

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2020

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 2020 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 2020 – 2022 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

Stanovisko je členené na :

1. Rozpočet roku 2020 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 2020 a jeho plnenie.

Rozpočet Mesta Michalovce na rok 2020 schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 27.11.2019 uznesením MsZ č. 81. Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2020 bol schválený v objeme 35 766 871 € bežných príjmov a 33 085 129 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladal kapitálové príjmy v objeme 4 420 296 € a kapitálové výdavky 5 396 641 €. Príjmové peňažné operácie boli rozpočtované v objeme 1 963 603 € a výdavkové peňažné operácie vo výške 3 669 000 €.

V rámci viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2020 - 2022 rozpočet na rok 2020 po schválení v MsZ bol záväzný a rozpočet na roky 2021 a 2022 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 2020 až 2022 číslo MF/009168/2019-411 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 neskorších predpisov. 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 2020 - 2022 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.

Rozpočet Mesta tak v príjmovej ako i výdavkovej časti ovplyvnila v roku 2020 pandemická situácia spôsobená šírením koronavírusu COVID-19. V marci 2020 bola vyhlásená mimoriadna situácia i núdzový stav. Boli prijímané na úrovni štátu mimoriadne opatrenia, ktoré boli následne premietané i do činností a povinností Mesta.

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 2020 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 2020, 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.

Predkladám Vám zoznam rozpočtových opatrení rozpočtu roku 2020 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy rozpočtovaných zdrojov:

| Č. rozp. opatrenia | Dátum schválenia | Číslo uznesenia MsZ / úprava primátorom | Výška úpravy rozpočtovaných zdrojov v € |
|--------------------|------------------|---|--|
| 1. | 25.2.2020 | MsZ č. 97 | Bežné výdavky = + 88 312 Kapitálové výdavky = + 14 572 Fin.operácie príj. = + 102 884 |
| 2. | 30.6.2020 | MsZ č. 125 | Bežné príjmy = - 1 606 466 Bežné výdavky = + 249 792 Kapitálové príjmy = - 809 580 Kapitálové výdavky = + 592 400 Fin.operácie príj. = + 1 931 891 |
| 3. | 27.8.2020 | MsZ č. 141 | Bežné príjmy = + 435 660 Bežné výdavky = + 419 140 Kapitálové príjmy = - 5 000 Kapitálové výdavky = + 11 520 Fin.operácie príj. = + 51 000 Fin.operácie výd. = + 51 000 |
| 4. | 30.11.2020 | MsZ č. 168 | Bežné príjmy = + 363 413 Bežné výdavky = - 104 736 Kapitálové príjmy = - 2 878 863 Kapitálové výdavky = - 4 055 700 Fin.operácie príj. = - 1 644 986 |
| 5. | 11.12.2020 | Úprava primátorom | Bežné výdavky = + 6 000 - 6 000 |
| 6. | 21.12.2020 | Úprava primátorom | Bežné výdavky = + 94 122 - 94 122 Kapitálové výdavky = + 310 - 310 Fin.operácie príj. = + 6 000 - 6 000 |

Rozpočet TaZS mesta Michalovce na rok 2020 bol schválený uznesením MsZ č. 79 zo dňa 27. 11. 2019 v objeme 5 082 319 € bežných výdavkov a 5 090 215 € bežných príjmov, z toho príspevok od zriaďovateľa 3 925 646 €. Príspevok bol poskytnutý zriaďovateľom z rozpočtu Mesta ako transfer, podľa funkčnej klasifikácie na cestnú dopravu 227 000 €, na nakladanie s odpadmi 1 391 243 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 000 €, na rozvoj obcí 2 003 603 € a na verejné osvetlenie 279 800 €. 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 2020 predložila MsZ na schválenie dve zmeny rozpočtu, ktoré boli schválené uznesením MsZ č. 121 dňa 30. 6. 2020 a uznesením MsZ č. 167 zo dňa 30. 11. 2020.

Príspevková organizácia TaZS bola na rozpočet Mesta v roku 2020 napojená príspevkom 4 000 264 €, čo je oproti roku 2019 viac o 344 858 €. Príspevkovej organizácii bol poskytnutý transfér zo štátneho rozpočtu vo výške 4 548 € i grant nadácie Pontis 120 €.

Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu TaZS mesta Michalovce v roku 2020 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy príjmov, výdavkov a príspevku:

| ROZPOČET | Dátum schválenia v MsZ | Číslo Uzn. MsZ | Rozpočet v € | | | |
|-------------------|------------------------|----------------|---------------|----------------|--|--|
| | | | Príjmy celkom | Výdavky celkom | Transfer na bežné výdavky (príspevok zriaďovateľa) | Transfer na krytie kapitálových výdavkov |
| Pôvodne schválený | 27.11.2019 | 79 | 5 090 215 | 5 082 319 | 3 925 646 | 0 |
| 1. zmena | 30. 6. 2020 | 121 | 5 164 833 | 5 161 444 | 4 000 264 | 0 |
| 2. zmena | 30.11.2020 | 167 | 4 991 304 | 4 989 121 | 4 000 264 | 0 |

Rozpočet príspevkovej organizácie MsKS Michalovce bol dňa 27. 11. 2019 schválený uznesením MsZ č. 80. Príspevok pre príspevkovú organizáciu bol schválený vo výške 375 000 €. V priebehu roka 2020 organizácia predložila na schválenie dve zmeny rozpočtu. Prvá zmena rozpočtu bola schválená 30. 6. 2020 uznesením MsZ č.120, druhá uznesením MsZ č. 166 dňa 30. 11. 2020. Internou zmenou bol rozpočet upravený na strane bežných príjmov a výdavkov o 17 756,32€. Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu MsKS mesta Michalovce v roku 2020 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 | 27.11.2019 | MsZ č. 80 | 956 800,00 | 956 800,00 | 375 000 | 0 |
| 1. zmena | 30. 6. 2020 | MsZ č.120 | 722 300,00 | 722 300,00 | 375 000 | 0 |
| 2. zmena | 30.11.2020 | MsZ č.166 | 728 800,00 | 728 800,00 | 281 000 | 0 |
| 3.zmena | 30.12.2020 | RO č.3 | 746 556,32 | 746 556,32 | 281 000 | 0 |

Príspevková organizácia MsKS bola na rozpočet Mesta v roku 2020 napojená príspevkom 281 000 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku menej o 89 000 €. Príspevkovej organizácii bol poskytnutý transfér zo štátneho rozpočtu vo výške 97€ a od ostatných subjektov verejnej správy 12 392€.

K návrhu rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2020 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 2020 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. 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 zložité ich monitorovanie a hodnotenie, a zase zlúčením činností do jedného programu sa stráca zmysel a cieľ programového rozpočtovania. Vychádzajúc z koncepčných materiálov, ktoré má Mesto spracované som odporučila prehodnotenie stanovených kritérií (cieľov, zámerov, podprogramov i merateľných ukazovateľov) programového rozpočtu.

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 za roky 2019 a 2020, poslednej úpravy rozpočtu v roku 2019, 2020 a skutočné plnenie rozpočtu za roky 2015 - 2020 v základnom členení.

Porovnanie schválených a v priebehu roka upravených príjmov s ich skutočným plnením za roky 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 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 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 a medziročný vývoj skutočných výdavkov je uvedený v tabuľke č.3.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov za roky 2015 - 2020 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 2015 | Skutočné plnenie rozpočtu 2016 | Skutočné plnenie rozpočtu 2017 | Skutočné plnenie rozpočtu 2018 | Rozpočet r. 2019 | Posledná zmena rozpočtu 2019 | Skutočné plnenie rozpočtu 2019 | Rozpočet r. 2020 | Posledná zmena rozpočtu 2020 | Skutočné plnenie rozpočtu 2020 |
|----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|
| Bežné príjmy | 25 473 350 | 28 003 471 | 28 939 275 | 31 395 348 | 32 375 633 | 33 885 915 | 34 134 795 | 35 766 871 | 34 959 478 | 35 700 491 |
| daňové príjmy | 13 934 974 | 15 397 081 | 16 211 783 | 17 547 956 | 18 394 600 | 18 669 600 | 18 951 336 | 19 784 600 | 18 622 100 | 19 285 439 |
| nedaňové príjmy | 3 517 358 | 4 051 530 | 3 803 316 | 4 806 054 | 4 351 310 | 4 498 455 | 4 460 652 | 4 375 980 | 3 574 947 | 3 456 325 |
| Kapitálové príjmy | 3 650 305 | 2 879 653 | 891 227 | 1 389 771 | 2 505 876 | 1 314 033 | 1 836 064 | 4 420 296 | 726 853 | 2 248 693 |
| Príjmy celkom | 29 123 655 | 30 883 124 | 29 830 502 | 32 785 119 | 34 881 509 | 35 199 948 | 35 970 859 | 40 187 167 | 35 686 331 | 37 949 184 |
| Bežné výdavky | 22 003 351 | 23 833 247 | 25 041 057 | 26 824 293 | 29 026 175 | 31 638 501 | 30 646 059 | 33 085 129 | 33 737 637 | 32 538 430 |
| Kapitálové výdavky | 3 928 577 | 1 556 087 | 2 992 700 | 2 013 501 | 2 455 384 | 1 794 026 | 1 558 273 | 5 396 641 | 1 959 433 | 1 837 207 |
| Výdavky celkom | 25 931 928 | 25 389 334 | 28 033 757 | 28 837 794 | 31 481 559 | 33 432 527 | 32 204 332 | 38 481 770 | 35 697 070 | 34 375 637 |
| Peňažné operácie príjmové | 1 921 636 | 946 635 | 3 818 205 | 2 083 193 | 315 250 | 1 951 174 | 1 888 270 | 1 963 603 | 2 404 392 | 2 333 669 |
| Peňažné operácie výdavkové | 3 751 714 | 3 829 314 | 4 083 609 | 3 992 601 | 3 715 200 | 3 718 595 | 3 589 401 | 3 669 000 | 2 393 653 | 2 334 874 |

