

Správa hlavného kontrolóra k návrhu na 12. zmenu rozpočtu mesta na rok 2020

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 12. zmenu rozpočtu mesta v roku 2020.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z návrhu 12. zmeny rozpočtu na rok 2020, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený elektronicky k dátumu 7.10.2020.

Predkladaná, v poradí dvanásta, zmena mestského rozpočtu reaguje na viaceré z potrieb riadenia mestských financií. Tieto sú spojené jednak s riešením pretrvávajúcej situácie spôsobenej koronavírusom, ďalej so zmenami v prognózach mestských, predovšetkým daňových, príjmov, zmenách v časovom harmonograme pripravovaných investícií (presun financovania realizácie multifunkčnej haly a atletickej dráhy na rok 2021). Zároveň návrh reaguje na modifikáciu potrieb v školstve ako aj iných ďalších potrieb pri riadení samosprávy.

Predkladaný návrh predpokladá zmeny v príjmovej časti rozpočtu, vo výdavkovej časti ako aj zmeny v rámci finančných operácií.

Dôvodová správa k návrhu (textová časť) opisuje najvýznamnejšie navrhované zmeny. Pri niektorých položkách navrhovaných na zmenu, by sa z môjho subjektívneho pohľadu žiadalo pridať o čosi konkretizujúcejší opis navrhovanej zmeny (napr. účel pri kúpe auta, napr. dôvod pre navýšenie výdavkov na zber komunálneho odpadu a pod.).

V príjmovej časti rozpočtu návrh predpokladá významné zvýšenie bežných príjmov o 471 878 eur. Očakáva sa zvýšenie daňových príjmov o 108 667 eur, kde signifikantnú časť tvorí zvýšenie odhadovaného výnosu dane z príjmov poskytovaného štátom územnej samospráve podľa poslednej zverejnenej prognózy. Očakáva sa zvýšenie príjmov o 111 834 eur. Pri nedaňových príjmoch očakávame ich celkové zníženie o 34 307 eur, na čom má, okrem navyšovania niektorých iných položiek, najväčší podiel zníženie očakávaného príjmu od spoločnosti Penzión Bodva s.r.o. za prenájom priestorov v sume 39 057 eur (predovšetkým z dôvodu zníženia rozsahu predmetu nájmu, ako aj s neistým výhľadom úhrady nájmu do konca roka 2020). V rámci nedaňových príjmov zaznamenávame menšie či väčšie zvyšovanie /znižovanie položiek podľa aktuálnej situácie, potrieb a výhľadov ku koncu rozpočtového

roka. Zvyšovanie bežných príjmov sa očakáva aj v časti grantov a transferov. Celkovo o 397 518 eur. Dominantne sa navyšujú prostriedky na normatívne financovanie rozpočtových organizácií (345 364 eur).

Kapitálové príjmy sa navrhuje znížiť o 100 000 eur, ktoré boli predpokladané ako príjem (dotácia) na realizáciu výstavby atletickej dráhy. Posun realizácie a financovania projektu na rok 2021 spôsobuje zníženie tohto očakávaného príjmu v roku 2020.

Príjmové finančné operácie sa navrhuje znížiť o 753 211 eur. Mesto predalo akcie PKF a.s. v sume 3 320 eur a súčasne sa dotácia na výstavbu multifunkčnej haly od Vlády SR vo výške 750 000 eur navrhuje vypustiť z rozpočtu na rok 2020 z dôvodu, že sa predpokladá posun realizácie a financovania projektu na rok 2021. Nie dobrým signálom pre mestské financie je predkladaný návrh na zníženie príjmových finančných operácií plynúcich zo splátok tuzemských úverov, pôžičiek a návratných fin. výpomocí od nefinančného subjektu, ktorým je spoločnosť Penzión Bodva s.r.o. Navrhovateľ predpokladá, že veľká časť pôžičky (6 531 eur), ktorá bola mestom tejto spoločnosti poskytnutá uznesením č. 254/2020 zo dňa 15.5.2020 primátorom podpísané 20.5.2020 (poskytnutých bolo celkovo 7 530,66 eur) nebude v stanovenom termíne splatnosti splatená a preto pristupuje k zreálneniu rozpočtovaných príjmov.

Na tomto mieste pripomínam, že na rizikovosť a dôsledné zváženie poskytnutia tejto finančnej výpomoci pre Penzión Bodva s.r.o. som mestské zastupiteľstvo upozorňoval v správe hlavného kontrolóra k návrhu na 5. zmenu rozpočtu zo dňa 11.5.2020. Odporúčam naďalej intenzívne monitorovať situáciu v aktivitách spoločnosti Penzión Bodva s.r.o., priebežne komunikovať s konateľom a prioritizovať riešenia spočívajúce v dodržaní lehoty splatnosti poskytnutej finančnej výpomoci v plnej výške, ktorá je stanovená na 31.12.2020.

Vo výdavkovej časti rozpočtu sa predpokladá sumárne zvyšovanie bežných výdavkov o 69 539 eur. V rámci množstva zmien v rozpočtovej časti bežných výdavkov stojí za spomenutie úspora 29 301 eur na sociálnych odvodoch v programe predprimárne vzdelávanie. Ide o dôsledok situácie, pri ktorej v čase prvej vlny koronavírusu bolo financovanie miezd pracovníkov materských škôl (v čase ich zatvorenia) uskutočňované osobitným režimom, kde výsledkom bolo znížené odvodové zaťaženie. Podstatnou rozpočtovou úpravou je navrhovaná zmena týkajúca sa navýšenia prostriedkov na zber a odvoz komunálneho odpadu o sumu 50 500 eur, na celkovú rozpočtovanú sumu na rok 315 500 eur. Z príjmovej časti rozpočtu vyplýva, že mesto očakáva od poplatníkov príjem z vybraného poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sumu na úrovni 265 000 eur. Navrhovaná súčasná zmena predstavuje práve diferenciu v rozpočtovanej výške 50 500 eur. Situácia vychádza zo súčasného stavu zberu odpadov na základe objednávok po tom, ako sa skončilo zmluvne dojednané štvorročné obdobie poskytovania služby (ukončené k 31.3.2020), ktoré bolo výsledkom verejného obstarávania. Je preto v záujme potenciálneho zníženia ceny za tento druh služby (oproti súčasnému stavu zadávania objednávok), aby bolo čo možno najskôr vyhlásené verejné obstarávanie na obstaranie odvozu a zneškodnenia odpadu.

V rozpočte sa plánuje aj zvýšenie príspevku pre Mestský športový klub o 13 000 eur. Vzhľadom na aktuálnu spoločenskú situáciu s limitovanými možnosťami realizácie kultúrnych, športových a iných podujatí pre verejnosť, sa javí ako užitočné racionálne plánovanie výdavkov na fungovanie a aktivity MŠK. Domnievam sa, že v tomto kontexte je na mieste diskusia o potrebách organizácie a o výške plánovaného príspevku od mesta.

Znižovanie predpokladaných kapitálových výdavkov súvisí s už spomínaným časovým posunom realizácie a financovania projektu multifunkčnej haly (750 000 eur) a atletickej dráhy (100 000 eur) na rok 2021. Predpokladá sa nákup nového automobilu v sume 9 000 eur.

V rámci výdavkových finančných operácií nie sú navrhované žiadne rozpočtové zmeny.

Tabuľka č. 1- Rozpočet mesta s navrhovanou 12. zmenou v roku 2020 - hospodársky výsledok

Rozpočet mesta Moldava nad Bodvou (v eur)	Schválený rozpočet 2020	Rozpočet po poslednej zmene	Návrh na 12. zmenu rozpočtu	Rozpočet po navrhovanej zmene
Bežné príjmy	11 009 590	10 794 280	471 878	11 266 158
Bežné výdavky	10 590 827	10 606 247	407 203	11 013 450
HV Bežného rozpočtu	418 763	188 033	64 675	252 708
Kapitálové príjmy	284 188	434 537	-100 000	334 537
Kapitálové výdavky	2 255 750	3 428 873	-841 000	2 587 873
HV Kapitálového rozpočtu	-1 971 562	-2 994 336	741 000	-2 253 336
Finančné príjmové operácie	1 903 263	3 179 404	-753 211	2 426 193
Finančné výdavkové operácie	321 727	365 384	0	365 384
HV Finančných operácií	1 581 536	2 814 020	-753 211	2 060 809
Hospodárenie podľa ESA 95	-1 552 799	-2 806 303	805 675	-2 000 628
HOSPODÁRENIE CELKOM	28 737	7 717	52 464	60 181

Navrhovaná úprava rozpočtu by mala za následok zmenu vo výsledku hospodárenia mesta takým spôsobom, že by sa zvýšil prebytok rozpočtového hospodárenia o 52 464 eur z pôvodných 7 717 eur na 60 181 eur.

Pre postupujúcu druhú vlnu pandémie koronavírusu a pre opatrenia, ktoré sa prijímajú na elimináciu predovšetkým zdravotných rizík, sa zvyšuje riziko negatívnych dopadov na národnú ekonomiku. Tento negatívny dopad sa môže odzrkadliť na financovaní samospráv.

V záujme preventívnej ostražitosti odporúčam zvoliť k mestskému rozpočtovaniu prístup nespoľiehajúci sa v plnej miere na súčasné predikcie výnosov z daní pre miestnu samosprávu a rozpočet nastavovať ku koncu roka s vyššími prebytkami (pozitívnymi výsledkami hospodárenia). A to práve v záujme toho, aby prípadné náhle nedofinancovanie zo strany štátu nemalo priame dôsledky na finančnú samostatnosť a akcieschopnosť mesta. Takejto stratégii je nutné prispôbiť predovšetkým konzervatívnejší prístup v plánovaní výdavkov.

Táto správa je spracovaná na štyroch stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 13.10.2020

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta