



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 55/2023

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta
k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2022**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 22.06.2023

Zhrnutie a návrh uznesení

I. Zhrnutie

1.1. Východisko:

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

Plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky mesta na I. polrok 2023 schválený uznesením MsZ č. 128/2022 zo dňa 15.12.2022.

1.2. Stručný súhrn informácií:

V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúča hlavná kontrolórka mesta Mestskému zastupiteľstvu v Malackách uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2022 s výrokom: celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

1.3. Dôvodová správa:

Neuvádzame.

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

Alternatívne riešenia neuvádzame.

Zdroj informácií:

- rozpočtu mesta Malacky na rok 2022 a jeho jedenástich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2022
- účtovných výkazov k 31.12.2022
- návrhu Záverečného účtu za rok 2022
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2022
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2022
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2022

Zhrnutie a návrh uznesenia

II. Návrh uznesenia

2.1. Návrh uznesenia predkladateľa:

Mestské zastupiteľstvo v Malackách

berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2022 (mat. č. Z 55/2023).

2.2. Návrh uznesení komisií MsZ:

S T A N O V I S K O

hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2022

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 2022.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2022 bolo spracované na základe:

- rozpočtu mesta Malacky na rok 2022 a jeho jedenástich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2022
- účtovných výkazov k 31.12.2022
- návrhu Záverečného účtu za rok 2022
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2022
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2022
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2022

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 31.12.2022 mesta Malacky za rok 2022 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 31.12.2022 bola vypracovaná 17.04.2023.

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 2022, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 129/2021 zo dňa 9.12.2021, v ktorom rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 28 132 596 €.

Rozpočet na rok 2022 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 1 172 167 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 5 074 726 €. Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako prebytkový, s plánovaným prebytkom vo výške 3 902 559 €. Skutočne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2022 dosiahol objem 2 031 454,17 €.

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

1. Rozpočtovým opatrením primátora č. 1 zo dňa 22.02.2022, ktorým sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 28 152 035 €.
2. Rozpočtovým opatrením primátora č. 2 zo dňa 01.03.2022, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 28 152 035 €.
3. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 31/2022 zo dňa 24.03.2022, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 28 204 035 €.
4. Rozpočtovým opatrením primátora č. 3 zo dňa 12.05.2022, ktorým sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 28 254 035 €.
5. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 66/2022 zo dňa 23.06.2022, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 30 702 820 €.

6. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 79/2022 zo dňa 26.07.2022, kde rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 30 702 820 €.
7. Rozpočtovým opatrením primátora č. 4 zo dňa 01.08.2022, kde rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 30 702 820 €.
8. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 89/2022 zo dňa 06.10.2022, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 30 897 820 €.
9. Rozpočtovým opatrením primátora č. 5 zo dňa 07.10.2022, ktorým sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 31 282 580 €.
10. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 119/2022 zo dňa 15.12.2022, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky znížili na sumu 27 547 720 €.
11. Rozpočtovým opatrením primátora č. 6 zo dňa 19.12.2022, ktorým sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 27 666 180 €.

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

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	28 132 596	27 666 180	27 501 302,34
Výdavky celkom	28 132 596	27 666 180	25 469 848,17
HV-prebytok	0	0	2 031 454,17
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	19 781 436	21 470 372	21 765 245,17
Bežné výdavky	18 609 269	20 053 976	18 787 005,32
HV-prebytok	1 172 167	1 416 396	2 978 239,85
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	3 907 240	1 753 865	1 835 149,21
Kapitálové výdavky	8 981 966	7 070 843	6 145 364,94
HV-schodok	- 5 074 726	- 5 316 978	- 4 310 215,73
Finančné operácie			
Prijmové operácie	4 443 920	4 441 943	3 900 907,96
Výdavkové operácie	541 361	541 361	537 477,91
Rozdiel vo fin. operáciách	3 902 559	3 900 582	3 363 430,05

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2022 vylučujú nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky v celkovej sume **924 985,04 €**:

- nevyčerpané bežné výdavky z predchádzajúceho roka (výdavky na školstvo, stravu pre deti, pomocného vychovávateľa v MŠ, dôchodok opatrovanej, referendum) vo výške **202 851,24 €**,
- nevyčerpané finančné prostriedky školského stravovania vo výške **46 525,70 €**
- nevyčerpané prostriedky poskytnuté z účelovo určených darov vo výške **301,36 €**,
- 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 **557 480,50 €**,
- nevyčerpané prostriedky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad vo výške **96 150,09 €**;

Výsledok hospodárenia zistený podľa ust. § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č.583/2004 Z.z. (súčet bežného a kapitálového rozpočtu) bol za rok 2022 schodok v sume **1 331 975,88 €**. Tento schodok bol vysporiadaný zo zostatku finančných operácií, ktorý je vo výške **3 363 430,05 €**.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2022 po usporiadaní schodku bežného a kapitálového rozpočtu a vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov predstavuje sumu **1 106 469,13 €**. Tento objem finančných prostriedkov sa navrhuje na tvorbu rezervného fondu mesta.

1.1 Plnenie rozpočtu príjmov

Plnenie rozpočtu celkových príjmov a porovnanie s minulými rokmi

	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Nárast, pokles 2022/2021
Príjmy celkom	23 590 170	21 187 002	22 015 800	27 501 302	+5 485 502
z toho:					
Bežné príjmy	18 668 518	18 926 075	19 986 751	21 765 245	+1 778 494
Kapitálové príjmy	1 159 859	963 973	1 005 313	1 835 149	+ 829 836
Príjmové finančné operácie	3 761 793	1 296 954	1 023 736	3 900 908	+ 2 877 172

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2022 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovalo objem 27 501 302 €, čo v porovnaní s rokom 2021 predstavuje nárast o 5 485 502 €. Vzrástli všetky druhy príjmov, najviac príjmové finančné operácie a bežné príjmy.

1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Plnenie rozpočtu bežných príjmov v porovnaní s minulým rokom

	Rok 2021	Rok 2022	Nárast, pokles
Bežné príjmy celkom	19 986 751	21 765 245	+1 778 494
z toho			
1. Daňové príjmy	13 416 598	14 407 012	+990 414
1.1. Podielová daň zo ŠR	7 600 380	8 289 304	+688 924
1.2. Daň z nehnuteľnosti	4 352 461	4 427 927	+75 466
1.3. Miestne poplatky	1 462 727	1 688 642	+225 915
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	1 030	1 140	+110
2. Nedaňové príjmy	682 802	880 905	+ 198 103
2.1. Príjmy z majetku	333 623	439 092	+ 105 469
2.2. Poplatky	187 216	219 950	+ 32 734
2.4. Iné nedaňové príjmy	161 963	221 862	+59 899
3. Bežné transfery	5 137 064	5 501 004	+ 363 940
4. Príjmy rozpočtových organizácií	750 287	976 324	+ 226 037

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2022 predstavovalo výšku 21 765 245 €, čo v porovnaní s rokom 2021 predstavuje nárast o 1 778 494 €. Daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 990 414 €, nedaňové príjmy o 198 103 €. Bežné transfery vzrástli o 363 940 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 976 324 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 226 037 €.

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 14 407 012 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 990 414 €. Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Výnos podielovej dane zo štátneho rozpočtu stúpol v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 688 924 €.

Výber dane z nehnuteľností je v celkovom vyjadrení vyšší o 75 466 € v porovnaní s výberom za rok 2021. V porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli výbery všetkých typov daní z nehnuteľností a to výber dane zo stavieb o 53 382 €, výber daní z pozemkov o 16 829 € a výber dane z bytov a nebytových priestorov o 5 255 €.

Výber miestnych poplatkov oproti predchádzajúcemu roku vzrástol o 225 915 €. Výber miestneho poplatku za KO a DSO vzrástol o 21 263 €, výber poplatku za rozvoj bol oproti roku 2021 vyšší o 210 224 €.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2022 dosiahli objem 880 905 €, čo predstavuje oproti minulému roku nárast o 198 103 €. Na náraste sa najväčšou mierou podieľa príjem z dividend vo výške 71 944 € od BVS a.s. a nárast príjmov z prenájmu ostatného majetku, konkrétne bytov na Mierovom námestí o 35 432 € a iných nedaňových príjmov, kde sú zahrnuté správne poplatky súvisiace s predajom pozemkov v lokalite Vampíl.

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, MV SR, MH SR, zo samosprávneho kraja a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl.

V roku 2022 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 5 501 004 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2021 nárast o 363 940 €. Tento nárast bol spôsobený najmä nárastom finančných prostriedkov určených na financovanie základných škôl (nárast o 249 090 €) a príjmami od MV SR na ubytovanie odídcov a dotáciami od MH SR a MPSVaR SR na energie.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Rozpočtová organizácia	Vlastné príjmy
Materská škola	382 442
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	183 683
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	129 315
ZŠ – ŠJ, ŠKD – Dr. J. Dédera	173 673
Základná umelecká škola	57 820
Centrum voľného času	49 391
Spolu:	976 324

Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 976 324 €, 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 2022 dosiahli sumu 1 835 149 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 829 836 €. Najvyšší podiel na kapitálových príjmoch mali príjmy z predaja pozemkov vo výške 695 490 €, išlo najmä o predaj pozemkov v lokalite Vampíl. Ďalšie významné kapitálové príjmy tvorili nenávratné finančné príspevky z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR na projekty Cyklotrasa Pezinská – Priemyselný park a Vybudovanie Komunitného centra v Malackách a finančné prostriedky Fondu na podporu športu na projekt ZŠ Záhorácka – telocvičňa, zázemie a vonkajšie športovisko.

1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií

Finančné príjmové operácie dosiahli z roku 2022 sumu 3 900 908 €, pričom najvýznamnejší podiel predstavujú prostriedky z predchádzajúcich rokov rezervného fondu vo výške 1 769 446 €, finančné prostriedky z úveru vo výške 1 000 000 € a finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov z poplatku za rozvoj vo výške 696 000 €.

1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2022 čerpalo výdavky nasledovne:

	Rozpočet na rok 2022 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2022
Bežné výdavky	20 053 976	18 787 005
Kapitálové výdavky	7 070 843	6 145 365
Finančné operácie	541 361	537 478
Výdavky celkom	27 666 180	25 469 848

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2020	r. 2021	r. 2022	Nárast, pokles 2022/2021
Všeobecné verejné služby	2 472 238	2 964 661	2 863 975	-100 686
Verejný poriadok	586 144	661 152	766 081	+104 929
Ekonomická oblasť	481 151	438 553	538 418	+99 865
Ochrana život. prostredia	1 496 459	1 467 577	1 558 045	+90 468
Bývanie	307 575	313 692	465 274	+ 151 582
Zdravotníctvo		155 679	2 289	-153 390
Rekreácia, kultúra	1 034 909	997 113	1 429 291	+432 178
Vzdelávanie – neštátne a iné školské zariadenia	280 800	306 687	419 606	+112 919
Vzdelávanie v zriaďovat. pôsobnosti	7 639 630	8 545 239	9 116 901	+571 662
Sociálne zabezpečenie	1 263 939	1 330 426	1 627 125	+ 296 699
S P O L U	15 562 846	17 180 780	18 787 005	+1 606 225

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2022 bolo v objeme 18 787 005 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 1 606 225 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 2 863 975 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 100 686 €, pokles nastal v časti Ostatné služby.

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 766 081 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 104 929 €, zvýšili sa výdavky na mzdy a poistné.

Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 538 418 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku nárast o 99 865 €, zvýšili sa výdavky na dofinancovanie mestskej hromadnej dopravy o 92 499 €.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 1 558 045 €, oproti predchádzajúcemu roku vzrástli o 90 468 €. Tento nárast bol spôsobený zvýšením transferu pre Tekos spol. s r.o. o 145 170 €, zvýšili sa tiež výdavky na kuchynský odpad a náhradnú výsadbu a ošetrovanie drevín. Naproti tomu výdavky na odvoz KO, DSO, prevádzku zberných dvorov klesli medziročne o 151 296 €.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 465 274 €, čo znamená nárast výdavkov oproti predchádzajúcemu roku o 151 582 €, zvýšili sa výdavky na energie, tovary a služby v NB Pri Maline a výdavky na spotrebu elektrickej energie verejného osvetlenia (zvýšenie o 111 321 €)

V roku 2022 boli výdavky v oddiele Zdravotníctvo vo výške 2 289 €, išlo o výdavky na tovary a služby súvisiace s testovaním na ochorenie Covid 19. Tieto výdavky boli refundované zo štátneho rozpočtu. Zníženie výdavkov oproti predchádzajúcemu roku vyplýva zo zlepšenej epidemiologickej situácie.

V oddiele Rekreácia, kultúra, celkové výdavky v roku 2022 dosiahli výšku 1 429 291 €. Výdavky sa oproti minulému roku zvýšili o 432 178 €, zvýšili sa transfery pre príspevkové organizácie AD HOC a MCK, spolu o 143 500, zvýšili sa dotácie pre všetky oblasti (šport, kultúra, reprezentácia mesta, iné neziskové organizácie) – spolu zvýšenie o 121 494 € a boli realizované o 108 447 € vyššie výdavky na celomestské podujatia.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov o 571 662 € a to zvýšením transferu na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ, transferov pre ZUŠ a CVČ a vyšším transferom pre MŠ pri Spojenej škole F. Assiského.

Nárast výdavkov o 296 699 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 1 627 125 €. Nárast

ovplyvnili najmä výdavky na ubytovanie odídencov z Ukrajiny vo výške 234 613 €. Tieto výdavky sú hrazené Ministerstvom vnútra SR.

Dotácie

V roku 2022 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 267 345 €. Mesto dotácie poskytuje na presne vymedzený účel v súlade s VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

<i>Prijímateľ</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Upravený rozpočet</i>	<i>Poskytnutá suma</i>	<i>Zúčtovaná suma</i>
Dotácie pre športové organizácie	90 000	90 000	88 495	88 495
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	20 000	20 000	18 350	18 350
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	10 000	10 000	8 100	8 100
Iné neziskové organizácie	3 000	3 000	2 400	2 400
Športové organizácie – na reprezentáciu	110 000	150 000	150 000	150 000
Spolu	233 000	273 000	267 345	267 345

1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2022 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 5 316 978 €, skutočne dosiahol hodnotu 4 310 216 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 1 835 149 € a výdavky 6 145 365 €.

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2020	r. 2021	r. 2022	Nárast, pokles 2022/2021
Všeobecné verejné služby	243 714	330 595	462 441	+131 846
Verejný poriadok	11 991	8 022	3 518	-4 504
Ekonomická oblasť	112 868	311 056	2 777 368	+ 2 466 312
Ochrana život. prostredia	304 064	183 454	77 333	-106 121
Bývanie	55 572	266 666	365 880	+ 99 214
Zdravotníctvo		132 150	122 000	-10 150
Rekreácia, kultúra	750 110	802 076	848 375	+46 299
Vzdelávanie	1 409 224	409 956	701 015	+291 059
Sociálne zabezpečenie	0	0	605 337	+605 337
Kap. výdavky RO	113 442	64 606	182 099	+ 117 493
S P O L U	3 000 985	2 508 581	6 145 365	+ 3 636 784

Medziročné porovnanie celkových kapitálových výdavkov vykazuje nárast v oddiele Všeobecné verejné služby o 131 846 € spôsobený zvýšením výdavkov na výkup pozemkov a na prípravu projektovej dokumentácie pre investičné akcie.

V oddiele Verejný poriadok boli výdavky oproti predchádzajúcemu roku nižšie o 4 504 €, boli použité na rozvoj optických vedení a kamerový systém.

Najvyšší nárast z kapitálových výdavkov bol v oddiele Ekonomická oblasť, kde výdavky vzrástli o 2 466 312 €, zvýšili sa výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev a bola realizovaná výstavba hromadnej podzemnej garáže vo výške 1 895 301 €.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia tvorili kapitálový transfer pre spoločnosť Tekos vo výške 39 357 €, výdavky na veľkoobjemové kontajnery vo výške 17 976 € a výdavky na stratégiu adaptácie na nepriaznivé dôsledky zmeny klímy v hodnote 20 000 €.

V oddiele Bývanie vzrástli výdavky o 99 214 €, boli realizované výdavky na revitalizáciu kruhového objazdu vo výške 50 196 €, na výstavbu pešieho námestia vo výške 245 844 € a na aktualizáciu územného plánu vo výške 69 840 €.

Výdavky v oddiele Zdravotníctvo tvoril transfer pre Nemocničnú a.s. od BSK vo výške 122 000 €.

Najväčšiu časť výdavkov v oddiele Rekreačia a kultúra tvorili výdavky na rekonštrukciu detských ihrísk vo výške 149 502 €, realizáciu cyklotrasy Pezinská – Priemyselný park vo výške 192 854 €, vrátenie prostriedkov za projekt krytých prístreškov na bicykle a kapitálový transfer pre Šport aréna Malacky s.r.o. v sume 300 000 €.

V oddiele Vzdelávanie boli výdavky vynaložené na rekonštrukciu telocvične, zázemia a vonkajšieho športoviska ZŠ Záhorácka.

V oddiele Sociálne zabezpečenie boli realizované výdavky vo výške 605 337 €, najväčšiu časť tvorili výdavky na vybudovanie komunitného centra v Malackách, a to 517 743 €.

Kapitálové výdavky rozpočtových organizácií boli vo výške 182 099 € a tvorili ich výdavky na kuchynskú linku v ZUŠ a na rekonštrukciu pavilónov v objekte CVC.

1.3 Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta Malacky na rok 2022 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 (prác, 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. 2022 celkom majetok v hodnote **93 002 578 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 73 314 120 € a obežný majetok 19 678 602 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2022 hodnotu **65 447 199 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	7 833 879
Umelecké diela a zbierky	35 764
Budovy a stavby	48 984 484
Stroje prístroje a zariadenia	626 066
Dopravné prostriedky	665 289
Rozpracované nedokončené investície	4 407 404
Drobný dlhodobý majetok	18 959
Ostatný dlhodobý majetok	2 875 355

Hodnota dlhodobého hmotného majetku sa oproti predchádzajúcemu roku zvýšila o 5 998 776 €.

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 4 407 404 €, čo predstavuje zvýšenie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 2 565 018 €.

Medzi investície obstarané v roku 2022 patrili najmä:

<i>Názov investície</i>	Hodnota k 31.12.2022
Hromadná podzemná garáž	2 119 364 €
Rekonštrukcia Mierového a Kláštorného námestia	320 390 €
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	39 991 €
Rekonštrukcia detského ihriska pri Maline	138 099 €
Adaptačná stratégia na zmenu klímy	40 000 €
PD k cyklotrasám	200 535 €
Pasport zelene Zámocký park	20 000 €
ZŠ Záhorácka – rekonštrukcia telocvične	738 790 €
PD Bytové domy Jánošíkova	19 960 €
PD Lávka pre peších JUH	6 480 €
PD Rekonštrukcia MŠ Štúrova	9 680 €
PD ZŠ Rakárenská	1 980 €
Vybudovanie Komunitného centra v Malackách	497 633 €
PD Prístavba MŠ Štúrova	49 272 €

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2022 v hodnote **661 217 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 429 264 €, ocenené práva 26 551 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objemu 1 941 €, ostatný dlhodobý nehmotný majetok 118 021 € a obstaranie dlhodobého nehmotného majetku 85 440 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2022 vo výške **7 205 703 €** v uvedenej skladbe:

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

2.1 Bilancia pohľadávok

Stav pohľadávok v roku 2022 zaznamenal pokles. Pohľadávky k 31.12.2022 boli vo výške **532 140 €**, čo v medziročnom porovnaní predstavuje ich zníženie o 215 836 €. Najväčší vplyv na toto zníženie majú pohľadávky z poplatku za rozvoj.

<i>Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:</i>					v €
Druh pohľadávky	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	nárast, pokles 2022/2021
za príjmy daňové	75 308	117 431	149 641	113 036	-36 605
za príjmy nedaňové	676 695	725 874	542 252	349 558	-192 694
ostatné pohľadávky	94 440	59 211	56 083	69 546	+13 463
Celkom pohľadávky	846 443	902 516	747 976	532 140	-215 836

Daňové pohľadávky dosahujú objem **113 036 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 36 605 €, ktorý je spôsobený znížením pohľadávok za daň z nehnuteľnosti (zníženie oproti roku 2021 o 34 390 €). Tieto dane tvoria najväčší podiel daňových pohľadávok, za rok 2022 boli vo výške 103 931 €, u dani za psa je suma pohľadávok 5 665 €. Pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva sú vo výške 456 €. Na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje sumu 2 984 €, čo znamená porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 2 091 €. Ide o pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrtrok 2022 uhradené v zmysle VZN v januári 2023. Pokles týchto pohľadávok, aj pokles príjmov z dane za ubytovanie, je ovplyvnený novým spôsobom výpočtu základu dane v súvislosti s novelou zákona o miestnych daniach.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **349 558 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 192 694 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za poplatok za KO a DSO vo výške 177 168 €, oproti predchádzajúcemu roku sa znížili o 6 990 €. Pohľadávky za poplatok za rozvoj sú vo výške 98 253 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesli o 225 331 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **69 546 €**. Pri ostatných pohľadávkach bol oproti minulému roku zaznamenaný pokles o 18 333 €, ktorý predstavujú pokles pohľadávok za energie v bytových a nebytových priestoroch mesta. Pri iných pohľadávkach bol zaznamenaný nárast o 31 796 €, zvýšili sa pohľadávky nájomné v nájomných bytoch a bola zaúčtovaná pohľadávka za nájomné postúpená od spoločnosti Termming a.s.

2.2 Bilancia záväzkov

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2022 záväzky v hodnote 2 936 809 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 721 642 € a dlhodobé 2 215 167 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 721 642 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 221 411 € - z toho suma 52 718,78 € predstavuje záväzok voči spoločnosti

TEKOS spol. s r. o. za vykonané práce a služby, suma 29 445 € záväzkov voči FCC Slovensko s.r.o. za uloženie odpadu na skládke a suma 20 000 € záväzkov spoločnosti T-MAPY s.r.o. za spracovanie dokumentu pasport zelene. Splátka úveru ŠFRB na rok 2023 predstavuje výšku 114 875 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 2 215 167 € , z toho sumu vo výške 1 992 138 € predstavuje nesplatený úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri Maline.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Dlhovú službu mesto eviduje k 31. 12. 2022 v celkovom objeme 5 156 491,48 €. Oproti roku 2021 došlo k zníženiu dlhovej služby o 423 761,56 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2019-2022

v €

	Rok 2019	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022
Počet obyvateľov k 31.12.	18 758	18 738	18 741	18 619
Dlhová služba v €	5 784 464	5 871 152	5 580 253	5 156 492
Dlhová služba na 1 obyvateľ v €	308	313	298	277
Splátky istiny a úrokov v €	560 004	502 612	477 068	618 479

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2022, ktorý predstavoval objem **5 156 491,48 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje sumu 2 107 013,40 €, 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 2022 sumu 618 478,46 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 537 477,91 € a úrokov 81 000,55 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 141 410,11 €.

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

	Rok 2022		Rok 2021		Výška bankových úverov k 31.12.2022	Rok splatnosti
Účel úveru	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie kaštieľa	107 169,52	9 555,28	107 286,69	8 504,31	535 540,50	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	113 716,35	21 990,57	112 571,55	23 135,37	2 107 013,40	11/2039
Nájom. byty Jánošíková	37 949,40	1 625,29	37 949,40	1 743,07	82 223,45	03/2025
COFELY - dodáv. úver	37 297,20	-	37 297,20	-	74 594,40	12/2024
Verejné osvetlenie	16 333,44	1 127,10	16 333,44	1 340,42	53 083,44	03/2026
Rozvoj. aktivity mesta	75 000,00	21 154,69	75 000,00	22 533,07	1 161 920,69	06/2038
Rozvoj. aktivity mesta	25 008,00	6 344,31	-	3 345,83	474 992,00	12/2041
Rozvoj. aktivity mesta	125 004,00	19 203,31	-	12 927,08	2 374 996,00	12/2041
Návratná fin. výpomoc	-	-	-	-	399 141,00	10/2027
Spolu:	537 477,91	81 000,55	403 470,04	73 598,31	7 263 504,88	

Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

V zmysle ust. § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, ak **celková suma dlhu mesta neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma 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 2022 je vo výške 5 156 491,48 €, skutočné bežné príjmy za rok 2021 boli vo výške 19 986 750,83 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **25,80 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.**

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2022 predstavuje sumu 618 478,46 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2021 znížené o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú sumu 14 751 705,88 €. Suma ročných splátok predstavuje **4,19 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok znížených o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z..**

Mesto splňa zákonné pravidlá prijatia návratných zdrojov financovania.

3. Peňažné fondy

Mesto Malacky evidovalo v roku 2022 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatkový stav sociálneho fondu k 1. 1. 2022 predstavoval čiastku 9 228 €. Výška tvorby predstavovala objem 26 288 € a čerpanie fondu predstavovalo objem 23 314 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2022 dosiahol výšku 12 201 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2022 bol vo výške 2 791 085 €. Prírastky do fondu v priebehu roka 2022 predstavovali objem 1 359 170 € z prebytku hospodárenia, použitie rezervného fondu za rok 2022 bolo vo výške 1 769 445 €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2022 dosiahol sumu 2 380 809 €.

4. Údaje o hospodárení příspěvkových organizací

Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Počet zamestnancov	16	15	92	97	10	11
Náklady celkom	531 312	693 157	1 826 633	1 968 076	622 694	894 503
Výnosy celkom	537 312	674 845	1 764 368	1 987 837	617 054	928 869
Hospodársky výsledok pred zdanením	+6 000	-18 312	-62 265	+19 761	-5 640	+34 366

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2022

MCK	strata	vo výške	-	18 312 €
MsCSS	zisk	vo výške	+	19 761 €
AD HOC	zisk	vo výške	+	34 366 €

Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2022

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzemské bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostriedkov	Prenos do r. 2023
ADHOC	433 500	370 850	5 309	809 659	758 979	50 680
MCK	451 000	191 616	29 117	671 733	649 363	22 370
MsCSS	892 450	682 224	505 193	2 079 857	2 004 298	75 559
Spolu:	1 776 950	1 244 690	539 619	3 561 249	3 412 640	148 609

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2022 s príjmami v celkovom objeme 3 561 249 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 1 776 950 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 1 244 690 € a transfer zo ŠR a granty tvorili čiastku 539 619 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 148 609 € si prenášajú do roku 2023.

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 2022 pomer tržieb a výrobných nákladov nižší ako 50 %:

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
MCK	144 894	688 837	21,03%
MsCSS	486 411	1 966 872	24,73%
AD HOC	306 631	878 182	34,92%

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Malacky za rok 2022 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 2022 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 05.06.2023.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2022 mesta Malacky za rok 2022 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 2022“ s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Malackách dňa 05.06.2023

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta