

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2017

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 2017 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 2017 – 2019 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

Stanovisko je členené na :

1. Rozpočet roku 2017 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 2017 a jeho plnenie.

Rozpočet Mesta Michalovce na rok 2017 schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 8. 12. 2016 uznesením MsZ č. 243. Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2017 bol schválený v objeme 27 727 344 € bežných príjmov a 24 242 184 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladal kapitálové príjmy v objeme 2 107 000 € a kapitálové výdavky 2 177 500 €. Príjmové peňažné operácie boli rozpočtované v objeme 593 400 € a výdavkové peňažné operácie vo výške 4 008 060 €.

V rámci viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2017 - 2019 rozpočet na rok 2017 po schválení v MsZ bol záväzný a rozpočet na roky 2018 a 2019 orientačný. Prijatý rozpočet zohľadňoval ustanovenia príslušných zákonov, nariadení a zásad. Bol zostavený v zmysle ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v členení na skutočnosť za predchádzajúce 2 roky, rozpočet bežného roka, očakávaná skutočnosť bežného roka a návrh rozpočtu na 3 nasledujúce roky. Rozpočet bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. a Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy vydanou v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

zmien a doplnkov. Rozpočet mesta obsahuje položky príjmov, výdavkov a finančných operácií a je členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a príjmové a výdavkové operácie.

Programový rozpočet na roky 2017 - 2019 v súlade s § 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení dokumentuje výdavkovú časť rozpočtu v členení na programy, podprogramy a prvky a obsahuje stanovené ciele, zámery a merateľné ukazovatele. Programový rozpočet Mesta zahŕňa bežné i kapitálové výdavky v 15-tich samostatných programoch: plánovanie, manažment a kontrola; propagácia a marketing; interné služby; služby občanom; bezpečnosť; odpadové hospodárstvo; komunikácie; doprava; vzdelávanie; šport; kultúra; prostredie pre život; bývanie; sociálne služby; administratíva.

Predkladám Vám zoznam rozpočtových opatrení rozpočtu roku 2017 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.	28.2.2017	MsZ č. 265	Bežné výdavky = + 259 503 Kapitálové príjmy = - 1 000 000 Kapitálové výdavky = - 25 000 Fin.operácie prij. = + 1 234 503
2.	25.4.2017	MsZ č.276	Bežné príjmy = + 41 053 Bežné výdavky = + 195 740 Kapitálové príjmy = + 30 000 Kapitálové výdavky = + 278 950 Fin.operácie prij. = + 491 637 Fin.operácie výd.. = + 88 000
3.	20.6.2017	MsZ č. 301	Bežné príjmy = - 3 520 Bežné výdavky = + 18 200 Kapitálové príjmy = + 42 000 Kapitálové výdavky = + 862 770 Fin.operácie prij. = + 849 990 Fin.operácie výd.. = + 7 500
4.	30.8.2017	MsZ č.319	Bežné príjmy = + 293 859 Bežné výdavky = + 755 627 Kapitálové príjmy = - 261 000 Kapitálové výdavky = + 102 000 Fin.operácie prij. = + 824 768
5..	5.10.2017	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 4 150 - 4 150 Kapitálové výdavky = + 18 000 - 18 000
6.	7.12.2017	MsZ č.346	Bežné príjmy = + 406 079 Bežné výdavky = + 426 149 Kapitálové príjmy = + 42 000 Kapitálové výdavky = + 21 930
7.	12.12.2017	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 20 850 - 20 850 Kapitálové výdavky = + 12 000 - 12 000
8.	22.12.2017	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 34 230 - 34 230 Kapitálové výdavky = + 160 - 160

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 2017 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 2017, 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 2017 bol schválený uznesením MsZ č. 244 zo dňa 8. 12. 2016 v hlavnej činnosti organizácie v objeme 5 669 395 € nákladov a 118 730 € vlastných výnosov, 2 718 540 € kapitálového transferu na krytie odpisov a 2 825 000 € príspevok na bežnú činnosť. Príspevok bol poskytnutý zriaďovateľom v rozpočte Mesta ako transfer- nakladanie s odpadmi - v objeme 1 254 006 €, transfer na činnosť – verejné osvetlenie 144 718 €, rozvoj obce 1 213 954 €, nakladanie s odp. vodami 24 700 €, cestnú dopravu 187 622 €. Príspevková organizácia v návrhu rozpočtu plánovala použitie príspevku podľa prevádzok, v uznesení nemala príspevok od zriaďovateľa členený a v programovom rozpočte Mesta sú začlenené výdavky na činnosti vykonávané TaZS mesta Michalovce do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov. Príspevková organizácia - TaZS mesta Michalovce počas roka 2017 predložila MsZ na schválenie tri krát zmenu rozpočtu, ktoré boli schválené uznesením MsZ č. 298 dňa 20. 6. 2017, uznesením MsZ č. 316 dňa 30. 8. 2017 a uznesením MsZ č. 344 dňa 7. 12. 2017.

Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu TaZS mesta Michalovce v roku 2017 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy nákladov, výnosov a príspevku:

ROZPOČET	Dátum schválenia v MsZ	Číslo uznesenia MsZ	Rozpočet v €			
			Náklady v HČ	Výnosy v HČ	Transfer na bežné výdavky (príspevok)	Transfer na krytie kapitálových výdavkov
Pôvodne schválený	8.12.2016	MsZ č.244	5 669 395	2 844 395	2 825 000	0
1. zmena	20.6.2017	MsZ č.298	5 759 395	2 844 395	2 915 000	5 500
2. zmena	30.8.2017	MsZ č.316	5 774 395	2 844 395	2 930 000	0
3. zmena	7.12.2017	MsZ č.344	5 877 193	2 947 193	2 930 000	15 500

Cez bežný rozpočet Mesta – MsÚ boli v roku 2017 hradené leasingové splátky za pohrebné vozidlo, kompaktný snehový frézu i osobný automobil, užívateľom ktorých sú TaZS. Hodnota predmetného finančného majetku k 1.1.2017 bola 45 028,77€ a k 31.12.2017 21 434,50€. TaZS fakturovali v roku 2017 za práce a služby pre Mesto - MsÚ 18 634,88 €.

Príspevková organizácia TaZS bola na rozpočet Mesta v roku 2017 napojená príspevkom 2 930 000 €, čo je oproti roku 2016 viac o 195 000 €. Príspevkovej organizácii bol poskytnutý transfér zo štátneho rozpočtu prostredníctvom úradu práce vo výške 7 125€ a kapitálový transfer vo výške 21 000 €, ktorý bol schválený zriaďovateľom uzn. MsZ č. 298 vo výške 5 500 € a uzn. MsZ č. 344 vo výške 15 500€.

Rozpočet príspevkovej organizácie MsKS Michalovce bol dňa 8. 12. 2016 schválený uznesením MsZ č. 245. Príspevok pre príspevkovú organizáciu bol schválený vo výške 236 000 €. V priebehu roka 2017 organizácia predložila na schválenie dve zmeny rozpočtu. Prvá zmena rozpočtu bola schválená 20. 6. 2017 uznesením MsZ č.299 a druhá uznesením MsZ č. 345 dňa 7.12.2017. Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu MsKS mesta Michalovce v roku 2017 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy nákladov, výnosov a príspevku:

ROZPOČET	Dátum schválenia v MsZ	Číslo uznesenia MsZ	Rozpočet v €			
			náklady	výnosy	Príspevok	Transfer na krytie kap. výdavkov
Pôvodne schválený	8.12.2016	MsZ č.245	906 166	670 166	236 000	
1. zmena	20.6.2017	MsZ č.299	913 366	670 166	243 200	
2. zmena	7.12.2017	MsZ č.345	971 506	732 246	239 260	3 940

Príspevková organizácia MsKS bola na rozpočet Mesta v roku 2017 napojená príspevkom 239 260 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 13 260 €. MsKS fakturovali v roku 2017 za práce a služby pre Mesto - MsÚ 37 555,38 €. Príspevkovej organizácii bol poskytnutý kapitálový transfer cez rozpočet zriaďovateľa vo výške 3 940 € na zvukové zariadenie – indukčnú slučku.

K návrhu rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2017 som spracovala a poslancom MsZ predložila odborné stanovisko a následne v roku 2017 som spracovala dve stanoviská hlavnej kontrolórky k zmene rozpočtu predkladanej poslancom MsZ v apríli a v decembri 2017:

V stanovisku k návrhu rozpočtu som poukázala, že na základe jednotlivých položiek rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2017 sa javí predložená časť rozpočtu opatrná. Odporučila som tiež prehodnotiť výdavky na služby v nadväznosti na zmluvné dojednania a zákonné možnosti.

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

V tabuľke č.1 Vám predkladám porovnanie schváleného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2016 a 2017, poslednej úpravy rozpočtu v roku 2016, 2017 a skutočné plnenie rozpočtu za roky 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 a 2017 v základnom členení.

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

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

Vývoj základných rozpočtových vzťahov za roky 2012 - 2017 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 2011	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017
Bežné príjmy	21 315 166	23 214 222	24 214 966	24 482 079	25 473 350	26 188 370	27 312 580	28 003 471	27 727 344	28 464 815	28 939 275
daňové príjmy	10 866 496	11 546 895	12 232 409	12 817 331	13 934 974	14 670 300	14 900 500	15 397 081	15 913 250	15 913 250	16 211 783
nedaňové príjmy	3 301 415	3 728 884	3 470 668	3 437 230	3 517 358	3 499 808	3 958 928	4 051 530	3 583 758	3 739 841	3 803 316
Kapitálové príjmy	4 471 304	4 016 310	3 586 208	1 385 259	3 650 305	1 722 890	1 779 455	2 879 653	2 107 000	960 000	891 227
Príjmy celkom	25 786 470	27 230 532	27 801 174	25 867 338	29 123 655	27 911 260	29 092 035	30 883 124	29 834 344	29 424 815	29 830 502
Bežné výdavky	19 617 089	20 823 192	21 502 876	21 684 672	22 003 351	23 344 315	24 468 395	23 833 247	24 242 184	25 897 403	25 041 057
Kapitálové výdavky	9 442 998	6 763 858	7 418 022	2 478 316	3 928 577	570 600	1 713 851	1 556 087	2 177 500	3 418 150	2 992 700
Výdavky celkom	29 060 087	27 587 050	28 920 898	24 162 988	25 931 928	23 914 915	26 182 246	25 389 334	26 419 684	29 315 553	28 033 757
Peňažné operácie príjmové	5 512 053	3 622 348	3 890 538	2 653 332	1 921 636	101 420	1 196 476	946 635	593 400	3 994 298	3 818 205
Peňažné operácie výdavkové	866 982	1 255 409	822 912	3 082 090	3 751 714	4 097 765	4 106 265	3 829 314	4 008 060	4 103 560	4 083 609

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

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Medziročný vývoj skutočnosti 2017-2016 + nárast - pokles
Príjmy celkom	27 230 532	27 801 174	25 867 338	29 123 655	29 092 035	30 883 124	29 834 344	29 424 815	29 830 502	- 1 052 622
Bežné príjmy	23 214 222	24 214 966	24 482 079	25 473 350	27 312 580	28 003 471	27 727 344	28 464 815	28 939 275	+935 804
daňové príjmy	11 546 895	12 232 409	12 817 331	13 934 974	14 900 500	15 397 081	15 913 250	15 913 250	16 211 783	+814 702
Podielové dane	8 473 468	9 017 099	9 604 457	10 821 781	11 459 000	11 999 783	12 472 000	12 472 000	12 778 963	+779 180
Dane z majetku	1 901 906	1 913 096	1 922 007	1 852 978	2 067 500	2 079 756	2 067 500	2 067 500	2 121 449	+41 693
Dane za tovary a služby	1 171 521	1 302 214	1 290 867	1 260 215	1 374 000	1 317 542	1 373 750	1 373 750	1 311 371	-6 171
nedaňové príjmy	3 728 884	3 470 668	3 473 230	3 517 358	3 958 928	4 051 530	3 583 758	3 739 841	3 803 316	-248 214
Granty a transfery	7 938 443	8 511 889	8 227 518	8 021 018	8 453 152	8 554 860	8 230 336	8 811 724	8 924 176	+369 316
Kapitálové príjmy	4 016 310	3 586 208	1 385 259	3 650 305	1 779 455	2 879 653	2 107 000	960 000	891 227	-1 988 426

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

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Medziročný vývoj skutočnosti 2017-2016 + nárast - pokles
Výdavky celkom	27 587 050	28 920 898	24 162 988	25 931 928	26 182 246	25 389 334	26 419 684	29 315 553	28 033 757	+2 644 423
Bežné výdavky	20 823 192	21 502 876	21 684 672	22 003 351	24 468 395	23 833 247	24 242 184	25 897 403	25 041 057	+1 207 810
Kapitálové výdavky	6 763 858	7 418 022	2 478 316	3 928 577	1 713 851	1 556 087	2 177 500	3 418 150	2 992 700	+1 436 613

Tabuľka č.4: Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečných účtov za roky 2012 - 2017 v € :

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Medziročný vývoj skutočnosti 2017-2016 + nárast - pokles
Príjmy celkom	27 230 532	27 801 174	25 867 338	29 123 655	30 883 124	29 834 344	29 424 815	29 830 502	-1 052 622
Bežné príjmy	23 214 222	24 214 966	24 482 079	25 473 350	28 003 471	27 727 344	28 464 815	28 939 275	+935 804
Kapitálové príjmy	4 016 310	3 586 208	1 385 259	3 650 305	2 879 653	2 107 000	960 000	891 227	-1 988 426

Výdavky celkom	28 920 898	24 162 988	25 931 928	26 182 246	25 389 334	26 419 684	29 315 553	28 033 757	+2 644 423
Bežné výdavky	21 502 876	21 684 672	22 003 351	24 468 395	23 833 247	24 242 184	25 897 403	25 041 057	+1 207 810
Kapitálové výdavky	7 418 022	2 478 316	3 928 577	1 713 851	1 556 087	2 177 500	3 418 150	2 992 700	+1 436 613
Rozdiel Príjmy - Výdavky	- 1 119 724	1 704 350	3 191 727	2 909 789	5 493 790	3 414 660	109 262	1 796 745	-3 697 045
Bežný rozpočet prebytok/schodok	+2 712 090	2 797 407	3 469 999	+2 844 185	4 170 224	3 485 160	2 567 412	3 898 218	-272 006
Kapitálový rozpočet prebytok/schodok	-3 831 814	- 1 093 057	-278 272	+65 604	1 323 566	-70 500	-2 458 150	-2 101 473	-777 907
Peňažné operácie príjmové	3 890 538	2 653 332	1 921 636	1 196 476	946 635	593 400	3 994 298	3 818 205	+2 871 570
Prevod z peňažných fondov	346 645	1 842 179	1 208 554	1 196 476	946 635	593 400	2 012 825	1 836 732	+890 097
Zostatok prostr. z predch. rokov	1 132 092	811 153	113 082	418 509	418 509	0	1 031 473	1 031 473	+612 964
Prijaté úvery	749 301	0	600 000	0	0	0	950 000	950 000	+950 000
úvery ŠFRB	1 662 500	0	0	0	0	0	0	0	0
Peňažné operácie výdavkové	822 912	3 082 090	3 751 714	4 032 721	3 799 819	4 008 060	4 103 560	4 083 609	+ 283 790
Účasť na majetku	200 000	456 064	445 075	660 500	660 500	570 000	658 400	658 382	-2 118
Splácanie istín bankových úverov	622 912	792 580	1 244 031	1 256 456	1 288 663	1 300 000	1 298 050	1 282 942	-5 721
Splácanie istín dodáv. úverov		1 833 446	2 062 608	2 115 765	1 850 656	2 138 060	2 147 110	2 142 285	+291 629

2. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu

2.1. Rozpočtové hospodárenie

Vyhodnotenie hospodárenia Mesta Michalovce za rok 2017

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov za rok 2017 je zdokumentované v predloženom návrhu záverečného účtu, ktorého súčasťou je i hodnotiacia správa k plneniu programového rozpočtu.

Plnenie rozpočtu bežných príjmov na skutočnosť k 31. 12. 2017 vykázaná vo výške 28 939 275 € je na 101,67%. Medziročný rozdiel skutočných príjmov je 935 804 €, pričom príjmy z podielových daní boli vyššie o 779 180 €, nedaňové príjmy boli nižšie o 248 214 € a granty a transféry vyššie o 369 316 €. Naplnenie príjmovej časti rozpočtu z podielových daní bolo na 102,46%, z daní z majetku bolo plnenie oproti rozpočtu vyššie o 2,61%, dane za tovary a služby boli plnené na 95,46%, čo je oproti predchádzajúcemu roku nižšie o 0,43%, a nedaňové príjmy oproti stanovenému rozpočtu boli splnené na 101,70%. Príjmy dane z majetku boli na rok 2017 rozpočtované na 2 067 500 €, skutočné plnenie 2 121 449 €, predpis dane z majetku na rok 2017 bol 2 198 034,51 € a pohľadávka evidovaná k 31. 12.2017 je vo výške 557 702,53 €. Pohľadávky za TKO sú k 31.12.2017 evidované vo výške 990 506,21 €, rozpočtované príjmy za komunálny odpad a drobné stavebné odpady-FO+PO boli 1 227 000 €, skutočné plnenie 1 162 459 € a predpis na rok 2017 je v účtovnej evidencii vedený vo výške 1 353 371,03. €. 588%-tné plnenie príjmov je vykázané na položke iné dane- zrušené z minulých rokov, 279,86%-tné plnenie je na príjmovej položke za drobný stavebný odpad, 208,27%-tné plnenie je vykázané na položke príjmy za služby-vecné bremeno, 173,80%-tné na položke úroky z vkladov. 1400,76%-tné plnenie je vykázané na položke príjmy za prieskumné územie, pričom v roku 2016 bolo na predmetnej položke vykázané plnenie 1390,09%. Položka – poplatky za vecné bremeno bola splnená na 17,20%, pričom v roku 2016 bolo na predmetnej položke vykázané plnenie na 3,1%. 23,30%-tné plnenie je na položke pokuty, priestupky a 7,97%-tné na položke príjem z poisťovních udalostí. Vychádzajúc z hore uvedených vykazovaných hodnôt je žiadúce sledovať plnenie jednotlivých položiek rozpočtu, zabezpečiť napĺňanie príjmovej časti rozpočtu a uplatňovať zmeny rozpočtu na jednotlivých položkách v rámci rozpočtových opatrení.

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov je na 92,84%, z toho najnižšie plnenie 37,50% je na položke tuzemské granty a transféry, kde oproti pôvodne rozpočtovaným 1 400 000 €, bola rozpočtovými opatreniami prevedená úprava rozpočtu na 216 000 € a skutočné plnenie je vykázané vo výške 81 000 €. Príjem z predaja pozemkov bol prekročený o 16,87%, kde skutočne vykázaný príjem z pozemkov bol 437 076 €.

V roku 2017 boli skutočné príjmové operácie v objeme 3 818 205 €, čo oproti rozpočtovaným predstavuje 95,59%-tné plnenie. Z fondu rezerv bolo čerpaných 1 770 822 €, čo je 92,52% oproti predpokladanému čerpaniu. Nulové čerpanie je vykázané z fondu opráv a údržby bytov bl. D,E na ul. Mlynskej, kde bolo rozpočtovaných 4400 € a 45,67%-tný prevod je vykázaný z fondu opráv a údržby bytov bl. H na ul. Konečnej.

Rozpočet bežných výdavkov bol čerpaný na 96,69%, pričom najväčšie prekročenie o 20,85% bolo na položke výdavky SK-INFO-UK, kde oproti rozpočtovaným 93 400€ bolo skutočné čerpanie 112 876 €. Spolu, s nulovým čerpaním bolo rozpočtovaných 59 550 € - na položke služby – vyradenie majetku, požiarne bezpečnosť, cestovné náhrady MsP, komunitné centrum(zriadenie), rutinná a štandardná údržba a služby, zmeny a doplnky UPN, monitoring médií. 18% čerpanie oproti rozpočtovaným zdrojom bolo na položke služby-revizie systému, 19,58%-tné čerpanie je na položke služby-geometrické plány a porealizačné zamerania a 23,70%-tné plnenie na položke súdne a ostatné poplatky. Čerpanie bežných výdavkov v porovnaní s rokom 2016 bolo vyššie o 1 207 810 €.

Príspevkovým organizáciám napojených na rozpočet mesta poskytlo mesto v roku 2017 príspevok v celkovom objeme 3 169 260 €, čo je viac o 208 260 € oproti roku 2016. Pre TaZS bol príspevok poskytnutý na TKO v objeme 1 254 006 €, na cestnú dopravu 187 622 €, na rozvoj obce 1 318 954 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 700 € a na verejné osvetlenie 144 718 €. Pre MsKS bol príspevok zriaďovateľa vo výške 239 260 €, čo je viac o 13 260 €, oproti roku 2016.

V roku 2017 bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 12 513 881 €, z toho na originálne kompetencie 4 223 513€ a na prenesené 7 320 270€. Oproti predchádzajúcemu roku, kedy bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 11 827 003 €, z toho na originálne kompetencie 3 973 065 € a na prenesené 7 059 780 €, bolo celkové čerpanie vyššie o 686 878 €. Pre neštátne školské zariadenia je vykázané 100% plnenie v celkovom objeme 921 498 €, čo je oproti roku 2016 vyššie o 179 760 €.

Rozpočtová organizácia Michalovský domov seniorov čerpala v roku 2017 bežné výdavky v objeme 1 752 329 €. Vlastné príjmy organizácie v roku 2017 boli v objeme 868 909 €, a v rámci prenesených kompetencií v sociálnej oblasti na činnosť zariadenia bolo zo ŠR poukázaných 817 920 €.

Transakcie verejného dlhu – splátky úrokov za rok 2017 boli vo výške 93 548 €, čo je oproti roku 2016 viac o 43 476 € a v porovnaní na rozpočtované zdroje je vykázané 46,08%-tné čerpanie.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol splnený na 87,55%. Na šiestich položkách rozpočtovaných v celkovom objeme 136 700 € je vykázané nulové plnenie. 3,62%-tné plnenie je vykázané na položke nákup pozemkov, 30,01%-tné čerpanie je vykázané na položke komunitné centrum a 43,20%-tné na položke PD-drobné stavebné projekty. Čerpanie kapitálových výdavkov v porovnaní s rokom 2016 bolo vyššie o 1 436 613 €.

V roku 2017 boli skutočné výdavkové operácie v objeme 4 083 609 €, čo je oproti roku 2016 viac o 254 295 € a oproti stanovenému rozpočtu na rok 2017 je vykázané 99,51%-tné čerpanie. Výdavky vykázané na položke účasť na majetku v objeme 658 382 € sú oproti roku 2016 nižšie o 2 118 €. Splácanie istín bankových úverov bolo v roku 2017 vo výške 1 282 942 €. Splátka dodávateľských úverov je vykázaná v roku 2017 vo výške 2 147 110 €.

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. Odporúčam prehodnotiť nadväznosti rozpočtovaných výdavkov na zmluvné dojednania a zákonné možnosti, nadväznosti výdavkov na služby v oblasti správy i výkonu správy majetku Mesta a výdavky Mesta vynaložené na podporu, opravu, údržbu, rekonštrukciu a ostatné služby v rámci rozvoja voľno časových aktivít občanov.

2.2. Plnenie programov obce

Finančné plnenie rozpočtu na základe spracovanej hodnotiacej správy, členenej podľa kódu a názvu programu, podprogramu a prvku je vykázané na 98,82 %. 83,77%-tné plnenie je vykázané v programe 1. 3. Plánovanie mesta, kde v podprograme 2. Územné plánovanie je vykázané 28,87%-tné čerpanie rozpočtovaných prostriedkov. 77,68%-tné plnenie je vykázané v programe Interné služby, kde v podprograme 3.3. Výkup pozemkov a stavieb je vykázané 3%-tné plnenie. 34,88%-tné plnenie je vykázané v podprograme 12.3. , 18% tné plnenie 14.7. Sociálne pohreby, 49,70%-tné čerpanie je vykázané v podprograme 14.9. Ochrana detí z DD a 46,41%-tné čerpanie je vykázané v podprograme 15.1. Bankové poplatky. Uvedené skutočnosti dokumentujú výšku rozpočtovaných výdavkov v nadväznosti na ich skutočné čerpanie.

Vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov je spracovávané už deviaty rok. Programový rozpočet zahŕňa 15 samostatných programov, ktoré obsahujú zámery a ciele.

Programy sú členené na podprogramy a prvky. Pri tvorbe programového rozpočtu je dôležité stanoviť správne a merateľné ukazovatele špecifické na základe činností nášho Mesta v nadväznosti na cieľ a zodpovednosť. Zdvojením zodpovednosti jednotlivých odborov, či organizácií je sťažené monitorovanie a hodnotenie jednotlivých podprogramov.

Predložené plnenie programového rozpočtu obsahuje vyhodnotenie merateľných ukazovateľov. V hodnotiacej správe k programovému rozpočtu je opísané čerpanie. Zdôvodnenie a príčiny neplnenia a neupravenia čerpania v zmene rozpočtu, nie sú v hodnotiacej správe k programovému rozpočtu uvedené. Zo strany predkladateľov je tiež potrebné, na základe získaných skúseností, venovať sa stanoveným zámerom, ako aj úprave merateľných ukazovateľov. Za viacročné obdobie by mal byť už viditeľný výsledok na základe hodnotenia plnenia programov v časovom kontexte. Opätovne odporúčam, aby sa prehodnotili stanovené kritéria (ciele, zábery, podprogramy, merateľné ukazovatele) programového rozpočtu vychádzajúc z koncepčných materiálov, ktoré Mesto má spracované a následne premietli v 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 2017 prehľad o poskytnutých dotáciách. V súlade s platným všeobecne záväzným nariadením bola poskytnutá priamo z rozpočtu dotácia pre MFK v objeme 304 480 €, čo je oproti roku 2016 viac o 59 970 €. Pre TV Mistrál bola poskytnutá dotácia 69 000 €, pre Ekonomickú univerzitu bolo poskytnutých 39 500 €. Mládežnícke športové kluby získali dotáciu o 73 000 € viac oproti minulému roku, v celkovom objeme 210 500 €. V rámci prerozdelenia dotácií na základe žiadostí bolo podporených 109 subjektov v celkovom finančnom objeme 52 968,54 €.

V roku 2017 Mesto poskytlo zo svojho rozpočtu celkom 676 448,54 € na nenávratné finančné dotácie, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 135 646,76 €. Mesto k 31. 12. 2017 eviduje na účte 372 – transféry a ostatné zúčtovania so subjektami mimo verejnej správy 522 980 €. Taktiež eviduje na účte 359 nenávratné dotácie – subjekty VS vo výške 2 000 €. Jedná sa o poskytnuté dotácie, ktorých zúčtovanie je zmluvne dohodnuté do 30.1.2018. Odporúčam zosúladiť zúčtovanie dotačných prostriedkov s podmienkami prijatými vo všeobecne záväznom nariadení a následným zmluvným dojednaním pri dodržaní všetkých všeobecne záväzných právnych predpisov verejnej správy.

2.4. Peňažné fondy

Stav na fonde rezerv k 1.1. 2017 bol 737 375,07 €. Prídel po schválení záverečného účtu za rok 2016 bol 1 557 299 € a čerpanie v roku 2017 bolo 1 770 822,20 €. Zostatok fondu rezerv k 31. 12. 2017 je 523 851,80 €, čo je o 213 523,27 € menej, ako zostatok minulého roka.

Stav na fonde rozvoja bývania k 1.1. 2017 bol 53 541,65 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2016 do fondu nebol, čerpanie v roku 2017 bolo vo výške 15 000 € a zostatok peňažného fondu k 31.12. 2017 je 38 541,65 €.

K 1. 1. 2017 na fonde psov bolo 24 033,98 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2016 bol 10 958 €, čerpanie v roku 2017 bolo 9 210,40 €. Zostatok k 31.12. 2017 je 25 781,58 €.

Stav na fonde pešej zóny k 1.1. 2017 bol 13 725,27 €, prírastok na fonde v roku 2017 bol 1 327 €, čerpanie počas roka nebolo a zostatok k 31.12. 2017 je 15 052,27 €.

Bola vykonaná inventarizácia fondov k 31.12.2017. Stav a pohyb na peňažných fondoch v roku 2017 je súčasťou záverečného účtu.

2.5. Stav a vývoj dlhu

V rozpočtovom roku 2017 Mesto v návrhu rozpočtu nepredpokladalo čerpanie úverových zdrojov. K 1.1.2017 Mesto evidovalo zostatok komerčných úverov vo výške 3 735 706,75 €. Uznesením MsZ č.300 zo dňa 20. 6. 2017 Mestské zastupiteľstvo schválilo prijatie úveru vo výške 850 000 € na účely zabezpečenia financovania kapitálových výdavkov – rekonštrukcia zimného štadióna: 650 000 € s termínom čerpania do 31.12.2017 a 200 000 € s termínom čerpania do 28.2.2018. Uznesením MsZ č.317 zo dňa 30.8.2017 Mestské zastupiteľstvo schválilo prijatie úveru vo výške 300 000 € na účely zabezpečenia financovania kapitálových výdavkov – rekonštrukcia zimného štadióna. Mesto k 31. 10. 2017 úver schválený uznesením MsZ č. 300 a 317 nečerpalo. Podľa schváleného objemu prijatia úveru Mesto v decembri 2017 čerpalo úver vo výške 950 000 € a v januári 2018 predpokladalo čerpanie úveru vo výške 200 000 €. Stanoviská hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania boli súčasťou priebežne predkladaných materiálov MsZ. Mesto v roku 2017 čerpalo komerčný úver v celkovom objeme 950 000 €. Splátkami Mesto uhradilo v roku 2017 komerčné úvery v celkovej výške 1 084 945,34€. Zostatok komerčných úverov k 31.12.2017 bol 3 600 761,41 €.

K 1.1.2017 Mesto evidovalo dodávateľské úvery v objeme 6 698 060 € a k 31.12.2017 eviduje v účtovnej evidencii dodávateľské úvery vo výške 6 749 154,63 €. V roku 2017 eviduje splátky vo výške 2 142 284,34 € a čerpanie 2 193 377,99 €.

Úver zo ŠFRB v roku 2017 Mesto nečerpalo. Stav úverov zo ŠFRB k 1. 1. 2017 bol 3 928 505,57 €, splátky v roku 2017 boli vo výške 163 842,95 € a zostatok úverov ŠFRB k 31.12.2017 bol 3 764 662,62 €.

V roku 2017 Mesto čerpalo leasingové zdroje vo výške 29 233,50 €. Stav k 1. 1. 2017 bol 70 180,72 €, splátky v roku 2017 boli 34 034,14 € a zostatok nesplateného leasingu k 31.12.2017 bol 65 380,08 €.

V roku 2017 Mesto podľa účtovnej evidencie uhradilo úroky vo výške 77 203,99 €.

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. 2017.

2.6. Poskytnuté záruky

Mesto Michalovce v rozpočtovom roku 2017 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2017) neposkytlo žiadnu záruku.

2.7. Bilancia aktív a pasív

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

Inventarizácia majetku záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov Mesta za rok 2017 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 2018. Výsledky z vykonaných kontrol Vám predkladám na MsZ v samostatných správach.

Z kontrolných zistení počas roka 2017 a za I. Q. 2018 vyplýva, že je potrebné venovať pozornosť zaradzovaniu i vyradzovaniu majetku. Inventarizáciou majetku Mesta zabezpečujeme fyzickú inventúru hmotného majetku a porovnanie skutočného stavu so stavom evidovaným v účtovnej evidencii. Pri inventarizácii investícií, pri rekonštrukcii a modernizácii majetku a ich následnom zaradení do používania a odpisovania, je potrebné postupovať v súlade s platnou legislatívou. Je žiaduce venovať pozornosť i dokladovej inventarizácii účtov, kde v praxi nie sú všetky inventarizované položky zdokladované. Zvlášť je potrebné zdokladovať tvorbu či rozpustenie opravných položiek a rezerv. 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.

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

v €

Aktíva	MsÚ k 31.12.2016 v obst.. hodnote	RO k 31.12.2016 v obst.. hodnote	PO k 31.12.2016 v obst.. hodnote	MsÚ + RO + PO k 31.12.2016 v zost.hod.	MsÚ k 31.12.2017 v obst.. hodnote	RO k 31.12.2017 v obst.. hodnote	PO k 31.12.2017 v obst.. hodnote	MsÚ + RO + PO k 31.12.2017 v zost.hod.	Medziročný vývoj skut. 2017/2016 + nárast - pokles
Spolu majetok	138 345 233	20 100 775	68 228 018	226 674 025	138 384 909	20 184 713	73 940 704	232 510 325	+5 836 300
Neobežný majetok	83 352 804	19 225 531	67 050 827	169 629 161	83 342 756	19 273 045	72 522 090	175 137 890	+5 508 729
Obežný majetok	54 977 029	864 702	1 164 081	57 005 812	54 974 573	893 149	1 404 039	57 271 761	+265 949
Krátkodobé pohľadávky	3 690 081	6 096	214 728	3 910 906	4 055 661	4 018	163 005	4 222 683	+311 777
Finančné účty	4 472 451	820 849	904 527	6 197 827	3 263 308	841 743	1 127 813	5 232 865	-964 962

Pasíva	MsÚ k 31.12.2016	RO k 31.12.2016	PO k 31.12.2016	MsÚ + RO + PO k 31.12.2016	MsÚ k 31.12.2017 v obst. hod.	RO k 31.12.2017 v obst. hod.	PO k 31.12.2017 v obst. hod.	MsÚ +RO+PO 31.12.2017 v zost.hod	Medziročný vývoj skut. 2017/2016
Vlastné imanie a záväzky	110 146 374	13 552 911	35 727 450	159 426 735	110 895 504	13 274 922	36 611 278	160 781 704	+1 354 969
Vlastné imanie	71 632 892	16 314	356 032	72 005 238	73 178 739	20 191	360 830	73 559 759	+1 554 521
Krátkodobé záväzky	5 231 208	826 527	287 952	6 345 688	5 305 333	844 879	316 888	6 467 100	+121 412
Dlhodobé záväzky	3 868 734	22 965	19 582	3 911 281	3 856 529	24 178	17 389	3 898 096	-13 185
Bankové úvery a vyp	10 433 768	0	0	10 433 768	10 211 149	6	0	10 211 155	-222 613

2.8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Vyhodnotenie hospodárenia TaZS mesta Michalovce za rok 2017

TaZS mesta Michalovce za rok 2017 vykázali výnosy hlavnej činnosti (HČ) 5 972 061€, z toho príspevok od zriaďovateľa bol 2 930 000 €, transfér zo ŠR 16 630 € a tržby a ostatné výnosy 206 502 €, čo oproti rozpočtovaným je 145,91%-tné plnenie. Náklady na HČ vykázali v objeme 5 972 075 € a výsledok hospodárenia – 14 €. Za podnikateľskú činnosť (PČ) v roku 2017 dosiahli výnosy 748 920 €, náklady 744 378 € a hospodársky výsledok 4 542 €. Organizácia na základe schváleného rozpočtu dosiahla skutočné plnenie výnosov HČ 101,61%, PČ na 115,04%. Čerpanie nákladov HČ vykazuje na 101,61% a v PČ na 115,80%

Organizácia na položke výnosy z predaja služieb vykázala plnenie v HČ 141,53% , z toho 122,12% boli tržby športových zariadení a v PČ 114,20%, z toho tržby za TKO boli 113,43%-tné. Tržby za predaný tovar v PČ boli 112,42%-tné, kde oproti plánu 65 500 € bola skutočnosť vykázaná vo výške 73 634 €. Na položke ostatné výnosy – rezervy v HČ má za rok 2017 166,58%-tné plnenie a v PČ 180,56%-tné plnenie.

Čerpanie nákladov na materiál v nadväznosti na rozpočet vykazuje organizácia v HČ plnenie na 102,11%, v PČ 69,69%. Čerpanie nákladov na energiu v HČ je vykázané 108,56 % a v PČ 58,28%. Ostatné služby sú v HČ vykázané na 130,79% a v PČ na 128,34%. Osobné náklady sú v HČ 1 678 268 €, plnenie na 96,65% a v PČ 390 614 €, plnenie na 148,45%. Čerpanie ostatných nákladov oproti plánovaným na PČ je vykazované na 89,78% a v HČ 120,33%.

Organizácia predložila v priebehu roka MsZ 3 x návrh na schválenie zmeny rozpočtu. Plánované a rozpočtované nákladové a výnosové položky nie sú dodržané, o čom svedčí vykázaná skutočnosť a predložená Výročná správa o činnosti TaZS mesta Michalovce. K vyhodnoteniu hospodárenia organizácia predložila analýzu nákladov a výnosov z rozčlenením na hlavnú činnosť a podnikateľskú činnosť, bilanciu aktív a pasív a výkaz ziskov a strát. Organizácia spracovala výročnú správu o činnosti TaZS mesta Michalovce, ktorej súčasťou je plnenie programového rozpočtu i analýza majetku a záväzkov.

Organizácia eviduje k 31.12.2017 neobežný majetok v hodnote 32 942 594 €, k 31.12.2016 evidovala majetok vo výške 32 187 363 €, čo je viac o 755 231 €. K 31.12.2017 vykazuje obežný majetok v celkovej hodnote 1 290 375 €, z toho zásob vo výške 107 850 €, čo je viac oproti predchádzajúcemu obdobiu o 66 806 €. Pohľadávky vykazuje vo výške 100 256 €, zostatok finančných účtov k 31. 12. 2017 je 1 082 269 €. Krátkodobé záväzky eviduje v objeme 282 164 €, čo je viac o 32 809 € oproti roku 2016.

Je zrejmé, že príspevková organizácia je napojená na rozpočet zriaďovateľa príspevkom a v rámci zmluvných dojednaní vykonáva všetky činnosti týkajúce sa správcovských povinností a verejnoprospešných služieb krytých príspevkom zriaďovateľa. Odporúčam schvaľovať príspevok na jednotlivé činnosti po preukázaní kalkulovaných nákladov a po dojednaní časových cyklov vykonávaných služieb. Je potrebné zo strany zodpovedných zamestnancov venovať zvýšenú pozornosť celkovej výške výnosov v nadväznosti na náklady organizácie, v členení na hlavnú a podnikateľskú činnosť. Odporúčam zintenzívniť výkon podnikateľských služieb organizácie, vzhľadom na jej personálne kapacity a strojový a vozový park, ktorým disponuje.

Súhlasím s návrhom vysporiadať stratu z hlavnej činnosti vo výške 14 € zo zisku z podnikateľskej činnosti.

Porovnanie schválených nákladov a výnosov HČ s ich skutočným čerpaním a medziročný vývoj Vám predkladám v tabuľke č. 5.

Porovnanie použitia príspevku podľa prevádzok za roky 2012 – 2017 a porovnanie medziročného vývoja rokov 2016 a 2017 Vám predkladám v tabuľke č.6.

Tabuľka č.5 : Porovnanie schválených nákladov a výnosov HČ s ich skutočným čerpaním a medzoročný vývoj v € :

Názov	Skutočnosť 2012 HČ	Skutočnosť 2013 HČ	Skutočnosť 2014 HČ	Skutočnosť 2015 HČ	Zmena rozpočtu HČ 2016 posledná	Skutočnosť 2016 HČ	Rozpočet 2017 HČ	Zmena rozpočtu HČ 2017 posledná	Skutočnosť 2017 HČ	Medzoročný vývoj skutočnosti 2017 -2016 +nárast -pokles
Náklady	4 112 494	4 421 796	4 970 773	5 222 237	5 535 776	5 650 777	5 669 395	5 877 193	5 972 075	+321 298
Príspevok Bežný transfer	2 366 450	2 564 000	2 594 664	2 595 000	2 735 000	2 735 000	2 825 000	2 930 000	2 930 000	+195 000
Vlastné príjmy a ost. výnosy	174 023	177 130	212 691	154 979	140 161	268 967	118 730	141 528	206 502	-62 465
Iné zdroje (krytie majetku)	1 434 902	1 680 077	2 161 120	2 442 431	2 660 615	2 641 295	2 725 665	2 805 665	2 835 559	+194 264
Výnosy	3 975 375	4 421 207	4 968 475	5 192 410	5 535 776	5 645 262	5 669 395	5 877 193	5 972 061	+326 799
Výsledok hospodár.	- 137 119	- 589	-2 298	-29 827	0	-5 515	0	0	-14	

Tabuľka č. 6 : Rozpis čerpania prevádzkového príspevku z hľadiska použitia za roky 2011 – 2017

Príspevok Činnosť / prevádzka	Skutoč. 2012 v €	Skutoč. 2013 v €	Skutoč. 2014 v €	Skutoč. 2015 v €	Posledná zmena rozpočtu 2016 v €	Skutoč. 2016 v €	Rozpočet 2017 v €	Posledná zmena rozpočtu 2017 v €	Skutoč. 2017 v €	Medziročný vývoj skut. 2017 -2016 + nárast - pokles
Kúpalisko	130 062	165 285	178 105	170 128	173 498	173 498	176 605	176 605	176 605	+3 107
Športová hala	0	47 050	49 918	42 620	49 313	49 313	50 280	64 380	64 380	+15 067
Futbalový štadión	0	0	80 000	94 915	101 231	101 231	108 145	108 145	108 145	+6 914
Zimný štadión	0	0	0	0	0	0	0	84 900	84 900	+84 900
Odpadové hospodárst.	973 800	1 050 000	1 069 000	1 119 200	1 225 237	1 225 237	1 254 006	1 254 006	1 254 006	+28 769
Verejné osvetlenie	283 160	236 004	187 812	157 181	143 398	143 398	144 718	144 718	144 718	+1 320
Údržba ver. zelene	385 515	364 973	384 058	345 715	367 572	367 572	384 342	384 342	384 342	+16 770
Čistenie hyg. služby	139 275 8 445	137 088 17 085	158 580 19 085	153 943 19 085	176 782 23 358	176 782 23 358	182 353 24 532	182 353 24 532	182 353 24 532	+5 571 +1 174
Údržba MK	347 633	434 441	357 955	374 628	378 962	378 962	390 202	390 202	390 202	+11 240
Útulok pre psov	19 350	21 907	21 257	20 000	24 173	24 173	24 703	24 703	24 703	+530
Správa majetku	38 050	41 350	33 474	31 160	1 160	1 160	1 160	7 160	7 160	+6 000
Pohrebné a cint.slужby	41 160	48 817	55 420	66 425	70 316	70 316	83 954	83 954	83 954	+13 638
Príspevok	2 366 450	2 564 000	2 594 664	2 595 000	2 735 000	2 735 000	2 825 000	2 930 000	2 930 000	+195 000

Vyhodnotenie hospodárenia MsKS Michalovce za rok 2017

Mestské kultúrne stredisko Michalovce (MsKS), ako príspevková organizácia mesta za rok 2017 vykázalo výnosy vo výške 1 036 740,90 €, z toho príspevok od zriaďovateľa 239 260 €. Náklady má vykázané vo výške 1 036 339,04 € a výsledok hospodárenia 401,86 €.

Organizácia na základe schváleného rozpočtu dosiahla skutočné plnenie výnosov na 106,71%. Oproti rozpočtovaným tržbám za filmové predstavenia dosiahla 112,03%-tné plnenie v celkovom objeme 262 152,50 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 75 343,50 €.

Oproti plánovaným nákladom vo výške 971 506 € dosiahla organizácia 106,67%-tné plnenie. 99,40%-tné čerpanie vykázali na položke spotreba materiálu, 111,29%-tné na službách a 104,13%-tné plnenie vykazuje na položke osobné náklady.

V priebehu rozpočtového roka boli zo strany organizácie prevedené dve úpravy rozpočtu rozpočtovým opatrením. Vzhľadom na vykazované prekročenia rozpočtu, odporúčam zabezpečiť dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia presnejším plánovaním jednotlivých položiek.

Organizácia spracovala výročnú správu o činnosti MsKS Michalovce. Organizácia eviduje neobežný majetok k 31.12.2017 vo výške 2 283 036,10 € a obežný majetok vo výške 80 697,02 €. Zásoby eviduje vo výške 5 370,59 €, čo je viac oproti predchádzajúcemu roku o 1 588,84 €. Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2017 vykázala v objeme 5 719,31 € a krátkodobé záväzky - dodávatelia eviduje v objeme 4 985,71 €.

K vyhodnoteniu hospodárenia organizácia predložila analýzu nákladov a výnosov, plnenie rozpočtu, bilanciu aktív a pasív a výkaz ziskov a strát. S návrhom previesť výsledok hospodárenia za rok 2017 vo výške 401,86 € na účet rezervného fondu organizácie, súhlasím.

V tabuľke č.7 Vám predkladám porovnanie schválených a v priebehu rozpočtového roka upravených nákladov a výnosov MsKS s ich skutočným čerpaním a medzročný vývoj.

Tabuľka č. 7: Porovnanie schválených a v priebehu rozpočtového roka upravených nákladov a výnosov MsKS s ich skutočným čerpaním a medziročný vývoj v € :

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Rozpočet 2017	Posledná zmena rozpočtu 2017	Skutočné plnenie rozpočtu 2017	Medziročný vývoj skutočnosti 2017 -2016 + nárast - pokles
Náklady	783 985	814 373	879 509	899 884	894 902	932 873	906 166	971 506	1 036 339,04	+103 466,04
Príspevok Bežný transfer	240 000	201 185	212 200	210 000	226 000	226 000	236 000	239 260	239 260	+13 260
Vlastné príjmy a ost.výnosy	451 955	515 189	546 825	562 959	541 232	576 240	539 475	601 614	665 970,90	+
Iné zdroje (krytie majetku)	92 114	98 183	120 872	127 842	127 670	130 692	130 691	130 632	131 510	+818
Výnosy	784 069	814 557	879 897	900 801	894 902	932 932	906 166	971 506	1 036 740,90	+103 808,90
Výsledok hospodár.	84	184	388	917	0	59	0	0	401,86	+342,86

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 2017, 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 2016 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 vyhodnotenú 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 2017 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 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre názor.

Základ pre názor

Mesto vykazuje transfery pre subjekty mimo verejnej správy za rok 2017, ktoré boli zúčtované v roku 2018.

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 2017 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 2017 konštatujem, že je zostavený v súlade s §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

S návrhom rozdelenia prebytku rozpočtu za rok 2017 do fondov súhlasím. Je v súlade s platnou legislatívou a je súčasťou návrhu záverečného účtu a uznesenia MsZ.

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

Michalovce, apríl 2018

Ing. Marta Bobovniková, PhD.
hlavná kontrolórka