

Správa hlavného kontrolóra k 8. zmene rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou na rok 2016 uskutočnenej Rozpočtovým opatrením primátora mesta č. 3/2016 a k návrhu na 9. zmenu rozpočtu mesta

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 zaviazať hlavného kontrolóra, aby previedol kontrolu každej zmeny rozpočtu mesta a dal poslancom písomnú správu ku materiálu“*. Predmetné uznesenie bolo primátorom podpísané 9.6.2016.

Uskutočnená 8. zmena rozpočtu

Dňa 8.11.2016 vydal primátor mesta Rozpočtové opatrenie č. 3/2016, ktorým uskutočnil 8. zmenu rozpočtu mesta spôsobom, že nedošlo k zmenám na strane celkových príjmov a celkových výdavkov rozpočtu. Dokument bol zverejnený na web stránke mesta (www.moldava.sk) dňa 9.11.2016.

Došlo k presunu rozpočtových prostriedkov medzi jednotlivými položkami výdavkovej časti rozpočtu. Došlo k presunu finančných prostriedkov v rámci jednej funkčnej klasifikácie (0660) ako aj k presunu medzi položkami rôznych funkčných klasifikácií.

Uskutočnené zmeny sa podľa môjho názoru uskutočnili v rámci stanoveného limitu (2%, resp. 1 % z celkových schválených vlastných príjmov mesta) v súlade s § 22 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami mesta Moldava nad Bodvou, v znení účinnom ku dňu vykonania zmeny primátorom, t.j. k 8.11.2016.

Cieľom rozpočtového opatrenia bolo zvýšenie výdavkov v položke bežných výdavkov, funkčná klasifikácia 0660 (Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované), ekonomická klasifikácia 635006 (Rutinná a štandardná údržba - Budov, objektov alebo ich častí) o 49 546,- eur. Tieto prostriedky boli naakumulované znižovaním výdavkov v iných 16tich rozpočtových položkách.

Návrh na 9. Zmenu rozpočtu

Na utorok 22.11.2016 je zvolané rokovanie MsZ. Ide o pokračovanie rokovania MsZ prerušeného dňa 9.11.2016. V rámci schváleného programu sa má prerokovávať aj návrh v poradí 9. zmeny rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou v roku 2016.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z verzie Návrhu 9. zmeny rozpočtu, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený k dátumu 16. 11. 2016, 15:00 hod.

V predkladanom Návrhu 9. zmeny rozpočtu mesta na rok 2016 je navrhované:

1. Na strane príjmov:

- Bežné príjmy- predložený návrh prináša zvýšenie plánovaných bežných príjmov mesta o 83 761,- eur – t.j. zvýšenie celkových bežných príjmov oproti celkovým bežným príjmom v poslednej schválenej verzii rozpočtu mesta (po 8. zmene) o 1,04 %.
- Kapitálové príjmy – navrhované je zníženie plánovaných kapitálových príjmov v absolútnom vyjadrení o 32 141,- eur, t.j. zníženie kapitálových príjmov oproti celkovým kapitálovým príjmom v poslednej schválenej verzii rozpočtu mesta (po 8. zmene) o 11,10 %.
- Príjmové finančné operácie - navrhované je zvýšenie položky príjmových operácií o sumu 59 826,- eur, pochádzajúcich z Rezervného fondu. Nárast položky príjmových operácií oproti plánovanému rozsahu (po 8. zmene) jej naplnenia o 116,58 %.

Tabuľka príjmovej časti rozpočtu mesta.

Rozpočet mesta Moldava nad Bodvou (v eur)	Schválený rozpočet	Rozpočet po 5. zmene	Čerpanie k 30.06.2016	%	Rozpočet po 8. zmene	Návrh na 9. zmenu	Rozpočet po navr. zmenách
<i>Bežné príjmy mesta</i>	7 864 460	8 039 609	4 246 790	53	8 039 609	83 761	8 123 370
<i>Kapitálové príjmy mesta</i>	28 958	289 441	84 318	29	289 441	-32 141	257 300
<i>Finančné príjmové operácie</i>	0	51 317	40 479	79	51 317	59 826	111 143
<i>Príjmy RO</i>	302 661	306 898	335 325	109	306 898	0	306 898
<i>Rozpočtové príjmy spolu:</i>	8 196 079	8 687 265	4 706 912	54	8 687 265	111 446	8 798 711

2. Na strane výdavkov:

- Zvýšenie bežných výdavkov mesta o 232 669,- eur – t.j. zvýšenie celkových bežných výdavkov mesta oproti celkovým bežným výdavkom v poslednej schválenej verzii rozpočtu mesta (po 8. zmene) o 5,21 %.
- Zvýšenie bežných výdavkov RO o 21 905,- eur – t.j. zvýšenie celkových bežných výdavkov RO oproti celkovým bežným výdavkom RO v poslednej schválenej verzii rozpočtu mesta (po 8. zmene) o 0,64 %.

- Zvýšenie kapitálových výdavkov mesta o 30 030,- eur – t.j. zvýšenie kapitálových výdavkov oproti kapitálovým výdavkom v poslednej schválenej verzii rozpočtu mesta(po 8. zmene) o 7,91 %
- Výdavkové finančné operácie - bez navrhovanej zmeny
- Kapitálové výdavky RO - bez navrhovanej zmeny

Tabuľka výdavkovej časti rozpočtu mesta.

Rozpočet mesta Moldava nad Bodvou (v eur)	Schválený rozpočet	Rozpočet po 5. zmene	Čerpanie k 30.06.2016	%	Rozpočet po 8. zmene	Návrh na 9. zmenu	Rozpočet po navr. zmenách
Bežné výdavky	4 082 145	4 463 153	2 074 034	46	4 463 153	232 669	4 695 822
Kapitálové výdavky	187 633	379 558	102 033	27	379 558	30 030	409 588
Výdavkové finančné operácie	217 673	213 263	112 446	53	213 263	0	213 263
Bežné výdavky RO s pr. subjektivitou	3 412 064	3 438 077	1 580 614	46	3 429 539	21 905	3 451 444
Kapitálové výdavky RO s pr. subjektivitou	0	8 538	8 538	100	8 538	0	8 538
Rozpočtové výdavky spolu	7 899 515	8 502 589	3 877 665		8 494 051	284 604	8 778 655

Na príjmovú časť rozpočtu má významný vplyv predpokladané zvýšenie výnosu z dane z príjmov fyzických osôb poukazovaných samospráve (99 746 eur,-). V rámci bežných príjmov sa navrhuje zvýšenie príjmov rozpočtu mesta napríklad v položkách „príjem z prenájmu nebytových priestorov“ (o 6 000 eur,-), príjmy z „poplatkov uhrádzaných stavebnému úradu“ (4 000,- eur) a v ďalších položkách v nižších sumách. K zvýšeniu bežných príjmov mesta významne napomáha vrátenie finančných prostriedkov od zdravotných poisťovní v sume 26 313,97 eur, z ktorých sa alikvótna čiastka vráti zamestnancom úradu ako preplatok na odvodoch na zdravotné poistenie. Celkovo príjmovú stránku rozpočtu, okrem zvyšovania plánovaných príjmov ovplyvňuje aj znižovanie plánovaných(rozpočtovaných) príjmov na daný rozpočtový rok. Najvýznamnejšia zmena týkajúca sa zníženia predpokladaných bežných príjmov mestského rozpočtu sa viaže na zníženie očakávaných príjmov pri vymáhaní nedoplatkov z minulých období (pôvodne plánovaný/odhadovaný príjem sa znižuje z pôvodných 50 000,- eur na 40 000,- eur, položka príjmovej časti rozpočtu 212003). Navrhuje sa zníženie očakávaného príjmu v položke bežných príjmov č. 223001- Služby spojené s nájmom bytov o 8 000 eur. Znižovanie bežných príjmov sa očakáva aj pri príjme za cintorínske a pohrebné služby (v rámci položky 223001) – celkovo sa očakáva príjem nižší o 4 000,- eur (z pôvodných 6 000 eur na 2 000 eur). Zníženie plánovaných príjmov o 34 121,- eur v položke terénni sociálni pracovníci (v rámci položky 312001) je spôsobený skutočnosťou, že transfery zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov spojených s činnosťou terénnych sociálnych pracovníkov sú uhrádzané formou refundácie. T.j. prostriedky za záverečné mesiace roka 2016 (cca. 10+11+12/2016) budú refundované

pravdepodobne až v roku 2017 a teda transfery zo štátneho rozpočtu nebudú príjmom rozpočtu v roku 2016. Ostatné zmeny v rámci rozpočtu bežných príjmov možno podľa môjho názoru považovať za úpravy reagujúce na meniace sa požiadavky a podmienky zabezpečovania príjmov mesta.

V rámci kapitálových príjmov dochádza k zníženiu odhadovaných príjmov celkovo o 32 141,- eur v dôsledku toho, že sa doposiaľ (t.j. do 20.11.2016) nezrealizoval predaj pozemkov pre Nadáciu pre budúcnosť (137 552,76 eur), a zároveň sa predpokladá v roku 2016 ešte príjem za predaj pozemkov na ulici Sv. Rócha pre 3 žiadateľov, ktorý by mal negatívnu tendenciu znižovania kapitálových príjmov zmierniť tak, že mesto nebudeme zaznamenávať výpadok tohto druhu príjmov v celkovej výške 137 552,76,- eur.

Predkladaný návrh predpokladá zapojenie finančných prostriedkov Rezervného fondu do rozpočtu mesta prostredníctvom príjmovej finančnej operácie vo výške 59 826,- eur. Tieto prostriedky majú byť použité na rekonštrukciu verejného osvetlenia, zriadenie (rekonštrukciu) výdajne stravy na ZŠaGsVJM, na rekonštrukciu jedálne na MŠ Krátka a sú zapracované v predkladanom návrhu vo výdavkovej časti rozpočtu.

Výdavková časť rozpočtu v časti bežných výdavkov je opísaná v dôvodovej správe k navrhovanej zmene. Poukázať možno na dominantnú zmenu v rozpočte formou navýšenia bežných výdavkov na búracie práce na Bartalošovej ulici (06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované – položka 635006) – plánované zvýšenie o 48 454,- eur (z pôvodných 73 046,- na 121 500,- eur). Plánovaná zmena (nárast o 48 454,- eur) tvorí 20,83 % z celkovej sumy nárastu bežných výdavkov (232 669,- eur). Pri bežných výdavkoch v položke 01.1.1 Výkonné a zákonodarné orgány (položka 611: tarifný plat) je plánované navýšenie výdavkov o 9 500,- eur. Ide o prostriedky, ktoré boli mestu vrátené od zdravotných poisťovní (ročné zúčtovanie poisťného na zdravotné poistenie) a ktoré budú vyplatené zamestnancom – ide o platby, ktoré zamestnanci zaplatili na zdravotné odvody na viac a teraz im budú tieto prostriedky vrátené. V položke 637026 - Odmeny a príspevky sa navrhuje zvýšenie plánovaných výdavkov o 5 000,- eur a to z dôvodu, že sem spadajú aj odmeny poslancov mestského zastupiteľstva, či členov komisií. Pre zvýšený počet rokovaní MsZ v roku 2016 sa zvyšujú aj náklady na odmeny poslancov, preto sa navrhuje aj úprava rozpočtu v jeho výdavkovej časti. Výdavky na cestnú dopravu, funkčná klasifikácia 04.5.1. (položka 634004 - Prepravné a nájom dopravných prostriedkov) sa navrhujú zvýšiť o 3400,- eur. V položke cestná doprava(položka 635006 Oprava a údržba ciest) sa navrhuje zvýšenie výdavkov o 19 279,- eur na základe výsledkov verejného obstarávania na opravu chodníkov a ciest. Navýšenie výdavkov o 20 000,- eur sa navrhuje aj vo výdavkovej položke 06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť (položka 632001 energie)— ide o finančné prostriedky za energie súvisiace so správou bytov, ktorú ešte pred prevodom správy mestských bytov na spoločnosť Bodvatel s.r.o. vykonávalo v prvých mesiacoch roka 2016 mesto. Tieto prostriedky bude mesto v rámci vyúčtovania vracať nájomníkom na základe reálne vyúčtovaných odberov energií(za prvé mesiace roka 2016). Navýšenie výdavkov na predprimárne vzdelávanie je

odôvodnené v predkladanom návrhu (celkové navrhované zvýšenie výdavkov o 62 201,- eur). Navýšenie bežných výdavkov o 6 000,- eur sa navrhuje v rámci funkčnej klasifikácie 0.6.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované na služby spojené s vyvázaním odpadových vôd zo žump. Navrhovaná zmena plánuje so zvýšením dotácie Mestskému kultúrnemu stredisku o 14 000,- eur.

V časti bežných výdavkov sú navrhované aj také zmeny, ktoré smerujú k znižovaniu plánovaných výdavkov: 08.1.0 Rekreačné a športové služby – zníženie plánovaných výdavkov o 6 000,- eur – menšie výdavky s prevádzkou kúpaliska (napr. náklady na plavčíkov, 10.2.0 Staroba zníženie plánovaných výdavkov o 7 828,- eur a ďalšie.

Kapitálová zložka výdavkovej časti rozpočtu prichádza s návrhom navýšenia kapitálových výdavkov o 19 000,- eur na nákup softvéru. Ide o výdavok, ktorý vzhľadom k jeho výške nie je pre rozpočet mesta zanedbateľný. Potreba elektronizácie sa javí do budúcnosti ako nevyhnutnosť pre zefektívňovanie výkonu samosprávy a technické zabezpečenie osobne vnímam ako základnú požiadavku a predpoklad v tejto oblasti. Výdavok v uvedenej výške v kontexte celkového hospodárenia mesta nespôsobí zvýšenie dlhu mesta, prispeje len k zníženiu predpokladaného prebytku hospodárenia. Pri výbere dodávateľa vopred apelujem na potrebnosť hospodárneho a efektívneho vynaloženia verejných prostriedkov za kvalitatívne zodpovedajúci produkt navrhovaného technického riešenia.

Ďalšie zvyšovanie kapitálových výdavkov sa viaže na:

- realizáciu rozširovania kamerového systému (navýšenie o 5 000,- eur),
- rekonštrukciu verejného osvetlenia – zvýšenie výdavkov o 26 349,- eur (viazané na príjmovú finančnú operáciu z Rezervného fondu),
- zriadenie (rekonštrukciu) výdajne stravy na ZŠaGsVJM, rekonštrukcia MŠ Krátka (celkovo zvýšenie o 23 577,- eur) - viazané na príjmovú finančnú operáciu z Rezervného fondu,
- rekonštrukcia Mestského kultúrneho strediska – zvýšenie výdavkov o 3 555,- eur,
- zvýšenie výdavkov o 4 856,- eur – na výstavbu nových miestnych komunikácií: na ul. Školskej, na ul. Novej, pri ZŠ Severnej- rozšírenie vstupu do ZŠ a realizáciu nového chodníka na cintoríne.

Udržanie relatívne miernejšieho tempa zvyšovania kapitálových výdavkov (aj napriek vyššie opísanému navyšovaniu požiadaviek) sa prognózuje kvôli zníženiu predpokladaných výdavkov pri iných akciách (napr. realizácia podzemných kontajnerovísk – zníženie nákladov o 14 000,- eur oproti pôvodne plánovaným výdavkom, zníženie plánovaných výdavkov na projektovú dokumentáciu o 15 000,- eur a ďalšie.).

Celkovo sa navrhuje nárast kapitálových výdavkov o 30 030,- eur.

