



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

Materiál na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Malacky

Číslo materiálu: Z 22/2025

Názov materiálu:

**Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta
k návrhu Záverečného účtu mesta Malacky za rok 2024**

Príloha: Zhrnutie a návrh uznesení

Spracovala: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Predkladá: Ing. Petra Kožuchová, hlavná kontrolórka mesta

Malacky, dňa 30.04.2025

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 2025 schválený uznesením MsZ č. 129/2024 zo dňa 12.12.2024.

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 2024 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 2024 a jeho sedem úprav
- evidencia rozpočtových opatrení za rok 2024
- účtovné výkazy k 31.12.2024
- návrh Záverečného účtu za rok 2024
- inventarizačné zápisy účtov k 31.12.2024
- poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2024
- finančné a účtovné výkazy rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2024

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 2024 (mat. č. Z 22/2025).

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 2024

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 2024.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mesta Malacky za rok 2024 bolo spracované na základe:

- rozpočtu mesta Malacky na rok 2024 a jeho siedmich úprav
- evidencie rozpočtových opatrení za rok 2024
- účtovných výkazov k 31.12.2024
- návrhu Záverečného účtu za rok 2024
- inventarizačných zápisov účtov k 31.12.2024
- poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2024
- finančných a účtovných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií k 31.12.2024

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 31.12.2024 mesta Malacky za rok 2024 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 31.12.2024 bola vypracovaná 26.03.2025.

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 2024, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 131/2023 zo dňa 13.12.2023, v ktorom rozpočtované príjmy a výdavky predstavovali výšku 27 843 794 €.

Rozpočet na rok 2024 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bežného rozpočtu bol naplánovaný vo výške 2 387 583 €. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške – 804 100 €. Rozpočet finančných operácií bol naplánovaný ako schodkový, s plánovaným schodkom vo výške – 1 583 483 €. Skutočne dosiahnutý prebytok hospodárenia za rok 2024 dosiahol objem 1 279 619,64 €.

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

1. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 24/2024 zo dňa 21.3.2024, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 28 843 369 €.
2. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 61/2024 zo dňa 20.6.2024, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 32 992 100 €.
3. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 72/2024 zo dňa 26.8.2024, ktorou sa rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 34 492 100 €.
4. Rozpočtovým opatrením primátora č. 1 zo dňa 7.10.2024, ktorým sa celkové rozpočtované príjmy a výdavky zvýšili na sumu 34 542 100 €.
5. Rozpočtovým opatrením primátora č. 2 zo dňa 25.10.2024, ktorým celkové rozpočtované príjmy a výdavky boli rozpočtované vo výške 34 542 100 €.
6. Úpravou rozpočtu schválenou uznesením MsZ č. 125/2024 zo dňa 12.12.2024, kde sa rozpočtované príjmy znížili na sumu 34 207 008 € a výdavky sa znížili na sumu 34 057 008 €.

7. Rozpočtovým opatrením primátora č. 3 zo dňa 27.12.2024, kde sa rozpočtované príjmy znížili na sumu 34 127 712 € a výdavky sa znížili na sumu 33 977 712 €.

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

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Čerpanie
Rozpočet celkom			
Príjmy celkom	27 843 795	34 127 712	33 125 351,61
Výdavky celkom	27 843 794	33 977 712	31 845 731,97
HV-prebytok	0	150 000	1 279 619,64
z toho:			
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	26 622 276	27 941 754	27 375 985,33
Bežné výdavky	24 234 693	25 935 677	24 936 831,02
HV-prebytok	2 387 583	2 006 077	2 439 154,31
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	621 518	1 250 533	914 780,25
Kapitálové výdavky	1 425 618	4 971 752	3 863 530,77
HV-schodok	- 804 100	- 3 721 219	-2 948 750,52
Finančné operácie			
Príjmové operácie	600 000	4 935 425	4 834 586,03
Výdavkové operácie	2 183 483	3 070 283	3 045 370,18
Rozdiel vo fin. operáciách	-1 583 483	1 865 142	1 789 215,85

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku hospodárenia mesta za rok 2024 vylučujú nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky v celkovej sume **1 024 668,55 €**:

- nevyčerpané bežné výdavky z predchádzajúceho roka (výdavky na školu v prírode, lyžiarsky výcvik, stravu pre deti, školstvo, haváriu na ZŠ Záhoráckej, stravu a školské potreby pre deti z Ukrajiny a školský podporný tím) vo výške **310 162,16 €**,
- nevyčerpané kapitálové výdavky z predchádzajúceho roka (výdavky prístavbu futbalového štadióna a na informačnú aplikáciu mesta) vo výške **155 000 €**,
- nevyčerpané finančné prostriedky školského stravovania vo výške **33 135,24 €**
- 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 **504 695,00 €**,

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 2024 schodok v sume **509 596,21 €**. Tento schodok bol vysporiadaný zo zostatku finančných operácií, ktorý je vo výške **1 789 215,85 €**.

Zostatok finančných prostriedkov za rok 2024 po usporiadaní schodku bežného a kapitálového rozpočtu a vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov predstavuje sumu **254 951,09 €**. 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 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024	Nárast, pokles 2024/2023
Príjmy celkom	22 015 800	27 501 302	39 926 290	33 125 352	-6 800 938
z toho:					
Bežné príjmy	19 986 751	21 765 245	26 802 261	27 375 985	+573 724
Kapitálové príjmy	1 005 313	1 835 149	6 579 201	914 780	-5 664 421
Príjmové finančné operácie	1 023 736	3 900 908	6 544 828	4 834 586	-1 710 242

Plnenie rozpočtu celkových príjmov v roku 2024 vrátane príjmov rozpočtových organizácií predstavovalo objem 33 125 352 €, čo v porovnaní s rokom 2023 predstavuje pokles o 6 800 938 €. Okrem mierneho nárastu bežných príjmov, bol zaznamenaný pokles aj u kapitálových príjmov aj v príjmových finančných operáciách.

1.1.1 Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Plnenie rozpočtu bežných príjmov v porovnaní s minulým rokom

	Rok 2023	Rok 2024	Nárast, pokles
Bežné príjmy celkom	26 802 261	27 375 985	+573 724
z toho			
1. Daňové príjmy	16 570 415	16 931 795	+361 380
1.1. Podielová daň zo ŠR	9 083 152	8 908 043	-175 109
1.2. Daň z nehnuteľnosti	5 276 223	6 252 144	+975 921
1.3. Miestne poplatky	2 209 723	1 770 279	-439 444
1.6 Sankcie uložené v daňovom konaní	1 317	1 330	+13
2. Nedaňové príjmy	1 029 666	1 441 893	+ 412 227
2.1. Príjmy z majetku	382 576	389 073	+6 497
2.2. Poplatky	328 121	249 180	-78 941
2.3 Úroky z vkladov	8 384	8 305	-79
2.4. Iné nedaňové príjmy	310 585	795 335	+484 750
3. Bežné transfery	8 096 913	7 959 385	-137 528
4. Príjmy rozpočtových organizácií	1 105 267	1 042 912	-62 355

Plnenie rozpočtu bežných príjmov roku 2024 bolo vo výške 27 375 985 €, čo v porovnaní s rokom 2023 predstavuje nárast o 573 724 €. Daňové príjmy vzrástli v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 361 380 €, nedaňové príjmy o 412 227 €. Bežné transfery klesli o 137 528 €. Do bežných príjmov boli zahrnuté aj príjmy rozpočtových organizácií mesta, ktoré dosiahli objem 1 042 912 €, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 62 355 €.

Daňové príjmy

Daňové príjmy dosiahli výšku 16 931 795 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 361 380 €. 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 klesol v porovnaní s predchádzajúcim rokom o 175 109 €.

Výber dane z nehnuteľností je v celkovom vyjadrení vyšší o 975 921 € v porovnaní s výberom za rok 2023. V porovnaní s predchádzajúcim rokom vzrástli výbery všetkých typov daní z nehnuteľností a to výber dane zo stavieb o 759 883 €, výber daní z pozemkov o 170 051 € a výber dane z bytov a nebytových priestorov o 45 987 €.

Výber miestnych poplatkov oproti predchádzajúcemu roku klesol o 439 444 €. Výber miestneho poplatku za KO a DSO klesol o 5 448 €, výber poplatku za rozvoj bol oproti roku 2023 nižší o 438 908 €.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z podnikania, z prenájmu majetku a z administratívnych poplatkov, z úrokov a z vkladov. Za rok 2024 dosiahli objem 1 441 893 €, čo predstavuje oproti minulému roku nárast o 412 227 €. Na náraste sa najväčšou mierou podieľajú iné nedaňové príjmy, ktoré zahŕňajú príjem 500 000 €, prijatý na základe dohody o poskytnutí finančných prostriedkov a započítaní parkovacích miest pre účely kolaudačného konania k stavbe „Polyfunkčný dom Severín“.

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 2024 boli mestu Malacky poskytnuté granty a transfery vo výške 7 959 385 €. Celkový objem bežných grantov a transferov predstavoval v porovnaní s rokom 2023 pokles o 137 528 €. Aj keď finančné prostriedky určené na financovanie základných škôl vzrástli o 272 327 €, a finančné prostriedky na stravu pre deti vzrástli o 246 738 €, klesli príjmy od MV SR na ubytovanie odídencom (pokles o 237 100 €), a neboli poskytnuté finančné prostriedky, ktoré mesto minulý rok obdržalo na riešenie migračných výziev a z dotácie za negatívne dôsledky inflácie.

Príjmy rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou

Rozpočtová organizácia	Vlastné príjmy
Materská škola	470 208
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Záhorácka	151 688
ZŠ – ŠJ, ŠKD - Štúrova	101 549
ZŠ – ŠJ, ŠKD – Dr. J. Déreza	125 666
Základná umelecká škola	91 195
Centrum voľného času	102 606
Spolu:	1 042 912

Rozpočtové organizácie v rámci zabezpečovania potrieb originálnych kompetencií školstva okrem dotácií od zriaďovateľa disponovali s vlastnými zdrojmi vo výške 1 042 912 €, 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 2024 dosiahli sumu 914 780 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje pokles o 5 664 421 €, nakoľko v minulom roku tvorili najvýznamnejšiu časť kapitálových príjmov najmä nenávratné finančné príspevky na budovanie cyklotrás, prístavby MŠ Štúrova a obnovy verejných priestranstiev v celkovom objeme 5 553 019 €. Najvyšší podiel na kapitálových príjmoch v roku 2024 mali nenávratné finančné príspevky z Ministerstva investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR na projekty Cyklotrasa Partizánska – Cesta mládeže vo výške 279 024 € a Cyklotrasa Píla a úprava spevnených plôch vo výške 133 335 € a dotácia z MF SR na prístavbu futbalového štadióna vo výške 150 000 €.

1.1.3 Plnenie rozpočtu finančných operácií

Príjmové finančné operácie dosiahli z roku 2024 sumu 4 834 586 €, pričom najvýznamnejší podiel predstavujú prostriedky z investičného úveru schváleného v roku 2023, ktorý bol do rozpočtu zapojený vo výške 1 872 693 €, prostriedky z predchádzajúcich rokov rezervného fondu vo výške 1 121 000 €, finančné prostriedky z predchádzajúcich rokov z poplatku za rozvoj vo výške 896 166 € a finančné prostriedky z investičného úveru schváleného v roku 2024, ktorý bol do rozpočtu zapojený vo výške 600 000 €.

1.2 Čerpanie rozpočtu výdavkov

Mesto v roku 2024 čerpalo výdavky nasledovne:

	Rozpočet na rok 2024 po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024
Bežné výdavky	25 935 677	24 936 831
Kapitálové výdavky	4 971 752	3 863 531
Finančné operácie	3 070 283	3 045 370
Výdavky celkom	33 977 712	31 845 732

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2022	r. 2023	r. 2024	Nárast, pokles 2024/2023
Všeobecné verejné služby	2 863 975	3 567 652	3 809 346	+ 241 694
Verejný poriadok	766 081	837 416	950 621	+ 113 205
Ekonomická oblasť	538 418	581 925	846 739	+264 814
Ochrana život. prostredia	1 558 045	1 827 339	2 122 616	+295 277
Bývanie	465 274	437 231	492 393	+55 162
Zdravotníctvo	2 289	42 344	0	-42 344
Rekreácia, kultúra	1 429 291	1 518 799	1 608 407	+89 608
Vzdelávanie – iné školské zariadenia, školský úrad	419 606	483 027	453 961	-29 066
Vzdelávanie v zriaďovateľskej pôsobnosti	9 116 901	11 012 877	12 093 834	+1 080 957
Sociálne zabezpečenie	1 627 125	2 475 590	2 558 914	+ 83 324
S P O L U	18 787 005	22 784 200	24 936 831	+2 152 631

Čerpanie bežných výdavkov za rok 2024 bolo v objeme 24 936 831 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 2 152 631 €.

Všeobecné verejné služby dosiahli sumu 3 809 346 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 241 694 €, zvýšili sa položky mzdy zamestnancov a volených predstaviteľov, poisťné a príspevok do poisťovní a transakcie verejného dlhu – splácanie úrokov z úverov.

Výdavky v oddiele Verejný poriadok, dosiahli výšku 950 621 €, čo predstavuje nárast oproti predchádzajúcemu roku o 113 205 €, zvýšili sa výdavky na mzdy a poisťné, materiál a údržbu. Vo výdavkoch v oddiele Ekonomickej oblasti, ktorých objem predstavoval 846 739 €, bol zaznamenaný oproti minulému roku nárast o 264 814 €, výrazne sa zvýšili výdavky na údržbu, čistenie a opravu miestnych komunikácií.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia dosiahli objem 2 122 616 €, oproti predchádzajúcemu roku vzrástli o 295 277 €. Tento nárast bol spôsobený zvýšením výdavkov na odvoz KO, DSO, prevádzku zberných dvorov o 243 260 € a zvýšením transferu pre Tekos spol. s r.o. o 75 000 €.

V oddiele Bývanie dosiahla výška výdavkov objem 492 393 €, čo znamená nárast výdavkov oproti predchádzajúcemu roku o 55 162 €, zvýšili sa výdavky na opravy a údržbu verejného osvetlenia, naopak poklesli výdavky na obstaranie mestského mobiliáru.

V oddiele Rekreačia, kultúra, celkové výdavky v roku 2024 dosiahli výšku 1 608 407 €. Výdavky sa oproti minulému roku zvýšili o 89 608 €, zvýšili sa transfery pre príspevkové organizácie AD HOC a MCK a výdavky celomestské podujatia.

V oddiele Vzdelávanie bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom zaznamenaný nárast výdavkov o 1 051 891 € a to zvýšením transferu na prenesený výkon štátnej správy pre ZŠ, transferov pre ZUŠ a CVC 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 83 324 € v porovnaní s predchádzajúcim rokom bol zaznamenaný v oddiele Sociálne zabezpečenie, kde dosiahla výška výdavkov objem 2 558 914 €. Nárast ovplyvnilo zvýšenie transferov pre MsCSS a vyššie výdavky na komunitné centrum, naopak znížili sa výdavky ubytovanie odídcov z Ukrajiny, tieto sú hradené Ministerstvom vnútra SR.

Dotácie

V roku 2024 poskytlo mesto zo svojho rozpočtu dotácie v celkovej výške 334 517 €. Mesto dotácie poskytuje na presne vymedzený účel v súlade s VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu mesta.

Prijímateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Poskytnutá suma	Zúčtovaná suma
Dotácie pre športové organizácie	90 000	90 000	88 114	87 914
OZ a organizácie v sociálnej oblasti	30 000	30 000	20 838	20 653
OZ a organizácie pôsobiace v kultúre	20 000	20 000	13 500	12 300
Iné neziskové organizácie	5 000	5 000	3 650	3 650
Športové organizácie – na reprezentáciu	150 000	210 000	210 000	210 000
Spolu	295 000	355 000	336 102	334 517

1.2.2 Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schodok kapitálového rozpočtu na rok 2024 po úpravách bol rozpočtovaný vo výške 3 721 219 €, skutočne dosiahol hodnotu 2 948 751 €, pričom kapitálové príjmy dosiahli výšku 914 780 € a výdavky 3 863 531 €.

Čerpanie vybranej skupiny výdavkov a porovnanie s minulými rokmi

Skupina	r. 2022	r. 2023	r. 2024	Nárast, pokles 2024/2023
Všeobecné verejné služby	462 441	351 687	244 876	-106 811
Verejný poriadok	3 518	0	16 669	+16 669
Ekonomická oblasť	2 777 368	6 106 572	2 840 676	-3 265 896
Ochrana život. prostredia	77 333	33 464	92 630	+59 166
Bývanie	365 880	2 055 806	305 023	- 1 750 783
Zdravotníctvo	122 000	123 920	0	-123 920
Rekreačia, kultúra	848 375	661 423	281 710	-379 713

Vzdelávanie	701 015	1 465 952	10 987	-1 454 965
Sociálne zabezpečenie	605 337	14 212	25 664	+11 452
Kap. výdavky RO	182 099	48 352	45 296	-3 056
S P O L U	6 145 365	10 861 387	3 863 531	-6 997 856

Medziročné porovnanie kapitálových výdavkov vykazuje pokles v oddiele Všeobecné verejné služby o 106 811 € spôsobený najmä nižšími výdavkami na výkup pozemkov.

V oddiele Verejný poriadok boli realizované výdavky najmä na rozvoj optických vedení a kamerový systém.

V oddiele Ekonomická oblasť výdavky klesli o 3 265 896 € z dôvodu vysokých výdavkov na realizáciu cyklotrás v roku 2023. Naopak výdavky na rekonštrukciu miestnych komunikácií sa medziročne zvýšili o 2 051 819 €.

Výdavky v oddiele Ochrana životného prostredia tvorili kapitálový transfer pre spoločnosť Tekos, spol. s r.o., výdavky na odvodnenie ulíc Pezinská a Kozia a výdavky na vybudovanie prvkov zelenej a modrej infraštruktúry čiastočne financované z BSK.

V oddiele Bývanie klesli výdavky o 1 750 783 €, tento pokles bol spôsobený tým, že v roku 2023 značnú časť výdavkov tohto oddielu tvorili výdavky na obnovu Mierového a Kláštorného námestia. Zvýšili sa výdavky na kabelizáciu NN rozvodov verejného osvetlenia, a to o 105 024 €

Najväčšiu časť výdavkov v oddiele Rekreačia a kultúra tvorili výdavky na rekonštrukciu Spoločenského domu vo výške 101 643 € a výdavky na rekonštrukciu detských a športových ihrísk vo výške 89 250 €.

V oddiele Vzdelávanie boli výdavky vo výške 10 987 € vynaložené na realizáciu zábradlia a dverí v MŠ Štúrova.

V oddiele Sociálne zabezpečenie boli realizované výdavky vo výške 25 664 €, išlo o výdavky na nocľaháreň v priestoroch Včelnice.

Kapitálové výdavky rozpočtových organizácií boli vo výške 45 296 € a tvorili ich výdavky na zakúpenie vybavenia jedální na MŠ J. Kollára a ZŠ Štúrova, na nákup multifunkčného kancelárskeho zariadenia v ZŠ Záhorácka, na nákup a montáž plynového kotla v ZŠ Dr. J. Dérera a na nákup a inštaláciu videovrátnika v CVČ a ZUŠ.

1.3 Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet mesta Malacky na rok 2024 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.

Čerpanie bežných výdavkov podľa programovej štruktúry

PROGRAM	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024	*%
1 Manažment, plánovanie a kontrola	42 500	28 305,77	66,60
2 Marketing a propagácia	207 500	181 112,06	87,28
3 Vnútna správa a administratíva	861 381	720 612,80	83,66
4 Služby	173 912	149 254,84	85,82
5 Bezpečnosť a poriadok	981 270	950 621,24	96,88
6 Odpadové hospodárstvo	1 934 200	1 917 457,73	99,13
7 Miestne komunikácie a doprava	961 650	923 576,07	96,04
8 Vzdelávanie	12 999 218	12 539 712,64	96,47
9 Šport	710 400	706 964,00	99,52
10 Kultúra	710 909	677 095,83	95,43
11 Prostredie pre život	398 776	383 390,76	96,14
12 Sociálna pomoc a soc. služby	2 596 066	2 558 914,03	98,57
13 Podporné činnosti	3 357 895	3 199 813,25	95,29
Bežné výdavky spolu	25 935 677	24 936 831,02	96,15

Čerpanie kapitálových výdavkov podľa programovej štruktúry

PROGRAM	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2024	*%
1 Manažment, plánovanie a kontrola	426 440	207 187,88	48,59
2 Marketing a propagácia	0	0,00	
3 Vnútna správa a administratíva	67 500	54 003,50	80,00
4 Služby	0	0,00	
5 Bezpečnosť a poriadok	21 000	16 669,25	79,38
6 Odpadové hospodárstvo	158 518	39 984,42	25,22
7 Miestne komunikácie a doprava	3 892 387	3 165 037,12	81,31
8 Vzdelávanie	55 303	45 296,24	81,91
9 Šport	50 000	50 000,00	100,00
10 Kultúra	149 500	142 459,45	95,29
11 Prostredie pre život	115 327	114 967,12	99,69
12 Sociálna pomoc a soc. služby	25 664	25 664,00	100,00
13 Podporné činnosti	10 113	2 261,79	22,37
Kapitálové výdavky spolu	4 971 752	3 863 530,77	77,71

2. Majetok

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2024 celkom majetok v hodnote **108 940 947 €**, z toho neobežný majetok predstavuje hodnotu 92 935 395 € a obežný majetok 15 999 856 € (údaje o majetku sú uvádzané v brutto hodnote).

Dlhodobý hmotný majetok dosahuje k 31. 12. 2024 hodnotu **80 338 245 €** v nasledovnej skladbe

Pozemky	7 869 009
Umelecké diela a zbierky	35 764
Budovy a stavby	66 481 188
Stroje prístroje a zariadenia	922 010
Dopravné prostriedky	665 289
Rozpracované nedokončené investície	1 461 706
Drobný dlhodobý majetok	27 925
Ostatný dlhodobý majetok	2 875 355

Hodnota dlhodobého hmotného majetku sa oproti predchádzajúcemu roku zvýšila o 2 263 073 €.

Výška vykazovaných nedokončených, rozpracovaných investícií dosahuje hodnotu 1 461 706 €, čo predstavuje zníženie obstaraných investícií (účet 042) v porovnaní s predchádzajúcim rokom v celkovom vyjadrení o 2 475 491 €.

Medzi investície obstarané v roku 2024 patrili najmä:

Názov investície	Hodnota k 31.12.2024
Odkanalizovanie Záhradnej ulice	117 748 €
Vybavenie a klimatizácia TIK	32 216 €
Vianočné osvetlenie	21 840 €
Rekonštrukcia MŠ Štúrova	10 988 €
Projektová dokumentácia	69 635 €
PD ZŠ Rakárenska	120 000 €

Dlhodobý nehmotný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2024 v hodnote **765 447 €**. Z toho softvér dosahuje výšku 512 058 €, ocenené práva 26 551 €, drobný dlhodobý nehmotný majetok objem 1 941 €, ostatný dlhodobý nehmotný majetok 118 021 € a obstaranie dlhodobého nehmotného majetku 106 876 €.

Finančný majetok mesto eviduje k 31. 12. 2024 vo výške **11 831 703 €** v uvedenej skladbe:

Tekos s.r.o. Malacky	197 181 €
BVS a.s.	7 003 522 €
Šport aréna Malacky, s. r.o.	4 605 000 €
Kulturák, s.r.o.	26 000 €

2.1 Bilancia pohľadávok

Celkový stav pohľadávok v roku 2024 zaznamenal nárast. Pohľadávky k 31.12.2024 boli vo výške **511 505 €**, čo v medziročnom porovnaní predstavuje ich zvýšenie o 75 585 €. Zvýšili sa pohľadávky z daňových príjmov, pohľadávky z nedaňových príjmov klesli a vzrástli iné pohľadávky.

<i>Prehľad vývoja pohľadávok podľa jednotlivých druhov:</i>					v €
Druh pohľadávky	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2032	Rok 2024	nárast, pokles 2024/2023
za príjmy daňové	149 641	113 036	95 544	116 186	+20 642
za príjmy nedaňové	542 252	349 558	218 851	203 852	-14 999
ostatné pohľadávky	56 083	69 546	121 525	191 467	+69 942
Celkom pohľadávky	747 976	532 140	435 920	511 505	+75 585

Daňové pohľadávky dosahujú objem **116 186 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom nárast o 20 642 €, ktorý je spôsobený zvýšením pohľadávok za daň z nehnuteľnosti (zvýšenie oproti roku 2023 o 21 105 €). Tieto dane tvoria najväčší podiel daňových pohľadávok, za rok 2024 boli vo výške 109 887 €, u dani za psa je suma pohľadávok 5 309 €. Pohľadávky za daň za užívanie verejného priestranstva sú vo výške 188 €. Na dani za ubytovanie výška nedoplatkov predstavuje sumu 803 €, ide o pohľadávky za daň za ubytovanie za IV. štvrťrok 2024 uhradené v januári 2025.

Nedaňové pohľadávky dosahujú výšku **203 852 €**, čo predstavuje v porovnaní s predchádzajúcim rokom pokles o 14 999 €. Najväčší objem dosahujú pohľadávky za poplatok za KO a DSO vo výške 174 443 €, oproti predchádzajúcemu roku sa zvýšili o 2 947 €. Pohľadávky za poplatok za rozvoj sú vo výške 7 340 €, v porovnaní s predchádzajúcim rokom klesli o 13 910 €. Pohľadávky za odberateľské faktúry vo výške 14 755 € sa znížili o 5 708 €.

Ostatné pohľadávky predstavujú pohľadávky vedené na účtoch 315 Ostatné pohľadávky a 378 Iné pohľadávky. Spolu dosahujú objem **191 467 €**. Pri ostatných pohľadávkach bol oproti minulému roku zaznamenaný pokles o 28 116 €. Pri iných pohľadávkach bol zaznamenaný nárast o 98 058 €, na ktorom sa podieľajú najmä pohľadávky za zriadenie vecného bremena.

2.2 Bilancia záväzkov

Mesto Malacky eviduje k 31. 12. 2024 záväzky v hodnote 3 145 123 €, z toho krátkodobé záväzky predstavujú sumu 1 292 009 € a dlhodobé 1 853 114 €.

Krátkodobé záväzky dosahujú výšku 1 292 009 €, záväzky voči dodávateľom sú vo výške 671 360 €, splátka úveru ŠFRB na rok 2025 predstavuje výšku 117 279 €, iné záväzky sú vo výške 170 829 €.

Dlhodobé záväzky dosahujú objem 1 853 114 €, z toho sumu vo výške 1 758 659 € predstavuje nesplatený úver ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri Maline.

Prehľad o stave a vývoji dlhu

Dlhovú službu mesto eviduje k 31. 12. 2024 v celkovom objeme 7 428 388,67 €. Oproti roku 2022 došlo k zvýšeniu dlhovej služby o 709 918,21 €.

Vývoj dlhovej služby za roky 2021-2024

v €

	Rok 2021	Rok 2022	Rok 2023	Rok 2024
Počet obyvateľov k 31.12.	18 741	18 619	18 614	18 617
Dlhová služba v €	5 580 253	5 156 492	6 718 470	7 428 389
Dlhová služba na 1 obyvateľ v €	298	277	361	399
Splátky istiny a úrokov v €	477 068	618 479	713 995	911 290

Predložený prehľad poskytuje údaj o stave dlhu za rok 2024, ktorý predstavoval objem **7 428 388,67 €**. V uvedenej sume nie je započítaný úver zo ŠFRB, ktorého výška dosahuje sumu 1 875 938,03 €, 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 2024 sumu 911 290,37 €, z toho splátka istín predstavuje sumu 624 370,18 € a úrokov 286 920,19 €, čo v porovnaní s predchádzajúcim rokom predstavuje nárast o 197 295,53 €.

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

	Rok 2024		Rok 2023		Výška bankových úverov k 31.12.2024	Rok splatnosti
Účel úveru	Výška splátky		Výška splátky			
	Istina	Úrok	Istina	Úrok		
Obstaranie kaštieľa	106 938,79	19 974,61	104 199,98	17 270,14	324 401,73	09/2027
ŠFRB- nájomné byty	116 200,39	19 506,53	114 874,98	20 831,94	1 875 938,03	11/2039
Nájom. byty Jánošíková	37 949,40	1 564,68	37 949,40	2 180,23	6 324,65	03/2025
COFELY - dodáv. úver	37 297,20	-	37 297,20	-	0,00	12/2024
Verejné osvetlenie	16 333,44	1 629,60	16 333,44	2 295,47	20 416,56	03/2026
Rozvoj. aktivity mesta	75 000,00	18 720,98	75 000,00	19 838,49	1 011 920,69	06/2038
Rozvoj. aktivity mesta	25 008,00	20 350,23	25 008,00	16 665,27	424 976,00	12/2041
Rozvoj. aktivity mesta	125 004,00	98 486,21	125 004,00	81 158,30	2 124 988,00	12/2041
Invest. aktivity mesta	84 638,96	103 081,18	18 088,00	-	2 915 361,04	04/2038
Invest. aktivity mesta		3 606,17			600 000,00	08/2039
Spolu:	624 370,18	286 920,19	553 755,00	160 239,84	9 304 326,70	

V auguste 2024 bolo mestským zastupiteľstvom schválené prijatie investičného úveru v celkovej výške 3 000 000 €. Z tejto sumy bolo do konca roka 2024 načerpaných 600 000€.

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 2024 je vo výške 7 428 388,67 €, skutočné bežné príjmy za rok 2023 boli vo výške 26 802 261,22 €. Celková výška **dlhodobých úverových záväzkov** dosahuje úroveň **27,72 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok.**

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za rok 2024 predstavuje sumu 911 290,37 €. Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rozpočtový rok 2023 znížené o prostriedky v zmysle ust. § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavujú sumu 15 525 869,42 €. Suma ročných splátok predstavuje **5,87 % 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 2024 dva mimorozpočtové fondy, rezervný a sociálny fond.

Počiatkový stav sociálneho fondu k 1. 1. 2024 predstavoval čiastku 11 594 €. Výška tvorby predstavovala objem 32 518 € a čerpanie fondu predstavovalo objem 27 175 €. Zostatok fondu k 31. 12. 2024 dosiahol výšku 16 936 €.

Stav rezervného fondu k 1. 1. 2024 bol vo výške 198 479 €. Prírastky do fondu v priebehu roka 2024 predstavovali objem 923 245 € z prebytku hospodárenia, použitie rezervného fondu za rok 2024 bolo vo výške 1 121 000 €. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2024 dosiahol sumu 723,17 €.

4. Údaje o hospodárení příspěvkových organizací

Hospodárenie príspevkových organizácií v porovnaní s predchádzajúcim rokom

	MCK		MsCSS		AD HOC	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Počet zamestnancov	15	19	101	110	11	11
Náklady celkom	822 515	906 715	2 476 934	2 747 753	924 616	977 522
Výnosy celkom	797 381	906 404	2 531 149	2 704 917	967 636	1 018 976
Hospodársky výsledok pred zdanením	-25 134	-311	+54 215	-42 836	+43 020	+41 454

Hospodárske výsledky príspevkových organizácií za rok 2024

MCK	strata	vo výške	311 €
MsCSS	strata	vo výške	42 836 €
AD HOC	zisk	vo výške	41 454 €

Prehľad finančného usporiadania príspevkových organizácií za rok 2024

	Prostriedky od zriaďovateľa	Vlastné prostriedky	Štátny rozpočet a tuzemské bežné granty	SPOLU príjmy	Čerpanie prostriedkov	Prenos do r. 2025
ADHOC	405 400	689 768	0	1 095 168	1 002 972	92 196
MCK	645 909	222 309	16 750	884 968	858 438	26 530
MsCSS	1 575 301	845 930	783 524	3 204 755	2 678 635	526 120
Spolu:	2 626 610	1 758 007	800 274	5 184 891	4 540 045	644 846

Príspevkové organizácie hospodárili v r. 2024 s príjmami v celkovom objeme 5 184 891 €, z čoho transfer od zriaďovateľa predstavoval sumu 2 626 610 €, vlastné príjmy predstavovali sumu 1 758 007 € a transfer zo ŠR a granty tvorili čiastku 800 274 €. Zostatok nevyčerpaných prostriedkov spolu v objeme 644 846 € si prenášajú do roku 2025.

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 2024 pomer tržieb a výrobných nákladov nižší ako 50 %:

	Vlastné tržby	Výrobné náklady	% plnenia
MCK	197 870	901 464	21,95%
MsCSS	685 859	2 745 482	24,98%
AD HOC	420 670	964 110	43,63%

ZÁVER

Návrh záverečného účtu mesta Malacky za rok 2024 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 2024 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 14.4.2024.

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 2024“ s výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Malackách dňa 17.4.2024

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta