

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2016

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 2016 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 2016 – 2018 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

Stanovisko je členené na :

1. Rozpočet roku 2016 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 audítorm 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 2016 a jeho plnenie.

Rozpočet Mesta na rok 2016 schválilo mestské zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 10. 12. 2015 uznesením MsZ č. 130. Bežný rozpočet mesta Michalovce na rok 2016 bol navrhovaný v objeme 26 188 370€ bežných príjmov a 23 344 315 € bežných výdavkov. Kapitálový rozpočet predpokladal kapitálové príjmy v objeme 1 722 890 € a kapitálové výdavky 570 600 €. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v objeme 101 420 € a výdavkové vo výške 4 097 765 €.

V rámci viacročného rozpočtu Mesta Michalovce na roky 2016 - 2018 rozpočet na rok 2016 po schválení v MsZ je záväzný a na roky 2017 a 2018 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 v znení neskorších predpisov 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 2016 - 2018 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.

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 2016 v súlade s §14 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Predkladám Vám zoznam rozpočtových opatrení rozpočtu roku 2016 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy rozpočtovaných zdrojov:

Číslo rozp. opatrenia	Dátum schválenia v MsZ / úprava primátorom	Číslo uznesenia MsZ / úprava primátorom	Výška úpravy rozpočtovaných zdrojov v €
1.	23.2.2016	MsZ č. 153	Bežné výdavky = + 27 610 Bežné príjmy = + 229 758 Kapitálové výdavky = + 650 089 Fin.operácie prij. = + 447 941
2.	19.4.2016	MsZ č. 171	Bežné príjmy = + 95 481 Bežné výdavky = + 278 179 Kapitálové príjmy = - 28 787 Kapitálové výdavky = - 177 899 Fin.operácie prij. = + 33 586
3.	21.6.2016	MsZ č. 196	Bežné príjmy = + 183 692 Bežné výdavky = + 138 080 Kapitálové príjmy = + 80 000 Kapitálové výdavky = + 379 742 Fin.operácie prij. = + 262 630 Fin.operácie výdav. = + 8 500
4.	25.10.2016	MsZ č. 228	Bežné príjmy = + 553 879 Bežné výdavky = + 604 811 Kapitálové príjmy = + 5 352 Kapitálové výdavky = + 305 319 Fin.operácie prij. = + 350 899
5..	8.12.2016	MsZ č. 242	Bežné príjmy = + 61 400 Bežné výdavky = + 75 400 Kapitálové výdavky = - 14 000
6.	28.12.2016	Úprava primátorom	Bežné výdavky = + 44 596 - 44 596 <i>Úprava v rámci položiek</i>

Rozpočty rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MsZ Michalovce – základných škôl a materskej školy s právnou subjektivitou, Základnej umeleckej školy i Michalovského domova seniorov (Zariadenia pre seniorov) boli mestskému zastupiteľstvu

predložené ako súčasť návrhu a jednotlivých zmien rozpočtu Mesta na rok 2016, 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 2016 bol schválený uznesením MsZ č. 128 zo dňa 10. 12. 2015 v hlavnej činnosti organizácie v objeme 5 355 836 € nákladov a 117 983 € vlastných výnosov. Príspevok bol poskytnutý zriaďovateľom v rozpočte Mesta ako transfer na TKO v objeme 1 225 237 € a transfer na činnosť 1 509 763 €. Príspevková organizácia - TaZS mesta Michalovce počas roka 2016 predložila MsZ na schválenie dva krát zmenu rozpočtu, ktoré boli schválené uznesením MsZ č. 195 dňa 21. 6. 2016 a uznesením MsZ č. 227 dňa 25. 10. 2016.

Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu TaZS mesta Michalovce v roku 2016 v členení podľa dátumu schválenia a výšky úpravy nákladov, výnosov a príspevku:

ROZPOČET	Dátum schválenia v MsZ	Číslo uznesenia MsZ	Rozpočet v €			
			Náklady	Transfer na krytie odpisov prostr.ÚPSVaR	Vlastné výnosy	Príspevok na činnosť
Pôvodne schválený	10. 12. 2015	MsZ č.128	5 355 836	2 502 853	117 983	2 735 000
1. zmena	21. 6. 2016	MsZ č.195	5 369 836	2 502 853	117 983	2 749 000
2. zmena	25. 10. 2016	MsZ č.227	5 535 776	2 639 240 21 375	140 161	2 735 000

Cez bežný rozpočet Mesta – MsÚ boli v roku 2016 hradené leasingové splátky za pohrebné vozidlo, kompaktor snehový frézu i osobný automobil, užívateľom ktorých sú TaZS. Hodnota predmetného finančného majetku k 1. 1. 2016 bola 34 824,50€ a k 31.12.2016 45 028,77 €. TaZS fakturovali v roku 2016 za práce a služby pre Mesto - MsÚ 46 132,69 €.

Príspevková organizácia TaZS bola na rozpočet Mesta v roku 2016 napojená príspevkom 2 735 000 €, čo je oproti roku 2015 viac o 140 000 €. V rozpočte Mesta je členený na transfer na TKO v objeme 1 225 237€, transfer na cestnú prepravu 184 612 €, na rozvoj obce 1 127 889 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 000 € a na verejné osvetlenie 173 262 €. Príspevkovej organizácii nebol poskytnutý kapitálový transfer cez rozpočet zriaďovateľa na kapitálové výdavky.

