



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 97/2022

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky
a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky
na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 - 2025**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 15.12.2022

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

Ustanovenie § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

1.2. Stručný súhrn informácií:

Predložený návrh rozpočtu na rok 2023 odporúča hlavná kontrolórka mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe schváliť a návrh viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2025 zobrať na vedomie.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

1.4. Iné náležitosti, ako napr. alternatívy a varianty riešenia, zdroje informácií:

Alternatívu stanoviska neuvádzame.

Zdroje informácií:

- Návrh rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 - 2025 (materiál č. Z 98/2022)
- Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti
- Zákon č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov
- Zákon č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 - 2025 (mat. č. Z 97/2022).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

STANOVISKO

k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 - 2025

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2023.

A. Východiská spracovania stanoviska

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2023, viacročného návrhu rozpočtu na roky 2024-2025 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie v tabuľkovej podobe a návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“). Tento návrh bol posúdený z hľadiska zákonnosti, metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z.z.“).

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálny odpad a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu na rok 2023 zohľadňuje príslušné ustanovenia čl.9 ods.1 ústavného zákona č.493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, nakoľko predložený návrh rozpočtu obsahuje rozpočet bežného rozpočtového roku, údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva roky, údaje očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka. Predkladateľ v časti očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roku vychádzal z údajov schválenej poslednej zmeny rozpočtu a zohľadnil predpokladané príjmy a výdavky do konca rozpočtového roka.

Návrh rozpočtu je spracovaný v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná a ekonomická klasifikácia.

Mesto Malacky rešpektuje tiež povinnosť zostavovania mestského rozpočtu v programovej štruktúre. Znamená to, že rozpočet mesta disponuje ďalšími merateľnými ukazovateľmi, definujúcimi jeho ciele, potreby a zámery. V návrhu programového rozpočtu je rozpočtovaných 13 programov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 29.11.2022 t. j. v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred rokovaním mestského zastupiteľstva) v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

B. Tvorba a základná charakteristika návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. ako viacročný programový rozpočet na roky 2023-2025, t.j. strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta, najmenej na tri rozpočtové roky.

V súlade s ust. § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný rozpočet a tvoria ho:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok (2023)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2024)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) (2025).

Rozpočet na rozpočtový rok 2023 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné. Viacročný rozpočet na roky 2023-2025 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok.

Rozpočet obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy štátu k rozpočtu mesta, ktorými sú podiely na daniach v správe štátu a dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. V návrhu rozpočtu sú vyjadrené vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám, podnikateľom pôsobiacim na území mesta. Návrh rozpočtu vyjadruje vzťah k rozpočtovým organizáciám, ktorých zriaďovateľom je mesto (3 základné školy, MŠ, CVČ, ZUŠ) a k trom príspevkovým organizáciám (MsCSS, AD HOC, MCK).

Predložený návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s §10 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko sa vnútorne člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti určuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti aj pri zostavovaní rozpočtov miest a obcí vo vzťahu k dosiahnutej výške dlhu verejnej správy a jeho podielu na HDP. Vzhľadom na ust. čl. 5 ods. 10 zákona o rozpočtovej zodpovednosti sa povinnosť uplatňovať tieto pravidlá nevzťahuje na obdobie 24 mesiacov počnúc prvým dňom nasledujúcim po dni, v ktorom bolo schválené programové vyhlásenie vlády a vyslovená dôvera vláde. Vzhľadom k tomu, že programové vyhlásenie vlády bolo schválené v máji 2021, výška dlhu verejnej správy vykázaná za rok 2021 a jeho podiel na HDP nemajú vplyv na tvorbu rozpočtov miest a obcí na rok 2023 a v tejto súvislosti im nie sú uložené žiadne obmedzujúce povinnosti pri ich zostavení.

Celková bilancia rozpočtu

Celkový návrh rozpočtu na rok 2023 je koncipovaný ako vyrovnaný, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu 33 325 832 €.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške 2 145 010 €, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške 1 468 150 €, finančné operácie sú zostavené ako schodkové vo výške 676 860 € (viď nižšie uvedený prehľad).

Návrh rozpočtu na rok 2023 a dva nasledujúce rozpočtové roky v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného roka 2022 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkový rozpočet

Rozpočtové roky	2020 skutočnosť	2021 skutočnosť	2022 schv. rozp.	2022 očak. sk.	2023 návrh	2024 návrh	2025 návrh
Príjmy	21 187 002	22 015 800	28 132 596	31 282 580	33 325 832	25 661 082	24 603 669
Výdavky	18 987 720	20 092 832	28 132 596	31 282 580	33 325 832	25 661 082	24 603 669
Hospodárenie mesta: prebytok(+),schodok(-)	+2 199 282	+1 922 968	0	0	0	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2020 skut.	2021 skut.	2022 schv. roz.	2022 očak.sk.	2023 návrh	2024 návrh	2025 návrh
Bežné príjmy	18 926 075	19 986 751	19 781 436	20 583 166	23 589 859	23 506 985	24 603 669
Bežné výdavky	15 562 846	17 180 780	18 609 269	19 600 230	21 444 849	22 005 014	22 253 688
Hospodárenie prebytok(+),schodok(-)	+3 363 229	+2 805 971	+1 172 167	+982 936	+2 145 010	+1 501 971	+2 349 981

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2020 skut.	2021 skut.	2022 schv. roz.	2022 očak.sk.	2023 návrh	2024 návrh	2025 návrh
Kapitálové príjmy	963 973	1 005 314	3 907 240	4 418 799	7 868 973	0	0
Kapitálové výdavky	3 000 985	2 508 582	8 981 966	11 140 989	9 337 123	10 000	770 000
Hospodárenie Prebytok(+), schodok(-)	- 2 037 012	- 1 503 268	- 5 074 726	-6 722 190	-1 468 150	-10 000	-770 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2020 skut.	2021 skut.	2022 schv. roz.	2022 očak.sk.	2023 návrh	2024 návrh	2025 návrh
Príjmové finančné operácie	1 296 955	1 023 735	4 443 920	6 280 615	1 867 000	2 154 097	0
Výdavkové finančné operácie	423 890	403 470	541 361	541 361	2 543 860	3 646 068	1 579 981
Hospodárenie Prebytok (+) , schodok(-)	+873 065	+620 265	+3 902 559	+5 739 254	-676 860	-1 491 971	-1 579 981

Údaj „schválený rozpočet r. 2022“ zahŕňa prvý pôvodne schválený rozpočet na rok 2022.

Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2022“ vychádza z údajov poslednej zmeny rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2023 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2022 predpokladá nárast príjmov aj výdavkov o 6,53 %.

ROZPOČET PRÍJMOV	Očakávaná skutoč. 2022	Návrh rozpočtu - 2023	Rozdiel v %
Bežné príjmy	20 583 166	23 589 859	+ 14,61
Kapitálové príjmy	4 418 799	7 868 973	+ 78,08
Finančné operácie príjmové	6 280 615	1 867 000	-70,27
Príjmy spolu:	31 282 580	33 325 832	+ 6,53
ROZPOČET VÝDAVKOV	Očakávaná skutoč. 2022	Návrh rozpočtu - 2023	Rozdiel v %
Bežné výdavky	19 600 230	21 444 849	+ 9,41
Kapitálové výdavky	11 140 989	9 337 123	-16,19
Finančné operácie výdavkové	541 361	2 543 860	+ 370
Výdavky spolu:	31 282 580	33 325 832	+ 6,53
Prebytok/schodok (-)	0	0	

ROZPOČET PRÍJMOV

Bežné príjmy

BEŽNÉ PRÍJMY	Očakávaná skutoč. 2022	Návrh rozpočtu - 2023	Rozdiel v %
Daňové príjmy	13 901 322	15 847 102	+ 14,00
Nedaňové príjmy	587 426	1 099 139	+ 87,11
Granty a transfery	5 131 961	5 472 704	+ 6,63
Bežné príjmy RO	962 457	1 170 914	+ 21,66
Bežné príjmy spolu:	20 583 166	23 589 859	+ 14,61

100 Daňové príjmy

Daňové príjmy sú tvorené výnosom z dane z príjmov fyzických osôb - podielovej dane zo štátneho rozpočtu, majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t.j. daňami, ktoré mesto vyberie od svojich občanov, a to najmä daň z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu mesta na rok 2023 tvoria 67,18% z bežných príjmov mesta, v roku 2022 sa predpokladá podiel daňových príjmov na bežných príjmoch vo výške 67,54%.

Návrh rozpočtu na rok 2023 predpokladá oproti r. 2022 nárast daňových príjmov, percentuálny rozdiel je o 14,00%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje 1 945 780 €. Výška podielových daní je v návrhu rozpočtu plánovaná oproti očakávanej skutočnosti roku 2022 vyššia o 6,71% v nominálnom vyjadrení o 544 391 €. Výška podielových daní uvedená v rozpočte na rok 2023 vychádza z prognózy podielov z výnosu DPFO pre samosprávy vypracovanou Výborom pre daňové prognózy.

Nárast daní z nehnuteľnosti je 15,24% oproti predpokladanej skutočnosti roku 2022 – nárast je spôsobený plánovaným zvýšením sadzieb daní z nehnuteľnosti. U daní za tovary a služby sa v roku 2023 predpokladá nárast miestneho poplatku za komunálny odpad o 32,30% . Príjmy z poplatku za rozvoj sú v roku 2023 naplánované o 437 509 € vyššie ako je očakávaná skutočnosť roku 2022.

200 Nedaňové príjmy

Návrh rozpočtu na rok 2023 v rámci nedaňových príjmov predpokladá v porovnaní s rokom 2022 nárast o 87,11 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 511 713 €. Nárast je spôsobený zahrnutím príjmu vo výške 500 000 €, rozpočtovaného na základe dohody o poskytnutí finančných prostriedkov a započítaní parkovacích miest pre účely kolaudačného konania k stavbe „Polyfunkčný dom Severín“, do iných nedaňových príjmov.

Položka príjmy z podnikania a vlastníctva majetku predpokladá nárast o 9,08 %, v sume 26 868 € - zvýšenie príjmov z prenájmu pozemkov, ktoré sa plánuje aj z dôvodu úpravy ceny nájomného pri pozemkoch v lokalite Vampíl.

Položka poplatky a iné platby je rozpočtovaná v takmer rovnakej výške ako v roku 2022 - nižšia o 1 740 €.

300 Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú mestu poskytované z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií v celkovej výške 5 472 704 €. Navrhnutý príjem z grantov a transferov je v porovnaní s rokom 2022 vyšší o 6,64 %, čo v absolútnom vyjadrení o 340 743 €. Rozpočtujú sa vyššie dotácie na lyžiarsky výcvik, školu v prírode, asistentov učiteľa. Rozpočtujú sa tiež dotácie na ubytovanie odídenčov vo výške 60 000 €.

Z celkovej sumy grantov a transferov tvorí najväčší podiel transfer na školstvo, ktorý sa rozpočtuje vo výške 4 505 320 €, čo je v porovnaní s rokom 2022 suma vyššia o 10,61 %.

Kapitálové príjmy

V návrhu rozpočtu na rok 2023 sa rozpočtujú kapitálové príjmy vo výške 7 868 973 €.

Tieto príjmy tvoria:

- príjmy z predaja pozemkov vo výške 1 250 000 € (z predaja pozemkov v lokalite Vampíl)

- kapitálové príjmy súvisiace s projektmi:

MIRRI SR – Prístavba MŠ Štúrova	1 555 003 €
MIRRI SR - Cyklotrasa Družstevná – Radlinského	844 580 €
MIRRI SR – Cyklotrasa Partizánska – Cesta mládeže	1 670 224 €
MIRRI SR – Cyklotrasa Pezinská – Padzelek	272 417 €
MIRRI SR – Cyklotrasa Píla a úprava spevnených plôch a komunikácií	289 316 €
MIRRI SR – Revitalizácia a obnova verejných priestranstiev ulíc M. Tillnera a F. Malovaného	942 643 €
MIRRI SR – Obnova verejných priestranstiev prostredníctvom vybudovania zelenej infraštruktúry	1 044 790 €

ROZPOČET VÝDAVKOV

Bežné výdavky

01. – Všeobecné verejné služby

Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel v %
3 204 853	3 597 932	+ 12,27

Suma tejto kapitoly je v návrhu rozpočtu vyššia oproti očakávanej skutočnosti roku 2022 o 393 079 €, najväčší nárast je v položkách mzdové výdavky, výdavky na poistné, výdavky na energie, výdavky na údržbu a opravu budov a výdavky na ostatné služby. Výdavky na materiál a služby sa rozpočtujú na úrovni rozpočtových položiek.

03 – Verejný poriadok

Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel v %
813 020	834 400	+2,63

Návrh rozpočtu týkajúci sa čerpania výdavkov na služby MsP, ochranu pred požiarmi a ostatnými výdavkami verejného poriadku predpokladá v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2022 nárast o 2,63%, rozpočtujú sa vyššie výdavky na mzdy a poistné a energie.

04 – Ekonomická oblasť

Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel v %
552 181	563 155	+ 1,99

Čerpanie výdavkov na ekonomickú oblasť predpokladá zvýšenie výdavkov o 1,99 % oproti očakávanému plneniu rozpočtového roku 2022. Zvýšenie sa plánuje v položke údržba, čistenie a oprava miestnych komunikácií.

05- Ochrana životného prostredia

Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel v %
1 757 240	2 090 820	+18,98

V kapitole Ochrana životného prostredia sa predpokladá zvýšenie výdavkov, najmä z dôvodu vyšších výdavkov v oddiele Nakladanie s odpadmi v položkách odvoz komunálneho odpadu a kuchynský odpad a rozpočtuje sa aj vyšší transfer na mzdy a poistné pre spoločnosť Tekos spol. s r.o. V oddiele Ochrana prírody a krajiny sa rozpočtujú vyššie výdavky v položkách náhradná výsadba a ošetrovanie drevín a revitalizácia zelene. Vyššie výdavky sa predpokladajú aj v položke údržba Zámockého parku.

06- Bývanie

Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel v %
620 610	598 200	-3,61

V uvedenej kapitole sa v návrhu rozpočtu na rok 2023 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou predpokladá mierny pokles výdavkov. Zatiaľ čo výdavky na energie, tovary a služby v nájomných bytoch a v bytoch a nebytových priestoroch sa predpokladajú vyššie, rozpočtujú sa nižšie výdavky na označovanie ulíc a na spotrebu elektrickej energie pre verejné osvetlenie.

08- Rekreačia, kultúra,...

Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel v %
1 489 500	1 553 000	+ 4,26

V tejto kapitole rozpočtu sa v návrhu rozpočtu predpokladá nárast výdavkov oproti očakávanej skutočnosti z dôvodu rozpočtovania zvýšených príspevkov pre príspevkovú organizáciu AD HOC a výdavkov na zriadenie Turisticko-informačnej kancelárie.

09- Vzdelávanie

Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel v %
9 788 658	10 414 822	+06,40

Návrh rozpočtu v základnom školstve financovanom zo štátneho rozpočtu nepredstavuje výrazný nárast výdavkov v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2022.

V návrhu rozpočtu sa predpokladá zvýšenie transferu na prenesený výkon štátnej správy pre základné školy o 11,25 % a zvýšenie dotácií pre ZUŠ a CVC, ako aj zvýšenie dotácií pre školské jedálne a školské kluby.

10- Sociálne zabezpečenie

Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh rozpočtu 2023	Rozdiel v %
1 374 168	1 792 520	+30,44

Vplyv na náraste bežných výdavkov v oblasti zabezpečovania sociálnych služieb má zvýšenie transferu pre MsCSS-domácnosť a zvýšenie transferu na prevádzku zariadenia MsCSS. V oddiele Sociálna pomoc v hmotnej núdzi sa rozpočtujú výdavky na ubytovanie odídcov z Ukrajiny (rozpočtované na príjmovej strane rozpočtu, ide o výdavky hradené Ministerstvom vnútra SR). V oddiele Ostatné výdavky v sociálnom zabezpečení sa rozpočtujú výdavky na Komunitné centrum vo výške 54 000 €.

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2023 je v sume 9 337 123 €, z čoho najväčšiu časť tvoria výdavky:

- Cyklotrasa Družstevná – Radlinského	1 901 858 €
- Cyklotrasa Partizánska – Cesta mládeže	1 758 131 €
- Revitalizácia a obnova VP ulíc M. Tillnera a F. Malovaného	992 256 €
- Výstavba pešieho námestia	1 344 295 €
- Prístavba MŠ Štúrova	1 636 846 €.

Na ostatných rozpočtovaných kapitálových výdavkoch sa najväčšou mierou podieľajú modernizácia a rekonštrukcia verejného osvetlenia, spolu vo výške 370 000 €, Cyklotrasa Pezinská – Padzelek vo výške 331 093 € a Cyklotrasa Píla a úprava spevnených plôch a komunikácií vo výške 304 544 €.

Finančné operácie

Príjmové finančné operácie sa rozpočtujú vo výške 1 867 000 €, do príjmov sa zapájajú prostriedky rezervného fondu vo výške 1 842 000 € a suma 25 000 € sa rozpočtuje z fondu opráv NB Pri Maline

Predmetom výdavkových finančných operácií je vklad do základného imania spoločnosti Šport aréna s.r.o. vo výške 2 000 000 € a splácanie istiny z prijatých úverov, ktorých výška sa rozpočtuje pre rok 2023 v sume 543 860 €.

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet na rok 2023 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný, čím je splnená jedna zo zákonných podmienok vyplývajúca z ust. § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Príspevkové organizácie

Návrh príspevkov príspevkovým organizáciám mesta na rok 2023 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky .

	Skutočnosť 2020	Skutočnosť 2021	Očakávaná skutočnosť 2022	Návrh 2023
AD HOC	382 759	325 000	413 500	495 000
MCK	405 003	416 000	450 500	440 500
MsCSS	920 641	919 992	878 600	1 140 500
Z toho				
denný stacionár	40 036	40 142	48 900	58 800
príspevok na prevádzku MsCSS	318 246	316 424	374 800	469 900
príspevok na obedy dôchodcom	37 328	32 592	50 000	50 000
opatrovanie v domácnosti	495 960	502 234	374 600	529 000
Sociálny taxík	29 071	28 600	30 300	32 800
Spolu:	1 708 403	1 660 992	1 742 600	2 076 000

V návrhu rozpočtu na rok 2023 sa predpokladá zvýšenie poskytnutých príspevkov od zriaďovateľa pre príspevkové organizácie AD HOC o 19,71% a McCSS o 29,81 % a k zníženiu príspevku pre MCK o 2,22 %.

Dotácie

Mesto Malacky podporuje aktivity v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti formou dotácií pre právnické a fyzické osoby na území mesta. Podmienky, spôsob a pravidlá poskytovania účelovej dotácie pre právnické a fyzické osoby na území mesta sú stanovené vo VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. V návrhu rozpočtu na rok 2023 je navrhovaná výška dotácií približne na úrovni predchádzajúceho roka.

Vývoj výdavkov rozpočtu na dotácie pre právnické a fyzické osoby na území mesta

	Skutočnosť 2020	Skutočnosť 2021	Rozpočet 2022	Očak. skut. 2022	Návrh 2023
Podpora športu z toho	105 132	121 601	200 000	240 000	240 000
Dotácie pre šport. organ.	35 132	41 601	90 000	90 000	90 000
Dot. na podporu reprezentácie mesta	70 000	80 000	110 000	150 000	150 000
Dotácie pre iné neziskové organizácie	1 000	1 600	3 000	3 000	5 000
Podpora kultúry	2 800	4 300	20 000	20 000	20 000
Dotácie pre organizácie v oblasti kultúry	2 800	4 300	10 000	10 000	10 000
Dotácie pre komisiu na ochranu pamätihodností			10 000	10 000	10 000
Podpora sociálnej oblasti	9 200	8 700	20 000	20 000	24 000
Spolu:	118 132	136 201	243 000	283 000	289 000

C. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2023 a viacročného rozpočtu na roky 2024 - 2025 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami na zostavenie rozpočtu, na identifikáciu rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a výdavkov, ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných prostriedkov.

Konštatujem, že predkladaný návrh rozpočtu na rok 2023 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného rešpektovania právnych predpisov a dodržiavania maximálnej hospodárnosti pri vynakladaní rozpočtovaných prostriedkov.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2023 **odporúčam** mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2024 – 2025 **zobrať na vedomie**.

V Malackách dňa 29.11.2022

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta