

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 31.12.2022 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
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	33 325 832	41 630 343	39 926 290,06
Výdavky celkom	33 325 832	41 630 343	36 404 342,66
HV-prebytok	0	0	3 521 947,40
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	23 589 859	27 112 256	26 802 261,22
Bežné výdavky	21 444 849	24 376 874	22 784 199,85
HV-prebytok	2 145 010	2 735 382	4 018 061,37
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	7 868 973	7 200 709	6 579 201,05
Kapitálové výdavky	9 337 123	14 488 609	10 861 387,81
HV-schodok	- 1 468 150	- 7 287 900	- 4 282 186,76
Finančné operácie			
Príjmové operácie	1 867 000	7 317 378	6 544 827,79
Výdavkové operácie	2 543 860	2 764 860	2 758 755,00
Rozdiel vo fin. operáciách	-676 860	4 552 518	3 786 072,79

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
Príjmy celkom	21 187 002	22 015 800	27 501 302	39 926 290	+12 424 988
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
Bežné príjmy celkom	21 765 245	26 802 261	+5 037 016
z toho			
1. Daňové príjmy	14 407 012	16 570 415	+2 163 403
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
2. Nedaňové príjmy	880 905	1 029 666	+ 148 761
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
3. Bežné transfery	5 501 004	8 096 913	+ 2 595 909
4. Príjmy rozpočtových organizácií	976 324	1 105 267	+ 128 943

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 samospráve 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 nehnuteľnosti 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

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

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:

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

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2021	r. 2022	r. 2023	Nárast, pokles 2023/2022
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

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

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 poisťné.

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 MIRRaI 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 odídcov 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
Spolu	279 000	330 500	321 543	321 141

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
S P O L U	2 508 581	6 145 365	10 861 387	+ 4 716 022

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 prípojok 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 Rekreácia 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. Dérera.

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 (prac, 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:

<i>Názov investície</i>	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 €, oceniteľné 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.

<i>Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:</i>					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
Celkom pohľadávky	902 516	747 976	532 140	435 920	-96 220

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

Účel úveru	Rok 2023		Rok 2022		Výška bankových úverov k 31.12.2023	Rok splatnosti
	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
ADHOC	389 695	604 544	0	994 239	908 837	85 402
MCK	537 495	211 725	18 002	767 222	767 222	0
MsCSS	1 202 841	669 088	745 482	2 617 411	2 468 325	149 086
Spolu:	2 130 031	1 485 357	763 484	4 378 872	4 144 384	234 488

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
MCK	199 890	819 609	24,39%
MsCSS	591 711	2 475 589	23,90%
AD HOC	406 861	910 935	44,66%

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