

Správa hlavného kontrolóra k návrhu na 4. zmenu rozpočtu mesta na rok 2024

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 4. zmenu rozpočtu mesta v roku 2024.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z upraveného návrhu 4. zmeny rozpočtu na rok 2024, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený elektronicky k dátumu 1.7.2024.

V navrhovanej zmene rozpočtu je zámerom úprava príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu. Rozpočet finančných operácií sa nenavrhuje meniť.

V príjmovej časti sa navrhuje podstatné zníženie očakávaných príjmov na položke podielu na dani z príjmov (fyzických osôb a časti podielu na dani z príjmu právnických osôb). Na potrebu zrealizovať mestský rozpočet na základe realistických výhľadov Rady pre rozpočtovú zodpovednosť (ďalej aj ako RRZ) či Ministerstva financií SR som upozorňoval už vo svojej správe k návrhu na 3. zmenu rozpočtu. V tomto pôvodnom odporúčaní sa kalkulovalo podľa RRZ so znížením príjmov na úrovni 152 782 eur. Posledné odhady, z júna 2024, predikujú podľa RRZ ešte výraznejšie zníženie príjmov a to až na úrovni 218 233 eur oproti súčasne narozpočtovaným príjmom mestského rozpočtu.

Hodnotím kladne, že v návrhu na 4. zmenu rozpočtu sa pristupuje k zrealizovaniu príjmovej strany rozpočtu. Ide o významnú sumu, o ktorú znižujeme mestské príjmy a ktoré sú v konečnom dôsledku kompenzované príjmami z jednorazového predaja mestského majetku (objekty – bývalý KVIST-270 000 eur).

Na príjmovej časti rozpočet ďalej počítá s navýšením bežných príjmov o príjmy z dividend spoločnosti TEHO a.s. v sume 14 442 eur a s príjmom z transferu z Environmentálneho fondu vo výške 16 243 eur. Celkovo sa navrhuje bežné príjmy znížiť o 187 618 eur.

Podstatným navýšením kapitálových príjmov je príjem za predaj mestského majetku, ktorý bol predaný formou verejnej obchodnej súťaže. Išlo o predaj pozemku a na ňom stojacej výrobné haly v priestore bývalého KVISTu. Príjem predstavuje sumu 270 000 eur. Ide o jedinú navrhovanú zmenu v kapitálových príjmoch.

Vo výdavkovej časti rozpočtu sa navrhuje úprava aj bežných aj kapitálových príjmov. Podrobný opis prezentuje dôvodová správa k návrhu rozpočtu. V rámci sčítavacích zostáv bežných výdavkov sa pristupuje v rozpočte aj k opravám troch numericky nesprávnych sčítavacích operácií, čím sa odstraňujú skresľujúce údaje z rozpočtu (funkčná klasifikácia 10.2.0 – Staroba, ekon. klasifikácia 640 a 642 ďalej funkčná klasifikácia 10.7.0, ekon. klasifikácia 637014 stravovanie a 642002 transfery Neziskovým organizáciám, ktoré poskytujú všeobecne prospešné služby). Oprava numerických

nesprávností nepredstavuje podľa môjho názoru podstatné riziko pre plánovanie výdavkov mestských financií. Je prínosom, že sa omyly podarilo identifikovať a opraviť.

Uvedené numerické opravy by bolo podľa môjho názoru vhodné zapracovať aj do tabuľkovej časti predkladaného návrhu spôsobom, aby numericky v riadkoch sedeli súčty stĺpcov aktuálneho stavu rozpočtu, navrhovanej zmeny a zmeny po 4. zmene rozpočtu. A to tak pri jednotlivých položkách opísaných v predchádzajúcom texte, ako aj v sumárnych položkách – napríklad pri sumarizácii bežných výdavkov.

Odporúčam v tabuľkovej časti rozpočtu v časti kapitálových príjmov zapracovať výslednú sumu (sumár/súčet), o ktorú sa zvýšia kapitálové výdavky (70 000 eur). Táto suma v predložených tabuľkách absentuje.

Predkladaná navrhovaná zmena bude mať za následok zvýšenie kladného výsledku hospodárenia o 17 190 eur. Po schválení zmeny bude plánovaný rozpočtový prebytok na úrovni 21 486 eur. Netreba však zabúdať na to, že takýto predpokladaný pozitívny výsledok a zároveň ďalšie kapitálové výdavky možno dosiahnuť len z dôvodu, že bol predaný mestský majetok v hodnote 270 000 eur. Ide o typ príjmu, ktorý je príležitostný, resp. nárazový.

Táto správa je spracovaná na 2 stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 2.7.2024

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta