

Stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022

V zmysle Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v súlade so znením § 18f ods.1 písmeno c),

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022 je vypracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022.

Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022 je predložený na rokovanie Mestského zastupiteľstva Michalovce v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka.

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022 je spracovaný v súlade so Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Mesto splnilo zákonom stanovenú lehotu a návrh záverečného účtu bol verejne prístupný od 12.4.2023 na úradnej tabuli, elektronickej tabuli mesta a webovom sídle mesta v súlade so Zákonom o obecnom zriadení §9 ods.2 a Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §16 ods.9.

Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa §16 ods.3, dalo mesto overiť účtovnú závierku audítorom licencovanej firmy GemerAudit, spol. s r.o., podľa osobitného predpisu, ktorým je Zákon o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov §9 ods.4.

Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022 bol vypracovaný metodicky správne, pretože obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods.5 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods.3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií
- prehľad o poskytnutých dotáciách
- hodnotenie plnenia programov rozpočtu mesta

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/0101175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Zostavenie záverečného účtu

Pri zostavovaní návrhu záverečného účtu postupovalo mesto podľa §16 ods.1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet Mesta Michalovce na rok 2022 zostavený ako programový rozpočet, jeho výdavková časť bola rozčlenená do príslušných programov, ktoré sa členili na podprogramy. Spravovaniu programového rozpočtu sa venovala náležitá pozornosť v návrhu záverečného účtu. Predložený návrh záverečného účtu, spracovaný finančným odborom MsÚ, zahŕňa aj údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta

I. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet mesta na rok 2022, s výhľadom do roku 2024, bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva Michalovce č.254 dňa 29. novembra 2021.

Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, s celkovými príjmami a výdavkami, po zapojení finančných operácií, v čiastke 46 103 044 Eur v nasledovnom členení:

Príjmová časť	Suma v Eur	Výdavková časť	Suma v Eur
Bežné príjmy	37 759 596	Bežné výdavky	35 451 132
Kapitálové príjmy	2 360 948	Kapitálové výdavky	6 988 912
Finančné operácie príjmové	5 982 500	Finančné operácie výdavkové	3 663 000
SPOLU	46 103 044	SPOLU	46 103 044

V priebehu roka 2022 bolo potrebné v niektorých príjmových a výdavkových položkách vykonať úpravy, v súlade s §14 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmeny rozpočtu boli schválené:

a) Uzneseniami mestského zastupiteľstva

Poradie zmeny	Uznesenie MsZ	Dátum schválenia
1.	271	28.2.2022
3.	287	30.5.2022
4.	318	30.8.2022

b) Rozpočtovými opatreniami č. 2, 5, 6 a 7, ktoré schválil primátor mesta vo svojej kompetencii v súlade s pravidlami rozpočtového hospodárenia Mesta Michalovce

Rozpočet na rok 2022 po všetkých schválených úpravách bol o 1 761 585 Eur vyšší ako pôvodne schválený rozpočet, a to vo výške 47 864 629 Eur:

Príjmová časť po úpravách	Suma v Eur	Výdavková časť po úpravách	Suma v Eur
Bežné príjmy	39 392 410	Bežné výdavky	37 658 651
Kapitálové príjmy	933 419	Kapitálové výdavky	6 440 231
Finančné operácie príjmové	7 538 800	Finančné operácie výdavkové	3 765 747
SPOLU	47 864 629	SPOLU	47 864 629

Pre porovnanie hospodárenia mesta za ostatné tri roky predkladám nasledovný prehľad:

	2020		2021		2022	
	schválený rozpočet	skutočnosť	schválený rozpočet	skutočnosť	schválený rozpočet	skutočnosť
BEŽNÝ ROZPOČET						
bežné príjmy	35 766 871	35 700 491	35 158 580	37 110 823	37 759 596	40 991 515
bežné výdavky	33 085 129	32 538 430	33 469 251	34 664 882	35 451 132	37 910 129
prebytok(+) schodok(-)	2 681 742	3 162 061	1 689 329	2 445 941	2 308 464	3 081 386
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET						
kapitálové príjmy	4 420 296	2 248 693	3 581 812	3 657 334	2 360 948	695 130
kapitálové výdavky	5 396 641	1 837 207	7 484 000	3 287 505	6 988 912	5 660 400
prebytok(+) schodok(-)	-976 345	411 846	- 3 902 188	369 829	-4 627 964	-4 965 270
príjmy bežné a kapitálové	40 187 167	37 949 184	38 740 392	40 768 157	40 120 544	41 686 645
výdavky bežné a kapitálové	38 481 770	34 375 637	40 953 251	37 952 387	42 440 044	43 570 529
prebytok(+) schodok(-)	1 705 397	3 573 547	-2 212 859	2 815 770	-2 319 500	-1 883 884
FINANČNÉ OPERÁCIE						
príjmové	1 963 603	2 333 669	6 584 500	3 729 628	5 982 500	6 987 543
výdavkové	3 669 000	2 334 874	4 371 641	4 395 853	3 663 000	3 756 597
prebytok(+) schodok(-)	-1 705 397	-1 205	2 212 859	-666 225	2 319 500	3 230 946
príjmy	42 150 770	40 282 853	45 324 892	44 497 785	46 103 044	48 674 188
výdavky	42 150 770	36 710 511	45 324 892	42 348 240	46 103 044	47 327 126
Celkový výsledok	0	3 572 342	0	2 149 545	0	1 347 062

Z uvedeného je možné vyvodiť niekoľko skutočností, ktoré sú dôležité pre nastavenie finančného manažmentu mesta:

- progresívny rast bežných príjmov – od roku 2020 došlo k rastu bežných príjmov o 5,3 milióna euro
- jedná sa o kontinuálny rast, čo je spôsobené predovšetkým rastom dane poukazovanej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu
- za sledované obdobie dochádza aj k zvyšovaniu bežnej spotreby mesta – v roku 2022 v porovnaní s rokom 2021 o 3,2 milióna euro, v predošlom období o 2,1 milióna euro – zvýšenie výdavkov nie je v rozpore s rozpočtovými pravidlami, má však za následok zníženie prebytku bežného rozpočtu, ktorý má byť jedným z hlavných zdrojov na realizáciu plánovaných rozvojových programov

- rastúci schodok kapitálového rozpočtu už nevykryli ani príjmy a v roku 2022 mesto zaevidovalo výrazný schodok rozpočtu bez finančných operácií, čím došlo k celkovému poklesu prebytku rozpočtu
- finančný rozmer kapitálového rozpočtu nezodpovedá kvantite a dimenzii rozvojových programov, ktoré má mesto rozpočtované v programovom rozpočte – je vhodné kvalifikovať, či ide o pokles financovania alebo o vysokú rozpracovanosť plánovaných investícií, spôsobenú nedostatkom stavebných, odborných alebo iných kapacít, príp. zdĺhavý proces verejného obstarávania

A. Plnenie rozpočtu príjmov

Mesto v roku 2022 plnilo rozpočet príjmov nasledovne:

príjmová časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné príjmy	39 392 410	40 991 515	104,06
kapitálové príjmy	933 419	695 130	74,47
SPOLU	40 325 829	41 686 645	103,37

a v porovnaní s rokom 2021:

príjmová časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné príjmy	36 522 623	37 110 823	101,61
kapitálové príjmy	3 000 503	3 657 334	121,89
SPOLU	39 523 126	40 768 157	103,15

s rokom 2020:

príjmová časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné príjmy	34 959 487	35 700 491	102,12
kapitálové príjmy	726 853	2 248 693	309,37
SPOLU	35 686 340	37 949 184	106,34

s rokom 2019:

príjmová časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné príjmy	33 885 915	34 134 795	100,73
kapitálové príjmy	1 314 033	1 836 064	139,73
SPOLU	35 199 948	35 970 859	102,19

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali najmä príjmy z predaja majetku. Cudzie príjmy bežného rozpočtu predstavovali predovšetkým granty a transfery.

Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Výška bežných príjmov priamo ovplyvňuje potenciálne investície mesta – rozdiel v sume bežných príjmov a bežných výdavkov je zdrojom potrebných investícií samosprávy. Je preto pozitívne, že bežné príjmy vykazujú v sledovanom období nárast. K zníženiu došlo len v skupine nedaňových príjmov, ktoré bolo v uplynulom roku naplnené na 95,94% a sú tvorené príjmami z podnikania a vlastníctva majetku (jarmoky, prenájmy), administratívnych poplatkov a iných platieb (pokuty, penále, vlastné príjmy školských zariadení), úroky a iné nedaňové príjmy. Na väčšinu z nich mala negatívny dopad ešte stále doznievajúca pandémie a zníženie výkonu ekonomiky s ňou spojené.

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy – daňové a nedaňové – a cudzie príjmy -granty a transfery, ich plnenie bolo v roku 2022 nasledovné:

2022	schválený rozpočet v €	upravený rozpočet v €	skutočnosť v €
daňové príjmy	20 711 900	21 311 900	21 700 822
nedaňové príjmy	4 513 012	4 717 368	4 526 026
granty a transfery	12 534 684	13 363 142	14 764 667

Plnenie bežných príjmov v predchádzajúcich rokoch bolo nasledovné:

2021	schválený rozpočet v €	upravený rozpočet v €	skutočnosť v €
daňové príjmy	19 469 100	19 804 100	19 888 545
nedaňové príjmy	4 642 050	4 128 269	3 717 220
granty a transfery	11 047 430	12 590 254	13 505 058

2020	schválený rozpočet v €	upravený rozpočet v €	skutočnosť v €
daňové príjmy	19 784 600	18 622 100	19 285 439
nedaňové príjmy	4 375 980	3 574 947	3 456 325
granty a transfery	11 606 291	12 762 431	12 958 727

2019	schválený rozpočet v €	upravený rozpočet v €	skutočnosť v €
daňové príjmy	18 394 600	18 669 600	18 951 336
nedaňové príjmy	4 351 310	4 498 455	4 460 652
granty a transfery	9 629 723	10 717 860	10 722 807

Daňové príjmy

Podielové dane

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	14 960 000	15 587 779
2020	16 100 000	15 409 631
2021	15 570 000	15 878 681
2022	16 750 000	17 320 372

V daňových príjmoch bol zaznamenaný nárast, a to aj napriek tej skutočnosti, že Ministerstvo financií SR nenaplnilo prognózu výšky pridelených podielových daní, ktorá je mestu pridelovaná v zmysle Nariadenia Vlády SR č.688/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Dane z nehnuteľností

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	2 090 000	2 139 984
2020	2 350 000	2 554 322
2021	2 350 000	2 437 203
2022	2 430 000	2 722 481

Príjmy z nehnuteľného majetku mesto naplnilo v porovnaní s upravenou výškou rozpočtu na 112 04%, výber daní je teda na uspokojivej úrovni a pozitívna je aj skutočnosť, že percento naplnenia sa medziročne zvyšuje.

Dane za tovary a služby

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	1 344 600	1 223 573
2020	1 334 600	1 321 486
2021	1 549 100	1 572 661
2022	1 531 900	1 657 969

Na plnení plánovanej výšky dane z tovarov a služieb má najvýraznejší podiel suma poplatkov za komunálny odpad a drobné stavebné odpady a uloženie odpadu, a to ako za právnické tak aj za fyzické osoby.

Nedaňové príjmy

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	4 351 310	4 460 652
2020	4 375 980	3 456 325
2021	4 642 050	3 717 220
2022	4 513 012	4 526 026

Nedaňové príjmy sú tvorené predovšetkým z administratívnych poplatkov a iných poplatkov a platieb, kde sú zahrnuté správne poplatky, pokuty, penále vlastné príjmy škôl a školských zariadení, sociálnych zariadení a ostatné príjmy mesta. K nenaplneniu rozpočtu nedaňových príjmov došlo práve v príjmoch školských zariadení.

Granty a transfery

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	9 629 723	10 722 807
2020	11 606 291	12 958 727
2021	11 047 430	13 505 058
2022	12 534 684	14 764 667

V položke grantov a transferov ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, čo sú príjmy účelovo viazané na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z jednotlivých ministerstiev, VÚC a iných inštitúcií a príjmy v rámci projektov EÚ. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl, ide o prostriedky zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy v školstve. V návrhu záverečného účtu je spracovaný podrobný prehľad o poskytnutých transferoch a grantoch, a to s konkrétnym poskytovateľom, účelom aj poskytnutou sumou.

Kapitálové príjmy

rok	schválený rozpočet	skutočnosť
2019	2 505 876	1 836 064
2020	4 420 296	2 248 693
2021	3 581 812	3 657 334
2022	2 360 948	695 130

Schválený rozpočet vlastných kapitálových príjmov- z predaja kapitálových aktív – pozemkov a budov, bol v priebehu roka upravovaný zmenou rozpočtu na základe skutočne zrealizovaných predajov a bol naplnený na 103,03%.

Významnú časť kapitálových príjmov predstavujú predovšetkým tuzemské granty a transfery, ktorých plnenie bolo v roku 2022 vo výške 61,29% čo ovplyvnilo aj celkový vývoj kapitálových príjmov. K nenaplneniu rozpočtu došlo predovšetkým v NFP - projekt GASTRO, ktorý je zatiaľ neukončený.

B. Čerpanie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2022 čerpalo výdavky nasledovne:

výdavková časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné výdavky	37 658 651	37 910 129	100,67
kapitálové výdavky	6 440 231	5 660 400	87,89
SPOLU	44 098 882	43 570 529	116,20

V porovnaní s rokom 2021:

výdavková časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné výdavky	35 181 237	34 664 882	98,53
kapitálové výdavky	4 153 755	3 287 505	79,15
SPOLU	39 334 992	37 952 387	96,49

v porovnaní s rokom 2020:

výdavková časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné výdavky	33 737 637	32 538 430	96,45
kapitálové výdavky	1 959 433	1 837 207	93,76
SPOLU	35 697 070	34 375 637	96,30

a s rokom 2019:

výdavková časť po úpravách	suma v €	skutočnosť v €	% plnenia
bežné výdavky	31 638 501	30 646 059	96,86
kapitálové výdavky	1 794 026	1 558 273	86,86
SPOLU	33 432 527	32 204 332	96,33

V roku 2022 došlo v priebehu roka k úprave bežných výdavkov, a to zvýšením o 2,21 milióna euro, naopak v rozpočte kapitálových výdavkov bolo schválené zníženie o čiastku 549 tisíc euro. Tu sa opätovne prejavilo nezrealizovanie projektu Gastro, teda nenaplnenie rozpočtu kapitálových výdavkov v programe – Uloženie odpadu.

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, bol rozpočet na rok 2022 zostavený ako programový rozpočet, jeho výdavková časť bola rozčlenená do jednotlivých programov, ktoré sa členili na podprogramy. Spravovaniu programového rozpočtu bola venovaná náležitá pozornosť v návrhu záverečného účtu.

Bežné výdavky

Čerpanie výdavkov podľa programov je uvedené v tabuľke:

	názov programu	rozpočet	upr. rozpočet	skutočnosť	% čerpania
1.	Plánovanie, manažment a kontrola	272 500	326 781	270 762	82,86
2.	Propagácia a marketing	108 000	78 500	73 829	94,05
3.	Interné služby	1 393 652	1 598 002	1 441 331	90,20
4.	Služby občanom	410 648	434 258	410 877	94,62
5.	Bezpečnosť	154 700	151 690	148 201	97,70
6.	Odpadové hospodárstvo	2 081 893	2 120 343	2 111 231	99,57
7.	Komunikácie	468 391	486 541	486 541	100,00
8.	Doprava	600 000	600 004	600 004	100,00
9.	Vzdelávanie	18 840 251	19 702 743	20 045 406	101,74
10.	Šport	1 679 280	1 735 880	1 716 327	98,87
11.	Kultúra	415 500	537 810	537 424	99,93
12.	Prostredie pre život	1 380 131	1 461 117	1 626 280	111,30
13.	Bývanie	465 950	564 763	498 293	88,23
14.	Sociálne služby	3 485 500	3 731 882	3 610 979	96,76
15.	Administratíva	3 694 736	4 128 337	4 332 643	104,95
	SPOLU	35 451 132	37 658 651	37 910 128	100,67

V roku 2022 bol zaznamenaný najvyšší nárast bežných výdavkov v programe 9 - Vzdelávanie, ktoré vzrástli oproti roku 2020 o 1,83 milióna euro. Druhé najvyššie čerpanie bolo na programe 15 - Administratíva, kde oproti rovnakému obdobiu roka 2021 bolo vynaložených o 453 tisíc euro viac. V obidvoch prípadoch je dôvodom legislatívna povinnosť navýšenia mzdových nákladov, ktorú mesto zahrnulo do svojho rozpočtu.

Kapitálové výdavky

	názov programu	rozpočet	upr. rozpočet	skutočnosť	% čerpania
1.	plánovanie, manažment a kontrola	100 000	100 000	12 000	12,00
3.	interné služby	4 177 600	4 418 310	4 061 467	91,92
4.	služby občanom	72 000	72 000	42 066	58,43
5.	bezpečnosť	0	2 800	2 728	97,43
6.	odpadové hospodárstvo	1 414 307	501 681	232 983	46,44
7.	komunikácie	0	52 000	51 029	98,13
9.	vzdelávanie	0	8 500	3 540	41,65
11.	kultúra	25 000	34 000	25 154	73,98
12.	prostredie pre život	1 177 005	1 222 945	1 215 954	99,43
14.	sociálne služby	0	4 995	4 995	100,00
15.	administratíva	23 000	23 000	8 484	36,89
	SPOLU	6 988 912	6 440 231	5 660 400	

V rámci kapitálových výdavkov došlo k nízkemu čerpaniu v programe Plánovanie mesta, prvok – Strategické plánovanie a projekty, kde z plánovaných projektových dokumentácií bola uhradená len jedna v sume 12 tisíc euro na aktualizáciu PD pre ZŠ na Školskej ulici. Výrazne nízke čerpanie sme evidovali aj v programe vzdelávanie, konkrétne pri nákupe vybavenia pre školské jedálne a v programe administratíva, kde došlo k nedočerpaniu pre realizáciu pôvodne plánovaných projektov.

C. Finančné operácie

Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu a vykonávajú sa nimi prevody z peňažných fondov a splácanie návratných zdrojov financovania.

Prijímové operácie

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutočnosť	% plnenia
rok 2022	5 982 500	7 538 800	6 987 543	92,69
rok 2021	6 584 500	4 371 455	3 729 628	85,32
rok 2020	1 963 603	2 404 392	2 333 669	97,06
rok 2019	315 250	1 951 174	1 888 270	96,78

Cez príjmové finančné operácie sa v roku 2022 zapojili do rozpočtu finančné prostriedky z fondu rezerv v celkovej výške 1,9 milióna euro, prevody z fondov opráv a údržby vo výške 72 tisíc euro a účelovo poskytnuté finančné prostriedky v celkovej výške 2,1 milióna euro.

Výdavkové operácie

	rozpočet	úprava rozpočtu	skutočnosť	% plnenia
rok 2022	3 663 000	3 765 747	3 756 597	99,76
rok 2021	4 371 641	4 559 589	4 395 853	96,41
rok 2020	3 669 000	2 393 653	2 334 874	97,54
rok 2019	3 715 200	3 718 595	3 589 401	96,53

Cez výdavkové finančné operácie sa uhradili splátky istín dodávateľských úverov v sume 2,2 milióna euro, splácanie istín bankových úverov 875 tisíc euro, lízingy a účasť na majetku v iných spoločnostiach.

C. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledkom hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok rozpočtu. Podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §2 písm. b) a c) a §10 ods. 3 písm. a) a b), prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky, čo je bežný rozpočet, a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky – kapitálový rozpočet. Po zapojení finančných operácií hovoríme o celkovom prebytku alebo schodku rozpočtu.

	2020		2021		2022	
	schválený rozpočet	skutočnosť	schválený rozpočet	skutočnosť	schválený rozpočet	skutočnosť
BEŽNÝ ROZPOČET						
prebytok(+) schodok(-)	2 681 742	3 162 061	1 689 329	2 445 941	2 308 464	3 081 386
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET						
prebytok(+) schodok(-)	-976 345	411 846	- 3 902 188	369 829	-4 627 964	-4 965 270
BEŽNÝ a KAPITÁLOVÝ						
prebytok(+) schodok(-)	1 705 397	3 573 547	-2 212 859	2 815 770	-2 319 500	- 1 883 884
FINANČNÉ OPERÁCIE						
prebytok(+) schodok(-)	-1 705 397	-1 205	2 212 859	-666 225	2 319 500	3 230 946
Celkový výsledok hospodárenia		3 572 342		2 149 545		1 347 062

Z prebytku rozpočtu mesta, pri jeho vysporiadaní podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §16 ods. 6, boli vylúčené nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, nakoľko ich použitie podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom.

Týka sa to nevyčerpaných zdrojov celkom v sume 141 tisíc euro. Ich použitie prechádza do rozpočtu roku 2023 zapojením cez príjmové finančné operácie.

Návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2022 v objeme 1 206 119 € je súčasťou návrhu záverečného účtu:

- Fond ochrany psov 12 502€
- Fond pešej zóny 576€
- Fond rezerv 1 193 041€

II. Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2021 je v návrhu záverečného účtu mesta uvedená v členení na mestský úrad, rozpočtové organizácie mesta a samostatne za príspevkové organizácie.

V nasledovnom prehľade sú uvedené vybrané položky aktív a pasív, pre porovnanie za ostatné roky v eurách:

k 31. 12. 2022	Mesto MsÚ	rozpočtové organizácie	príspevkové organizácie	zostatková hodnota
AKTÍVA				
majetok spolu	142 787 922	22 632 286	89 411 858	161 630 132
neobežný majetok	86 066 133	21 259 046	88 698 090	105 400 964
obežný majetok	56 707 735	1 299 235	701 609	56 128 951
krátkodobé pohľadávky	3 157 181	13 387	213 293	877 783
finančné účty	3 304 424	1 231 314	178 249	4 713 987
PASÍVA				
vlastné imanie a záväzky	109 392 109	13 874 640	38 431 304	
vlastné imanie	72 425 732	-162 789	68 868	
dlhodobé záväzky	2 903 878	41 369	27 756	
krátkodobé záväzky	1 985 747	1 316 068	444 585	
bankové úvery a výpomoci	10 871 810	0	0	

k 31. 12. 2021	Mesto MsÚ	rozpočtové organizácie	príspevkové organizácie	zostatková hodnota
AKTÍVA				
majetok spolu	141 626 155	22 143 679	86 335 214	161 268 820
neobežný majetok	82 548 810	20 473 712	85 607 802	102 324 013
obežný majetok	59 064 187	1 616 735	662 328	58 813 334
krátkodobé pohľadávky	3 315 056	3 978	158 559	969 116
finančné účty	6 105 373	1 543 471	149 652	7 798 496
PASÍVA				
vlastné imanie a záväzky	109 285 102	13 817 493	38 166 225	
vlastné imanie	73 379 565	-41 553	21 647	
dlhodobé záväzky	3 075 983	57 403	11 255	
krátkodobé záväzky	2 572 530	1 548 048	477 058	
bankové úvery a výpomoci	9 385 271	0	0	

k 31. 12. 2020	Mesto MsÚ	rozpočtové organizácie	príspevkové organizácie	zostatková hodnota
AKTÍVA				
majetok spolu	140 575 355	21 870 955	84 221 095	161 787 612
neobežný majetok	81 497 456	20 428 642	82 747 329	102 366 296
obežný majetok	59 064 508	1 394 110	1 458 617	59 344 573
krátkodobé pohľadávky	3 208 014	14 331	190 740	863 443
finančné účty	6 404 262	1 350 080	126 401	7 880 744
PASÍVA				
vlastné imanie a záväzky	109 509 869	13 898 361	38 379 383	
vlastné imanie	72 542 833	4 938	-9 366	

dlhodobé záväzky	3 217 642	56 189	14 052	
krátkodobé záväzky	3 511 842	1 346 185	417 443	
bankové úvery a výpomoci	10 142 064	0	0	

k 31. 12. 2019	Mesto MsÚ	rozpočtové organizácie	príspevkové organizácie	zostatková hodnota
AKTÍVA				
majetok spolu	108 547 838	13 632 649	39 272 361	161 452 848
neobežný majetok	52 961 417	12 467 913	37 931 000	103 360 330
obežný majetok	55 568 796	1 098 991	1 325 539	57 993 327
krátkodobé pohľadávky	1 034 548	22 066	194 737	1 251 350
finančné účty	4 077 604	1 042 393	60 424	5 180 421
PASÍVA				
vlastné imanie a záväzky	108 547 838	13 632 649	39 272 361	161 452 848
vlastné imanie	73 245 812	6 438	-35 090	73 217 159
dlhodobé záväzky	3 399 579	40 029	26 644	3 466 251
krátkodobé záväzky	3 550 164	1 094 667	416 929	5 061 761
bankové úvery a výpomoci	9 217 799	0	0	9 217 799

III. Prehľad o stave a vývoji dlhu

1) Zmluva o termínovanom úvere č.22/076/08

Čerpanie úveru : 100 000 000 Sk – **3 319 391,89 €**

Použitie úveru na financovanie:

Sídliisko Východ 1. etapa

Dodatok č.7 k Zmluve o termínovanom úvere č.22/076/08 zo dňa 1.7.2020

Zmena splátok, posledná splátka 25.9.2023

2) Zmluva o účelovom úvere č.0312/21/08744 vo výške 4 735 000 €

Čerpanie úveru: do 31.12.2022

Použitie úveru na financovanie:

modernizácie mestskej plavárne

rekonštrukciu kostolného námestia

výstavby floorbalovej haly

výkup pozemkov pre rozšírenie skládky Žabany

spracovanie PD k odpadovému hospodárstvu, výstavby novej kazety skládky

ďalších kapitálových výdavkov Mesta v roku 2021 a 2022

Splátky : od 20.1.2023 do 21.6.2032

Zostatok komerčných úverov predstavuje k 31.12.2022 sumu 4,2 milióna euro. V návrhu záverečného účtu je uvedený aj prehľad dlhodobých záväzkov mesta, ktoré sú súčasťou celkového dlhu mesta, t.j. zmluvy o postúpení pohľadávok dodávateľov prác v celkovej výške 5,8 milióna euro a tiež finančná výpomoc zo štátneho rozpočtu v sume 850 tisíc euro.

Suma zostatku úverov zo ŠFRB je ku koncu predchádzajúceho roka 2,9 milióna euro, pričom ale tieto úvery sa do celkového dlhu mesta nezarátavajú.

V súlade s §17 ods.6 mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov, neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Zároveň odporúčam mestu, s poukazom na §17 ods.9 Zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, sledovať vývoj a celkovú sumu dlhu tak, aby celková suma dlhu mesta nepresiahla 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

IV. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mesto poskytlo v roku 2022 na činnosť príspevkových organizácií spolu 5,2 milióna euro. Správy o činnosti sú predmetom samostatného materiálu na rokovanie mestského zastupiteľstva.

A) Mestské kultúrne stredisko Michalovce

Mestské kultúrne stredisko dosiahlo v roku 2022 kladný rozpočtový výsledok v sume 38 tisíc euro po zapojení finančných operácií. Po úprave plánovaného rozpočtu sa organizácii takmer podarilo dosiahnuť plnenie bežných príjmov, ktoré predstavovali k 31.12.2022 výšku 1 milión, a ich plnenie bolo na úrovni 98,64%. Na strane bežných výdavkov bol zaznamenaný stav čerpania vo výške milión euro, čo je 95,04% plnenie.

Kapitálové príjmy a výdavky neboli evidované v sledovanom roku.

Finančné prostriedky, ktoré boli vykázané ako kladný rozpočtový výsledok budú zapojené do rozpočtu v roku 2023 a budú použité na úhradu bežných výdavkov.

Mesto poskytlo MsKS v roku 2022 finančné prostriedky ako transfer vo výške celkom 402 tisíc euro.

B) Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce

Technické a záhradnícke služby mesta Michalovce dosiahli v roku 2022, po zapojení finančných operácií, kladný rozpočtový výsledok vo výške 7 tisíc euro. Tieto finančné prostriedky budú zapojené do rozpočtu roku 2023 a budú použité na úhradu bežných výdavkov.

Celkové príjmy organizácie k 31.12.2022 predstavovali za podnikateľskú činnosť 821 tisíc euro a za hlavnú činnosť to bolo 5 174 tisíc euro. Celkové bežné príjmy tak prekročili výšku upravenej sumy rozpočtu o 4,24%. Hlavným príjmom bol transfer od mesta a z nedaňových príjmov administratívne poplatky.

Výdavky spolu boli vykázané vo výške 6 023 tisíc euro, čo je 104,14%-né plnenie čerpania. Výdavky na hlavnú činnosť z toho boli zaevidované vo výške 5 205 tisíc euro a na

podnikateľskú činnosť 818 tisíc euro. Najvyššie výdavky mala organizácia na mzdové náklady (2 081 tisíc €), služby (1 165 tisíc €) a energie (878 tisíc €).

Mesto poskytlo TaZS v roku 2021 finančné prostriedky ako transfer vo výške celkom 4 787 tisíc euro.

V. Prehľad o poskytnutých dotáciách

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, návrh záverečného účtu obsahuje aj podrobný prehľad o poskytnutých dotáciách, v členení podľa jednotlivých príjemcov.

Mesto poskytlo dotácie v súlade s uvedeným zákonom a Všeobecne záväzným nariadením Mestského zastupiteľstva Michalovce č 207/2019 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta Michalovce.

Záver

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022 v zmysle § 9 ods. 2 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v meste obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2022 a hospodárenie mesta za rok 2022 v súlade s § 9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2022 bola vykonaná podľa Zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Účtovná závierka za rok 2022 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Mesta Michalovce k 31.12.2022 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p..

V zmysle § 16 ods. 10 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Mesta Michalovce za rok 2022 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

V Michalovciach, dňa 17.4.2023.

*Ing. Iveta Palečková
hlavná kontrolórka
Mesta Michalovce*