



M E S T O M A L A C K Y

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 23/2020

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta
k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 18.06.2020

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Ustanovenie § 18f bod 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Plán kontrolnej činnosti Útvaru hlavnej kontrolórky mesta na I. polrok 2020 schválený uznesením MsZ č. 154/2019 zo dňa 12.12.2019.

1.2. Stručný súhrn informácií:

V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúča hlavná kontrolórka mesta Mestskému zastupiteľstvu v Malackách uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019 s výrokom: celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Alternatívne riešenia neuvádzame.

Zdroj informácií:

- rozpočet mesta Malacky na rok 2019 a jeho jedenásť úprav
- evidencia rozpočtových opatrení za rok 2019
- účtovné výkazy k 31.12.2019
- návrh Záverečného účtu za rok 2019
- inventarizačné zápisy účtov k 31.12.2019
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2019
- finančné a účtovné výkazy rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2019

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019 (mat. č. Z 23/2020).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

S T A N O V I S K O

hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019 bolo spracované na základe:

- rozpočtu mesta Malacky na rok 2019 a jeho jedenástich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2019
- účtovných výkazov k 31.12.2019
- návrhu Záverečného účtu za rok 2019
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2019
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2019
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2019

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými predpismi

Návrh záverečného účtu bol 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.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta a webovom sídle mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Riadna účtovná závierka k 31.12.2019 mesta Malacky za rok 2019 bola v súlade s § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom. Správa nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2019 bola vypracovaná 30.03.2020.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu v súlade s §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení obsahuje požadované údaje:

- údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- údaje o plnení programového rozpočtu
- bilanciu aktív a pasív (stav majetku, pohľadávok a záväzkov)
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

B. Zostavenie záverečného účtu

Mesto pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovalo podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie mesta sa riadilo rozpočtom Mesta Malacky na rok 2019, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 112/2018 zo dňa 25.10.2018, v ktorom rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 18 103 765 €.

Rozpočet na rok 2019 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 1 950 566 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 1 450 931 €. Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako schodkový, s plánovaným schodkom vo výške 499 635 €. Skutočne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2019 dosiahol objem 3 998 999,60 €.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený jednotlivými úpravami rozpočtu:

1. Úpravou rozpočtu schválenou uzneseniami MsZ č. 16/2019 a 18/2019 zo dňa 21.02.2019, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky sa zvýšili na sumu 18 228 400 €.
2. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 38/2019 zo dňa 28.03.2019, kde sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 18 793 544 €.
3. Rozpočtovým opatrením primátora č. 1 zo dňa 10.05.2019, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky sa boli vo výške 18 793 544 €.

4. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 95/2019 zo dňa 27. 06. 2019, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 20 516 543 €.
5. Rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 2 zo dňa 30.07.2019, kde rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali sumu 20 520 368 €.
6. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 111/2019 zo dňa 18.09.2019, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 20 605 119 €.
7. Rozpočtovým opatrením primátora č. 3 zo dňa 18.10.2019, ktorým sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 20 677 507 €.
8. Rozpočtovým opatrením primátora č. 4 zo dňa 13.11.2019, ktorým sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 20 856 658 €.
9. Rozpočtovým opatrením primátora č. 5 zo dňa 05.12.2019, ktorým sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 20 906 658 €.
10. Rozpočtovým opatrením primátora č. 6 zo dňa 11.12.2019, ktorým sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 20 977 076 €.
11. Rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 7 zo dňa 31.12.2019, kde rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali sumu 20 977 076 €.

Porovnanie schváleného rozpočtu a rozpočtu po vykonaných úpravách s uvedením čerpania rozpočtu:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	18 103 765	20 977 076	23 590 169,81
Výdavky celkom	18 103 765	20 977 076	19 591 170,21
HV-prebytok	0	0	3 998 999,60
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	16 103 771	17 160 092	18 668 518,19
Bežné výdavky	14 153 205	15 126 657	14 695 569,91
HV-prebytok	1 950 566	2 033 435	3 972 948,28
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	1 999 994	2 015 509	1 159 858,70
Kapitálové výdaje	3 450 925	5 345 784	4 391 002,46
HV-schodok	- 1 450 931	- 3 330 275	- 3 231 143,76
Finančné operácie			
Príjmové operácie	0	1 801 475	3 761 792,92
Výdavkové operácie	499 635	504 635	504 597,84
Rozdiel vo fin. operáciách	- 499 635	1 296 840	3 257 195,08

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2019 vylučujú nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky:

- nevyčerpané bežné výdavky z predchádzajúceho roka - nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **33 057,90 €** (poskytnuté základným školám na prenesený výkon štátnej správy), nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR SR v prechádzajúcom roku na školské stravovanie vo výške **15 103,20 €**, nevyčerpané dotácie poskytnuté školám na projekty vo výške **14 786,61 €**, nevyčerpané prostriedky – finančná náhrada za výrub drevín vo výške **13 211,60 €**, nevyčerpané prostriedky v zmysle osobitných predpisov v znení ust. § 18 ods. 2 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom

bývaní, ktoré tvoria fond prevádzky, údržby a opráv nájomných bytov vo výške **21 676,15 €**, nevyčerpané prostriedky z poplatku za rozvoj prijaté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **20 534,25 €**, nevyčerpané prostriedky z účtov školských jedální vo výške **21 400,35 €**;

Prebytok rozpočtu zistený podľa ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č.583/2004 Z.z. (súčet bežného a kapitálového rozpočtu) v sume 741 804,52 € upravený o nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky vo výške 139 770,06 € predstavuje sumu **602 034,46 €**.

Zostatok finančných operácií v sume 3 257 195,08 € upravený v zmysle ust. § 15 ods. 1 písm. c) zákona č.583/2004 Z.z. o nevyčerpané návratné zdroje financovania v sume 2 150 964,84 € predstavuje sumu **1 106 230,24 €**.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2019 po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov a návratných zdrojov financovania predstavuje sumu **1 708 264,70 €**. Tento objem finančných prostriedkov tvorí zdroj rezervného fondu mesta.

1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Plnenie rozpočtu celkových príjmov a porovnanie s minulými rokmi

	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Nárast, pokles 2019/2018
Príjmy celkom	14 142 543	15 323 229	18 471 817	23 590 170	+5 118 353
z toho:					
Bežné príjmy	13 134 078	14 004 700	15 850 820	18 668 518	+2 817 698
Kapitálové príjmy	331 401	210 801	501 368	1 159 859	+658 491
Príjmové finančné operácie	677 064	1 107 728	2 119 629	3 761 793	+1 642 164

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2019 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovalo objem 23 590 170 €, čo v porovnaní s rokom 2018 predstavuje nárast o 5 118 353 €, spôsobený nárastom bežných aj kapitálových príjmov a kladným rozdielom finančných operácií.

1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Plnenie rozpočtu bežných príjmov v porovnaní s minulým rokom

	Rok 2018	Rok 2019	Nárast, pokles
Bežné príjmy celkom	15 850 820	18 668 518	+2 817 698
z toho			
1. Daňové príjmy	11 152 485	11 653 904	+501 419
1.1. Podielová daň zo ŠR	6 611 153	7 295 359	+684 206
1.2. Daň z nehnuteľnosti	3 089 144	3 088 513	- 631
1.3. Miestne poplatky	1 451 862	1 268 859	- 183 003
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	326	1 173	+ 847
2. Nedaňové príjmy	588 854	2 343 018	+ 1 754 164
2.1. Príjmy z majetku	168 566	286 637	+ 118 071
2.2. Poplatky	174 886	167 430	- 7 456

2.3. Úroky z úverov a vkladov	2 758	2 700	-58
2.4. Iné nedaňové príjmy	242 644	1 886 251	+ 1 643 607
3. Bežné transfery	3 260 151	3 911 262	+ 651 111
4. Príjmy rozpočtových organizácií	849 330	760 334	- 88 996

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2019 predstavovalo výšku 18 668 518 €, čo v porovnaní s rokom 2018 predstavuje nárast o 2 817 698 €. Daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 501 419 €, nedaňové príjmy vzrástli o 1 754 164 € a bežné transfery vzrástli o 651 111 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 760 334 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 88 996 €.

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 11 653 904 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 501 419 €. Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Výnos podielovej dane zo štátneho rozpočtu vzrástol v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 684 206 €.

Výber dane z nehnuteľností je v celkovom vyjadrení takmer totožný s výberom za rok 2018. V porovnaní s predchádzajúcim rokom klesol výber daní z pozemkov o 81 418 €, výber daní zo stavieb vzrástol o 77 529 € a výber dane z bytov a nebytových priestorov vzrástol o 3 259 €. Výber miestnych poplatkov zaznamenal pokles oproti roku 2018 o 183 003 €, výber miestneho poplatku za KO a DSO vzrástol o 32 387 €, výber poplatku za rozvoj bol nižší o 207 098 €.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2019 dosiahli objem 2 343 018 €, čo predstavuje oproti minulému roku nárast o 1 754 164 €, spôsobeným poisťným plnením vo výške 1 597 540 € za požiarom poškodenú technológiu triediacej linky na odpad.

Bežné granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z MPSVaR SR, zo samosprávneho kraja a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl.

V roku 2019 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 3 911 262 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2018 nárast o 651 111 €, ktorý bol spôsobený najmä nárastom finančných prostriedkov určených na financovanie základných škôl (nárast o 422 526 €) a nárastom dotácií na stravu žiakov o 184 139 € - ide o dotáciu na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa podľa osobitného právneho predpisu (tzv. obedy zadarmo).

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Rozpočtová organizácia	Vlastné príjmy
Materská škola	219 488
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	166 058
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	149 896
ZŠ – ŠJ, ŠKD – Dr. J. Déreza	120 358
Základná umelecká škola	60 633
Centrum voľného času	43 901
Spolu:	760 334

Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 760 334 €, ktoré získali z výberu poplatkov od rodičov, z prenájmov nebytových priestorov, z grantov a transferov, z darov, dobropisov atď. Pokles príjmov rozpočtových organizácií o 88 996 € bol spôsobený zavedením vyššie uvedenej dotácie na podporu výchovy k stravovacím návykom dieťaťa a tým nižšieho výberu za stravné od rodičov detí.

1.1.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy za rok 2019 dosiahli sumu 1 159 859 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 658 491 €. Najvyšší podiel na kapitálových príjmoch mali nenávratný finančný príspevok z MPaRV SR na projekt Zvýšenie kapacity prestupného terminálu IDS vo výške 624 827 €, finančné prostriedky IKEA Components určené na vybudovanie verejného osvetlenia na Továrenskej ulici vo výške 200 000 € a dotácia z Envirofondeu na zateplenie CVČ vo výške 90 000 €.

1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií

Finančné príjmové operácie dosiahli z roku 2019 sumu 3 761 793 €, pričom najvýznamnejší podiel predstavujú príjem vytvorený z rezervného fondu v objeme 390 000 € a finančné prostriedky z úveru schváleného v roku 2019 vo výške 3 000 000 €.

1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2019 čerpalo výdavky nasledovne:

	Rozpočet na rok 2019 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019
Bežné výdavky	15 126 657	14 695 570
Kapitálové výdavky	5 345 784	4 391 002
Finančné operácie	504 635	504 598
Výdavky celkom	20 977 076	19 591 170

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2017	r. 2018	r. 2019	Nárast, pokles 2019/2018
Všeobecné verejné služby	2 029 319	2 093 914	2 368 782	+ 274 868
Verejný poriadok	497 073	520 016	578 475	+58 459
Ekonomická oblasť	365 822	421 823	461 201	+ 39 378
Ochrana život. prostredia	960 080	1 023 093	1 311 386	+ 288 293
Bývanie	338 175	386 032	287 571	- 98 461
Rekreácia, kultúra	857 765	1 001 019	1 182 160	+ 181 141
Vzdelávanie – neštátne a iné školské zariadenia	232 964	178 954	241 356	+ 62 402
Vzdelávanie v zriaďovat. pôsobnosti	5 564 787	6 239 510	7 136 133	+896 623
Sociálne zabezpečenie	817 300	911 181	1 128 506	+ 217 325
S P O L U	11 663 285	12 775 542	14 695 570	+ 1 920 028

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2019 bolo v objeme 14 695 570 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 1 920 028 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 2 368 782 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 274 868 €, a to v položke Výdavky verejnej správy, ktorá sa zvýšila o 256 422 €.

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 578 475 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 58 459 €.

Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 461 201 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku nárast o 39 378 €, spôsobený najmä zvýšením výdavkov na dofinancovanie mestskej hromadnej dopravy o 47 507 €. Zvýšili sa tiež výdavky na zimnú údržbu miestnych komunikácií o 11 811 € a výdavky na veterinárnu oblasť o 7 352 €. Pokles bol zaznamenaný v položkách Údržba, čistenie a oprava miestnych komunikácií o 23 096 € a Stočné pod MK, verejným priestranstvom o 5 251 €.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 1 311 386 €, pričom vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 288 293 €, spôsobený hlavne zvýšením bežného transferu pre Tekos spol. s r.o. o 234 000 €. Nárast bol tiež u výdavkov položky Odvoz KO, DSO, prevádzka zberných dvorov, a to o 26 833 €.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 287 571 €, čo znamená pokles výdavkov oproti predchádzajúcemu roku o 98 461 €, spôsobený znížením výdavkov na verejné osvetlenie o 50 558 € a ostatnú občiansku vybavenosť o 42 790 €.

V oddiele Rekreácia, kultúra, celkové výdavky v roku 2019 dosiahli výšku 1 182 160 €, čo predstavuje nárast výdavkov celkovo v objeme o 181 141 €. Nárast výdavkov bol spôsobený realizáciou výdavkov na opravu atletickej dráhy ZŠ Záhorácka, na opravu strechy MCK, zvýšením výdavkov na položke Propagácia mesta – celomestské podujatia, zvýšením dotácií pre šport a navýšením bežných transferov pre spoločnosť AD HOC a Mestské centrum kultúry.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov o 959 025 € a to zvýšením transferov na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ, zvýšením transferu pre MŠ a zvýšením položky ostatné transfery v školstve, v ktorej sa zvýšili výdavky na stravu pre žiakov ZŠ v súvislosti s tzv. obedmi zadarmo.

Nárast výdavkov o 217 325 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 1 128 506 €. Nárast ovplyvnili najmä výdavky na transfery pre MsCSS – domácnosť, zariadenie a denný stacionár a zvýšenie transferu pre MsCSS z rozpočtu mesta.

Dotácie

V roku 2019 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 231 429 €. Mesto tieto finančné prostriedky poskytuje na presne vymedzený účel v súlade s VZN č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta.

Prijímateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Poskytnutá suma	Zúčtovaná suma
Dotácie pre športové organizácie	88 000	89 350	88 129	88 089
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	22 800	22 800	19 400	19 319,50
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	5 000	8 400	6 300	6 300
Iné neziskové organizácie	6 000	2 600	2 600	2 600
Športové organizácie – na reprezentáciu	105 000	115 000	115 000	115 000
Spolu	226 800	238 150	231 429	231 308,50

Rozdiel medzi poskytnutou a zúčtovanou sumou v dotáciách pre športové organizácie tvorila – vrátená časť dotácie vo výške 40 € od TJ Strojár Malacky. V sociálnych dotáciách bola vrátená nepoužitá dotácia vo výške 47,26 € od Združenia žien Slovenska a 33,24 € od Slovenského červeného kríža.

1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2019 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 3 330 275 €, skutočne dosiahol hodnotu 3 231 144 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 1 159 859 € a výdavky 4 391 003 €.

