

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou k návrhu mestského rozpočtu na rok 2024 a roky 2025 -2026

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 2024 a roky 2025 a 2026 (ďalej aj ako „stanovisko“).

Stanovisko bolo spracované na základe návrhu mestského viacročného rozpočtu na roky 2024-2026 a programového rozpočtu na roky 2024-2026 (ďalej len „návrh rozpočtu“), zverejneného na web stránke mesta a na úradnej tabuli mesta.

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 rámci ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území.

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, čo do štruktúry a systematiky, 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 zohľadňuje finančné požiadavky plynúce z účinných všeobecne záväzných nariadení mesta Moldava nad Bodvou (ďalej aj ako „VZN“), ktoré majú vplyv na príjmovú alebo výdavkovú časť rozpočtu.

Návrh rozpočtu na rok 2024 predikuje príjmy z dane z nehnuteľnosti (daň zo stavieb, daň z bytov), dane za využívanie verejného priestranstva a z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na takej úrovni, ktorú predpokladá predložený (ešte neschválený) návrh nového VZN O podmienkach určovania a vyberania miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady (číslo v súčasnosti nie je pridelené). Týmto novým VZN sa zároveň navrhuje zrušiť účinnosť súčasného VZN č. 125. Ďalej sa na rokovanie MsZ predkladá návrh na prijatie Dodatku č. 3 k VZN č. 123 o určení výšky príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školách a v školských zariadeniach, ďalej aj Dodatok č. 2 v k VZN č. 124, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré ustanovenia o sociálnych službách v Moldave nad Bodvou.

Všetky predložené návrhy, či už nových VZN alebo dodatkov k existujúcim VZN, predpokladajú vyššie príjmy pre mestský rozpočet do budúcnosti, pretože upravujú zvýšenie vybraných druhov platieb do mestského rozpočtu (napr. dane z bytov, zo stavieb, poplatok za komunálny odpad, poplatky spojené s využívaním sociálnych služieb, či služieb v rámci predškolského ako aj primárneho vzdelávania a výchovy).

Znamená to, že reálnosť a dosiahnuteľnosť navrhovaných rozpočtovaných príjmov v rámci opísaných daní, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady a ďalších spomenutých príjmov je podmienená schválením nového VZN a dodatkov k existujúcim VZN. Ak k schváleniu nového VZN alebo opísaných dodatkov nedôjde, tento naplánovaný príjem v rozpočte na rok 2024 nebude reálne naplniteľný.

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. Ku dňu spracovania stanoviska neboli k návrhu podané pripomienky.

Kompletný návrh rozpočtu (tabuľková časť, opisná textová časť) bol zverejnený na web stránke mesta (www.moldava.sk) dňa 26. novembra 2023. Odkaz na rozpočet na web stránke a základné parametre návrhu sú zverejnené aj na úradnej tabuli mesta.

Pri dodržaní zákonnej 15 dňovej lehoty na zverejnenie návrhu rozpočtu možno prerokovať a pristúpiť k hlasovaniu o predložennom návrhu najskôr dňa 12.12.2023. Plánovaný termín zasadnutia mestského zastupiteľstva na deň 13.12.2023 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 2024 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 bude v roku 2024 vynakladať bežné výdavky v rámci 15 programov. Kapitálové výdavky v roku 2024 nie sú v mestskom rozpočte plánované.

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 reflektuje aktuálnu spoločensko-ekonomickú situáciu tak na lokálnej ale aj celoslovenskej úrovni. Podľa Štatistického úradu Slovenskej republiky inflácia za rok 2022 dosiahla úroveň 12,8%. V čase spracovania tohto návrhu rozpočtu bola v októbri 2023 medziročná miera inflácie 7,1%. Predikcia najdôležitejšieho samosprávneho príjmu (podiel na výnose dani z príjmov fyzických osôb a v roku 2024 aj právnických osôb) v porovnaní s krízovými rokmi 2022 a 2023 nijako nezlepšila náladu v rozpočtovom plánovaní samospráv. Naopak celoštátne zásahy zaťažujúce prioritne výdavkovú časť rozpočtu prinášajú mnohé dilemy. Ide o otázky ako zostavovať vyrovnané obecné/mestské rozpočty v snahe udržať rozsah a želanú kvalitu verejných služieb a zároveň prinášať inovácie, progres a rozvoj, po ktorých tak odborná i laická verejnosť v podmienkach obcí volá (smart riešenia, využívanie alternatívnych zdrojov energií, digitalizácia, kvalitná doprava a dopravná infraštruktúra a pod.). Na tomto mieste je potrebné spomenúť najmä dvojkrokové zvyšovanie plátov zamestnancov vo verejnej správe v roku 2023, ktoré, vnímajúc tlaky inflácie je, zdá sa, voči zamestnancom spravodlivé, avšak vytvára enormné tlaky na verejné rozpočty bez adekvátnej miery kompenzácie zo strany štátu.

Návrh rozpočtu mesta na rok 2024 sa podarilo zostaviť ako prebytkový len za podpory kontokorentného úveru, ktorým sa dočasne vyrovnáva časový nesúlad príjmov mesta za už

zrealizované investičné projekty, ktoré už uhradilo mesto z vlastných zdrojov. Preplatenie týchto nákladov možno očakávať až v roku 2024 (1,1 milióna eur na projekty rekonštrukcie budovy na ul. Budulovskej, projekt Zebralandia, projekt rekonštrukcie vnútro blokového priestoru Bartalošova-Krátka). Úroky z dôvodu čerpania kontokorentného úveru stoja mesto nemalé prostriedky v tisícoch až desať tisícoch eur, ktoré by mohlo mesto využiť na iné/d'alsie užitočné výdavky pre mesto a jeho obyvateľov.

Predložený rozpočet predpokladá relatívnu stabilizáciu cien elektrickej energie a plynu. Zároveň navrhuje zvyšovanie príjmovej časti čiastočným zvyšovaním daní a poplatkov pre občanov. Do výdavkovej časti vstupuje významný objekt novej multifunkčnej športovej haly, kedy si prvý krát mesto otestuje schopnosti a možnosti prevádzky takéhoto zariadenia a s tým spojených predovšetkým ekonomicko-prevádzkových úloh, výziev i problémov. Zároveň ide aj o príležitosť získania ekonomických príjmov (aj keď obmedzených), s ktorými sa však v návrhu rozpočtu ešte nijako nepočíta, keďže spôsoby a ceny komerčných prenájmov haly ešte nie sú nastavené. Treba pripomenúť, že samotná hala a jej využívanie predovšetkým deťmi a mládežou má aj iné pozitívne efekty a nielen tie ekonomické.

Štruktúrou je rozpočet na rok 2024 osobitný v tom, že nepredpokladá žiadne kapitálové výdavky. Všetky príjmy navrhuje vynaložiť na bežné výdavky a výdavkové finančné operácie.

Rozpočet na rok 2024 dáva reálnejší pohľad na manažment mestských financií ako ten, ktorý bol v decembri 2022 schvaľovaný na rok 2023.

Tak ako v ostatných rokoch, aj v tomto roku je namieste očakávať zmeny mestského rozpočtu vzhľadom na meniace sa samosprávne potreby a vzhľadom na vývoj (pozitívny, či negatívny) na príjmovej strane rozpočtu.

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 2024 bude po jeho schválení MsZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky (2025, 2026) nie sú záväzné (§9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.).

Poznamenať v úvode je potrebné dôležitý fakt, že príjmová časť rozpočtu je sčasti postavená na návrhoch nových a novelizovaných VZN, ktoré zvyšujú daňové a poplatkové povinnosti. Ak nebudú tieto návrhy zmien schválené mestským zastupiteľstvom, tak tento predložený rozpočet sa stane nereálnym a vyrovnanosť rozpočtu bude ilúziou. V prípade schválenia VZNiek v inej verzii ako v tej, z ktorej vychádza tento posudzovaný návrh rozpočtu, bude nevyhnutné pristúpiť k zmene predloženého návrhu rozpočtu na rok 2024 – 2026.

V rámci kapitálových príjmov sa nepredpokladá žiaden príjem z predaja mestského majetku v roku 2024.

Osobitosťou sú nulové kapitálové výdavky.

V stanovisku sumarizujeme základné fakty predloženého návrhu a poukážeme na miesta rozpočtu, ktoré by bolo možné v záujme jeho zlepšenia podrobiť podrobnejšej analýze, prípadne úpravám.

Príjmová časť rozpočtu počíta pre rok 2024 s rozpočtovanými príjmami celkom vo výške 14 078 565 €.

Tab. č. 1: Vývoj príjmovej časti rozpočtu mesta za posledné 4 roky

Rok	Schválený rozpočet – príjmová časť (€)	Skutočný stav naplnenia príjmov v rozpočtovom roku (€)
2020	13 197 041	13 478 813
2021	15 464 449	15 292 873
2022	15 445 842	15 977 827
2023	14 156 804	Očakávaný stav 18 027 276
2024	Návrh 14 078 565	

Výdavková časť rozpočtu počíta pre rok 2024 s rozpočtovanými výdavkami celkom vo výške 14 070 159 € (vrátane výdavkových finančných operácií).

Tab. č. 2: Vývoj výdavkovej časti rozpočtu mesta za posledné 4 roky

Rok	Schválený rozpočet – výdavková časť (€)	Skutočný stav čerpania výdavkov v rozpočtovom roku (€)
2020	13 168 304	12 572 851
2021	15 451 809	12 627 824
2022	15 364 699	15 449 185
2023	14 156 804	Očakávaný stav 17 660 184
2024	Návrh 14 070 159	

Rozpočet bežných príjmov

Rozpočet bežných príjmov mesta je pre rok 2024 nastavený na úroveň 12 290 831€.

Rozpočet bežných príjmov rozpočtových organizácií mesta na rok 2024 predpokladá príjmy na úrovni 671 576 €.

V príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2024 a bezprostredne súvisiacimi návrhmi nových VZN a dodatkov k VZN, predloženými na rokovanie mestského zastupiteľstva, je numerická nejasnosť, resp. nepresnosť, resp. logický nesúvis.

V návrhu rozpočtu sa počíta s bežnými príjmami pri dani z nehnuteľnosti na úrovni 345 000 €. Predložená dôvodová správa k novo navrhovanému VZN O podmienkach určovania a vyberania miestnych daní a miestneho poplatku za komunálne odpady predstavuje informáciu o tom, že pri zvýšení sadzieb vybraných daní to bude mať na rozpočet 2024 taký pozitívny vplyv, že predpis výberu daní bude na úrovni 365 000 €. Aj keď z hľadiska konzervatívneho rozpočtovania sa môže javiť stav, kedy sa neplánuje so 100% výberom daní, ako racionálny.

Druhou nepresnosťou je súvis sumy rozpočtovanej výšky výnosu z poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady s predikovaným výnosom tohto poplatku v dôvodovej správe príslušného VZN. Rozpočtovaných je celkový príjem na úrovni 600 084 €. Dôvodová správa opisuje výnos vo výške 535 500 €. Po preverení uvádzame, že chybný a nekompletný je údaj v dôvodovej správe VZN, keďže suma 535 500 € je sumou len za výber poplatku od fyzických osôb a nezahŕňa výber od právnických osôb a fyzických osôb-podnikateľov. Rozpočtovaná suma 600 084 € je správna, aj keď aj v tomto prípade dlhoročné skúsenosti z praxe mesta Moldava nad Bodvou ukazujú, že spoliehať sa na 100% výber poplatku podľa predpisu je naivný. Každoročné

nedoplatky vo výške 5-15% naznačujú, že aj v roku 2024 dôjde k plnohodnotnému nenaplneniu tohto druhu príjmu.

Rozpočet kapitálových príjmov

V roku 2024 sa v rámci príjmovej časti mestského rozpočtu počíta s kapitálovými príjmami v celkovej výške 1 116 158 €. Ide o finančné prostriedky z transferov, ktoré by mali byť mestu poskytnuté v rámci verejnej správy na refundáciu zrealizovaných projektov „Rozšírenie kapacity MŠ na ul. Budulovská (832 620 €)“, „Regenerácia vnútro blokového priestoru ul. Bartalossova-Krátka“ (121 000 €) a projekt „Zebralandia“ (132 538 €)“. Iné kapitálové príjmy pre rok 2024 plánované nie sú.

Pre rok 2024 sa nerozpočtujú kapitálové príjmy rozpočtových organizácií (RO).

Rozpočet bežných výdavkov

Rozpočet bežných výdavkov mesta bez výdavkov RO je naplánovaný na úrovni 6 906 330 €.

Výdavky RO na úrovni 5 683 451 €.

V rámci bežných výdavkov sa navrhovaný plán na rok 2024 približuje k úrovniam výdavkov rozpočtovaných v závere roka 2023, kde už sú zohľadňované aj spomínané valorizované platy zamestnancov, či výdavky na energie pri prevádzke multifunkčnej športovej haly. Zároveň sa počíta aj s dokončením projektu a zabezpečením povinnej miery udržateľnosti aktivít projektu „Priestor nás spája - Multifunkčné centrum“.

Zvýšené výdavky možno zaznamenať na nákup softvérového vybavenia v sume 65 830 € (najmä - audit kybernetickej bezpečnosti 3 500 €, poplatky za využívanie softvéru CORA u všetkých mestských organizácií (rozpočtovania, účtovníctvo a ďalšie funkcionality 31 000 €), firewall 6000 €, reinstalácie serverov 14 000 €, licencie Windows 2 600 €).

Do pozornosti sa žiada dať výdavky na podporu športu v meste. Okrem klasického formátu finančných dotácií pre subjekty stojace mimo štruktúry mesta (25 000 €), sa plánuje v roku 2024 vynaložiť na príspevok športovému klubu suma 100 000 €, ďalej sa v podstate pre ten istý subjekt prenajíma futbalový štadión s predpokladaným výdavkom 22 920 € a zároveň sa uhrádza pri prenájme štadióna elektrická energia spotrebovaná pri využívaní prenajímaných priestorov a objektov (z rozpočtu nemožno presnú sumu na energie určiť, keďže na energie je v programe šport rozpočtovaných celkovo 50 000 €, v tom je však zahrnutý aj výdavok na iné objekty, najmä na multifunkčnú športovú halu).

Klasicky významným bežným výdavkom sú úhrady za zber, odvoz a likvidáciu komunálneho odpadu súkromnej zberovej spoločnosti v plánovanom objeme 550 000 €.

V rámci bežných výdavkov zastávame názor, že v návrhu nie je naplánovaná dostatočná finančná suma na výdavky na uhrádzanie úrokov za úver z Prima banky (na nákup budovy na Budulovskej ulici). Ide o úver, kde je úroková sadza tzv. „plávajúca“ a naviazaná na hodnotu tzv. 12M EURIBOR a v priebehu roka 2023 došlo k nárastu úrokovej sadzby. Rozpočtovaná ročná suma v podprograme 1.7. Transakcie verejného dlhu je 407 €. Už v roku 2023 sa očakáva výdavok na úhradu úrokov na úrovni 4 700 €.

Rozpočet kapitálových výdavkov

Rozpočet kapitálových výdavkov nepočíta na rok 2024 so žiadnymi výdavkami.

Finančné operácie

V rámci príjmových finančných operácií sa pre rok 2024 nepočíta so žiadnym príjmom.

V návrhu rozpočtu výdavkových finančných operácií sú plánované splátky úverov (Splácanie tuzemskej istiny). Výdavky v súvislosti bankovými úvermi:

- Úver „Úverový rámec (1 331 000 €)“ - splátky na celý rok 2024 vo výške 145 200 €.
- Úver „Úverový rámec (1 500 000 €)“ - splátky na celý rok 2024 vo výške 150 000 €.
- Úver „Nákup budovy ul. Budulovská (289 000 €)“ - splátky na celý rok 2024 vo výške 32 112 €.
- Kontokorentný úver – predpokladané splatenie istiny vo výške 1 130 000 €

Z ostatných úverov ide o úvery zo ŠFRB:

- úver ŠFRB 31 b.j. - splátka ročne 22 114 €
- úver ŠFRB 61 b.j. splátka ročne 33 064 €

Navrhovaná suma výdavkových finančných operácií pre rok 2024 je na úrovni 1 480 378 €.

Hospodársky výsledok finančných operácií je naplánovaný ako schodkový, v celkovej sume - 1 480 378 €. Tento schodok bude krytý prebytkom bežného a najmä kapitálového rozpočtu.

Textová a programová časť rozpočtu

Programový rozpočet v textovej časti je zostavený prehľadne, opisujúc navrhované príjmy, výdavky, finančné operácie v prehľadnej štruktúre v členení podľa programov.

Medziročne došlo k modifikovaniu cieľov v rámci niektorých programov i k modifikovaniu indikátorov. Nie všetky indikátory sú zadefinované zrozumiteľne, alebo logicky naviazané na plánované výdavky, alebo logicky naviazané na kompetenčné vybavenie subjektov, ktoré majú za plnenie týchto indikátorov niesť zodpovednosť.

Stanovovanie cieľov a indikátorov by nemalo byť len formalistické. Musí prispievať k vytváraniu prehľadnej a tematickej štruktúre navrhovaných výdavkov.

Návrh na opravu indikátorov:

1. Str. 9 materiálu – podprogram 1.3. kontrola – druhý cieľ a aj merateľný ukazovateľ nezodpovedajú zákonnej kompetenčnej výbave hlavného kontrolóra mesta Moldava nad Bodvou, preto je nesprávne, aby bol za realizáciu a dosahovanie výsledkov zodpovedný. Hlavný kontrolór nemá kompetenciu vybavovať v meste sťažnosti a ani viesť evidenciu sťažností, či petícií. Návrh je cieľ i indikátor úplne odstrániť.
2. Str. 20 materiálu – podprogram 7.1. výstavba pozemných komunikácií – logicky nesprávne hodnoty v rokoch 2024,25,26 kedy sa plánuje obnoviť každý rok 300 m2 avšak rozpočtované na túto aktivitu nie sú žiadne finančné prostriedky.
3. Str. 26 materiálu – podprogram 9.8. podpora vzdelávacích inštitúcií – Jednak ide o nelogický indikátor, keďže počet podaných žiadostí nevie mesto ovplyvniť a ani na

podávanie žiadostí nevynakladáme mestské prostriedky. Ovplyvniť vieme, koľkým podaným žiadostiam poskytneme podporu. Zároveň sú logicky nesprávne nastavené hodnoty v rokoch 2024, 2025, 2026, kedy sa plánuje prijať 3 žiadosti o dotáciu, avšak rozpočtované na túto aktivitu nie sú žiadne finančné prostriedky.

Odporúčania:

1. Pri definovaní zodpovedného subjektu za jednotlivé programy (nie podprogramy) zvážiť ako zodpovednú osobu primátora alebo prednostku MsU namiesto nižších organizačných zložiek, ktoré sú uvádzané v návrhu.
2. Pri definovaní indikátorov s odkazom na VZN mesta konkretizovať VZN.
3. Str. 12 materiálu – spresniť indikátor o monitorovaní vozidiel. Zrejme sa malo namysli, že v danom roku bude monitorovaných 12 vozidiel.
4. Str. 17 materiálu – indikátor o znižovaní výskytu protispoločenskej činnosti -spresniť indikátor (myslené napr. medziročne?). ak je to medziročne, tak nie je každoročné znižovanie o 30 % (2025, 2026) utópiou?
5. Str. 19 materiálu – indikátor o množstve vzniknutého odpadu – mesto nedokáže ovplyvniť množstvo vzniknutého odpadu. Dokáže ovplyvniť (a uhradiť) množstvo napr. zozbieraného alebo odvezeného odpadu. Na roky 2025 a 2026 sa pri rovnakých výdavkoch ako v roku 2024 plánuje spracovať o 200 ton menej ako v roku 2024.
6. Str. 23 materiálu – indikátor „% spokojnosť rodičov detí s poskytovanými službami“ – ako sa bude táto spokojnosť vyhodnocovať? Je v našich možnostiach splnenie/nesplnenie tohto indikátora objektívne vyhodnotiť?
7. Str. 29 materiálu – cieľ mal mať zrejme namysli podporu „pamätihodností mesta“ (nie podporu kultúrnych pamiatok), podľa príslušného VZN. Odporúčame indikátor prezentovať tak, že pôjde o formu dotácie pre majiteľov/nájomcov/správcov pamätihodností na ich ochranu, príp. záchranu, opravu a pod..
8. Str. 31 materiálu – nelogicky (terminologicky) nastavený ukazovateľ – jednotkou plochy nie je m³. Odporúčanie: namiesto pojmu „plôch“ uviesť slovo „vôd“.
9. Str. 31 materiálu – text opisujúci program 13 – obsahuje v závere vety aj výdavky na „nájomné za správu budovy bývalej detskej nemocnice“. Ide o neexistujúci výdavok, ktorý v roku 2024 nebude uskutočnený. Rovnaký text sa nachádza aj na str. 32 materiálu, kde je opisovaná podprogram 13.1. Odporúčame vypustiť.
10. Str. 36 materiálu- indikátor týkajúci sa osobitného príjemcu. Formulácie indikátora. Osobitný príjemca je len 1 a tým je mesto. Ak sa mali namysli klienti (občania), ktorí budú vybavovaní prostredníctvom inštitútu osobitného príjemcu, odporúčam naformulovať podľa toho aj indikátor.
11. Str. 37 materiálu – indikátor týkajúci sa kladných ohlasov na činnosť MsU zo všetkých ohlasov – o aké kladné ohlasy ide? ako sa budú tieto ohlasy merať a vyhodnocovať? Je možné tento indikátor vôbec vyhodnotiť?
12. Str. 37 materiálu – cieľ podprogramu 15.2 je totožný ako u podprogramu č. 15.1. Domnievam sa, že cieľ podprogramu 15.2 „Transakcie verejného dlhu“ je iný ako u 15.1 „Správa MsU“

Formálne nedostatky návrhu:

1. Str. 4 materiálu – 300 granty a transfery – v texte uvedená suma 824 tis. Eur nekorešponduje s tabuľkovou hodnotou v rozpočte (788 653 eur).
2. Str. 4 materiálu – príjmy rozpočtových organizácií – 200 nedaňové príjmy – v texte uvedená suma 673 598 eur nekorešponduje s tabuľkovou hodnotou v rozpočte (671 576 eur) + súvisiaca veta hneď nižšie uvádza nesprávne rok 2023 a opäť nesprávnu sumu 673 598 eur.
3. Str. 26 materiálu- podprogram 9.8 – nelogickosť – rozpočet na roky 2024,2025,2026 uvádza rozpočet 0 eur a zároveň nižšie stanovené ukazovatele plánujú na tieto roky podporiť každoročne 3 organizácie
4. Str. 28 materiálu – ukazovateľ počtu nakúpených kníh. V jednotlivých rokoch sa vyskytuje zrejme numerický omyl – číslo “12“, ktoré nepatrí k danému indikátoru.
5. Str. 31 materiálu – podprogram 12.2 verejnoprospešné práce – nelogickosť v ukazovateľoch. Má sa podporiť v roku 2024 celkovo 35 občanov, avšak rozpočet na to nevčleňuje žiadne peniaze.
6. Str. 33 materiálu – nesprávne označenie rozpočtových rokov v tabuľke rozpočtu programu č. 14.
7. Str. 36 materiálu – nesprávne označenie rozpočtových rokov v tabuľke rozpočtu podprogramu č. 14.5
8. Str. 37 materiálu – nelogické/nepotrebné (zrejme zabudnuté) číslo „217“ pri názve podprogramu č. 15.1

D.) Výsledok hospodárenia

Navrhovaný rozpočet mesta na rok 2024 vrátane finančných operácií je prezentovaný ako prebytkový (+ 8 406 €), čo je výsledkom schodku rozpočtu finančných operácií (- 1 480 378 €) a prebytkov bežného rozpočtu (+ 372 626 €) a kapitálového rozpočtu (+ 1 116 158 €).

Rozpočet je navrhnutý optikou krehkej rovnováhy príjmov a výdavkov bez plánovania zásadnejšej investičnej akcie (kapitálového výdavku). Čiastkovým, ale veľmi podstatným cieľom finančnej politiky mesta pre rok 2024 by malo byť využitie prijatých refundovaných kapitálových prostriedkov pre ukončené projekty na čo možno najintenzívnejšie vyrovnanie kontokorentného kapitálového úveru.

Navrhnutý rozpočet na rok 2024 dáva nádej na udržanie štandardu verejných služieb ako ich poznajú občania a návštevníci mesta z posledných rokov. Úroveň dlhového zaťaženia mesta je na úrovni, kedy by mesto malo zvládať svoje záväzky uhrádzať riadne a včas.

Opakovane pripomíname, že navrhovaný rozpočtový prebytok v predloženej podobe prichádza do úvahy iba v prípade, ak budú súčasne schválené zmeny v daňových a poplatkových povinnostiach daňovníkov a poplatníkov a to podľa návrhov nových VZN a návrhov dodatkov k existujúcim všeobecne záväzným nariadeniam. Ak k zmenám v daniach a poplatkoch nedôjde v takom rozsahu ako s nimi návrh rozpočtu počíta, bude nutné návrh rozpočtu prepracovať a prispôbiť aktuálnym pomero.

Mimorozpočtové fondy:

Stav disponibilných zdrojov rezervného fondu mesta ku dňu 8.12.2023 je 115 922,78 €.

Stav fondu opráv, prevádzky a údržby je ku dňu 7.12.2023 celkovo 115 582,47 €.

Toto odborné stanovisko je spracované na 10 stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 8. 12. 2023

.....

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