

Správa hlavného kontrolóra k návrhu na 1. zmenu rozpočtu mesta na rok 2023

Správa určená pre: Mestské zastupiteľstvo v meste Moldava nad Bodvou

Mestské zastupiteľstvo mesta Moldava nad Bodvou (ďalej aj ako „MsZ“) schválilo na zasadnutí dňa 9.6.2016 uznesenie č. 245/2016, podľa ktorého *“Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu schvaľuje zaviazat' hlavného kontrolóra, aby previedol kontrolu každej zmeny rozpočtu mesta a dal poslancom písomnú správu ku materiálu“*. Predmetné uznesenie bolo primátorom podpísané 9.6.2016.

Hlavnému kontrolórovi bol predložený návrh na 1. zmenu rozpočtu mesta v roku 2023.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z návrhu 1. zmeny rozpočtu na rok 2023, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený elektronicky k dátumu 23.1.2023.

Predložený návrh je nevyhnutnou prestavbou schváleného rozpočtu na rok 2023. Aj v diskusii k schvaľovaniu rozpočtu na rok 2023 a aj v odbornom stanovisku k jeho návrhu bolo konštatované, že išlo len o nástroj na predídenie rozpočtovému provizóriu.

Predkladaná prvá zmena rozpočtu na rok 2023 vychádza z aktualizovaných dát, predovšetkým z daňovej prognózy, ktorá v čase schvaľovania rozpočtu nebola k dispozícii. Tá je kľúčovou pre zrealizovanie príjmovej časti rozpočtu. Nadväzujúc na poznatky o predpokladaných príjmoch sa pretvára aj výdavková časť rozpočtu, kde dominantou je navyšovanie výdavkov na mzdy pracovníkov mesta z dôvodu plošného navyšovania plátov pracovníkov pri výkone práce vo verejnom záujme a učiteľov. Ide o zvýšenie tabuľkových plátov pracovníkov od 1.1.2023 o 7% a od 1.9.2023 o 10% a pri pedagogických zamestnancoch hovoríme o zvyšovaní o 10%, resp. 12%. Ide o významné navýšenie výdavkov mesta, ktoré doposiaľ nie je plánované cielene finančne dotovať z prostriedkov štátneho rozpočtu.

Paradoxne, v čase energetickej krízy sa v návrhu pristupuje k zníženiu pôvodne rozpočtovaných výdavkov na elektrickú energiu o 60 848 eur. Čo v kontexte navrhnutého vyrovnaného rozpočtu (t.j. nepočítame s prebytkom) môže oprávnenne vyvolávať otázky týkajúce sa miery rizika schopnosti platiť za budúce záväzky v prípadoch dynamického vývoja cien energie, ktorý sme zaznamenali napríklad v roku 2022. Aj keď rozumieme sledovaniu trendov, kedy ceny klesajú a vzdávajú sa od maximálnych hodnôt z minulosti. Verejné obstarávanie na dodávateľa energie, ktoré je predpokladom možnej fixácie ceny energie, je v štádiu príprav. Preto je plánovanie výdavkov na elektrickú energiu komplikované. Za súčasných podmienok je odporúčaním uvažovať o vytváraní primeranej finančnej rezervy na financovanie energetických potrieb mesta.

Prekladaný návrh predpokladá zvýšenie bežných príjmov o 168 010 eur, o ktoré by sa mali zvýšiť príjmy z podielu z dane z príjmov určených pre samosprávu podľa najaktuálnejšej prognózy Ministerstva financií SR. V časti kapitálových príjmov nie je plánovaná úprava rozpočtu.

Výdavková časť rozpočtu reflektuje najmä na už spomenuté nároky na zvyšovanie základných plátov a s tým spojené vyššie výdavky na poisťovné a odvody. Rozpočtová situácia v priebehu roka bude s vysokou pravdepodobnosťou vyžadovať cieleň monitoring mzdových nákladov a možno aj ich optimalizáciu (ak nepríde významná štátna kompenzácia napr. zvyšovania plátov, či energetických výdavkov). Pridaným prvkom oproti pôvodnému rozpočtu sú vo výdavkovej časti zaradené finančné

prostriedky na poskytnutie dotácií podľa VZN č. 89. Významnejším výdavkom je aj príspevok 30 000 eur pre príspevkovú organizáciu Mestské kultúrne stredisko. V návrhu sa neuvádza účel použitia, alebo aspoň dôvod poskytnutia.

V predložennom návrhu sa navrhuje navýšiť bežné výdavky o 155 812 eur.

Predpokladané navýšenie kapitálových výdavkov sa očakáva o 558 200 eur oproti pôvodnému návrhu. Ide o výdavky na finalizáciu investičných aktivít, ktoré majú byť plnohodnotne financované z prostriedkov rezervného fondu cestou ich zapojenia formou príjmovej finančnej operácie. Zmena vo výdavkových finančných operáciách plánovaná nie je.

V rámci rozpočtu finančných operácií je plánované zapojiť do rozpočtu z rezervného fondu sumu 558 200 eur na pokrytie kapitálových výdavkov, ktoré by mali pokryť realizáciu akcií:

Rekonštrukcia odvodnenia ul. Fábryho	65 000 eur
Výstavba multifunkčnej haly	276 000 eur
Spevnené plochy pri multifunkčnej hale	217 200 eur
SPOLU	558 200 eur

Zapojením predpokladanej sumy 558 200 eur do rozpočtu mesta ostane v rezervnom fonde 147,27 eur. Stav rezervného fondu po zapojení i samotné nastavenie vyrovnaného rozpočtu (bez prebytku) vytvára stav veľmi jemnej a citlivej rovnováhy. Pre udržanie tohto stavu, ktorý je pozitívny, ale veľmi krehký, bude rozhodujúci najmä budúci výskyt nepredvídaných a finančne náročných udalostí (havárie, nutné opravy, vynútené náhle výdavky a pod.), zásahy štátu (pozitívne alebo negatívne) a výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2022.

Ak nastanú neočakávané udalosti, ktoré bude nevyhnutné finančne zabezpečiť, tak cash flow verejných výdavkov sa môže narušiť a bude nutné časť už rozpočtovaných výdavkov presunúť a riešenie nutných výdavkov. Pozitívny vplyv na tvorbu rezervného fondu v roku 2023 môže mať prebytok rozpočtového hospodárenia za rok 2022, ktoré zatiaľ nepoznáme. Pripomenúť sa žiada, že v roku 2023 možno prostriedky rezervného fondu použiť aj na úhradu bežných výdavkov. Nezanedbateľným faktorom bude aj prístup štátu a centrálnej vlády k riešeniu problémov samospráv (rast plátov, ceny energií a tepla, boj s infláciou a zdražovanie vstupov).

Predkladaná navrhovaná zmena nespôsobí zmenu vo výsledku rozpočtového hospodárenia, ktoré by ostalo aj po tejto zmene vyrovnané.

Táto správa je spracovaná na dvoch stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 3.6.2022

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta



U z n e s e n i e

z 3. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 1. 2. 2023

Číslo: 03/MZ/2023

Uznesenie č. 58/2023

Bod č. 7 Zmena rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou v roku 2023 rozpočtovým opatrením č. 1/2023

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- **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 558 200 Eur na finančné vykrytie kapitálových aktivít:

- rekonštrukcia odvodnenia ul. Fábryho..... 65 000,00 €
- výstavba multifunkčnej haly 276 000,00 €
- výstavba spevnenej plochy pri multifunkčnej hale 217 200,00 €

- **schvaľuje**

1. zmenu rozpočtu mesta na rok 2023 vrátane programov rozpočtovým opatrením č. 1 v zmysle ustanovenia § 14 ods. 2 písm. b), c) a písm. d) Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podľa priloženého návrhu:

Bežné príjmy:	12 321 637 EUR	Bežné výdavky:	11 863 291 EUR
z toho rozpočt. organizácie:	673 598 EUR	z toho rozpočt.organizácie:	5 617 516 EUR
Kapitálové príjmy:	1 751 332 EUR	Kapitálové výdavky:	2 561 377 EUR
z toho rozpočt. oganizácie:	0 EUR	z toho rozpočt. organizácie	0 EUR
Finančné príjmové operácie:	810 045 EUR	Finančné výdavkové oper.	458 346 EUR
Príjmy celkom	14 883 014 EUR	Výdavky celkom	14 883 014 EUR

- **berie na vedomie**

stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na 1. zmenu rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou za rok 2023.

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 02. 02. 2023