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2017	r. 2018	r. 2019	Nárast, pokles 2019/2018
Všeobecné verejné služby	342 675	793 598	428 013	- 365 585
Verejný poriadok	38 523	39 000	4 582	- 34 418
Ekonomická oblasť	741 992	696 577	1 781 256	+ 1 084 679
Ochrana život. prostredia	0	97 000	142 263	+ 45 263
Bývanie	120 650	1 357 560	442 251	- 915 309
Rekreácia, kultúra	606 847	113 256	774 105	+ 660 849
Vzdelávanie	643 394	727 967	774 533	+ 46 566
Sociálne zabezpečenie	43 486	591 570	44 000	- 547 570
Kap. výdavky RO	72 291	70 122	0	- 70 122
S P O L U	2 609 857	4 486 651	4 391 003	- 95 648

Medziročné porovnanie celkových kapitálových výdavkov vykazuje pokles v oddiele Všeobecné verejné služby o 365 585 € spôsobený znížením výdavkov na výkup pozemkov.

V oddiele Verejný poriadok boli výdavky oproti predchádzajúcemu roku nižšie o 34 418 €, boli použité na obstaranie technických zariadení pre MsP.

V oddiele Ekonomická oblasť vzrástli výdavky medziročne o 1 084 679 €, zvýšili sa výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev (+ 372 611 €) a suma 716 616 € bola vynaložená na projekt záchytného parkoviska.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia tvorili kapitálový transfer pre spoločnosť Tekos vo výške 56 395 €, výdavky na výstavbu karanténnej stanice vo výške 65 000 € a nákup kosačky v sume 20 868 €.

V oddiele Bývanie klesli výdavky o 915 309 € a to v položke modernizácia verejného osvetlenia.

Výdavky v oddiele Rekreačia a kultúra vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 660 849 €, nárast výdavkov tvorili najmä kapitálový transfer pre Šport aréna Malacky s.r.o. v sume 494 600 € a výdavky na rekonštrukciu športového areálu v Zámockom parku, ktoré medziročne vzrástli o 101 628 €.

V oddiele Vzdelávanie, kde sa výdavky medziročne zvýšili o 46 566 €, najvyšší objem výdavkov bol vynaložený na položkách ZŠ Záhorácka – rekonštrukcia toaliet a chodieb (214 391 €), Výstavba a rekonštrukcia telocvične ZŠ Dr. J. Déreza (174 059 €), Zateplenie pavilónov CVČ (116 976 €) a Rekonštrukcia kuchyne ZŠ Štúrova (82 336 €).

V oddiele Sociálne zabezpečenie boli výdavky vo výške 44 000 € vynaložené na rekonštrukciu Mestského centra sociálnych služieb.

1.3 Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta Malacky na rok 2018 zostavený v programovej štruktúre; výdavky rozpočtu boli alokované do 13-tich programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, dodávok a činností) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

2. Majetok

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2019 celkom majetok v hodnote **97 569 285 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 79 281 381 € a obežný majetok 18 277 587 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2019 hodnotu **71 551 018 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	6 456 953
Umelecké diela a zbierky	34 564
Budovy a stavby	59 917 086
Stroje prístroje a zariadenia	862 344
Dopravné prostriedky	393 354
Rozpracované nedokončené investície	1 017 896

Drobný dlhodobý majetok
Ostatný dlhodobý majetok

463
2 868 359

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 1 017 896 €, čo predstavuje zvýšenie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 570 189 €.

Prehľad nedokončených, rozpracovaných investícií k 31.12.2019

Názov nedokončenej investície spred roku 2019	Obstarané v roku	Suma v €
Projekt - IBV Jánošíkova k.ú. Malacky	2007	24 967
Projekt odkanalizovania mesta – predĺženie trás	2012	15 340
PD – verejné osvetlenie	2013	3 336
Projekt – I. a II. fáza komplexnej obnovy Pálffyovského kaštieľa	2013	130
Projektová dokumentácia Kaštieľ (dar Pozagas)	2013	199
PD – Partizánska ul.	2014	4 290
Mestská hromadná doprava	2014	2 592
PD – Križovatka Záhorácka ul. – Pribinova ul.	2015	3 662
Dopr. prieskum a kapacitné posúdenie 2 svet. križovatiek	2015	60 806
PD - Cykloprojekt	2016	70 298
Polohopisné a výškopisné zameranie vnútrobloku Cesta Mládeže	2017	350
PD – Mestské Pálffyovské múzeum v kaštieli	2017	11 900
PD - Kaštieľ	2017	50 212
Cyklotrasa Družstevná - Radlinského	2017	17 388
PD – Detské jasle Bernolákova	2017	21 960
Prístavba telocvične ZŠ Déreza	2018	178 629
PD - Kompostáreň	2018	88 430
PD – Vstúpte, n.o.	2018	19 308
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	2018	368 180
PD – Štúdia parku pri Obecnom dome	2018	7 920
PD - Rekonštrukcia priestorov na Mierovom námestí	2019	5 400
ZŠ Déreza – výstavba telocvične	2019	21 460
PD - Verejná podzemná garáž	2019	17 292
PD - Kaplnka kaštieľa v Malackách	2019	9 986
PD - Rekonštrukcia Mierového a Kláštorneho námestia	2019	4 600
PD – Rekonštrukcia ZUŠ	2019	2 900
PD – Rekonštrukcia J. Kubinu	2019	5 881
PD – MŠ Záhorácka	2019	480
Spolu nedokončené investície		1 017 896

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2019 v hodnote **506 735 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 353 321 €, oceneniteľné práva 26 551 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objem 31 935 € a ostatný dlhodobý nehmotný majetok 94 929 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2019 vo výške **7 223 628 €** v uvedenej skladbe:

Tekos s.r.o. Malacky	197 181
BVS a.s.	7 003 522
Rema a.s.	17 925
Šport aréna Malacky, s. r.o.	5 000

2.1 Bilancia pohľadávok

Stav pohľadávok v roku 2019 zaznamenal nárast. Pohľadávky k 31.12.2019 boli vo výške **846 443 €**, čo v medziročnom porovnaní predstavuje ich zvýšenie o 250 263 €. Na tomto zvýšení sa zásadným spôsobom podieľajú pohľadávky z poplatku za rozvoj, ktoré k 31.12.2019 predstavovali sumu 538 994 €.

Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:

Druh pohľadávky	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	v € nárast,pokles 2019/2018
za príjmy daňové	58 832	89 592	66 987	75 308	+ 8 321
za príjmy nedaňové	142 761	205 570	502 678	676 695	+ 174 017
ostatné pohľadávky	19 920	19 094	26 515	94 440	+ 67 925
Celkom pohľadávky	221 513	314 256	596 180	846 443	+ 250 263

Daňové pohľadávky dosahujú objem **75 308 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 8 321 €, ktorý je spôsobený najmä zvýšením pohľadávok za daň za užívanie verejného priestranstva (zvýšenie oproti roku 2018 o 10 391 €). Najväčší podiel daňových pohľadávok tvoria nedoplatky dane z nehnuteľnosti, za rok 2019 boli vo výške 47 851 €, medziročný pokles bol o 5 699 €, u dani za psa je suma pohľadávok 4 768 €, čo je medziročný nárast o 645 €, pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva sú vo výške 11 483 €. Na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje sumu 11 107 €, čo znamená porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 2 915 €. Ide o pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrťrok 2019 uhradené v zmysle VZN v januári 2020. Sumu 100 € tvoria pohľadávky za daň za predajné automaty.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **676 695 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 174 017 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za poplatok za rozvoj vo výške **538 994 €**, v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 185 111 €. Pohľadávky za poplatky za KO a DSO sú vo výške **114 398 €**, v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesli o 4 342 €. Pohľadávky za neuhradené odberateľské faktúry dosiahli výšku 16 351 €. V evidencii neuhradených odberateľských faktúr sa nachádzajú nevysporiadané pohľadávky plynúce z obdobia rokov 2011 – 2014 v hodnote **4 629 €**. Pohľadávky za prenájom pozemkov Vampíl boli vo výške 609 €. Pohľadávky za cintorínske poplatky boli vo výške 267 €, poplatky za znečisťovanie ovzdušia 17 €, pohľadávky za priestupky a pokuty 1 276 €. Pohľadávky dlžníkov za pult centrálnej ochrany sú v celkovej výške **4 783 €**. Ide o pohľadávky nasledovných dlžníkov: spoločnosť AGW, spol s r. o. vo výške 133 €, BMG Invest vo výške 319 €, ELÁN M, s r. o. vo výške 568 €, Aslaban, s.r.o. vo výške 934 €, B.D.- Domino vo výške 1 263 €, IDM Car s.r.o. 1 083 €, J.P. NEA 160 € a ZŠ Dr. J. Déreza 323 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **94 440 €**. Pri ostatných pohľadávkach bol oproti minulému roku zaznamenaný nárast o 12 093 €, ktorý predstavujú pohľadávky za služby a energie v nájomných bytoch a postúpená pohľadávka od Inkubátora n.o. voči bývalému nájomcovi vo výške 3 414 €. Pri iných pohľadávkach bol nárast o 55 832 €, na čo má najväčší podiel pohľadávka voči spoločnosti ZAR invest a.s. za predaj akcií vo výške 50 000 €.

2.2 Bilancia záväzkov

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2019 záväzky v hodnote 3 266 039 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 812 221 € a dlhodobé 2 453 818 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 812 221 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 359 512 € - z toho suma 125 238 € predstavuje záväzok voči spoločnosti TEKOS spol. s r. o. za vykonané práce a služby a suma 65 392 € záväzok voči Vojenským lesom a majetkom za nákup pozemkov. Splátka úveru ŠFRB na rok 2020 predstavuje výšku 111 436 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 2 453 818 €, z toho sumu vo výške 2 333 301 € predstavuje nesplatený úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri Maline.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Dlhovú službu mesto eviduje k 31. 12. 2019 v celkovom objeme 5 784 463,97 €. Oproti roku 2018 došlo k zvýšeniu dlhovej služby o 2 619 669,40 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2016-2019

	v €			
	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019
Počet obyvateľov k 31.12.	18 724	18 793	18 766	18 758
Dlhová služba v €	2 348 333	2 019 840	3 164 795	5 784 464
Dlhová služba na 1 obyvateľ v €	125	107	169	308
Splátky istiny a úrokov v €	502 285	488 205	525 501	560 004

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2019, ktorý predstavoval objem **5 784 463,97 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje sumu 2 444 737,44 €, nakoľko podľa §17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa tento do celkového dlhu mesta nezapočítava.

Výška splátok istiny a úrokov z úverov predstavuje za rok 2019 sumu 560 004,32 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 490 605,79 € a úrokov 69 398,53 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 34 503,56 €.

Prehľad splácania úrokov a istiny z aktívnych úverov v porovnaní s predchádzajúcim rokom

Účel úveru	Rok 2019		Rok 2018		Výška bankových úverov k 31.12.2019	Rok splatnosti
	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie MsÚ	69 105,74	386,89	82 005,67	1 382,81	0	10/2019
Obstaranie kaštieľa	104 684,82	11 106,18	103 420,30	12 370,86	855 910,11	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	110 275,19	25 431,73	109 058,69	26 648,23	2 444 737,44	11/2039
Nájom. byty Jánošíková	37 949,40	2 657,12	37 949,40	3 143,99	196 071,65	03/2025
MŠ Rakárenská	39 960,00	984,35	39 960,00	1 482,08	56 991,76	05/2021
COFELY - dodáv. úver	37 297,20	-	37 297,20	-	186 486,00	12/2024

Verejné osvetlenie	16 333,44	1 900,17	16 333,44	2 180,02	102 083,76	03/2026
Rozvoj. aktivity mesta	75 000,00	25 179,59	37 500,00	14 768,07	1 386 920,69	06/2038
Športový komplex	-	760,83	-	-	500 000,00	12/2041
Športový komplex	-	991,67	-	-	2 500 000,00	12/2041
Spolu:	490 605,79	69 398,53	463 524,70	61 976,06	8 229 201,41	

Dozdržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

V zmysle ust. § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, ak **celková suma dlhu mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma 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 obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celková suma dlhu mesta za rok 2019 je vo výške 5 784 463,97 €, skutočné bežné príjmy za rok 2018 boli vo výške 15 850 819,58 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **36,49 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.**

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2019 predstavuje sumu 560 004,32 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2018 znížené o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú sumu 12 526 727,35 €. Suma ročných splátok predstavuje **4,47 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok znížených o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z..**

Mesto spĺňa zákonné pravidlá prijatia návratných zdrojov financovania.

3. Peňažné fondy

Mesto Malacký evidovalo v roku 2019 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatkový stav sociálneho fondu k 1. 1. 2019 predstavoval čiastku 12 379 €. Výška tvorby predstavovala objem 35 561 € a čerpanie fondu predstavovalo objem 36 461 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2019 dosiahol výšku 11 479 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2019 bol vo výške 6 210 €. Príjmy do fondu v priebehu roka 2019 predstavovali objem 390 753 € a výdavky 390 000 €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2019 dosiahol sumu 6 963 €.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2018	2019	2018	2019	2018	2019
Počet zamestnancov	15	15	86	82	13	12
Náklady celkom	509 355	607 622	1 392 801	1 536 226	610 501	693 291
Výnosy celkom	512 680	616 072	1 310 601	1 543 881	659 580	713 934
Hospodársky výsledok pred zdanením	3 325	8 450	- 82 200	+ 7 655	+49 079	+20 643

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2019

MCK	zisk	vo výške	+ 8 450 €
MsCSS	zisk	vo výške	+ 7 655 €
AD HOC	zisk	vo výške	+ 20 643 €

Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2019

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzem. bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostriedkov	Vrátené do ŠR	Prenos do r. 2020
ADHOC	332 154	308 236	1 000	641 390	613 739	0	27 651
MCK	385 890	166 546	45 683	598 119	589 668	0	8 451
MsCSS	806 539	545 038	275 246	1 626 823	1 525 619	21 960	79 244
Spolu:	1 524 583	1 019 820	321 929	2 866 332	2 729 026	21 960	115 346

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2019 s príjmami v celkovom objeme 2 866 332 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 1 524 583 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 1 019 820 € a transfer zo ŠR a granty tvorili čiastku 321 929 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 115 346 € si prenášajú do roku 2020.

Novelou zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov platnou od 1.1.2019 bolo upravené znenie ust. § 21 ods. 2 : „Príspevková organizácia je právnická osoba štátu, obce alebo vyššieho územného celku, ktorá je na štátny rozpočet, rozpočet obce alebo na rozpočet vyššieho územného celku zapojená príspevkom a ktorej **spravidla** menej ako 50% výrobných nákladov je pokrytých tržbami.“

Zo zákona o rozpočtových pravidlách vyplýva, že v porovnaní s minulosťou nie je legislatívnou podmienkou existencie príspevkovej organizácie dodržanie pomeru medzi výrobnými nákladmi a tržbami, ale ako vyplýva z ustanovenia § 21 ods.12 zákona príspevková organizácia musí byť zrušená len v prípade, ak by už neexistovali úlohy, na plnenie ktorých bola zriadená.

Všetky príspevkové organizácie mesta mali v roku 2019 pomer tržieb a výrobných nákladov nižší ako 50 %:

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
MCK	162 178	604 834	27%
MsCSS	462 684	1 535 068	30%
AD HOC	234 820	693 007	34%

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený na úradnej tabuli mesta a webovom sídle mesta najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva, dňa 01.06.2020.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2019 mesta Malacky za rok 2019 bola v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam mestskému zastupiteľstvu v Malackách uzatvoriť prerokovanie „Návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019“ s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Malackách dňa 03.06.2020

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta