

## **Správa hlavného kontrolóra k návrhu na 1. zmenu rozpočtu mesta na rok 2022**

**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 2022.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z návrhu 1. zmeny rozpočtu na rok 2022, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený elektronicky k dátumu 15.3.2022.

Predkladaný návrh na zmenu rozpočtu reflektuje potrebu zmien v príjmovej časti rozpočtu. Vo výdavkovej časti rozpočtu, okrem úprav bežného prevádzkového charakteru, sú navrhované aj zmeny zohľadňujúce pretrvávajúcu pandémiu COVID-19, dynamické zvyšovanie cien tovarov a služieb (predovšetkým palív a energií), ako aj nestabilnú bezpečnostnú situáciu na Ukrajine vyžadujúcu si prípravu slovenských samospráv na ich humanitárne pôsobenie a pomoc pri migrácii vojnových utečencov.

V príjmovej časti rozpočtu sa predpokladá zvýšenie bežných príjmov mesta o 429 943 eur. Daňové príjmy s navrhuje zvýšiť o 290 618 eur, o ktoré sa zvyšuje výnos dane z príjmov poukazovaný územnej samospráve. Očakáva sa rast nedaňových príjmov o 53 111 eur, z čoho podstatnú časť navýšenia tvorí nárast príjmu za prenájom mestských pozemkov o 43 340 eur oproti pôvodne rozpočtovanej sume.

Je potrebné upozorniť na zistený numerický omyl, ktorý nastal pri spracovaní návrhu rozpočtu na rok 2022. V položke nedaňových príjmov boli v rozpočte nesprávne duplicitne započítané príjmy v sume 14 967 eur. Numerický omyl nezachytili v príprave návrhu rozpočtu ani pracovníci MsÚ a ani hlavný kontrolór vo svojom stanovisku k rozpočtu. V navrhovanej prvej zmene rozpočtu sa navrhuje opraviť tento omyl. Táto skutočnosť bude mať vplyv na to, že vzájomný vzťah troch hodnôt vykazovaných v rozpočte *“suma schváleného rozpočtu v danej položke“*, *„suma navrhovanej zmeny“* a *„suma po úprave rozpočtu“* nebudú numericky korešpondovať. Rozdiel v súčtových alebo rozdielových operáciách bude vždy suma 14 967 eur, ktorou sa koriguje pôvodná numerická chyba. Odstránením tejto chyby sa rozpočtový plán opätovne dostáva do stavu reálnosti.

V rámci grantov a transferov (ako súčasť bežných príjmov) sa pristupuje k ich navýšeniu o 86 214 eur, z ktorých je 20 163 eur určených na úhradu nákladov na výkon preneseného výkonu štátnej správy a 66 051 eur na úhradu ďalších potrieb, ktoré sú financované zo štátneho rozpočtu (napr. transfer pre zariadenie seniorov, stravovanie detí v hmotnej núdzi, refundácia nákladov vynaložených na COVID – 19 a ďalšie).

V časti kapitálových príjmov sa prezentuje ich zvýšenie o 133 461 eur. V rámci tohto druhu príjmov sa znižujú príjmy plánované na realizáciu projektu „Multifunkčné centrum“ v sume 123 304 eur a to z dôvodu, že tieto prostriedky boli mestu poskytnuté formou zálohovej platby už v roku 2021. Zvýšenie kapitálových príjmov plyní aj z predaja pozemkov v sume 3 493 eur. Pozitívne možno hodnotiť zvýšenie kapitálových príjmov plynúcich z externých zdrojov v hodnote 253 272 eur na realizáciu projektu „Regenerácia vnútro-blokového priestoru ulíc Bartalošova a Krátka.

Výdavková časť rozpočtu predpokladá zmeny aj bežných aj kapitálových výdavkov. Významne navyšovanými položkami sú výdavky na energie, ktorých cena nepredvídateľne kolíše a udržiava sa výrazne nad dlhodobými hodnotami, ktoré mesto uhrádzalo v predchádzajúcich rokoch. Prvá navrhovaná zmena rozpočtu počítá celkovo s navýšením výdavkov na energie o 90 000 eur a to vo viacerých rozpočtových položkách. V čase spracovania tejto správy mesto nemá uzatvorený dlhodobý kontrakt na dodávku elektriny, ktorý by garantoval stabilnú úroveň ceny energie. Je to aj z dôvodu, že do vyhláseného spoločného verejného obstarávania na dodávateľa elektrickej energie, ktoré bolo vyhlásené na mikroregionálnej úrovni obcí údolia body (ZMOUB), sa neprihlásil žiaden záujemca. Mesto pripravuje ďalší postup pre zabezpečenie dodávateľa energií.

V dôvodovej správe k navrhovanej zmene rozpočtu sú prezentované, niekde aj opísané, resp. vysvetlené, zmeny úrovne výdavkov v jednotlivých položkách rozpočtu.

V rámci bežných výdavkov sa navrhuje ich zvýšenie o 499 846 eur z pôvodných 5 940 711 na sumu 6 440 557 eur. Medzi úpravy rozpočtu zasluhujúce osobitnú pozornosť možno zaradiť najmä vytvorenie finančného priestoru na uhrádzanie výdavkov spojených predovšetkým s humanitárnou pomocou pre utečencov z Ukrajiny a to cestou zvýšenia výdavkov na civilnú obranu o 27 000 eur, zvýšenie výdavkov na cestnú dopravu o 32 000 eur (17 000 oprava a údržba ciest + 15 000 eur generel dopravy v meste), zvýšenie výdavkov na kultúrne služby o 64 724 eur (z toho napríklad navýšený príspevok pre Mestské kultúrne stredisko v sume 40 000 eur, 19 729 eur na pokrytie personálnych nákladov súvisiacich s realizáciou projektu „Multikultúrneho centra“ a ďalšie). Medzi ďalšími zmenami možno upriamiť pozornosť na zvýšenie výdavkov na predprimárne vzdelávanie o 39 400 eur, z ktorých prevažná časť má byť použitá na zlepšenie materiálo-technických podmienok v mestských materských školách (interiérové vybavenie, výpočtová technika, učebné pomôcky, knihy, časopisy a iné). V rámci predškolskej starostlivosti sa zvyšujú výdavky o 41 101 eur ako transfer pre súkromnú cirkevnú školu. Rovnakému subjektu sa navrhuje zvýšiť aj príspevok na úhradu nákladov školského klubu detí o 6 059 eur. K zvýšeniu bežných výdavkov prispeje aj povinnosť vrátiť do štátneho rozpočtu nevyčerpané účelovo viazané štátne prostriedky v sume 158 037 eur.

Tieto nebolo možné v roku 2021 pre pandémiu riadne dočerpať (napr. financie určené na stravovanie pre deti v školách nebolo možné, keďže deti sa vzdelávali z domu - dištančne).

V rámci bežných výdavkov sa navrhuje zvýšiť výdavky pre mestské rozpočtové organizácie celkovo o 181 878 eur. Dôvodom zmeny sú očakávané zmeny vo výške finančných príspevkov na mzdy a prevádzku na žiaka škôl a školských zariadení zriadených mestom a príspevky pri poskytovaní sociálnych služieb.

V časti kapitálových výdavkov sa navrhuje ich zvýšenie o 945 045 eur z pôvodných 3 588 366 eur na 4 533 371 eur.

Jednotlivé výdavky sú uvedené v dôvodovej správe k materiálu. Z nich možno spomenúť zvýšenie výdavkov o 20 000 eur na rozšírenie mestského kamerového systému, 8 000 eur na nákup prívesu za traktor, 30 000 eur na projektové dokumentácie (výhľadovo denný stacionár, obnova synagógy, sociálne centrum). Zakomponované do navýšenia výdavkov sú prostriedky na dokončovanie športovej infraštruktúry v meste v sume 403 156 eur na multifunkčnú halu a bežeckú dráhu (nejde o navyšovanie celkových výdavkov na tieto investičné akcie ale len o využitie finančných prostriedkov zapojených do rozpočtu z predchádzajúceho rozpočtového roka). Rovnako vo výdavkovej časti sú premietnuté výdavky na projekt revitalizácie medzi-blokového priestoru Bartalošova-Kráka v sume 267 000 eur, na spolufinancovanie ktorého mesto získalo významný nenávratný finančný príspevok. Zapojenie sumy 42 000 eur do kapitálovej zložky výdavkov predpokladá využitie týchto prostriedkov na realizáciu projektu „zážitkový turizmus“.

V predkladanej dôvodovej správe nie je spomenutá navrhovaná zmena navýšenia výdavkov v položke „športových a rekreačných služieb“ o 7 000 eur na kúpu veľkonočnej dekorácie.

V rozpočte sa navrhuje navýšenie výdavkov na obstaranie kapitálových aktív v programe bývanie a občianska vybavenosť o sumu 110 000 eur. Ich krytie má byť zabezpečené prostriedkami z rezervného fondu mesta. Zo sumy 110 000 eur má byť 40 000 eur použitých na financovanie prác realizovaných na stavbe bytového domu s 18 bytovými jednotkami na Hviezdoslavovej ulici. Zvyšných 70 000 eur sa navrhuje použiť na úhradu výdavkov na práce navyiac v rámci projektu „prestupné bývanie“. Predložená dôvodová správa, a predložené podklady od zhotoviteľa stavby ponúkajú argumentáciu spôsobenej škody na rekonštruovanom majetku mesta tretími osobami pred začatím rekonštrukčných prác (obytné budovy na ul. ČSA 5,7 a ČSA 9,11). Zároveň je spoločnosťou predložený cenový návrh na práce navyiac na oboch budovách v sume 69 064,28 eur s DPH. Ponuka sa týka predovšetkým úprav interiérových častí priestorov oboch budov – ide najmä o realizáciu vnútorných omietok, o úpravu podláh, interiérové dvere a zárubne, schodiskové zábradlia.

Rozpočet predpokladá aj navyšovanie kapitálových výdavkov rozpočtových organizácií o 60 454 eur, ktoré je vysvetlené v dôvodovej správe.

V rámci rozpočtu finančných operácií sa zmeny navrhujú len pri príjmových finančných operáciách. Celkovo sa navrhuje ich zvýšenie o 997 149 eur. Ide o zapojenie nevyčerpaných

prostriedkov z roku 2021 v hodnote 845 421 eur do rozpočtu na rok 2022. Druhou zložkou navyšovania príjmových finančných operácií je zapojenie prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu mesta v sume 151 728 eur, ktoré sú účelovo plánované na financovanie 5 akcií.

V dôvodovej správe sú investičné akcie uvedené ako:

Finančné vykrytie odstránenia vzniknutých škôd na projekte „Prestupné bývanie“	70 000 eur
Regenerácia vnútro-blokového priestoru na ul. Bartalošova-Krátka	13 728 eur
Rozšírenie kamerového systému	20 000 eur
Rekonštrukcia 18 bytovej jednotky na ul. Hviezdoslavova 21	40 000 eur
Obstaranie prívesu za traktor	8 000 eur
<b>SPOLU</b>	<b>151 728 eur</b>

Predložený návrh rozpočtu obsahuje numerickú chybu v časti kapitálových výdavkov v položke „04.4.3 výstavba“ kde je navrhované zvýšenie z pôvodných nulových výdavkov na „rekonštrukcie a modernizácie“ o sumu 1995 eur a výsledná suma po zvýšení je stanovená na 1955 eur. Rozdiel je 40 eur. Omyl v tejto položke automaticky ovplyvňuje jednak výsledok hospodárenia kapitálového rozpočtu a v kontexte celého rozpočtu by sa mesto dostávalo do schodkového hospodárenia práve o sumu 40 eur. Predpokladám, že išlo o preklep, resp. manuálnu zámenu číslíc pri spracovaní rozpočtu. Odporúčam opravu.

Upozorňujem aj na (pravdepodobne) numerickú chybu v spracovanom návrhu uznesenia k predkladanej zmene rozpočtu. V časti uznesenia „Príjmové finančné operácie“ sa uvádza suma 2 833 125 eur. Tabuľková časť rozpočtu pracuje s údajom 2 848 825 eur. Odporúčam úpravu textu uznesenia tak, aby korešpondoval s tabuľkovou časťou rozpočtu.

Predložený návrh s opísaným numerickým omylom v sume 40 eur predpokladá výsledné hospodárenie mesta na schodkovej úrovni -40 eur. Predpokladám, že zámerom predkladateľa bolo nastaviť verejný rozpočet po prvej zmene v roku 2022 na vyrovanú úroveň.

Rezervný fond mesta disponuje dostatočným množstvom finančných prostriedkov na zapojenie sumy 151 728 eur do rozpočtu mesta.

Táto správa je spracovaná na štyroch stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 18.3.2022

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta



# MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

## U z n e s e n i e

z 36. zasadnutia Mestského zastupiteľstva  
v Moldave nad Bodvou zo dňa 24.03.2022

Číslo: 36/MZ/2022

### Uznesenie č. 546/2022

#### Bod č. 15 Návrh na 1. zmenu rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou v roku 2022

#### Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

- **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 151 728 Eur na finančné vykrytie kapitálových aktivít:

- Finančné vykrytie odstránenia vzniknutých škôd na proj. „Prestupné bývanie“... 70 000,00 €
- regenerácia vnútroblokového priestoru na ul. Bartalossova, Krátka..... 13 728,00 €
- rozšírenie kamerového systému..... 20 000,00 €
- rekonštrukcia 18 bytovej jednotky na ul. Hviezdoslavova 21 ..... 40 000,00 €
- obstaranie prívesu za traktor ..... 8 000,00 €

- **schvaľuje**

1. zmenu rozpočtu mesta na rok 2022 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:	11 964 886 EUR	Bežné výdavky:	11 911 260 EUR
z toho rozpočt. organizácie:	485 507 EUR	z toho rozpočt. organ.:	5 470 703 EUR
Kapitálové príjmy:	2 177 717 EUR	Kapitálové výdavky:	4 593 825 EUR
z toho rozpočt. organizácie	0 EUR	z toho rozpočt. organ.:	60 454 EUR
Finančné príjmové operácie:	2 848 825 EUR	Finančné výdavkové oper.	486 343 EUR
<b>Príjmy celkom</b>	<b>16 991 428 EUR</b>	<b>Výdavky celkom</b>	<b>16 991 428 EUR</b>

- **berie na vedomie**

stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu na 1. zmenu rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou za rok 2022.

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 25. 03. 2022