Navrhovanými zmenami sa predpokladá zníženie plánovaného prebytku rozpočtového hospodárenia z pôvodných 193 214,- eur na 20 056,- eur. Rozpočtové plánovanie mesta podľa návrhu na 9. zmenu rozpočtu pri navrhovaných zmenách počíta s prebytkom pri celkom hospodárení.

Tabuľka rozpočtového hospodárenia mesta.

Rozpočet mesta Moldava nad Bodvou (v eur)	Schválený rozpočet	Rozpočet po 5. zmene	Čerpanie k 30.06.2016	%	Rozpočet po 8. zmene	Návrh na 9. zmenu	Rozpočet po navr. zmenách
Bežné príjmy	8 167 121	8 346 507	4 578 225	55	8 346 507	79 871	8 426 378
Bežné výdavky	7 494 209	7 901 230	3 646 110	46	7 892 692	254 574	8 147 266
HV Bežného rozpočtu	672 912	445 277	932 115		453 815	-174 703	279 112
Kapitálové príjmy	28 958	289 441	88 208	30	289 441	-28 251	261 190
Kapitálové výdavky	187 633	388 096	110 571	28	388 096	30 030	418 126
HV Kapitálového rozpočtu	-158 675	-98 655	-22 363		-98 655	-58 281	-156 936
Finančné príjmové operácie	0	51 317	40 479	79	51 317	59 826	111 143
Finančné výdavkové operácie	217 673	213 263	112 446	53	213 263	0	213 263
HV Finančných operácií	-217 673	-161 946	-71 967		-161 946	59 826	-102 120
Hospodárenie podľa ESA 95	514 237	346 622	909 752		355 160	-232 984	122 176
HOSPODÁRENIE CELKOM	296 564	184 676	837 785		193 214	-173 158	20 056

V absolútnom vyjadrení – navrhovaná zmena ovplyvní rozpočet na príjmovej strane zvýšením príjmov o 111 446,- eur (vrátane sumy 59 826,- eur presunutých z Rezervného fondu) a nárastom výdavkov o 284 604 , - eur.

Domnievam sa, že v predloženej návrhu 9. zmeny rozpočtu je numerická nesprávnosť v predloženej návrhu uznesenia. V číselnej časti návrhu uznesenia, ktorá vyjadruje príjmovú a výdavkovú časť zmeneného rozpočtu sa číselné hodnoty položiek „Bežné výdavky“, ďalej položky „z toho rozpočtové organizácie“ a položka „Výdavky celkom“ nekorešpondujú s numerickou časťou rozpočtu v predloženej tabuľkovej forme. Odporúčam numerické spresnenie v návrhu uznesenia tak, aby hodnoty v ňom uvádzané boli totožné s tými, ktoré sú predložené v tabuľkovom formáte rozpočtu.

Položka: „Bežné výdavky“ – v návrhu uznesenia sa uvádza suma 8 118 758 EUR , podľa tabuľkovej časti návrhu zmeny rozpočtu je to suma 8 147 266 EUR.

Položka: „z toho rozpočtové organizácie“ - v návrhu uznesenia sa uvádza suma : 3 446 936 EUR, podľa tabuľkovej časti návrhu zmeny rozpočtu je to suma 3 451 444 EUR.

Položka: „Výdavky spolu“ - v návrhu uznesenia sa uvádza suma : 8 750 147 EUR, podľa tabuľkovej časti návrhu zmeny rozpočtu je to suma 8 778 655 EUR.

Táto správa je spracovaná na 7 stranách A4.

V Košiciach, 20. 11. 2016

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



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z pokračovania 24. riadneho zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 22.11.2016

Číslo: 24/MZ/2016

Uznesenie č. 325/2016

Návrh na 9. zmenu rozpočtu a stanovisko hlavného kontrolóra.

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou po prerokovaní materiálu

- **berie na vedomie**

stanovisko hlavného kontrolóra k navrhovanej 9. zmene rozpočtu.

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

V Moldave nad Bodvou, dňa 24. novembra 2016



JUDr. Ing. Slávo m í r B o r o v s k ý
primátor mesta