



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 29/2022

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta
k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2021**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 05.05.2022

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 2022 schválený uznesením MsZ č. 137/2021 zo dňa 9.12.2021.

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 2021 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 2021 a jeho osem úprav
- evidencia rozpočtových opatrení za rok 2021
- účtovné výkazy k 31.12.2021
- návrh Záverečného účtu za rok 2021
- inventarizačné zápisy účtov k 31.12.2021
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2021
- finančné a účtovné výkazy rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2021

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 2021 (mat. č. Z 29/2022).

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 2021

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 2021.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2021 bolo spracované na základe:

- rozpočtu mesta Malacky na rok 2021 a jeho ôsmich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2021
- účtovných výkazov k 31.12.2021
- návrhu Záverečného účtu za rok 2021
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2021
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2021
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2021

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 31.12.2021 mesta Malacky za rok 2021 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 31.12.2021 bola vypracovaná 04.04.2022.

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 2021, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 110/2021 zo dňa 11.12.2020, v ktorom rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 23 241 860 €.

Rozpočet na rok 2021 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 2 113 179 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 2 592 750 €. Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako prebytkový, s plánovaným prebytkom vo výške 479 571 €. Skutočne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2021 dosiahol objem 1 922 967,88 €.

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

1. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 2/2021 zo dňa 20.01.2021, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 25 529 291 €.
2. Rozpočtovým opatrením primátora č. 1 zo dňa 03.02.2021, ktorým sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 25 535 780 €.
3. Rozpočtovým opatrením primátora č. 2 zo dňa 06.04.2021, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 23 535 780 €.
4. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 65/2021 zo dňa 24.06.2021, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 26 735 098 €.
5. Rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 3 zo dňa 01.07.2021, kde rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali sumu 26 735 098 €.

6. Rozpočtovým opatrením primátora č. 4 zo dňa 02.09.2021, kde rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali sumu 26 736 182 €.
7. Rozpočtovým opatrením primátora č. 5 zo dňa 27.10.2021, ktorým sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 26 969 973 €.
8. Rozpočtovým opatrením primátora č. 6 zo dňa 02.12.2021, ktorým sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 27 074 039 €.

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

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	23 241 860	27 074 039	22 015 799,75
Výdavky celkom	23 241 860	27 074 039	20 092 831,87
HV-prebytok	0	0	1 922 967,88
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	19 358 240	20 128 299	19 986 750,83
Bežné výdavky	17 245 061	18 506 698	17 180 780,06
HV-prebytok	2 113 179	1 621 601	2 805 970,77
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	2 991 903	4 905 592	1 005 313,45
Kapitálové výdaje	5 584 653	8 155 195	2 508 581,77
HV-schodok	- 2 592 750	- 3 249 603	- 1 503 268,32
Finančné operácie			
Príjmové operácie	891 717	2 040 148	1 023 735,47
Výdavkové operácie	412 146	412 146	403 470,04
Rozdiel vo fin. operáciách	479 571	1 628 002	620 265,43

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2021 vylučujú nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky:

- nevyčerpané bežné výdavky z predchádzajúceho roka vo výške **563 798,33 €** - nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **159 616,61 €** (poskytnuté základným školám na prenesený výkon štátnej správy), nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR SR v predchádzajúcom roku na opatrovanú vo výške **170,68 €**, 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 **347 257,00 €**, nevyčerpané prostriedky z účtov školských jedální vo výške **35 077,89 €**;

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 1 302 702,45 € upravený o nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky vo výške 563 798,33 € predstavuje sumu **738 904,12 €**.

Zostatok finančných operácií predstavuje sumu **620 265,43 €**.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2021 po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov predstavuje sumu **1 359 169,55 €**. Tento objem finančných prostriedkov tvorí zdroj rezervného fondu mesta.

1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Plnenie rozpočtu celkových príjmov a porovnanie s minulými rokmi

	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Nárast, pokles 2021/2020
Príjmy celkom	18 471 817	23 590 170	21 187 002	22 015 800	+828 798
z toho:					
Bežné príjmy	15 850 820	18 668 518	18 926 075	19 986 751	+1 060 676
Kapitálové príjmy	501 368	1 159 859	963 973	1 005 313	+ 41 340
Príjmové finančné operácie	2 119 629	3 761 793	1 296 954	1 023 736	-273 218

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2021 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovalo objem 22 015 751 €, čo v porovnaní s rokom 2020 predstavuje nárast o 828 798 €, spôsobený hlavne nárastom bežných príjmov. Kapitálové príjmy sa oproti minulému roku mierne zvýšili a príjmové finančné operácie klesli.

1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Plnenie rozpočtu bežných príjmov v porovnaní s minulým rokom

	Rok 2020	Rok 2021	Nárast, pokles
Bežné príjmy celkom	18 926 075	19 986 751	+1 060 676
z toho			
1. Daňové príjmy	12 796 051	13 416 598	+620 547
1.1. Podielová daň zo ŠR	7 233 495	7 600 380	+366 885
1.2. Daň z nehnuteľnosti	4 093 016	4 352 461	+259 445
1.3. Miestne poplatky	1 468 665	1 462 727	- 5 938
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	875	1 030	+155
2. Nedaňové príjmy	669 747	682 802	+ 13 055
2.1. Príjmy z majetku	301 550	333 623	+ 32 073
2.2. Poplatky	156 039	187 216	+ 31 177
2.3. Úroky z úverov a vkladov	403	0	-403
2.4. Iné nedaňové príjmy	211 756	161 963	-49 793
3. Bežné transfery	4 608 233	5 137 064	+ 528 831
4. Príjmy rozpočtových organizácií	852 044	750 287	-101 757

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2021 predstavovalo výšku 19 986 751 €, čo v porovnaní s rokom 2020 predstavuje nárast o 1 060 676 €. Daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 620 547 €, nedaňové príjmy o 13 055 €. Bežné transfery vzrástli o 528 831 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 750 287 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 101 757 €.

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 13 416 598 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 620 547 €. 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 stúpol v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 366 885 €.

Výber dane z nehnuteľností je v celkovom vyjadrení vyšší o 259 445 € v porovnaní s výberom za rok 2020. V porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástol výber dane zo stavieb, o 293 884 €. Výber daní z pozemkov klesol o 61 700 € a výber dane z bytov a nebytových priestorov vzrástol o 27 261 €. Výber miestnych poplatkov oproti predchádzajúcemu roku klesol o 5 938 €. Výber miestneho poplatku za KO a DSO vzrástol o 162 974 €, výber poplatku za rozvoj bol oproti roku 2020 o 143 682 € nižší.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2021 dosiahli objem 682 802 €, čo predstavuje oproti minulému roku nárast o 13 055 €. Na náraste sa najväčšou mierou podieľa príjem z dividend vo výške 30 208 € od BVS a.s.

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 2021 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 5 137 064 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2020 nárast o 528 831 €. Tento nárast bol spôsobený najmä nárastom finančných prostriedkov určených na financovanie základných škôl (nárast o 251 818 €) a refundáciou epidemiologických výdavkov a výdavkov na testovanie v školách spolu vo výške 297 469 €.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Rozpočtová organizácia	Vlastné príjmy
Materská škola	281 961
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	117 615
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	79 943
ZŠ – ŠJ, ŠKD – Dr. J. Déreza	113 248
Základná umelecká škola	132 744
Centrum voľného času	24 776
Spolu:	750 287

Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 750 287 €, 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 2021 dosiahli sumu 1 005 313 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 41 340 €. Najvyšší podiel na kapitálových príjmoch mali nenávratné finančné príspevky z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR na projekty Cyklotrasa Pezinská – Priemyselný park a Zariadenie starostlivosti o deti do 3 rokov a dotácia BSK na skvalitnenie poskytovania zdravotnej starostlivosti v regióne Malacky určená pre Nemocničnú a.s..

1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií

Finančné príjmové operácie dosiahli z roku 2021 sumu 1 023 735 €, pričom najvýznamnejší podiel predstavujú prostriedky z predchádzajúcich rokov v ZŠ a MŠ v objeme 249 481 €, a finančné prostriedky z úveru vo výške 555 916 €.

1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2021 čerpalo výdavky nasledovne:

	Rozpočet na rok 2021 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021
Bežné výdavky	18 506 698	17 180 780
Kapitálové výdavky	8 155 195	2 508 582
Finančné operácie	412 146	403 470
Výdavky celkom	27 074 039	20 092 832

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2019	r. 2020	r. 2021	Nárast, pokles 2021/2020
Všeobecné verejné služby	2 368 782	2 472 238	2 964 661	+ 492 423
Verejný poriadok	578 475	586 144	661 152	+75 008
Ekonomická oblasť	461 201	481 151	438 553	-42 598
Ochrana život. prostredia	1 311 386	1 496 459	1 467 577	-28 882
Bývanie	287 571	307 575	313 692	+ 6 117
Zdravotníctvo			155 679	
Rekreácia, kultúra	1 182 160	1 034 909	997 113	-37 796
Vzdelávanie – neštátne a iné školské zariadenia	241 356	280 800	306 687	+ 25 887
Vzdelávanie v zriaďovat. pôsobnosti	7 136 133	7 639 630	8 545 239	+905 609
Sociálne zabezpečenie	1 128 506	1 263 939	1 330 426	+ 66 487
S P O L U	14 695 570	15 562 846	17 180 780	+1 617 934

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2021 bolo v objeme 17 180 780 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 1 614 934 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 2 964 661 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 492 423 €, zvýšili sa mzdové výdavky, výdavky na energie, opravy a údržbu a ostatné služby.

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 661 152 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 75 008 €, zvýšili sa výdavky na mzdy a poisťné.

Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 438 553 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku pokles o 42 598 €, znížili sa výdavky na dofinancovanie mestskej hromadnej dopravy o 73 566 €. Medziročne sa naopak zvýšili výdavky na údržbu, čistenie a opravu miestnych komunikácií o 31 951 €.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 1 467 577 €, pričom klesli oproti predchádzajúcemu roku o 28 882 €, spôsobený hlavne znížením transferu pre Tekos spol. s r.o. o 225 170 €. Výdavky na odvoz KO, DSO, prevádzku zberných dvorov a uloženie a likvidáciu odpadu na skládku vzrástli spolu o 151 812 €.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 313 692 €, čo znamená nárast výdavkov oproti predchádzajúcemu roku o 6 117 €, zvýšili sa výdavky na energie a opravy bytových a nebytových priestorov a boli realizované výdavky na obnovu mestského mobiliáru.

Oproti minulosti boli realizované výdavky aj v oddiele Zdravotníctvo a to 155 679 €, išlo o výdavky na tovary a služby (pracovné pomôcky, likvidácia odpadu, špeciálny materiál, stravovanie) súviace s testovaním na ochorenie Covid 19. Tieto výdavky boli refundované zo štátneho rozpočtu.

V oddiele Rekreácia, kultúra, celkové výdavky v roku 2021 dosiahli výšku 997 113 €, čo predstavuje pokles výdavkov celkovo o 37 796 €. Pokles výdavkov bol spôsobený znížením transferu pre príspevkové organizácie AD HOC Malacky a MCK Malacky (zníženie transferu na kultúrne podujatia). Zvýšené boli výdavky na správu cintorínov a domu smútku a boli realizované výdavky na úpravu sobášnej siene vo výške 12 698 €.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov o 931 496 € a to zvýšením transferov pre materskú školu, transferu na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ, transferov pre ZUŠ a CVČ a novou položkou výdavkov – transfer pre MŠ pri Spojenej škole F. Assiského.

Nárast výdavkov o 66 487 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 1 330 426 €. Nárast ovplyvnili najmä výdavky detské jasle v novej položke Rodina a deti vo výške 63 142 €.

Dotácie

V roku 2021 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 136 500 €. Mesto dotácie poskytuje na presne vymedzený účel v súlade s VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

<i>Prijímateľ</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Poskytnutá suma</i>	<i>Zúčtovaná suma</i>
Dotácie pre športové organizácie	45 000	45 000	41 900	41 601,18
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	12 000	12 000	8 700	8 700
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	5 000	4 700	4 300	4 300
Iné neziskové organizácie	2 000	2 300	1 600	1 600
Športové organizácie – na reprezentáciu	65 000	80 000	80 000	80 000
Spolu	129 000	144 000	136 500	136 201,18

Rozdiel medzi poskytnutou a zúčtovanou sumou tvorí vrátená časť dotácie poskytnutá klubu 1. SC Malacky vo výške 298,82 € z dôvodu nerealizovania plánovaného podujatia.

1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2021 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 3 249 603 €, skutočne dosiahol hodnotu 1 503 268 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 1 005 313 € a výdavky 2 508 582 €.

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2019	r. 2020	r. 2021	Nárast, pokles 2021/2020
Všeobecné verejné služby	428 013	243 714	330 595	+86 881
Verejný poriadok	4 582	11 991	8 022	-3 969
Ekonomická oblasť	1 781 256	112 868	311 056	+ 198 188
Ochrana život. prostredia	142 263	304 064	183 454	-120 610
Bývanie	442 251	55 572	266 666	+ 211 094
Zdravotníctvo			132 150	
Rekreácia, kultúra	774 105	750 110	802 076	+51 966
Vzdelávanie	774 533	1 409 224	409 956	-999 268
Sociálne zabezpečenie	44 000	0	0	
Kap. výdavky RO	0	113 442	64 606	-48 836
S P O L U	4 391 003	3 000 985	2 508 581	- 492 404

Medziročné porovnanie celkových kapitálových výdavkov vykazuje nárast v oddiele Všeobecné verejné služby o 86 881 € spôsobený realizovaním technického zhodnotenia strechy a výťahu v budove MsÚ a zvýšením výdavkov na prípravu projektovej dokumentácie pre investičné akcie.

V oddiele Verejný poriadok boli výdavky oproti predchádzajúcemu roku nižšie o 3 969 €, boli použité na rozvoj optických vedení a kamerový systém.

V oddiele Ekonomická oblasť vzrástli výdavky medziročne o 198 188 €, zvýšili sa výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia tvorili kapitálový transfer pre spoločnosť Tekos vo výške 98 852 € a výdavky na odvodnenie Hurbanovej ulice vo výške 37 594 €, na revitalizáciu parku na Sasinkovej ulici vo výške 27 007 € a výdavky na stratégiu adaptácie na nepriaznivé dôsledky zmeny klímy v hodnote 20 000 €.

V oddiele Bývanie vzrástli výdavky o 211 094 € a to v položke modernizácia verejného osvetlenia a realizáciou rekonštrukcie priestorov na Mierovom námestí.

V roku 2021 boli realizované aj výdavky v oddiele Zdravotníctvo a to transfer pre Nemocničnú a.s. od BSK vo výške 122 000 € a výdavky zariadenia pre školy v súvislosti s prevenciou ochorenia Covid 19 vo výške 10 150 €.

Výdavky v oddiele Rekreačia a kultúra vzrástli v porovnaní s rokom 2020 o 51 966 €, najväčšiu časť tvorili výdavky na realizáciu cyklotrasy Pezinská – Priemyselný park vo výške 615 585 € a kapitálový transfer pre Šport aréna Malacky s.r.o. v sume 100 000 €.

V oddiele Vzdelávanie, kde sa výdavky medziročne znížili o 999 268 €, bol najvyšší objem výdavkov vynaložený na položkách Zariadenie starostlivosti pre deti do 3 rokov (339 564 €) a rekonštrukcia vilky v objekte ZŠ Dr. J. Déreya (70 392 €).

1.3 Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta Malacky na rok 2021 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 (prac, 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. 2021 celkom majetok v hodnote **89 208 223 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 67 245 731 € a obežný majetok 21 943 049 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2021 hodnotu **59 448 423 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	6 552 795
Umelecké diela a zbierky	34 563
Budovy a stavby	46 706 884
Stroje prístroje a zariadenia	799 784
Dopravné prostriedky	640 139
Rozpracované nedokončené investície	1 842 386
Drobný dlhodobý majetok	463
Ostatný dlhodobý majetok	2 871 409

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 1 842 386 €, čo predstavuje zvýšenie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 698 577 €.

Prehľad nedokončených, rozpracovaných investícií k 31.12.2021

Názov nedokončenej investície spred roku 2021	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 - 2021	72 769
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	2016-2021	766 296
Polohopisné a výškopisné zameranie vnútrobloku Cesta Mládeže	2017	350
PD – Mestské Pálffyovské múzeum v kaštieli	2017	11 900
PD - Kaštieľ	2017-2021	50 932
Cyklotrasa Družstevná - Radlinského	2017	17 388
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	2019-2021	70 387
PD - Verejná podzemná garáž	2019-2021	56 634
PD - Kaplnka kaštieľa v Malackách	2019	9 986
PD - Rekonštrukcia Mierového a Kláštorneho námestia	2019	17 505
PD – Rekonštrukcia ZUŠ	2019	2 900
Rekonštrukcia futbalového ihriska v ZP	2020	3 400
Rekonštrukcia športového areálu v ZP	2020	5 040
Rekonštrukcia kuchyne ZŠ Dérera	2020	84 816
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	2020-2021	108 055
PD – Rekonštrukcia CVČ	2020	4 320
DI MŠ Bernoláková	2021	10 000
Rekonštrukcia J. Kubinu	2021	166 961
Rekonštrukcia strechy Synagógy	2021	37 707
Revitalizácia verejného priestranstva – Park Sasinkova	2021	27 008
I.Etapa vyhotovenia Adaptačnej stratégie na zmenu klímy	2021	20 000
Rekonštrukcia sociálneho bývania Hlboká	2021	47 254
Nákup pozemkov	2021	1 380
Výstavba chodníka na Továrenskej ulici	2021	16 793
Spolu nedokončené investície		1 842 386

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2021 v hodnote **573 680 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 420 890 €, ocniteľné práva 26 551 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objem 28 210 €, ostatný dlhodobý nehmotný majetok 97 429 € a obstaranie dlhodobého nehmotného majetku 600 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2021 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. Spoločnosť bola vymazaná z obchodného registra ex offo podľa ust. §768s ods.2 písm. b) a c). Likvidácia spoločnosti neprebehla.

2.1 Bilancia pohľadávok

Stav pohľadávok v roku 2021 zaznamenal pokles. Pohľadávky k 31.12.2021 boli vo výške **747 976 €**, čo v medziročnom porovnaní predstavuje ich zníženie o 154 540 €. Najväčší vplyv na toto zníženie majú pohľadávky z poplatku za rozvoj.

Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov: v €

Druh pohľadávky	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	nárast,pokles 2021/2020
za príjmy daňové	66 987	75 308	117 431	149 641	+ 32 210
za príjmy nedaňové	502 678	676 695	725 874	542 252	-183 622
ostatné pohľadávky	26 515	94 440	59 211	56 083	-3 128
Celkom pohľadávky	596 180	846 443	902 516	747 976	-154 540

Daňové pohľadávky dosahujú objem **149 641 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 32 210 €, ktorý je spôsobený zvýšením pohľadávok za daň z nehnuteľnosti (zvýšenie oproti roku 2020 o 32 710 €). Tieto dane tvoria najväčší podiel daňových pohľadávok, za rok 2021 boli vo výške 138 322 €, u dani za psa je suma pohľadávok 5 748 €, čo je medziročný nárast o 524 €. Pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva a za daň za ubytovanie sú v porovnaní s minulým rokom nižšie. Pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva sú vo výške 496 € (pokles o 181 €). Na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje sumu 5 075 €, čo znamená porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 752 €. Ide o pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrt'rok 2021 uhradené v zmysle VZN v januári 2022.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **542 252 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 183 622 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za poplatok za rozvoj vo výške 323 583 €, oproti predchádzajúcemu roku klesli o 124 392 €. Pohľadávky za poplatky za KO a DSO sú vo výške 183 158 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 30 052 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **56 083 €**. Pri ostatných pohľadávkach bol oproti minulému roku zaznamenaný pokles o 8 180 €, ktorý predstavujú pokles pohľadávok za energie v bytových a nebytových priestoroch mesta. Pri iných pohľadávkach bol zaznamenaný nárast o 5 053 €, zvýšili sa pohľadávky za pokuty MsP a za odplatu z vecného bremena.

2.2 Bilancia záväzkov

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2021 záväzky v hodnote 2 851 447 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 632 383 € a dlhodobé 2 219 064 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 632 383 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 243 214 € - z toho suma 66 594 € predstavuje záväzok voči spoločnosti TEKOS spol. s r. o. za vykonané práce a služby, suma 65 392 € záväzok voči Vojenským lesom a majetkom za nákup pozemkov, suma 36 218 € záväzok voči FCC Slovensko s.r.o. za uloženie odpadu na skládke a suma 22 817 € záväzok voči Slovak Lines a.s. za zabezpečenie dopravy na území mesta. Splátka úveru ŠFRB na rok 2022 predstavuje výšku 113 717 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 2 219 064 €, z toho sumu vo výške 2 107 013 € predstavuje nesplatený úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri Maline.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Dlhovú službu mesto eviduje k 31. 12. 2021 v celkovom objeme 5 580 253,04 €. Oproti roku 2020 došlo k zníženiu dlhovej služby o 290 898,49 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2018-2021

	v €			
	Rok 2018	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021
Počet obyvateľov k 31.12.	18 766	18 758	18 738	18 741
Dlhová služba v €	3 164 795	5 784 464	5 871 152	5 580 253
Dlhová služba na 1 obyvateľ v €	169	308	313	298
Splátky istiny a úrokov v €	525 501	560 004	502 612	477 068

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2021, ktorý predstavoval objem **5 580 253,04 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje sumu 2 220 729,75 €, 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 2021 sumu 477 068 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 403 470,04 € a úrokov 73 598,31 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 25 543,51 €.

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

Účel úveru	Rok 2021		Rok 2020		Výška bankových úverov k 31.12.2021	Rok splatnosti
	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie kaštieľa	107 286,69	8 504,31	105 913,40	9 877,60	642 710,02	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	112 571,55	23 135,37	111 436,14	24 270,78	2 220 729,75	11/2039
Nájom. byty Jánošíková	37 949,40	1 743,07	37 949,40	2 204,65	120 172,85	03/2025
MŠ Rakárenská	17 031,76	69,16	39 960,00	502,90	0	05/2021
COFELY - dodáv. úver	37 297,20	-	37 297,20	-	111 891,60	12/2024
Verejné osvetlenie	16 333,44	1 340,42	16 333,44	1 625,02	69 416,88	03/2026
Rozvoj. aktivity mesta	75 000,00	22 533,07	75 000,00	23 923,82	1 236 920,69	06/2038

Rozvoj. aktivity mesta	-	3 345,83	-	2 795,84	500 000,00	12/2041
Rozvoj. aktivity mesta	-	12 927,08	-	13 521,67	2 500 000,00	12/2041
Návratná fin. výpomoc	-	-	-	-	399 141,00	10/2027
Spolu:		403 470,04	73 598,31	423 889,58	7 800 982,79	

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 2021 je vo výške 5 580 253,04 €, skutočné bežné príjmy za rok 2020 boli vo výške 18 926 074,75 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **29,48 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.**

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2021 predstavuje sumu 477 068,35 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2020 znížené o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú sumu 13 977 493,14 €. Suma ročných splátok predstavuje **3,41 % 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 2021 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatkový stav sociálneho fondu k 1. 1. 2021 predstavoval čiastku 10 591 €. Výška tvorby predstavovala objem 23 546 € a čerpanie fondu predstavovalo objem 24 910 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2021 dosiahol výšku 9 228 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2021 bol vo výške 1 583 287 €. Príjmy do fondu v priebehu roka 2021 predstavovali objem 1 207 798 € z prebytku hospodárenia. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2021 dosiahol sumu 2 791 085 €.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021
Počet zamestnancov	16	16	91	92	13	10
Náklady celkom	500 568	531 312	1 561 753	1 826 633	625 985	622 694
Výnosy celkom	525 204	537 312	1 675 944	1 764 368	703 127	617 054
Hospodársky výsledok pred zdanením	+24 636	+6 000	+ 114 191	-62 265	+77 142	-5 640

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2021

MCK	zisk	vo výške	+	6 000 €
MsCSS	strata	vo výške	-	62 265 €
AD HOC	strata	vo výške	-	5 640 €

Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2021

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzem. bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostriedkov	Vrátené do ŠR	Prenos do r. 2022
ADHOC	349 985	219 460	19 609	589 054	558 923	0	30 131
MCK	416 000	102 484	25 108	543 592	503 646	0	39 946
MsCSS	919 992	611 128	393 716	1 924 836	1 762 371	1 420	161 045
Spolu:	1 685 977	933 072	438 433	3 057 482	2 824 940	1 420	231 122

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2021 s príjmami v celkovom objeme 3 057 482 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 1 685 977 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 933 072 € a transfer zo ŠR a granty tvorili čiastku 438 433 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 231 122 € si prenášajú do roku 2022.

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 2021 pomer tržieb a výrobných nákladov nižší ako 50 %:

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
MCK	56 654	528 944	10,71%
MsCSS	403 850	1 825 532	22,12%
AD HOC	126 784	613 742	20,66%

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Malacky za rok 2021 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 2021 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 19.04.2022.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2021 mesta Malacky za rok 2021 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 2021“ s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Malackách dňa 22.04.2022

Ing. Petra Kožušková
hlavná kontrolórka mesta