

Správa hlavného kontrolóra k návrhu na 7. 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 7. zmenu rozpočtu mesta v roku 2024.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z návrhu 7. zmeny rozpočtu na rok 2024, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený elektronicky k dátumu 4.12.2024.

V navrhovanej zmene rozpočtu je zámerom úprava príjmovej aj výdavkovej časti rozpočtu. Navrhuje sa aj úprava rozpočtu finančných operácií. Predpokladá sa aj zapojenie prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu mesta.

V príjmovej časti dochádza k nezanedbateľnému navyšovaniu bežných príjmov na základe nových okolností. V niektorých prípadoch ide o zrealňovanie rozpočtovaných príjmov z dosiahnutého výberu miestnych daní, v ďalšom prípade ide o navyšovanie rozpočtovaných príjmov o prostriedky, ktoré mestu poskytne štát ako transfery rámci verejnej správy (zvyšovanie dotácií na školstvo, doplatenie výpadku na podiele na dani z príjmu a ďalšie). Podrobný opis prezentuje dôvodová správa. V tomto smere ide o pozitívne skutočnosti pre mestský rozpočet.

Celkovo sa navrhuje zvýšenie bežných príjmov o 497 704 eur. Siedma zmena nepredpokladá zmenu v časti kapitálových príjmov.

V časti príjmových operácií sa v navrhovanej 7. zmene predpokladá zvýšenie príjmových operácií o 80 000 eur. Ide o zapojenie prostriedkov z rezervného fondu do rozpočtu, ktoré budú použité na úhradu plátov pracovníkov materských škôl za mesiac december 2024. Ide o opatrenie spojené s prechodom financovania materských škôl zo štátnych prostriedkov od 1.1.2025. Plat za december 2024 ešte musí uhradiť mesto z vlastných zdrojov a prostriedky rezervného fondu pomôžu zabezpečiť likviditu (dostupnosť) zdrojov v čase, tzv. cashflow. V rezervnom fonde sa ku dňu spracovania tejto správy nachádza dostatok finančných prostriedkov na ich zapojenie do rozpočtu mesta.

Výdavková časť rozpočtu predstavuje úpravy v desiatkach položiek. Zmeny sa týkajú bežných výdavkov, kapitálových výdavkov aj výdavkových finančných operácií. Dôvodová správa opisuje tú časť výdavkových položiek, pri ktorých sa navrhuje úprava, a ktorú predkladateľ považuje za významnú.

Bežné výdavky sa navrhuje zvýšiť celkovo o 328 585 eur. V prehľade významných zmien dôvodová správa opisuje navýšenie bežných výdavkov na špeciálne služby (Zákonodarné a výkonné orgány, 637005) o 6 000 eur pre nadlimitné zákazky a zostatok na právne služby. V rovnakom podprograme sa v rozpočte duplicitne rozpočtujú v dvoch položkách výdavky na “odchodné“ (raz zvýšenie o 5000 eur a raz zníženie o 1 000 eur). Číselné klasifikačné označenie je však v rozpočtových tabuľkách rozdielne (raz ide o označenie 642012, potom 642013). Kód 642012 je kód pre odstupné a nie pre odchodné.

Ide o rozdielne dôvody pre vyplatenie financií zamestnancom, preto je dôležité aj správne účelové určenie finančných prostriedkov na jednotlivé výdavky. Odporúčam v rozpočte buď zjednotiť (ak ide v oboch situáciách o odchodné) alebo správne v rozpočte označiť rozdielnosť (ak rozpočtujeme aj odchodné aj odstupné).

V rámci programu 04.5.1. Doprava sa navrhuje navýšenie o 18 000 eur na služby. Z toho 8 000 na údržbu mestských ciest (zimná údržba, čistenie) pre sociálny podnik mesta a 10 000 eur na dopravnú štúdiu týkajúcu sa dopravy v meste.

Významným navýšením bežných výdavkov sú aj výdavky na vodné a stočné, z dôvodu navýšenia poplatkov pre vodárenskú spoločnosť. V tomto prípade pôjde o ďalšie systematické zvýšenie cien služieb, ktoré budú zaťažovať mestský rozpočet aj v ďalších rokoch. Tak ako mesto v minulosti prijalo úsporné opatrenia v oblasti energetiky a spotreby elektrickej energie, bolo by prínosné zamerať sa na šetriace opatrenia aj pri využívaní a spotrebe vody.

V rámci návrhu na úpravu rozpočtu v kapitálových výdavkoch zaujme napríklad navýšenie výdavkov o 5 000 eur na nákup štvorkolky. Keďže ide zrejme o inováciu v práci mestského úradu (nákup v rámci programu „Výkonné a zákonodarné orgány“), bolo by možno nápomocné precíznejšie vysvetlenie, najmä účelu, využívania tohto dopravného prostriedku v podmienkach mesta.

Požiadavka navýšenia kapitálových výdavkov o 6 000 eur na nákup RTG prístroja. Výdavok sa uhradza pre už uzatvorenú zmluvu na kúpu RTG v hodnote 138 840 eur s DPH (zmluva interné č. 422/2024). V rozpočte už je schválených 130 000 eur pre financovanie kúpy z prostriedkov kontokorentného úveru. Dofinancovanie sumy o 6000 eur sa v tomto kontexte javí ako nepostačujúce. Otázkou súčasne je, z akého dôvodu sa navrhuje rozpočtová úprava až po uzatvorení kúpnej zmluvy (zmluva uzatvorená 7.10.2024, účinnosť od 10.10.2024).

Rozpočtové šetrenie v roku 2024 sa navrhuje znížením kapitálových výdavkov na obstaranie projektových dokumentácií v sume 17 360 eur. Tieto dokumentácie sa navrhuje financovať v roku 2025 a sú zahrnuté v návrhu rozpočtu na roky 2025-2027.

V rámci rozpočtu sa navrhuje navýšenie kapitálových výdavkov základnej školy ČSA o 4 532 eur na nákup prístrojov pre účely zabezpečovania školského stravovania.

Celkovo sa navrhuje kapitálové výdavky znížiť o 4 935 eur.

Výdavkové finančné operácie sa navrhuje navýšiť o 5 000 eur, čo je suma základného imania Sociálneho podniku mesta Moldava nad Bodvou s.r.o., ktorá nebola pri zakladaní podniku v prospech novovznikajúceho subjektu v minulosti prevedená.

Predkladaný návrh na 7. zmenu rozpočtu mesta predikuje zmenu vo výsledku hospodárenia tak, že sa súčasný hospodársky prebytok zníži o 439 eur a dosiahne sa tým vyrovnaný rozpočet pre rok 2024.

Táto správa je spracovaná na 2 stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 13.12.2024

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta