

## **S T A N O V I S K O**

### **hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2019**

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

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

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

#### **A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu**

##### **1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

###### ***1.1 Súlad so všeobecne záväznými predpismi***

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

###### ***1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mesta***

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

### **1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta**

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

## **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

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

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

## **B. Zostavenie záverečného účtu**

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

### **1. Rozpočtové hospodárenie**

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

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

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

1. Úpravou rozpočtu schválenou uzneseniami MsZ č. 16/2019 a 18/2019 zo dňa 21.02.2019, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky sa zvýšili na sumu 18 228 400 €.
2. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 38/2019 zo dňa 28.03.2019, kde sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 18 793 544 €.
3. Rozpočtovým opatrením primátora č. 1 zo dňa 10.05.2019, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky sa boli vo výške 18 793 544 €.
4. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 95/2019 zo dňa 27. 06. 2019, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 20 516 543 €.

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

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

v €

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

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

- nevyčerpané bežné výdavky z predchádzajúceho roka - nevyčerpané finančné prostriedky vo výške **33 057,90 €** (poskytnuté základným školám na prenesený výkon štátnej správy), nevyčerpané prostriedky poskytnuté zo ŠR SR v prechádzajúcom roku na školské stravovanie vo výške **15 103,20 €**, nevyčerpané dotácie poskytnuté školám na projekty vo výške **14 786,61 €**, nevyčerpané prostriedky – finančná náhrada za výrub drevín vo výške **13 211,60 €**, nevyčerpané prostriedky v zmysle osobitných predpisov v znení ust. § 18 ods. 2 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní, ktoré tvoria fond prevádzky, údržby a opráv nájomných bytov vo výške **21 676,15 €**, nevyčerpané prostriedky z poplatku za rozvoj prijaté v predchádzajúcom

rozpočtovom roku vo výške **20 534,25 €**, nevyčerpané prostriedky z účtov školských jedální vo výške **21 400,35 €**;

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

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

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

## 1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

### Plnenie rozpočtu celkových príjmov a porovnanie s minulými rokmi

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

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

### 1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

#### Plnenie rozpočtu bežných príjmov v porovnaní s minulým rokom

	Rok 2018	Rok 2019	Nárast, pokles
<b>Bežné príjmy celkom</b>	<b>15 850 820</b>	<b>18 668 518</b>	<b>+2 817 698</b>
z toho			
<b>1. Daňové príjmy</b>	<b>11 152 485</b>	<b>11 653 904</b>	<b>+501 419</b>
1.1. Podielová daň zo ŠR	6 611 153	7 295 359	+684 206
1.2. Daň z nehnuteľnosti	3 089 144	3 088 513	- 631
1.3. Miestne poplatky	1 451 862	1 268 859	- 183 003
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	326	1 173	+ 847
<b>2. Nedaňové príjmy</b>	<b>588 854</b>	<b>2 343 018</b>	<b>+ 1 754 164</b>
2.1. Príjmy z majetku	168 566	286 637	+ 118 071
2.2. Poplatky	174 886	167 430	- 7 456
2.3. Úroky z úverov a vkladov	2 758	2 700	-58
2.4. Iné nedaňové príjmy	242 644	1 886 251	+ 1 643 607

<b>3. Bežné transfery</b>	<b>3 260 151</b>	<b>3 911 262</b>	<b>+ 651 111</b>
<b>4. Príjmy rozpočtových organizácií</b>	<b>849 330</b>	<b>760 334</b>	<b>- 88 996</b>

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

### ***Daňové príjmy***

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

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

### ***Nedaňové príjmy***

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

### ***Bežné granty a transfery***

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

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

## ***Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou***

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

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

### ***1.1.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov***

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

### ***1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií***

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

## **1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov**

Mesto v roku 2019 čerpalo výdavky nasledovne:

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

## 1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

### Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Dotácie**

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

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

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

### **1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov**

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

#### **Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi**

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



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

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

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

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

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

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

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

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

### 1.3 Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta Malacky na rok 2018 zostavený v programovej štruktúre; výdavky rozpočtu boli alokované do 13-tich programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (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. 2019 celkom majetok v hodnote **97 569 285 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 79 281 381 € a obežný majetok 18 277 587 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

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

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

Drobný dlhodobý majetok  
Ostatný dlhodobý majetok

463  
2 868 359

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

**Prehľad nedokončených, rozpracovaných investícií k 31.12.2019**

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

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

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

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

## 2.1 Bilancia pohľadávok

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

*Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:*

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

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

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

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

## 2.2 Bilancia záväzkov

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

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

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

### Prehľad o stave a vývoji dlhu

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

#### Vývoj dlhovej služby za roky 2016-2019

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

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

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

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

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

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

### *Dozdržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania*

V zmysle ust. § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, ak **celková suma dlhu mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

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

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

Mesto spĺňa zákonné pravidlá prijatia návratných zdrojov financovania.

### **3. Peňažné fondy**

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

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

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

#### 4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

##### *Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom*

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

##### *Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2019*

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

##### *Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2019*

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

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

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

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

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

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

## ZÁVER

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

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

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

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

***celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.***

V Malackách dňa 03.06.2020

Ing. Petra Kožuchová  
hlavná kontrolórka mesta