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

| Názov | 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 | Rozpočet 2020 | Posledná zmena rozpočtu 2020 | Skutočné plnenie rozpočtu 2020 | Medziročný vývoj skutočnosti 2020-2019 + nárast - pokles |
|--------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|--|
| Príjmy celkom | 29 123 655 | 30 883 124 | 29 830 502 | 32 785 119 | 34 881 509 | 35 199 948 | 35 970 859 | 40 187 167 | 35 686 331 | 37 949 184 | +1 978 325 |
| Bežné príjmy | 25 473 350 | 28 003 471 | 28 939 275 | 31 395 348 | 32 375 633 | 33 885 915 | 34 134 795 | 35 766 871 | 34 959 478 | 35 700 491 | +1 565 696 |
| daňové príjmy | 13 934 974 | 15 397 081 | 16 211 783 | 17 547 956 | 18 394 600 | 18 669 600 | 18 951 336 | 19 784 600 | 18 622 100 | 19 285 439 | +334 103 |
| Podielové dane | 10 821 781 | 11 999 783 | 12 778 963 | 14 186 288 | 14 960 000 | 15 365 000 | 15 587 779 | 16 100 000 | 14 950 000 | 15 409 631 | -178 148 |
| Dane z majetku | 1 852 978 | 2 079 756 | 2 121 449 | 2 100 988 | 2 090 000 | 2 090 000 | 2 139 984 | 2 350 000 | 2 350 000 | 2 554 322 | +414 338 |
| Dane za tovary a služby | 1 260 215 | 1 317 542 | 1 311 371 | 1 260 680 | 1 344 600 | 1 214 600 | 1 223 573 | 1 334 600 | 1 322 100 | 1 321 486 | +97 913 |
| nedaňové príjmy | 3 517 358 | 4 051 530 | 3 803 316 | 4 806 054 | 4 351 310 | 4 498 455 | 4 460 652 | 4 375 980 | 3 574 947 | 3 456 325 | -1 004 327 |
| Granty a transfery | 8 021 018 | 8 554 860 | 8 924 176 | 9 041 338 | 9 629 723 | 10 717 860 | 10 722 807 | 11 606 291 | 12 762 431 | 12 958 727 | +2 235 920 |
| Kapitálové príjmy | 3 650 305 | 2 879 653 | 891 227 | 1 389 771 | 2 505 876 | 1 314 033 | 1 836 064 | 4 420 296 | 726 853 | 2 248 693 | +412 629 |

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

| Názov | 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 | Rozpočet 2020 | Posledná zmena rozpočtu 2020 | Skutočné plnenie rozpočtu 2020 | Medziročný vývoj skutočnosti 2020-2019 + nárast - pokles |
|-----------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|--|
| Výdavky celkom | 25 931 928 | 25 389 334 | 28 033 757 | 28 837 794 | 31 481 559 | 33 432 527 | 32 204 332 | 38 481 770 | 35 697 070 | 34 375 637 | +2 171 305 |
| Bežné výdavky | 22 003 351 | 23 833 247 | 25 041 057 | 26 824 293 | 29 026 175 | 31 638 501 | 30 646 059 | 33 085 129 | 33 737 637 | 32 538 430 | +1 892 371 |
| Kapitálové výdavky | 3 928 577 | 1 556 087 | 2 992 700 | 2 013 501 | 2 455 384 | 1 794 026 | 1 558 273 | 5 396 641 | 1 959 433 | 1 837 207 | +278 934 |

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

| Názov | 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 | Rozpočet 2020 | Posledná zmena rozpočtu 2020 | Skutočné plnenie rozpočtu 2020 | Medziročný vývoj skutočnosti 2020-2019 + nárast - pokles |
|----------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|--|
| Príjmy celkom | 29 123 655 | 30 883 124 | 29 830 502 | 32 785 119 | 34 881 509 | 35 199 948 | 35 970 859 | 40 187 167 | 35 686 331 | 37 949 184 | +1 978 325 |
| Bežné príjmy | 25 473 350 | 28 003 471 | 28 939 275 | 31 395 348 | 32 375 633 | 33 885 915 | 34 134 795 | 35 766 871 | 34 959 478 | 35 700 491 | +1 565 696 |
| Kapitálové príjmy | 3 650 305 | 2 879 653 | 891 227 | 1 389 771 | 2 505 876 | 1 314 033 | 1 836 064 | 4 420 296 | 726 853 | 2 248 693 | +412 629 |

| Názov | 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 | Rozpočet 2020 | Posledná zmena rozpočtu 2020 | Skutočné plnenie rozpočtu 2020 | Medziročný vývoj skutočností 2020-2019 + nárast - pokles |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------------|--|
| Výdavky celkom | 25 931 928 | 25 389 334 | 28 033 757 | 28 837 794 | 31 481 559 | 33 432 527 | 32 204 332 | 38 481 770 | 35 697 070 | 34 375 637 | +2 171 305 |
| Rozdiel Príjmy - Výdavky | 3 191 727 | 5 493 790 | 1 796 745 | 4 571 055 | 3 399 950 | 1 767 421 | 3 766 527 | 1 705 397 | -10 739 | 3 573 547 | -192 980 |
| Bežný rozpočet prebytok/schodok | 3 469 999 | 4 170 224 | 3 898 218 | 3 947 325 | 3 349 458 | 2 247 414 | 3 488 736 | 2 681 742 | 1 221 841 | 3 162 061 | -326 675 |
| Kapitálový rozpočet prebytok/schodok | -278 272 | 1 323 566 | -2 101 473 | -623 730 | 50 492 | -479 993 | 277 791 | -976 345 | -1 232 580 | 411 486 | +133 695 |
| Peňažné operácie príjmové | 1 921 636 | 946 635 | 3 818 205 | 2 083 193 | 315 250 | 1 951 174 | 1 888 270 | 1 963 603 | 2 404 392 | 2 333 669 | +445 399 |
| Prevod z peňažných fondov | 1 208 554 | 946 635 | 1 836 732 | 1 676 928 | 315 250 | 1 843 020 | 1 778 013 | 416 692 | 694 432 | 629 779 | -1 148 234 |
| Zostatok prostr. z predch. rokov | 113 082 | 418 509 | 1 031 473 | 104 143 | 0 | 104 759 | 104 759 | 661 911 | 808 686 | 808 686 | +703 927 |
| Prijaté úvery | 600 000 | 0 | 950 000 | 200 000 | 0 | 0 | 0 | 885 000 | 0 | 0 | 0 |
| úvery ŠFRB | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dodávateľ. úvery | 777 550 | 3 636 523 | 2 193 378 | 2 175 774 | 0 | 0 | 2 508 146 | 0 | 0 | 1 545 412 | -962 733 |
| Peňažné operácie výdavkové | 3 751 714 | 3 799 819 | 4 083 609 | 3 992 601 | 3 715 200 | 3 718 595 | 3 589 401 | 3 669 000 | 2 393 653 | 2 334 874 | -1 254 527 |
| Účasť na majetku | 445 075 | 660 500 | 658 382 | 564 599 | 578 000 | 578 000 | 577 424 | 584 000 | 584 000 | 583 575 | +6 151 |
| Splácanie istín bankových úverov | 1 244 031 | 1 288 663 | 1 282 942 | 1 181 530 | 840 000 | 840 000 | 830 751 | 775 000 | 483 040 | 460 990 | -369 761 |
| Splácanie istín dodáv. úverov | 2 062 608 | 1 850 656 | 2 142 285 | 2 117 677 | 2 215 200 | 2 215 200 | 2 152 457 | 2 260 000 | 1 223 087 | 1 215 661 | -936 796 |

2. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu

2.1. Rozpočtové hospodárenie

Vyhodnotenie hospodárenia Mesta Michalovce za rok 2020

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov za rok 2020 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. 2020 vykázaná vo výške 35 700 491 € je na 102,12%. Medziročný rozdiel skutočných príjmov je 1 565 696 €, pričom daňové príjmy boli vyššie oproti predchádzajúcemu obdobiu o 334 103 €, z toho príjmy z podielových daní boli nižšie o 178 148 €. Nedaňové príjmy boli nižšie oproti roku 2019 o 1 004 327 € a granty a transféry boli vyššie o 2 235 920 €. Naplnenie príjmovej časti rozpočtu z podielových daní bolo na 103,07%, z daní z majetku bolo plnenie oproti rozpočtu vyššie o 8,69%, dane za tovary a služby boli plnené na 99,95% a nedaňové príjmy oproti stanovenému rozpočtu boli splnené na 96,68%. Príjmy dane z majetku boli na rok 2020 rozpočtované vo výške 2 350 000 € a skutočné plnenie 2 554 322 €. K 1. 1. 2020 Mesto evidovalo pohľadávku dane z nehnuteľnosti vo výške 637 189,20€, predpis na rok 2020 je v účtovnej evidencii vo výške 2 547 788,62 €, pohľadávka evidovaná k 31. 12.2020 je nižšia o 6 551,81 € oproti počiatočnému stavu a opravná položka je vytvorená vo výške 448 408,09€. Pohľadávky za TKO k 1.1.2020 evidovalo Mesto vo výške 1 048 082,97 €, v roku 2020 predpis bol oproti roku 2019 vyšší o 166 139,35€, pohľadávka k 31. 12. 2020 v objeme 1 105 096,08€, čo je oproti počiatočnému stavu viac o 57 013,11€ a výška vytvorenej opravnej položky k 31.12.2020 je 898 525,17€, čo je viac o 260 658,86€ oproti roku 2019. 133,63%-tné plnenie je vykázané na položke nájomné za pozemky, 149,93%-tné plnenie na položke správne poplatky- rybárske lístky, pričom i v roku 2019 na predmetnej položke bolo 179,27%-tné plnenie. Na položke úroky z vkladov k 31.12.2020 je vykázané 33,95%-tné plnenie, na poplatkoch- vecné bremeno je 48%-tné plnenie oproti rozpočtovaným prostriedkom a 49,54%-tné plnenie príjmov je vykázané za nájomné – ZŠ. 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. Na základe vyhodnotenia rozpočtovaných príjmov v záverečnom účte Mesta je zřejmé, že je potrebné sledovať a uplatňovať zmeny rozpočtu na jednotlivých položkách cez rozpočtové opatrenia predkladané počas rozpočtového roka ako i venovať zvýšenú pozornosť napĺňaniu príjmovej časti rozpočtu. Odporúčam zodpovedným pracovníkom uplatniť zákonné možnosti pri dodržiavaní prijatých všeobecne záväzných nariadení týkajúcich sa daňových i poplatkových povinností všetkých občanov. Tvorbou opravných položiek, ktoré k 31. 12. 2020 predstavovali výšku 2 515 877,93€ dochádza k dodatočnému spolupodieľaniu sa na krytí záväzkov tých, ktorí si svoju zákonnú povinnosť neplnia. Taktiež výšku evidovaných predpisov je potrebné upraviť na základe zintenzívnenia vyhľadávacej činnosti.

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov je na 309,37%. Nedaňové príjmy sú splnené na 102,77%. Kapitálové granty a transféry boli plnené na 430,76%, pričom obsahovali deväť rozpočtovaných položiek v celkovom objeme 462 338 € a dve nerozpočtované, ktorých skutočné plnenie bolo v objeme 1 509 900 €.

V roku 2020 boli skutočné príjmové operácie v objeme 2 333 669 €, čo oproti rozpočtovaným predstavuje 97,06%-tné plnenie. Z fondu rezerv bolo čerpaných 569 249 €, čo je 90,58% 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 96,09%-tný prevod je vykázaný z fondu opráv a údržby bytov bl. A,C na ul. Masarykovej. 99,75%-tný prevod je z fondu opráv MMB, 92,97%-tný z fondu opráv Ul.Okružná a 97,56%-tný prevod je z fondu opráv bl.H na Ul. Konečnej.

Rozpočet bežných výdavkov bol čerpaný na 96,45%, pričom najväčšie prekročenie o 15,92% je vykázané na položke výdavky NP TSP na sociálnom odbore a 13,26%-tné prekročenie na položke výdavky za služby-štúdie, kde boli skutočné výdavky vo výške 11 326 € ale rozpočtované boli vo výške 10 000 €. O 4,77% boli prekročené oproti rozpočtovaným výdavky ZŠ-I.stupeň v rámci prenesených kompetencií. S nulovým čerpaním bolo rozpočtovaných šesť položiek, spolu v objeme 16 150 €. 2,46%-tné čerpanie je vykázané na položke poistné motorových vozidiel OHsM, 5,6%-tné na položke cestovné náhrady MsP, 8%-tné na nenávratných finančných dotáciách-OlaG, 14,41%-tné na položke cestovné náhrady - zamestnanci MsÚ a 21,13%-tné čerpanie je na položke príspevok na rekreáciu – zamestnanci úradu. Čerpanie bežných výdavkov v porovnaní s rokom 2019 bolo vyššie o 1 892 371 €.

Príspevkovým organizáciám napojeným na rozpočet mesta poskytlo v roku 2020 príspevok v celkovom objeme 4 281 264 €, čo je viac o 255 858 € oproti roku 2019. Pre TaZS bol príspevok poskytnutý na TKO v objeme 1 465 848 €, čo je o 233 605 € viac ako v roku 2019, na cestnú dopravu 217 500 €, čo je menej o 10 000 € ako v roku 2019, 227 000 €, na rozvoj obce 2 031 424 €, čo je viac o 119 146 € oproti predchádzajúcemu roku, 1 912 278 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 000 € a na verejné osvetlenie 261 492 €, čo je oproti roku 2019 viac o 1 607 €. Pre MsKS bol príspevok zriaďovateľa vo výške 281 000 €, čo je menej o 89 000 € oproti roku 2019.

V roku 2020 bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 17 118 888 €, z toho na originálne kompetencie 6 199 295 € a na prenesené 9 637 322 €. Oproti predchádzajúcemu roku, kedy bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 16 120 157 €, z toho na originálne kompetencie 6 370 456 € a na prenesené 8 515 317 €, bolo celkové čerpanie vyššie o 998 731 €. Pre neštátne školské zariadenia je vykázané 100% čerpanie v celkovom objeme 1 242 771 €, čo je oproti roku 2019 vyššie o 57 587 €.

Rozpočtová organizácia Michalovský domov seniorov čerpala v roku 2020 bežné výdavky v objeme 2 303 138 €, čo oproti roku 2019 je viac o 246 348 €. Vlastné príjmy organizácie v roku 2020 boli v objeme 956 111 €. V rámci prenesených kompetencií v sociálnej oblasti na činnosť zariadenia bolo zo ŠR poukázaných 1 195 150 €, čo je o 209 810 € viac oproti roku 2019.

Transakcie verejného dlhu – splátky úrokov za rok 2020 boli vo výške 118 031 €, čo je oproti roku 2019 viac o 86 873 € a v porovnaní na rozpočtované zdroje je vykázané 74,23%-tné čerpanie.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol splnený na 93,76%. Na dvoch položkách rozpočtovaných v celkovom objeme 24 690 € je vykázané nulové čerpanie. 40,89%-tné plnenie je vykázané na položke licencie-orto foto mapa 2019, 49,33%-tné čerpanie je na položke PD-tréningová hala a 50,83%-tné na položke nákup pozemkov. Čerpanie kapitálových výdavkov v porovnaní s rokom 2019 bolo vyššie o 278 934 €.

V roku 2020 boli skutočné výdavkové operácie v objeme 2 334 874 3 589 401 €, čo je oproti roku 2019 menej o 1 254 527 € a oproti stanovenému rozpočtu na rok 2020 je vykázané 97,54%-tné čerpanie. Výdavky vykázané na položke účasť na majetku v objeme 583 575 € sú oproti roku 2019 vyššie o 6 151 €. Splácanie istín bankových úverov bolo v roku 2020 460 990 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku menej o 369 761 €. Splátka dodávateľských úverov je vykázaná v roku 2020 vo výške 1 215 661 €, čo je menej o 936 796 € oproti roku 2019.

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 žiaduce prehodnotiť nadväznosti rozpočtovaných výdavkov na zmluvné dojednania a zákonné možnosti, ako i nadväznosti výdavkov na služby v oblasti správy i výkonu správy majetku Mesta. Je potrebné zvážiť rozsah vynaložených výdavkov na podporu, opravu, údržbu, rekonštrukciu a ostatné služby.

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 96,38%. 87,18%-tné plnenie je vykázané v programe 3. Interné služby. V podprograme 3. 2. Vzdelávanie zamestnancov je 33,11%-tné čerpanie. V podprograme 4.3. Zbor pre občianske záležitosti je 40,29%-tné plnenie, 8%-tné čerpanie je v podprograme 10.2. Grantový systém podpory športu. V programe sociálne služby je v podprograme 14.5. Služby krízovej intervencie prekročené čerpanie výdavkov o 15,92%, v podprograme 14.7 sociálne pohreby je zase čerpanie 36%-tné, 34,12%-tné je v podprograme 14.11. Grantový systém v oblasti sociálnych vecí a 29,66%-tné 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. Vychádzajúc z koncepčných materiálov, ktoré Mesto má spracované, odporúčam prehodnotiť stanovené kritéria (ciele, zábery, podprogramy, merateľné ukazovatele) programového rozpočtu a následné doplnenia a upresnenia premietnuť 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 2020 prehľad o poskytnutých dotáciách. V roku 2020 boli z rozpočtu Mesta poskytnuté dotácie v celkovej výške 915 360 €. Priamo z rozpočtu bola poskytnutá dotácia pre MFK v objeme 324 000 €, čo oproti roku 2019 menej o 30 000 €. Pre TV Mistrál bola poskytnutá dotácia 86 000 €, čo je oproti roku 2019 viac o 2 000 €, pre Ekonomickú univerzitu bolo poskytnutých 39 500 €, pre HK DUKLA Ingema 200 000 €, pre HK IUVENTA 100 000 € a Hokejový klub mládež tiež 100 000 €. Oproti roku 2019 bolo poskytnutých o 95 265 € menej dotačných prostriedkov z rozpočtu Mesta. Odporúčam v súvislosti s poskytovaním dotácií prehodnotiť formu poskytovania finančných zdrojov z pohľadu spoluúčasti Mesta i finančné vzťahy organizácie týkajúce sa poskytovaných služieb pre zriaďovateľa a ich prefinancovanie. V rámci prerozdelenia dotácií bolo podporených spolu 63 subjektov.

2.4. Peňažné fondy

Stav na fonde rezerv k 1.1. 2020 bol 394 605 €. Prídel po schválení záverečného účtu za rok 2019 bol 1 417 919 € a čerpanie v roku 2020 bolo 569 249 €. Zostatok fondu rezerv k 31. 12. 2020 je 1 243 275 €.

Stav na fonde rozvoja bývania k 1.1. 2020 bol 7 086,08 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2019 do fondu nebol, čerpanie v roku 2020 nebolo, teda zostatok peňažného fondu k 31.12. 2020 je 7 086,08 €.

K 1. 1. 2020 na fonde psov bolo 22 002,38 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2019 bol 10 170 €, čerpanie v roku 2020 nebolo. Zostatok k 31.12. 2020 je 32 172,38 €.

Stav na fonde pešej zóny podľa výpisov bankových účtov bol k 1.1. 2020 bol 17 274 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2020 bol 1 793 €, čerpanie počas roka nebolo. Zostatok k 31.12. 2020 je evidovaný vo výške 19 067 €.

Bola vykonaná inventarizácia fondov k 31.12.2020. Stav a pohyb na peňažných fondoch v roku 2020 je súčasťou záverečného účtu.

2.5. Stav a vývoj dlhu

V rozpočtovom roku 2020 Mesto v návrhu rozpočtu predpokladalo čerpanie úverových zdrojov vo výške 885 000 €. Zmenou rozpočtu boli finančné operácie na predmetnej položke upravené. K čerpaniu úveru v roku 2020 nedošlo. Mesto v roku 2020 obdržalo návratnú finančnú výpomoc vo výške 850 274 €, ktorou vláda SR kompenzovala Mestu výpadok príjmov spôsobený pandemiou ochorenia COVID-19. K 1.1.2020 Mesto evidovalo zostatok komerčných úverov vo výške 2 121 224 €. Splátkami Mesto uhradilo v roku 2020 komerčné úvery v celkovej výške 291 959 €. Zostatok komerčných úverov k 31.12.2020 bol 1829 265€.

K 1.1.2020 Mesto evidovalo dodávateľské úvery v objeme 7 162 941 € a k 31.12.2020 eviduje v účtovnej evidencii dodávateľské úvery vo výške 7 492 692 €. V roku 2020 eviduje splátky vo výške 1 215 661 € a čerpanie 1 545 412 €.

Úver zo ŠFRB v roku 2020 Mesto nečerpalo. Stav úverov zo ŠFRB k 1. 1. 2020 bol 3431 919 €, splátky v roku 2020 boli vo výške 169 031 € a zostatok úverov ŠFRB k 31.12.2020 bol 3 262 888 €.

V roku 2020 Mesto uzavrelo 2 leasingové zmluvy na nákup Sklápača Iveco Daily35S 16H S3 pre TaZS mesta Michalovce v objeme 35 640 € a na nákup motorového vozidla Dacia Duster TCe 74 pre MsP v objeme 14 446,67€. Stav k 1. 1. 2020 bol 68 926 €, splátky v roku 2020 boli 44 147 € a zostatok nesplateného leasingu k 31.12.2020 bol 82 913 €.

V roku 2020 Mesto podľa účtovnej evidencie uhradilo úroky vo výške 118 031 €.

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. 2020.

2.6. Poskytnuté záruky

Mesto Michalovce v rozpočtovom roku 2020 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2020) neposkytlo žiadnu záruku.

2.7. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2020 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 medzoročný vývoj: v €

| Aktíva | 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. | MsÚ k 31.12.2020 v obst.. hodnote | RO k 31.12.2020 v obst.. hodnote | PO k 31.12.2020 v obst.. hodnote | MsÚ + RO + PO k 31.12.2020 v zost.hod. | Medzoročný vývoj skut. 2020/2019 + nárast - pokles |
|-----------------------|--|---|---|---|--|---|---|---|--|
| Spolu majetok | 108 547 838 | 13 632 649 | 39 272 361 | 161 452 848 | 140 575 355 | 21 870 955 | 84 221 095 | 161 787 612 | +334 764 |
| Neobežný majetok | 52 961 417 | 12 467 913 | 37 931 000 | 103 360 330 | 81 497 456 | 20 428 642 | 82 747 329 | 102 366 296 | -994 034 |
| Obežný majetok | 55 568 796 | 1 098 991 | 1 325 539 | 57 993 327 | 59 064 508 | 1 394 110 | 1 458 617 | 59 344 573 | +1 351 246 |
| Krátkodobé pohľadávky | 1 034 548 | 22 066 | 194 737 | 1 251 350 | 3 208 014 | 14 331 | 190 740 | 863 443 | -387 907 |
| Finančné účty | 4 077 604 | 1 042 393 | 60 424 | 5 180 421 | 6 404 262 | 1 350 080 | 126 401 | 7 880 744 | +2 700 323 |

| Pasíva | MsÚ k 31.12.2019 | RO k 31.12.2019 | PO k 31.12.2019 | MsÚ +RO+PO 31.12.2019 | MsÚ k 31.12.2020 | RO k 31.12.2020 | PO k 31.12.2020 | MsÚ +RO+PO 31.12.2020 | Medzoročný vývoj skut. 2020/2019 |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--|
| Vlastné imanie a záväzky | 108 547 838 | 13 632 649 | 39 272 361 | 161 452 848 | 109 509 869 | 13 898 361 | 38 379 383 | 161 787 613 | +334 765 |
| Vlastné imanie | 73 245 812 | 6 438 | -35 090 | 73 217 159 | 72 542 833 | 4 938 | -9 366 | 72 538 405 | -678 754 |
| Krátkodobé záväzky | 3 550 164 | 1 094 667 | 416 929 | 5 061 761 | 3 511 842 | 1 346 185 | 417 443 | 5 275 470 | +213 709 |
| Dlhodobé záväzky | 3 399 579 | 40 029 | 26 644 | 3 466 251 | 3 217 642 | 56 189 | 14 052 | 3 287 883 | -178 368 |
| Bankové úvery a vyp | 9 217 799 | 0 | 0 | 9 217 799 | 10 142 064 | 0 | 0 | 10 142 064 | +924 265 |

Inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta za rok 2020 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 2021. Výsledky z vykonaných kontrol Vám predkladám na MsZ v samostatných správach.

Z kontrolných zistení počas roka 2020 a za I. Q. 2021 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. Dokladová inventarizácia zabezpečuje kontrolu pohybov a zostatkov na účtoch aktív a pasív. Úbytky majetku podliehajú schvaľovaciemu procesu. Odporúčam zabezpečiť jednoznačnosť priebehu predmetnej realizácie so všeobecne záväznými zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom. 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 2020

TaZS mesta Michalovce za rok 2020 vykázali bežné príjmy z hlavnej činnosti 4 259 482 €, z podnikateľskej činnosti 814 859 €, bežné výdavky z hlavnej činnosti 4 215 990 € a bežné výdavky z podnikateľskej činnosti 786 617 €. V nadväznosti na rozpočet, organizácia vykazuje plnenie bežných príjmov na 101,66% a bežných výdavkov na 100,27%. Kapitálové príjmy a kapitálové výdavky za rok 2020 neeviduje. Peňažné operácie príjmové sú vo výške 4 507 € a výdavkové 3 057 €. Príspevok zriaďovateľa – bežný transfér na rok 2020 je vo výške 4 000 264 €. Za rok 2020 vykázala príspevková organizácia príjmy celkom v objeme 5 074 341 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 215 611 €, výdavky celkom 5 002 607 €, čo je o 148 384 € viac oproti roku 2019 a rozpočtový výsledok 73 184€ je vyšší oproti minulému roku o 68 677 €.

Organizácia vykazuje plnenie bežných príjmov z hlavnej činnosti na 100,42% a z podnikateľskej činnosti na 108,72%. Na príjmovej položke za útulok pre psov vykazuje 126,80%-tné plnenie, na položke údržba verejnej zelene 123,98%-tné plnenie a 70%-tné plnenie vykazuje na položke úroky z vkladov. V rámci podnikateľskej činnosti 86,26%-tné plnenie je na položke odvoz TKO a 115,97%-tné na položke skládka Žabany.

Bežné výdavky na hlavnú činnosť v nadväznosti na rozpočet sú čerpané na 99,29% a na podnikateľskú na 105,90%. Čerpanie rozpočtu na položke služby- Mestské cintoríny je 134,83%, na položke služby v rámci funkčnej klasifikácie 06.2.0 rozvoj obcí je 12,29%-tné prekročenie. Prekročenie bežných výdavkov podľa položiek funkčnej a ekonomickej klasifikácie je vykázané celkom na siedmich položkách. Najnižšie čerpanie 55,07% je vykázané na cestovných náhradách v rámci cestnej dopravy. Výdavky na podnikateľskú činnosť sú oproti stanovenému rozpočtu čerpané viac o 5,90%. Na položke rutinná a štandardná údržba je čerpanie 126,22% a na službách 122,26%. Najnižšie čerpanie 68,60% je vykázané na položke 651 splácanie úrokov v tuzemsku.

Organizácia predložila v priebehu roka MsZ 2 krát návrh na schválenie zmeny rozpočtu. Organizácia spracovala vyhodnotenie rozpočtu TaZS mesta Michalovce za rok 2020. Je žiadúce dodržiavať štruktúru schválenia a vyhodnotenia rozpočtu. K vyhodnoteniu hospodárenia a k spracovaniu stanoviska organizácia predložila analýzu príjmov a výdavkov s rozčlenením na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť, bilanciu aktív a pasív a výkaz ziskov a strát.

Organizácia eviduje k 31.12.2020 neobežný majetok v hodnote 34 923 027,46 €, čo je menej o 878 015,55 € oproti roku 2019. K 31.12.2020 vykazuje obežný majetok v celkovej hodnote 1 359 311,20 €, čo je oproti vykazovanému stavu k 31.12.2019 viac o 113 834,57 €. Výška evidovaných zásob k 31.12.2020 je 98 033,03€, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 3 316,02 €. K 31.12.2020 príspevková organizácia eviduje krátkodobé pohľadávky za odberateľmi vo výške 166 232,85€, z toho 119 537,68 € sú pohľadávky z obchodných vzťahov. Stav finančných účtov ku koncu roka je 102 827,57€. Organizácia eviduje krátkodobé záväzky vo výške 387 830,99 €. Príspevková organizácia vykázala prebytok rozpočtového hospodárenia vo výške 73 183,95 € a mínusové vlastné imanie 43 026,64 €. 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. Príspevok je potrebné schvaľovať na jednotlivé činnosti po preukázaní kalkulovaných nákladov a po dojednaní časových cyklov vykonávaných služieb. Zabezpečiť nadväznosť použitia príspevku na programy, podprogramy a prvky programového rozpočtu Mesta je možné len sledovaním výdavkov organizácie podľa druhu činností, na ktoré organizácia dostáva príspevok. Odporúčam zintenzívniť výkon podnikateľských služieb organizácie vzhľadom na jej vykazovanú výšku príjmov a výdavkov z podnikateľskej činnosti, jej vozový park a organizačnú štruktúru.

Vyhodnotenie hospodárenia MsKS Michalovce za rok 2020

Mestské kultúrne stredisko Michalovce (MsKS), ako príspevková organizácia Mesta za rok 2020 vykázalo príjmy vo výške 741 993,67 €, z toho príspevok od zriaďovateľa 281 000€. Výdavky má vykázané vo výške 722 733,18 € a výsledok rozpočtového hospodárenia 19 260,49 €.

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

Organizácia na základe schváleného rozpočtu dosiahla skutočné plnenie príjmov na 99,39% a 96,81%-tné čerpanie skutočných výdavkov oproti schválenému rozpočtu. Porovnaním skutočne dosiahnutých príjmov s predchádzajúcim rokom bol pokles o 319 190,81€. Túto skutočnosť ovplyvnila pandémia COVI-19 a dodržiavanie epidemiologických opatrení v kultúre. Úmerne, o 89 000€ oproti minulému roku bol znížený i príspevok zriaďovateľa. Výdavky na činnosť organizácie boli o 323 127,54 € nižšie oproti roku 2019.

Organizácia spracovala vyhodnotenie rozpočtu za rok 2020. Sleduje príjmy a výdavky podľa jednotlivých úsekov. Úsek kultúry, vzdelávania a informácií dosiahol v roku 2020 príjmy vo výške 243 361,52 € a výdavky 238 343,82 €. Porovnaním so skutočne dosiahnutými príjmami v roku 2019, kedy boli dosiahnuté príjmy vo výške 445 522,97 € a výdavky 493 632,49 € je to 53,35% príjmov a 48,28% výdavkov roka 2019. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami na úseku Kino Centrum v roku 2020 bol 5 807,11€. V porovnaní s rokom 2019 bol nižší o 4 297,21€. Na úseku ekonomicko-prevádzkovom boli celkové príjmy vykázané vo výške 306 482,95 € a výdavky 298 047,27 €. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol nižší o 44 893,28 €.

K vyhodnoteniu hospodárenia a k spracovaniu stanoviska k záverečnému účtu príspevková organizácia predložila analýzu príjmov a výdavkov, plnenie rozpočtu, bilanciu aktív a pasív a výkaz ziskov a strát.

Organizácia eviduje neobežný majetok k 31.12.2020 vo výške 2 015 979,64 €, čo je oproti roku 2019 menej o 195 545,64 € a obežný majetok vo výške 65 915,68 €, čo je oproti

predchádzajúcemu roku menej o 14 147,11 €. Zásoby eviduje vo výške 17 834,80 €, čo je oproti predchádzajúcemu obdobiu viac o 3 822,03 €. Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2020 vykázala v objeme 24 507,10 €, z toho pohľadávky za odberateľmi vykazuje vo výške 8 490,98 € a krátkodobé záväzky - dodávateľia eviduje v objeme 2 417,72 €. Príspevková organizácia vykázala mínusový výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 2 973,99 € a vlastné imanie 33 660,85 €.

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 2020, 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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 2020 konštatujem, že je zostavený v súlade s §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

S návrhom rozdelenia prebytku rozpočtu za rok 2020 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 2020 bez výhrad. Schválenie záverečného účtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

Michalovce, máj 2021

Ing. Marta Bobovniková, PhD.
hlavná kontrolórka