

## Správa hlavného kontrolóra k návrhu na 6. 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 6. zmenu rozpočtu mesta v roku 2023.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z upraveného návrhu 6. zmeny rozpočtu na rok 2023, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený elektronicky k dátumu 4.12.2023.

Predložený návrh 6. zmeny rozpočtu predpokladá množstvo úprav v rámci rozpočtových položiek v príjmovej a aj vo výdavkovej časti rozpočtu. Vysvetľujúci opis zmien sa nachádza v dôvodovej správe k návrhu na zmenu rozpočtu. Opäť konštatujeme, že nie všetky vysvetlenia v dôvodovej správe sú jasné a presné natoľko, aby z nich čitateľ dokázal priamo pochopiť, o akú zmenu v rozpočtovej položke ide, resp. z akého dôvodu k úprave rozpočtu dochádza. Odporúčam pri ďalších úpravách rozpočtu mesta dôsledne spracovávať vysvetlenia k navrhovaným úpravám.

V príjmovej časti návrhu sa navrhuje znížiť príjmy v rámci podielu na dani z príjmom FO a PO o 30 000 eur na úroveň 5 577 000 eur. Upozorňujeme, že komunálna kalkulačka Rady pre rozpočtovú zodpovednosť predpokladá ešte o 26 000 eur nižšiu úroveň tohto druhu príjmov pre mesto. Počíta s príjmom na úrovni 5 550 560 eur. Ďalej sa v návrhu zrealizuje (znižuje) sa príjem za výber poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady o 70 000 eur. Počíta sa s nárastom sumy grantov a transferov o 328 913 eur. Celkovo sa navrhuje nárast bežných príjmov o 239 987 eur.

V rámci kapitálových príjmov sa navrhuje tieto príjmy znížiť o sumu 1 199 725 eur. Hlavným dôvodom je, že od štátu nebudú v priebehu roka 2023 poskytnuté príjmy na prefinancovanie už ukončených projektov (opísané sú v tabuľkovej časti návrhu na 6. zmenu rozpočtu).

V rámci príjmových finančných operácií sa upravuje rozloženie kontokorentného úveru na dve zmluvy (kapitálový úver a úver na krytie bežných výdavkov). Počíta sa pre rok 2023 s využitím sumy 1 700 000 eur (celkový úverový rámec je 1 850 000 eur).

**Pri príjmových finančných operáciách zaznamenávame podstatný numerický omyl, ktorý má vplyv tak na príjmovú časť rozpočtu a následne aj na výpočty prebytku/schodku rozpočtového hospodárenia. V klasifikácii „Príjmy z ostatných finančných operácií“ je numericky nesprávne uvedené číslo 69 820 eur. V tejto položke nedochádza k nadobudnutiu žiadnych príjmov. V tejto položke mala byť uvedená 0. Ďalej v celej položke „400 - Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami“ je nesprávne uvedená suma 69 820 eur. Správne má byť 34 910 eur.**

**Pre tieto zistenia je nutné návrh na 6. zmenu rozpočtu prepracovať tak, aby bol numericky správny.**

V rozpočte bežných výdavkov nepozorujeme presnejšie vysvetlenie navýšenia bežných výdavkov o 25 000 eur v programe cestná doprava – „Rutinná, štandardná oprava budov, objektov, alebo ich častí“, alebo vysvetlenia navýšenia o 22 000 eur na všeobecné služby v programe 06.6.0 Bývanie a občianska vybavenosť inde neklasifikované. Ďalej navýšenie o 7 000 eur na Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá v časti „Vzdelanie, nedefinované podľa úrovne“.

Bežné výdavky sa navrhuje navýšiť o 175 685 eur.

Kapitálové výdavky sa navrhuje znížiť o 11 750 eur.

Pri výdavkových finančných operáciách sa zreálňuje obraz o schopnosti (lepšie povedané o neschopnosti) vyrovnať podstatnú časť použitých prostriedkov kontokorentného úveru ešte v roku 2023. Výdavky na splatenie istiny významne klesnú. Navrhovaná je úprava tak, že vrátených bude 300 000 eur na vyrovnanie kontokorentného bežného účtu a pri kapitálových výdavkoch bude vrátených iba 100 000 eur a zvyšné použité prostriedky ostávajú zatiaľ na ťarchu zadlženosti mesta, s tendenciou postupného vyrovnávania dlhu na kontokorentnom úvere priebežne v roku 2024. Celkovo sa navrhuje zníženie výdavkových finančných operácií o 558 000 eur.

K navrhnutému výsledku rozpočtového hospodárenia nezaujímame stanovisko, pretože vyjadrený prebytok nevyplýva z reálneho numerického vyjadrenia v rozpočte. Práve kvôli omylu, ktorý opisujeme v správe vyššie.

Zastávam názor, že predložený návrh vyžaduje revíziu.

Táto správa je spracovaná na dvoch stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 8.12.2023

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta