



U z n e s e n i e

z 2. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 16. 12. 2022

Číslo: 02/MZ/2022

Uznesenie č. 36/2022

Bod č. 19 Návrh rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou na rok 2023 a roky 2024 – 2025

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

- **schvaľuje**

Rozpočet mesta, programový rozpočet a programy mesta na rok 2023 na úrovni podpoložiek.

Bežné príjmy:	12 153 627 EUR	Bežné výdavky:	11 695 281 EUR
z toho rozpočt. organizácie:	673 598 EUR	z toho rozpočt. organizácie:	5 605 318 EUR
Kapitálové príjmy:	1 751 332 EUR	Kapitálové výdavky:	2 003 177 EUR
z toho rozpočt. organizácie:	0 EUR	z toho rozpočt. organizácie:	0 EUR
Finančné príjmové operácie:	251 845 EUR	Finančné výdavkové oper.:	458 346 EUR
Príjmy celkom	14 156 804 EUR	Výdavky celkom	14 156 804 EUR

- **berie na vedomie**

Viacročný rozpočet mesta, programový rozpočet a programy mesta na roky 2024 – 2025

- **schvaľuje**

v zmysle ustanovenia § 15 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vecné použitie finančných prostriedkov z Rezervného fondu Mesta Moldava nad Bodvou v roku 2023 vo výške 251 845 Eur na finančné vykrytie kapitálových aktivít:

- a) Rozšírenie kapacity MŠ na ul. Budulovská Moldava n/B. 139 063,00 €
- b) Projekt: Dobudovanie technickej infraštruktúry v meste Moldava n/B 9 934,00 €
- c) Projekt: Priestor nás spája 102 848,00 €

- **berie na vedomie**

stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu rozpočtu na rok 2023 a roky 2024, 2025.

Návrh uznesenia prijatý nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zmysle dodržiavania podmienok § 12 ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

JUDr. Ing. Slavomír Borovský
primátor mesta

v. r.

podpísal: dňa 16. 12. 2022

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu mestského rozpočtu na rok 2023 a roky 2024 -2025

Podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou na rok 2023 a roky 2024 a 2025 (ďalej aj ako „stanovisko“).

Stanovisko bolo spracované na základe návrhu mestského viacročného rozpočtu na roky 2023-2025 a programového rozpočtu na roky 2023-2025 (ďalej len „návrh rozpočtu“), zverejneného na web stránke mesta a na úradnej tabuli mesta.

A.) Východiská spracovania stanoviska

Východiskom pre vypracovanie stanoviska je posúdenie zákonnosti zostavenia návrhu rozpočtu a posúdenie metodickej správnosti zostavenia návrhu rozpočtu.

1. Zákonnosť návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Príprava návrhu rozpočtu vychádzala predovšetkým z ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a ustanovení zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Pre spracovanie návrhu rozpočtu je potrebné zohľadňovať aj ustanovenia ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov, najmä: 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. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ústavný zákon č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Podľa vybraných ustanovení § 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet obce vyjadruje samostatnosť hospodárenia obce. Obsahuje príjmy a výdavky, v rámci ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území.

Súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií (ďalej aj ako „RO“) a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou, ako aj finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorých je zakladateľom. V rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom¹. Podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách

¹ Pozri § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

územnej samosprávy viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Po analýze predkladaného dokumentu zastávam názor, že návrh rozpočtu bol, čo do štruktúry a systematiky, zostavený v súlade vyššie uvedenými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mesta

Návrh rozpočtu zohľadňuje finančné požiadavky plynúce z účinných všeobecne záväzných nariadení mesta Moldava nad Bodvou (ďalej aj ako „VZN“), ktoré majú vplyv na príjmovú alebo výdavkovú časť rozpočtu. Ide najmä o: všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach určovania a vyberania miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady, č. 94, v znení všetkých platných a účinných dodatkov, Všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou, č. 89 v znení všetkých platných a účinných dodatkov a príloh, Všeobecne záväzné nariadenie o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na žiaka škôl a školských zariadení na území mesta, č. 105 v znení všetkých platných a účinných dodatkov a príloh, Všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní nenávratných finančných príspevkov obyvateľom Mesta Moldava nad Bodvou v čase hmotnej núdze, v čase náhlej núdze a iných nenávratných finančných príspevkov z rozpočtu mesta č. 96, Všeobecne záväzné nariadenie o poskytnutí príspevku na stravovanie pre dôchodcov v Moldave nad Bodvou č. 98, v znení všetkých platných a účinných dodatkov.

Návrh rozpočtu predikuje príjmy z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na úrovni, ktorú predpokladá predložený návrh novely VZN č. 94, ktorým sa má na rok 2023 zvyšovať poplatok a teda zvyšovať aj príjem mesta. Znamená to, že reálnosť rozpočtovaného príjmu na tomto poplatku je podmienená schválením plánovanej zmeny VZN. Ak k úprave VZN nedôjde tento príjem v rozpočte na rok 2023 nebude reálne naplniteľný.

1.3. Zákonnosť postupu predkladania návrhu rozpočtu na schválenie mestskému zastupiteľstvu – zverejnenie návrhu rozpočtu

Podľa ustanovení § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce. V zmysle ustanovení § 6 ods. 4 zákona o obecnom zriadení dňom jeho zverejnenia začína plynúť fyzickým a právnickým osobám 10 dňová lehota na podanie pripomienok k návrhu rozpočtu. Ku dňu spracovania stanoviska neboli k návrhu podané pripomienky.

Kompletný návrh rozpočtu (tabuľková časť, opisná textová časť) bol zverejnený na web stránke mesta (www.moldava.sk) dňa 30. novembra 2022. Odkaz na rozpočet na web stránke a základné parametre návrhu sú zverejnené aj na úradnej tabuli mesta.

Pri dodržaní zákonnej 15 dňovej lehoty na zverejnenie návrhu rozpočtu možno prerokovať a pristúpiť k hlasovaniu o predloženom návrhu najskôr dňa 15.12.2022. Plánovaný termín zasadnutia mestského zastupiteľstva na deň 16.12.2022 spĺňa opísanú podmienku a v tento deň možno návrh rozpočtu prerokovať a hlasovať o ňom.

2. Správnosť metodiky spracovania predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Daná klasifikácia je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa ustanovení § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa rozpočet mesta predkladá na schválenie v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Túto zákonnú podmienku zostavovania rozpočtu možno považovať za splnenú, keďže návrh rozpočtu mesta je zostavený a predkladá sa na úrovni podpoložiek.

Obdobne je pri spracovanom návrhu rozpočtu dodržaná podmienka stanovená v §10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý ustanovuje, že rozpočet sa vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej aj ako „bežný rozpočet“)
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej aj ako „kapitálový rozpočet“)
- c) finančné operácie.

Mesto Moldava nad Bodvou obligatórne pri spracovaní návrhu rozpočtu v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do tohto návrhu zapracováva aj program obce, ktorý vymedzuje zámery a ciele, ktoré bude mesto realizovať z výdavkov rozpočtu. Mesto Moldava nad Bodvou kvantifikovalo bežné výdavky v rámci 15 programov. Kapitálové výdavky je plánované vynakladať v roku 2023 v rámci 5 programov.

V zmysle ustanovenia §10 ods. 4 citovaného zákona je v predkladanom návrhu splnená aj podmienka predloženia rozpočtu výdavkov v členení podľa programov obce (celkovo 15 programov mesta Moldava nad Bodvou).

Zastávam názor, že návrh rozpočtu je z metodického hľadiska zostavený správne.

B.) Východiská spracovania návrhu rozpočtu

Predkladaný rozpočet je len východiskom pre elimináciu rozpočtového provizória. Jeho zostavenie nevychádza z reálnych poznatkov o verejných financiách a odhadov, ktoré boli po minulé roky v čase zostavovania rozpočtu k dispozícii (najmä predikcia daňových príjmov). Hľadať východiská pre vyrovnané (nie to ešte pre prebytkové) rozpočtovanie samospráv v situácii neistoty pri dynamike negatívneho vývoja cien plynu, tepla, elektrickej energie a pri tlaku na platové pomery zamestnancov vo verejnej správe bez známych opatrení štátu pre ich sanovanie je enormne náročné. Záonné obmedzovanie podielu dane z príjmov fyzických osôb patriacim samosprávam (najmä zvyšovanie daňového bonusu) pôsobí v podruží dvojciferej inflácie ako brzda komunálneho rozvoja. Činnosť mesta sa obmedzí na výkon základnej, možno povedať až nevyhnutnej, správy s minimálnou možnosťou financovať zásadné inovácie a rozvoj.

Tento rozpočet je predprípravou na dynamické a opakované úpravy v priebehu roka 2023.

C.) Charakteristika návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu je predložený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie. Rozpočet na rozpočtový rok 2023 bude po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky (2024, 2025) nie sú záväzné (§9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.).

V úvode charakteristiky je nutné uviesť, že predložený rozpočet nie je realistickým finančným nástrojom pre riadenie mestských financií na najbližšie rozpočtové obdobie. Tvorí akýsi pomyselný odrazový mostík, ktorý na jednej strane vylúči riziko rozpočtového provizória v roku

2023 a súčasne vytvára predpoklady pre podstatné zmeny v rozpočte v roku 2023. V prípade schválenia rozpočtu, sa zmeny rozpočtu javia ako nevyhnuté.

Dôvodov pre takúto indikáciu je niekoľko. Zostavovateľ, a tým aj rozpočet, nedisponuje relevantnými kľúčovými dátami pre príjmovú časť rozpočtu, ktorým sú príjmy pochádzajúce z dane z príjmov fyzických osôb poukazované územnej samospráve. Ďalej rozpočet nepremiata vo výdavkovej časti do mzdových nákladov podstatné navýšovanie mzdových nákladov zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, ktorým sa má na základe národných kolektívnych dohôd zvyšovať plat od januára 2023 o 7% a od septembra o ďalších 10 %. Nejasná a neistá je aj pomoc a podpora štátu v súvislosti s rastúcimi nákladmi na energie. Ak pomoc od štátu nepríde, celá bremeno extrémnych nákladov sa preniesie v plnej miere na samosprávu. Rovnako netradične vysoká miera inflácie pôsobí na zvyšovanie cien tovarov a služieb určených na spotrebu a na každodenné fungovanie mesta (pohonné hmoty, kosenie, opravy, údržba, čistota, bezpečnosť a pod.), zároveň však robí a bude robiť drahšími investičné, už započaté zámery (spevnené plochy pri novej športovej hale, ukončenie projektu prestupného bývanie – ul. ČSA, rekonštrukcia budovy na Budulovskej ulici pre vzdelávacie účely a ďalšie).

Práve z uvedených dôvodov v stanovisku upúšťame od podrobných analýz medziročných trendov nárastu, či poklesu príjmov alebo výdavkov, ktoré boli obsahom stanoviska v minulých rokoch. K tomuto kroku pristupujeme z dôvodu, pretože sa domnievame, že takéto porovnanie nebude mať pre konečnú realitu finančného riadenia mesta, v kontexte takto zotaveného rozpočtu na rok 2023, žiaden prínos a význam.

V stanovisku sumarizujeme základné fakty predloženého návrhu a poukážeme na miesta rozpočtu, ktoré by bolo možné v záujme jeho zlepšenia podrobiť podrobnejšej analýze.

Príjmová časť rozpočtu počíta pre rok 2023 s rozpočtovanými príjmami celkom vo výške 14 156 804 € (vrátane zapojených príjmových finančných operácií).

Tab. č. 1: Vývoj príjmovej časti rozpočtu mesta za posledné 4 roky

Rok	Schválený rozpočet – príjmová časť (€)	Skutočný stav naplnenia príjmov v rozpočtovom roku (€)
2019	10 494 185	12 512 292
2020	13 197 041	13 478 813
2021	15 464 449	15 292 873
2022	15 445 842	Očakávaný stav 16 180 652
2023	Návrh 14 156 804	

Výdavková časť rozpočtu počíta pre rok 2023 s rozpočtovanými výdavkami celkom vo výške 14 156 804 € (vrátane výdavkových finančných operácií).

Tab. č. 2: Vývoj výdavkovej časti rozpočtu mesta za posledné 4 roky

Rok	Schválený rozpočet – výdavková časť (€)	Skutočný stav čerpania výdavkov v rozpočtovom roku (€)
2019	10 179 636	11 201 866
2020	13 168 304	12 572 851
2021	15 451 809	12 627 824
2022	15 364 699	Očakávaný stav 16 180 652
2023	Návrh 14 156 804	

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočet bežných príjmov mesta je pre rok 2023 nastavený na úroveň 11 480 029 €.

Rozpočet bežných príjmov rozpočtových organizácií mesta na rok 2023 predpokladá príjmy na úrovni 673 598 €.

Rozpočet kapitálových príjmov

V roku 2023 sa v rámci príjmovej časti mestského rozpočtu počíta s kapitálovými príjmami v celkovej výške 1 751 332 €. Ide o finančné prostriedky z transferov, ktoré sú mestu poskytnuté v rámci verejnej správy na realizáciu projektov „Rozšírenie kapacity MŠ na ul. Budulovská (565 937 €)“, projekt dovybavenia učební na mestských ZŠ (ukončený projekt - refundácia prostriedkov vo výške 58 380 €), projekt „Dobudovania technickej infraštruktúry v meste Moldava nad Bodvou (188 743 €)“, projekt Prestupného bývania (480 996 €), projekt „Priestor náš spája – multifunkčné centrum (457 276 €)“. Iné kapitálové príjmy pre rok 2023 plánované nie sú.

Pre rok 2023 sa nerozpočtujú kapitálové príjmy rozpočtových organizácií (RO).

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočet bežných výdavkov mesta bez výdavkov RO je naplánovaný na úrovni 6 089 963 €.

Výdavky RO na úrovni 5 605 318 €.

Významnú úlohu vo výdavkovej časti rozpočtu na rok 2023 budú zohrávať výdavky na energie. Ceny nárastu jednotiek tepla, elektriny i plynu už v roku 2022 pálčivým spôsobom zasiahli rozpočet mesta. Ako príklad možno uviesť, že keď v roku 2021 boli celoročné výdavky na el. energiu na verejné osvetlenie v meste celkovo 45 016 €, tak v roku 2023 očakávame a rozpočtujeme náklady na elektrickú energiu na úrovni 135 000 €. A to bez toho, aby sa zásadným spôsobom zmenila kvalita poskytovanej služby občanom.

Druhým ťaživým výdavkom budú rastúce platy zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. Celkovo o 7% od 1.1.2023 a o 10% od 1.9.2023 (učitelia 10% + 12%). Z úrovne vlády SR neboli doposiaľ ohlásené ciele opatrenia kompenzujúce tieto nárasty plátov.

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočet kapitálových výdavkov počíta s výdavkami 40 000 na financovanie projektových dokumentácií a s výdavkami na krytie investičných aktivít, ktoré boli podrobnejšie opísané pri kapitálových príjmoch. Ide o realizáciu projektov financovaných prioritne z externých zdrojov. Celkovo rozpočet počíta s výdavkami na úrovni 2 003 177 €.

Finančné operácie

Celkový rozpočet príjmových finančných operácií je plánovaný na úrovni 251 845 €, v rámci ktorých sa na rok 2023 počíta iba so zapojením prostriedkov z rezervného fondu mesta v uvedenej sume.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú plánované splátky úverov (Splácanie tuzemskej istiny). Výdavky v súvislosti bankovými úvermi:

- Úver „Poliklinika (1 000 000 €)“ - splátky na celý rok 2023 vo výške 75 856 € (2023–splatenie úveru)
- Úver „Úverový rámec (1 331 000 €)“ - splátky na celý rok 2023 vo výške 145 200 €.
- Úver „Úverový rámec (1 500 000 €)“ - splátky na celý rok 2023 vo výške 150 000 €.
- Úver „Nákup budovy ul. Budulovská (289 000 €)“ - splátky na celý rok 2023 vo výške 32 112 €.

Z ostatných úverov ide o úvery zo ŠFRB:

- úver ŠFRB 31 b.j. - splátka ročne 22 114 €
- úver ŠFRB 61 b.j. splátka ročne 33 064 €

Navrhovaná sumy výdavkových finančných operácií pre rok 2023 je na úrovni 458 346 €

Hospodársky výsledok finančných operácií je naplánovaný ako schodkový, v celkovej sume - 206 501 €. Schodok bude krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Textová a programová časť rozpočtu

Programový rozpočet v textovej časti je zostavený prehľadne, opisujúc navrhované príjmy, výdavky, finančné operácie v prehľadnej štruktúre v členení podľa programov. Kopíruje zostavovanie predošlého rozpočtového roka.

Rovnako ako minulý rok a aj rok predtým apelujeme na to, že aj programové nastavenie rozpočtu je živým dokumentom, ktoré sa žiada prispôbovať finančným tokom v danom rozpočtovom roku. Nastavenie merateľných ukazovateľov nezohľadňuje niektoré z významných investičných aktivít mesta. Čo sa prejavuje v tom, že v rámci programu je v rozpočte na budúci rok uvedená významná suma výdavku, avšak chýba relevantný merateľný ukazovateľ, ktorý sa má vynaložením týchto finančných prostriedkov dosiahnuť.

Ide napríklad o podprogram 11.1. Kultúra, kde zaznamenávame nárast rozpočtovanej sumy na úroveň 857 815 € a neexistujú nové ukazovatele, ktoré máme využitím týchto prostriedkov dosiahnuť. Oproti roku 2022 sa ukazovatele nijako nezmenili – nepribudli ukazovatele týkajúce sa výsledkov projektu “Priestor nás spája – Multifunkčné centrum“. Rovnako v programe 10.1. Šport investuje mesto významné prostriedky do výstavby športovej infraštruktúry (multifunkčná hala a atletická dráha) a v merateľných ukazovateľoch máme uvedené ukazovatele: počet detských ihrísk, počet podporených organizácií, ktoré dostanú dotáciu a počet športových oddielov v MŠK. Významné ukazovatele viažuce sa k pripravovanej infraštruktúre chýbajú. Už aj samotný MŠK uvádza v podkladoch k rozpočtu 2023, že bude v danom roku pracovať s 3 športovými oddielmi – okrem futbalu aj volejbal a biliard. Aj v podprograme 9.1 Materské školy nekorešpondujú zvýšené výdavky (medziročne takmer 700 000 €) s nastavenými cieľmi a ukazovateľmi (vznik nových priestorov MŠ Budulovská ulica nie je nikde v ukazovateľoch zohľadnený).

Zastávame názor, že takéto nastavenie ukazovateľov nijakým spôsobom neprináša úžitok, ktorý by sa mal programovým rozpočtovaním dosahovať. Odporúčaním je zohľadniť v programovej časti rozpočtu, pri definovaní možno aj nových merateľných ukazovateľov, jednak zvyšovanie

rozpočtových výdavkov, resp. zohľadňovať rozdielnú medziročnú alokáciu výdavkov. Stanovovanie indikátorov by nemalo byť len formalistické.

Formálne nedostatky návrhu:

1. každá strana hlavička – nesprávne označenie rozpočtu na rok 2022
2. str. 15 materiálu – podprogram 6.1. – hodnota zvezeného odpadu v roku 2021 – 235 ton je zrejme nesprávna (v kontexte ukazovateľov v ostatných rokoch)
3. str. 16 materiálu – podprogram 7.2 – hodnota plochy opravených MK v roku 2019 – 23525 je zrejme nesprávna (v kontexte ukazovateľov v ostatných rokoch)
4. str. 20 materiálu – podprogram 9.5 – chýbajú údaje o počtoch detí v Cirkevnej škole
5. str. 22 materiálu- podprogram 9.8 – nelogickosť – rozpočet na roky 2024 a 2025 uvádza rozpočet 0 eur a zároveň nižšie stanovené ukazovatele plánujú na tieto roky podporiť každoročne 3 organizácie
6. str. 29 materiálu – program 15 – nesprávna tabuľka s rozpočtom programu. Ide o kópiu podprogramu 14.6. – zrejme ide o omyl pri spracovávaní.
7. str. 30 materiálu – podprogram 15.2 - hodnota pri ukazovateli počet úverov od komerčných bánk . Preklep „4s“.
8. str. 30 materiálu – podprogram 15.2 - nepresné indikátory počtu úverov pre rok 2024 a 2025. V roku 2024 sa začne so splácaním návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií (nepôjde o ukazovateľ o komerčných úveroch). Zároveň v roku 2023 bude splatený úver od VUB banky na kúpu budovy polikliniky (1 milión eur).

D.) Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2023 vrátane finančných operácií je prezentovaný ako vyrovnaný. Schodok kapitálového rozpočtu (- 251 845 €) a schodok rozpočtu finančných operácií (-206 501 €) sa plánuje vykryť prebytkom bežného rozpočtu na úrovni 458 346 €.

Navrhovaný rozpočet predstavuje iba formálny návrh finančného riadenia mesta na rok 2023 s účelom eliminovať rozpočtové provizorium. Reálnosť návrhu naráža na tvrdé mantinely tak príjmovej ako aj výdavkovej neistoty. To značí, v prípade jeho schválenia, nutnú potrebu aktualizácie rozpočtu tak v jeho príjmovej i výdavkovej časti.

Neistota a riziká plynú predovšetkým z informačného minimalizmu centrálnej vlády a vytvárania fiskálneho stresu, plynúceho zo vzniku povinných samosprávnych výdavkov, bez doplnenia adekvátnych zdrojov na ich úhradu. Predošlé príčiny spojené s evidentným krátením daňových zdrojov pre samosprávy, nemôžu mať za následok nič iné ako to, že samosprávne rozpočty nebudú reálnymi plánmi a nebudú pomáhať efektívne riadiť obce a mestá. Budú iba nič nehovoriacou spleťou iluzórnych čísel.

Bude ťarchou mesta v priebehu roka 2023 dôsledne sledovať vývoj mestských potrieb a dostupnosť finančných zdrojov na ich financovanie. Tomu sa bude musieť flexibilne prispôbovať mestský rozpočet.

Aj cesta plánovaného využitia zostatku úverových prostriedkov z úveru od Slovenskej sporiteľne (rámeč 1,5 mil. eur) na prefinancovanie bežných výdavkov za rok 2022 je krátkodobým, ale nie

systematickým riešením. Je pravdou, že to môže pomôcť zmierňovať neistotu prichádzajúceho obdobia v roku 2023, avšak bežné výdavky sú a vždy budú prostriedky vynaložené na spotrebu.

Úverové zadlžovanie mesta by nemalo smerovať k bežnej spotrebe ale malo by viesť k tvorbe pridanej hodnoty.

Mimorozpočtové fondy:

Súhrn začiatočného stavu rezervného fondu v úvode roka 2022 a jeho priebežná tvorba v roku 2022 vygenerovali celkovo 1 448 880,29 €. Mestské zastupiteľstvo svojimi uzneseniami v roku 2022 alokovalo časť prostriedkov rezervného fondu na realizáciu 28 akcií v meste, celkovo v sume 1 259 104 €. Z týchto 1 259 104 € bolo reálne k 2.12.2022 vyčerpaných 535 859,55 €. Niektoré z akcií už boli ukončené a náklady boli uhradené, pri iných sa čaká, či do konca roka 2022 dôjde k úhrade reálne vynaložených nákladov. Niektoré z akcií budú financované až v roku 2023.

K 2.12.2022 je v rezervnom fonde mesta k dispozícii 913 020,74 €, z ktorých nie je alokovaných na žiadnu akciu, t.j. sú plne disponibilné, celkovo 189 776,29 €.

Pripomíname skutočnosť, že od 16.12. 2022 je možné prostriedky rezervného fondu ako aj návratné finančné výpomoci použiť aj na bežné výdavky. Legislatívna výnimka platí do konca roka 2023.

Stav fondu opráv, prevádzky a údržby je ku dňu 12.12.2022 celkovo 101 489,36 €.

Toto odborné stanovisko je spracované na 8 stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 13. 12. 2022

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.
hlavný kontrolór mesta