



**M E S T O   M A L A C K Y**

---

## **Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky**

**Číslo materiálu: Z 29/2024**

**Názov materiálu:**

**Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta  
k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2023**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

---

Malacky, dňa 23.05.2024

## 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 2024 schválený uznesením MsZ č. 137/2023 zo dňa 13.12.2023.

#### 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 2023 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:

- rozpočet mesta Malacky na rok 2023 a jeho sedem úprav
- evidencia rozpočtových opatrení za rok 2023
- účtovné výkazy k 31.12.2023
- návrh Záverečného účtu za rok 2023
- inventarizačné zápisy účtov k 31.12.2023
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023
- finančné a účtovné výkazy rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2023

## **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 2023 (mat. č. Z 29/2024).

#### 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 2023**

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 2023.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2023 bolo spracované na základe:

- rozpočtu mesta Malacky na rok 2023 a jeho siedmich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2023
- účtovných výkazov k 31.12.2023
- návrhu Záverečného účtu za rok 2023
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2023
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2023
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2023

#### **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 31.12.2023 mesta Malacky za rok 2023 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 31.12.2023 bola vypracovaná 26.04.2024.

## **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 2023, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 121/2022 zo dňa 15.12.2022, v ktorom rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 33 325 832 €.

Rozpočet na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 2 145 010 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 1 468 150 €. Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako schodkový, s plánovaným schodkom vo výške – 676 860 €. Skutočne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2023 dosiahol objem 3 521 947,10 €.

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

1. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 19/2023 zo dňa 23.3.2023, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 37 020 664 €.
2. Rozpočtovým opatrením primátora č. 1 zo dňa 5.4.2023, kde celkové rozpočtované príjmy a výdavky boli vo výške 37 020 664 €.
3. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 56/2023 zo dňa 22.6.2023, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 40 178 788 €.
4. Rozpočtovým opatrením primátora č. 2 zo dňa 3.7.2023, ktorým sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 40 198 788 €.
5. Rozpočtovým opatrením primátora č. 3 zo dňa 21.8.2023, ktorým sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 40 208 788 €.

6. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 108/2023 zo dňa 22.11.2023, kde sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 41 353 448 €.
7. Rozpočtovým opatrením primátora č. 4 zo dňa 5.12.2023, kde sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 41 630 343 €.

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

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
<b>Rozpočet celkom</b>			
Príjmy celkom	33 325 832	41 630 343	39 926 290,06
Výdavky celkom	33 325 832	41 630 343	36 404 342,66
<b>HV-prebytok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 521 947,40</b>
z toho:			
<b>Bežný rozpočet</b>			
Bežné príjmy	23 589 859	27 112 256	26 802 261,22
Bežné výdavky	21 444 849	24 376 874	22 784 199,85
<b>HV-prebytok</b>	<b>2 145 010</b>	<b>2 735 382</b>	<b>4 018 061,37</b>
<b>Kapitálový rozpočet</b>			
Kapitálové príjmy	7 868 973	7 200 709	6 579 201,05
Kapitálové výdavky	9 337 123	14 488 609	10 861 387,81
<b>HV-schodok</b>	<b>- 1 468 150</b>	<b>- 7 287 900</b>	<b>- 4 282 186,76</b>
<b>Finančné operácie</b>			
Príjmové operácie	1 867 000	7 317 378	6 544 827,79
Výdavkové operácie	2 543 860	2 764 860	2 758 755,00
<b>Rozdiel vo fin. operáciách</b>	<b>-676 860</b>	<b>4 552 518</b>	<b>3 786 072,79</b>

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2023 vylučujú nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky v celkovej sume **1 326 010,31 €**:

- nevyčerpané bežné výdavky z predchádzajúceho roka (výdavky na školstvo, stravu pre deti, na podporu začlenenia detí a žiakov z Ukrajiny v MŠ a ZŠ, na profesijný rozvoj pedagogických a odborných zamestnancov, na pomocného učiteľa v MŠ, dôchodok opatrovanej) vo výške **280 315,19 €**,
- nevyčerpané finančné prostriedky školského stravovania vo výške **47 416,47 €**
- 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 **943 602,50 €**,
- nevyčerpané prostriedky účelovo určené na kapitálové výdavky prijaté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **33 000,00 €**.

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 2023 schodok v sume **264 125,39 €**. Tento schodok bol vysporiadaný zo zostatku finančných operácií, ktorý je po odpočítaní nevyčerpaného úveru (1 272 692,50 €) vo výške **2 513 380,29 €**.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2023 po usporiadaní schodku bežného a kapitálového rozpočtu, odpočítaní nevyčerpaného úveru a vylúčení nevyčerpaných účelovo

určených prostriedkov predstavuje sumu **923 244,59 €**. 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 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Nárast, pokles 2023/2022
<b>Príjmy celkom</b>	<b>21 187 002</b>	<b>22 015 800</b>	<b>27 501 302</b>	<b>39 926 290</b>	<b>+12 424 988</b>
z toho:					
Bežné príjmy	18 926 075	19 986 751	21 765 245	26 802 261	+5 037 016
Kapitálové príjmy	963 973	1 005 313	1 835 149	6 579 201	+ 4 744 052
Príjmové finančné operácie	1 296 954	1 023 736	3 900 908	6 544 828	+ 2 643 920

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2023 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovalo objem 39 926 290 €, čo v porovnaní s rokom 2022 predstavuje nárast o 12 424 988 €. Na náraste majú podiel všetky druhy príjmov.

### 1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

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

	Rok 2022	Rok 2023	Nárast, pokles
<b>Bežné príjmy celkom</b>	<b>21 765 245</b>	<b>26 802 261</b>	<b>+5 037 016</b>
z toho			
<b>1. Daňové príjmy</b>	<b>14 407 012</b>	<b>16 570 415</b>	<b>+2 163 403</b>
1.1. Podielová daň zo ŠR	8 289 304	9 083 152	+793 848
1.2. Daň z nehnuteľnosti	4 427 927	5 276 223	+848 296
1.3. Miestne poplatky	1 688 642	2 209 723	+521 081
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	1 140	1 317	+177
<b>2. Nedaňové príjmy</b>	<b>880 905</b>	<b>1 029 666</b>	<b>+ 148 761</b>
2.1. Príjmy z majetku	439 092	382 576	-56 516
2.2. Poplatky	219 950	328 121	+ 108 171
2.3 Úroky z vkladov	0	8 384	+8 384
2.4. Iné nedaňové príjmy	221 862	310 585	+88 723
<b>3. Bežné transfery</b>	<b>5 501 004</b>	<b>8 096 913</b>	<b>+ 2 595 909</b>
<b>4. Príjmy rozpočtových organizácií</b>	<b>976 324</b>	<b>1 105 267</b>	<b>+ 128 943</b>

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2023 bolo vo výške 26 803 261 €, čo v porovnaní s rokom 2022 predstavuje nárast o 5 037 016 €. Daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 2 163 403 €, nedaňové príjmy o 148 761 €. Bežné transfery vzrástli o 2 595 909 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 1 105 267 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 128 943 €.

### ***Daňové príjmy***

Daňové príjmy dosiahli výšku 16 570 415 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 2 163 403 €. Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samosprávy zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Výnos podielovej dane zo štátneho rozpočtu stúpol v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 793 848 €.

Výber dane z nehnuteľností je v celkovom vyjadrení vyšší o 848 296 € v porovnaní s výberom za rok 2022. V porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli výbery všetkých typov daní z nehnuteľností a to výber dane zo stavieb o 482 142 €, výber daní z pozemkov o 341 649 € a výber dane z bytov a nebytových priestorov o 24 506 €.

Výber miestnych poplatkov oproti predchádzajúcemu roku vzrástol o 521 081 €. Výber miestneho poplatku za KO a DSO vzrástol o 134 983 €, výber poplatku za rozvoj bol oproti roku 2022 vyšší o 386 122 €.

### ***Nedaňové príjmy***

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2023 dosiahli objem 1 029 666 €, čo predstavuje oproti minulému roku nárast o 148 761 €. Na náraste sa najväčšou mierou podieľajú príjmy zo správnych poplatkov (zvýšenie o 38 926 €) a z pokút za porušenie predpisov (zvýšenie o 59 961 €).

### ***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 2023 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 8 096 913 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2022 nárast o 2 595 909 €. Tento nárast bol spôsobený najmä nárastom finančných prostriedkov určených na financovanie základných škôl (nárast o 555 566 €), dotáciou od MIRRaI SR za riešenie migračných výziev vo výške 572 000 €, dotáciou od MF SR za negatívne dôsledky inflácie vo výške 243 000 €, vyššími príjmami od MV SR na ubytovanie odídencov (nárast o 332 132€), navýšením dotácie na stravu pre deti o 340 741 €, stabilizačným príspevkom pre MsCSS vo výške 136 133 € a dotáciou na podporu začlenenia detí a žiakov z Ukrajiny do ZŠ a MŠ vo výške 109 510 €.

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

<b>Rozpočtová organizácia</b>	<b>Vlastné príjmy</b>
Materská škola	465 990
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	175 808
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	109 409
ZŠ – ŠJ, ŠKD – Dr. J. Dérera	188 539
Základná umelecká škola	86 519
Centrum voľného času	79 002
<b>Spolu:</b>	<b>1 105 267</b>



Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 1 105 267 €, 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 2023 dosiahli sumu 6 579 201 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 4 744 052 €. Najvyšší podiel na kapitálových príjmoch mali nenávratné finančné príspevky z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR na projekty Prístavba MŠ Štúrova, Cyklotrasa Družstevná – Radlinského, Cyklotrasa Partizánska – Cesta mládeže, Revitalizácia a obnova verejných priestranstiev ulíc M. Tillnera a F. Malovaného a Obnova verejného priestranstva prostredníctvom vybudovania zelenej infraštruktúry.

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

Finančné príjmové operácie dosiahli z roku 2023 sumu 6 544 828 €, pričom najvýznamnejší podiel predstavujú prostriedky z predchádzajúcich rokov rezervného fondu vo výške 3 288 800 €, finančné prostriedky z investičného úveru schváleného v roku 2023, ktorý bol do rozpočtu zapojený vo výške 2 400 000 € a finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov z poplatku za rozvoj vo výške 501 610 €.

## **1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov**

Mesto v roku 2023 čerpalo výdavky nasledovne:

	<b>Rozpočet na rok 2023 po zmenách</b>	<b>Skutočnosť k 31.12.2023</b>
Bežné výdavky	24 376 874	22 784 200
Kapitálové výdavky	14 488 609	10 861 388
Finančné operácie	2 764 860	2 758 755
<b>Výdavky celkom</b>	<b>41 630 343</b>	<b>36 404 343</b>

### **1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov**

*Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi*

<b>Skupina</b>	<b>r. 2021</b>	<b>r. 2022</b>	<b>r. 2023</b>	<b>Nárast, pokles 2023/2022</b>
Všeobecné verejné služby	2 964 661	2 863 975	3 567 652	+ 703 677
Verejný poriadok	661 152	766 081	837 416	+ 71 335
Ekonomická oblasť	438 553	538 418	581 925	+43 507
Ochrana život. prostredia	1 467 577	1 558 045	1 827 339	+269 294

<b>Bývanie</b>	313 692	465 274	437 231	-28 043
<b>Zdravotníctvo</b>	155 679	2 289	42 344	+ 40 055
<b>Rekreácia, kultúra</b>	997 113	1 429 291	1 518 799	+89 508
<b>Vzdelávanie – iné školské zariadenia, školský úrad</b>	306 687	419 606	483 027	+63 421
<b>Vzdelávanie v zriaďovateľskej pôsobnosti</b>	8 545 239	9 116 901	11 012 877	+1 895 976
<b>Sociálne zabezpečenie</b>	1 330 426	1 627 125	2 475 590	+ 848 465
<b>S P O L U</b>	<b>17 180 780</b>	<b>18 787 005</b>	<b>22 784 200</b>	<b>+3 997 195</b>

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2023 bolo v objeme 22 784 200 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 3 997 195 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 3 567 652 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 703 677 €, zvýšili sa položky energie, rutinná a štandardná údržba a ostatné služby.

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 837 416 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 71 335 €, zvýšili sa výdavky na mzdy a poistné.

Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 581 925 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku nárast o 43 507 €, zvýšili sa výdavky na veterinárnu oblasť a na stočné pod miestnymi komunikáciami.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 1 827 339 €, oproti predchádzajúcemu roku vzrástli o 269 294 €. Tento nárast bol spôsobený zvýšením transferu pre Tekos spol. s r.o. o 133 000 €, zvýšili sa tiež výdavky na odvoz KO, DSO, prevádzku zberných dvorov a na údržbu Zámockého parku. Naproti tomu výdavky na uloženie a likvidáciu odpadu klesli medziročne o 40 854 €.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 437 231 €, čo znamená pokles výdavkov oproti predchádzajúcemu roku o 28 043 €, znížili sa výdavky na spotrebu elektrickej energie verejného osvetlenia a výdavky energie, tovary a služby bytov a nebytových priestorov.

V roku 2023 boli výdavky v oddiele Zdravotníctvo vo výške 42 344 €, išlo o výdavky na projekt na zníženie dopadov koronakrízy financované MIRRa SR a na dotáciu na vybavenie pediatrickej ambulancie.

V oddiele Rekreácia, kultúra, celkové výdavky v roku 2023 dosiahli výšku 1 518 799 €. Výdavky sa oproti minulému roku zvýšili o 89 508 €, zvýšili sa transfery pre príspevkovú organizáciu MCK a boli realizované výdavky na reštaurovanie sochy sv. F. Xaverského.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov o 1 959 398 € a to zvýšením transferu na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ, transferov pre ZUŠ a CVČ, vyššou dotáciou pre MŠ, vyšším transferom pre MŠ pri Spojenej škole F. Assiského a zvýšením položky ostatné transfery v školstve, v ktorej sa zvýšili výdavky na stravu pre žiakov ZŠ v súvislosti s tzv. obedmi zadarmo.

Nárast výdavkov o 848 465 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 2 475 590 €. Nárast ovplyvnilo zvýšenie transferov pre MsCSS a vyššie výdavky na ubytovanie odídencom z Ukrajiny, tieto sú hradené Ministerstvom vnútra SR.

### **Dotácie**

V roku 2023 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 321 141 €. 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	87 793	87 793
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	24 000	31 000	28 350	28 348
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	10 000	14 500	13 100	12 700
Iné neziskové organizácie	5 000	5 000	2 300	2 300
Športové organizácie – na reprezentáciu	150 000	190 000	190 000	190 000
<b>Spolu</b>	<b>279 000</b>	<b>330 500</b>	<b>321 543</b>	<b>321 141</b>

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

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2023 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 7 287 900 €, skutočne dosiahol hodnotu 4 282 187 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 6 579 201 € a výdavky 10 861 388 €.

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

Skupina	r. 2021	r. 2022	r. 2023	Nárast, pokles 2023/2022
Všeobecné verejné služby	330 595	462 441	351 687	-110 754
Verejný poriadok	8 022	3 518	0	-3 518
Ekonomická oblasť	311 056	2 777 368	6 106 572	+ 3 329 204
Ochrana život. prostredia	183 454	77 333	33 464	-43 869
Bývanie	266 666	365 880	2 055 806	+ 1 689 926
Zdravotníctvo	132 150	122 000	123 920	+1 920
Rekreácia, kultúra	802 076	848 375	661 423	-186 952
Vzdelávanie	409 956	701 015	1 465 952	+764 937
Sociálne zabezpečenie	0	605 337	14 212	-591 125
Kap. výdavky RO	64 606	182 099	48 352	-133 747
<b>S P O L U</b>	<b>2 508 581</b>	<b>6 145 365</b>	<b>10 861 387</b>	<b>+ 4 716 022</b>

Medziročné porovnanie celkových kapitálových výdavkov vykazuje pokles v oddiele Všeobecné verejné služby o 110 754 € spôsobený najmä nižšími výdavkami na prípravu projektovej dokumentácie.

V oddiele Verejný poriadok neboli realizované žiadne výdavky.

Najvyšší nárast z kapitálových výdavkov bol v oddiele Ekonomická oblasť, kde výdavky vzrástli o 3 329 204 €. Tieto výdavky sa týkali predovšetkým výstavby cyklotrás v meste.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia tvorili výdavky na vybudovanie kanalizačných prípojek na ulici M. Benku a výdavky na pasport drevín v Zámockom parku.

V oddiele Bývanie vzrástli výdavky o 1 689 926 €, tento nárast bol spôsobený realizáciou výdavkov na obnovu Mierového a Kláštorného námestia v celkovej výške 1 780 667 €.

Výdavky v oddiele Zdravotníctvo tvoril transfer pre Nemocničnú a.s. od BSK vo výške 104 000 € a výdavky na zakúpenie prístrojov v rámci projektu Zníženie dopadov koronakrízy v sume 19 920 €.

Najväčšiu časť výdavkov v oddiele Rekreačia a kultúra tvorili výdavky na stavbu prvkov detského ihriska na Bernolákovej ulici, a to 450 086 €.

V oddiele Vzdelávanie bola najväčšia časť výdavkov vynaložená na prístavbu MŠ Štúrova vo výške 1 429 056 € a ďalej boli realizované výdavky týkajúce sa telocvične a vonkajšieho športoviska ZŠ Záhorácka vo výške 36 896 €.

V oddiele Sociálne zabezpečenie boli realizované výdavky vo výške 14 212 €, išlo o výdavky na nocľaháreň v priestoroch Včelnice.

Kapitálové výdavky rozpočtových organizácií boli vo výške 48 351 € a tvorili ich výdavky na zariadenie jedálne na MŠ J. Kollára a na zakúpenie zariadenia do jedálne ZŠ Dr. J. Déreera.

### 1.3 Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta Malacky na rok 2023 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. 2023 celkom majetok v hodnote **107 000 949 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 88 178 092 € a obežný majetok 18 806 057 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2023 hodnotu **78 075 172 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	7 886 387
Umelecké diela a zbierky	35 764
Budovy a stavby	61 914 113
Stroje prístroje a zariadenia	735 939
Dopravné prostriedky	665 289
Rozpracované nedokončené investície	3 937 197
Drobný dlhodobý majetok	25 130
Ostatný dlhodobý majetok	2 875 355

Hodnota dlhodobého hmotného majetku sa oproti predchádzajúcemu roku zvýšila o 12 627 973 €.

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 3 937 197 €, čo predstavuje zníženie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 470 207 €.

Medzi investície obstarané v roku 2023 patrili najmä:

Názov investície	Hodnota k 31.12.2023
Viacúčelové ihriská	450 086 €
Výstavba cyklotrasy Pezinská – Priemyselný park	304 120 €
Rekonštrukcia futbalového štadióna	70 801 €
Rekonštrukcia verejného osvetlenia	192 632 €
TIK	19 018 €
Rekonštrukcia – spoločenský dom	25 773 €
Rekonštrukcia ul. M. Benku	13 464 €
Rekonštrukcia miestnych komunikácií	2 012 939 €
PD ZŠ Rakárenská	54 360 €

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2023 v hodnote **692 217 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 435 312 €, ocenené práva 26 551 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objem 1 941 €, ostatný dlhodobý nehmotný majetok 118 021 € a obstaranie dlhodobého nehmotného majetku 110 392 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2023 vo výške **9 410 703 €** v uvedenej skladbe:

Tekos s.r.o. Malacky	197 181 €
BVS a.s.	7 003 522 €
Šport aréna Malacky, s. r.o.	2 205 000 €
Kulturák, s.r.o.	5 000 €

## 2.1 Bilancia pohľadávok

Celkový stav pohľadávok v roku 2023 zaznamenal pokles. Pohľadávky k 31.12.2023 boli vo výške **435 920 €**, čo v medziročnom porovnaní predstavuje ich zníženie o 96 220 €. Znížili sa pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov, najväčší pokles pohľadávok bol zaznamenaný u poplatku za rozvoj. Zvýšili sa ostatné pohľadávky.

Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:					v €
Druh pohľadávky	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	nárast, pokles 2023/2022
za príjmy daňové	117 431	149 641	113 036	95 544	-17 492
za príjmy nedaňové	725 874	542 252	349 558	218 851	-130 707
ostatné pohľadávky	59 211	56 083	69 546	121 525	+51 979
<b>Celkom pohľadávky</b>	<b>902 516</b>	<b>747 976</b>	<b>532 140</b>	<b>435 920</b>	<b>-96 220</b>

Daňové pohľadávky dosahujú objem **95 544 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 17 492 €, ktorý je spôsobený znížením pohľadávok za daň z nehnuteľnosti (zníženie oproti roku 2022 o 15 149 €). Tieto dane tvoria najväčší podiel daňových pohľadávok, za rok 2023 boli vo výške 88 782 €, u dani za psa je suma pohľadávok 5 597 €. Pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva sú vo výške 339 €. Na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje sumu 806 €, čo znamená

porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 2 178 €. Ide o pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrťrok 2023 uhradené v januári 2024.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **218 851 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 130 707 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za poplatok za KO a DSO vo výške 171 496 €, oproti predchádzajúcemu roku sa znížili o 5 672 €. Pohľadávky za poplatok za rozvoj sú vo výške 21 250 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesli o 77 702 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **121 525 €**. Pri ostatných pohľadávkach bol oproti minulému roku zaznamenaný nárast o 37 934 €, ktorý predstavujú nárast pohľadávok za energie v bytových a nebytových priestoroch mesta. Pri iných pohľadávkach bol zaznamenaný nárast o 14 045 €, na ktorom sa podieľa najmä zvýšenie pohľadávok za nájomné za pozemky.

## 2.2 Bilancia záväzkov

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2023 záväzky v hodnote 4 732 956 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 2 770 350 € a dlhodobé 1 962 606 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 2 770 350 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 2 041 515 € - z toho suma 1 616 499,85 € predstavuje záväzok voči spoločnosti Erigom SK s.r.o. za stavebné práce na cyklotrase Partizánska – Cesta mládeže (faktúra bola v lehote splatnosti), suma 296 160,30 € záväzok voči spoločnosti MBM-Group a.s. za stavebné práce na cyklotrase Pezinská – Priemyselný park (prebieha súdny spor, mesto záväzok neuznáva), suma 62 059,41 € predstavuje záväzok voči spoločnosti TEKOS spol. s r. o. za vykonané práce a služby a suma 26 478,18 € záväzok voči FCC Slovensko s.r.o. za uloženie odpadu na skládke. Splátka úveru ŠFRB na rok 2024 predstavuje výšku 115 939 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 1 962 606 €, z toho sumu vo výške 1 876 199 € predstavuje nesplatený úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri Maline.

## Prehľad o stave a vývoji dlhu

Dlhovú službu mesto eviduje k 31. 12. 2023 v celkovom objeme 6 718 470,46 €. Oproti roku 2022 došlo k zvýšeniu dlhovej služby o 1 561 978,98 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2020-2023

	v €			
	Rok 2020	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023
Počet obyvateľov k 31.12.	18 738	18 741	18 619	18 614
Dlhová služba v €	5 871 152	5 580 253	5 156 492	6 718 470
Dlhová služba na 1 obyvateľ v €	313	298	277	361
Splátky istiny a úrokov v €	502 612	477 068	618 479	713 995

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2023, ktorý predstavoval objem **6 718 470,46 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje

sumu 1 992 138,42 €, 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 2023 sumu 713 994,84 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 553 755,00 € a úrokov 160 239,84 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 95 516,38 €.

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

	Rok 2023		Rok 2022		Výška bankových úverov k 31.12.2023	Rok splatnosti
Účel úveru	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie kaštieľa	104 199,98	17 270,14	107 169,52	9 555,28	431 340,52	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	114 874,98	20 831,94	113 716,35	21 990,57	1 992 138,42	11/2039
Nájom. byty Jánošíková	37 949,40	2 180,23	37 949,40	1 625,29	44 274,05	03/2025
COFELY - dodáv. úver	37 297,20	-	37 297,20	-	37 297,20	12/2024
Verejné osvetlenie	16 333,44	2 295,47	16 333,44	1 127,10	36 750,00	03/2026
Rozvoj. aktivity mesta	75 000,00	19 838,49	75 000,00	21 154,69	1 086 920,69	06/2038
Rozvoj. aktivity mesta	25 008,00	16 665,27	25 008,00	6 344,31	449 984,00	12/2041
Rozvoj. aktivity mesta	125 004,00	81 158,30	125 004,00	19 203,31	2 249 992,00	12/2041
Invest. aktivity mesta	18 088,00	-	-	-	2 381 912,00	04/2038
Spolu:	553 755,00	160 239,84	537 477,91	81 000,55	8 710 608,88	

V marci 2023 bolo mestským zastupiteľstvom schválené prijatie investičného úveru v celkovej výške 3 000 000 €. Z tejto sumy bolo do konca roka 2023 načerpaných 2 400 000 €, výška tohto úveru k 31.12.2023 je 2 381 912 €.

V novembri 2023 bolo mestským zastupiteľstvom schválené prijatie kontokorentného úveru vo výške 1 000 000 €, ktorý nebol čerpaný.

***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 obce 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 2023 je vo výške 6 718 470,46 €, skutočné bežné príjmy za rok 2022 boli vo výške 21 765 245,17 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **30,87 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok**.

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2023 predstavuje sumu 713 994,84 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2022 znížené o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú sumu 16 252 170,41 €. Suma ročných splátok predstavuje **4,39 % 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 2023 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatkový stav sociálneho fondu k 1. 1. 2023 predstavoval čiastku 12 201 €. Výška tvorby predstavovala objem 29 050 € a čerpanie fondu predstavovalo objem 29 658 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2023 dosiahol výšku 11 594 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2023 bol vo výške 2 380 809 €. Prírastky do fondu v priebehu roka 2023 predstavovali objem 1 106 469 € z prebytku hospodárenia, použitie rezervného fondu za rok 2023 bolo vo výške 3 288 800 €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2023 dosiahol sumu 198 479 €.

### 4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

*Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom*

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Počet zamestnancov	15	15	97	101	11	11
Náklady celkom	693 157	822 515	1 968 076	2 476 934	894 503	924 616
Výnosy celkom	674 845	797 381	1 987 837	2 531 149	928 869	967 636
Hospodársky výsledok pred zdanením	-18 312	-25 134	+19 761	+54 215	+34 366	+43 020

*Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2023*

MCK	strata	vo výške	-	25 134 €
MsCSS	zisk	vo výške	+	54 215 €
AD HOC	zisk	vo výške	+	43 020 €



**Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2023**

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzemské bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostriedkov	Prenos do r. 2024
<b>ADHOC</b>	389 695	604 544	0	994 239	908 837	85 402
<b>MCK</b>	537 495	211 725	18 002	767 222	767 222	0
<b>MsCSS</b>	1 202 841	669 088	745 482	2 617 411	2 468 325	149 086
<b>Spolu:</b>	<b>2 130 031</b>	<b>1 485 357</b>	<b>763 484</b>	<b>4 378 872</b>	<b>4 144 384</b>	<b>234 488</b>

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2023 s príjmami v celkovom objeme 4 378 872 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 2 130 031 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 1 485 357 € a transfer zo ŠR a granty tvorili čiastku 763 484 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 234 488 € si prenášajú do roku 2024.

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 2023 pomer tržieb a výrobných nákladov nižší ako 50 %:

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
<b>MCK</b>	199 890	819 609	<b>24,39%</b>
<b>MsCSS</b>	591 711	2 475 589	<b>23,90%</b>
<b>AD HOC</b>	406 861	910 935	<b>44,66%</b>

## **ZÁVER**

Návrh záverečného účtu mesta Malacky za rok 2023 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 2023 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 7.5.2024.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2023 mesta Malacky za rok 2023 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 2023“ s výrokom

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

V Malackách dňa 10.5.2024

Ing. Petra Kožuchová  
hlavná kontrolórka mesta