



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 117/2023

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky
a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky
na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 - 2026**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 13.12.2023

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 2024 odporúča hlavná kontrolórka mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe schváliť a návrh viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2026 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 2024 s výhľadom na roky 2025 - 2026 (materiál č. Z 118/2023)
- 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 2024 s výhľadom na roky 2025 - 2026 (mat. č. Z 117/2023).

STANOVISKO

k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 - 2026

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 2024.

A. Východiská spracovania stanoviska

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2024, viacročného návrhu rozpočtu na roky 2025-2026 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie v tabuľkovej podobe a návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“). Tento návrh bol posúdený z hľadiska zákonnosti, metodickkej 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 2024 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. V zverejnenom návrhu je určený zámer programov a podprogramov,

zodpovednosť a cieľ. Obsahuje aj plánované cieľové hodnoty merateľných ukazovateľov na roky 2024, 2025 a 2026. V návrhu programového rozpočtu je rozpočtovaných 13 programov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 27.11.2023 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 2024-2026, 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 (2024)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2025)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) (2026).

Rozpočet na rozpočtový rok 2024 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné. Viacročný rozpočet na roky 2025-2026 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 novembri 2023, výška dlhu verejnej správy vykázaná za rok 2022 a jeho podiel na HDP nemajú vplyv na tvorbu rozpočtov miest a obcí na rok 2024 a v tejto súvislosti im nie sú uložené žiadne obmedzujúce povinnosti pri ich zostavení.

Celková bilancia rozpočtu

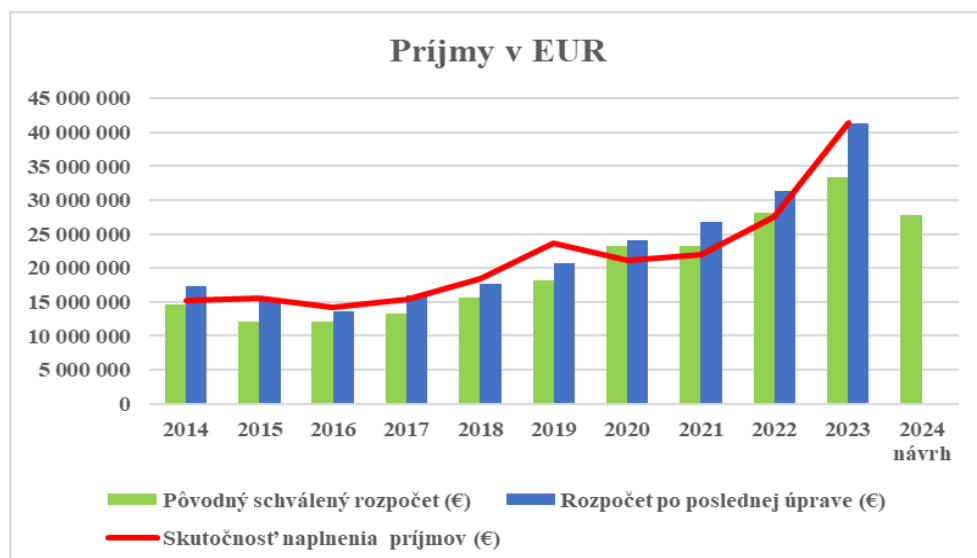
Pre komplexnejší obraz vývoja rozpočtovaných príjmov a výdavkov mesta uvádzam ich prehľad za obdobie posledných desiatich rokov.

Z nižšie uvedených údajov je zrejmý kontinuálny nárast rozpočtovaných príjmov a výdavkov medzi rokmi 2015 až 2023. Výrazný nárast očakávaných príjmov a výdavkov v aktuálnom roku oproti schválenému rozpočtu je na príjmovej časti rozpočtu spôsobený predovšetkým zapojením prostriedkov rezervného fondu a investičného úveru, vyššieho výberu poplatku za rozvoj a dotáciami v súvislosti s migračnou krízou a ubytovaním odídencov. Nárast očakávaných výdavkov za rok 2023 oproti schválenému rozpočtu je najmä v kapitálových výdavkoch a to z dôvodu dokončovania rozbehnutých investičných projektov (cyklotrasy, obnovy verejných priestranstiev, výstavba námestia). V rozpočte na rok 2024 sa plánujú príjmy a výdavky vo výrazne nižšej výške ako je očakávaná skutočnosť tohto roku, rozpočtujú sa podstatne nižšie kapitálové výdavky.

Skutočný vývoj plnenia príjmov a výdavkov zobrazuje reálne hodnoty týchto ukazovateľov, ktoré okrem zabezpečenia financovania samosprávnych funkcií mesta a jeho investičných projektov ovplyvnili aj nepredvídateľné okolnosti, ako pandémie Covid-19 a vojna na Ukrajine a s ňou spojený výrazný nárast cien energií a aj ostatných tovarov, služieb a prác.

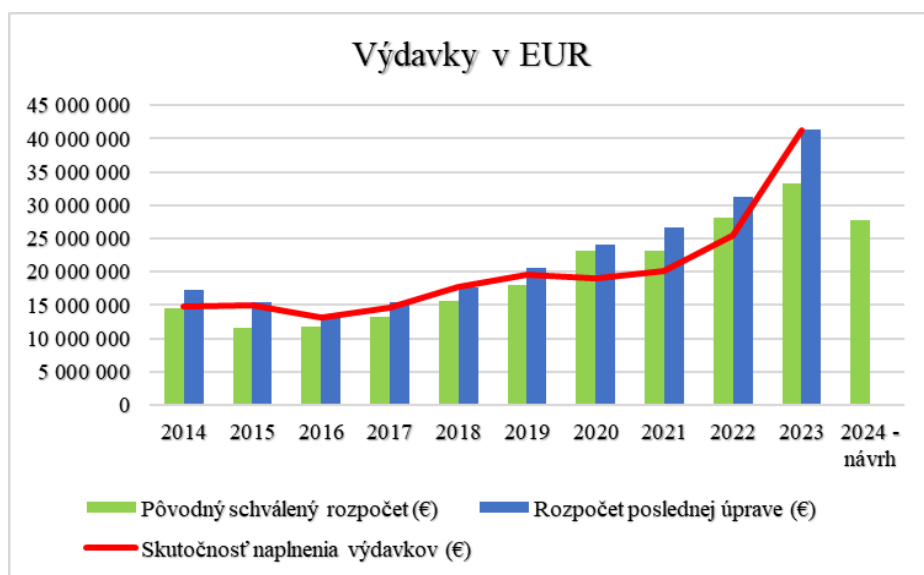
Vývoj rozpočtovania a naplnenia príjmov za obdobie rokov 2014-2024 bol nasledovný:

	Pôvodný schválený rozpočet (€)	Rozpočet po poslednej úprave (€)	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom (€)	
2014	14 631 448	17 319 647	15 260 511,00	
2015	12 054 668	15 366 938	15 582 506,38	
2016	12 137 286	13 622 183	14 142 542,76	
2017	13 296 993	15 969 709	15 323 228,62	
2018	15 574 709	17 641 202	18 471 816,73	
2019	18 103 765	20 677 507	23 590 169,81	
2020	23 175 267	24 071 720	21 187 001,84	
2021	23 241 860	26 736 182	22 015 799,75	
2022	28 132 596	31 282 580	27 501 302,34	
2023	33 325 832	41 353 448	očak. skut.	41 353 448,00
2024 návrh	27 843 794			



Vývoj rozpočtovania a naplnenia výdavkov za obdobie rokov 2014-2024 bol nasledovný:

	Pôvodný schválený rozpočet (€)	Rozpočet po poslednej úprave (€)	Skutočnosť naplnenia výdavkov celkom (€)
2014	14 446 753	17 319 647	14 853 606,00
2015	11 499 577	15 366 938	15 032 217,89
2016	11 860 119	13 622 183	13 160 307,06
2017	13 296 993	15 470 143	14 707 486,90
2018	15 574 709	17 641 202	17 734 384,16
2019	18 103 765	20 677 507	19 591 170,21
2020	23 175 267	24 071 720	18 987 720,19
2021	23 241 860	26 736 182	20 092 831,87
2022	28 132 596	31 282 580	25 469 848,17
2023	33 325 832	41 353 448	očak. skut. 41 353 448,00
2024 - návrh	27 843 794		



Celkový návrh rozpočtu na rok 2024 je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu **27 843 794 €**.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške **2 387 583 €**, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške **804 100 €**, finančné operácie sú zostavené ako schodkové vo výške **1 583 483 €**.

Návrh rozpočtu na rok 2024 a dva nasledujúce rozpočtové roky v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného roka 2023 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkový rozpočet

Rozpočtové roky	2021 skutočnosť	2022 skutočnosť	2023 schv. rozp.	2023 očak. sk.	2024 návrh	2025 návrh	2026 návrh
Príjmy	22 015 800	27 501 302	33 325 832	41 353 448	27 843 794	25 941 480	26 853 422
Výdavky	20 092 832	25 469 848	33 325 832	41 353 448	27 843 794	25 941 480	26 853 422
Hospodárenie mesta: prebytok(+),schodok(-)	+1 922 968	+2 031 454	0	0	0	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2021 skut.	2022 skut.	2023 schv. roz.	2023 očak.sk.	2024 návrh	2025 návrh	2026 návrh
Bežné príjmy	19 986 751	21 765 245	23 589 859	26 835 361	26 622 276	25 941 480	26 853 422
Bežné výdavky	17 180 780	18 787 005	21 444 849	24 121 754	24 234 693	25 171 105	25 784 195
Hospodárenie prebytok(+),schodok(-)	+2 805 971	+2 978 240	+2 145 010	+2 713 607	+2 387 583	+770 375	+1 069 227

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2021 skut.	2022 skut.	2023 schv. roz.	2023 očak.sk.	2024 návrh	2025 návrh	2026 návrh
Kapitálové príjmy	1 005 314	1 835 149	7 868 973	7 200 709	621 518	0	0
Kapitálové výdavky	2 508 582	6 145 365	9 337 123	14 466 834	1 425 618	253 000	568 000
Hospodárenie Prebytok(+), schodok(-)	- 1 503 268	- 4 310 216	- 1 468 150	-7 266 125	-804 100	-253 000	-568 000

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2021 skut.	2022 skut.	2023 schv. roz.	2023 očak.sk.	2024 návrh	2025 návrh	2026 návrh
Príjmové finančné operácie	1 023 735	3 900 908	1 867 000	7 317 378	600 000	0	0
Výdavkové finančné operácie	403 470	537 478	2 543 860	2 764 860	2 183 483	517 375	501 227
Hospodárenie Prebytok (+) , schodok(-)	+620 265	+3 363 430	-676 860	+4 552 518	-1 583 483	-517 375	-501 227

Údaj „schválený rozpočet r. 2023“ zahŕňa prvý pôvodne schválený rozpočet na rok 2023.

Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2023“ vychádza z údajov poslednej zmeny rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2024 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2023 predpokladá pokles príjmov aj výdavkov o 32,67 %. Zatiaľ čo bežné príjmy a výdavky sa rozpočtujú približne na úrovni tohto roka, výrazný pokles je u rozpočtovaných príjmoch a výdavkoch kapitálového rozpočtu a príjmových finančných operácií.

ROZPOČET PRÍJMOV	Očakávaná skutoč. 2023	Návrh rozpočtu - 2024	Rozdiel v %
Bežné príjmy	26 835 361	26 622 276	-0,79
Kapitálové príjmy	7 200 709	621 518	-91,37
Finančné operácie príjmové	7 317 378	600 000	-91,80
Príjmy spolu:	41 353 448	27 843 794	-32,67
ROZPOČET VÝDAVKOV	Očakávaná skutoč. 2023	Návrh rozpočtu - 2024	Rozdiel v %
Bežné výdavky	24 121 754	24 234 693	+ 0,46
Kapitálové výdavky	14 466 834	1 425 618	-90,15
Finančné operácie výdavkové	2 764 860	2 183 483	-21,03
Výdavky spolu:	41 353 448	27 843 794	-32,67
Prebytok/schodok (-)	0	0	

ROZPOČET PRÍJMOV

Bežné príjmy

BEŽNÉ PRÍJMY	Očakávaná skutoč. 2023	Návrh rozpočtu - 2024	Rozdiel v %
Daňové príjmy	16 494 962	17 473 825	+ 5,93
Nedaňové príjmy	1 393 560	762 466	-45,29
Granty a transfery	7 814 191	7 391 295	-5,41
Bežné príjmy RO	1 132 648	994 690	-12,18
Bežné príjmy spolu:	26 835 361	26 622 276	-0,79

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 nehnuteľností 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 2024 tvoria 68,18% z bežných príjmov mesta, v roku 2023 sa predpokladá podiel daňových príjmov na bežných príjmoch vo výške 64,18%.

Návrh rozpočtu na rok 2024 predpokladá oproti r. 2023 nárast daňových príjmov, percentuálny rozdiel je o 5,93%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje 978 963 €. Výška podielových daní je v návrhu rozpočtu plánovaná na úrovni očakávanej skutočnosti roku 2023. Výška podielových daní uvedená v rozpočte na rok 2024 vychádza z prognózy podielov z výnosu DPFO pre samosprávy vypracovanou Výborom pre daňové prognózy.

Nárast daní z nehnuteľnosti o 1 274 000 € je spôsobený plánovaným zvýšením sadzieb daní z nehnuteľnosti a predpokladom väčšieho počtu daňovníkov.

U daní za tovary a služby sa v roku 2024 predpokladá pokles príjmov o 290 400 €, v percentuálnom vyjadrení o 13,39%, spôsobený najmä nižším rozpočtovaným príjmom z poplatku za rozvoj oproti očakávanej skutočnosti roku 2023 (pokles o 320 000 €).

200 Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy predstavujú hlavne príjem z vlastníctva majetku - prenájmu bytov a nebytových priestorov, objektov, pozemkov - ktoré sú naplánované v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv, ďalej z administratívnych, správnych poplatkov, platieb za služby a iné nedaňové príjmy.

Návrh rozpočtu na rok 2024 v rámci nedaňových príjmov predpokladá v porovnaní s rokom 2023 pokles o 45,29 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 631 094 €. Tieto príjmy sa rozpočtujú na základe reálneho odhadu a uzatvorených zmluvných vzťahov, nerozpočtuje sa jednorazový príjem ako v roku 2023.

Položka príjmy z podnikania a vlastníctva majetku predpokladá nárast o 12,22 %, predovšetkým vďaka rozpočtovanej sume 30 000 € ako príjmu z dividend.

300 Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií a s ďalšími dotáciami zo ŠR v celkovej rozpočtovanej výške **7 391 295 €**. Očakávaná skutočnosť za rok 2023 je 7 814 191 €.

Navrhnutý príjem z grantov a transferov je v porovnaní s rokom 2023 nižší o 5,41 %, čo je v absolútnom vyjadrení o 422 896 €. Pokles je napriek rozpočtovanému zvýšenému transferu na školstvo spôsobený najmä nerozpočtovaním prostriedkov na riešenie migračných výziev, ktoré boli v mestu v roku 2023 poskytnuté vo výške 572 000 € a rozpočtovaním príjmov na ubytovanie odídencov, ktoré sú nižšie o 258 000 €.

Všetky finančné prostriedky sú účelovo viazané a sú predmetom zúčtovania voči poskytovateľom. Pri transferoch na prenesené kompetencie rozhodujúcou čiastkou je transfer pre ZŠ, pri ktorom návrh počíta s výškou 4 959 749 € na povinnú školskú dochádzku, pričom rozpočtovaná čiastka je odhadovaná podľa predpokladaného normatívu s prihliadnutím na počet žiakov k 15.09.2023.

Návrh rozpočtu počíta v roku 2024 s ďalšími transfermi, ktorými prispieva štát na prenesený výkon štátnej správy v oblasti stavebného konania, rozvoja bývania, životného prostredia, cestnej dopravy, matričnej činnosti a sociálnej oblasti

Príjmy rozpočtových organizácií

Príjmy rozpočtových organizácií zriadených mestom sú navrhované vo výške **994 690 €**. Navrhovaný výber príjmov vychádza z určenej výšky príspevku na čiastkovú úhradu nákladov v školách, v školských výchovno-vzdelávacích zariadeniach a v školských jedálňach v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

Kapitálové príjmy

Mesto získava kapitálové granty a transfery aj od iných subjektov. Sú to prostriedky z EÚ a iné prostriedky poskytnuté na konkrétny investičný účel, dotácie zo štátneho rozpočtu a zo štátnych fondov alebo účelové dotácie z rozpočtu VÚC na realizáciu investičných projektov. V návrhu rozpočtu na rok 2024 sa rozpočtujú kapitálové príjmy vo výške **621 518 €**.

Tieto príjmy tvoria:

- príjmy z predaja pozemkov vo výške 400 000 € (z predaja pozemkov v lokalite Vampíl)	
BVS – financovanie kanalizácie na Záhradnej ul.	93 518 €
Dar od spoločnosti Pozagas, a.s.	33 000 €
Nadácia SPP – revitalizácia spevnených plôch v Domkoch	15 000 €
PPA (MAS Dolné Záhorie) - Revitalizácia verejného priestranstva na Mierovom námestí	80 000 €

ROZPOČET VÝDAVKOV

Rozpočet výdavkov je navrhovaný predovšetkým na zabezpečenie činnosti samosprávy vo všetkých jej oblastiach, najmä na výkon samosprávnych pôsobností mesta a ním zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií. Rozpočet vychádza z možnosti výšky rozpočtovaných príjmov pre rok 2024 ako aj z uzatvorených zmluvných vzťahov s jednotlivými dodávateľmi tovarov, služieb a prác.

Bežné výdavky

01. – Všeobecné verejné služby

Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel v %
4 006 497	3 767 577	- 5,96

Suma tejto kapitoly je v návrhu rozpočtu nižšia oproti očakávanej skutočnosti roku 2023 o 238 920 €, pokles je v položkách výdavky na údržbu a opravu budov a výdavky na služby, mierne zvýšenie výdavkov je v položkách energie, voda, komunikácie a materiál.

03 – Verejný poriadok

Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel v %
919 400	867 350	-5,66

Návrh rozpočtu týkajúci sa čerpania výdavkov na služby MsP, ochranu pred požiarmi a ostatnými výdavkami verejného poriadku predpokladá v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2023 pokles o 5,66%, nerozpočtujú sa odmeny, s tým sú spojené nižšie výdavky na poistné a rozpočtujú sa nižšie výdavky na služby.

04 – Ekonomická oblasť

Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel v %
616 392	636 492	+ 3,26

Čerpanie výdavkov na ekonomickú oblasť predpokladá zvýšenie výdavkov o 3,26 % oproti očakávanému plneniu rozpočtového roku 2023. Zvýšenie sa plánuje v položke dofinancovanie mestskej hromadnej dopravy.

05- Ochrana životného prostredia

Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel v %
1 888 173	2 047 393	+8,43

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 uloženie a likvidácia odpadu na skládku a rozpočtuje sa aj vyšší transfer na mzdy a poistné pre spoločnosť Tekos spol. s r.o. Naopak v oddiele Ochrana prírody a krajiny sa rozpočtujú nižšie výdavky v položkách náhradná výsadba a ošetrovanie drevín a revitalizácia zelene. Nižšie výdavky sa rozpočtujú aj v položke úprava verejných priestranstiev pri mestských podujatiach.

06- Bývanie

Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel v %
664 212	537 202	-19,12

V uvedenej kapitole sa v návrhu rozpočtu na rok 2024 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou predpokladá pokles výdavkov. Rozpočtujú sa nižšie výdavky na označovanie ulíc, na spotrebu elektrickej energie pre verejné osvetlenie a na mestský mobiliár.

08- Rekreačia, kultúra,...

Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel v %
1 730 295	1 571 886	-9,16

V tejto kapitole rozpočtu sa v návrhu rozpočtu predpokladá pokles výdavkov oproti očakávanej skutočnosti a to predovšetkým z dôvodu jednorazových výdavkov v roku 2023 na reštaurovanie sochy Františka. Xaverského, zariadenie turisticko-informačnej kancelárie,

opravu spoločenskej sály, výdavkov na organizovanie letného tábora partnerských miest a vydanie publikácie „Františkánsky kláštor v Malackách“. Rozpočtujú sa tiež nižšie výdavky na celomestské podujatia a dotácie na podporu reprezentácie mesta, naopak predpokladajú sa vyššie transfery pre príspevkové organizácie AD HOC a MCK Malacky.

09- Vzdelávanie

Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel v %
11 742 650	12 208 738	+3,70

Návrh rozpočtu v základnom školstve financovanom zo štátneho rozpočtu nepredstavuje výrazný nárast výdavkov v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2023.

V návrhu rozpočtu sa predpokladá zvýšenie transferu na prenesený výkon štátnej správy pre základné školy o 9,11 % a zvýšenie ostatných transferov v školstve, kde podstatnú časť zvýšenia tvoria výdavky na stravu v rámci obedov zadarmo, tieto výdavky sú kryté dotáciou na stravu pre deti v príjmovej časti rozpočtu.

10- Sociálne zabezpečenie

Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh rozpočtu 2024	Rozdiel v %
2 511 791	2 598 055	+3,43

Vplyv na náraste bežných výdavkov v oblasti zabezpečovania sociálnych služieb má zvýšenie transferu pre MsCSS-domácnosť. Tieto výdavky sa rozpočtujú vyššie o 57% z dôvodu ukončenia projektu MPSVaR SR, v rámci ktorého boli preplácané mzdové výdavky opatrovateliek v domácnosti. V oddiele Sociálna pomoc v hmotnej núdzi sa rozpočtujú výdavky na ubytovanie odídcov z Ukrajiny (rozpočtované na príjmovej strane rozpočtu, ide o výdavky hrazené Ministerstvom vnútra SR) nižšie oproti predpokladanej skutočnosti roku 2023 o 46%.

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2024 je v sume **1 425 618 €**. Kapitálové výdavky sa rozpočtujú vo všetkých oddieloch rozpočtu okrem oddielov 07 Zdravotníctvo a 10 Sociálne zabezpečenie. Tieto výdavky tvoria:

- Výkup pozemkov	20 000 €
- Technické zhodnotenie ISS a Lan siete	13 000 €
- Informačná aplikácia mesta	8 000 €
- Príprava PD pre investičné akcie	300 000 €
- Rozvoj opt. vedení a kamerový systém MsP	20 000 €
- Rekonštrukcia miestnych komunikácií	600 000 €
- Rekonštrukcia peších lávok na Stupavskej ulici	60 000 €
- Kanalizácia na Záhradnej ulici	93 518 €
- Modernizácia verejného osvetlenia	67 000 €
- Rekonštrukcia verejného osvetlenia – kabelizácia	40 000 €
- Aktualizácia územného plánu	30 000 €

- Rekonštrukcia detských a športových ihrísk	85 000 €
- Klimatizácia v Spoločenskom dome	79 100 €
- Obnova múru v Spojenej škole sv. F. Assiského	10 000 €

Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bude závislé od finančných zdrojov v priebehu roku 2024. Zaradenie investičných akcií, u ktorých bude mesto úspešné pri získavaní cudzích zdrojov do rozpočtu mesta, bude predmetom rozhodovania mestského zastupiteľstva v rámci úprav rozpočtu.

Finančné operácie

Príjmové finančné operácie sa rozpočtujú vo výške 600 000 €, do príjmov sa zapájajú prostriedky investičného úveru z roku 2023.

Predmetom výdavkových finančných operácií sú vklady do základného imania spoločností Kulturák s.r.o. vo výške 400 000 € a Šport aréna s.r.o. vo výške 1 200 000 € a splácanie istiny z prijatých úverov, ktorých výška sa rozpočtuje pre rok 2024 v sume 583 483 €.

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet na rok 2024 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 2024 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky .

	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2022	Očakávaná skutočnosť 2023	Návrh 2024
AD HOC	325 000	433 500	373 400	445 000
MCK	416 000	451 000	537 495	592 886
MsCSS	919 992	871 990	1 207 500	1 601 895
Z toho				
denný stacionár	40 142	48 900	62 000	66 500
príspevok na prevádzku MsCSS	316 424	374 800	502 200	569 895
príspevok na obedy dôchodcom	32 592	43 390	50 000	50 000
opatrovanie v domácnosti	502 234	374 600	559 000	879 800
Sociálny taxík	28 600	30 300	34 300	35 700
Spolu:	1 660 992	1 756 490	2 118 395	2 639 781

V návrhu rozpočtu na rok 2024 sa predpokladá zvýšenie poskytnutých príspevkov od zriaďovateľa pre príspevkové organizácie AD HOC o 19,18%, MCK o 10,31 % a pre MsCSS o 32,66 %.

K zvýšeniu celkového príspevku pre MsCSS o 32,66 % dochádza z dôvodu ukončenia projektu Poskytovanie opatrovateľskej služby v meste Malacky z MPSVaR SR, z ktorého bola financovaná časť mzdových výdavkov na opatrovanie v domácnosti.

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 územní mesta sú stanovené vo VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. V návrhu rozpočtu na rok 2024 je výška dotácií približne na úrovni schváleného rozpočtu roku 2023, mierne zvýšenie sa navrhuje pre dotácie v oblasti kultúry a v sociálnej oblasti.

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

	Skutočnosť 2021	Skutočnosť 2022	Rozpočet 2023	Očak. skut. 2023	Návrh 2024
Podpora športu z toho	121 601	238 495	240 000	280 000	240 000
Dotácie pre šport. organ.	41 601	88 495	90 000	90 000	90 000
Dot. na podporu reprezentácie mesta	80 000	150 000	150 000	190 000	150 000
Dotácie pre iné neziskové organizácie	1 600	2 400	5 000	5 000	5 000
Podpora kultúry	4 300	8 100	20 000	24 500	30 000
Dotácie pre organizácie v oblasti kultúry	4 300	8 100	10 000	14 500	20 000
Dotácie pre komisiu na ochranu pamätihodností			10 000	10 000	10 000
Podpora sociálnej oblasti	8 700	18 350	24 000	31 000	30 000
Spolu:	136 201	267 345	289 000	340 500	305 000

C. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2024 a viacročného rozpočtu na roky 2025 - 2026 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. Do návrhu rozpočtu boli zapracované poznatky a východiská, ktoré boli známe v čase jeho vypracovania.

Predkladaný návrh rozpočtu na rok 2024 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 2024 **odporúčam** mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2025 – 2026 **zobrať na vedomie**.

V Malackách dňa 29.11.2023

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta