

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2019

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 2019 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 2019 – 2021 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

Stanovisko je členené na :

1. Rozpočet roku 2019 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 2019 a jeho plnenie.

Rozpočet Mesta Michalovce na rok 2019 schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 2.10. 2018 uznesením MsZ č. 438. Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2019 bol schválený v objeme 32 375 633 € bežných príjmov a 29 026 175 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladal kapitálové príjmy v objeme 2 505 876 € a kapitálové výdavky 2 455 384 €. Príjmové peňažné operácie boli rozpočtované v objeme 315 250 € a výdavkové peňažné operácie vo výške 3 715 200 €.

V rámci viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2019 - 2021 rozpočet na rok 2019 po schválení v MsZ bol záväzný a rozpočet na roky 2020 a 2021 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 Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2021 číslo MF/010303/2018-411 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.

Programový rozpočet na roky 2019 - 2021 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, 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 2019 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.	26.2.2019	MsZ č. 13	Bežné príjmy = + 205 000 Bežné výdavky = + 76 496 Kapitálové príjmy = - 1 485 Kapitálové výdavky = + 252 660 Fin.operácie príj. = + 125 641
2.	1.3.2019	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 20 000 - 20 000 Kapitálové výdavky = + 2 000 - 2 000
3.	14.5.2019	MsZ č. 38	Bežné príjmy = + 274 221 Bežné výdavky = + 1 244 779 Kapitálové príjmy = + 14 210 Kapitálové výdavky = + 869 000 Fin.operácie príj. = + 1 821 743 Fin.operácie výd. = + 3 395
4.	7.6.2019	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 28 500 - 28 500

5.	27.8.2019	MsZ č.57	Bežné príjmy = + 831 405 Bežné výdavky = + 1 153 426 Kapitálové príjmy = - 646 083 Kapitálové výdavky - 1 321 018 Fin.operácie príj. = - 352 914
6.	10.10.2019	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 22 000 - 22 000
7.	27.11.2019	MsZ č.78	Bežné príjmy = + 145 673 Bežné výdavky = + 98 642 Kapitálové príjmy = - 558 485 Kapitálové výdavky = - 477 000 Fin.operácie príj. = + 34 454
8.	9.12.2019	Úprava primátorom	Bežné príjmy = + 3 160 + 560 - 560 Bežné výdavky = + 3 160 + 53 200 - 53 200 - 13 200 Kapitálové výdavky = + 13 200
9.	16.12.2019	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 52 012 - 52 012 + 50 823 Bežné príjmy = + 50 823

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 2019 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 2019, 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 2019 bol schválený uznesením MsZ č. 437 zo dňa 2. 10. 2018 v objeme 4 440 837 € bežných výdavkov a 4 442 398 € bežných príjmov, z toho príspevok od zriaďovateľa 3 411 203 €. Príspevok bol poskytnutý zriaďovateľom z rozpočtu Mesta ako transfer, podľa funkčnej klasifikácie na cestnú dopravu 196 000 €, na nakladanie s odpadmi 1 263 000 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 000 €, na rozvoj obcí 1 781 203 € a na verejné osvetlenie 147 000 €. Príspevková organizácia v uznesení MsZ 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 2019 predložila MsZ na schválenie dve zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené uznesením MsZ č. 36 dňa 14. 5. 2019 a uznesením MsZ č. 54 zo dňa 27. 8. 2019.

Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu TaZS mesta Michalovce v roku 2019 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	2.10.2018	437	291 870	3 703 073	3 411 203	0
1. zmena	14.5.2019	36	354 870	3 937 698	3 575 406	0
2. zmena	27.8.2019	54	331 470	3 994 298	3 655 406	0

Cez bežný rozpočet Mesta – MsÚ boli v roku 2019 hradené leasingové splátky za pohrebné vozidlo a v roku 2019 bola zakúpená Kosačka Amazone. Ich užívateľom sú TaZS. Hodnota predmetného finančného majetku k 31.1.2019 bola 31 589,21 €.

Príspevková organizácia TaZS bola na rozpočet Mesta v roku 2019 napojená príspevkom 3 655 406 €, čo je oproti roku 2018 viac o 664 203 €. Príspevkovej organizácii bol poskytnutý transfér zo štátneho rozpočtu vo výške 5 598 € i grant nadácie Pontis 450 €.

Rozpočet príspevkovej organizácie MsKS Michalovce bol dňa 2. 10. 2018 schválený uznesením MsZ č. 436. Príspevok pre príspevkovú organizáciu bol schválený vo výške 370 000 €. V priebehu roka 2019 organizácia predložila na schválenie dve zmeny rozpočtu. Prvá zmena rozpočtu bola schválená 14. 5. 2019 uznesením MsZ č.37, druhá uznesením MsZ č. 55 dňa 27. 8. 2019. Internou zmenou bol rozpočet upravený na strane bežných príjmov a výdavkov o 77 902,31€. Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu MsKS mesta Michalovce v roku 2019 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy príjmov, výdavkov a príspevku:

ROZPOČET	Dátum schválenia	Číslo uznesenia MsZ	Rozpočet v €			
			príjmy	výdavky	Príspevok Mesta	Transfer na krytie kap. výdavky
Pôvodne schválený	2.10.2018	MsZ č.436	911 800,00	911 800,00	370 000	0
1. zmena	14.5.2019	MsZ č.37	968 458,27	968 458,27	377 000	0
2. zmena	27.8.2019	MsZ č.55	986 428,27	986 428,27	370000	0
3.zmena	30.12.2019	RO č.1	1 064 360,58	1 064 360,58	370 000	0

Príspevková organizácia MsKS bola na rozpočet Mesta v roku 2019 napojená príspevkom 370 000 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 60 175 €. Príspevkovej organizácii bol poskytnutý transfér zo štátneho rozpočtu, príjem zo získaných kultúrnych poukazov od žiakov a študentov, vo výške 3 955 € a 2 761 € bola MsKS poskytnutá dotácia z Audiovizuálneho fondu na podporu návštevnosti slovenských kinematografických diel.

K návrhu rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2019 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 2019 sa javí predložená časť rozpočtu opatrná. Poukázala som na evidovanú výšku daňových nedoplatkov, uplatňovanie daňového poriadku v praxi, na možnosti naplňania príjmovej časti rozpočtu zintenzívnením vyhľadávacej činnosti, čím by bolo zabezpečené plnenie si zákonných povinností všetkých daňovníkov i poplatníkov mesta. Odporučila som tiež prehodnotiť plánovaný prevod finančných prostriedkov z rezervného fondu s tým, aby boli hľadané rezervy v príjmovej i výdavkovej časti rozpočtu. Pri návrhu programového rozpočtu Mesta som upozornila, že je dôležité stanoviť správne a merateľné ukazovatele špecifické na základe činností nášho Mesta v nadväznosti na cieľ a zodpovednosť s tým, že zdvojením zodpovednosti jednotlivých odborov, či organizácii je zložitá ich monitorovanie a hodnotenie, a zase zlúčením činností do jedného programu sa stráca zmysel a cieľ programového rozpočtovania.

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.

V tabuľke č.1 Vám predkladám porovnanie schváleného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2018 a 2019, poslednej úpravy rozpočtu v roku 2018, 2019 a skutočné plnenie rozpočtu za roky 2013 - 2019 v základnom členení.

Porovnanie schválených a v priebehu roka upravených príjmov s ich skutočným plnením za roky 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 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 2013, 2014, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 a medziročný vývoj skutočných výdavkov je uvedený v tabuľke č.3.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov za roky 2013 - 2019 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 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Rozpočet 2018	Posledná zmena rozpočtu 2018	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Rozpočet r. 2019	Posledná zmena rozpočtu 2019	Skutočné plnenie rozpočtu 2019
Bežné príjmy	24 214 966	24 482 079	25 473 350	28 003 471	28 939 275	29 811 630	30 442 269	31 395 348	32 375 633	33 885 915	34 134 795
daňové príjmy	12 232 409	12 817 331	13 934 974	15 397 081	16 211 783	16 963 212	16 963 212	17 547 956	18 394 600	18 669 600	18 951 336
nedaňové príjmy	3 470 668	3 437 230	3 517 358	4 051 530	3 803 316	4 394 428	4 550 237	4 806 054	4 351 310	4 498 455	4 460 652
Kapitálové príjmy	3 586 208	1 385 259	3 650 305	2 879 653	891 227	3 058 824	1 675 343	1 389 771	2 505 876	1 314 033	1 836 064
Príjmy celkom	27 801 174	25 867 338	29 123 655	30 883 124	29 830 502	32 870 454	32 117 612	32 785 119	34 881 509	35 199 948	35 970 859
Bežné výdavky	21 502 876	21 684 672	22 003 351	23 833 247	25 041 057	26 433 569	27 486 284	26 824 293	29 026 175	31 638 501	30 646 059
Kapitálové výdavky	7 418 022	2 478 316	3 928 577	1 556 087	2 992 700	3 221 825	2 767 566	2 013 501	2 455 384	1 794 026	1 558 273
Výdavky celkom	28 920 898	24 162 988	25 931 928	25 389 334	28 033 757	29 655 394	30 253 850	28 837 794	31 481 559	33 432 527	32 204 332
Peňažné operácie príjmové	3 890 538	2 653 332	1 921 636	946 635	3 818 205	709 000	2 202 318	2 083 193	315 250	1 951 174	1 888 270
Peňažné operácie výdavkové	822 912	3 082 090	3 751 714	3 829 314	4 083 609	3 924 060	4 066 080	3 992 601	3 715 200	3 718 595	3 589 401

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

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Rozpočet 2019	Posledná zmena rozpočtu 2019	Skutočné plnenie rozpočtu 2019	Medziročný vývoj skutočnosti 2019-2018 + nárast - pokles
Príjmy celkom	27 801 174	25 867 338	29 123 655	30 883 124	29 830 502	32 785 119	34 881 509	35 199 948	35 970 859	+3 185 740
Bežné príjmy	24 214 966	24 482 079	25 473 350	28 003 471	28 939 275	31 395 348	32 375 633	33 885 915	34 134 795	+2 739 447
daňové príjmy	12 232 409	12 817 331	13 934 974	15 397 081	16 211 783	17 547 956	18 394 600	18 669 600	18 951 336	+1 403 380
Podielové dane	9 017 099	9 604 457	10 821 781	11 999 783	12 778 963	14 186 288	14 960 000	15 365 000	15 587 779	+1 401 491
Dane z majetku	1 913 096	1 922 007	1 852 978	2 079 756	2 121 449	2 100 988	2 090 000	2 090 000	2 139 984	+ 38 996
Dane za tovary a služby	1 302 214	1 290 867	1 260 215	1 317 542	1 311 371	1 260 680	1 344 600	1 214 600	1 223 573	- 37 107
nedaňové príjmy	3 470 668	3 473 230	3 517 358	4 051 530	3 803 316	4 806 054	4 351 310	4 498 455	4 460 652	-345 402
Granty a transfery	8 511 889	8 227 518	8 021 018	8 554 860	8 924 176	9 041 338	9 629 723	10 717 860	10 722 807	+1 681 469
Kapitálové príjmy	3 586 208	1 385 259	3 650 305	2 879 653	891 227	1 389 771	2 505 876	1 314 033	1 836 064	+446 293

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

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Rozpočet 2019	Posledná zmena rozpočtu 2019	Skutočné plnenie rozpočtu 2019	Medziročný vývoj skutočnosti 2019-2018 + nárast - pokles
Výdavky celkom	28 920 898	24 162 988	25 931 928	25 389 334	28 033 757	28 837 794	31 481 559	33 432 527	32 204 332	+3 366 538
Bežné výdavky	21 502 876	21 684 672	22 003 351	23 833 247	25 041 057	26 824 293	29 026 175	31 638 501	30 646 059	+3 821 766
Kapitálové výdavky	7 418 022	2 478 316	3 928 577	1 556 087	2 992 700	2 013 501	2 455 384	1 794 026	1 558 273	-455 228

Tabuľka č.4: Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečných účtov za roky 2013 - 2019 v €:

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Rozpočet 2019	Posledná zmena rozpočtu 2019	Skutočné plnenie rozpočtu 2019	Medziročný vývoj skutočnosti 2019-2018 + nárast - pokles
Príjmy celkom	27 801 174	25 867 338	29 123 655	30 883 124	29 830 502	32 785 119	34 881 509	35 199 948	35 970 859	+3 185 740
Bežné príjmy	24 214 966	24 482 079	25 473 350	28 003 471	28 939 275	31 395 348	32 375 633	33 885 915	34 134 795	+2 739 447
Kapitálové príjmy	3 586 208	1 385 259	3 650 305	2 879 653	891 227	1 389 771	2 505 876	1 314 033	1 836 064	+446 293

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2018	Rozpočet 2019	Posledná zmena rozpočtu 2019	Skutočné plnenie rozpočtu 2019	Medziročný vývoj skutočnosti 2019-2018 + nárast - pokles
Výdavky celkom	28 920 898	24 162 988	25 931 928	25 389 334	28 033 757	28 837 794	31 481 559	33 432 527	32 204 332	+3 366 538
Rozdiel Príjmy - Výdavky	- 1 119 724	1 704 350	3 191 727	5 493 790	1 796 745	4 571 055	3 399 950	1 767 421	3 766 527	-804 528
Bežný rozpočet prebytok/schodok	+2 712 090	2 797 407	3 469 999	4 170 224	3 898 218	3 947 325	3 349 458	2 247 414	3 488 736	-458 589
Kapitálový rozpočet prebytok/schodok	-3 831 814	- 1 093 057	-278 272	1 323 566	-2 101 473	-623 730	50 492	-479 993	277 791	-345 939
Peňažné operácie príjmové	3 890 538	2 653 332	1 921 636	946 635	3 818 205	2 083 193	315 250	1 951 174	1 888 270	-194 923
Prevod z peňažných fondov	346 645	1 842 179	1 208 554	946 635	1 836 732	1 676 928	315 250	1 843 020	1 778 013	+101 085
Zostatok prostr. z predch. rokov	1 132 092	811 153	113 082	418 509	1 031 473	104 143	0	104 759	104 759	+616
Prijaté úvery	749 301	0	600 000	0	950 000	200 000	0	0	0	0
úvery ŠFRB	1 662 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dodávateľ.úvery	0	1 080 926	777 550	3 636 523	2 193 378	2 175 774	0	0	2 508 146	+ 332 372
Peňažné operácie výdavkové	822 912	3 082 090	3 751 714	3 799 819	4 083 609	3 992 601	3 715 200	3 718 595	3 589 401	-403 200
Účasť na majetku	200 000	456 064	445 075	660 500	658 382	564 599	578 000	578 000	577 424	+12 825
Splácanie istín bankových úverov	622 912	792 580	1 244 031	1 288 663	1 282 942	1 181 530	840 000	840 000	830 751	-350 779
Splácanie istín dodáv. úverov		1 833 446	2 062 608	1 850 656	2 142 285	2 117 677	2 215 200	2 215 200	2 152 457	+34 780

2. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu

2.1. Rozpočtové hospodárenie

Vyhodnotenie hospodárenia Mesta Michalovce za rok 2019

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov za rok 2019 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. 2019 vykázaná vo výške 34 134 795 € je na 100,73%. Medziročný rozdiel skutočných príjmov je 3 185 740 €, pričom daňové príjmy boli vyššie oproti predchádzajúcemu obdobiu o 1 403 380 €, z toho príjmy z podielových daní boli vyššie o 1 401 491 €. Nedaňové príjmy boli nižšie oproti roku 2018 o 345 402 € a granty a transféry boli vyššie o 1 681 469 €. Naplnenie príjmovej časti rozpočtu z podielových daní bolo na 101,45%, z daní z majetku bolo plnenie oproti rozpočtu vyššie o 2,39%, dane za tovary a služby boli plnené na 100,74%, čo je oproti predchádzajúcemu roku vyššie o 8,93%, a nedaňové príjmy oproti stanovenému rozpočtu boli splnené na 99,16%. Príjmy dane z majetku boli na rok 2019 rozpočtované na 2 090 000 €, skutočné plnenie 2 139 984 €, predpis dane z majetku na rok 2019 bol 2 190 305,59 €, pohľadávka evidovaná k 31. 12.2019 je vo výške 637 189,20 € a výška opravnej položky 364 368 €. Pohľadávky za TKO sú k 31.12.2019 evidované vo výške 1 048 082,97 € čo je oproti roku 2018 viac o 8 434,16 €, pričom predpis na rok 2019 bol 1 161 400 € a výška vytvorenej opravnej položky k 31.12.2019 je 637 866,31€. Rozpočtované príjmy za drobné stavebné odpady boli vo výške 3 000 €, skutočné plnenie 2 594 €. Nulové príjmy boli rozpočtované za uloženie odpadu, skutočne dosiahnuté príjmy boli 12 066 €. 86,76%-tné plnenie príjmov je vykázané na položke trhy a jarmoky, 179,27%-tné plnenie je na správnych poplatkoch za rybárske lístky, 168,44%-tné plnenie na položke stravné ZJ, 268,30%-tné na položke príjmy za služby- vecné bremeno, geometrické plány, 71,66%-tné na položke úroky z vkladov a 9,56%-tné na položke príjmy z inzercie. V rámci predkladanej štruktúry rozpočtu, výmúč položky, ktoré sa nerozpočtujú, je na 5-tich položkách vykázané skutočné plnenie, pričom výška rozpočtovaných zdrojov uvedená nie je. 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 139,73%, čo je oproti plneniu v predchádzajúcom roku vyššie o 56,78%. Najvyššie plnenie 114,54% je vykázané na položke príjem z predaja kapitálových aktív – budovy. Kapitálové granty a transféry boli plnené na 159,26%, pričom obsahovali deväť rozpočtovaných položiek v celkovom objeme 835 671 € a šesť nerozpočtovaných, ktorých skutočné plnenie bolo v objeme 503 385 €.

V roku 2019 boli skutočné príjmové operácie v objeme 1 888 270 €, čo oproti rozpočtovaným predstavuje 96,78%-tné plnenie. Z fondu rezerv bolo čerpaných 1 744 922 €, čo je 98,19% 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 2,54%-tný prevod je vykázaný z fondu opráv a údržby bytov bl. A,C na ul. Masarykovej. 86,07%-tný prevod je z fondu opráv MMB, 70,78%-tný z fondu opráv Ul.Okružná a 39,08%-tný prevod je z fondu opráv bl.H na Ul. Konečnej.

Rozpočet bežných výdavkov bol čerpaný na 96,86%, pričom najväčšie prekročenie o 857,73% je vykázané na položke výdavky za služby-geometrické plány, kde boli skutočné výdavky vo výške 38 309 € ale rozpočtované boli len vo výške 4 000 €. O 17,44% boli prekročené oproti rozpočtovaným výdavky na stavebný poriadok, o 47,33% výdavky - sociálna pomoc občanom- záškoláctvo. S nulovým čerpaním bolo rozpočtovaných jedenásť položiek, spolu v objeme 61 600 €. 6,2%-tné čerpanie je vykázané na položke nájomné

OHsM, pričom na predmetnej položke bolo v roku 2018 18,34%-tné čerpanie. 12%-tné čerpanie je na položke služby-štúdie IaG, 20%-tné čerpanie je vykázané na položke opt. a elektr. ochrana-OV, 18,5%-tné je čerpanie na položke sociálna pomoc-útulok občanov a 26,41%-tné je na položke -príspevok na rekreáciu. Čerpanie bežných výdavkov v porovnaní s rokom 2018 bolo vyššie o 3 821 766 €.

Príspevkovým organizáciám napojených na rozpočet mesta poskytlo mesto v roku 2019 príspevok v celkovom objeme 4 025 406 €, čo je viac o 724 378 € oproti roku 2018. Pre TaZS bol príspevok poskytnutý na TKO v objeme 1 232 243 €, na cestnú dopravu 227 000 €, na rozvoj obce 1 912 278 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 000 € a na verejné osvetlenie 259 885 €. Pre MsKS bol príspevok zriaďovateľa vo výške 370 000 €, čo je viac o 60 175 €, oproti roku 2018.

V roku 2018 bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 16 120 157 €, z toho na originálne kompetencie 6 370 456 € a na prenesené 8 515 317 €. Oproti predchádzajúcemu roku, kedy bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 14 102 774 €, z toho na originálne kompetencie 5 451 692 € a na prenesené 7 623 933 €, bolo celkové čerpanie vyššie o 2 017 383 €. Pre neštátne školské zariadenia je vykázané 100% plnenie v celkovom objeme 1 185 184 €, čo je oproti roku 2018 vyššie o 208 189 €.

Rozpočtová organizácia Michalovský domov seniorov čerpala v roku 2019 bežné výdavky v objeme 2 056 790 €. Vlastné príjmy organizácie v roku 2019 boli v objeme 982 673€. V rámci prenesených kompetencií v sociálnej oblasti na činnosť zariadenia bolo zo ŠR poukázaných 985 340 €, čo je o 103 899 € viac oproti roku 2018.

Transakcie verejného dlhu – splátky úrokov za rok 2019 boli vo výške 31 158 €, čo je oproti roku 2018 menej o 9 033 € a v porovnaní na rozpočtované zdroje je vykázané 28,53%-tné čerpanie.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol splnený na 86,86%. Na siedmich položkách rozpočtovaných v celkovom objeme 107 164 € je vykázané nulové plnenie. 20,31%-tné plnenie je vykázané na položke PD-drobné stavebné projekty, 69,10%-tné čerpanie je vykázané na položke modernizácia tepelného hospodárstva, 77,27%-tné na položke upokojenie dopravy – ul. Školská. Čerpanie kapitálových výdavkov v porovnaní s rokom 2018 bolo nižšie o 455 228 €.

V roku 2019 boli skutočné výdavkové operácie v objeme 3 589 401 €, čo je oproti roku 2018 menej o 403 200 € a oproti stanovenému rozpočtu na rok 2019 je vykázané 96,53%-tné čerpanie. Výdavky vykázané na položke účasť na majetku v objeme 577 424 € sú oproti roku 2018 nižšie o 12 825 €. Splácanie istín bankových úverov bolo v roku 2019 vo výške 830 751 €. Splátka dodávateľských úverov je vykázaná v roku 2019 vo výške 2 152 457 €.

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 zvážiť rozsah vynaložených výdavkov na podporu, opravu, údržbu, rekonštrukciu a ostatné služby v rámci rozvoja voľno časových aktivít občanov. Opätovne 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 96,35%. 81,84%-tné plnenie je vykázané v programe 3.Interné služby. V podprograme 3. 3. Plánovanie mesta je vykázané nulové plnenie, pričom pôvodne rozpočtované bolo 80 000€ a zmenou rozpočtu bolo upravené plánované čerpanie v podprograme na 38 000€. V programe 4.Služby

občanom je vykázané 95,47%-tné plnenie, pričom v podprograme 4.3. Zbor pre občianske záležitosti je plnenie 47,73%-tné a v podprograme 4.4. Stavebný úrad je prekročené čerpanie o 17,44%. O 1,91% je prekročené čerpanie v podprograme 9.2.Vzdelávanie ZŠ. V podprograme 9.8. Sociálna pomoc a vzdelávanie je 64,08%-tné plnenie, nulové čerpanie je v podprograme 14.9. Ochrana detí z detských domovov. Uvedené skutočnosti dokumentujú výšku rozpočtovaných výdavkov v nadväznosti na ich skutočné čerpanie.

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, zábery, 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 2019 prehľad o poskytnutých dotáciách. V roku 2019 boli z rozpočtu Mesta poskytnuté dotácie v celkovej výške 1 010 625,88 €. Priamo z rozpočtu bola poskytnutá dotácia pre MFK v objeme 354 510 €, čo oproti roku 2018 viac o 30 000 €. Pre TV Mistrál bola poskytnutá dotácia 84 000 €, čo je oproti roku 2018 viac o 9 000 €, pre Ekonomickú univerzitu bolo poskytnutých 39 500 €, pre HK DUKLA Ingema 200 000 €. Mládežnícke športové kluby získali dotáciu v celkovom objeme 260 500 €, z toho HK IUVENTA 100 000 € a Hokejový klub mládež tiež 100 000 €. Odporúčam v súvislosti s poskytovaním dotácie prehodnotiť finančné vzťahy organizácie týkajúce sa poskytovaných služieb pre zriaďovateľa a ich prefinancovania. V rámci prerozdelenia dotácií bolo podporených spolu 123 subjektov.

2.4. Peňažné fondy

Stav na fonde rezerv k 1.1. 2019 bol 346 358,88 €. Prídel po schválení záverečného účtu za rok 2018 bol 1 793 168 € a čerpanie v roku 2019 bolo 1 744 921,71 €. Zostatok fondu rezerv k 31. 12. 2019 je 394 605,17€.

Stav na fonde rozvoja bývania k 1.1. 2018 bol 7 086,08 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2018 do fondu nebol, čerpanie v roku 2019 nebolo, teda zostatok peňažného fondu k 31.12. 2019 je 7 086,08 €.

K 1. 1. 2019 na fonde psov bolo 12 093,38 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2018 bol 9 909 €, čerpanie v roku 2019 bolo 12 093,38 €. Zostatok k 31.12. 2019 je 22 002,38 €.

Stav na fonde pešej zóny k 1.1. 2019 bol 16 221,27 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2018 bol 1 053 €, čerpanie počas roka bolo 1053 € a zostatok k 31.12. 2019 je 16 221,27 €.

Bola vykonaná inventarizácia fondov k 31.12.2019. Stav a pohyb na peňažných fondoch v roku 2019 je súčasťou záverečného účtu.

2.5. Stav a vývoj dlhu

V rozpočtovom roku 2019 Mesto v návrhu rozpočtu nepredpokladalo čerpanie úverových zdrojov. K 1.1.2019 Mesto evidovalo zostatok komerčných úverov vo výške 2 784 582,77 €. Splátkami Mesto uhradilo v roku 2019 komerčné úvery v celkovej výške 663 358,64 €. Zostatok komerčných úverov k 31.12.2019 bol 2 121 224,13€.

K 1.1.2019 Mesto evidovalo dodávateľské úvery v objeme 6 807 251,38 € a k 31.12.2019 eviduje v účtovnej evidencii dodávateľské úvery vo výške 7 162 941,15 €. V roku 2019 eviduje splátky vo výške 2 152 457,18 € a čerpanie 2 508 146,98 €.

Úver zo ŠFRB v roku 2019 Mesto nečerpalo. Stav úverov zo ŠFRB k 1. 1. 2019 bol 3 599 310,88 €, splátky v roku 2019 boli vo výške 167 391,94 € a zostatok úverov ŠFRB k 31.12.2019 bol 3 431 918,94 €.

V roku 2019 Mesto čerpalo leasingové zdroje v objeme 63 832,33 € na kúpu motorového vozidla vo výške 31 743,33 € a kosačky pre TaZS v hodnote 32 089 €. Stav k 1. 1. 2019 bol 38 025,11 €, splátky v roku 2019 boli 32 931,45 € a zostatok nesplateného leasingu k 31.12.2019 bol 68 925,99 €.

V roku 2019 Mesto podľa účtovnej evidencie uhradilo úroky vo výške 63 626,09 €.

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. 2019.

2.6. Poskytnuté záruky

Mesto Michalovce v rozpočtovom roku 2019 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2019) neposkytlo žiadnu záruku.

2.7. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2019 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 31.12.2018 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.	MsÚ k 31.12.2019 v obst.. hodnote	RO k 31.12.2019 v obst.. hodnote	PO k 31.12.2019 v obst.. hodnote	MsÚ + RO + PO k 31.12.2019 v zost.hod.	Medziročný vývoj skut. 2019/2018 + nárast - pokles
Spolu majetok	137 859 391	20 312 847	78 535 143	160 902 086	108 547 838	13 632 649	39 272 361	161 452 848	+550 762
Neobežný majetok	81 295 498	19 339 707	77 304 349	104 242 182	52 961 417	12 467 913	37 931 000	103 360 330	- 881 852
Obežný majetok	56 546 571	915 435	1 214 703	56 568 786	55 568 796	1 098 991	1 325 539	57 993 327	+1 424 541
Krátkodobé pohľadávky	3 397 612	5 907	229 268	1 524 864	1 034 548	22 066	194 737	1 251 350	-273 514
Finančné účty	3 720 895	884 742	894 149	5 499 786	4 077 604	1 042 393	60 424	5 180 421	-319 365

Pasíva	MsÚ k 31.12.2018	RO k 31.12.2018	PO k 31.12.2018	MsÚ +RO+PO 31.12.2018	MsÚ k 31.12.2019	RO k 31.12.2019	PO k 31.12.2019	MsÚ +RO+PO 31.12.2019	Medziročný vývoj skut. 2019/2018
Vlastné imanie a záväzky	109 359 615	13 045 267	38 497 204	160 902 086	108 547 838	13 632 649	39 272 361	161 452 848	+550 762
Vlastné imanie	73 389 435	-1 577	-4 322	73 383 536	73 245 812	6 438	-35 090	73 217 159	-166 377
Krátkodobé záväzky	4 401 294	919 461	385 107	5 705 862	3 550 164	1 094 667	416 929	5 061 761	-644 101
Dlhodobé záväzky	3 574 549	28 139	29 234	3 631 922	3 399 579	40 029	26 644	3 466 251	-165 571
Bankové úvery a vyp	9 489 268	0	0	9 489 268	9 217 799	0	0	9 217 799	-271 469

Inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta za rok 2019 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 2020. Výsledky z vykonaných kontrol Vám predkladám na MsZ v samostatných správach.

Z kontrolných zistení počas roka 2019 a za I. Q. 2020 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 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 2019

TaZS mesta Michalovce za rok 2019 vykázali bežné príjmy z hlavnej činnosti 3 984 407 €, z podnikateľskej činnosti 871 944 €, bežné výdavky z hlavnej činnosti 3 982 597 € a bežné výdavky z podnikateľskej činnosti 868 708 €. V nadväznosti na rozpočet, organizácia vykazuje plnenie bežných príjmov na 102,56% a bežných výdavkov na 102,52%. Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky za rok 2019 neeviduje. Peňažné operácie príjmové sú vo výške 2 379 € a výdavkové 2 918 €. Príspevok zriaďovateľa – bežný transfér na rok 2019 je vo výške 3 655 406 €. Za rok 2019 vykázala príspevková organizácia príjmy celkom v objeme 4 858 730 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 382 510 €, výdavky celkom 4 854 223 €, čo je o 380 382 € viac oproti roku 2018 a rozpočtový výsledok 4 507€ je vyšší oproti minulému roku o 2 128 €.

Organizácia vykazuje plnenie bežných príjmov z hlavnej činnosti na 99,75% a z podnikateľskej činnosti na 117,71%. Na príjmovej položke za útulok pre psov vykazuje 231,77%-tné plnenie, iné príjmy má rozpočtované vo výške 500 € a plnenie vykazuje 21,8%. V rámci podnikateľskej činnosti 146,98%-tné plnenie je na položke odvoz TKO, 80,87%-tné na položke pohrebnícke služby a 89,48%-tné na položke predaj služieb- verejné osvetlenie.

Bežné výdavky na hlavnú činnosť v nadväznosti na rozpočet sú čerpané na 99,71% a na podnikateľskú na 117,77%. Čerpanie rozpočtu na položke rekreačné a športové služby – všeobecný materiál je 143,25%, dopravné 67,14%, rutinná a štandardná údržba 130,95%. Na položke verejné osvetlenie- cestovné náhrady je čerpanie na 30,39% a 157,5%-tne čerpanie je vykázané na dopravnom v rámci rozvoja obcí. Výdavky na podnikateľskú činnosť sú oproti stanovenému rozpočtu čerpané vyššie o 17,77%. Na položke rutinná a štandardná údržba je čerpanie 28,98%, na dopravnom 118,13% a čerpanie miezd oproti rozpočtu je vyššie o 40,51%.

Organizácia predložila v priebehu roka MsZ 2 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 2019. 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 vyhodnotenie rozpočtu TaZS mesta Michalovce za rok

2019.

Organizácia eviduje k 31.12.2019 neobežný majetok v hodnote 35 801 043 €, čo je viac o 743 347 € oproti roku 2018. K 31.12.2019 vykazuje obežný majetok v celkovej hodnote 1 245 477 €, čo je oproti vykazovanému stavu k 31.12.2018 viac o 154 344 €. Výška evidovaných zásob k 31.12.2019 je 94 717,01€, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 9 147,99 €. K 31.12.2019 príspevková organizácia eviduje krátkodobé pohľadávky za odberateľmi vo výške 128 543,60€, finančné účty 30 412,83 €, krátkodobé záväzky – dodávatelia vo výške 136 385,37€. Príspevková organizácia vykázala mínusový výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 25 329,27 € a mínusové vlastné imanie 71 725€. Je potrebné medzi zriaďovateľom a príspevkovou organizáciou zabezpečiť vysporiadanie hospodárenia v súlade s platnou legislatívou.

Je zrejmé, že príspevková organizácia je napojená na rozpočet zriaďovateľa príspevkom. 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. Odporúčam tiež výdavky organizácie sledovať podľa druhu činností, na ktoré organizácia dostáva príspevok. Tak bude zabezpečená nadväznosť použitia príspevku na programy, podprogramy a prvky programového rozpočtu Mesta. Vzhľadom na vykazovanú výšku príjmov a výdavkov podnikateľskej činnosti organizácie, jej vozový park a organizačnú štruktúru opätovne odporúčam zintenzívniť výkon podnikateľských služieb organizácie.

Vyhodnotenie hospodárenia MsKS Michalovce za rok 2019

Mestské kultúrne stredisko Michalovce (MsKS), ako príspevková organizácia mesta za rok 2019 vykázalo príjmy vo výške 1 061 184,48 €, z toho príspevok od zriaďovateľa 370 000 €. Výdavky má vykázané vo výške 1 045 860,72 € a prebytok rozpočtu 15 323,76 €.

Organizácia na základe schváleného rozpočtu dosiahla skutočné plnenie príjmov na 99,70%. Oproti rozpočtovaným výdavkom vo výške 1 064 360,58 € dosiahla organizácia 98,26%-tné čerpanie. 81,19%-tné čerpanie vykázali na položke cestovné náhrady a 93,30%-tné čerpanie na položke energie, voda a komunikácie.

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

Organizácia spracovala vyhodnotenie rozpočtu MsKS Michalovce za rok 2019. Sleduje príjmy a výdavky podľa jednotlivých úsekov. Úsek kultúry, vzdelávania a informácií dosiahol v roku 2019 príjmy vo výške 445 522,97 € a výdavky 493 632,49 €. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami na úseku Kino Centrum bol 10 104,32€ a na úseku ekonomicko-prevádzkovom 53 328,96€.

Organizácia eviduje neobežný majetok k 31.12.2019 vo výške 2 211 525,28€, čo je oproti roku 2018 menej o 121 877,76 € a obežný majetok vo výške 80 062,79€, čo je oproti predchádzajúcemu roku menej o 10 487,26 €. Zásoby eviduje vo výške 14 012,77€, čo je oproti predchádzajúcemu obdobiu viac o 8 295,44 €. Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2019 vykázala v objeme 36 038,49 €, z toho pohľadávky za odberateľmi vykazuje vo výške 2 977,92 € a krátkodobé záväzky - dodávatelia eviduje v objeme 7 894,34 €. Príspevková organizácia vykázala mínusový výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 5 438,66€ a vlastné imanie 36 634,84€.

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

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 2019, 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 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 2019 konštatujem, že je zostavený v súlade s §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

S návrhom rozdelenia prebytku rozpočtu za rok 2019 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 2019 bez výhrad. Schválenie záverečného účtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

Michalovce, máj 2020

Ing. Marta Bobovniková, PhD.
hlavná kontrolórka