



MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO V MOLDAVE NAD BODVOU

U z n e s e n i e

z 24. zasadnutia Mestského zastupiteľstva
v Moldave nad Bodvou zo dňa 15.12.2020

Číslo: 24/MZ/2020

Uznesenie č. 348/2020

Bod č. 11 Návrh rozpočtu mesta Moldava nad Bodvou na rok 2021 a roky 2022 – 2023

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou

- **schvaľuje**

Rozpočet mesta, programový rozpočet a programy mesta na rok 2021 na úrovni podpoložiek.

Bežné príjmy:	11 110 633 EUR	Bežné výdavky:	10 791 596 EUR
z toho rozpočt. organizácie:	562 237 EUR	z toho rozpočt.organizácie:	5 636 155 EUR
Kapitálové príjmy:	1 335 676 EUR	Kapitálové výdavky:	4 304 000 EUR
z toho rozpočt. oganizácie:	0 EUR	z toho rozpočt. organizácie	0 EUR
Finančné príjmové operácie:	3 018 140 EUR	Finančné výdavkové oper.	356 213 EUR
Príjmy celkom	15 464 449 EUR	Výdavky celkom	15 451 809 EUR

- **berie na vedomie**

Viacročný rozpočet mesta, programový rozpočet a programy mesta na roky 2022 – 2023

- **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 2021 vo výške 356 748 Eur na finančné vykrytie kapitálových aktivít:

- a) Rozšírenie kapacity MŠ na ul. Budulovská Moldava n/B..... 39 786,00 €
- b) Projekt: Dobudovanie technickej infraštruktúry v meste Moldava n/B 9 934,00 €
- c) Projekt: Prestupné bývanie 194 528,00 €
- d) Oprava cesty na ul. Záhradná 112 500,00 €

- **berie na vedomie**

Stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu rozpočtu na rok 2021 a roky 2022, 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 15. 12. 2020

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu mestského rozpočtu na rok 2021 a roky 2022-2023

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 2021 a roky 2022 a 2023 (ďalej aj ako „stanovisko“).

Stanovisko bolo spracované na základe návrhu mestského viacročného rozpočtu na roky 2021-2023 a programového rozpočtu na roky 2021-2023 (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 metodologickej 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 ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre nich zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv.

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 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 bol podľa predkladateľa spracovaný so zreteľom na účinné všeobecne záväzné nariadenia 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.

Kompletný návrh rozpočtu (tabuľková časť, opisná textová časť) bol zverejnený na web stránke mesta (www.moldava.sk) dňa 27. novembra 2020. Návrh rozpočtu je v čase spísania 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 13.12.2020. Plánovaný termín zasadnutia mestského zastupiteľstva na deň 15.12.2020 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 2021 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 2021 v rámci ôsmich 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

Príprava rozpočtu na rok 2021 a nasledujúce roky 2022 a 2023 prichádza v situácii poznamenej pandémie koronavírusu, ktorá v Európe a na Slovensku prepukla začiatkom roka 2020. Ekonomické problémy štátu, podnikateľov i fyzických osôb sa zákonite dotýkajú aj fungovania územných samospráv. Očakávaná úroveň financovania potrieb obcí v roku 2021 bude v mnohom závisieť aj od vývoja krízovej situácie vo svete a ochoty štátu napomôcť k zmierňovaniu dopadov ekonomickej krízy.

Elementárna príjmová zložka rozpočtu mesta – daň z príjmov fyzických osôb poukazovaná územnej samospráve – bezprostredne reaguje na spomínané súvislosti. Pri spracovávaní návrhu rozpočtu predkladateľ vychádzal z prognózy Ministerstva financií SR z októbra 2020. Bezprostredne po tom, ako bol návrh rozpočtu spracovaný na základe týchto podkladov a v nadväznosti na to zverejnený dňa 27.11.2020, bola Ministerstvom financií SR zverejnená dňa 9.12.2020 nová, aktuálnejšia prognóza. Nová prognóza predikuje pre mesto Moldava nad Bodvou príjem o 71 548 eur nižší. Bude preto nevyhnutné vysporiadať sa pri schvaľovaní rozpočtu s touto novou skutočnosťou.

Ďalšie riziko rozpočtovania na rok 2021 vychádza z neistoty, resp. z nie presného poznania potrieb, ktoré budú musieť byť financované z rozpočtu mesta v pokračujúcom boji s pandemiou. V prvej, ako aj v druhej, vlne v priebehu roka 2020 boli prostriedky mesta na tieto účely vynakladané v desať tisícoch eur. Aj keď bola časť nákladov štátom refundovaná, vytváralo to zvýšený tlak na riadenie cash flow. Vidí sa ako užitočné, zobrať si ponaučenie z roku 2020 a byť pripravení na potenciálne neplánované výdavky. Nástrojom prevencie môže byť rozpočtovanie s dostatočným prebytkom alebo možnosťou využívania prostriedkov rezervného fondu, ktorého prostriedky môžu byť do konca roka 2021 používané aj na krytie bežných výdavkov mesta.

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 2021 bude po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky (2022, 2023) nie sú záväzné (§9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.).

Návrh rozpočtu je zostavený ako prebytkový, s predpokladanou výškou pozitívneho rozdielu medzi príjmami a výdavkami, vrátane finančných operácií, vo výške 12 179 €.

Príjmová časť rozpočtu počíta pre rok 2021 s rozpočtovanými príjmami celkom vo výške 15 535 997 € (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 (€)
2018	10 067 882	10 829 031
2019	10 494 185	12 512 292
2020	13 197 041	Očakávaný stav 14 026 888
2021	Návrh 15 535 997	

Výdavková časť rozpočtu počíta pre rok 2021 s rozpočtovanými výdavkami celkom vo výške 15 523 818 € (vrátane výdavkových finančných operácií).

Tab. č. 2: Vývoj výdavkovej časti rozpočtu mesta za posledné 3 roky

Rok	Schválený rozpočet – výdavková časť (€)	Skutočný stav čerpania výdavkov v rozpočtovom roku (€)
2018	9 861 521	10 479 579
2019	10 179 636	11 201 866
2020	13 168 304	Očakávaný stav 13 969 307
2021	Návrh 15 523 818	

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočet bežných príjmov mesta je pre rok 2021 nastavený na úroveň 10 619 944 €.

Rozpočet bežných príjmov rozpočtových organizácií mesta na rok 2021 predpokladá príjmy na úrovni 562 237 €.

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 (€)
2018	9 566 124	9 862 152
2019	10 277 785	10 888 020
2020	11 009 590	Očakávaný stav 11 266 158
2021	Návrh 11 182 181	

Opakovane uvádzame potrebu aktualizovať odhadované bežné príjmy, najmä pre fakt vysoko pravdepodobného zníženia očakávaných daňových príjmov v roku 2021.

Daňové príjmy

Dominantnou časťou rozpočtu bežných príjmov sú daňové príjmy. Na rok 2021 sa rozpočtujú tieto príjmy na úrovni 5 222 000 €, čo je o 33 815 € viac ako očakávaný stav týchto príjmov za rozpočtový rok 2020 (5 188 185 €). Po viacročnom období kontinuálneho zvyšovania príjmov plynúcich z podielu dane z príjmov fyzických osôb, sa v roku 2021 očakáva zníženie tohto druhu príjmu pre mesto. Prognóza z októbra 2020 predpokladala ich medziročný pokles o 13 885 €. Avšak prognóza z decembra 2020 predpovedá, že tieto príjmy sa oslabia ešte výraznejšie. A to medziročne až o 85 433 €. V záujme udržiavania reálnosti rozpočtu bude potrebné tieto ukazovatele v štruktúre rozpočtu v priebehu rozpočtového roka aktualizovať a následne tejto situácii prispôbiť predovšetkým výdavkovú časť rozpočtu.

V položke príjmov Dane za tovary a služby dochádza k jej navýšeniu predovšetkým z dôvodu navýšenia poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Príjem z tohto poplatku sa očakáva o 50 500 € vyšší s porovnaním očakávaných príjmov v roku 2020.

Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sa na rok 2021 rozpočtujú na úrovni 858 101 €, čo je o 27 936 € viac ako očakávaný stav týchto príjmov za rozpočtový rok 2020 (830 165 €).

V roku 2020 sa očakáva príjem z podnikania a z vlastníctva majetku na úrovni 470 318 €. V roku 2021 sa rozpočtuje tento druh príjmu na úrovni 482 646 €.

V rozpočtovej položke administratívnych a iných poplatkov a platieb zaznamenávame návrh prinášajúci pre mestský rozpočet úhrnnú sumu 301 355 €, čo je o 12 090 € viac, ako je očakávaný skutočný príjem z týchto poplatkov v roku 2020 .

V rámci nedaňových príjmov kategorizujeme aj tzv. iné nedaňové príjmy. V predpovedi týchto príjmov na rok 2021 sa očakáva ich plnenie v sume 74 100 €.

Granty a transfery

Transfery v rámci verejnej správy tvoria markantnú súčasť príjmovej časti návrhu rozpočtu v rámci bežných príjmov. Pri plánovaní príjmov na rok 2021 ide celkovo o rozpočtovanú sumu 4 539 843 €. Zaznamenávame medziročný pokles o 100 156 €. Transfery zo štátneho rozpočtu, okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, sú na rok 2021 rozpočtované v sume 745 795 €. Transfery od iných subjektov verejnej správy sú plánované na úrovni 67 000 €.

Transfery zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy predstavujú 3 727 048 €. Je to suma o 52 335 € vyššia ako očakávaná skutočnosť za rok 2020.

Rozpočet kapitálových príjmov

V roku 2021 sa v rámci príjmovej časti mestského rozpočtu počíta s kapitálovými príjmami v celkovej výške 1 335 676 €. Významné medziročné navýšenie kapitálových príjmov spočíva v úspešnom získaní externých zdrojov pre financovanie mestských projektov. V rámci grantov sa predpokladá zapojenie sumy 100 000 € od Slovenského atletického zväzu na spolufinancovanie vybudovania atletickej dráhy. Ďalšími projektmi financovanými prostredníctvom kapitálových príjmov cez transfery zo štátneho rozpočtu sú: projekt rozšírenia kapacity MŠ Budulov (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 €).

Pre rok 2021 sa nerozpočtujú kapitálové príjmy rozpočtových organizácií (RO).

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočet bežných výdavkov mesta bez výdavkov RO je naplánovaný na úrovni 5 155 441 €.

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

Rok	Schválený rozpočet (€)	Skutočný stav čerpaných výdavkov v rozpočtovom roku (€)
2018	4 892 138	4 618 221
2019	4 943 252	4 862 162
2020	5 283 598	Očakávaný stav 5 379 433
2021	Návrh 5 155 441	

Rozpočet bežných výdavkov sa v mnohých plánovaných položkách na rok 2021 významne neodchyľuje od úrovne výdavkov v roku 2020. Kategória bežných výdavkov bude zrejme tá, ktorej sa môžu dotknúť už spomenuté neočakávané a nepredvídané výdavky spojené s pandemiou koronavírusu. Významnejšie medziročné odchýlky možno identifikovať napríklad pri znížení bežných výdavkov na policajné služby o 73 733 €, kde dôvodom je ukončenie realizácie projektu „Miestna občianska poriadková služba v Moldave nad Bodvou“ a ukončenie činnosti chránenej dielne (obe činnosti boli financované z externých zdrojov). Rozpočtované sú aj medziročne nižšie výdavky na opravu a údržbu ciest o 159 900 €. Navyšuje sa príspevok pre príspevkové organizácie (Mestské kultúrne stredisko a Mestský športový klub) o 10 000 € pre každú z nich. Zvýšené výdavky oproti roku 2020 o 71 130 € sa plánujú pre oblasť predprimárneho vzdelávania.

Návrh rozpočtu bežných výdavkov rozpočtových organizácií (RO) na rok 2021 predpokladá výdavky vo výške 5 653 154 €, t.j. počíta sa s nárastom bežných výdavkov oproti očakávanému plneniu za rok 2020 o 16 547 €.

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočet kapitálových výdavkov počíta s výdavkami na úrovni 4 359 000 €.

Ide napríklad o nákup softvéru (21 000 €), rekonštrukcia a modernizácia a rozšírenie kapacít MŠ Budulov (605 723 €), realizácia výstavby nového mosta cez rieku Bodva (198 677 €), obstaranie projektovej dokumentácie (35 000 €), dokončenie výstavby mestských nájomných bytov na ulici Hviezdoslavova (1 075 600 €), výstavba multifunkčnej športovej haly a výstavba bežeckej dráhy (spolu za oba projekty 2 350 000 €).

Kapitálový rozpočet na rok 2021 je naplánovaný ako schodkový vo výške mínus 3 023 324 € (plánované príjmy 1 335 676 €, plánované výdavky 4 359 000 €). Schodok kapitálového rozpočtu bude podľa návrhu krytý prebytkom z bežného rozpočtu a zapojením návratných zdrojov financovania cestou príjmových finančných operácií.

Finančné operácie

V rámci príjmových finančných operácií mesta navrhovaný plán rozpočtu na rok 2021 počíta so zapojením prostriedkov, ktoré tvoria zostatok prostriedkov z roku 2020 v sume 1 161 392 €. Ešte v roku 2020 bolo schválené prijatie návratných zdrojov financovania v sume 1 500 000 € (na dofinancovanie výstavby multifunkčnej haly a atletickej dráhy), ktoré budú do rozpočtu 2021 zapojené cez príjmovú finančnú operáciu. Očakáva sa aj využitie prostriedkov rezervného fondu obce v sume 356 748 €. Celkový rozpočet príjmových finančných operácií je plánovaný na úrovni 3 018 140 €.

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 2021 vo výške 101 124 €.
- Úver „Úverový rámec (1 331 000 €)“ - splátky na celý rok 2021 vo výške 145 200 €.
- Úver „Nákup budovy ul. Budulovská (289 000 €)“ - splátky na celý rok 2021 vo výške 32 112 €.

Z ostatných úverov ide o úvery zo ŠFRB:

- úver ŠFRB 31 b.j. - splátka ročne 21 670 €
- úver ŠFRB 61 b.j. splátka ročne 30 249 €

Navrhovaná sumy výdavkových finančných operácií pre rok 2021 je na úrovni 356 213 €.

Hospodársky výsledok finančných operácií je naplánovaný ako prebytkový, v celkovej sume 2 661 927 €. Použiť sa má na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Textová a programová časť rozpočtu

V programovom členení rozpočtu pristúpil spracovateľ, v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi, k uvádzaniu hodnôt dosiahnutých merateľných ukazovateľov za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Táto informácia umožňuje čitateľovi zisťovať dynamiku naplňania merateľných ukazovateľov v čase, v rámci rôznych rozpočtových rokov v danom programe. Programový rozpočet v textovej časti je zostavený prehľadne, opisujúc navrhované príjmy, výdavky, finančné operácie v prehľadnej štruktúre v členení podľa programov.

Nastavenie merateľných ukazovateľov ale 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 merateľný ukazovateľ, ktorý sa má vynaložením týchto prostriedkov dosiahnuť. Ide o podprogram 7.1. „Investície“ – rozpočtovaných je 198 677 € avšak v rámci merateľného ukazovateľa, ktorý je zadefinovaný v návrhu rozpočtu je uvedené číslo nula a iný ukazovateľ stanovený nie je (strana 19 návrhu). Ďalej v podprograme 10.1. „Šport“ je suma prostriedkov na rok 2021 takmer 14 násobne vyššia ako to bolo v roku 2020. Avšak medzi merateľnými ukazovateľmi sa nijakým spôsobom neindikuje takéto významné navýšenie výdavkov. Odporúčaním je zohľadniť v programovej časti, pri definovaní možno aj nových merateľných ukazovateľov, zvyšovanie rozpočtových výdavkov alebo rozdielnu medziročnú alokáciu týchto výdavkov na iné činnosti/potreby.

O drobných formulačných a jazykových návrhoch na korektúru návrhu bol zostavovateľ rozpočtu informovaný. Tieto návrhy nemajú dopad na finančné ukazovatele rozpočtu.

D.) Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2021 vrátane finančných operácií je zostavený ako prebytkový (+ 12 179 €), čím je 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.

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový. Plánovaný prebytok je vo výške 373 576 €. Kapitálový rozpočet je plánovaný ako schodkový. Plánovaný schodok kapitálového rozpočtu sa prognózuje vo výške mínus 3 023 324 €. Hospodársky výsledok finančných operácií predstavuje prebytok vo výške 2 661 927 €. Schodok kapitálového rozpočtu bude krytý z prebytku bežného rozpočtu a rozpočtu finančných operácií.

Predložený návrh rozpočtu na rok 2021 si bude s vysokou pravdepodobnosťou vyžadovať priebežné úpravy. Predovšetkým v príjmovej časti a to s ohľadom na už dnes známu zníženú predikciu daňových príjmov. Dôležité bude aj hľadať priestor na racionalizáciu a optimalizáciu výdavkov. Navrhnutý rozpočet dáva predpoklady na to, aby bol uskutočniteľným plánom pre manažovanie mestských financií pre rok 2021. Pozitívom je zapojenie dodatočných externých zdrojov nenávratného charakteru do rozpočtu, čo umožňuje dodatočné investičné aktivity na území mesta. Rizikom pre rok 2021 ostáva pandémia koronavírusu a nepredvídateľnosť ekonomickej náročnosti jej zvládania, prípadne jej eliminácie.

Mimorozpočtové fondy:

Stav rezervného fondu mesta je ku dňu 10.12.2020 celkovo 553 259,80 €. Do konca rozpočtového roka 2020 sa budú dokončovať investičné aktivity, ktorých financovanie je zdrojovo viazané na prostriedky z rezervného fondu mesta (napr. spolufinancovanie nákupu autobusu, spolufinancovanie projektu výstavby trhoviska na Školskej ulici, rekonštrukcia budovy na Hviezdoslavovej ulici na mestské nájomné byty, oprava ciest na Viničnej ulici a ulici SNP a ďalšie). V prípade ich finálneho zrealizovania a kompletnej finančnej úhrady do konca roka 2020, by došlo k zníženiu rezervného fondu o ďalších 161 487 €. Ak k realizácii do konca roka 2020 nedôjde, nevyčerpané prostriedky ostanú v rezervnom fonde aj v roku 2021.

Stav fondu opráv, prevádzky a údržby je ku dňu 10.12.2020 celkovo 81 795,82 €.

Toto odborné stanovisko je spracované na 8 stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 11. 12. 2020

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