

STANOVISKO

hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2016

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 2016.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2016 bolo spracované na základe:

- rozpočtu Mesta Malacky na rok 2016 a jeho 10tich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2016
- účtovných výkazov k 31.12.2016
- návrhu Záverečného účtu za rok 2016
- inventarizačných zápisov účtov
- výkazu ziskov a strát, súvahy
- poznámok k účtovnej závierke
- finančných a účtovných výkazov príspevkových organizácií

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 verejne prístupný na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením 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. Návrh Záverečného účtu bol na úradnej tabuli mesta zverejnený dňa 06.06.2017.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Riadna účtovná závierka k 31.12.2016 Mesta Malacky za rok 2016 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 31.12.2016 bola vypracovaná 16.03.2017.

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 2016, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 139/2015 zo dňa 10.12.2015, v ktorom rozpočtované príjmy predstavovali výšku 12 137 286 € a výdavky 11 860 119 €.

Rozpočet na rok 2016 bol zostavený ako prebytkový s predpokladaným prebytkom hospodárenia 277 167 €. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 1 302 155 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 891 035 €. Rozpätie finančných operácií bol naplánovaný ako schodkový vo výške – 133 953 €. Skutčne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2016 dosiahol objem **982 235 €**.

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

1. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 8/2016, zo dňa 17. 03. 2016, ktorou rozpočtované príjmy predstavovali výšku 12 137 286 € a celkové výdavky objem 11 910 119 €.
2. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 1 zo dňa 18. 03. 2016, kde celkové rozpočtované príjmy predstavovali objem 12 182 866 € a celkové výdavky objem 11 955 699 €.
3. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 33/2016 zo dňa 20. 4. 2016, kde celkové rozpočtované príjmy sa zvýšili na sumu 12 362 866 € a celkové výdavky na sumu 12 183 199 €.
4. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 2, zo dňa 29. 04. 2016, ktorou rozpočtované príjmy predstavovali výšku 12 362 866 € a celkové výdavky objem 12 183 199 €.
5. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 54/2016, zo dňa 23. 06. 2016, ktorou rozpočtované príjmy sa zvýšili na sumu 13 065 745 € a celkové výdavky na sumu 13 065 745 €.
6. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 3, zo dňa 27. 06. 2016, ktorou rozpočtované príjmy predstavovali výšku 13 065 745 € a celkové výdavky objem 13 065 745 €.
7. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 4, zo dňa 01. 07. 2016, ktorou rozpočtované príjmy predstavovali výšku 13 065 745 € a celkové výdavky objem 13 065 745 €.

8. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 5, zo dňa 10. 10. 2016, ktorou rozpočtované príjmy predstavovali výšku 13 090 245 € a celkové výdavky objem 13 090 245 €.
9. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 111/2016, zo dňa 08. 12. 2016, ktorou rozpočtované príjmy sa zvýšili na sumu 13 583 162 € a celkové výdavky na sumu 13 583 162 €.
10. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 6, zo dňa 15. 12. 2016, ktorou rozpočtované príjmy predstavovali výšku 13 622 183 € a celkové výdavky objem 13 622 183 €.

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

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	12 137 286	13 622 183	14 142 543
Výdavky celkom	11 860 119	13 622 183	13 160 308
HV-prebytok	277 167	0	982 235
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	11 793 286	12 584 157	13 134 078
Bežné výdavky	10 491 131	11 197 150	10 902 038
HV-prebytok	1 302 155	1 387 007	2 232 040
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	49 000	299 052	331 401
Kapitálové výdaje	940 035	2 001 393	1 843 918
HV-prebytok/schodok	- 891 035	- 1 702 341	- 1 512 517
Finančné operácie			
Príjmové operácie	295 000	738 974	677 064
Výdavkové operácie	428 953	423 640	414 352
HV – schodok/prebytok	- 133 953	315 334	262 712

Podľa § 16 ods. 6 písm. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2016 vylučujú nevyčerpané finančné prostriedky účelovo určené na bežné výdavky z predchádzajúceho roka vo výške **1 960 €**, nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky na kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom roku vo výške **30 000 €**, nevyčerpané prostriedky z daru POZAGAS vo výške **33 000 €**, 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 €**, dar na Kaštieľ v sume **100 €** a nevyčerpané prostriedky (príspevok od obce Rohožník) v sume **156 €**. Čistý zostatok finančných prostriedkov tzv. čistý prebytok za rok 2016 predstavuje sumu **895 343 €**. Tento objem finančných prostriedkov tvorí zdroj rezervného fondu mesta.

1.1 Plnenie rozpočtu celkových príjmov

Plnenie rozpočtu celkových príjmov a porovnanie s minulými rokmi

	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Nárast, pokles 2016/2015
Príjmy celkom	22 294 538	15 260 511	15 582 506	14 142 543	- 1 439 963
z toho:					
Bežné príjmy	11 017 223	12 066 240	12 968 712	13 134 078	+165 366
Kapitálové príjmy	11 167 405	2 490 155	2 172 367	331 401	-1 840 966
Príjmové finančné operácie	109 910	704 116	441 428	677 064	+235 636

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2016 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavoval objem 14 142 543 €, čo v porovnaní s rokom 2015 predstavuje pokles o 1 439 963 €, spôsobený najmä poklesom kapitálových príjmov o sumu 1 840 966 €.

1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Plnenie rozpočtu bežných príjmov v porovnaní s minulým rokom

	Rok 2015	Rok 2016	Nárast, pokles
Bežné príjmy celkom	12 968 712	13 134 078	+165 366
z toho			
1. Daňové príjmy	8 098 686	9 074 603	+975 917
1.1. Podielová daň zo ŠR	4 779 998	5 455 214	+675 216
1.2. Daň z nehnuteľnosti	2 735 478	3 022 689	+287 211
1.3. Miestne poplatky	583 210	596 699	+13 489
2. Nedaňové príjmy	768 986	794 417	+25 431
2.1. Príjmy z majetku	273 321	269 330	- 3 991
2.2. Poplatky	345 159	406 509	+61 350
2.3. Úroky z úverov a vkladov	3 263	3 325	+62
2.4. Iné nedaňové príjmy	147 243	115 253	-31 990
3. Bežné transfery	3 676 379	2 847 809	- 828 570
4. Príjmy rozpočtových organizácií	424 661	417 249	- 7 412

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2016 predstavovalo výšku 13 134 078 €, čo v porovnaní s rokom 2015 predstavuje nárast o 165 366 €. Z toho daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 975 917 €, nedaňové príjmy vzrástli o 25 431 € a bežné transfery poklesli o 828 570 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj mimorozpočtové príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 417 249 €, čo predstavuje oproti predchádzajúcemu roku pokles o 7 412 €.

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 9 074 603 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 975 917 €. 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 675 216 €.

Na náraste daňových príjmov sa podieľal aj výber daní z nehnuteľností, ktorý v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástol o 287 211 €, z toho výber daní z pozemkov vzrástol o 146 787 €, výber daní zo stavieb zaznamenal nárast o 138 337 € a výber daní z bytov nárast o 2 087 €. Taktiež výber miestnych poplatkov zaznamenal medziročný nárast o 13 489 €, ktorý sa v najväčšej miere prejavil pri výbere miestneho poplatku za KO a DSO.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2016 dosiahli objem 794 417 €, čo predstavuje oproti minulému roku nárast o 25 431 €.

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 2016 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 2 847 809 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2015 pokles o 828 570 €, ktorý bol spôsobený ukončením projektu Elektronizácia samosprávy a poklesom prijatých finančných prostriedkov v rámci tohto projektu o 372 960 € a neposkytnutím transferu na financovanie ÚPS z BSK, ktorý bol v roku 2015 vo výške 554 885 €.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Rozpočtová organizácia	Vlastné príjmy
Materská škola	154 067
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	55 707
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	59 543
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štefánikova	50 657
Základná umelecká škola	57 526
Centrum voľného času	39 749
Spolu:	417 249

Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 417 249 €, 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 2016 dosiahli sumu 331 401 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 1 840 966 €, na čo malo vplyv najmä ukončenie financovania

projektov ISRMO Prestupový terminál a Elektronizácia samosprávy (v roku 2015 boli na tieto projekty poskytnuté transfery v celkovej výške 1 864 601 €).

1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií

Finančné príjmové operácie dosiahli z roku 2016 sumu 677 064 €, tieto predstavujú príjem vytvorený zo zostatku finančných prostriedkov z predchádzajúcich období v objeme 372 815 €, finančné prostriedky na čerpanie fondu opráv z predchádzajúcich rokov v nájomných bytoch na ul. Pri Maline vo výške 7 275 €, nevyčerpané prostriedky zo ŠR v ZŠ Dr. J. Déreza v sume 5 640 €. Príjem v objeme 55 000 € tvorila nevyčerpaná dotácia na rekonštrukciu MŠ Bernoláková, v objeme 40 000 € nevyčerpaná dotácia na rekonštrukciu sociálneho bývania Hlboká a v objeme 33 000 € nevyčerpaný dar POZAGAS. V roku 2016 bol prijatý úver v sume 163 334 € schválený MsZ uznesením č. 98/2015 z 09.09.2015.

1.2 Plnenie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2016 čerpalo výdavky nasledovne:

	Rozpočet na rok 2016 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
Bežné výdavky	11 197 150	10 902 038
Kapitálové výdavky	2 001 393	1 843 917
Finančné operácie	423 640	414 352
Výdavky celkom	13 622 183	13 160 307

1.2.1 Plnenie rozpočtu bežných výdavkov

Plnenie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2014	r. 2015	r. 2016	Nárast, pokles 2016/2015
Všeobecné verejné služby	3 175 174	3 272 368	1 963 480	- 1 308 888
Verejný poriadok	433 881	469 381	471 564	+2 183
Ekonomická oblasť	276 638	283 311	259 033	- 24 278
Ochrana život. prostredia	733 667	698 638	946 577	+ 247 939
Bývanie	332 536	229 092	253 764	+ 24 672
Rekreácia, kultúra	677 041	715 989	775 292	+ 59 303
Vzdelávanie – neštátne školské zariadenia	163 740	174 372	177 860	+ 3 488
Vzdelávanie v zriaďovateľskej pôsobnosti	4 563 670	4 970 074	5 297 408	+327 334
Sociálne zabezpečenie	645 788	715 055	757 059	+ 42 004
S P O L U	11 002 135	11 528 280	10 902 038	- 626 242

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2016 bolo v objeme 10 902 038 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 626 242 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 1 963 480 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 1 308 888 €, ktorý vznikol najmä v dôsledku zníženia bežných výdavkov v oddiele 630 – Tovary a služby pre ukončenie Projektu Elektronizácie samosprávy a znížením výdavkov v oddiele 642 – Bežné transfery o transfer na financovanie ÚPS.

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 471 564 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 2 183 €.

Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 259 033 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku pokles o 24 278 €

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 946 577 €, pričom vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 247 939 €, z dôvodu transferu na mzdy pre Tekos s.r.o.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 253 764 €, čo znamená nárast výdavkov oproti predchádzajúcemu roku v celkovom vyjadrení o 24 672 €, spôsobený nárastom výdavkov na položku Tovary a služby v NB Pri Maline a výdavkov na verejné osvetlenie.

V oddiele Rekreačia, kultúra, celkové výdavky v roku 2016 dosiahli výšku 775 292 €, čo predstavuje nárast výdavkov celkovo v objeme o 59 303 €. Nárast výdavkov bol spôsobený realizovaním výdavkov na cykloopatrenia, zvýšením výdavkov na dotácie pre športové organizácie a zvýšením transferov pre MCK.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov v objeme 3 488 €.

Nárast výdavkov v objeme 42 004 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 757 059 €. Nárast ovplyvnili najmä výdavky na transfer pre MsCSS- domácnosť, ako aj zvýšenie transferu pre MsCSS z rozpočtu mesta.

Dotácie

V roku 2016 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 159 568 €. Mesto tieto finančné prostriedky poskytuje na presne vymedzený účel v súlade s VZN č. 16/2011 o dotačnej a grantovej politike v znení VZN č. 12/2012 a č. 3/2015.

<i>Prijímateľ</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Poskytnutá suma</i>	<i>Zúčtovaná suma</i>
Dotácie pre športové organizácie	88 000	95 549	91 619	90 076
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	13 300	13 300	13 174	13 174
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	6 000	2 000	575	575
Iné neziskové organizácie	4 000	4 000	2 200	2 200
Športové organizácie – na reprezentáciu	52 000	52 000	52 000	52 000
Spolu			159 568	158 025

MSK predložil vyúčtovanie poskytnutej dotácie v predĺženej lehote v zmysle VZN. Nezúčtovaná suma vo výške 1 543 € bola poberateľmi dotácií vrátená v období január až máj 2017 vrátane penále.

1.2.2 Plnenie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2016 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 1 702 341 € skutočne dosiahol hodnotu 1 512 516 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 331 401 € a výdavky 1 843 917 €.

Medziročné porovnanie celkových kapitálových výdavkov vykazuje pokles v objeme 1 244 870 €, ktoré sa prejavilo konkrétne v oddiele Bývanie a občianska vybavenosť, v dôsledku ukončenia realizácie projektov ISRMO. V roku 2016 bol zaznamenaný nárast kapitálových výdavkov v oddiele Vzdelávanie v medziročnom porovnaní o 274 645 €, čerpaných najmä na rekonštrukciu MŠ Bernolákova.

1.3 Majetok

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2016 celkom majetok v hodnote **72 260 291 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 59 283 967 € a obežný majetok 12 290 623 €.

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2016 hodnotu **51 902 865 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	5 313 759
Umelecké diela a zbierky	31 004
Budovy a stavby	43 841 104
Stroje prístroje a zariadenia	221 347
Dopravné prostriedky	231 364
Rozpracované nedokončené investície	270 179
Drobný dlhodobý majetok	120
Ostatný dlhodobý majetok	1 993 988

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 351 983 € čo predstavuje zvýšenie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 149 822 €.

Prehľad nedokončených, rozpracovaných investícií k 31.12.2016

Názov nedokončenej investície pred roku 2016	Obstarané v roku	Suma v €
Projekt odkanalizovania mesta – predĺženie trás	2012	12 601
PD- elektrorozvody na futbal. ihrisku v ZP	2015	600
PD – Partizánska ul.	2014	4 290
Lesopark – Hlboká ul.	2015	14 372
VO- rekonštrukcia a rozšírenie	2016	7 301
PD – ZŠ Záhorácka ul.	2015	2 137
Výstavba cyklochodníku	2016	5 916
PD – Križovatka Záhorácka ul. – Pribinova ul.	2015	3 662
Dopr. prieskum a kapacitné posúdenie 2 svet. križovatiek	2015	6 806
Projekt - Zber. dvor odpadov (kompostáreň)	2006	30 589
PD MsCSS Nadstavba ZOS 1. mája	2016	11 916
Projekt – MsCSS – nadstavba ZOS 1. mája	2013	4 800
Projekt – I. a II. fáza komplexnej obnovy Pálffyovského kaštieľa	2013	130
Projektová dokumentácia Kaštieľ (dar Pozagas)	2013	199

Kaštieľ – rekonštrukcia strechy	2016	35 302
Rekonštrukcia ciest mesta	2016	3 060
Projekt - IBV Jánošíkova k.ú. Malacky	2007	24 967
Verejné osvetlenie Cesty mládeže	2016	15 512
PD – Rekonštrukcia križovatky Pezinská ul.	2013	2 490
PD - Revitalizácia zóna Juh	2014	1 750
Rekonštrukcia a prístavba MŠ Bernolákova	2016	149 272
PD – Rekonštrukcia MŠ na Hviezdoslavovej ul.	2016	5 400
Revitalizácia sídliska JUH-Stred	2014	5 880
Mestská hromadná doprava	2014	2 592
PD na železničný prechod pre peších na Kollárovej ul.	2012	440
Spolu nedokončené investície		351 983

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2016 v hodnote **133 575 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 68 121 €, oceniteľné práva 24 169 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objem 3 658 € a ostatný dlhodobý nehmotnýmajetok 37 627 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2016 vo výške **7 247 528 €** v uvedenej skladbe

Tekos s.r.o. Malacky	197 181
Nemocničná a.s. - Medirex	25 500
BVS a.s.	7 003 522
Eurovalley, a.s.	3 400
Rema a.s.	17 925

1.4 Bilancia pohľadávok

Stav pohľadávok v roku 2016 zaznamenal po minuloročnom poklese opäť zníženie. Pohľadávky k 31.12.2016 boli vo výške **221 513 €** čo v medziročnom porovnaní predstavuje zníženie ich výšky o 42 858 €.

Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:

Druh pohľadávky	v €				
	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	nárast,pokles 2016/2015
za príjmy daňové	95 185	137 460	84 009	58 832	- 25 177
za príjmy nedaňové	170 855	181 369	148 695	142 761	- 5 934
ostatné pohľadávky	1 785 284	39 825	31 667	19 920	-11 747
Celkom pohľadávky	2 051 324	358 654	264 371	221 513	- 42 858

Daňové pohľadávky dosahujú objem **58 832 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 25 177 €, ktorý sa prejavil najmä poklesom pohľadávok za daň z nehnuteľnosti. Nedoplatky tejto dane tvoria najväčší podiel daňových pohľadávok vo výške 50 270 €, medziročný pokles bol o 29 633 €, u dani za psa je suma pohľadávok 2 681 €, čo je medziročný nárast o 14 € a na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje objem 5 881 €, čo znamená porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 4 441 €. Sumu 5 881 € tvoria pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrt'rok 2016 uhradené v zmysle VZN v januári 2017.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **142 761 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 5 934 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za KO a DSO, konkrétne vo výške 99 168 €, ktoré v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesli o 16 977 €. Pohľadávky za neuhradené odberateľské faktúry dosiahli výšku 37 223 €, pohľadávky za prenájom NBP a energie výšku 1 047 €. Pohľadávky za pult centrálnej ochrany predstavovali objem 3 650 €, pohľadávky za cintorínske poplatky boli vo výške 183 €, poplatky za znčisťovanie ovzdušia 17 €, pohľadávky za priestupky a pokuty 1 472 €.

V evidencii neuhradených odberateľských faktúr sa nachádzajú nevysporiadané pohľadávky plynúce ešte z obdobia rokov 2006 – 2012 v hodnote **7 690 €**. Ide o pohľadávky voči spoločnosti ENVIA s r. o. od r. 2006 vo výške 2 210 € (opísaná na základe uznesenia MsZ č. 118/2016 z 8.12.2016 dňa 31.01.2017), fyzických osôb, G.E. od r. 2011 vo výške 2 590 €, G.R. od r. 2012 vo výške 1 200 €, spoločnosti ENERGO TEX s r. o. vo výške 694 € a spoločnosti Respo media spol. s r.o. vo výške 996 €.

Dlhodobé vymáhané pohľadávky dlžníkov za pult centrálnej ochrany sú v celkovej výške **2 150 €**. Ide o pohľadávky nasledovných dlžníkov:

spoločnosť AGW, spol s r. o. vo výške 133€, Aslaban s r. o. vo výške 934 €, BMG Invest vo výške 319 €, ELÁN M, s r. o. vo výške 568 €, Fin. riaditeľstvo vo výške 196 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **19 920 €**. Pri ostatných pohľadávkach, na ktorých sa účtujú pohľadávky za služby a energie v nájomných bytoch bol oproti minulému roku zaznamenaný pokles o 5 323 €, pri iných pohľadávkach pokles o 6 424 €.

1.5 Bilancia záväzkov

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2016 záväzky v hodnote 3 294 241 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 414 067 € a dlhodobé 2 880 174 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 414 067 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 132 580 € - z toho suma 34 983 € predstavuje záväzok voči spoločnosti TEKOS spol. s r. o. za vykonané práce a služby a suma 39 960 € záväzok voči SLOVBYT-M, s.r.o. za rekonštrukciu chodníka na Pribinovej ulici. Splátka úveru ŠFRB na rok 2016 predstavuje výšku 108 098 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 2 880 174 €, z toho sumu vo výške 2 664 184 € predstavuje nesplatený úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri Maline.

2. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Dlhovú službu mesto eviduje k 31. 12. 2016 v celkovom objeme 2 348 333 €. Oproti roku 2015 došlo k zníženiu dlhovej služby o 171 647 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2013-2016

v €

	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016
Počet obyvateľov k 31.12.	18 504	18 534	18 615	18 724
Dlhová služba v €	2 643 238	2 395 875	2 519 980	2 348 333
Dlhová služba na 1 obyvateľ v €	143	129	135	125
Splátky istiny a úrokov v €	438 013	327 696	388 446	395 354

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2016, ktorý predstavoval objem **2 348 333 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje sumu 2 772 281 €, 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 2016 sumu 395 354 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 307 421 € a úrokov 87 933 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 6 908 €.

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

Účel úveru	Rok 2016		Rok 2015		Výška bankových úverov k 31.12.2016	Rok splatnosti
	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie MsÚ	79 558	4 255	77 690	6 806	232 108	10/2019
Obstaranie kaštieľa	100 407	16 583	97 310	21 364	1 166 192	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	106 931	28 776	105 882	29 825	2 772 281	11/2039
Nájomné byty Jánošíková	37 949	5 230	37 949	7 189	309 920	03/2025
MŠ Rakárenská	39 960	3491	39 960	5 497	176 872	05/2021
COFELY - dodáv. úver	37 297	27 559	56 359	8 497	312 157	12/2024
Verejné osvetlenie	12 250	2 039			151 084	03/2026
Spolu:	414 352	87 933	415 150	79 178	5 120 614	

Dodržanie podmienky 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**. Celková suma dlhu mesta za rok 2016 je vo výške 2 348 333 €, skutočné bežné príjmy za rok 2015 boli vo výške 12 698 712 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **18,49 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok**, čím mesto spĺňa zákonné pravidlá prijatia návratných zdrojov financovania.

3. Peňažné fondy

Mesto Malacky evidovalo v roku 2016 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatkový stav sociálneho fondu k 1. 1. 2016 predstavoval čiastku 2 589 €. Výška tvorby predstavovala objem 13 942 € aččerpanie fondu predstavovalo objem 11 833 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2016 dosiahol výšku 4 698 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2016 bol vo výške 143 601 €. Príjmy do fondu v priebehu roka 2016 predstavovali objem 394 972 € a výdavky 372 815 €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2016 dosiahol sumu 165 758 €.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016
Počet zamestnancov	13	13	92	90	14	13
Náklady celkom	412 851	511 562	1 134 141	1 250 525	527 659	538 444
Výnosy celkom	408 397	507 330	1 150 602	1 221 427	556 220	564 007
Hospodársky výsledok pred zdanením	- 4 455	- 4 232	+16 461	- 29 098	+28 561	+25 563

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2016

MCK strata vo výške - 4 232 €
MsCSS strata vo výške - 29 098 €
AD HOC zisk vo výške + 25 563 €

Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2016

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzem. bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostriedkov	Vrátené do ŠR	Prenos do r. 2017
ADHOC	311 922	264 555	0	576 477	550 897	0	25 580
MCK	297 000	162 011	38 061	497 072	490 495	0	6 577
MsCSS	537 650	521 641	196 817	1 256 108	1 179 901	7 248	68 877
Spolu:	1 146 572	948 207	234 878	2 329 657	2 221 293	7 248	101 034

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2016 s príjmami v celkovom objeme 2 329 657 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 1 146 572 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 948 207 € a transfer zo ŠR čiastku 234 878 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 101 034 € si prenášajú do roku 2017.

Prehľad o dodržaní rozpočtových pravidiel príspevkových organizácií za rok 2016

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
MCK	132 782	507 456	26%
MsCSS	450 190	1 200 104	38%
AD HOC	178 336	534 723	33%

Podľa prehľadu príspevkové organizácie mesta pri svojom hospodárení v roku 2016 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 2016 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 2016 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2016 mesta Malacky za rok 2016 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 2016“ s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Malackách dňa 07.06.2017

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta