

## **Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu mestského rozpočtu na rok 2022 a roky 2023-2024**

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 2022 a roky 2023 a 2024 (ďalej aj ako „stanovisko“).

Stanovisko bolo spracované na základe návrhu mestského viacročného rozpočtu na roky 2022-2024 a programového rozpočtu na roky 2022-2024 (ďalej len „návrh rozpočtu“), zverejneného na web stránke mesta a na úradnej tabuli.

### **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 predpisom<sup>1</sup>. Podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách

---

<sup>1</sup> 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.

## **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](http://www.moldava.sk)) dňa 30. novembra 2021. Návrh rozpočtu je v čase spisania tohto stanoviska zverejnený na úradnej tabuli mesta.

Pri dodržaní zákonnej 15 dňovej lehoty na zverejnenie návrhu rozpočtu možno prerokovať a pristúpiť k hlasovaniu o predloženej návrhu najskôr dňa 15.12.2021. Plánovaný termín zasadnutia mestského zastupiteľstva na deň 16.12.2021 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 2022 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 2022 v rámci siedmych 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**

Rovnako ako v minulom roku, aj príprava rozpočtového plánu na rok 2022 prináša vysokú mieru neistoty a mnoho nie úplne jasných premenných. Rozpočtovanie samospráv sa za posledné dva roky stáva akýmsi „rukojemníkom“ dynamických a málo predvídateľných zmien, ktoré prináša predovšetkým situácia v súvislosti ochorením COVID-19. Pandémia generuje neštandardné spoločenské i ekonomické efekty, ktorým sa samosprávy musia prispôbovať, okrem iného, aj spôsobom financovania vznikajúcich potrieb.

Externé riziká a vplyvy pre finančné riadenie mesta pre rok 2022 možno vnímať na príjmovej strane v neistom vývoji národnej ekonomiky neustále zápasiacej s dopadmi pandemickej situácie, od čoho sa môže odvíjať kolísanie najdôležitejšej príjmovej zložky, t.j. výnosu dane poukazovanej samosprávam. Ďalej aj v ohlasovanej daňovo-odvodovej reforme, kedy podľa predložených návrhov, nie sú vylúčené negatívne dopady na príjmy územných samospráv.

Ešte dôslednejšie sa žiada upriamiť pozornosť na potenciálne riziká výdavkovej časti rozpočtu, ktoré plynú predovšetkým z obáv z očakávaného rastu cien energií, ďalej z už avizovaného navyšovania platov zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme o 3% od 1.7.2022. So zvyšovaním platov je spojená aj jednorazová odmena 350 eur/zamestnanec. Úroveň inflácie a rastúca cenová hladina tovarov a služieb môže potenciálne vytvárať tlak na zvyšovanie cien vstupov na realizáciu už rozbehnutých investičných aktivít. Rovnako ďalšie rozvojové zámery mesta môžu z dôvodu zdražovania práce i komodít naraziť na finančné limity mestského rozpočtu. Odporúčaním v tejto situácii je racionálne zohľadňovanie týchto predikcií v rozpočtovom plánovaní mesta a mierny príklon k myšlienkam konzervativizmu v správe mestských financií.

Pozitívne výhľady rozpočtového roka možno spájať napríklad aj s víziou postupného spúšťania výziev na čerpanie finančných prostriedkov z nového programového obdobia finančných zdrojov z EU (2021-2027) či z Plánu obnovy. Ide o nenárokovateľné zdroje, avšak môžu predstavovať príležitosť a potenciál pre rozbeh a realizáciu ďalších významnejších investičných aktivít v meste.

Opakovaná a dlhoročná prax rýchlo meniacich sa potrieb mesta predpokladá, že aj v roku 2022 bude mestský rozpočet vyžadovať viaceré úpravy.

### 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 2022 bude po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky (2023, 2024) nie sú záväzné (§9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.).

Ako mierne skreslené možno vnímať návrhy výhľadových rozpočtov na roky 2023 a 2024, kedy sa nepočíta s kapitálovými príjmami ani výdavkami. Zrejme si ťažko možno predstaviť, aby mesto o veľkosti Moldavy nad Bodvou nezrealizovalo kapitálové výdavky v rámci dvoch nasledujúcich rozpočtových rokov. Zároveň je nutné povedať, že už dnes vieme takmer s určitosťou na kapitálové výdavky poukázať, keďže niektoré zo súčasných projektov budú pravdepodobne ukončené (realizačne a najmä finančne) až v roku 2023 (napr. realizácia projektu prestupné bývanie – firma Reinter s.r.o., doba ukončenia diela 24 mesiacov, zmluva č. 337/2021).

História posledných najmenej piatich rozpočtových rokov ukazuje, že kapitálové príjmy aj výdavky zrealizované v meste sú a kapitálový rozpočet je vykazovaný ako schodkový (práve kvôli intenzite rozvojových aktivít). Uvádzanie nulovej bilancie, aj keď len vo výhľadovom rozpočtovaní, by mohlo u neznalých pozorovateľov vyvolávať zdanie, že mesto nemá plán na realizáciu aktivít financovaných v rámci kapitálového rozpočtu, kedy spravidla ide o výdavky na významné aktivity majúce investičný, sanačný či rozvojový charakter. Čo zrejme nie je pravdou, keďže opakovane sú diskutované plány napr. obnovy synagógy, vytvorenia zberného dvora, vízia vybudovania denného stacionára, prípadné myšlienky o prebudovaní budovy „Hilton“ a pod. V roku 2021 bolo vypracovaných 16 projektových dokumentácií a na rok 2022 predpokladá programový rozpočet prípravu ďalších 5 a rovnako aj pre rok 2023.

Návrh rozpočtu na rok 2022 je prezentovaný ako prebytkový, s predpokladanou výškou pozitívneho rozdielu medzi príjmami a výdavkami, vrátane finančných operácií, vo výške 16 841 €. **Navrhovaný dokument však nepočíta s numerickým omylom pri kapitálových výdavkoch, kde nebolo do výdavkov započítaných 45 290 €. Uvedený omyl spôsobuje v konečnom dôsledku záporný výsledok hospodárenia mesta. Preto odporúčam rozpočet prepracovať tak, aby nevykazoval schodok. Je potrebné dodržať ustanovenie zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý ustanovuje, že rozpočet obce sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový (§ 10 ods. 7). Odporúčania na úpravu predkladám v časti D.) tohto stanoviska s názvom „hospodársky výsledok“.**

**Príjmová časť rozpočtu** počíta pre rok 2022 s rozpočtovanými príjmami celkom vo výške 15 384 007 € (vrátane zapojených príjmových finančných operácií).

Tab. č. 1: Vývoj príjmovej časti rozpočtu mesta za posledné 3 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	Očakávaný stav 15 622 361
2022	Návrh 15 384 007	

**Výdavková časť rozpočtu** počíta pre rok 2022 s rozpočtovanými výdavkami celkom vo výške 15 367 166 € (vrátane výdavkových finančných operácií). **Ide o sumu bez započítaných 45 290 €, ktoré je nutné buď ako výdavok zapracovať do sumárneho súčtu výdavkov, alebo z rozpočtu plánovaný výdavok vypustiť.**

Tab. č. 2: Vývoj výdavkovej časti rozpočtu mesta za posledné 3 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	Očakávaný stav 15 513 573
2022	Návrh 15 367 166 <b><u>(bez zapracovaných výdavkov v sume 45 290 €)</u></b>	

### Rozpočet bežných príjmov

Rozpočet bežných príjmov mesta je pre rok 2022 nastavený na úroveň 11 002 568 €.

Rozpočet bežných príjmov rozpočtových organizácií mesta na rok 2022 predpokladá príjmy na úrovni 485 507 €.

Tabuľka č. 3: Vývoj **bežných príjmov** mesta (vrátane bežných príjmov RO) za posledné 3 roky

Rok	Schválený rozpočet bežných príjmov (€)	Skutočný stav naplnenia bežných príjmov v rozpočtovom roku (€)
2019	10 277 785	10 888 020
2020	11 009 590	11 263 571
2021	11 110 633	Očakávaný stav 11 445 713
2022	Návrh 11 488 075	

### Daňové príjmy

Dominantnou časťou rozpočtu bežných príjmov sú daňové príjmy. Na rok 2022 sa rozpočtujú tieto príjmy na úrovni 5 069 533 €, čo je o 316 913 € viac ako očakávaný stav týchto príjmov za rozpočtový rok 2021 (4 752 620 €). Najnovšia predikcia tohto druhu príjmu bola zverejnená Ministerstvom financií SR v čase, keď už návrh mestského rozpočtu na rok 2022 bol spracovaný a zverejnený. Táto predikcia počíta s navýšením príjmov o 61 385 €. Predpokladanú zmenu v príjmoch odporúčame do rozpočtu zapracovať pri jeho schvaľovaní, čím sa môže odstrániť nedostatok spôsobený numerickým nezapočítaním sumy 45 290 € kapitálových výdavkov.

Pri daniach z majetku sa očakáva rovnaký výnos ako v predošlom roku, t.j. 271 000 €.

V položke príjmov Dane za tovary a služby sa očakávajú medziročne nižšie príjmy o 7 800 €. V roku 2022 sa očakáva príjem na úrovni 334 620 €.

### Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sa na rok 2022 rozpočtujú na úrovni 833 716 €, čo je o 54 449 € viac ako očakávaný stav týchto príjmov za rozpočtový rok 2021.

V roku 2022 sa očakáva zvýšený príjem z podnikania a z vlastníctva majetku o 20 129 € oproti minuloročnej očakávanej úrovni. V roku 2022 sa rozpočtuje tento druh príjmu na úrovni 468 975 €.

V rozpočtovej položke administratívnych a iných poplatkov a platieb zaznamenávame návrh prinášajúci pre mestský rozpočet úhrnnú sumu 290 241 €.

V rámci nedaňových príjmov kategorizujeme aj tzv. iné nedaňové príjmy. V predpovedi týchto príjmov na rok 2022 sa očakáva ich plnenie v sume 74 500 €.

### **Granty a transfery**

Transfery v rámci verejnej správy tvoria markantnú súčasť príjmovej časti návrhu rozpočtu v rámci bežných príjmov. Pri plánovaní príjmov na rok 2022 ide celkovo o rozpočtovanú sumu 4 493 699 €. Zaznamenávame medziročný pokles o 270 821 €.

Transfery zo štátneho rozpočtu, okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, sú na rok 2022 rozpočtované v sume 618 125 €. Transfery od iných subjektov verejnej správy sú plánované na úrovni 134 900 €.

Transfery zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy predstavujú 3 740 674 €. Je to suma o 104 718 € nižšia ako očakávaná skutočnosť za rok 2021.

### **Rozpočet kapitálových príjmov**

V roku 2022 sa v rámci príjmovej časti mestského rozpočtu počíta s kapitálovými príjmami v celkovej výške 2 044 256 €. Pôvod kapitálových príjmov možno hľadať v snahách realizovať projekty financované z externých zdrojov. V rámci grantov sa predpokladá zapojenie sumy 100 000 € od Slovenského atletického zväzu na spolufinancovanie vybudovania atletickej dráhy. Ďalšími aktivitami financovanými prostredníctvom kapitálových príjmov cez transfery zo štátneho rozpočtu sú: projekt rozšírenia kapacity MŠ Budulovská (565 937 €), projekt dobudovania technickej infraštruktúry - nový most pre peších cez rieku Bodva (188 743 €), rekonštrukcia bytových domov na ul. ČSA za účelom realizácie projektu prestupného bývania (480 996 €), projekt s názvom „Priestor nás spája“, projekty nových učební na základných školách v meste (128 000 €) a projekt tzv. „prestupného bývania na ul. ČSA (480 996 €)“.

Pre rok 2022 sa nerozpočtujú kapitálové príjmy rozpočtových organizácií (RO).

### **Rozpočet bežných výdavkov**

Rozpočet bežných výdavkov mesta bez výdavkov RO je naplánovaný na úrovni 5 988 468 €.

Tabuľka č. 4: Vývoj bežných výdavkov mesta bez výdavkov RO za posledné 3 roky

<b>Rok</b>	<b>Schválený rozpočet (€)</b>	<b>Skutočný stav čerpaných výdavkov v rozpočtovom roku (€)</b>
<b>2019</b>	4 943 252	4 862 162
<b>2020</b>	5 283 598	4 869 482
<b>2021</b>	5 155 441	Očakávaný stav 5 669 200
<b>2022</b>	Návrh 5 988 468	

Štruktúra bežných výdavkov kopíruje výdavky predchádzajúcich rokov. Osobitne boli v rozpočte na rok 2022 vyčlenené bežné výdavky na pokrývanie nákladov pre činnosť stavebného úradu (04.4.3 Výstavba – rozpočtovaných na jeho ročnú činnosť celkovo 81 037 € - presun z položky zákonodarné a výkonné orgány (01.1.1). V rozpočte sú ďalej navyšované výdavky na energie, vzhľadom na situáciu zdražovania energie na svetových trhoch. Za najvýraznejšie zmeny v porovnaní s rokom 2021 možno označiť zníženie výdavkov na zákonodarné a výkonné orgány (01.1.1) o 139 926 €, ďalej zvýšenie výdavkov na policajné služby (03.1.0) medziročne o 68 271 € určené najmä na platy a s nimi súvisiace odvody. Predpokladá sa významné navýšenie bežných výdavkov na kultúrne služby (08.2.0) o 211 520 €, čo súvisí s realizáciou projektu dotovaného z Nórskeho finančného mechanizmu – Priestor nás spája – multifunkčné centrum. Nárast bežných výdavkov evidujeme aj vo sfére predprimárneho vzdelávania (09.1.1.) o 72 517 €.

Signifikantnú medziročnú zmenu možno pozorovať v programe Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi (10.7.0 ), kde na tarifné platy sa navrhuje medziročné zvýšenie o 4 500 € ale tomu zodpovedajúce odvody poisťovného do zdravotných poisťovní sa navrhuje navýšiť až o 33 766 €. Po konzultácii so spracovateľom vyvstalo, že išlo o technický omyl v spracovávaní rozpočtu. Navrhujeme omyl opraviť znížením plánovanej sumy na reálnu úroveň, čím sa súčasne prispeje k zvýšeniu celkového prebytku rozpočtu.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov rozpočtových organizácií (RO) na rok 2022 predpokladá výdavky vo výške 5 349 279 €, t.j. počítá sa s poklesom bežných výdavkov oproti očakávanému plneniu za rok 2021 o 402 267 €.

### **Rozpočet kapitálových výdavkov**

Rozpočet kapitálových výdavkov počítá s výdavkami na úrovni 3 543 076 €. Predložená tabuľková časť a jednotlivé výdavky na kapitálové aktivity vypočítava výdavky vo výške celkovo 3 588 366 €, t.j. o 45 290 € vyššej. Vo výslednej sume kapitálových výdavkov, v tabuľkovej časti rozpočtu, nie je numericky započítaná suma 45 290 € plánovaná na nákup interiérového vybavenia v programe kultúrne služby (08.2.0). Navrhujem zapracovať do rozpočtu aj tento výdavok, čo ovplyvní výšku kapitálových výdavkov, hospodársky výsledok kapitálového rozpočtu a rovnako aj výsledok hospodárenia za celý rozpočet. Druhou možnosťou je plánovaný kapitálový výdavok z rozpočtu vypustiť.

Ďalšie plánované kapitálové výdavky sú napríklad: nákup softvéru (15 000 €), rekonštrukcia a modernizácia a rozšírenie kapacít MŠ Budulovská (605 723 €), realizácia výstavby nového mosta cez rieku Bodva (198 677 €), obstaranie projektovej dokumentácie (40 000 €), projekt prestavby bytovky na ul. ČSA (prestupné bývanie) 675 524 €, výstavba multifunkčnej športovej haly a výstavba bežeckej dráhy (spolu za oba projekty 1 500 000 €), projekt rekonštrukcie a modernizácie MŠ (595 723 €), rekonštrukcie a modernizácie v rámci projektu Priestor nás spája – multifunkčné centrum (518 152 €).

### **Finančné operácie**

V rámci príjmových finančných operácií mesta navrhovaný plán rozpočtu na rok 2022 počítá so zapojením prostriedkov, ktoré tvoria zostatok prostriedkov z roku 2021 v sume 1 500 000 €. Ešte v roku 2020 bolo schválené prijatie návratných zdrojov financovania v sume 1 500 000 € (na dofinancovanie výstavby multifunkčnej haly a atletickej dráhy). Tieto budú do rozpočtu 2022 zapojené cez príjmovú finančnú operáciu. Očakáva sa aj využitie prostriedkov rezervného fondu obce v sume 351 676 €. Celkový rozpočet príjmových finančných operácií je plánovaný na úrovni 1 851 676 €.

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 2022 vo výške 101 124 €.
- Úver „Úverový rámec (1 331 000 €)“ - splátky na celý rok 2022 vo výške 145 200 €.
- Úver „Úverový rámec (1 500 000 €)“ - splátky na celý rok 2022 vo výške 150 000 €.
- Úver „Nákup budovy ul. Budulovská (289 000 €)“ - splátky na celý rok 2022 vo výške 32 112 €.

Z ostatných úverov ide o úvery zo ŠFRB:

- úver ŠFRB 31 b.j. - splátka ročne 21 891 €
- úver ŠFRB 61 b.j. splátka ročne 31 623 €

Navrhovaná sumy výdavkových finančných operácií pre rok 2022 je na úrovni 486 343 €

Hospodársky výsledok finančných operácií je naplánovaný ako prebytkový, v celkovej sume 1 365 333 €. Použiť sa má na krytie schodku kapitálového 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 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 uvedená významná suma výdavku, avšak chýba relevantný merateľný ukazovateľ, ktorý sa má vynaložením týchto prostriedkov dosiahnuť. Ide napríklad o podprogram 11.1. Kultúra, kde je medziročný nárast z rozpočtovanej sumy 221 373 € v roku 2021 na vyše štvornásobok, na sumu 941 733 € a neexistujú nové ukazovatele, ktoré máme využitím týchto prostriedkov dosiahnuť. Ďalej v programe 10.1. Šport už druhý rok po sebe investuje mesto významné prostriedky do výstavby 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. Domnievam sa, 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 na iné činnosti/potreby.

### **D.) Výsledok hospodárenia**

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2022 vrátane finančných operácií je prezentovaný ako prebytkový (+ 16 841 €). **Avšak pre numerickú chybu nezapočítania sumy 45 290 € v rámci kapitálových výdavkov je situácia taká, že výsledkom hospodárenia by bol schodok rozpočtu vo výške 28 449 €, čím by nebola splnená jedna zo zákonných podmienok stanovená v § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej**



**samosprávy v znení neskorších predpisov. Tou podmienkou je zostavenie rozpočtu ako vyrovnaného alebo prebytkového.**

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový. Plánovaný prebytok je vo výške 150 328 €. Kapitálový rozpočet je plánovaný ako schodkový. Plánovaný schodok kapitálového rozpočtu sa prognózuje vo výške mínus 1 498 820 €, avšak pre numerickú chybu je reálny schodok vo výške 1 544 110 €. Hospodársky výsledok finančných operácií predstavuje prebytok vo výške 1 365 333 €. Schodok kapitálového rozpočtu mal byť krytý z prebytku bežného rozpočtu a rozpočtu finančných operácií. Avšak prezentovaná verzia rozpočtu vykazuje celkový schodok - 28 449 €.

**Návrh zverejneného rozpočtu na rok 2022 tak, nemožno považovať za zákonne zostavený plán finančného riadenia mesta Moldava nad Bodvou, pretože v súčasnej podobe nespĺňa základné zákonné požiadavky.**

**Pre úpravu rozpočtu odporúčam:**

- **zapracovať do rozpočtu bežné daňové príjmy plynúce z najaktuálnejšej prognózy Ministerstva financií SR, ktoré predpokladajú výšku výnosu dane z príjmov poukázaný územnej samospráve o 61 835 € vyšší ako je v návrhu rozpočtu plánovaný. Tým by sa situácia ohľadom numerickej chyby a tým aj schodku rozpočtu vyriešila.**
- **opraviť nesprávne vložený údaj o sume rozpočtovaných bežných výdavkov v položke Sociálna pomoc občanom v hmotnej a sociálnej núdzi (10.7.0) na poistné do ostatných zdravotných poisťovní (dosiahneme zníženie výdavkov o cca 30 000 €). Prispeje to k zníženiu schodku,/ resp. zvýšeniu prebytku/ rozpočtu.**

**Mimorozpočtové fondy:**

Súhrn začiatočného stavu rezervného fondu na začiatku roka 2021 a jeho priebežná tvorba v roku 2021 vygenerovali celkovo 960 953,69 €. Mestské zastupiteľstvo svojimi uzneseniami alokovalo časť prostriedkov rezervného fondu na realizáciu akcií v meste. Na 19 akcií bolo vyhradených celkovo 745 168 €. Z týchto 745 168 € bolo reálne k 14.12.2021 vyčerpaných 357 861,46 €. Niektoré z akcií už boli ukončené a uhradené, pri iných sa čaká, či do konca roka 2021 dôjde k úhrade reálne vynaložených nákladov. Niektoré z akcií budú financované až v roku 2022.

K 14.12.2021 je v rezervnom fonde mesta k dispozícii 603 092,23 €, z ktorých nie je alokovaných na žiadnu akciu, t.j. sú plne disponibilné, celkovo 215 785,69 €.

Pripomíname skutočnosť, že prostriedky rezervného fondu môžu byť voľne použité na bežné výdavky len do konca roka 2021 (§ 36 ods. 2 zákona č. 67/2020 Z.z.). V roku 2022 sa opäť môžu využívať len na kapitálové výdavky. Na bežné výdavky bude možné tieto prostriedky použiť len v prípade napr. havarijných stavov alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou udalosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu.

Stav fondu opráv, prevádzky a údržby je ku dňu 14.12.2021 celkovo 87 379,25 €.

Toto odborné stanovisko je spracované na 9 stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 14. 12. 2021

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



# MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

## U z n e s e n i e

z 33. zasadnutia Mestského zastupiteľstva  
v Moldave nad Bodvou zo dňa 16.12.2021

Číslo: 33/MZ/2021

### Uznesenie č. 507/2021

#### Bod č. 13 Návrh rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou na rok 2022 a roky 2023-2024

##### Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

- **schvaľuje**

Rozpočet mesta, programový rozpočet a programy mesta na rok 2022 na úrovni podpoložiek.

Bežné príjmy:	11 549 910 EUR	Bežné výdavky:	11 289 990 EUR
z toho rozpočt. organizácie:	485 507 EUR	z toho rozpočt.organ.:	5 349 279 EUR
Kapitálové príjmy:	2 044 256 EUR	Kapitálové výdavky:	3 588 366 EUR
z toho rozpočt. organizácie:	0 EUR	z toho rozpočt. organ.:	0 EUR
Finančné príjmové operácie:	1 851 676 EUR	Finančné výdavkové oper.	486 343 EUR
<b>Príjmy celkom</b>	<b>15 445 842 EUR</b>	<b>Výdavky celkom</b>	<b>15 364 699 EUR</b>

- **berie na vedomie**

Viacročný rozpočet mesta, programový rozpočet a programy mesta na roky 2023 – 2024

- **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 2022 vo výške 351 676 Eur na finančné vykrytie kapitálových aktivít:

- a) Rozšírenie kapacity MŠ na ul. Budulovská Moldava n/B..... 29 786,00 €
- b) Projekt: Dobudovanie technickej infraštruktúry v meste Moldava n/B ..... 9 934,00 €
- c) Projekt: Prestupné bývanie ..... 194 528,00 €
- d) Projekt: Priestor nás spája..... 62 428,00 €
- e) Prípravná a projektová dokumentácia..... 40 000,00 €
- f) Nákup serveru ..... 15 000,00 €

- **berie na vedomie**

stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu rozpočtu na rok 2022 a roky 2023, 2024.

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 17. 12. 2021