



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 82/2019

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky
k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2018**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 27.06.2019

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 2019 schválený uznesením MsZ č. 102/2018 zo dňa 27.09.2018.

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 2018 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 2018 a jeho šesť úprav
- evidencia rozpočtových opatrení za rok 2018
- účtovné výkazy k 31.12.2018
- návrh Záverečného účtu za rok 2018
- inventarizačné zápisy účtov k 31.12.2018
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2018
- finančné a účtovné výkazy rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2018

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2018 (mat. č. Z 82/2019).

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 2018

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 2018.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2018 bolo spracované na základe:

- rozpočtu Mesta Malacky na rok 2018 a jeho šiestich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2018
- účtovných výkazov k 31.12.2018
- návrhu Záverečného účtu za rok 2018
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2018
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2018
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2018

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 31.12.2018 Mesta Malacky za rok 2018 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 31.12.2018 bola vypracovaná 28.03.2019.

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 2018, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 116/2017 zo dňa 07.12.2017, v ktorom rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 15 574 709 €.

Rozpočet na rok 2018 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 2 013 897 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 2 538 417 €. Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako prebytkový vo výške 524 520 €. Skutočne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2018 dosiahol objem 737 432,57 €.

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

1. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 25/2018 zo dňa 22.03.2018, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky sa zvýšili na sumu 16 400 795 €.
2. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 63/2018 zo dňa 14.06.2018, kde sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 17 631 338 €.
3. Rozpočtovým opatrením primátora č. 1 zo dňa 27.07.2018, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky sa zvýšili na sumu 17 641 202 €.
4. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 108/2018 zo dňa 25. 10. 2018, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 17 902 082 €.

5. Rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 2 zo dňa 31.10.2018, kde rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali sumu 17 902 082 €.
6. Rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 3, zo dňa 31.12.2018, ktorým sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 18 239 821 €.

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

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	15 574 709	18 239 821	18 471 816,73
Výdavky celkom	15 574 709	18 239 821	17 734 384,16
HV-prebytok	0	0	737 432,57
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	14 563 709	15 492 171	15 850 819,58
Bežné výdavky	12 549 812	12 978 250	12 775 542,27
HV-prebytok	2 013 897	2 513 921	3 075 277,31
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	10 000	637 766	501 368,29
Kapitálové výdavky	2 548 417	4 785 091	4 486 650,92
HV-schodok	- 2 538 417	- 4 147 325	- 3 985 282,63
Finančné operácie			
Príjmové operácie	1 001 000	2 109 884	2 119 628,86
Výdavkové operácie	476 480	476 480	472 190,97
Rozdiel vo fin. operáciách	524 520	1 633 404	1 647 437,89

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2018 vylučujú nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky:

- nevyčerpané bežné výdavky z predchádzajúceho roka - nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **40 562,52 €** (poskytnuté základným školám, CVC a finančné prostriedky na opatrovníctvo), 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 €**, prostriedky poplatku za rozvoj vo výške **30 000 €**, prostriedky z príjmov rozpočtových organizácií vo výške **8 527,59 €**;
- nevyčerpané kapitálové výdavky - dotácia poskytnutá ÚV SR na výstavbu a rekonštrukciu telocvične v ZŠ Dr. J. Déreho vo výške **150 000 €**, nevyčerpané prostriedky účelovo viazané na výstavbu detského ihriska vnútrobloku na Záhoráckej ul. vo výške **12 913 €**, nevyčerpaný dar Inkubátora vo výške **50 000 €** na rozvoj mesta Malacky, nevyčerpané prostriedky z daru POZAGAS na kapitálové výdavky vo výške **33 000 €** na rekonštrukciu tribúny v športovom areáli v Zámockom parku.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2018 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov predstavuje sumu **390 753,31 €**. Tento objem finančných prostriedkov tvorí zdroj rezervného fondu mesta.

1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Plnenie rozpočtu celkových príjmov a porovnanie s minulými rokmi

	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Nárast, pokles 2018/2017
Príjmy celkom	15 582 506	14 142 543	15 323 229	18 471 817	+3 148 588
z toho:					
Bežné príjmy	12 968 712	13 134 078	14 004 700	15 850 820	+1 846 120
Kapitálové príjmy	2 172 367	331 401	210 801	501 368	+290 567
Príjmové finančné operácie	441 428	677 064	1 107 728	2 119 629	+1 011 901

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2018 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovalo objem 18 471 817 €, čo v porovnaní s rokom 2017 predstavuje nárast o 3 148 588 €, 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 2017	Rok 2018	Nárast, pokles
Bežné príjmy celkom	14 004 700	15 850 820	+1 846 120
z toho			
1. Daňové príjmy	9 777 158	11 152 485	+1 375 327
1.1. Podielová daň zo ŠR	5 924 648	6 611 153	+686 505
1.2. Daň z nehnuteľnosti	2 921 279	3 089 144	+ 167 865
1.3. Miestne poplatky	929 867	1 451 862	+521 995
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	1 364	326	- 1 038
2. Nedaňové príjmy	677 096	588 854	- 88 242
2.1. Príjmy z majetku	218 317	168 566	- 49 751
2.2. Poplatky	205 246	174 886	- 30 360
2.3. Úroky z úverov a vkladov	3 728	2 758	-970
2.4. Iné nedaňové príjmy	249 805	242 644	-7 161
3. Bežné transfery	3 133 154	3 260 151	+ 126 997
4. Príjmy rozpočtových organizácií	417 292	849 330	+ 432 038

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2018 predstavovalo výšku 15 850 820 €, čo v porovnaní s rokom 2017 predstavuje nárast o 1 846 120 €. Z toho daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 1 375 327 €, nedaňové príjmy poklesli o 88 242 € a bežné transfery vzrástli o 126 997 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 849 330 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 432 038 €.

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 11 152 485 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 1 375 327 €. 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 686 505 €.

Pri dani z nehnuteľností je zaznamenaný nárast o 167 865 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesol výber daní z pozemkov o 173 402 €, výber daní zo stavieb vzrástol o 338 494 € a výber dane z bytov a nebytových priestorov vzrástol o 2 773 €. Výber miestnych poplatkov zaznamenal medziročný nárast o 521 995 €, na ktorom sa najviac podieľal výber miestneho poplatku za KO a DSO, ktorý vzrástol o 152 317 € a výber poplatku za rozvoj, ktorý vzrástol o 344 072 €.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2018 dosiahli objem 588 854 €, čo predstavuje oproti minulému roku pokles o 88 242 €. Tento pokles je spôsobený znížením príjmov z prenájmu nebytových priestorov v budove na Radlinského ulici a nižším príjmom zo správneho poplatku za výherné hracie automaty.

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 2018 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 3 260 151 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2017 nárast o 126 997 €, ktorý bol spôsobený najmä nárastom finančných prostriedkov určených na financovanie základných škôl (nárast o 113 853 €) a nárastom finančných darov o 36 755 €.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Rozpočtová organizácia	Vlastné príjmy
Materská škola	277 048
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	159 371
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	145 564
ZŠ – ŠJ, ŠKD – Dr. J. Déreza	162 360
Základná umelecká škola	61 593
Centrum voľného času	43 394
Spolu:	849 330

Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 849 330 €, ktoré získali z výberu poplatkov od rodičov, z prenájmov nebytových priestorov, z grantov a transferov, z darov, dobročinností atď. Nárast príjmov rozpočtových organizácií o 432 038 € bol spôsobený rozpočtovaním príjmov za stravné v zmysle legislatívnej úpravy zákona

o rozpočtových pravidlách verejnej správy od 01.01.2018, na základe ktorej sa rozpočtujú všetky príjmy a všetky výdavky rozpočtových organizácií.

1.1.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy za rok 2018 dosiahli sumu 501 368 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 290 567 €. Najvyšší podiel na kapitálových príjmoch mali dotácia z Envirofondeu na zateplenie MŠ na Kollárovej ulici a dotácia z MŠVVaŠ SR na výstavbu telocvične v ZŠ Dr. J. Dérera a kapitálové príjmy v rozpočtových organizáciách v celkovej výške 70 122 €.

1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií

Finančné príjmové operácie dosiahli z roku 2018 sumu 2 119 629 €, pričom najvýznamnejší podiel predstavujú príjem vytvorený z rezervného fondu v objeme 550 000 € a finančné prostriedky z úveru vo výške 1 499 420,69.

1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2018 čerpalo výdavky nasledovne:

	Rozpočet na rok 2018 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2018
Bežné výdavky	12 978 250	12 775 542
Kapitálové výdavky	4 785 091	4 486 651
Finančné operácie	476 480	472 191
Výdavky celkom	18 239 821	17 734 384

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2016	r. 2017	r. 2018	Nárast, pokles 2018/2017
Všeobecné verejné služby	1 963 480	2 029 319	2 093 914	+ 64 595
Verejný poriadok	471 564	497 073	520 016	+22 944
Ekonomická oblasť	259 033	365 822	421 823	+ 56 001
Ochrana život. prostredia	946 577	960 080	1 023 093	+ 63 013
Bývanie	253 764	338 175	386 032	+ 47 857
Rekreácia, kultúra	775 292	857 765	1 001 019	+ 143 254
Vzdelávanie – neštátne a iné školské zariadenia	177 860	232 964	178 954	- 54 010
Vzdelávanie v zriaďovat. pôsobnosti	5 297 408	5 564 787	6 239 510	+674 723
Sociálne zabezpečenie	757 059	817 300	911 181	+ 93 881
S P O L U	10 902 038	11 663 285	12 775 542	+ 1 112 257

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2018 bolo v objeme 12 775 542 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 1 112 257 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 2 093 914 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 64 595 €, a to v položke Výdavky verejnej správy, ktorá sa zvýšila o 56 859 €. U niektorých položiek v tomto oddiele bol zaznamenaný pokles, napr. Energie, voda, komunikácie (zníženie o 8 037 €), Materiál (zníženie o 14 963 €).

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 520 017 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 22 944 €.

Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 421 823 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku nárast o 56 001 €, spôsobený najmä zvýšením výdavkov na dofinancovanie mestskej hromadnej dopravy o 35 300 € a zvýšením položky Údržba, čistenie a oprava miestnych komunikácií o 27 974 €.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 1 023 093 €, pričom vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 63 013 €. Nárast bol najmä u výdavkov položky Odvoz KO, DSO, prevádzka zberných dvorov.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 386 032 €, čo znamená nárast výdavkov oproti predchádzajúcemu roku v celkovom vyjadrení o 47 857 €, spôsobený výdavkami na úhradu finančného príspevku pre MAS Dolné Záhorie, architektonickú súťaž a mestský mobiliár.

V oddiele Rekreácia, kultúra, celkové výdavky v roku 2018 dosiahli výšku 1 001 019 €, čo predstavuje nárast výdavkov celkovo v objeme o 143 254 €. Nárast výdavkov bol spôsobený presunutím položky Propagácia mesta – celomestské podujatia, ktorej čerpanie bolo vo výške 107 691 € z oddielu 01 Všeobecné verejné služby.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov v objeme 620 713 € a to zvýšením transferov na prenesený výkon štátnej správy pre MŠ a ZŠ a zahrnutím výdavkov základných škôl a MŠ na potraviny, ktoré sú v zmysle legislatívnej úpravy zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy súčasťou rozpočtu.

Nárast výdavkov v objeme 93 881 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 911 181 €. Nárast ovplyvnili najmä výdavky na transfery pre MsCSS- domácnosť a zariadenie a zvýšenie transferu pre MsCSS z rozpočtu mesta.

Dotácie

V roku 2018 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 203 110 €. 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	88 000	87 000	86 650
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	22 800	22 800	19 750	19 749,22
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	5 000	6 460	6 460	6 460
Iné neziskové organizácie	5 000	3 540	2 900	2 900
Športové organizácie – na reprezentáciu	80 000	87 000	87 000	87 000
Spolu			203 110	202 759,22

Rozdiel medzi poskytnutou a zúčtovanou sumou v dotáciách pre športové organizácie tvorili – vrátené nepoužité dotácie vo výške 250 € od KVM Maják Malacky a 100 € od TJ Strojár Malacky. V sociálnych dotáciách bola vrátená nepoužitá dotácia vo výške 0,78 € od Združenia kresťanských seniorov Slovenska.

1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2018 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 4 147 325 €, skutočne dosiahol hodnotu 3 985 283 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 501 368 € a výdavky 4 486 651 €.

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2016	r. 2017	r. 2018	Nárast, pokles 2018/2017
Všeobecné verejné služby	83 657	342 675	793 598	+450 923
Verejný poriadok	14 781	38 523	39 000	+ 477
Ekonomická oblasť	666 957	741 992	696 577	- 45 415
Ochrana život. prostredia	227 500	0	97 000	+ 97 000
Bývanie	262 663	120 650	1 357 560	+ 1 236 910
Rekreácia, kultúra	262 741	606 847	113 256	- 493 591
Vzdelávanie	322 679	643 394	727 967	+ 84 573
Sociálne zabezpečenie	0	43 486	591 570	+ 548 084
Kap. výdavky RO	2 940	72 291	70 122	- 2 169
S P O L U	1 843 917	2 609 857	4 486 651	+ 1 876 794

Medziročné porovnanie celkových kapitálových výdavkov vykazuje nárast v oddiele Všeobecné verejné služby o 450 923 € spôsobený zvýšením výdavkov na výkup pozemkov na zachytne parkovisko a prípravu projektovej dokumentácie pre investičné akcie.

V oddiele Verejný poriadok boli výdavky na úrovni predchádzajúceho roka, boli použité predovšetkým na obstaranie elektromobilu pre MsP.

V oddiele Ekonomická oblasť klesli výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev o 49 963 €.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia tvoril kapitálový transfer pre spoločnosť Tekos na spolufinancovanie projektovej dokumentácie pre kompostáreň.

V oddiele Bývanie vzrástli výdavky o 1 236 910 € a boli použité na modernizáciu verejného osvetlenia financovanú z úveru.

Výdavky v oddiele Rekreácia a kultúra poklesli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 493 591 €, najväčšie zníženie bolo v položke Rekonštrukcia kaštieľa.

V oddiele Vzdelávanie, kde sa výdavky medziročne zvýšili o 84 573 €, bol najvyšší objem výdavkov vynaložený na položke Rekonštrukcia MŠ z dôvodu rekonštrukcie MŠ na Kollárovej ulici, ďalej boli vynaložené výdavky na zateplenie budovy ZŠ Záhorácka II. etapa.

V oddiele Sociálne zabezpečenie boli výdavky vynaložené na rekonštrukciu a nadstavbu 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. 2018 celkom majetok v hodnote **92 650 725 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 78 844 196 € a obežný majetok 13 798 145 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2018 hodnotu **71 110 278 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	6 225 223
Umelecké diela a zbierky	31 004
Budovy a stavby	60 435 785
Stroje prístroje a zariadenia	689 209
Dopravné prostriedky	412 529
Rozpracované nedokončené investície	447 707
Drobný dlhodobý majetok	463
Ostatný dlhodobý majetok	2 868 359

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 447 707 €, čo predstavuje zvýšenie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 224 760 €.

Prehľad nedokončených, rozpracovaných investícií k 31.12.2018

<i>Názov nedokončenej investície pred roku 2018</i>	Obstarané v roku	Suma v €
Projekt - IBV Jánošíkova k.ú. Malacky	2007	24 967
Projekt odkanalizovania mesta – predĺženie trás	2012	12 601
PD – verejné osvetlenie	2013	3 370
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
Výstavba cyklochodníku	2016	37 886
Polohopisné a výškopisné zameranie vnútrobloku Cesta Mládeže	2017	350
PD - ZŠ Záhorácka areál	2017	340
PD – Mestské Pálffyovské múzeum v kaštieli	2017	11 900
PD - Kaštieľ	2017	26 345
PD – Záchytné parkovisko	2018	47 288

PD – Detské jasle Bernolákova	2017	18 000
Multifunkčné ihrisko ZŠ Dérera	2018	19 459
PD – Telocvičňa v ZŠ Dérera	2018	4 900
PD - Kompostáreň	2018	64 404
PD – Vstúpte, n.o.	2018	1 980
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	2018	91 317
PD – Rekonštrukcia CVČ Malacky	2018	5 520
PD – Štúdia parku pri Obecnom dome	2018	5 400
Spolu nedokončené investície		447 707

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2018 v hodnote **489 790 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 339 423 €, oceniteľné práva 26 551 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objem 28 887 € a ostatný dlhodobý nehmotný majetok 94 929 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2018 vo výške **7 244 128 €** v uvedenej skladbe:

Tekos s.r.o. Malacky	197 182
Nemocničná a.s.	25 500
BVS a.s.	7 003 522
Rema a.s.	17 925

2.1 Bilancia pohľadávok

Stav pohľadávok v roku 2018 zaznamenal nárast. Pohľadávky k 31.12.2018 boli vo výške **596 180 €**, čo v medziročnom porovnaní predstavuje ich zvýšenie o 281 924 €. Na tomto zvýšení sa zásadným spôsobom podieľajú pohľadávky z poplatku za rozvoj, ktoré k 31.12.2018 predstavovali sumu 353 883 €.

Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:

Druh pohľadávky	v €				
	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	nárast,pokles 2018/2017
za príjmy daňové	84 009	58 832	89 592	66 987	- 22 605
za príjmy nedaňové	148 695	142 761	205 570	502 678	+ 297 108
ostatné pohľadávky	31 667	19 920	19 094	26 515	+ 7 421
Celkom pohľadávky	264 371	221 513	314 256	596 180	+ 281 924

Daňové pohľadávky dosahujú objem **66 987 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 22 605 €, ktorý sa prejavil najmä znížením pohľadávok za daň z nehnuteľnosti. Nedoplatky tejto dane tvoria najväčší podiel daňových pohľadávok vo výške 53 550 €, medziročný pokles bol o 25 437 €, u dani za psa je suma pohľadávok 4 123 €, čo je medziročný nárast o 1 038 €, pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva sú vo výške 1 092 €, nárast oproti predchádzajúcemu roku je 462 €. Na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje sumu 8 192 €, čo znamená porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 1 335 €. Ide o pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrtrok 2018 uhradené v zmysle VZN v januári 2019. Sumu 30 € tvoria pokuty za daň z nehnuteľnosti.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **502 678 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 297 108 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za poplatok za rozvoj vo výške 353 883 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 326 572 €. Pohľadávky za poplatky za KO a DSO sú vo výške 118 740 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 13 575 €. Pohľadávky za neuhradené odberateľské faktúry dosiahli výšku 23 684 € (z toho faktúry za 15 138 € v lehote splatnosti), pohľadávky za prenájom NBP a energie výšku 494 €. Pohľadávky za pult centrálnej ochrany predstavovali objem 4 346 €, pohľadávky za cintorínske poplatky boli vo výške 188 €, poplatky za znečisťovanie ovzdušia 17 €, pohľadávky za priestupky a pokuty 1 326 €. V evidencii neuhradených odberateľských faktúr sa nachádzajú nevysporiadané pohľadávky plynúce z obdobia rokov 2011 – 2014 v hodnote **4 629 €**. Ide o pohľadávky voči fyzickým osôb, G.E. od r. 2011 vo výške 2 590 € (v exekučnom konaní), G.R. od r. 2012 vo výške 1 200 €, I.S. od r. 2014 vo výške 145 € a spoločnosti ENERGETEX s r. o. od r. 2012 vo výške 694 € (v exekučnom konaní).

Dlhodobé vymáhané pohľadávky dlžníkov za pult centrálnej ochrany sú v celkovej výške **3 217 €**. 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 € a B.D.- Domino vo výške 1 263 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **26 515 €**. Pri ostatných pohľadávkach, na ktorých sa účtujú pohľadávky za služby a energie v nájomných bytoch bol oproti minulému roku zaznamenaný nárast o 1 569 €, pri iných pohľadávkach nárast o 5 853 €.

2.2 Bilancia záväzkov

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2018 záväzky v hodnote 3 477 132 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 924 847 € a dlhodobé 2 552 285 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 924 847 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 381 419 € - z toho suma 130 645 € 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 2019 predstavuje výšku 110 387 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 2 552 285 €, z toho sumu vo výške 2 444 737 € predstavuje nesplatený úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri Maline.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Dlhovú službu mesto eviduje k 31. 12. 2018 v celkovom objeme 3 164 794,57 €. Oproti roku 2017 došlo k zvýšeniu dlhovej služby o 1 144 954,57 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2015-2018

v €

	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018
Počet obyvateľov k 31.12.	18 615	18 724	18 793	18 766
Dlhová služba v €	2 519 980	2 348 333	2 019 840	3 164 795
Dlhová služba na 1 obyv. v €	135	125	107	169
Splátky istiny a úrokov v €	494 328	502 285	488 205	525 501

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2018, ktorý predstavoval objem **3 164 795 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje sumu 2 555 124,89 €, 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 2018 sumu 525 501 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 463 525 € a úrokov 61 976 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 37 296 €.

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

	Rok 2018		Rok 2017		Výška bankových úverov k 31.12.2018	Rok splatnosti
Účel úveru	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie MsÚ	82 006	1 383	80 997	2 374	69 106	10/2019
Obstaranie kaštieľa	103 420	12 371	102 177	13 620	960 595	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	109 059	26 648	108 098	27 609	2 555 125	11/2039
Nájomné byty Jánošíková	37 949	3 144	37 949	3 590	234 022	03/2025
MŠ Rakárenská	39 960	1 482	39 960	1 962	96 952	05/2021
COFELY - dodáv. úver	37 297	-	37 297	13 780	223 783	12/2024
Verejné osvetlenie	16 333	2 180	16 333	2 460	118 417	03/2026
Rozvoj. aktivity mesta	37 500	14 768	-	-	1 461 921	06/2037
Spolu:	463 525	61 976	422 811	65 394	5 719 920	

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 2018 je vo výške 3 164 795 €, skutočné bežné príjmy za rok 2017 boli vo výške 14 375 645 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **22,01 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.**

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2018 predstavuje sumu 525 501 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2017 znížené o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú sumu 11 223 355,68 €. Suma ročných splátok predstavuje **4,68 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok znížených o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z..**

Mesto splňa zákonné pravidlá prijatia návratných zdrojov financovania.

3. Peňažné fondy

Mesto Malacky evidovalo v roku 2018 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatočný stav sociálneho fondu k 1. 1. 2018 predstavoval čiastku 10 918 €. Výška tvorby predstavovala objem 17 608 € a čerpanie fondu predstavovalo objem 16 146 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2018 dosiahol výšku 12 379 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2018 bol vo výške 22 028 €. Príjmy do fondu v priebehu roka 2018 predstavovali objem 534 182 € a výdavky 550 000 €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2018 dosiahol sumu 6 210 €.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2017	2018	2017	2018	2017	2018
Počet zamestnancov	15	15	91	86	13	13
Náklady celkom	516 879	509 355	1 316 721	1 392 801	548 102	610 501
Výnosy celkom	518 007	512 680	1 252 859	1 310 601	574 274	659 580
Hospodársky výsledok pred zdanením	1 127	3 325	- 63 863	- 82 200	+26 172	+49 079

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2018

MCK	zisk	vo výške	+ 3 325 €
MsCSS	strata	vo výške	- 82 200 €
AD HOC	zisk	vo výške	+ 49 079 €

Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2018

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzem. bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostried kov	Vrátené do ŠR	Prenos do r. 2019
ADHOC	302 617	285 427	5 350	593 394	554 094	0	39 300
MCK	301 490	179 157	31 992	512 639	509 355	0	3 284
MsCSS	630 487	503 082	231 716	1 365 285	1 304 905	2 228	60 796
Spolu:	1 234 594	967 666	269 058	2 471 318	2 368 354	2 228	103 380

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2018 s príjmami v celkovom objeme 2 471 318 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 1 234 594 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 967 666 € a transfer zo ŠR a granty tvorili čiastku 269 058 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 103 380 € si prenášajú do roku 2019.

Prehľad o dodržaní rozpočtových pravidiel príspevkových organizácií za rok 2018

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
MCK	137 190	505 826	27%
MsCSS	409 774	1 293 391	32%
AD HOC	225 697	605 366	37%

Podľa prehľadu príspevkové organizácie mesta pri svojom hospodárení v roku 2018 dodržali podmienku uvedenú v ust. § 21 ods.2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko menej ako 50% výrobných nákladov bolo pokrytých tržbami.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Malacky za rok 2018 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 2018 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.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2018 mesta Malacky za rok 2018 bola v súlade s § 9 ods. 5 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 2018 “ s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Malackách dňa 06.06.2019

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta