

STANOVISKO

hlavnej kontrolórky k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2017

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 2017.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2017 bolo spracované na základe:

- rozpočtu Mesta Malacky na rok 2017 a jeho siedmich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2017
- účtovných výkazov k 31.12.2017
- návrhu Záverečného účtu za rok 2017
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2017
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2017
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2017

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.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mesta

Riadna účtovná závierka k 31.12.2017 Mesta Malacky za rok 2017 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 31.12.2017 bola vypracovaná 12.04.2018.

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 2017, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 113/2016 zo dňa 08.12.2016, v ktorom rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 13 296 993 €.

Rozpočet na rok 2017 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 1 768 473 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 1 401 911 €. Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako schodkový vo výške – 366 562 €. Skutčne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2017 dosiahol objem **615 742 €**.

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

1. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 1 zo dňa 09.02.2017, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali objem 13 296 993 €.
2. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 11/2017 zo dňa 23.03.2017, kde sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 13 305 193 €.
3. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 51/2017 zo dňa 22.06.2017, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky sa zvýšili na sumu 15 033 337 €.
4. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 2, zo dňa 12. 07. 2017, ktorou rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 15 033 337 €.
5. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 86/2017, zo dňa 28.09.2017, ktorou sa rozpočtované príjmy zvýšili na sumu 15 969 143 € a celkové výdavky na sumu 15 470 143 €.
6. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 3, zo dňa 05.10.2017, ktorou rozpočtované príjmy predstavovali výšku 15 969 143 € a celkové výdavky objem 15 470 143 €.
7. Rozpočtové opatrenie primátora mesta č. 4, zo dňa 01.12.2017, ktorou rozpočtované príjmy predstavovali výšku 16 045 533 € a celkové výdavky objem 15 546 533 €.

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

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	13 296 993	16 045 533	15 323 229
Výdavky celkom	13 296 993	15 546 533	14 707 487
HV-prebytok	0	499 000	615 742
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	13 229 490	14 099 661	14 004 700
Bežné výdavky	11 461 017	11 918 799	11 663 284
HV-prebytok	1 768 473	2 180 862	2 341 416
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	0	334 053	210 801
Kapitálové výdavky	1 401 911	3 188 369	2 609 857
HV-schodok	- 1 401 911	- 2 854 316	- 2 399 056
Finančné operácie			
Príjmové operácie	67 503	1 611 819	1 107 728
Výdavkové operácie	434 065	439 365	434 346
Rozdiel vo fin. operáciách	- 366 562	1 172 454	673 383

Podľa § 16 ods. 6 písm. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2017 vylučujú nevyčerpané finančné prostriedky účelovo určené na bežné výdavky z predchádzajúceho roka vo výške **4 884 €** (poskytnuté základným školám), **6 000 €** dotácia poskytnutá MV SR na „Program prevencie kriminality“, účelovo určené finančné prostriedky na kapitálové výdavky poskytnuté v predchádzajúcom roku vo výške **6 000 €** z MV SR na „Program prevencie kriminality“ a **10 000 €** poskytnuté z ÚV SR na rekonštrukciu športového areálu v ZŠ Dr. J. Déreza, nevyčerpané prostriedky z daru POZAGAS na kapitálové výdavky vo výške **33 000 €** na rekonštrukciu elokovaných tried MŠ na ul. Jána Kollára, 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 €**.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2017 po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov predstavuje sumu **534 182 €**. 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 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	Nárast, pokles 2017/2016
Príjmy celkom	15 260 511	15 582 506	14 142 543	15 323 229	+ 1 180 686
z toho:					
Bežné príjmy	12 066 240	12 968 712	13 134 078	14 004 700	+870 622
Kapitálové príjmy	2 490 155	2 172 367	331 401	210 801	-120 600
Príjmové finančné operácie	704 116	441 428	677 064	1 107 728	+430 664

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2017 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavoval objem 15 323 229 €, čo v porovnaní s rokom 2016 predstavuje nárast o 1 180 686 €, spôsobený najmä nárastom bežných príjmov o sumu 870 622 € a kladným rozdielom finančných operácií.

1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Plnenie rozpočtu bežných príjmov v porovnaní s minulým rokom

	Rok 2016	Rok 2017	Nárast, pokles
Bežné príjmy celkom	13 134 078	14 004 700	+870 622
z toho			
1. Daňové príjmy	9 074 603	9 777 158	+702 555
1.1. Podielová daň zo ŠR	5 455 214	5 924 648	+469 434
1.2. Daň z nehnuteľnosti	3 022 689	2 921 279	- 101 410
1.3. Miestne poplatky	596 699	929 867	+333 168
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	0	1 364	+ 1 364
2. Nedaňové príjmy	794 417	677 096	- 117 321
2.1. Príjmy z majetku	269 330	218 317	- 51 013
2.2. Poplatky	406 509	205 246	- 201 263
2.3. Úroky z úverov a vkladov	3 325	3 728	+ 403
2.4. Iné nedaňové príjmy	115 253	249 805	+ 134 552
3. Bežné transfery	2 847 809	3 133 154	+ 285 345
4. Príjmy rozpočtových organizácií	417 249	417 292	+ 43

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2017 predstavovalo výšku 14 004 700 €, čo v porovnaní s rokom 2016 predstavuje nárast o 870 622 €. Z toho daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 702 555 €, nedaňové príjmy poklesli o 117 321 € a bežné transfery vzrástli o 285 345 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj mimorozpočtové príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 417 292 €, čo je približne na úrovni predchádzajúceho roku.

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 9 777 158 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 702 555 €. 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 469 434 €.

Pri dani z nehnuteľností je zaznamenaný pokles o 101 410 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesol výber daní z pozemkov o 46 291 €, výber daní zo stavieb o 55 402 €, výber dane z bytov je približne na úrovni roku 2016. Výber miestnych poplatkov zaznamenal medziročný nárast o 333 168 €, na ktorom sa najviac podieľa výber poplatku za rozvoj, ktorý bol v sume 353 560 €.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2017 dosiahli objem 677 096 €, čo predstavuje oproti minulému roku pokles o 117 321 €.

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 2017 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 3 133 154 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2016 nárast o 285 345 €, ktorý bol spôsobený nárastom finančných prostriedkov určených na financovanie základných škôl (nárast o 194 299 €) adotáciou na výmenu PVC a podláh ZŠ Záhorácka vo výške 63 500 €.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Rozpočtová organizácia	Vlastné príjmy
Materská škola	165 412
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	48 044
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	53 902
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štefánikova	51 902
Základná umelecká škola	62 218
Centrum voľného času	35 814
Spolu:	417 292

Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 417 292 €, 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 2017 dosiahli sumu 210 801 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 120 600 €, na čo malo vplyv najmä neúspešnosť financovania projektu na zateplenie budovy ZŠ Záhorácka z Envirofondeu.

1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií

Finančné príjmové operácie dosiahli z roku 2017 sumu 1 107 728 €, tieto predstavujú príjem vytvorený z rezervného fondu v objeme 1 039 073 €, finančné prostriedky na čerpanie fondu opráv z predchádzajúcich rokov v nájomných bytoch na ul. Pri Maline vo výške 3 695 €, nevyčerpané prostriedky zo ŠR v ZŠ v sume 1 960 €. Príjem v objeme 30 000 € tvorila nevyčerpaná dotácia na rekonštrukciu kaštieľa, v objeme 33 000 € nevyčerpaná dotácia na rekonštrukciu MŠ Hviezdoslavova.

1.2 Plnenie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2017 čerpalo výdavky nasledovne:

	Rozpočet na rok 2017 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
Bežné výdavky	11 918 799	11 663 284
Kapitálové výdavky	3 188 369	2 609 857
Finančné operácie	439 365	434 346
Výdavky celkom	15 546 533	14 707 487

1.2.1 Plnenie rozpočtu bežných výdavkov

Plnenie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2015	r. 2016	r. 2017	Nárast, pokles 2017/2016
Všeobecné verejné služby	3 272 368	1 963 480	2 029 319	+ 65 839
Verejný poriadok	469 381	471 564	497 073	+25 509
Ekonomická oblasť	283 311	259 033	365 822	+ 106 789
Ochrana život. prostredia	698 638	946 577	960 080	+ 13 503
Bývanie	229 092	253 764	338 175	+ 84 411
Rekreácia, kultúra	715 989	775 292	857 765	+ 82 473
Vzdelávanie – neštátne školské zariadenia	174 372	177 860	232 964	+ 55 104
Vzdelávanie v zriaďovat. pôsobnosti	4 970 074	5 297 408	5 564 787	+267 379
Sociálne zabezpečenie	715 055	757 059	817 300	+ 60 241
S P O L U	11 528 280	10 902 038	11 663 285	+ 761 247

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2017 bolo v objeme 11 663 285 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 761 247 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 2 029 319 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 65 839 €, ktorý vznikol najmä realizáciou prvej splátky korekcie od MPaRV SR za projekt Elektronizácie v položke 630 – Tovary a služby. Zníženie je zaznamenané v položke 630 – Energie, voda, komunikácie o 79 487 €.

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 497 073 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 25 509 €.

Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 365 822 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku nárast o 106 789 €, spôsobený najmä zvýšením výdavkov v položke Cestná doprava o 103 213 €.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 960 080 €, pričom vzrástli oproti predchádzajúcemu roku o 13 503 €, pričom nárast dosiahli výdavky položiek Údržba

Zámockého parku, Náhradná výsadba a ošetrovanie stromov, Údržba verejnej zelene, Náhradná výsadba a ošetrovanie stromov a Čistenie odvodňovacích kanálov.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 338 175 €, čo znamená nárast výdavkov oproti predchádzajúcemu roku v celkovom vyjadrení o 84 411 €, spôsobený nárastom výdavkov na položku Energie, opravy, tovary a služby bytov a nebytových priestorov.

V oddiele Rekreačia, kultúra, celkové výdavky v roku 2017 dosiahli výšku 857 765 €, čo predstavuje nárast výdavkov celkovo v objeme o 82 473 €. Nárast výdavkov bol spôsobený realizovaním výdavkov na odstránenie havarijného stavu rozvodov kanalizácie a vody v ŠH Malina, zvýšením výdavkov na cykloopatrenia, zvýšením bežného transferu pre AD HOC a zvýšením výdavkov na dotácie na podporu reprezentácie mesta.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov v objeme 322 483 €.

Nárast výdavkov v objeme 60 241 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 817 300 €. Nárast ovplyvnili najmä výdavky na transfer pre MsCSS- domácnosť, zvýšenie transferu pre MsCSS z rozpočtu mesta a zvýšenie výdavkov na terénnu sociálnu prácu.

Dotácie

V roku 2017 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 222 931 €. Mesto tieto finančné prostriedky poskytuje na presne vymedzený účel v súlade s VZN č. 16/2016 o dotačnej a grantovej politike mesta.

<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	91 930	91 929	90 925,44
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	17 800	17 800	17 452	17 452
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	5 000	5 000	3 500	3 500
Iné neziskové organizácie	6 000	6 000	3 400	3 400
Športové organizácie – na reprezentáciu	80 000	106 650	106 650	106 650
Spolu			222 931	221 927,44

Rozdiel medzi poskytnutou a zúčtovanou sumou v dotáciách pre športové organizácie tvorili – vrátaná nepoužitá dotácia vo výške 1 000 € od Rybári Malacky Slovensko a vrátaná nevyčerpaná dotácia v sume 3,56 € od občianskeho združenia dziMÄ.

1.2.2 Plnenie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2017 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 2 854 316 €, skutočne dosiahol hodnotu 2 399 056 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 210 801 € a výdavky 2 609 857 €.

Medziročné porovnanie celkových kapitálových výdavkov vykazuje nárast v oddiele Všeobecné verejné služby o 259 018 € spôsobený zvýšením výdavkov na výkup pozemkov a prípravu projektovej dokumentácie pre investičné akcie.

V oddiele Ekonomická oblasť vzrástli výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev o 81 443 €.

Pokles o 227 500 € bol v oddiele Ochrana životného prostredia, kde neboli realizované žiadne výdavky.

Pokles výdavkov v oddiele Bývanie o 142 013 € spôsobil zníženie výdavkov na rekonštrukciu verejného osvetlenia, výdavky na II. etapu modernizácie VO financované z úveru neboli realizované.

Výrazným spôsobom vzrástli výdavky v oddieloch Rekreačia, kultúra a Vzdelávanie. Výdavky v oddiele Rekreačia a kultúra vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 344 106 €, najväčšie zvýšenie bolo v položke Rekonštrukcia kaštieľa. V oddiele Vzdelávanie, kde sa výdavky medziročne zvýšili o 320 715 €, bol najvyšší objem výdavkov vynaložený na položke Rekonštrukcia MŠ a ďalej boli vynaložené výdavky na zateplenie budovy a rekonštrukciu vstupu ZŠ Záhorácka.

V roku 2016 neboli realizované žiadne kapitálové výdavky v oddiele Sociálne zabezpečenie, v roku 2017 boli realizované vo výške 43 486 €, na obstaranie kuchynského konvektomatu a špeciálneho osobného vozidla so zdvíhacou plošinou.

Z celkovej sumy kapitálových výdavkov 2 609 857 € bola z grantov a transferov financovaná suma 93 500 €, zvyšok bol financovaný z vlastných zdrojov, ku ktorým patrí prebytok bežného rozpočtu a vytvorené vlastné zdroje rezervného fondu.

1.3 Majetok

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2017 celkom majetok v hodnote **88 437 668 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 75 691 041 € a obežný majetok 12 737 019 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2017 hodnotu **67 980 193 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	5 651 331
Umelecké diela a zbierky	31 004
Budovy a stavby	57 939 559
Stroje prístroje a zariadenia	819 905
Dopravné prostriedky	446 627
Rozpracované nedokončené investície	222 947
Drobný dlhodobý majetok	463
Ostatný dlhodobý majetok	2 868 359

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 222 947 € čo predstavuje zníženie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 129 036 €.

Prehľad nedokončených, rozpracovaných investícií k 31.12.2017

Názov nedokončenej investície spreď roku 2017	Obstarané v roku	Suma v €
Projekt - Zber. dvor odpadov (kompostáreň)	2006	30 589
Projekt - IBV Jánošíkova k.ú. Malacky	2007	24 967
Projekt odkanalizovania mesta – predĺženie trás	2012	12 601
PD na železničný prechod pre peších na Kollárovej ul.	2012	440
PD – verejné osvetlenie	2013	10 475
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
PD – Rekonštrukcia križovatky Pezinská ul.	2013	2 490
PD – Partizánska ul.	2014	4 290
PD - Revitalizácia zóna Juh	2014	1 750
Revitalizácia sídliska JUH-Stred	2014	5 880
Mestská hromadná doprava	2014	2 592
PD- elektrorozvody na futbal. ihrisko v ZP	2015	600
PD – Križovatka Záhorácka ul. – Pribinova ul.	2015	3 662
Dopr. prieskum a kapacitné posúdenie 2 svet. križovatiek	2015	6 806
PD MsCSS Nadstavba ZOS 1. mája	2016	23 606
Rekonštrukcia ciest mesta	2016	8 585
Výstavba cyklochodníku	2016	25 526
Polohopisné a výškopisné zameranie vnútrobloku Cesta Mládeže	2017	350
PD - Záhorácka	2017	340
PD – Multifunkčné ihrisko ZŠ Déreza	2017	600
PD – Mestské Pálffyovské múzeum v kaštieli	2017	9 800
PD - Kaštieľ	2017	17 525
PD – Osvetlenie priechodov pre chodcov	2017	463
PD – Záchytné parkovisko	2017	5 880
PD – Detské jasle Bernolákova	2017	18 000
Spolu nedokončené investície		222 947

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2017 v hodnote **466 720 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 318 706 €, ocenitďné práva 26 551 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objem 28 887 € a ostatný dlhodobý nehmotnýmajetok 92 577 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2017 vo výške **7 244 128 €** v uvedenej skladbe:

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

Oproti roku 2016 bola hodnota finančného majetku znížená o sumu 3 400 € za odplatný prevod 100 ks akcií mesta v spoločnosti Eurovalley a.s. schválený uznesením MsZ č. 108/2016 zo dňa 9.12.2016.

1.4 Bilancia pohľadávok

Stav pohľadávok v roku 2017 zaznamenal nárast. Pohľadávky k 31.12.2017 boli vo výške **314 256 €** čo v medziročnom porovnaní predstavuje ich zvýšenie o 92 743 €. Zvýšenie pohľadávok nie je pozitívnym javom, vplyv na toto zvýšenie malo vplyv zavedenie nového druhu poplatku – poplatok za rozvoj, aj nový legislatívny postup pri odstupovaní pohľadávok na exekučné vymáhanie a problém s chýbajúcou funkcionalitou systému DISS - kompatibilitou s elektronickou schránkou eŽaloby, cez ktorú je výlučne možné podávať elektronické návrhy na vymáhanie pohľadávok na exekučný súd (Okresný súd Banská Bystrica).

Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:

Druh pohľadávky	v €				
	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017	nárast,pokles 2017/2016
za príjmy daňové	137 460	84 009	58 832	89 592	+ 30 760
za príjmy nedaňové	181 369	148 695	142 761	205 570	+ 62 809
ostatné pohľadávky	39 825	31 667	19 920	19 094	-826
Celkom pohľadávky	358 654	264 371	221 513	314 526	+ 92 743

Daňové pohľadávky dosahujú objem **89 592 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 30 760 €, ktorý sa prejavil najmä nárastom pohľadávok za daň z nehnuteľnosti. Nedoplatky tejto dane tvoria najväčší podiel daňových pohľadávok vo výške 78 987 €, medziročný nárast bol o 28 717 €, u dani za psa je suma pohľadávok 3 085 €, čo je medziročný nárast o 404 €, pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva sú vo výške 630 €. Pozitívne hodnotím evidenciu pohľadávok za užívanie verejného priestranstva, ktorá bola zavedená na základe vykonanej kontroly. Na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje sumu 6 857 €, čo znamená porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 976 €. Sumu 3 085 € tvoria pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrťrok 2017 uhradené v zmysle VZN v januári 2017. Sumu 33 € tvoria pokuty za daň z nehnuteľnosti.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **205 570 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 62 809 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za KO a DSO, konkrétne vo výške 105 165 €, ktoré v porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli o 5 997 €. Pohľadávky za neuhradené odberateľské faktúry dosiahli výšku 64 418 € (z toho faktúry za 31 816 € v lehote splatnosti), pohľadávky za prenájom NBP a energie výšku 446 €. Pohľadávky za pult centrálnej ochrany predstavovali objem 3 455 €, pohľadávky za cintorínske poplatky boli vo výške 112 €, poplatky za znečisťovanie ovzdušia 17 €, pohľadávky za priestupky a pokuty 1 276 €, pohľadávky za výrub drevín 3 239 €, správne poplatky 132 € a pohľadávky za poplatok za rozvoj boli vo výške 27 311 €

V evidencii neuhradených odberateľských faktúr sa nachádzajú nevysporiadané pohľadávky plynúce z obdobia rokov 2011 – 2014 v hodnote **4 629 €**. Ide o pohľadávky voči fyzickým osobám, G.E. od r. 2011 vo výške 2 590 € (v exekučnom konaní), G.R. od r. 2012 vo výške 1 200 €, I.S. od r. 2014 vo výške 145 € a spoločnosti ENERGETEX s r. o. od r. 2012 vo výške 694 € (v exekučnom konaní).

Dlhodobo vymáhané pohľadávky dlžníkov za pult centrálnej ochrany sú v celkovej výške **1 020 €**. 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 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **19 094 €**. Pri ostatných pohľadávkach, na ktorých sa účtujú pohľadávky za služby a energie v nájomných bytoch bol oproti minulému roku zaznamenaný nárast o 6 682 €, pri iných pohľadávkach pokles o 7 508 €.

1.5 Bilancia záväzkov

Mesto Malacký eviduje k 31. 12. 2017 záväzky v hodnote 3 439 562 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 744 386 € a dlhodobé 2 695 177 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 744 386 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 304 297 € - z toho suma 100 295 € 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 2017 predstavuje výšku 109 059 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 2 695 177 €, 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. 2017 v celkovom objeme 2 019 840 €. Oproti roku 2016 došlo k zníženiu dlhovej služby o 328 493 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2014-2017

	v €			
	Rok 2014	Rok 2015	Rok 2016	Rok 2017
Počet obyvateľov k 31.12.	18 534	18 615	18 724	18 793
Dlhová služba v €	2 395 875	2 519 980	2 348 333	2 019 840
Dlhová služba na 1 obyvateľ v €	129	135	125	107
Splátky istiny a úrokov v €	435 091	494 328	502 285	488 205

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2017, ktorý predstavoval objem **2 019 840 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje sumu 2 664 184 €, 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 2017 sumu 488 205 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 422 811 € a úrokov 65 394 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 14 080 €.

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

Účel úveru	Rok 2017		Rok 2016		Výška bankových úverov k 31.12.2017	Rok splatnosti
	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie MsÚ	80 997	2 374	79 558	4 255	151 111	10/2019
Obstaranie kaštieľa	102 177	13 620	100 407	16 583	1 064 015	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	108 098	27 609	106 931	28 776	2 664 184	11/2039
Nájomné byty Jánošíková	37 949	3 590	37 949	5 230	271 971	03/2025
MŠ Rakárenska	39 960	1 962	39 960	3 491	136 912	05/2021
COFELY - dodáv. úver	37 297	13 780	37 297	27 559	261 080	12/2024
Verejné osvetlenie	16 333	2 460	12 250	2 039	134 751	03/2026
Spolu:	422 811	65 394	414 352	87 933	4 684 024	

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** 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 2017 je vo výške 2 019 840 €, skutočné bežné príjmy za rok 2016 boli vo výške 13 490 613 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **14,97 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok**.

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2017 predstavuje sumu 488 205 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2016 znížené o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú sumu 10 631 330 €. Suma ročných splátok predstavuje **4,59 % 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 2017 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatkový stav sociálneho fondu k 1. 1. 2017 predstavoval čiastku 4 698 €. Výška tvorby predstavovala objem 18 620 € aččerpanie fondu predstavovalo objem 12 400 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2017 dosiahol výšku 10 918 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2017 bol vo výške 165 758 €. Príjmy do fondu v priebehu roka 2017 predstavovali objem 895 343 € a výdavky 1 039 073 €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2017 dosiahol sumu 22 029 €.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Počet zamestnancov	13	15	90	91	13	13
Náklady celkom	511 562	516 879	1 250 525	1 316 721	538 444	548 102
Výnosy celkom	507 330	518 007	1 221 427	1 252 859	564 007	574 274
Hospodársky výsledok pred zdanením	- 4 232	1 127	- 29 098	- 63 863	+25 563	+26 172

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2017

MCK zisk vo výške + 1 127 €
MsCSS strata vo výške - 63 863 €
AD HOC zisk vo výške + 26 172 €

Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2017

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzem. bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostriedkov	Vrátené do ŠR	Prenos do r. 2018
ADHOC	294 000	243 518	0	537 518	507 319	0	30 199
MCK	274 500	177 632	37 182	489 314	475 673	0	13 641
MsCSS	583 677	529 674	199 512	1 312 863	1 244 174	5 880	62 810
Spolu:	1 152 177	950 824	236 694	2 339 695	2 227 166	5 880	106 650

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2017 s príjmami v celkovom objeme 2 339 695 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 1 152 177 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 950 824 € a transfer zo ŠR čiastku 236 694 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 106 650 € si prenášajú do roku 2018.

Prehľad o dodržaní rozpočtových pravidiel príspevkových organizácií za rok 2017

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
MCK	165 710	515 071	32%
MsCSS	445 702	1 266 741	35%
AD HOC	185 837	545 386	34%

Podľa prehľadu príspevkové organizácie mesta pri svojom hospodárení v roku 2017 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 2017 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 2017 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 31.12.2017 mesta Malacky za rok 2017 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 2017“ s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Malackách dňa 26.04.2018

Ing. Petra Kožuchová