



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 24/2021

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta
k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2020**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 27.05.2021

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 2021 schválený uznesením MsZ č. 114/2020 zo dňa 11.12.2020.

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 2020 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 2020 a jeho deväť úprav
- evidencia rozpočtových opatrení za rok 2020
- účtovné výkazy k 31.12.2020
- návrh Záverečného účtu za rok 2020
- inventarizačné zápisy účtov k 31.12.2020
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2020
- finančné a účtovné výkazy rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2020

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 2020 (mat. č. Z 24/2021).

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 2020

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 2020.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2020 bolo spracované na základe:

- rozpočtu mesta Malacky na rok 2020 a jeho deviatich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2020
- účtovných výkazov k 31.12.2020
- návrhu Záverečného účtu za rok 2020
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2020
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2020
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2020

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 31.12.2020 mesta Malacky za rok 2020 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 31.12.2020 bola vypracovaná 12.04.2021.

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 2020, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 150/2019 zo dňa 12.12.2019, v ktorom rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 23 175 267 €.

Rozpočet na rok 2020 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 2 083 848 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 2 507 453 €. Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako prebytkový, s plánovaným prebytkom vo výške 423 605 €. Skutočne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2020 dosiahol objem 2 199 281,65 €.

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

1. Rozpočtovým opatrením primátora č. 1 zo dňa 10.02.2020, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 23 175 267 €.
2. Rozpočtovým opatrením primátora č. 2 zo dňa 01.04.2020, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 23 175 267 €.
3. Rozpočtovým opatrením primátora č. 3 zo dňa 05.05.2020, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 23 175 267 €.
4. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 40/2020 zo dňa 18.06.2020, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 23 602 239 €.
5. Rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 4 zo dňa 01.07.2020, kde rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali sumu 23 602 239 €.

6. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 65/2020 zo dňa 24.09.2020, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 24 071 720 €.
7. Rozpočtovým opatrením primátora č. 5 zo dňa 01.10.2020, kde rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali sumu 24 071 720 €.
8. Rozpočtovým opatrením primátora č. 6 zo dňa 03.11.2020, kde rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali sumu 24 071 720 €.
9. Rozpočtovým opatrením primátora č. 7 zo dňa 15.12.2020, ktorým sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 24 269 332 €.

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

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	23 175 267	24 269 332	21 187 001,84
Výdavky celkom	23 175 267	24 269 332	18 987 720,19
HV-prebytok	0	0	2 199 281,65
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	18 743 183	18 791 886	18 926 074,75
Bežné výdavky	16 659 335	16 910 849	15 562 845,63
HV-prebytok	2 083 848	1 881 037	3 363 229,12
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	3 582 084	3 350 169	963 972,76
Kapitálové výdaje	6 089 537	6 932 088	3 000 984,98
HV-schodok	- 2 507 453	- 3 581 919	- 2 037 012,22
Finančné operácie			
Prijmové operácie	850 000	2 127 277	1 296 954,33
Výdavkové operácie	426 395	426 395	423 889,58
Rozdiel vo fin. operáciách	423 605	1 700 882	873 064,75

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2020 vylučujú nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky:

- nevyčerpané bežné výdavky z predchádzajúceho roka vo výške **769 313,65 €** - nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **116 870,28 €** (poskytnuté základným školám na prenesený výkon štátnej správy), nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR SR v predchádzajúcom roku na školské stravovanie vo výške **94 970,37 €**, nevyčerpané dotácie poskytnuté školám na projekty vo výške **6 859,17 €**, nevyčerpané prostriedky – finančná náhrada za výrub drevín vo výške **460,00 €**, nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR SR v predchádzajúcom roku na opatrovanú vo výške **274,65 €**, nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR SR v predchádzajúcom roku – dotácia poskytnutá na sčítanie domov a bytov vo výške **6 010,70 €**, 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 **490 939,00 €**, nevyčerpané prostriedky z účtov školských jedální vo výške **31 253,33 €**;

- nevyčerpané kapitálové výdavky z predchádzajúceho roka vo výške **222 169,53 €** - nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR SR v prechádzajúcom roku na kryté prístrešky na bicykle vo výške **204 819,53 €**, nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR SR v prechádzajúcom roku na projekt „Malacky – zmiernenie dopadov a predchádzanie koronakrízy“ vo výške **10 000 €**, nevyčerpané prostriedky poskytnuté mestu v prechádzajúcom roku – dar na obstaranie a prerokovanie územnoplánovacej dokumentácie vo výške **7 350 €**.

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 1 326 216,90 € upravený o nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky vo výške 991 483,18 € predstavuje sumu **334 733,72 €**.

Zostatok finančných operácií predstavuje sumu **873 064,75 €**.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2020 po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov predstavuje sumu **1 207 798,47 €**. Tento objem finančných prostriedkov tvorí zdroj rezervného fondu mesta.

1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Plnenie rozpočtu celkových príjmov a porovnanie s minulými rokmi

	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Nárast, pokles 2020/2019
Príjmy celkom	15 323 229	18 471 817	23 590 170	21 187 002	-2 403 168
z toho:					
Bežné príjmy	14 004 700	15 850 820	18 668 518	18 926 075	+257 557
Kapitálové príjmy	210 801	501 368	1 159 859	963 973	-195 886
Príjmové finančné operácie	1 107 728	2 119 629	3 761 793	1 296 954	-2 464 839

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2020 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovalo objem 21 187 002 €, čo v porovnaní s rokom 2019 predstavuje pokles o 2 403 168 €, spôsobený poklesom kapitálových príjmov a príjmových finančných operácií.

1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Plnenie rozpočtu bežných príjmov v porovnaní s minulým rokom

	Rok 2019	Rok 2020	Nárast, pokles
Bežné príjmy celkom	18 668 518	18 926 075	+257 557
z toho			
1. Daňové príjmy	11 653 904	12 796 051	+1 142 147
1.1. Podielová daň zo ŠR	7 295 359	7 233 495	-61 864
1.2. Daň z nehnuteľnosti	3 088 513	4 093 016	+1 004 503
1.3. Miestne poplatky	1 268 859	1 468 665	+199 806
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	1 173	875	-298
2. Nedaňové príjmy	2 343 018	669 747	-1 673 271
2.1. Príjmy z majetku	286 637	301 550	+ 14 913
2.2. Poplatky	167 430	156 039	- 11 391

2.3. Úroky z úverov a vkladov	2 700	403	-2 297
2.4. Iné nedaňové príjmy	1 886 251	211 756	-1 674 495
3. Bežné transfery	3 911 262	4 608 233	+ 696 971
4. Príjmy rozpočtových organizácií	760 334	852 044	+91 710

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2020 predstavovalo výšku 18 926 075 €, čo v porovnaní s rokom 2019 predstavuje nárast o 257 557 €. Daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 1 142 147 €, nedaňové príjmy klesli o 1 673 271 € a bežné transfery vzrástli o 696 971 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 852 044 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 91 710 €.

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 12 796 051 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 1 142 147 €. 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 klesol v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 61 864 €.

Výber dane z nehnuteľností je v celkovom vyjadrení vyšší o 1 004 502 € v porovnaní s výberom za rok 2019. V porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástol výber všetkých typov daní z nehnuteľností. Výber daní z pozemkov o 247 517 €, výber daní zo stavieb o 694 963 € a výber dane z bytov a nebytových priestorov o 62 022 €. Výber miestnych poplatkov bol tiež oproti predchádzajúcemu roku vyšší o 199 806 €, výber miestneho poplatku za KO a DSO vzrástol o 199 600 €, výber poplatku za rozvoj bol na úrovni roku 2019.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2020 dosiahli objem 669 747 €, čo predstavuje oproti minulému roku pokles o 1 673 271 €. Tento pokles je spôsobený výrazným znížením iných nedaňových príjmov, ktorých výška bola v minulom roku spôsobená poistným 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 2020 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 4 608 233 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2019 nárast o 696 971 €. Tento nárast bol spôsobený najmä nárastom finančných prostriedkov určených na financovanie základných škôl (nárast o 477 274 €), nárastom dotácií na stravu žiakov o 72 631 €, zvýšeným transferom na opatrovateľskú službu v ZOS (o 46 301 €), transferom na sčítanie domov a bytov vo výške 35 192 € a refundáciou epidemiologických výdavkov vo výške 30 080 €.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Rozpočtová organizácia	Vlastné príjmy
Materská škola	476 814
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	154 971
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	75 893
ZŠ – ŠJ, ŠKD – Dr. J. Déreza	63 039
Základná umelecká škola	45 668
Centrum voľného času	35 659
Spolu:	852 044

Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 852 044 €, ktoré získali z výberu poplatkov od rodičov, z prenájmov nebytových priestorov, z grantov a transferov, z darov, dobropisov atď.

1.1.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy za rok 2020 dosiahli sumu 963 973 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 195 886 €. Najvyšší podiel na kapitálových príjmoch mali nenávratné finančné príspevky z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR na projekty Zariadenie starostlivosti o deti do 3 rokov, Malacky – ZŠ Záhorácka, z Ministerstva dopravy a výstavby SR na projekt Kryté prístrešky na bicykle v Malackách a dotácia z Environmentálneho fondu na multifunkčné zametacie vozidlo.

1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií

Finančné príjmové operácie dosiahli z roku 2020 sumu 1 296 954 €, pričom najvýznamnejší podiel predstavujú príjem vytvorený z rezervného fondu v objeme 131 941 €, finančné prostriedky z úveru vo výške 595 048,85 € a z návratnej finančnej výpomoci vo výške 399 141 €.

1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2020 čerpalo výdavky nasledovne:

	Rozpočet na rok 2020 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2020
Bežné výdavky	16 910 849	15 562 846
Kapitálové výdavky	6 932 088	3 000 985
Finančné operácie	426 395	423 890
Výdavky celkom	24 269 332	18 987 720

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2018	r. 2019	r. 2020	Nárast, pokles 2020/2019
Všeobecné verejné služby	2 093 914	2 368 782	2 472 238	+ 103 456
Verejný poriadok	520 016	578 475	586 144	+7 669
Ekonomická oblasť	421 823	461 201	481 151	+ 19 950
Ochrana život. prostredia	1 023 093	1 311 386	1 496 459	+ 185 073
Bývanie	386 032	287 571	307 575	+ 20 004
Rekreácia, kultúra	1 001 019	1 182 160	1 034 909	-147 251
Vzdelávanie – neštátne a iné školské zariadenia	178 954	241 356	280 800	+ 39 444
Vzdelávanie v zriaďovat. pôsobnosti	6 239 510	7 136 133	7 639 630	+503 497
Sociálne zabezpečenie	911 181	1 128 506	1 263 939	+ 135 433
S P O L U	12 775 542	14 695 570	15 562 846	+867 276

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2020 bolo v objeme 15 562 846 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 867 276 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 2 472 238 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 103 456 €, a to v položke Výdavky verejnej správy, ktorá sa zvýšila o 77 836 € a v položke Všeobecné verejné služby inde nekvalifikované, v ktorej je čerpanie vyššie o 19 385 € z dôvodu výdavkov na sčítanie domov a bytov.

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 586 144 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 7 669 €.

Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 481 151 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku nárast o 19 950 €, spôsobený najmä zvýšením výdavkov na dofinancovanie mestskej hromadnej dopravy o 15 897 € a výdavkami na chránené pracovisko a chránenú dielňu MsÚ vo výške 30 567 €, ktoré sa v minulom roku vykazovali v oddiele Všeobecné verejné služby. Medziročne sa aj znížili výdavky na údržbu, čistenie a opravu miestnych komunikácií a na zimnú údržbu miestnych komunikácií, spolu o 30 135 €. Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 1 496 459 €, pričom vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 185 073 €, spôsobený hlavne zvýšením výdavkov na odvoz KO, DSO, prevádzku zberných dvorov, a to o 209 310 € a zvýšením výdavkov na uloženie a likvidáciu odpadu o 43 867 €. Bežný transfer pre Tekos spol. s r.o. bol oproti predchádzajúcemu roku nižší o 108 000 €.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 307 575 €, čo znamená nárast výdavkov oproti predchádzajúcemu roku o 20 004 €, spôsobený zvýšením výdavkov na verejné osvetlenie o 22 566 €.

V oddiele Rekreácia, kultúra, celkové výdavky v roku 2020 dosiahli výšku 1 034 909 €, čo predstavuje pokles výdavkov celkovo o 147 251 €. Pokles výdavkov bol spôsobený znížením všetkých dotácií - oproti predchádzajúcemu roku boli dotácie pre šport nižšie o 97 957 €, dotácie pre iné neziskové organizácie o 1 600 € a dotácie pre organizácie pôsobiace v oblasti kultúry o 3 500 €.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov o 542 941 € a to zvýšením transferov na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ a a zvýšením položky ostatné transfery v školstve.

Nárast výdavkov o 135 433 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 1 263 939 €.

Nárast ovplyvnili najmä výdavky na transfery pre MsCSS – domácnosť a zariadenie a zvýšenie transferu pre MsCSS z rozpočtu mesta.

Dotácie

V roku 2020 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 121 855 €. Výška dotácii bola z pôvodne rozpočtovanej sumy výrazne znížená vzhľadom na pandemickú situáciu. Mesto dotácie poskytuje na presne vymedzený účel v súlade s VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Prijímateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Poskytnutá suma	Zúčtovaná suma
Dotácie pre športové organizácie	88 000	38 000	35 155	35 131,59
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	23 600	11 600	10 200	9 200
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	10 000	8 000	5 500	2 800
Iné neziskové organizácie	6 000	1 000	1 000	1 000
Športové organizácie – na reprezentáciu	115 000	70 000	70 000	70 000
Spolu	242 600	128 600	121 855	118 131,59

Rozdiel medzi poskytnutou a zúčtovanou sumou:

- v dotáciách pre športové organizácie bola vrátená časť dotácie vo výške 23,41 € od Benzinol Team.

- v sociálnych dotáciách bola vrátená nepoužitá dotácia vo výške 400 € od Únie nevidiacich a slabozrakých a 600 € od Materského centra Vánok.

- v dotáciách pre organizácie pôsobiace v kultúre boli vrátené nepoužité dotácie v sume 1 100 € od o.z. Malacká šošovica, 500 € od OKO SPZ Malacky a 1 100 € od o.z. Fortuan.

Dotácie v sociálnej oblasti a v oblasti kultúry boli vrátené z dôvodu nerealizovania plánovaných podujatí v dôsledku nepriaznivej epidemiologickej situácie.

1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2020 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 3 581 919 €, skutočne dosiahol hodnotu 2 037 012 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 963 973 € a výdavky 3 000 985 €.

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2018	r. 2019	r. 2020	Nárast, pokles 2020/2019
Všeobecné verejné služby	793 598	428 013	243 714	- 184 299
Verejný poriadok	39 000	4 582	11 991	+ 7 409
Ekonomická oblasť	696 577	1 781 256	112 868	- 1 668 388
Ochrana život. prostredia	97 000	142 263	304 064	+ 161 801
Bývanie	1 357 560	442 251	55 572	- 386 679
Rekreácia, kultúra	113 256	774 105	750 110	-23 995
Vzdelávanie	727 967	774 533	1 409 224	+ 634 691
Sociálne zabezpečenie	591 570	44 000	0	- 44 000

Kap. výdavky RO	70 122	0	113 442	+113 442
S P O L U	4 486 651	4 391 003	3 000 985	- 1 390 018

Medziročné porovnanie celkových kapitálových výdavkov vykazuje pokles v oddiele Všeobecné verejné služby o 184 299 € spôsobený znížením výdavkov na výkup pozemkov a prípravu projektovej dokumentácie pre investičné akcie.

V oddiele Verejný poriadok boli výdavky oproti predchádzajúcemu roku vyššie o 7 409 €, boli použité na obstaranie kamerového systému.

V oddiele Ekonomická oblasť klesli výdavky medziročne o 1 668 388 €, znížili sa výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia tvorili kapitálový transfer pre spoločnosť Tekos vo výške 87 264 € a nákup multifunkčného zametacieho vozidla v sume 216 800 € (z toho 170 000 € dotácie z Environmentálneho fondu).

V oddiele Bývanie klesli výdavky o 386 679 € a to v položke modernizácia verejného osvetlenia.

Výdavky v oddiele Rekreačia a kultúra klesli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 23 995 €, výdavky tvorili kapitálový transfer pre Šport aréna Malacky s.r.o. v sume 617 800 € a výdavky na technické zhodnotenie strechy kina vo výške 49 775 € a výdavky na modernizáciu premietacej techniky v sume 82 535 € (z toho 40 000 € dotácia z Audiovizuálneho fondu).

V oddiele Vzdelávanie, kde sa výdavky medziročne zvýšili o 634 691 €, bol najvyšší objem výdavkov vynaložený na položkách Zariadenie starostlivosti pre deti do 3 rokov (297 454 €), MŠ Záhorácka (168 975 €), Nové učebne ZŠ Záhorácka (209 533 €) a Výstavba a rekonštrukcia telocvične ZŠ Dr. J. Déreza (639 344 €).

1.3 Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta Malacky na rok 2020 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. 2020 celkom majetok v hodnote **101 129 426 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 80 816 350 € a obežný majetok 20 308 233 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2020 hodnotu **73 083 052 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	6 492 933
Umelecké diela a zbierky	34 563
Budovy a stavby	61 112 238
Stroje prístroje a zariadenia	820 534

Dopravné prostriedky	610 153
Rozpracované nedokončené investície	1 143 809
Drobný dlhodobý majetok	463
Ostatný dlhodobý majetok	2 868 359

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 1 143 809 €, čo predstavuje zvýšenie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 125 913 €.

Prehľad nedokončených, rozpracovaných investícií k 31.12.2020

Názov nedokončenej investície spred roku 2020	Obstarané v roku	Suma v €
Projekt - IBV Jánošíkova k.ú. Malacky	2007	28 467
Projekt odkanalizovania mesta – predĺženie trás	2012	15 340
PD – verejné osvetlenie	2013	7 560
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	92 126
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
Detské jasle Bernolákova	2017	400 789
PD - Kompostáreň	2018	89 890
PD – Vstúpte, n.o.	2018	19 308
PD – Štúdia parku pri Obecnom dome	2018	7 920
Rekonštrukcia priestorov na Mierovom námestí	2019	15 124
PD - Verejná podzemná garáž	2019	34 356
PD - Kaplnka kaštieľa v Malackách	2019	9 986
PD - Rekonštrukcia Mierového a Kláštorneho námestia	2019	17 505
PD – Rekonštrukcia ZUŠ	2019	2 900
Rekonštrukcia J. Kubinu	2019	75 398
Rekonštrukcia futbalového ihriska v ZP	2020	3 400
Rekonštrukcia športového areálu v ZP	2020	4 680
Rekonštrukcia kuchyne ZŠ Dérera	2020	13 440
ZŠ Záhorácka – odborné učebne	2020	84 986
ZŠ Záhorácka – odborné učebne – vybavenie	2020	50 067
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	2020	14 719
PD – Rekonštrukcia CVČ	2020	4 320
Spolu nedokončené investície		1 143 809

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2020 v hodnote **509 670 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 358 622 €, oceneniteľné práva 26 551 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objem 29 068 € a ostatný dlhodobý nehmotný majetok 95 429 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2020 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

Vo finančnom majetku eviduje mesto akcie obchodnej spoločnosti REMA a.s. v likvidácii, ktorá vstúpila do likvidácie Uznesením Okresného súdu Bratislava zo dňa 14.4.2011, právoplatného dňa 26.11.2012. Mesto niekoľkokrát vyzývalo likvidátora spoločnosti na zaslanie správy o priebehu likvidácie spoločnosti. Na výzvy likvidátor nereagoval. Vzhľadom k tomu bol dňa 5.11.2020 na Okresný súd Bratislava I podaný návrh na odvolanie likvidátora spoločnosti REMA a.s. v likvidácii.

2.1 Bilancia pohľadávok

Stav pohľadávok v roku 2020 zaznamenal nárast. Pohľadávky k 31.12.2020 boli vo výške **902 516 €**, čo v medziročnom porovnaní predstavuje ich zvýšenie o 56 073 €. Najväčší vplyv na toto zvýšenie majú pohľadávky za daň z nehnuteľnosti a poplatku za komunálny odpad.

Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:

Druh pohľadávky	v €				
	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	nárast,pokles 2020/2019
za príjmy daňové	89 592	66 987	75 308	117 431	+ 42 123
za príjmy nedaňové	205 570	502 678	676 695	725 874	+ 49 179
ostatné pohľadávky	19 094	26 515	94 440	59 211	-35 229
Celkom pohľadávky	314 256	596 180	846 443	902 516	+ 56 073

Daňové pohľadávky dosahujú objem **117 431 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 42 123 €, ktorý je spôsobený zvýšením pohľadávok za daň z nehnuteľnosti (zvýšenie oproti roku 2019 o 57 761 €). Tieto dane tvoria najväčší podiel daňových pohľadávok, za rok 2020 boli vo výške 105 612 €, u dani za psa je suma pohľadávok 5 225 €, čo je medziročný nárast o 457 €. Pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva a za daň za ubytovanie sú v porovnaní s minulým rokom výrazne nižšie, čo je dôsledkom pandemickej situácie. Pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva sú vo výške 677 € (pokles o 10 805 €). Na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje sumu 5 827 €, čo znamená porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 5 280 €. Ide o pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrťrok 2020 uhradené v zmysle VZN v januári 2021. Sumu 90 € tvoria pokuty za daň z nehnuteľnosti.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **725 874 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 49 179 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za poplatok za rozvoj vo výške 447 975 €. Pohľadávky za poplatky za KO a DSO sú vo výške 154 106 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 39 707 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **59 211 €**. Pri ostatných pohľadávkach bol oproti minulému roku zaznamenaný nárast o 18 193 €, ktorý predstavujú nárast pohľadávok za služby a energie v nájomných bytoch a ďalšie pohľadávky za energie v bytových a nebytových priestoroch mesta. Pri iných pohľadávkach bol pokles o 53 422 €, na čom má

najväčší podiel úhrada pohľadávky za predaj akcií spoločnosti Nemocničná a.s. vo výške 50 000 € od spoločnosti ZAR invest a.s.

2.2 Bilancia záväzkov

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2020 záväzky v hodnote 3 117 141 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 784 264 € a dlhodobé 2 332 877 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 784 264 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 352 463 € - z toho suma 122 109 € 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 2021 predstavuje výšku 112 572 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 2 332 877 €, z toho sumu vo výške 2 220 730 € predstavuje nesplatený úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri Maline.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Dlhovú službu mesto eviduje k 31. 12. 2020 v celkovom objeme 5 871 151,53 €. Oproti roku 2019 došlo k zvýšeniu dlhovej služby o 86 687,56 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2017-2020

	v €			
	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020
Počet obyvateľov k 31.12.	18 793	18 766	18 758	18 738
Dlhová služba v €	2 019 840	3 164 795	5 784 464	5 871 152
Dlhová služba na 1 obyvateľ v €	107	169	308	313
Splátky istiny a úrokov v €	488 205	525 501	560 004	502 612

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2020, ktorý predstavoval objem **5 871 151,53 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje sumu 2 333 301,30 €, 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 2020 sumu 502 611,86 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 423 889,58 € a úrokov 78 722,28 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 57 392,46 €.

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

	Rok 2020		Rok 2019		Výška bankových úverov k 31.12.2020	Rok splatnosti
Účel úveru	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie MsÚ	0	0	69 105,74	386,89	0	10/2019
Obstaranie kaštieľa	105 913,40	9 877,60	104 684,82	11 106,18	749 996,71	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	111 436,14	24 270,78	110 275,19	25 431,73	2 333 301,30	11/2039

Nájom. byty Jánošíková	37 949,40	2 204,65	37 949,40	2 657,12	158 122,25	03/2025
MŠ Rakárenská	39 960,00	502,90	39 960,00	984,35	17 031,76	05/2021
COFELY - dodáv. úver	37 297,20	-	37 297,20	-	149 188,80	12/2024
Verejné osvetlenie	16 333,44	1 625,02	16 333,44	1 900,17	85 750,32	03/2026
Rozvoj. aktivity mesta	75 000,00	23 923,82	75 000,00	25 179,59	1 311 920,69	06/2038
Rozvoj. aktivity mesta	-	2 795,84	-	760,83	500 000,00	12/2041
Rozvoj. aktivity mesta	-	13 521,67	-	991,67	2 500 000,00	12/2041
Návratná fin. výpomoc	-	-	-	-	399 141,00	10/2027
Spolu:	423 889,58	78 722,28	490 605,79	69 398,53	8 204 452,83	

Dodržanie 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 2020 je vo výške 5 871 151,53 €, skutočné bežné príjmy za rok 2019 boli vo výške 18 668 518,19 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **31,45 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.**

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2020 predstavuje sumu 502 611,86 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2019 znížené o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú sumu 14 646 122,51 €. Suma ročných splátok predstavuje **3,43 % 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 Malacky evidovalo v roku 2020 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatočný stav sociálneho fondu k 1. 1. 2020 predstavoval čiastku 11 479 €. Výška tvorby predstavovala objem 20 150 € a čerpanie fondu predstavovalo objem 21 038 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2020 dosiahol výšku 10 591 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2020 bol vo výške 6 963 €. Príjmy do fondu v priebehu roka 2020 predstavovali objem 1 708 265 € a výdavky 131 941 €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2020 dosiahol sumu 1 583 287 €.

4. Údaje o hospodárení příspěvkových organizací

Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Počet zamestnancov	15	16	82	91	12	13
Náklady celkom	607 622	500 568	1 536 226	1 561 753	693 291	625 985
Výnosy celkom	616 072	525 204	1 543 881	1 675 944	713 934	703 127
Hospodársky výsledok pred zdanením	+8 450	+24 636	+ 7 655	+ 114 191	+20 643	+77 142

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2020

MCK	zisk	vo výške	+ 24 636 €
MsCSS	zisk	vo výške	+ 114 191 €
AD HOC	zisk	vo výške	+ 77 142 €

Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2020

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzem. bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostriedkov	Vrátené do ŠR	Prenos do r. 2021
ADHOC	382 759	210 767	9 665	603 191	539 714	0	63 477
MCK	405 003	144 897	24 108	574 008	478 203	4 540	91 265
MsCSS	920 641	488 127	330 611	1 739 379	1 535 246	15 758	177 875
Spolu:	1 708 403	843 791	364 384	2 916 578	2 553 163	20 298	332 617

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2020 s príjmami v celkovom objeme 2 916 578 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 1 708 403 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 843 791 € a transfer zo ŠR a granty tvorili čiastku 364 384 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 332 617 € si prenášajú do roku 2021.

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 2020 pomer tržieb a výrobných nákladov nižší ako 50 %:

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
MCK	66 973	497 531	13,46%
MsCSS	415 121	1 560 846	26,60%
AD HOC	152 038	613 973	24,76%

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Malacky za rok 2020 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 2020 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 10.05.2021.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2020 mesta Malacky za rok 2020 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 2020 “ s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Malackách dňa 10.05.2021

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta