



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 98/2024

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu mesta Malacky
a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky
na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 - 2027**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 12.12.2024

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 2025 odporúča hlavná kontrolórka mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe schváliť a návrh viacročného rozpočtu na roky 2026 – 2027 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 2025 s výhľadom na roky 2026 - 2027 (materiál č. Z 99/2024)
- 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 2025 s výhľadom na roky 2026 - 2027 (mat. č. Z 98/2024).

S T A N O V I S K O

k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 - 2027

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 2025.

A. Východiská spracovania stanoviska

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2025, viacročného návrhu rozpočtu na roky 2026-2027 podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie v tabuľkovej podobe a návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“). Tento návrh bol posúdený z hľadiska zákonnosti, metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavenia a predloženia na schválenie mestskému zastupiteľstvu.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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

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

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

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

Návrh rozpočtu na rok 2025 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 2025, 2026 a 2027. V návrhu programového rozpočtu je rozpočtovaných 13 programov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 25.11.2024 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 2025-2027, t.j. strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zábery 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 (2025)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2026)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) (2027).

Rozpočet na rozpočtový rok 2025 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné. Viacročný rozpočet na roky 2026-2027 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 2023 a jeho podiel na HDP nemajú vplyv na tvorbu rozpočtov miest a obcí na rok 2025 a v tejto súvislosti im nie sú uložené žiadne obmedzujúce povinnosti pri ich zostavení.

Celková bilancia rozpočtu

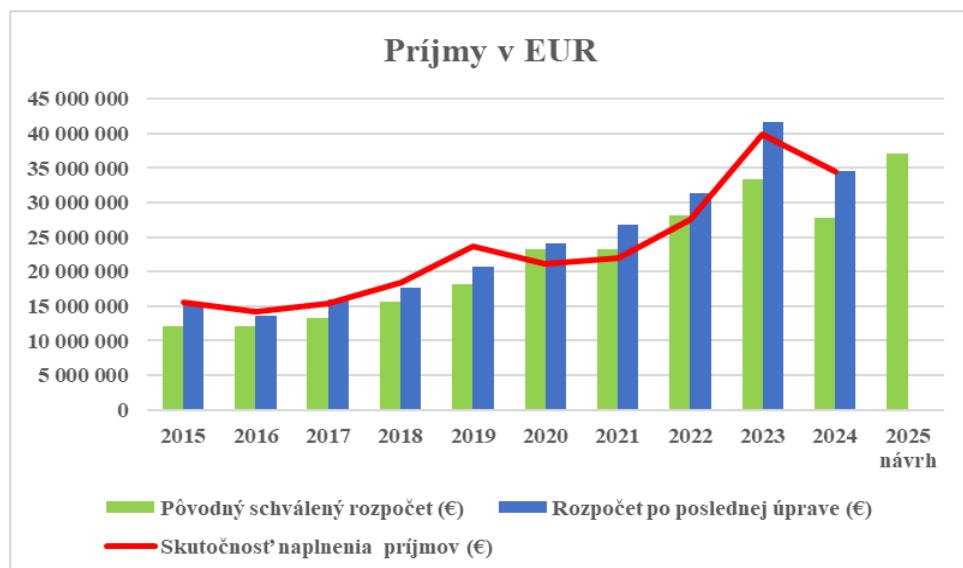
Pre komplexnejší obraz vývoja rozpočtovaných príjmov a výdavkov mesta uvádzam ich prehľad za obdobie posledných desiatich rokov.

Z nižšie uvedených údajov je zrejmý kontinuálny nárast rozpočtovaných príjmov a výdavkov medzi rokmi 2015 až 2023. V aktuálnom roku boli v rozpočte schválené príjmy a výdavky v nižšej výške ako v predchádzajúcich dvoch rokoch, ich reálne naplnenie sa však očakáva vyššie. Pre rok 2025 sa plánujú príjmy a výdavky vo vyššej výške ako je očakávaná skutočnosť roku 2024. Nárast príjmov a výdavkov je predovšetkým v kapitálovom rozpočte, predpokladajú sa výrazne vyššie kapitálové príjmy aj 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.

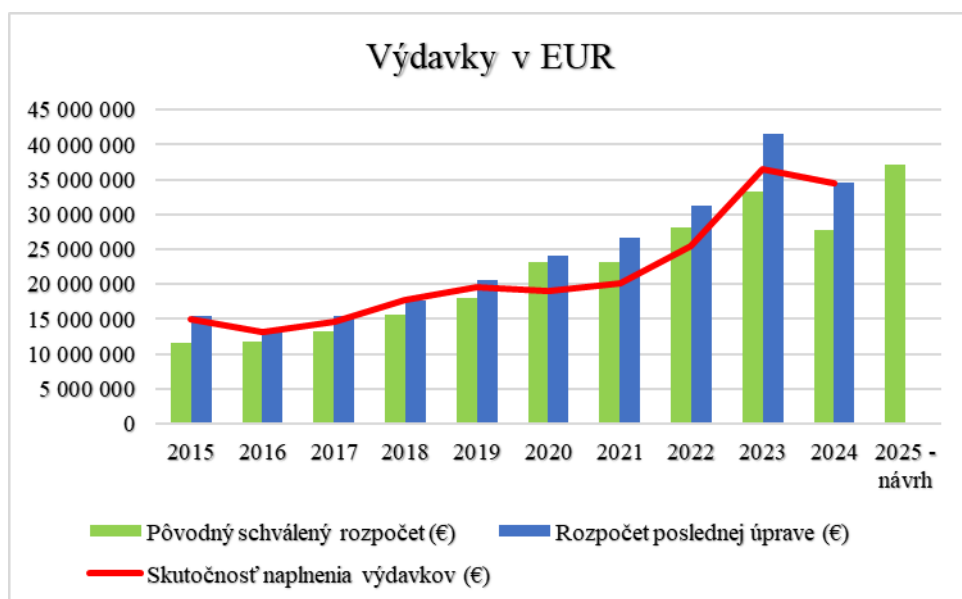
Vývoj rozpočtovania a naplnenia príjmov za obdobie rokov 2015-2025 bol nasledovný:

	Pôvodný schválený rozpočet (€)	Rozpočet po poslednej úprave (€)	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom (€)
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	41 630 343	39 926 290,06
2024	27 843 794	34 542 100	očk. skut. 34 542 100,00
2025 návrh	37 083 712		



Vývoj rozpočtovania a naplnenia výdavkov za obdobie rokov 2015-2025 bol nasledovný:

	Pôvodný schválený rozpočet (€)	Rozpočet po poslednej úprave (€)	Skutočnosť naplnenia výdavkov celkom (€)
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	41 630 343	36 404 342,66
2024	27 843 794	34 542 100	očak. skut. 34 542 100,00
2025 - návrh	37 083 712		



Celkový návrh rozpočtu na rok 2025 je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu **37 083 712 €**.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške **1 649 612 €**, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške **2 617 287 €**, finančné operácie sú zostavené ako prebytkové vo výške **967 675 €**.

Návrh rozpočtu na rok 2025 a dva nasledujúce rozpočtové roky v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného roka 2024 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkový rozpočet

Rozpočtové roky	2022 skutočnosť	2023 skutočnosť	2024 schv. rozp.	2024 očak. sk.	2025 návrh	2026 návrh	2027 návrh
Príjmy	27 501 302	39 926 290	27 843 794	34 542 100	37 083 712	27 840 547	28 548 222
Výdavky	25 469 848	36 404 343	27 843 794	34 542 100	37 083 712	27 840 547	28 548 222
Hospodárenie mesta: prebytok(+),schodok(-)	+2 031 454	+3 521 947	0	0	0	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2022 skutočnosť	2023 skutočnosť	2024 schv. rozp.	2024 očak. sk.	2025 návrh	2026 návrh	2027 návrh
Bežné príjmy	21 765 245	26 802 261	26 622 276	27 512 624	26 791 152	27 840 547	28 548 222
Bežné výdavky	18 787 005	22 784 200	24 234 693	25 500 967	25 141 540	26 169 759	26 820 197
Hospodárenie prebytok(+),schodok(-)	+2 978 240	+4 018 061	+2 387 583	+2 011 657	+1 649 612	+1 670 788	+1 728 025

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2022 skutočnosť	2023 skutočnosť	2024 schv. rozp.	2024 očak. sk.	2025 návrh	2026 návrh	2027 návrh
Kapitálové príjmy	1 835 149	6 579 201	621 518	1 194 051	7 676 560	0	0
Kapitálové výdavky	6 145 365	10 861 388	1 425 618	5 970 850	10 293 847	872 270	957 384
Hospodárenie Prebytok(+), schodok(-)	- 4 310 216	- 4 282 187	- 804 100	-4 776 799	-2 617 287	-872 270	-957 384

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2022 skut.	2023 skut.	2024 schv. roz.	2024 očak.sk.	2025 návrh	2026 návrh	2027 návrh
Príjmové finančné operácie	3 900 908	6 544 828	600 000	5 835 425	2 616 000	0	0
Výdavkové finančné operácie	537 478	2 758 755	2 183 483	3 070 283	1 648 325	798 518	770 641
Hospodárenie Prebytok (+) , schodok(-)	+3 363 430	+3 786 073	-1 583 483	+2 765 142	967 675	-798 518	-770 641

Údaj „schválený rozpočet r. 2024“ zahŕňa prvý pôvodne schválený rozpočet na rok 2024.

Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2024“ vychádza z údajov poslednej zmeny rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2025 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2024 predpokladá nárast príjmov aj výdavkov o 7,36 %. Zatiaľ čo bežné príjmy a výdavky sa rozpočtujú približne na úrovni tohto roka, výrazný nárast je u rozpočtovaných príjmoch a výdavkoch

kapitálového rozpočtu, naopak pokles v prípade príjmových aj výdavkových finančných operácií.

ROZPOČET PRÍJMOV	Očakávaná skutoč. 2024	Návrh rozpočtu - 2025	Rozdiel v %
Bežné príjmy	27 512 624	26 791 152	-2,62
Kapitálové príjmy	1 194 051	7 676 560	+ 542,90
Finančné operácie príjmové	5 835 425	2 616 000	-55,17
Príjmy spolu:	34 542 100	37 083 712	+7,36
ROZPOČET VÝDAVKOV	Očakávaná skutoč. 2024	Návrh rozpočtu - 2025	Rozdiel v %
Bežné výdavky	25 500 967	25 141 540	-1,41
Kapitálové výdavky	5 970 850	10 293 847	+72,40
Finančné operácie výdavkové	3 070 283	1 648 325	-46,31
Výdavky spolu:	34 542 100	37 083 712	+7,36
Prebytok/schodok (-)	0	0	

ROZPOČET PRÍJMOV

Bežné príjmy

BEŽNÉ PRÍJMY	Očakávaná skutoč. 2024	Návrh rozpočtu - 2025	Rozdiel v %
Daňové príjmy	17 573 825	15 686 495	-10,74
Nedaňové príjmy	1 451 266	821 186	-43,41
Granty a transfery	7 523 383	9 274 306	+23,27
Bežné príjmy RO	964 150	1 009 165	+4,67
Bežné príjmy spolu:	27 512 624	26 791 152	-2,62

100 Daňové príjmy

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

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mesta. Daňové príjmy mesta v návrhu rozpočtu mesta na rok 2025 tvoria 60,84% z bežných príjmov mesta, v roku 2024 sa predpokladá podiel daňových príjmov na bežných príjmoch vo výške 66,20%.

Návrh rozpočtu na rok 2025 predpokladá oproti r. 2024 pokles daňových príjmov, percentuálny rozdiel je o 10,74%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje 1 887 330 €. Pokles daňových príjmov je spôsobený nižšou výškou podielových daní. Výška týchto daní uvedená v rozpočte na rok 2025 vychádza z prognózy podielov z výnosu DPFO pre samosprávy vypracovanou Výborom pre daňové prognózy.

Rozpočtovaná výška daní z nehnuteľnosti predpokladá mierny pokles oproti očakávanej skutočnosti tohto roku, konkrétne o 232 197 €.

U daní za tovary a služby sa v roku 2025 predpokladá nárast príjmov o 303 700 €, v percentuálnom vyjadrení o 16,17%, spôsobený predpokladaným zvýšením miestneho poplatku za komunálny odpad.

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 2025 v rámci nedaňových príjmov predpokladá v porovnaní s rokom 2024 pokles o 43,42 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje sumu 630 080 €. Tieto príjmy sa rozpočtujú na základe reálneho odhadu a uzatvorených zmluvných vzťahov, nerozpočtujú sa dividendy, pokuty za porušenie predpisov sa rozpočtujú v nižšej výške a nerozpočtuje sa jednorazový príjem ako v roku 2024.

300 Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapítol v rámci financovania prenesených kompetencií a s ďalšími dotáciami zo ŠR v celkovej rozpočtovanej výške **9 274 306 €**. Očakávaná skutočnosť za rok 2024 je 7 523 383 €.

Navrhnutý príjem z grantov a transferov je v porovnaní s rokom 2024 vyšší o 23,27 %, čo je v absolútnom vyjadrení o 1 750 923 €. Nárast je spôsobený najmä rozpočtovaním normatívnych prostriedkov pre materské školy z dôvodu zmeny financovania materských škôl od 1.1.2025.

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 5 010 161 € na povinnú školskú dochádzku, pričom rozpočtovaná čiastka je odhadovaná podľa predpokladaného normatívu s prihliadnutím na počet žiakov k 15.09.2024. Transfer pre materské školy sa rozpočtuje vo výške 2 105 400 €.

Návrh rozpočtu počíta v roku 2025 tiež 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 **1 009 165 €**. 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 2025 sa rozpočtujú kapitálové príjmy vo výške **7 676 560 €**.

Tieto príjmy tvoria:

BVS – financovanie kanalizácie na Záhradnej ul.	93 518 €
MIRRI SR – Projekt rekonštrukcie jedálne a kuchyne v ZŠ Dr. J. Déreza	404 000 €
MIRRI SR – Regenerácia vnútrobloku Záhorácka	1 653 824 €
MIRRI SR – Royal Traces - Kaštieľ	969 145 €
SIEA – Výroba elektriny v budove MsÚ a MŠ J. Kollára	238 679 €
MD SR – Modernizácia zastávok a záchytného parkoviska	899 324 €
MD SR – Cyklotrasa Píla – Na Majeri v meste Malacky	3 418 070 €

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 2025 ako aj z uzatvorených zmluvných vzťahov s jednotlivými dodávateľmi tovarov, služieb a prác.

Bežné výdavky

01. – Všeobecné verejné služby

Očakávaná skutočnosť 2024	Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel v %
3 947 827	4 246 177	+7,56

Suma tejto kapitoly je v návrhu rozpočtu vyššia oproti očakávanej skutočnosti roku 2024 o 298 350 €, nárast je v položkách výdavky na služby a bežné transfery a rozpočtujú sa splátky úrokov z úverov prijatých v tomto a minulom roku.

03 – Verejný poriadok

Očakávaná skutočnosť 2024	Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel v %
1 000 650	1 023 850	+2,32

Návrh rozpočtu týkajúci sa čerpania výdavkov na služby MsP, ochranu pred požiarmi a ostatnými výdavkami verejného poriadku predpokladá v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2024 nárast o 2,32%, mierny nárast je v mzdových výdavkoch, výdavkoch na údržbu a služby.

04 – Ekonomická oblasť

Očakávaná skutočnosť 2024	Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel v %
857 967	613 612	-28,48

Čerpanie výdavkov na ekonomickú oblasť predpokladá zníženie výdavkov o 28,48 % oproti očakávanému plneniu rozpočtového roku 2024. Zníženie sa plánuje v položke Miestne komunikácie – čistenie, údržba.

05- Ochrana životného prostredia

Očakávaná skutočnosť 2024	Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel v %
2 162 376	2 371 476	+9,67

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. V oddiele Ochrana životného prostredia inde neklasifikovaná sa rozpočtujú vyššie výdavky na údržbu verejnej zelene a košov.

06- Bývanie

Očakávaná skutočnosť 2024	Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel v %
569 604	508 171	-10,79

V uvedenej kapitole sa v návrhu rozpočtu na rok 2025 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou predpokladá pokles výdavkov. Nerozpočtujú sa výdavky na prenesené kompetencie Štátneho fondu rozvoja bývania, z dôvodu zmeny legislatívy prechádza táto agenda na okres Bratislava IV. Rozpočtujú sa nižšie výdavky na údržbu verejného osvetlenia.

08- Rekreačia, kultúra,...

Očakávaná skutočnosť 2024	Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel v %
1 684 309	1 650 000	-2,04

V tejto kapitole rozpočtu sa v návrhu rozpočtu predpokladá mierny pokles výdavkov oproti očakávanej skutočnosti. Rozpočtujú sa 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 2024	Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel v %
12 706 179	12 368 929	-2,65

Návrh rozpočtu v kapitole Vzdelávanie predpokladá mierny pokles v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2024.

Finančné prostriedky určené na predprimárne vzdelávanie sú približne na úrovni tohto roku, mení sa štruktúra financovania vďaka zmene legislatívy. Od 1.1.2025 budú materské školy financované zo štátneho rozpočtu a mesto im bude zasielať transfer na školské jedálne. S touto zmenou súvisí aj pokles finančného príspevku pre Materskú školu pri Spojenej škole F. Asisského, kde sa rozpočtuje len suma určená pre financovanie jedálne.

Nárast oproti očakávanej skutočnosti roku 2024 vo výške výdavkov financovaných z transferu na prenesený výkon štátnej správy pre základné školy je veľmi mierny, v číselnom vyjadrení je to 36 632 €.

10- Sociálne zabezpečenie

Očakávaná skutočnosť 2024	Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel v %
2 572 055	2 359 325	-8,27

Vplyv na poklese bežných výdavkov v oblasti zabezpečovania sociálnych služieb má skutočnosť, že nerozpočtujú finančné prostriedky na ubytovanie odídencov z Ukrajiny. Išlo o výdavky, ktoré boli v minulých rokoch rozpočtované na príjmovej strane rozpočtu a boli hradené Ministerstvom vnútra SR.

Členenie bežných výdavkov podľa programov

V súlade s § 4 ods. 5 a § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je návrh rozpočtu výdavkov podrobne spracovaný podľa programov, podprogramov a prvkov vo finančnom vyjadrení. Každý program má stanovený zámer, zodpovednosť; podprogram má stanovený cieľ s príslušným merateľným ukazovateľom.

Navrhované výdavky rozpočtu mesta sú alokované do 13 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy a prvky.

Rozpočet bežných výdavkov podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel (2025-2024)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Manažment, plánovanie a kontrola	85 802,67	39 960,15	49 000	46 500	41 000	-5 500	-11,83
2 Marketing a propagácia	193 920,12	153 017,60	146 500	207 500	185 000	-22 500	-10,84
3 Vnútrošná správa a administratíva	613 192,67	761 605,52	919 013	918 613	936 500	+17 887	+1,95
4 Služby	156 620,20	157 047,84	173 140	176 412	130 479	-45 933	-26,04
5 Bezpečnosť a poriadok	766 081,13	837 415,52	867 350	1 000 650	1 023 850	+23 200	+2,32
6 Odpadové hospodárstvo	1 439 953,54	1 604 581,22	1 822 000	1 905 000	2 068 200	+163 200	+8,56
7 Miestne komunikácie a doprava	591 156,67	597 441,59	706 800	949 155	694 000	-255 155	-26,88
8 Vzdelávanie	9 515 416,13	11 483 905,65	12 195 738	12 691 179	12 353 929	-337 250	-2,66
9 Šport	674 395,00	698 918,90	690 000	710 400	680 000	-30 400	-4,28
10 Kultúra	479 021,06	614 229,86	672 886	710 909	719 000	+8 091	+1,14
11 Prostredie pre život	277 045,32	403 749,68	408 393	438 576	472 076	+33 500	+7,64
12 Sociálna pomoc a soc. služby	1 629 414,23	2 517 933,66	2 598 055	2 572 055	2 359 325	-212 730	-8,27
13 Podporné činnosti	2 364 986,58	2 914 392,66	2 985 818	3 174 018	3 478 181	+304 163	+9,58
Bežné výdavky spolu	18 787 005,32	22 784 199,85	24 234 693	25 500 967	25 141 540	-359 427	-1,41

*Pomer návrhu rozpočtu BV na r. 2025 k očakávanej skutočnosti r. 2024 v %

Porovnaním bežných výdavkov podľa jednotlivých programov v návrhu rozpočtu na rok 2025 k očakávanej skutočnosti roka 2024 je **nárast výdavkov**:

- v programe 3 Vnútrošná správa a administratíva o 17 887 eur;
- v programe 5 Bezpečnosť a poriadok o 23 200 eur;
- v programe 6 Odpadové hospodárstvo o 163 200 eur;
- v programe 10 Kultúra o 8 091 eur;
- v programe 11 Prostredie pre život o 33 500 eur;
- v programe 13 Podporné činnosti o 304 163 eur;

Nárast výdavkov v uvedených programoch je spolu o 550 041 €. Pri ostatných programoch sú navrhované výdavky na rok 2025 oproti očakávanej skutočnosti roka 2024 nižšie, spolu o 909 468 €.

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2025 je v sume **10 293 847 €**. Kapitálové výdavky sa rozpočtujú vo všetkých oddieloch rozpočtu okrem oddielov 05 Ochrana životného prostredia, 07 Zdravotníctvo a 10 Sociálne zabezpečenie. Tieto výdavky tvoria:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| - Výkup pozemkov | 26 000 € |
| - Technické zhodnotenie ISS | 15 000 € |
| - Informačná aplikácia mesta | 5 000 € |
| - Prestavba siete, servery | 80 000 € |
| - Príprava PD pre investičné akcie | 400 000 € |

- Rozvoj opt. vedení a kamerový systém MsP	10 000 €
- Vozidlo s označením a majákom	32 000 €
- Rekonštrukcia miestnych komunikácií	1 000 000 €
- Regulácia parkovania	200 000 €
- Modernizácia zastávok a záchytného parkoviska	977 526 €
- Projekt – Cyklotrasa Píla – Na Majeri v meste Malacky	3 418 070 €
- Aktualizácia územného plánu	30 000 €
- Plán dopravnej obslužnosti	20 000 €
- Regenerácia vnútrobloku Záhorácka	1 797 634 €
- Výroba elektr. energie v budove MsÚ a MŠ J. Kollára	265 199 €
- Rekonštrukcia detských a športových ihrísk	41 000 €
- Royal Traces- European royal houses and sovereigns Kaštieľ	1 053 418 €
- Prístavba futbalového štadióna	483 000 €
- Projekt – rekonštrukcia jedálne a kuchyne ZŠ Dr. J. Dérera	440 000 €

Rozpočet kapitálových výdavkov podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2022	Skutočnosť k 31.12.2023	Rok 2024		Návrh rozpočtu 2025	Rozdiel (2025-2024)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Manažment, plánovanie a kontrola	1 259 833,98	6 773 263,79	330 000	480 914	8 381 847	7 900 933	+1 642,9
2 Marketing a propagácia	18 000,00	0,00	0	0	0	0	0,00
3 Vnútrotná správa a administratíva	184 863,55	181 662,03	41 000	64 500	126 000	+61 500	+95,35
4 Služby	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
5 Bezpečnosť a poriadok	3 518,06	0,00	20 000	20 000	42 000	+22 000	+110,00
6 Odpadové hospodárstvo	57 333,36	13 464,00	93 518	133 518	0	-133 518	-100,00
7 Miestne komunikácie a doprava	3 055 723,91	2 941 417,49	767 000	4 965 031	1 220 000	-3 745 031	-74,43
8 Vzdelávanie	883 113,81	85 246,90	10 000	24 187	0	-24 187	-100,00
9 Šport	300 000,00	84 815,80	0	50 000	483 000	+433 000	+866,00
10 Kultúra	1 200,00	44 791,23	79 100	126 600	0	-126 600	-100,00
11 Prostredie pre život	172 184,89	598 594,29	85 000	94 600	41 000	-53 600	-56,66
12 Sociálna pomoc a soc. služby	209 593,38	138 132,28	0	11 000	0	-11 000	-100,00
13 Podporné činnosti	0,00	0,00	0	500	0	-500	-100,00
Bežné výdavky spolu	6 145 364,94	10 861 387,81	1 425 618	5 970 850	10 293 847	4 322 997	+72,40

*Pomer návrhu rozpočtu KV na r. 2025 k očakávanej skutočnosti r. 2024 v %

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 2 616 000 €, do príjmov sa zapájajú prostriedky investičného úveru a prostriedky z predchádzajúcich rokov z poplatku za rozvoj, z darov a dotácia MF SR na prístavbu futbalového štadióna.

Predmetom výdavkových finančných operácií sú vklady do základného imania spoločností Kulturák s.r.o. vo výške 60 000 € a Šport aréna s.r.o. vo výške 900 000 € a splácanie istiny z prijatých úverov, ktorých výška sa rozpočtuje pre rok 2024 v sume 688 325 €.

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet na rok 2025 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 2025 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky .

	Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Očakávaná skutočnosť 2024	Návrh 2025
AD HOC	433 500	373 400	405 400	435 000
MCK	451 000	537 495	645 909	682 000
MsCSS	871 990	1 202 841	1 532 895	1 547 100
Z toho				
denný stacionár	48 900	62 000	71 500	66 500
príspevok na prevádzku MsCSS	374 800	502 200	626 095	647 100
príspevok na obedy dôchodcom	43 390	45 341	50 000	50 000
opatrovanie v domácnosti	374 600	559 000	747 800	747 800
Sociálny taxík	30 300	34 300	37 500	35 700
Spolu:	1 756 490	2 113 736	2 584 204	2 664 100

V návrhu rozpočtu na rok 2025 sa predpokladá mierne zvýšenie poskytnutých príspevkov od zriaďovateľa pre všetky príspevkové organizácie, konkrétne AD HOC o 7,30%, MCK o 5,59 % a pre MsCSS o 0,93 %.

Dotácie

Mesto Malacky podporuje aktivity v oblasti športu, kultúry a sociálnej oblasti formou dotácií pre právnické a fyzické osoby na území mesta. Podmienky, spôsob a pravidlá poskytovania účelovej dotácie pre právnické a fyzické osoby na území mesta sú stanovené vo VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta. V návrhu rozpočtu na rok 2025 je výška dotácií nižšia ako v schválenom rozpočte na rok 2024, nerozpočtujú sa dotácie pre komisiu na ochranu pamätihodností a dotácie pre organizácie v oblasti kultúry a dotácie pre organizácie v sociálnom zabezpečení sa rozpočtujú v nižšej výške.

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

	Skutočnosť 2022	Skutočnosť 2023	Rozpočet 2024	Očak. skut. 2024	Návrh 2025
Podpora športu z toho	238 495	277 793	240 000	300 000	240 000
Dotácie pre šport. organ.	88 495	87 793	90 000	90 000	90 000
Dot. na podporu reprezentácie mesta	150 000	190 000	150 000	210 000	150 000
Dotácie pre iné neziskové organizácie	2 400	2 300	5 000	5 000	5 000
Podpora kultúry	8 100	12 700	30 000	30 000	10 000
Dotácie pre organizácie v oblasti kultúry	8 100	12 700	20 000	20 000	10 000
Dotácie pre komisiu na ochranu pamätihodností			10 000	10 000	
Podpora sociálnej oblasti	18 350	28 348	30 000	30 000	20 000
Spolu:	267 345	321 141	305 000	365 000	275 000

C. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2025 a viacročného rozpočtu na roky 2026 - 2027 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.

Pre udržateľnosť navrhovaného rozpočtu bude nevyhnutné zodpovedne pristupovať k plneniu bežných príjmov ako aj k čerpaniu finančných prostriedkov. Pre udržanie rozpočtu v reálnych podmienkach je potrebné pri hrozbe neplnenia príjmov v plánovanej výške vykonať konsolidáciu výdavkov.

Predkladaný návrh rozpočtu na rok 2025 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 2025 **odporúčam** mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2026 – 2027 **zobrať na vedomie**.

V Malackách dňa 28.11.2024

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta