

Správa hlavného kontrolóra k návrhu na 1. zmenu rozpočtu mesta na rok 2025

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 1. zmenu rozpočtu mesta v roku 2025.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z návrhu 1. zmeny rozpočtu na rok 2025, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený elektronicky k dátumu 22.2.2025.

Predložený návrh 1. zmeny rozpočtu predpokladá úpravy v rámci rozpočtových položiek v príjmovej a aj vo výdavkovej časti rozpočtu. Podrobnejší opis jednotlivých navrhovaných zmien sa nachádza v dôvodovej správe k návrhu na zmenu rozpočtu.

V príjmovej časti sa nenavrhuje žiadna úprava príjmov v rámci podielu na dani z príjmov fyzických osôb. Žiada sa upozorniť na skutočnosť, že v zmysle aktuálnej ročnej prognózy Rady pre rozpočtovú zodpovednosť (ďalej aj ako „RRZ“) z januára 2025 sa predpokladá zníženie tohto typu príjmu o 65 402 eur v porovnaní so schváleným rozpočtom mesta na rok 2025. Odporúčaním v tejto situácii je dôsledne sledovať predikcie vývoja tohto kľúčového mestského rozpočtového príjmu a jeho pravidelné aktualizovanie v mestskom rozpočte. Súčasný návrh 1. zmeny rozpočtu počíta s vyrovnaným hospodárením, kedy sa príjmy rovnajú výdavkom. To môže pri významných (najmä negatívnych) zmenách na príjmovej strane mestského rozpočtu spôsobiť neistotu vo financovaní mestských výdavkov alebo vytvárať tlak na ďalšie zvyšovanie zadlženosti mesta.

V príjmovej časti sa pri prvej zmene rozpočtu navrhujú úpravy, ktoré z môjho pohľadu vychádzajú z potreby aktualizácie a zrealnenia nastavenia financovania mestských výdavkov. Domnievam sa, že v rámci získania reálneho obrazu finančnej kondície mesta by bolo užitočné zapracovať do zmeny aj zmenu týkajúcu sa zníženia očakávaných príjmov, podľa vyššie opísaných prognóz RRZ. K tomu následne prispôsobiť buď alternatívne dofinancovanie (zabezpečiť dodatočné príjmy) alebo optimalizačným spôsobom plánovať výdavky.

Predkladaný návrh v tomto smere sčasti s alternatívnym financovaním príjmov výhľadovo zrejme počíta, keďže súčasťou návrhu je aj návrh na súhlas mestského zastupiteľstva s využívaním kontokorentného úveru v sume do 350 000 eur v roku 2025 na krytie časového nesúladu medzi bežnými príjmami a výdavkami mesta.

Navrhuje sa navýšenie bežných príjmov o 24 712 eur a zvýšenie kapitálových príjmov o 1 050 eur. Príjmové finančné operácie sa navrhuje navýšiť o 470 855 eur. Ide o zostatok nevyčerpaných prostriedkov z predchádzajúceho rozpočtového roka, ktoré budú súčasťou výdavkov mesta v roku 2025.

Vo výdavkovej časti sú mnohé z navrhovaných zmien naviazané na zmeny plánované v príjmovej časti. Väčšinu zmien vo výdavkových položkách predstavuje podrobne dôvodová správa. V rámci výdavkov je nutné sa zmieniť verejne diskutované návrhy na zvyšovanie plátov pedagogických a nepedagogických zamestnancov v školstve od septembra 2025 o 7% a od januára 2026 o ďalších 5%. Keďže finálna verzia zvyšovania plátov nie je zatiaľ definitívna, ani navrhovaná 1. zmena rozpočtu nepočíta s potenciálnymi úpravami na výdavkovej strane. Domnievam sa, že z hľadiska celoročného manažmentu mestských financií ide o skutočnosť, s ktorou je potrebné zásadným spôsobom počítať. V rámci potenciálnych rizík sa žiada uvažovať aj o situácii, kedy štát nebude vzniknutú situáciu samosprávam kompenzovať (ako to bolo mnohokrát v minulosti) alebo dôjde len k čiastočnej kompenzácii.

V navrhovanej 1. zmene rozpočtu sa navrhuje navýšenie bežných výdavkov o 271 678 eur a navýšenie kapitálových výdavkov o 224 939 eur. Položku výdavkových finančných operácií sa nenavrhuje v predložennom návrhu nijako upravovať.

Rozpočet mesta Moldava nad Bodvou (v eur)	Schválený rozpočet 2025	Návrh na 1. zmenu rozpočtu	Rozpočet po navrhovanej zmene
Bežné príjmy	14 747 631	24 712	14 772 343
Bežné výdavky	14 242 319	271 678	14 513 997
HV Bežného rozpočtu	505 312	-246 966	258 346
Kapitálové príjmy	1 297 935	1 050	1 298 985
Kapitálové výdavky	1 538 956	224 939	1 763 895
HV Kapitálového rozpočtu	-241 021	-223 889	-464 910
Finančné príjmové operácie	208 921	470 855	679 776
Finančné výdavkové operácie	473 212	0	473 212
HV Finančných operácií	-264 291	470 855	206 564
Hospodárenie podľa ESA 95	264 291	-470 855	-206 564
H O S P O D Á R E N I E C E L K O M	0	0	0

Výsledok rozpočtového hospodárenia pri navrhovanej 1. zmene rozpočtu na rok 2025 predpokladá vyrovnané hospodárenie. Poukazujem na súčasnú negatívnu prognózu vývoja daňových príjmov, kedy by pri predpokladanom nižšom príjme mesto nebolo schopné plnohodnotne pokryť výdavky naplánované v tomto formáte rozpočtu. Preto aj vo výdavkovej oblasti by bolo užitočné vytvoriť si už dnes „predbežnú rezervnú skupinu“ takých výdavkov, pri ktorých by bolo možné v prípade faktického rapidného zníženia očakávaných príjmov z podielových daní, ustúpiť od ich realizácie a tým garantovať vyrovnanosť mestského rozpočtu. Týmto spôsobom by bolo možné manažovať výhľadové rozpočtové riziko a súčasne by nemuselo dochádzať k ďalšiemu zadlžovaniu mesta cestou využívania, napríklad predschváleného kontokorentného úveru.

Táto správa je spracovaná na dvoch stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 27.2.2025

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta

Strana 2 z 2