000 € s termínom čerpania do 28.2.2018. Podľa schváleného objemu prijatia úveru Mesto v roku 2018 čerpalo úver vo výške 200 000 €. Stanoviská hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania boli súčasťou priebežne predkladaných materiálov MsZ. Mesto v roku 2018 čerpalo komerčný úver v celkovom objeme 200 000 €. Splátkami Mesto uhradilo v roku 2018 komerčné úvery v celkovej výške 1 016 178,64 €. Zostatok komerčných úverov k 31.12.2018 bol 2 784 582,77€.

K 1.1.2018 Mesto evidovalo dodávateľské úvery v objeme 6 749 154,63 € a k 31.12.2018 eviduje v účtovnej evidencii dodávateľské úvery vo výške 6 807 251,38 €. V roku 2018 eviduje splátky vo výške 2 117 677,66 € a čerpanie 2 175 774,41€.

Úver zo ŠFRB v roku 2018 Mesto nečerpalo. Stav úverov zo ŠFRB k 1. 1. 2018 bol 3 764 662,62 €, splátky v roku 2018 boli vo výške 165 351,74 € a zostatok úverov ŠFRB k 31.12.2018 bol 3 599 310,88 €.

V roku 2018 Mesto nečerpalo leasingové zdroje. Stav k 1. 1. 2018 bol 65 380,08 €, splátky v roku 2018 boli 27 354,97 € a zostatok nesplateného leasingu k 31.12.2018 bol 38 025,11 €.

V roku 2018 Mesto podľa účtovnej evidencie uhradilo úroky vo výške 75 624,63 €.

Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v § 17 – Pravidlá používania návratných zdrojov financovania je upravené použitie zdrojov. S účinnosťou od 1.1.2015 je zákonom ustanovená povinnosť zabezpečiť dodržiavanie vyššej rozpočtovej disciplíny aj zo strany subjektov územnej samosprávy a to dodržiavanie podmienok, ktoré sprísňujú podmienky zadlžovania sa obcí. Rovnako ako v ústavnom zákone o rozpočtovej zodpovednosti č.493/2011 Z. z. v platnom znení sa aj pre obce určuje postup na prijatie viacerých opatrení na zabezpečenie zákonom stanovených podmienok a na vykonanie zmien, ak celková suma dlhu subjektov územnej samosprávy nebude v zákonom stanovených limitoch. Stav a vývoj dlhu je sledovaný z úrovne hlavnej kontrolórky na základe mesačne predkladaných výstupných zostáv z účtovnej evidencie.

Mesto vedie operatívnu evidenciu o stave a vývoji dlhu. V návrhu záverečného účtu je v VI. časti uvedený prehľad o stave a vývoji dlhu Mesta k 31. 12. 2018.

2.6. Poskytnuté záruky

Mesto Michalovce v rozpočtovom roku 2018 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2018) neposkytlo žiadnu záruku.

2.7. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017 je v záverečnom účte uvedená v členení na MsÚ a rozpočtové organizácie a samostatne za príspevkové organizácie.

V nasledujúcom prehľade Vám predkladám vybrané položky aktív a pasív v porovnaní na medziročný vývoj:

v €

Aktíva	MsÚ k 31.12.2017 v obst.. hodnote	RO k 31.12.2017 v obst.. hodnote	PO k 31.12.2017 v obst.. hodnote	MsÚ + RO + PO k 31.12.2017 v zost.hod.	MsÚ k 31.12.2018 v obst.. hodnote	RO k 31.12.2018 v obst.. hodnote	PO k 31.12.2018 v obst.. hodnote	MsÚ + RO + PO k 31.12.2018 v zost.hod.	Medziročný vývoj skut. 2018/2017 + nárast - pokles
Spolu majetok	138 384 909	20 184 713	73 940 704	232 510 325	137 859 391	20 312 847	78 535 143	160 902 086	-71 608 239
Neobežný majetok	83 342 756	19 273 045	72 522 090	175 137 890	81 295 498	19 339 707	77 304 349	104 242 182	-70 895 708
Obežný majetok	54 974 573	893 149	1 404 039	57 271 761	56 546 571	915 435	1 214 703	56 568 786	-702 975
Krátkodobé pohľadávky	4 055 661	4 018	163 005	4 222 683	3 397 612	5 907	229 268	1 524 864	-2697 819
Finančné účty	3 263 308	841 743	1 127 813	5 232 865	3 720 895	884 742	894 149	5 499 786	+266 921

Pasíva	MsÚ k 31.12.2017	RO k 31.12.2017	PO k 31.12.2017	MsÚ +RO+PO 31.12.2017	MsÚ k 31.12.2018	RO k 31.12.2018	PO k 31.12.2018	MsÚ +RO+PO 31.12.2018	Medziročný vývoj skut. 2018/2017
Vlastné imanie a záväzky	110 895 504	13 274 922	36 611 278	160 781 704	109 359 615	13 045 267	38 497 204	160 902 086	+120 382
Vlastné imanie	73 178 739	20 191	360 830	73 559 759	73 389 435	-1 577	-4 322	73 383 536	-176 223
Krátkodobé záväzky	5 305 333	844 879	316 888	6 467 100	4 401 294	919 461	385 107	5 705 862	-761 238
Dlhodobé záväzky	3 856 529	24 178	17 389	3 898 096	3 574 549	28 139	29 234	3 631 922	-266 174
Bankové úvery a vyp	10 211 149	6	0	10 211 155	9 489 268	0	0	9 489 268	-721 887

Inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta za rok 2018 bola vykonaná na základe príkazných listov primátora. Evidencia a inventarizácia majetku Mesta, prírastky a úbytky majetku, správa majetku Mesta a jeho odpisovanie sú predmetom kontrol ÚHK i v roku 2019. Výsledky z vykonaných kontrol Vám predkladám na MsZ v samostatných správach.

Z kontrolných zistení počas roka 2018 a za I. Q. 2019 vyplýva, že je potrebné venovať pozornosť zaradzovaniu i vyradzovaniu majetku. Inventarizáciou majetku Mesta zabezpečujeme fyzickú inventúru hmotného majetku a porovnanie skutočného stavu so stavom evidovaným v účtovnej evidencii. Pri inventarizácii investícií, pri rekonštrukcii a modernizácii majetku a ich následnom zaradení do používania a odpisovania, je potrebné postupovať v súlade s platnou legislatívou. Prírastky a úbytky majetku podliehajú schvaľovaciemu procesu. Odporúčam zabezpečiť jednoznačnosť priebehu realizácie so všeobecne záväznými zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom Mesta. Je žiaduce venovať pozornosť i dokladovej inventarizácii účtov, kde v praxi nie sú všetky inventarizované položky zdokladované. Dodržiavaním nadväznosti v evidencii majetku, pohľadávok a záväzkov bude zabezpečené dodržiavanie správnosti a úplnosti bilancie aktív a pasív v súlade so zákonom o majetku obcí a zákonom o účtovníctve.

2.8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Vyhodnotenie hospodárenia TaZS mesta Michalovce za rok 2018

TaZS mesta Michalovce za rok 2018 vykázali bežné príjmy z hlavnej činnosti 3 285 211 €, z podnikateľskej činnosti 825 969 €, bežné výdavky z hlavnej činnosti 3 612 019 € a bežné výdavky z podnikateľskej činnosti 850 672 €. V nadväznosti na rozpočet, organizácia vykazuje plnenie bežných príjmov na 102,43% a bežných výdavkov na 102,03%. Kapitálové príjmy za rok 2018 eviduje v objeme 6 243 € a kapitálové výdavky tiež 6 243 €. Peňažné operácie príjmové sú vo výške 358 797 € a výdavkové 4 907 €. Príspevok zriaďovateľa – bežný transfér na rok 2018 je vo výške 2 991 203 €. Za rok 2018 vykázala príspevková organizácia príjmy celkom v objeme 4 476 220 €, výdavky celkom 4 473 841 € a prebytok rozpočtu 2 379 €.

Organizácia vykazuje plnenie bežných príjmov z hlavnej činnosti na 102,43%. Na príjmovej položke za útulok pre psov vykazuje 506,25%-tné plnenie, na ostatných príjmov-náhrady z poisťného plnenia 423,49%-tné plnenia a iné príjmy má rozpočtované vo výške 500 € a plnenie vykazuje 4,8%. V rámci podnikateľskej činnosti 160,96%-tné plnenie je na položke pohrebných služieb 78,02%-tné na položke predaj služieb- verejné osvetlenie. Na nerozpočtovanej položke predaj služieb-kontajnerové stojiská vykazuje skutočné nedaňové príjmy v objeme 70 616 €. Plnenie bežných príjmov za podnikateľskú činnosť v nadväznosti na rozpočtované zdroje je 120,18%-tné.

Bežné výdavky na hlavnú činnosť v nadväznosti na rozpočet sú čerpané na 102,03% a na podnikateľskú na 124,56%. Čerpanie rozpočtu na položke miestne komunikácie – všeobecný materiál je 154,27%. V rámci výdavkov na podnikateľskú činnosť je oproti stanovenému rozpočtu čerpanie vyššie o 64,94% na položke rutinná a štandardná údržba, o 36,76% na položke služby a o 188,83% na položke transféry jednotlivcom.

Organizácia predložila v priebehu roka MsZ 3 krát návrh na schválenie zmeny rozpočtu. Rozpočtované príjmové a výdavkové položky nie sú dodržané, o čom svedčí vykázaná skutočnosť a predložené vyhodnotenie čerpania rozpočtu za rok 2018. K vyhodnoteniu hospodárenia organizácia predložila analýzu príjmov a výdavkov s rozčlenením na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť, bilanciu aktív a pasív a výkaz ziskov a strát. Organizácia spracovala výročnú správu o činnosti TaZS mesta Michalovce, ktorej súčasťou je plnenie programového rozpočtu i analýza majetku a záväzkov.

Organizácia eviduje k 31.12.2018 neobežný majetok v hodnote 35 057 696 €, čo je viac o 2 115 102 € oproti roku 2017. K 31.12.2018 vykazuje obežný majetok v celkovej hodnote 1 091 133 €, čo je oproti vykazovanému stavu k 31.12.2017 menej o 199 242 €. Výška evidovaných zásob k 31.12.2018 je 85 569 €, pohľadávok z obchodných vzťahov 161 937 €, bankových účtov 842 595,81 €, dlhodobé záväzky vo výške 28 420 € a krátkodobé záväzky vo výške 337 126 €. Dlhodobé zákonné rezervy na rekultiváciu skládky eviduje organizácia vo výške 841 060 €.

Je zrejmé, že príspevková organizácia je napojená na rozpočet zriaďovateľa príspevkom a v rámci zmluvných dojednaní vykonáva všetky činnosti týkajúce sa správcovských povinností a verejnoprospešných služieb krytých príspevkom zriaďovateľa. Opätovne odporúčam schvaľovať príspevok na jednotlivé činnosti po preukázaní kalkulovaných nákladov a po dojednaní časových cyklov vykonávaných služieb. Taktiež odporúčam zintenzívniť výkon podnikateľských služieb organizácie.

Vyhodnotenie hospodárenia MsKS Michalovce za rok 2018

Mestské kultúrne stredisko Michalovce (MsKS), ako príspevková organizácia mesta za rok 2018 vykázalo príjmy vo výške 950 342,88€, z toho príspevok od zriaďovateľa 309 825 €. Výdavky má vykázané vo výške 915 684,61€ a prebytok rozpočtu 34 658,27 €.

Organizácia na základe schváleného rozpočtu dosiahla skutočné plnenie príjmov na 99,70%. Oproti rozpočtovaným výdavkom vo výške 953 196,36 € dosiahla organizácia 96,06%-tné plnenie. 32,70%-tné čerpanie vykázali na položke cestovné náhrady a 89,51%-tné čerpanie na položke energie, voda a kom.

V priebehu rozpočtového roka boli zo strany organizácie prevedené dve úpravy rozpočtu rozpočtovým opatrením.

Organizácia spracovala výročnú správu o činnosti MsKS Michalovce. Organizácia eviduje neobežný majetok k 31.12.2018 vo výške 2 241 733,64 € a obežný majetok vo výške 90 550,05 €. Zásoby eviduje vo výške 5 717,33 €, čo je viac oproti predchádzajúcemu roku o 346,74€. Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2018 vykázala v objeme 35 753,10 € a krátkodobé záväzky - dodávateľa eviduje v objeme 20 188,47 €.

K vyhodnoteniu hospodárenia organizácia predložila analýzu príjmov a výdavkov, plnenie rozpočtu, bilanciu aktív a pasív a výkaz ziskov a strát.

V tabuľke č.6 Vám predkladám porovnanie schválených a v priebehu rozpočtového roka upravených príjmov a výdavkov MsKS s ich skutočným čerpaním a medziročný vývoj.

3. Súlad návrhu záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách

Predkladaný záverečný účet obsahuje súhrnné údaje o rozpočtovom hospodárení Mesta Michalovce. Je tvorený textovou časťou, ktorá prezentuje informácie o hospodárení za rok 2018, vrátane hodnotenia plnenia programov, a tabuľkovou časťou k záverečnému účtu.

Predložený návrh sa vecne zaoberá a prezentuje údaje ustanovené v § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých dotáciách a hodnotenie plnenia programov. Mesto Michalovce v rozpočtovom roku 2018 neposkytlo záruky, preto predložený návrh záverečného účtu neobsahuje prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

Údaje o plnení rozpočtu uvedené v tabuľkovej časti záverečného účtu (prílohy č.1– 5) sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou členené v rozsahu funkčnej a ekonomickej klasifikácie a triedené na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie.

Čerpanie rozpočtu výdavkov podľa programov je vyhodnotené v štruktúre programov, podprogramov, prvkov a projektov schválených v rozpočte Mesta Michalovce.

Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že návrh záverečného účtu je zostavený v súlade s §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

4. Overenie audítorom a zverejnenie návrhu záverečného účtu

Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom v zmysle §16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa § 9 ods.4 zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. z. v platnom znení bola zdokumentovaná správou nezávislého audítora. Účtovná závierka Mesta Michalovce za rok 2018 bola overená nezávislými audítormi, ktorí v predloženej správe vyjadrujú názor:

" Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie mesta Michalovce k 31. decembru 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Správa z overenia dodržiavania povinností mesta Michalovce podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách

Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov konštatujeme, že mesto Michalovce konalo v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách."

Zákonná povinnosť zverejnenia návrhu záverečného účtu v súlade s § 9 ods.2 zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. z. v platnom znení a § 16 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/ 2004 Z. z. v platnom znení bola dodržaná. Návrh záverečného účtu mesta Michalovce za rok 2018 bol zverejnený obvyklým spôsobom na úradnej tabuli Mesta.

5. Záver

Finančné hospodárenie a finančné vzťahy mesta k vlastným zriadeným a založeným organizáciám, právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom boli v súlade s §16 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vysporiadané.

Posúdením predloženého Záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2018 konštatujem, že je zostavený v súlade s §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

S návrhom rozdelenia prebytku rozpočtu za rok 2018 do fondov súhlasím. Je v súlade s platnou legislatívou a je súčasťou návrhu záverečného účtu a uznesenia MsZ.

Odporúčam MsZ schváliť Záverečný účet Mesta za rok 2018 bez výhrad. Schválenie záverečného účtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

Michalovce, máj 2019

Ing. Marta Bobovniková, PhD.
hlavná kontrolórka