Rozpočet príspevkovej organizácie MsKS Michalovce bol dňa 10. 12. 2015 schválený uznesením MsZ č. 129. Príspevok pre príspevkovú organizáciu bol schválený vo výške 226 000 €. V priebehu roka 2016 organizácia predložila na schválenie jednu zmenu rozpočtu, ktorá bola schválená 8. 12. 2016 uznesením MsZ č.214. Predkladám Vám zoznam zmien rozpočtu MsKS mesta Michalovce v roku 2016 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
Pôvodne schválený	10.12.2015	129	874 002	648 002	226 000
1. zmena	8.12.2016	241	894 902	668 902	226 000

Príspevková organizácia MsKS bola na rozpočet Mesta v roku 2016 napojená príspevkom 226 000 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 16 000 €. MsKS fakturovali v roku 2016 za práce a služby pre Mesto - MsÚ 7 464,74 €. Príspevkovej organizácii nebol poskytnutý kapitálový transfer cez rozpočet zriaďovateľa na kapitálové výdavky.

K návrhu rozpočtu Mesta Michalovce na rok 2016 som spracovala a poslancom MsZ predložila odborné stanovisko a následne v roku 2016 som spracovala dve stanoviská hlavnej kontrolórky k zmene rozpočtu predkladanej poslancom MsZ v apríli a v októbri 2016:

V stanovisku k návrhu rozpočtu som poukázala, že na základe jednotlivých položiek rozpočtovaných bežných príjmov na rok 2016 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. Opäťovne 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.

Pri tvorbe programového rozpočtu som poukázala na dôležitosť stanovenia správnych a merateľných ukazovateľov na základe činností nášho Mesta v nadväznosti na cieľ a zodpovednosť.

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

Porovnanie schválených a v priebehu roka upravených príjmov s ich skutočným plnením za roky 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 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 2011, 2012, 2013, 2014, 2015, 2016 a medziročný vývoj skutočných výdavkov je uvedený v tabuľke č.3.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečných účtov za roky 2010 - 2016 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 2010	Skutočné plnenie rozpočtu 2011	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Rozpočet 2015	Posledná zmena rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016
Bežné príjmy	20 064 761	21 315 166	23 214 222	24 214 966	24 482 079	24 197 853	25 074 978	25 473 350	26 188 370	27 312 580	28 003 471
daňové príjmy	9 316 831	10 866 496	11 546 895	12 232 409	12 817 331	13 046 192	13 657 192	13 934 974	14 670 300	14 900 500	15 397 081
nedaňové príjmy	3 312 949	3 301 415	3 728 884	3 470 668	3 437 230	3 300 777	3 540 719	3 517 358	3 499 808	3 958 928	4 051 530
Kapitálové príjmy	5 008 806	4 471 304	4 016 310	3 586 208	1 385 259	5 948 276	3 439 329	3 650 305	1 722 890	1 779 455	2 879 653
Príjmy celkom	25 073 567	25 786 470	27 230 532	27 801 174	25 867 338	30 146 129	28 514 307	29 123 655	27 911 260	29 092 035	30 883 124
Bežné výdavky	18 896 808	19 617 089	20 823 192	21 502 876	21 684 672	21 592 453	22 349 238	22 003 351	23 344 315	24 468 395	23 833 247
Kapitálové výdavky	7 922 726	9 442 998	6 763 858	7 418 022	2 478 316	5 708 601	4 618 736	3 928 577	570 600	1 713 851	1 556 087
Výdavky celkom	26 819 534	29 060 087	27 587 050	28 920 898	24 162 988	27 301 054	26 967 974	25 931 928	23 914 915	26 182 246	25 389 334
Peňažné operácie príjmové	3 748 346	5 512 053	3 622 348	3 890 538	2 653 332	750 000	2 217 482	1 921 636	101 420	1 196 476	946 635
Peňažné operácie výdavkové	776 883	866 982	1 255 409	822 912	3 082 090	3 595 075	3 763 815	3 751 714	4 097 765	4 106 265	3 829 314

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

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2011	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Posledná zmena rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Medziročný vývoj skutočnosti 2016-2015 + nárast - pokles
Príjmy celkom	25 786 470	27 230 532	27 801 174	25 867 338	28 514 307	29 123 655	27 911 260	29 092 035	30 883 124	+1 759 469
Bežné príjmy	21 315 166	23 214 222	24 214 966	24 482 079	25 074 978	25 473 350	26 188 370	27 312 580	28 003 471	+2 530 121
daňové príjmy	10 866 496	11 546 895	12 232 409	12 817 331	13 657 192	13 934 974	14 670 300	14 900 500	15 397 081	+1 462 107
Podielové dane	8 293 267	8 473 468	9 017 099	9 604 457	10 604 092	10 821 781	11 230 000	11 459 000	11 999 783	+1 178 002
Dane z majetku	1 851 575	1 901 906	1 913 096	1 922 007	1 768 000	1 852 978	2 067 500	2 067 500	2 079 756	+ 226 778
Dane za tovary a služby	721 654	1 171 521	1 302 214	1 290 867	1 285 100	1 260 215	1 372 800	1 374 000	1 317 542	+ 57 327
nedaňové príjmy	3 301 415	3 728 884	3 470 668	3 473 230	3 540 719	3 517 358	3 499 808	3 958 928	4 051 530	+ 534 172
Granty a transfery	7 147 255	7 938 443	8 511 889	8 227 518	7 877 067	8 021 018	8 018 262	8 453 152	8 554 860	+ 533 842
Kapitálové príjmy	4 471 304	4 016 310	3 586 208	1 385 259	3 439 329	3 650 305	1 722 890	1 779 455	2 879 653	- 770 652

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

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2011	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Rozpočet 2015	Posledná zmena rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Medziročný vývoj skutočnosti 2016-2015 + nárast - pokles
Výdavky celkom	29 060 087	27 587 050	28 920 898	24 162 988	27 301 054	26 967 974	25 931 928	23 914 915	26 182 246	25 389 334	-542 594
Bežné výdavky	19 617 089	20 823 192	21 502 876	21 684 672	21 592 453	22 349 238	22 003 351	23 344 315	24 468 395	23 833 247	+1 829 896
Kapitálové výdavky	9 442 998	6 763 858	7 418 022	2 478 316	5 708 601	4 618 736	3 928 577	570 600	1 713 851	1 556 087	-2 372 490

Tabuľka č.4: Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečných účtov za roky 2010 - 2016 v € :

Názov	Skutočné plnenie rozpočtu 2010	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	Medziročný vývoj skutočnosti 2016-2015 + nárast - pokles
Príjmy celkom	25 073 567	25 786 470	27 230 532	27 801 174	25 867 338	29 123 655	27 911 260	29 092 035	30 883 124	+1 759 469
Bežné príjmy	20 064 761	21 315 166	23 214 222	24 214 966	24 482 079	25 473 350	26 188 370	27 312 580	28 003 471	+2 530 121
Kapitálové príjmy	5 008 806	4 471 304	4 016 310	3 586 208	1 385 259	3 650 305	1 722 890	1 779 455	2 879 653	-770 652

Výdavky celkom	26 759 471	26 819 534	29 060 087	27 587 050	28 920 898	24 162 988	25 931 928	23 914 915	26 182 246	25 389 334	-542 594
Bežné výdavky	19 469 053	18 896 808	19 617 089	20 823 192	21 502 876	21 684 672	22 003 351	23 344 315	24 468 395	23 833 247	1 829 896
Kapitálové výdavky	7 290 418	7 922 726	9 442 998	6 763 858	7 418 022	2 478 316	3 928 577	570 600	1 713 851	1 556 087	-2 372 490
Rozdiel Príjmy - Výdavky	- 2 496 833	- 1 745 967	-3 273 617	- 356 518	- 1 119 724	1 704 350	3 191 727	3 996 345	2 909 789	5 493 790	2 302 063
Bežný rozpočet prebytok/schodok	+2 634 055	+1 167 953	+1 698 077	+2 391 030	+2 712 090	2 797 407	3 469 999	+2 844 055	+2 844 185	4 170 224	700 225
Kapitálový rozpočet prebytok/schodok	- 5 130 888	- 2 913 920	-4 971 694	-2 747 548	-3 831 814	- 1 093 057	-278 272	+1 152 290	+65 604	1 323 566	1 601 838
Peňažné operácie príjmové	5 829 813	3 748 346	5 512 053	3 622 348	3 890 538	2 653 332	1 921 636	101 420	1 196 476	946 635	-975 001
Prevod z peňažných fondov	940 924	2 097 982	3 336 453	2 090 739	346 645	1 842 179	1 208 554	101 420	1 196 476	946 635	-261 919
Zostatok prostr. z predch. rokov	1 182 831	437 292	116 696	13 671	1 132 092	811 153	113 082	0	418 509	418 509	305 427
Prijaté úvery	2 655 512	683 699	1 425 330	1 421 668	749 301	0	600 000	0	0	0	-600 000
úvery ŠFRB	1 050 546	529 373	633 574	96 270	1 662 500	0	0	0	0	0	0
Peňažné operácie výdavkové	598 504	776 883	866 982	1 255 409	822 912	3 082 090	3 751 714	4 097 765	4 106 265	3 829 314	77 600
Účasť na majetku	16 700	206 004	208 407	420 946	200 000	456 064	445 075	652 000	660 500	660 500	215 425
Splácanie istín bankových úverov	581 804	570 879	658 575	834 463	622 912	792 580	1 244 031	1 330 000	1 256 456	1 288 663	44 632
Splácanie istín dodáv. úverov						1 833 446	2 062 608	2 115 765	2 115 765	1 850 656	-211 952

2. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu

2.1. Rozpočtové hospodárenie

Vyhodnotenie hospodárenia Mesta Michalovce za rok 2016

Plnenie rozpočtu príjmov a výdavkov za rok 2016 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. 2016 vykázanú vo výške 28 003 471 € je na 102,53%. Medziročný rozdiel skutočných príjmov je 2 530 121 €, pričom príjmy z podielových daní boli vyššie o 1 178 002 €, nedaňové príjmy o 534 172 € a granty a transféry o + 533 842 €. Naplnenie príjmovej časti rozpočtu z podielových daní bolo na 104,72%, z daní z majetku bolo plnenie oproti rozpočtu vyššie o 0,59%, dane za tovary a služby boli plnené na 95,89%, čo je oproti predchádzajúcemu roku nižšie o 2,17%, a nedaňové príjmy oproti stanovenému rozpočtu splnené na 102,34%. 574,40%-tné plnenie príjmov je vykázané na položke správne poplatky – rybárske lístky, pričom aj v prechádzajúcom roku bolo vykázané plnenie na predmetnej položke 191%-tné. 1390,09%-tné plnenie je vykázané na položke príjmy za prieskumné územie, 211,251%-tné plnenie bolo na položke dane za tovary a služby- drobný stavebný odpad a na položke - Úroky z vkladov 168,20%. Položka – poplatky za vecné bremeno bola splnená na 3,1% a príjmy za úsek školstva – základné školy na 15,67%. Uvedené vykázané hodnoty nesvedčia o sledovaní plnenia rozpočtu zodpovednými pracovníkmi a uplatnenia zmeny rozpočtu na jednotlivých položkách v rámci rozpočtových opatrení.

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov je na 161,83%, z toho najnižšie plnenie 9,15% je z kapitálových príjmov za predaj bytov, kde oproti pôvodne rozpočtovaným 20 000 € boli skutočne dosiahnuté príjmy vykázané v objeme 1 830€. V roku 2015 bolo na položke rozpočtovaných tiež 20 000 € a skutočne dosiahnuté príjmy boli 31 275 €. Príjem z predaja budov bol prekročený o 29,93% a príjem z predaja pozemkov bol o 5,44%. Plnenie na 256% je vykázane na položke zahraničné granty, kde oproti pôvodne rozpočtovaným 32 640 € bol rozpočet upravený na 12 750 € a skutočné čerpanie bolo 32 640 €.

V roku 2016 boli skutočné príjmové operácie v objeme 946 635 €, čo oproti rozpočtovaným predstavuje 79,12%-tné plnenie, čo je oproti roku 2015 o 7,54% nižšie. Z fondu rezerv bolo čerpaných 487 664 €, čo je 72,02% oproti predpokladanému čerpaniu. Oproti roku 2015 bolo tohtoročné použitie prostriedkov rezervného fondu nižšie o 720 890 €. 9,38%-tný bol prevod z fondu opráva údržby bytov na Masarykovej ulici blok A a C, kde oproti rozpočtovaným 4 320 € bolo čerpaných 405 €.

Rozpočet bežných výdavkov bol čerpaný na 97,40%, pričom najväčšie prekročenie o 481,82% bolo na položke výdavkov na služby – web stránka, kde oproti rozpočtovaným 77€ bolo skutočné čerpanie 371 € a 159,83%-tné čerpanie bolo na položke aktivačné práce, pričom v roku 2015 bolo tiež prekročené čerpanie o 44,47%. Spolu, s nulovým čerpaním bolo rozpočtovaných 77 260€ - na položke školenia INEDU GOV, všeobecný materiál, všeobecné služby, požiarne bezpečnosť i vyradenie majetku na odbore HsM, ako aj výdavky na projekt TSP na odbore sociálnom MsÚ. 1,70% čerpanie oproti rozpočtovaným zdrojom bolo na položke rutinná údržba na organizačnom odbore, 9,97%-tné čerpanie na položke služby-likvidácia divokých skládok na odbore ŽPaMR MsÚ a 27%-tné plnenie na položke splátky úrokov. 120,83%-tné čerpanie je vykázané na položke – transfér na činnosť- verejné osvetlenie. Čerpanie bežných výdavkov v porovnaní s rokom 2015 bolo vyššie o +1 829 896€.

Príspevkovým organizáciám napojených na rozpočet mesta poskytlo mesto v roku 2016 príspevok v celkovom objeme 2 961 000 €, čo je viac o 156 000€ oproti roku 2015. Pre TaZS bol príspevok poskytnutý na TKO v objeme 1 225 237 €, na cestnú dopravu 184 612 €,

na rozvoj obce 1 127 889 €, na nakladanie s odpadovými vodami 24 000€ a na verejné osvetlenie 173 262 €. Pre MsKS bol príspevok zriaďovateľa vo výške 226 000 €, čo je viac o 16 000 €, oproti roku 2015.

V roku 2016 bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 11 827 003 €, z toho na originálne kompetencie 3 973 065 € a na prenesené 7 059 780 €. Oproti predchádzajúcemu roku, kedy bolo cez rozpočet mesta na vzdelávanie čerpaných 11 241 960 €, z toho na originálne kompetencie 3 756 445 € a na prenesené 6 634 745 €, bolo celkové čerpanie vyššie o 585 043 €. Pre neštátne školské zariadenia je vykázané 100% plnenie v celkovom objeme 741 738 €.

Rozpočtová organizácia Michalovský domov seniorov čerpala v roku 2016 bežné výdavky v objeme 1 623 901€ a zariadenie opatrovateľskej služby 102 339 €. Vlastné príjmy organizácie v roku 2016 boli v objeme 821 689 €, a v rámci prenesených kompetencií v sociálnej oblasti na činnosť zariadenia bolo zo ŠR poukázaných na činnosť ZOS 48 000 € a na činnosť zariadenia pre seniorov 769 920 €.

Transakcie verejného dlhu – splátky úrokov za rok 2016 boli vo výške 50 072 €, čo je oproti roku 2015 menej o 47 906 € a v porovnaní na rozpočtované zdroje je vykázané 26,77%-tné čerpanie. Ostatné platby sú čerpané na 82,07%, v objeme 2 462 €.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol splnený na 90,79%. Na štyroch položkách rozpočtovaných v celkovom objeme 41 000 € je vykázané nulové plnenie. 12,49%-tné plnenie je vykázané na položke hardvér a 17,1%-tné čerpanie je vykázané na položke projektová dokumentácia – CSS Partizánska, Sládkovičova, Hollého. Čerpanie kapitálových výdavkov v porovnaní s rokom 2015 bolo nižšie o -2 372 490 €.

V roku 2016 boli skutočné výdavkové operácie v objeme 3 829 314 €, čo je oproti roku 2015 viac o 77 600 € a oproti stanovenému rozpočtu na rok 2016 je 93,26 %-tné čerpanie. Výdavky vykázané na položke účasť na majetku v objeme 660 500 € sú oproti roku 2015 vyššie o 215 425 € a splácanie istín bankových úverov bolo oproti roku 2016 vyššie o 44 632 €. Splátka dodávateľských úverov je vykázaná v roku 2016 vo výške 1 850 656 €, čo je o -211 952 € menej, ako v roku 2015.

Pri hodnotení plnenia jednotlivých rozpočtovaných položiek je potrebné opätovne uviesť, že zmenou rozpočtu prevádzkanou 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, ako i na rozsah dodávateľských služieb, keďže výška rozpočtovaných prostriedkov sa javí neúmerne vzhľadom na objem poskytovaných služieb. Je potrebné prehodnotiť výdavky Mesta vynaložené na podporu, opravu, údržbu, rekonštrukciu a ostatné služby v rámci rozvoja voľno časových aktivít občanov. Taktiež, odporúčam prehodnotiť nadväznosti výdavkov na služby v oblasti správy i výkonu správy majetku Mesta.

2.2. Plnenie programov obce

Finančné plnenie rozpočtu na základe spracovanej hodnotiacej správy, členené podľa kódu a názvu programu, podprogramu a prvku je vykázané na 96,47 %. 95,48%-tné plnenie je vykázané na programe 14. Sociálne služby, kde v podprograme 14.7. Sociálne pohreby nedošlo k čerpaniu, podprogram 14.6. Jednorazová sociálne výpomoc vykazuje 69,05%-tné čerpanie a podprogram 14.9. Ochrana detí z DD 58,50%-tné čerpanie. 46,29%-tné čerpanie je vykázané v podprograme 3.2. vzdelávanie zamestnancov, nulové plnenie v podprograme 5.3. požiarne ochrana.

Vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov je spracovávané už ôsmy 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. Opätovne odporúčam venovať vyhodnoteniu plnenia programového rozpočtu viac pozornosti zo strany zodpovedných pracovníkov, keďže zdvojením zodpovednosti jednotlivých odborov, či organizácií je zložité monitorovanie a hodnotenie jednotlivých podprogramov.

Predložené plnenie programového rozpočtu obsahuje vyhodnotenie merateľných ukazovateľov. Avšak zdôvodnenie, príčiny neplnenia a opatrenia na odstránenie neželaného stavu nie sú v hodnotiacej správe k programovému rozpočtu uvedené. Spracovaniu programového rozpočtu, monitorovacím správam a hodnotiacim správam sa venuje pozornosť zo strany predkladateľov, je ale 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. Odporúčam, aby sa prehodnotili stanovené kritéria (ciele, zábery, podprogramy, merateľné ukazovatele) programového rozpočtu vychádzajúc z koncepčných materiálov, ktoré Mesto má spracované. 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 2016 prehľad o poskytnutých dotáciách. V roku 2016 Mesto poskytlo zo svojho rozpočtu 540 801,78 € na nenávratné finančné dotácie. V súlade s platným všeobecne záväzným nariadením bola poskytnutá priamo z rozpočtu dotácia pre MFK v objeme 244 510 €, čo je oproti roku 2015 viac o 50 000 €. Pre TV Mistrál bola poskytnutá dotácia 69 000 €, čo je oproti roku 2015 viac o 8 000 €. Pre Ekonomickú univerzitu bolo poskytnutých 39 500 €, čo oproti roku 2015 nebolo navýšené. Mládežnícke športové kluby získali dotáciu o 27 000 € viac oproti minulému roku, v celkovom objeme 137 500 €. V členení podľa subjektov bola rozdelená a schválená uznesením Mestskej rady 12- tím športovým klubom. V rámci prerozdelenia dotácií na základe žiadostí bolo podporených 114 subjektov v celkovom finančnom objeme 50 291,78 €.

2.4. Peňažné fondy

Stav na fonde rezerv k 1.1. 2016 bol 305 347,72 €. Prídel po schválení záverečného účtu za rok 2015 bol 919 691 € a čerpanie v roku 2016 bolo 487 663,65 €. Zostatok fondu rezerv k 31. 12. 2016 je 737 375,07 €, čo je o 432 027,35 € viac, ako zostatok minulého roka.

Stav na fonde rozvoja bývania k 1.1. 2016 bol 42 624,65 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2015 bol 10 917 €, čerpanie v roku 2016 nebolo a zostatok peňažného fondu k 31.12. 2016 je 53 541,65 €.

K 1. 1. 2016 na fonde psov bolo 27 282,60 €, prídel po schválení záverečného účtu za rok 2015 bol 10 770 €, čerpanie v roku 2016 bolo 14 018,62 €. Zostatok k 31.12. 2016 je 24 033,98 €.

Stav na fonde pešej zóny k 1.1. 2016 bol 11 963,27 €, prírastok na fonde v roku 2016 bol 1 762 €, čerpanie počas roka nebolo a zostatok k 31.12. 2016 je 13 725,27 €.

Bola vykonaná inventarizácia fondov k 31.12.2016. Stav a pohyb na peňažných fondoch v roku 2016 je súčasťou záverečného účtu.

2.5. Stav a vývoj dlhu

V rozpočtovom roku 2016 Mesto v návrhu rozpočtu nepredpokladalo čerpanie úveru. K 1. 1. 2016 Mesto evidovalo zostatok komerčných úverov vo výške 4 831 332,15 €. Splátkami Mesto uhradilo v roku 2016 úvery v celkovej výške 1 095 625,40 €. Zostatok úverov k 31.12.2016 bol 3 735 706,75 €.

V roku 2016 sa zvýšili dodávateľské investičné úvery o 3 636 523,05 €. Na základe zmluvy o postúpení pohľadávok za vykonanú rekonštrukciu ciest a chodníkov medzi spoločnosťou Eurovia SK a.s., Sberbank Slovensko a.s. a Mestom. K 1. 1. 2016 zostatok dodávateľských úverov bol 4 943 194,68 €, čerpanie v roku 2016 bolo v objeme 3 636 523,05 €, splátky 1 881 656,75 € a k 31.12.2016 Mesto evidovalo zostatok dodávateľských úverov spolu vo výške 6 698 060,98 €, čo je oproti predchádzajúcemu roku viac o 1 754 866,30 €.

Úver zo ŠFRB v roku 2016 Mesto nečerpalo. Stav úverov zo ŠFRB k 1. 1. 2016 bol 4 090 541,89 €, splátky v roku 2016 boli vo výške 162 036,32 € a zostatok úverov ŠFRB k 31.12.2016 bol 3 928 505,57 €.

V roku 2016 Mesto čerpalo leasingové zdroje vo výške 63 341,93 €. Stav k 1. 1. 2015 bol 36 001,14 €, splátky v roku 2016 boli 29 162,35 € a zostatok nesplateného leasingu k 31.12.2016 bol 70 180,72 €.

V roku 2016 Mesto uhradilo v stanovenom termíne všetky dohodnuté splátky úverov. Splátky úrokov za rok 2016 uhradilo vo výške 91 754,43 €.

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. Je však stanovené, že zákonné postupy sa nebudú realizovať 24 mesiacov od prvého mesiaca, ktorý bude nasledovať po mesiaci, v ktorom sa uskutočnilo ustanovujúce zasadnutie zastupiteľstva a v prípadoch uvedených v čl.5 zákona o rozpočtovej zodpovednosti. Stav a vývoj dlhu je sledovaný z úrovne hlavnej kontrolórky v zmysle platnej legislatívy

Mesto vedie operatívnu evidenciu o stave a vývoji dlhu. V návrhu záverečného účtu je v VI. časti uvedený položkový prehľad o stave a vývoji dlhu.

2.6. Poskytnuté záruky

Mesto Michalovce v rozpočtovom roku 2016 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke k 31. 12. 2016) neposkytlo žiadnu záruku.

2.7. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2016 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 2016 bola vykonaná na základe príkazných listov primátora č. 4/2016 a 5/2016. Evidencia

a inventarizácia majetku Mesta, prírastky a úbytky majetku, správa majetku Mesta a jeho odpisovanie sú predmetom kontrol ÚHK i v roku 2017. Výsledky z vykonaných kontrol Vám predkladám na MsZ v samostatných správach.

Z kontrolných zistení počas roka 2016 a za I. Q. 2017 vyplýva, že je potrebné venovať pozornosť zaradzovaniu i vyradzovaniu majetku, ako aj kompatibilitu evidencii majetku u vlastníka a správcu. 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 31.12.2015 v obst.. hodnote	RO k 31.12.2015 v obst.. hodnote	PO k 31.12.2015 v obst.. hodnote	MsÚ + RO + PO k 31.12.2015 v zost.hod.	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.	Medziročný vývoj skut. 2016/2015 + nárast - pokles
Spolu majetok	138 150 138	18 225 937	65 011 401	156 147 476	138 345 233	20 100 775	68 228 018	226 674 025	+70 126 549
Neobežný majetok	87 372 001	17 436 300	64 090 427	105 414 114	83 352 804	19 225 531	67 050 827	169 629 161	+64 215 047
Obežný majetok	50 763 006	778 513	900 993	50 687 125	54 977 029	864 702	1 164 081	57 005 812	+6 318 687
Krátkodobé pohľadávky	2 910 064	14 485	138 877	1 323 461	3 690 081	6 096	214 728	3 910 906	+2 587 445
Finančné účty	2 691 034	733 984	671 675	4 096 688	4 472 451	820 849	904 527	6 197 827	+2 101 139

Pasíva	MsÚ k 31.12.2015	RO k 31.12.2015	PO k 31.12.2015	MsÚ + RO + PO k 31.12.2015	MsÚ k 31.12.2016	RO k 31.12.2016	PO k 31.12.2016	MsÚ + RO + PO k 31.12.2016	Medziročný vývoj skut. 2016/2015
Vlastné imanie a záväzky	108 741 215	12 102 665	35 303 596	156 147 476	110 146 374	13 552 911	35 727 450	159 426 735	+3 279 259
Vlastné imanie	69 895 287	-10 361	346 968	70 231 893	71 632 892	16 314	356 032	72 005 238	+1 773 345
Krátkodobé záväzky	7 186 415	763 609	237 911	8 187 936	5 231 208	826 527	287 952	6 345 688	-1 842 248
Dlhodobé záväzky	7 285 112	19 662	25 890	7 330 664	3 868 734	22 965	19 582	3 911 281	-3 419 383
Bankové úvery a vyp	4 831 332	0	0	4 831 332	10 433 768	0	0	10 433 768	+5 602 436

2.8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Vyhodnotenie hospodárenia TaZS mesta Michalovce za rok 2016

TaZS mesta Michalovce za rok 2016 vykázali výnosy hlavnej činnosti (HČ) 5 645 262€, z toho príspevok od zriaďovateľa bol 2 735 000 € a tržby a ostatné výnosy 268 967 €, čo oproti rozpočtovaným je 191,90%-tné plnenie. Náklady na hlavnú činnosť vykázali v objeme 5 650 777 € a výsledok hospodárenia – 5 515 €. Za podnikateľskú činnosť (PČ) v roku 2016 dosiahli výnosy 515 691 €, náklady 501 239 € a hospodársky výsledok 14 452 €. Organizácia na základe schváleného rozpočtu dosiahla skutočné plnenie výnosov HČ 101,98%, PČ na 99,88%. Čerpanie nákladov HČ vykazuje na 102,08% a v PČ na 97,68%.

Organizácia na položke výnosy z predaja služieb vykázala plnenie v HČ 197,17% , z toho 136,38% boli tržby športových zariadení a v PČ 100,03%, z toho tržby za TKO boli 1100,03%-tné. Tržby za predaný tovar v PČ boli 97,73%-tné, kde oproti plánu 57 000 € bola skutočnosť vykázaná vo výške 55 706 €. Na položke ostatné výnosy – rezervy v HČ má za rok 2016 186%-tné plnenie a v PČ 102,87%-tné plnenie. Na prevádzke Správa a riadenie vykazuje 151,79%-tné plnenie výnosov, na prevádzke Autoúdržba 11175%-tné a na Údržbárske dielne 58,98%-tné plnenie, Pohrebnícke a cintorínske služby 181,10%-tné.

Čerpanie nákladov na materiál v nadväznosti na rozpočet vykazuje organizácia v HČ plnenie na 106,92%, v PČ 99,90%. Čerpanie nákladov na energiu v HČ je vykázané 94,93 % a v PČ 107,38%. Ostatné služby sú v HČ vykázané na 121,79% a v PČ na 98,42%. Osobné náklady sú v HČ 1 562 838 €, plnenie na 102,27% a v PČ 268 106€, plnenie na 99,47%. Čerpanie ostatných nákladov oproti plánovaným na PČ je vykazované na 71,27% a v HČ 113,03%.

Organizácia predložila v priebehu roka MsZ 2 x návrh na schválenie zmeny rozpočtu. Na základe hore uvedených skutočností a predloženej Výročnej správy o činnosti TaZS mesta Michalovce za rok 2016 je zrejmé nedodržanie plánovaných, resp. rozpočtovaných nákladových a výnosových položiek.

Odporúčam zodpovedným zamestnancom venovať zvýšenú pozornosť celkovej výške výnosov v nadväznosti na náklady organizácie, v členení na hlavnú a podnikateľskú činnosť. Opätovne navrhujem schvaľovať príspevok na jednotlivé činnosti po preukázaní kalkulovaných nákladov a po dojednaní časových cyklov vykonávaných služieb. Zároveň podotýkam, 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. Keďže má povolenie vykonávať aj podnikateľskú činnosť, služby v rámci podnikateľskej činnosti vykonáva za úplaty. Opätovne odporúčam zintenzívniť výkon podnikateľských služieb organizácie, vzhľadom na jej personálne kapacity a strojový a vozový park, ktorým disponuje.

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 2011 – 2016 a porovnanie medziročného vývoja rokov 2015 a 2016 Vám predkladám v tabuľke č.6.

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

Názov	Skutočnosť 2011 HČ	Skutočnosť 2012 HČ	Skutočnosť 2013 HČ	Skutočnosť 2014 HČ	Zmena rozpočtu HČ 2015 posledná	Skutočnosť 2015 HČ	Rozpočet 2016 HČ	Zmena rozpočtu HČ 2016 posledná	Skutočnosť 2016 HČ	Medziročný vývoj skutočnosti 2016 -2015 +nárast - pokles
Náklady	3 513 996	4 112 494	4 421 796	4 970 773	5 076 499	5 222 237	5 355 836	5 535 776	5 650 777	+428 540
Príspevok Bežný transfer	2 041 000	2 366 450	2 564 000	2 594 664	2 595 000	2 595 000	2 735 000	2 735 000	2 735 000	+140 000
Vlastné príjmy a ost. výnosy	212 484	174 023	177 130	212 691	138 414	154 979	140 161	140 161	268 967	+113 988
Iné zdroje (krytie majetku)	1 135 805	1 434 902	1 680 077	2 161 120	2 343 085	2 442 431	2 660 615	2 660 615	2 641 295	+198 864
Výnosy	3 389 289	3 975 375	4 421 207	4 968 475	5 076 499	5 192 410	5 535 776	5 535 776	5 645 262	+452 852
Výsledok hospodár.	- 124 707	- 137 119	- 589	-2 298	0	-29 827	0	0	-5 515	+24 312

Tabuľka č. 6 : Rozpis čerpania prevádzkového príspevku z hľadiska použitia za roky 2011 – 2016

Príspevok Činnosť / prevádzka	2011 v €	2012 v €	Skutoč. 2013 v €	Skutoč. 2014 v €	Posledná zmena rozpočtu 2015 v €	Skutoč. 2015 v €	Rozpočet 2016 v €	Posledná zmena rozpočtu 2016 v €	Skutoč. 2016 v €	Medziročný vývoj skutočnosti 2016 -2015 + nárast - pokles
Kúpalisko	123 835	130 062	165 285	178 105	170 128	170 128	173 498	173 498	173 498	+3 370
Športová hala	0	0	47 050	49 918	42 620	42 620	49 313	49 313	49 313	+6 693
Futbalový štadión	0	0	0	80 000	94 915	94 915	101 231	101 231	101 231	+6 316
Odpadové hospodárst.	677 350	973 800	1 050 000	1 069 000	1 119 200	1 119 200	1 225 237	1 225 237	1 225 237	+106 037
Verejné osvetlenie	223 080	283 160	236 004	187 812	157 181	157 181	143 398	143 398	143 398	-13 783
Údržba verejnej zelene	382 930	385 515	364 973	384 058	345 715	345 715	367 572	367 572	367 572	+21 857
Čistenie mesta hyg. služby	142 210 14 795	139 275 8 445	137 088 17 085	158 580 19 085	153 943 19 085	153 943 19 085	176 782 23 358	176 782 23 358	176 782 23 358	+22 839 +4 273
Údržba MK	400 940	347 633	434 441	357 955	374 628	374 628	378 962	378 962	378 962	+4 334
Útulok pre psov	0	19 350	21 907	21 257	20 000	20 000	24 173	24 173	24 173	+4 173
Správa majetku	33 000	38 050	41 350	33 474	31 160	31 160	1 160	1 160	1 160	-30 000
Pohrebné a cint.služby	42 860	41 160	48 817	55 420	66 425	66 425	70 316	70 316	70 316	+3 891
Príspevok	2 041 000	2 366 450	2 564 000	2 594 664	2 595 000	2 595 000	2 735 000	2 735 000	2 735 000	+140 000

Organizácia spracovala výročnú správu o činnosti TaZS mesta Michalovce, ktorej súčasťou je plnenie programového rozpočtu i analýza majetku a záväzkov.

Organizácia eviduje k 31.12.2016 neobežný majetok v hodnote 32 187 363 €, k 31.12.2015 evidovala majetok vo výške 31 927 735 €, čo je menej o 259 628 €. K 31.12.2016 vykazuje obežný majetok v celkovej hodnote 1 040 604 €, z toho zásob vo výške 41 044 €, čo je menej oproti predchádzajúcemu obdobiu o 30 201 €. Pohľadávky vykazuje vo výške 166 179 €, zostatok finančných účtov k 31. 12. 2016 je 833 381 €. Krátkodobé záväzky eviduje v objeme 249 355 €, čo je viac o 46 143 € oproti roku 2015.

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.

Súhlasím s návrhom vysporiadať stratu z hlavnej činnosti vo výške 5 515 € zo zisku z podnikateľskej činnosti.

Vyhodnotenie hospodárenia MsKS Michalovce za rok 2016

Mestské kultúrne stredisko Michalovce (MsKS), ako príspevková organizácia mesta za rok 2016 vykázalo výnosy vo výške 706 932 €, príspevok od zriaďovateľa 226 000 €. Náklady má vykázané vo výške 932 873 € a výsledok hospodárenia 59 €.

Organizácia na základe schváleného rozpočtu dosiahla skutočné plnenie výnosov na 105,69%. 74,45%-tné plnenie výnosovej časti rozpočtu dosiahla organizácia v ostatných výnosoch a oproti rozpočtovaným tržbám za filmové predstavenia dosiahla 109,89%-tné plnenie v celkovom objeme 186 809 €. V rámci propagačno-informačnej činnosti dosiahla plnenie na 130,7%. 300%-tné plnenie vykázala v tržbách za reklamu.

Oproti plánovaným nákladom vo výške 894 902 € dosiahla organizácia 104,24%-tné plnenie. 93,76%-tné čerpanie vykázali na položke spotreba materiálu, 119,21%-tné na spotrebe plynu, 117,12%-tné čerpanie na položke finančné náklady. Prekročené čerpanie nákladov podľa druhov organizácia vykázala v siedmych položkách a zároveň prekročené plnenie príjmov v pláne výnosov zaznamenala tiež v siedmych položkách. V priebehu rozpočtového roka bola zo strany organizácie prevedená jedna úprava rozpočtu rozpočtovým opatrením v decembri 2016. 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 31.12.2016 vo výške 2 401 454,07 € a obežný majetok vo výške 84 918,75 €. Zásoby eviduje vo výške 3 781,75 €, čo je na úrovni roka 2015. Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2016 vykázala v objeme 9 995,94 € a krátkodobé záväzky - dodávatelia eviduje v objeme 6 597,51 €, nevyfakturované dodávky 3 210,85 € a iné záväzky 288,50€.

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 2016 vo výške 58,66 € 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 medziročný 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 2011	Skutočné plnenie rozpočtu 2012	Skutočné plnenie rozpočtu 2013	Skutočné plnenie rozpočtu 2014	Posledná zmena rozpočtu 2015	Skutočné plnenie rozpočtu 2015	Rozpočet 2016	Posledná zmena rozpočtu 2016	Skutočné plnenie rozpočtu 2016	Medziročný vývoj skutočnosti 2016 -2015 + nárast - pokles
Náklady	720 213	783 985	814 373	879 509	846 807	899 884	874 002	894 902	932 873	+32 989
Príspevok Bežný transfer	250 000	240 000	201 185	212 200	210 000	210 000	226 000	226 000	226 000	+16 000
Vlastné príjmy a ost.výnosy	397 386	451 955	515 189	546 825	510 937	562 959	520 732	541 232	576 240	+13 281
Iné zdroje (krytie majetku)	74 288	92 114	98 183	120 872	125 870	127 842	127 270	127 670	130 692	+2 850
Výnosy	721 674	784 069	814 557	879 897	846 807	900 801	874 002	894 902	932 932	+32 131
Výsledok hospodár.	1 461	84	184	388	0	917	0	0	59	-858

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 2016, 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 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 2016 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 2016 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 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 2016 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 2016 konštatujem, že je zostavený v súlade s §16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

S návrhom rozdelenia prebytku rozpočtu za rok 2016 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 2016 bez výhrad. Schválenie záverečného účtu je výlučne v právomoci mestského zastupiteľstva.

Michalovce, apríl 2017

Ing. Marta Bobovníková, PhD.
hlavná kontrolórka