

STANOVISKO

k návrhu rozpočtu mesta Malacky a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta Malacky na rok 2026 s výhľadom na roky 2027 - 2028

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 2026.

A. Východiská spracovania stanoviska

Stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na rok 2026, viacročného návrhu rozpočtu na roky 2027-2028 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 2026, 2027 a 2028. V návrhu programového rozpočtu je rozpočtovaných 13 programov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli mesta dňa 27.10.2025 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 2026-2028, t.j. strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mesta, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov mesta, najmenej na tri rozpočtové roky.

V súlade s ust. § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je návrh rozpočtu zostavený ako viacročný rozpočet a tvoria ho:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok (2026)
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku (2027)
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písm. b) (2028).

Rozpočet na rozpočtový rok 2026 je po jeho schválení mestským zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné. Viacročný rozpočet na roky 2027-2028 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.

Pravidlá rozpočtovej zodpovednosti v zmysle Ústavného zákona č. 493/2011

Ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti (ďalej len „ústavný zákon“) určuje pravidlá rozpočtovej zodpovednosti aj pri zostavovaní rozpočtov miest a obcí vo vzťahu k dosiahnutej výške dlhu verejnej správy a jeho podielu na HDP.

Za rok 2024 dosiahol hrubý dlh úroveň 59,3% HDP. Pri takejto výške dlhu určuje ústavný zákon obci povinnosť schváliť rozpočet s výdavkami maximálne vo výške rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka okrem výnimiek uvedených v ústavnom zákone. Obec je tiež povinná zostaviť iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet (bežný a kapitálový rozpočet). Vzhľadom na ust. čl. 5 ods. 10, resp. čl. 12 ods. 9 ústavného zákona 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 21.11.2023 do 21.11.2025 platí výnimka pre uplatňovanie vyššie uvedených sankcií.

Z uvedeného dôvodu mesto pri zostavení návrhu rozpočtu na rok 2026 neuplatňovalo príslušné obmedzenia podľa zákona o rozpočtovej zodpovednosti.

K uvedenej problematike aplikácie ustanovení ústavného zákona existujú dve stanoviská.

Podľa usmernenia MF SR k aplikácii niektorých ustanovení čl. 12 ústavného zákona sa povinnosť uplatňovať ustanovenia čl. 12 ods. 5 až 7 sa nevzťahuje na obdobie 24 mesiacov počnúc prvým dňom nasledujúcim po dni, v ktorom bolo schválené programové vyhlásenie vlády a vyslovená dôvera vláde. Z dôvodu, že Národná Rada SR vyslovila 21.11.2023 dôveru súčasnej vláde SR, do 21.11.2025 sa na subjekty územnej samosprávy vo vzťahu k vyššie uvedeným opatreniam nevzťahuje povinnosť dodržania citovaných ustanovení. Z uvedeného vyplýva, že v rozpočte obce a rozpočte vyššieho územného celku, ktorý bude schválený pred uvedeným dátumom, t. j. do 21.11.2025 nie je potrebné dodržanie vyššie uvedených povinností vyplývajúcich z ústavného zákona t. j. obec a VÚC nebude musieť zostaviť a schváliť na rok 2026 vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet s výdavkami maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka okrem výdavkov na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami a výdavkov na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

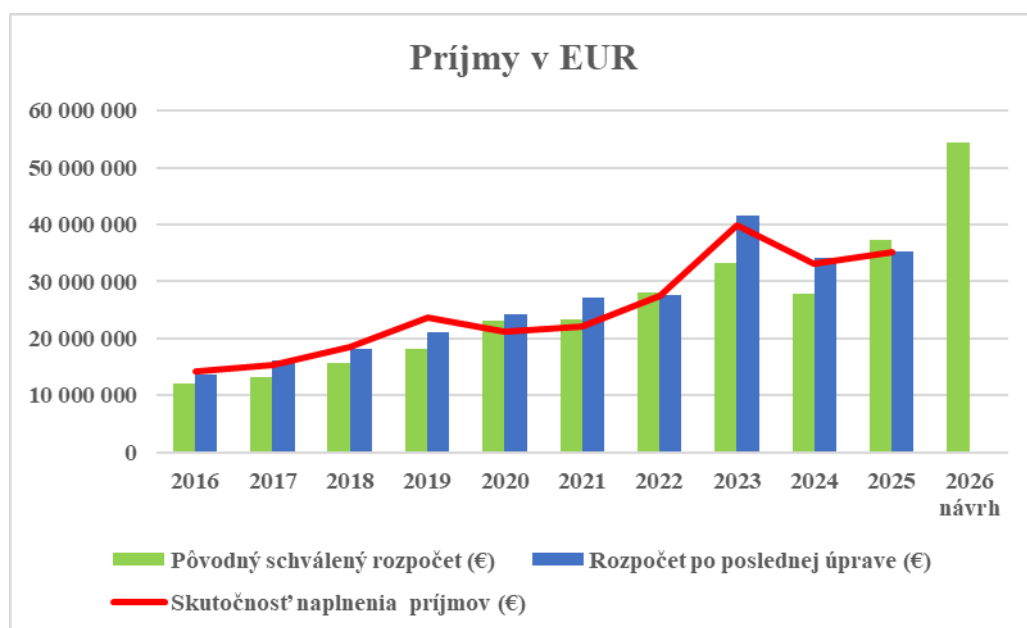
Podľa Rady pre rozpočtovú zodpovednosť je interpretácia ústavného zákona nasledovná: *„Obec a vyšší územný celok sú povinní schváliť rozpočet na nasledujúci rozpočtový rok s výdavkami maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka ...“ resp. „Obec a vyšší územný celok sú povinní schváliť na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný rozpočet alebo prebytkový rozpočet.“* V ďalšom texte stanoviska RRZ uvádza: *„V prípade rozpočtu samospráv sa vyžaduje, aby schválený rozpočet v každom momente splňal požiadavky ústavného zákona. Znamená to, že ak obec alebo vyšší územný celok schváli na rok 2026 deficitný rozpočet (prípadne aj s medziročne rastúcimi výdavkami), počnúc 22. novembrom 2025 sa tento rozpočet dostane do rozporu s ústavnou požiadavkou mať na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet. Rozpor je potrebné odstrániť jeho zosúladením s uloženou povinnosťou, t.j. úpravou rozpočtu. V takejto situácii ani neschválenie rozpočtu samospráv do konca roku 2025 a fungovanie v rozpočtovom provizóriu by nezbavovalo samosprávu povinnosti dodržať požiadavky ústavného zákona.“*

Celková bilancia rozpočtu

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

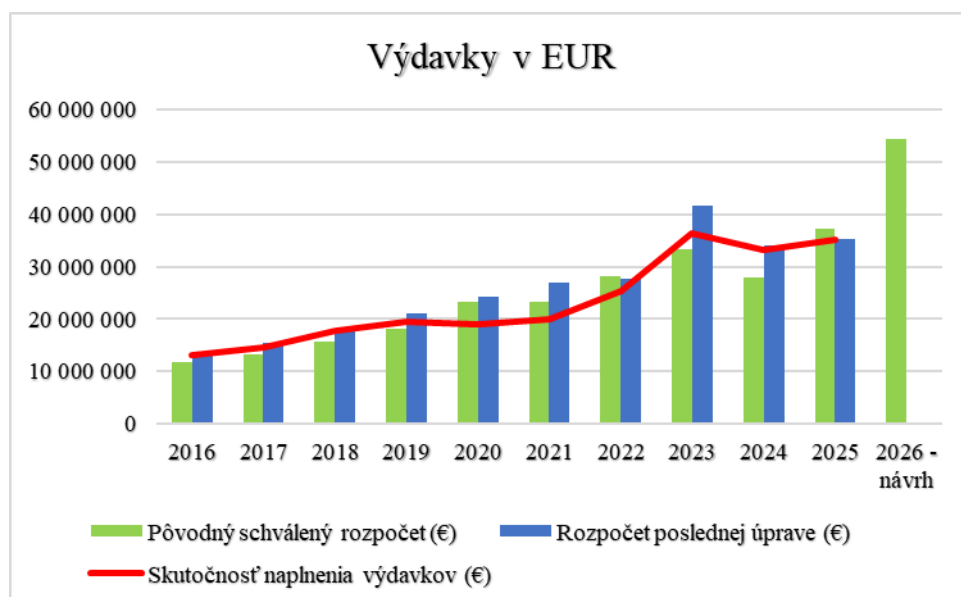
Vývoj rozpočtovania a naplnenia príjmov za obdobie rokov 2016-2026 bol nasledovný:

	Pôvodný schválený rozpočet (€)	Rozpočet po poslednej úprave (€)	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom (€)
2016	12 137 286	13 622 183	14 142 542,76
2017	13 296 993	16 045 533	15 323 228,62
2018	15 574 709	18 239 821	18 471 816,73
2019	18 103 765	20 977 076	23 590 169,81
2020	23 175 267	24 269 332	21 187 001,84
2021	23 241 860	27 074 039	22 015 799,75
2022	28 132 596	27 666 180	27 501 302,34
2023	33 325 832	41 630 343	39 926 290,06
2024	27 843 794	34 127 712	33 125 351,61
2025	37 377 712	35 206 958	očak. skut. 35 206 958,00
2026 návrh	54 524 525		



Vývoj rozpočtovania a naplnenia výdavkov za obdobie rokov 2016-2026 bol nasledovný:

	Pôvodný schválený rozpočet (€)	Rozpočet po poslednej úprave (€)	Skutočnosť naplnenia výdavkov celkom (€)
2016	11 860 119	13 622 183	13 160 307,06
2017	13 296 993	15 546 533	14 707 486,90
2018	15 574 709	18 239 821	17 734 384,16
2019	18 103 765	20 977 076	19 591 170,21
2020	23 175 267	24 269 332	18 987 720,19
2021	23 241 860	27 074 039	20 092 831,87
2022	28 132 596	27 666 180	25 469 848,17
2023	33 325 832	41 630 343	36 404 342,66
2024	27 843 794	34 127 712	33 125 351,61
2025	37 377 712	35 206 958	očak. skut. 35 206 958,00
2026 - návrh	54 524 525		



Vývoj príjmov mesta v období rokov 2016–2025 vykazuje celkovo rastúci trend s miernymi výkyvmi v niektorých rokoch. Skutočné príjmy sa za uvedené obdobie zvýšili z 14,1 mil. € v roku 2016 na 33,1 mil. € v roku 2024, čo predstavuje nárast o 134 % a priemerné ročné tempo rastu približne 10 %. Najvýraznejší rast nastal v roku 2023 (nárast o 45 % oproti predchádzajúcemu roku), zatiaľ čo poklesy boli zaznamenané v rokoch 2020 a 2024, čo súviselo s vonkajšími ekonomickými a investičnými faktormi. Rozdiely medzi rozpočtovanými a skutočnými príjmami sa v posledných rokoch znižujú, čo poukazuje na realistickejšie plánovanie. Návrh rozpočtu na rok 2026 vo výške 54,5 mil. € predstavuje ambiciózne zvýšenie o takmer 55 % oproti očakávanej skutočnosti roku 2025, pričom výrazný nárast sa rozpočtuje najmä v kapitálových príjmoch.

Vývoj výdavkov rozpočtu má takisto rastúci trend, ktorý odráža zvyšovanie investičnej aktivity mesta aj rast prevádzkových výdavkov. Najvýraznejší rast výdavkov zaznamenávame v rokoch 2018–2019 a 2022–2023, naopak pokles výdavkov v rokoch 2020 a 2021 súvisel

najmä s pandemiou COVID-19. Od roku 2022 sa výdavky opäť zvyšujú. Návrh rozpočtu na rok 2026 vo výške 54,5 mil. € predstavuje výrazný nárast oproti očakávanej skutočnosti roku 2025, pričom, tak ako v príjmovej časti, aj v rozpočtovaných výdavkoch je tento nárast hlavne v kapitálovom rozpočte.

Celkový návrh rozpočtu na rok 2026 je koncipovaný ako **vyrovnaný**, kde príjmy a výdavky predstavujú sumu **54 524 525 €**.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový vo výške **1 696 960 €**, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške **6 373 108 €**, finančné operácie sú zostavené ako prebytkové vo výške **4 676 148 €**.

Návrh rozpočtu na rok 2026 a dva nasledujúce rozpočtové roky v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného roka 2025 a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkový rozpočet

Rozpočtové roky	2023 skutočnosť	2024 skutočnosť	2025 schv. rozp.	2025 očak. sk.	2026 návrh	2027 návrh	2028 návrh
Príjmy	39 926 290	33 125 352	37 377 712	35 206 958	54 524 525	30 295 693	30 751 423
Výdavky	36 404 343	31 845 732	37 377 712	35 206 958	54 524 525	30 295 693	30 751 423
Hospodárenie mesta: prebytok(+),schodok(-)	+3 521 947	+1 279 620	0	0	0	0	0

Bežný rozpočet:

Rozpočtové roky	2023 skutočnosť	2024 skutočnosť	2025 schv. rozp.	2025 očak. sk.	2026 návrh	2027 návrh	2028 návrh
Bežné príjmy	26 802 261	27 375 985	27 085 152	28 470 008	30 407 730	30 262 693	30 718 423
Bežné výdavky	22 784 200	24 936 831	25 435 540	26 412 073	28 710 770	28 936 061	29 152 130
Hospodárenie prebytok(+),schodok(-)	+4 018 061	+2 439 154	+1 649 612	+2 057 935	+1 696 960	+1 326 632	+1 566 293

Kapitálový rozpočet:

Rozpočtové roky	2023 skutočnosť	2024 skutočnosť	2025 schv. rozp.	2025 očak. sk.	2026 návrh	2027 návrh	2028 návrh
Kapitálové príjmy	6 579 201	914 780	7 676 560	2 950 900	17 441 130	33 000	33 000
Kapitálové výdavky	10 861 388	3 863 531	10 293 847	7 206 560	23 814 238	545 991	784 478
Hospodárenie Prebytok(+), schodok(-)	- 4 282 187	-2 948 751	- 2 617 287	-4 255 660	-6 373 108	-512 991	-751 478

Finančné operácie:

Rozpočtové roky	2023 skut.	2024 skut.	2025 schv. roz.	2025 očak.sk.	2026 návrh	2027 návrh	2028 návrh
Príjmové finančné operácie	6 544 828	4 834 586	2 616 000	3 786 050	6 675 665	0	0
Výdavkové finančné operácie	2 758 755	3 045 370	1 648 325	1 588 325	1 999 517	813 641	814 815
Hospodárenie Prebytok (+) , schodok(-)	+3 786 073	+1 789 216	+967 675	2 197 725	4 676 148	-813 641	-814 815

Údaj „schválený rozpočet r. 2025“ zahŕňa prvý pôvodne schválený rozpočet na rok 2025.

Údaj „očakávaná skutočnosť r. 2025“ vychádza z údajov poslednej zmeny rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2026 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2025 predpokladá významný nárast príjmov aj výdavkov o 54,87 %. Zatiaľ čo bežné príjmy a výdavky sa rozpočtujú približne na úrovni tohto roka, výrazný nárast je u rozpočtovaných príjmoch a výdavkoch kapitálového rozpočtu a v prípade príjmových finančných operácií.

ROZPOČET PRÍJMOV	Očakávaná skutoč. 2025	Návrh rozpočtu - 2026	Rozdiel v %
Bežné príjmy	28 470 008	30 407 730	+6,81
Kapitálové príjmy	2 950 900	17 441 130	+ 491,04
Finančné operácie príjmové	3 786 050	6 675 665	+76,32
Príjmy spolu:	35 206 958	54 524 525	+54,87
ROZPOČET VÝDAVKOV	Očakávaná skutoč. 2025	Návrh rozpočtu - 2026	Rozdiel v %
Bežné výdavky	26 412 073	28 710 770	+8,70
Kapitálové výdavky	7 206 560	23 814 238	+230,45
Finančné operácie výdavkové	1 588 325	1 999 517	+25,89
Výdavky spolu:	35 206 958	54 524 525	+54,87
Prebytok/schodok (-)	0	0	

ROZPOČET PRÍJMOV**Bežné príjmy**

BEŽNÉ PRÍJMY	Očakávaná skutoč. 2025	Návrh rozpočtu - 2026	Rozdiel v %
Daňové príjmy	16 138 503	17 017 213	+5,44
Nedaňové príjmy	915 686	925 536	+1,08
Granty a transfery	10 290 505	11 366 191	+10,45
Bežné príjmy RO	1 125 314	1 098 790	-2,36
Bežné príjmy spolu:	28 470 008	30 407 730	+6,81

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 2026 tvoria 55,96% z bežných príjmov mesta, v roku 2025 sa predpokladá podiel daňových príjmov na bežných príjmoch vo výške 56,69%.

Návrh rozpočtu na rok 2026 predpokladá oproti r. 2025 nárast daňových príjmov, percentuálny rozdiel je o 5,44%, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje 878 710 €. Nárast daňových príjmov je spôsobený vyššou výškou podielových daní. Výška týchto daní uvedená v rozpočte na rok 2026 vychádza z prognózy podielov z výnosu DPFO pre samosprávy vypracovanou Výborom pre daňové prognózy.

Príjem z daní z nehnuteľnosti je rozpočtovaný v totožnej výške ako očakávaná skutočnosť roku 2025.

U daní za tovary a služby sa v roku 2026 predpokladá nárast príjmov o 260 000 €, v percentuálnom vyjadrení o 11,91%, spôsobený predpokladaným zvýšením miestneho poplatku za komunálny odpad a dane za užívanie verejného priestranstva. Príjem z poplatku za rozvoj je rozpočtovaný nižší o 150 000 € oproti očakávanej skutočnosti roku 2025.

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 2026 v rámci nedaňových príjmov predpokladá v porovnaní s rokom 2025 mierny nárast o 1,08 %. Tieto príjmy sa rozpočtujú na základe reálneho odhadu a uzatvorených zmluvných vzťahov, rozpočtujú sa vyššie príjmy z prenájmu pozemkov a budov, naopak nižšie príjmy z lotérií. Predpokladá sa vyššia finančná náhrada za výrub drevín a nižšie iné nedaňové príjmy.

300 Granty a transfery

V návrhu rozpočtu sa uvažuje s dotáciami, ktoré budú poskytované mestu z rozpočtov jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania prenesených kompetencií a s ďalšími dotáciami zo ŠR v celkovej rozpočtovanej výške 11 366 191 €. Očakávaná skutočnosť za rok 2025 je 10 290 505 €, ide o nárast o 10,45%.

Rozpočtované príjmy na úhradu preneseného výkonu štátnej správy sú vo výške 8 768 901 €, v s rokom 2025 ide o nárast o 15,80%. Príjmy z transferov zo štátneho rozpočtu sa predpokladajú na úrovni 2 489 290 €, čo je o 5,17% menej ako v roku 2025.

Príjmy rozpočtových organizácií

Príjmy rozpočtových organizácií zriadených mestom sú navrhované vo výške **1 098 790 €**. 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 2026 sa rozpočtujú kapitálové príjmy vo výške **17 441 130 €**.

Tieto príjmy tvoria najmä:

Príjem z predaja pozemkov	1 300 000 €
MIRRI SR – Projekt rekonštrukcie jedálne a kuchyne v ZŠ Dr. J. Dérera	404 000 €
MIRRI SR – Regenerácia vnútrobloku Záhorácka	1 846 713 €
MIRRI SR – Royal Traces - Kaštieľ	969 145 €
SIEA – Výroba elektriny prostredníctvom fotovoltaiiky	617 144 €
MIRRI SR – Cyklotrasa Píla – Zámocký park	1 334 000 €
MD SR – Modernizácia zastávok a záchytného parkoviska	1 479 000 €
MD SR – Cyklotrasa Duklianskych hrdinov – Na Majeri	1 025 905 €
MIRRI SR – Zníženie energetickej náročnosti šport. haly	2 400 000 €
MIRRI SR – Centrum pre deti so špeciálnymi potrebami	2 800 000 €
MIRRI SR – Zóna Zámocká	2 340 000 €
MIRRI – Zberný dvor v Malackách	642 000 €

ROZPOČET VÝDAVKOV

Rozpočet výdavkov je navrhovaný predovšetkým na zabezpečenie činnosti samosprávy vo všetkých jej oblastiach, najmä na výkon samosprávnych pôsobností mesta a ním zriadených rozpočtových a príspevkových organizácií. Rozpočet vychádza z možnosti výšky rozpočtovaných príjmov pre rok 2026 ako aj z uzatvorených zmluvných vzťahov s jednotlivými dodávateľmi tovarov, služieb a prác.

Bežné výdavky

01. – Všeobecné verejné služby

Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel v %
4 287 541	4 477 531	+4,43

Suma tejto kapitoly je v návrhu rozpočtu vyššia oproti očakávanej skutočnosti roku 2025 o 189 990 €, nárast je v položkách výdavky na údržbu, služby, rozpočtujú sa výdavky na voľby.

03 – Verejný poriadok

Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel v %
1 011 500	1 063 900	+5,18

Návrh rozpočtu týkajúci sa čerpania výdavkov na služby MsP, ochranu pred požiarmi a ostatnými výdavkami verejného poriadku predpokladá v porovnaní s očakávanou skutočnosťou r. 2025 nárast o 5,18%, mierny nárast je v mzdových výdavkoch MsP a chránenej dielne.

04 – Ekonomická oblasť

Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel v %
613 102	702 812	+14,63

Čerpanie výdavkov na ekonomickú oblasť predpokladá zvýšenie výdavkov o 14,63 % oproti očakávanému plneniu rozpočtového roku 2025. Zvýšenie sa plánuje v položkách Miestne komunikácie – čistenie, údržba a Dofinancovanie MHD.

05- Ochrana životného prostredia

Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel v %
2 339 658	2 572 247	+9,94

V kapitole Ochrana životného prostredia sa predpokladá zvýšenie výdavkov, najmä z dôvodu vyšších výdavkov v oddiele Nakladanie s odpadmi .V oddiele Ochrana životného prostredia inde neklasifikovaná sa rozpočtujú vyššie výdavky na údržbu verejnej zelene.

06- Bývanie

Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel v %
518 171	751 671	+45,06

V uvedenej kapitole sa v návrhu rozpočtu na rok 2026 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou predpokladá nárast výdavkov. Vyššie výdavky sa rozpočtujú na správu nájomných bytov a správu budov a zariadení v meste.

08- Rekreačia, kultúra,...

Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel v %
1 898 497	1 800 000	-5,19

V tejto kapitole rozpočtu sa v návrhu rozpočtu predpokladá mierny pokles výdavkov oproti očakávanej skutočnosti. Rozpočtujú sa vyššie transfery pre príspevkové organizácie AD HOC a MCK Malacky, ale nerozpočtuje sa bežný transfer pre Šport arénu, s.r.o., takže v celkovom objeme sa predpokladajú nižšie výdavky.

09- Vzdelávanie

Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel v %
13 588 431	14 732 665	+8,42

Návrh rozpočtu v kapitole Vzdelávanie predpokladá nárast v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2025.

Rozpočtujú sa vyššie výdavky určené pre materskú školu, aj pre základné školy, taktiež aj na ostatné transfery v školstve.

10- Sociálne zabezpečenie

Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel v %
2 155 173	2 609 944	+21,10

Vplyv na náraste bežných výdavkov v oblasti zabezpečovania sociálnych služieb majú vyššie rozpočtované výdavky na Mestské centrum sociálnych služieb a na ostatné výdavky v sociálnom zabezpečení.

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 31.12.2023	Skutočnosť k 31.12.2024	Rok 2025		Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel (2026-2025)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Manažment, plánovanie a kontrola	39 960,15	28 305,77	41 000	44 700	114 000	+69 300	+155
2 Marketing a propagácia	153 017,60	181 112,06	185 000	185 000	193 000	+8 000	+4,32
3 Vnútna správa a administratíva	761 605,52	720 612,80	826 500	885 500	1 228 000	+342 500	+38,68
4 Služby	157 047,84	149 254,84	130 479	128 552	144 552	+16 000	+12,45
5 Bezpečnosť a poriadok	837 415,52	950 621,24	1 023 850	1 011 500	1 061 900	+50 400	+4,98
6 Odpadové hospodárstvo	1 604 581,22	1 917 457,73	2 068 200	2 068 200	2 281 700	+213 500	+10,32
7 Miestne komunikácie a doprava	597 441,59	923 576,07	694 000	714 000	747 000	+33 000	+4,62
8 Vzdelávanie	11 483 905,65	12 539 712,64	12 353 929	13 576 431	14 717 665	1 141 234	+8,41
9 Šport	698 918,90	706 964,00	974 000	910 920	735 000	-175 920	-19,31
10 Kultúra	614 229,86	677 095,83	719 000	736 577	797 000	+60 423	+8,20
11 Prostredie pre život	403 749,68	383 390,76	472 076	433 748	456 547	+22 799	+5,26
12 Sociálna pomoc a soc. služby	2 517 933,66	2 558 914,03	2 359 325	2 155 173	2 609 944	+454 771	+21,10
13 Podporné činnosti	2 914 392,66	3 199 813,25	3 588 181	3 561 772	3 624 462	62 690	+1,76
Bežné výdavky spolu	22 784 199,85	24 936 831,02	25 435 540	26 412 073	28 710 770	+2 298 697	+8,70

*Pomer návrhu rozpočtu BV na r. 2026 k očakávanej skutočnosti r. 2025 v %

Kapitálové výdavky

Návrh rozpočtu kapitálových výdavkov na rok 2026 je v sume **23 814 238 €**. Kapitálové výdavky sa rozpočtujú vo všetkých oddieloch rozpočtu okrem oddielu 07 Zdravotníctvo. Tieto výdavky tvoria:

- | | |
|--|-----------|
| - Výkup pozemkov | 41 000 € |
| - Interiérové vybavenie | 6 700 € |
| - Technické zhodnotenie ISS | 15 000 € |
| - Prestavba siete, servery | 5 000 € |
| - Príprava PD pre investičné akcie | 300 000 € |
| - Rozvoj opt. vedení a kamerový systém MsP | 10 000 € |

- Rekonštrukcia miestnych komunikácií	2 282 500 €
- Modernizácia zastávok a záchytného parkoviska	1 479 000 €
- Projekt – Cyklotrasa Duklianskych hrdinov – Na Majeri	3 371 777 €
- Projekt – Cyklotrasa Píla – Zámocký park	1 450 000 €
- Projekt – Výroba elektriny prostredníctvom mestskej fotovoltiky (MŠ J. Kollára + ZŠ Záhorácka)	269 604 €
- Projekt – Výroba elektriny prostredníctvom mestskej fotovoltiky (ZŠ Dérera + MsÚ Malacky)	360 000 €
- Projekt – Zníženie energetickej náročnosti ŠH v Malackách	2 400 000 €
- Karanténna stanica	5 500 €
- Projekt – Zberný dvor v Malackách	642 000 €
- Rozvoj nabíjacej infraštruktúry v Malackách	165 000 €
- Inštalácia konštrukcie na fotovoltiku	110 000 €
- Regenerácia vnútrobloku Záhorácka	3 306 690 €
- Projekt – Zóna Zámocká	2 877 049 €
- Royal Traces- European royal houses and sovereigns Kaštieľ	1 053 418 €
- Pristavba futbalového štadióna	450 000 €
- Rekonštrukcia palubovky a zázemia v ŠH Malina	212 000 €
- KT Šport aréna Malacky, s.r.o.	120 000 €
- Rekonštrukcia el. zemných rozvodov v ZŠ Dr. J. Dérera	60 000 €
- Projekt – Centrum pre deti so špecifickými potrebami v Malackách	2 800 000 €
- KT – MsCSS	32 000 €

Rozpočet kapitálových výdavkov podľa programov

PROGRAM	Skutočnosť k 31.12.2023	Skutočnosť k 31.12.2024	Rok 2025		Návrh rozpočtu 2026	Rozdiel (2026-2025)	*%
			Schválený rozpočet	Očakávaná skutočnosť			
1 Manažment, plánovanie a kontrola	6 773 263,79	207 187,88	8 381 847	4 421 008	20 299 538	15 878 530	+359,16
2 Marketing a propagácia	0,00	0,00	0	21 840	0	-21 840	-100,00
3 Vnútna správa a administratíva	181 662,03	54 003,50	126 000	160 600	61 000	- 99 600	-62,02
4 Služby	0,00	0,00	0	0	0	0	0,00
5 Bezpečnosť a poriadok	0,00	16 669,25	42 000	43 707	10 000	-33 707	-77,12
6 Odpadové hospodárstvo	13 464,00	39 984,42	0	122 104	0	-122 104	-100,00
7 Miestne komunikácie a doprava	2 941 417,49	3 165 037,12	1 220 000	1 061 540	2 557 500	+1 495 960	+140,92
8 Vzdelávanie	85 246,90	45 296,24	0	48 111	60 000	+11 889	+24,71
9 Šport	84 815,80	50 000,00	483 000	1 132 600	782 000	-350 600	-30,96
10 Kultúra	44 791,23	142 459,45	0	121 400	0	-121 400	-100,00
11 Prostredie pre život	598 594,29	114 967,12	41 000	42 060	5 500	-36 560	-86,93
12 Sociálna pomoc a soc. služby	138 132,28	25 664,00	0	24 990	32 000	+7 010	+28,05
13 Podporné činnosti	0,00	2 261,79	0	6 600	6 700	+100	+1,52
Bežné výdavky spolu	10 861 387,81	3 863 530,77	10 293 847	7 206 560	23 814 238	16 607 678	+230,45

*Pomer návrhu rozpočtu KV na r. 2026 k očakávanej skutočnosti r. 2025 v %

Skutočné čerpanie kapitálových výdavkov bude závislé od finančných zdrojov v priebehu roku 2026. 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 6 675 665 €, do príjmov sa zapájajú prostriedky z predchádzajúcich rokov a nový investičný úver vo výške 3 300 000 €. Predmetom výdavkových finančných operácií sú vklady do základného imania spoločností Kulturák s.r.o. vo výške 100 000 € a Šport aréna s.r.o. vo výške 1 100 000 € a splácanie istiny z prijatých úverov, ktorých výška sa rozpočtuje pre rok 2026 v sume 799 517 €.

Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet na rok 2026 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 2026 v porovnaní s údajmi o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a skutočného plnenia rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky .

	Skutočnosť 2023	Skutočnosť 2024	Očakávaná skutočnosť 2025	Návrh 2026
AD HOC	373 400	405 400	366 920	390 000
MCK	537 495	645 909	701 577	752 000
MsCSS	1 631 139	1 899 863	1 799 748	2 217 944
Spolu:	2 542 034	2 951 172	2 868 245	3 359 944

V návrhu rozpočtu na rok 2026 sa predpokladá zvýšenie poskytnutých príspevkov od zriaďovateľa pre všetky príspevkové organizácie, konkrétne AD HOC o 6,29%, MCK o 7,18 % a pre MsCSS o 23,24 %, zvyšuje najmä transfer na opatrovateľskú službu v domácnosti.

C. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2026 a viacročného rozpočtu na roky 2027 - 2028 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 2026 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 2026 **odporúčam** mestskému zastupiteľstvu v uvedenej podobe **schváliť** a návrh viacročného rozpočtu na roky 2027 – 2028 **zobrať na vedomie**.

V Malackách dňa 31.10.2025

Ing. Petra Kožuchová
hlavná kontrolórka mesta