

Správa hlavného kontrolóra k návrhu na 2. zmenu rozpočtu mesta na rok 2021

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 2. zmenu rozpočtu mesta v roku 2021.

Predkladaná správa hlavného kontrolóra vychádza z návrhu 2. zmeny rozpočtu na rok 2021, ktorý bol hlavnému kontrolórovi doručený elektronicky k dátumu 16.4.2021.

Navrhuje sa zmena príjmovej aj výdavkovej časti mestského rozpočtu. Rovnako sa navrhuje aj zmena rozpočtu finančných operácií.

V príjmovej časti rozpočtu zaznamenávame navyšovanie príjmov. Bežné príjmy sa zvyšujú o 5 423 eur za úhrady dobropisov. Kapitálové príjmy sa zvyšujú o 4 707 eur za príjem z predaja mestských pozemkov.

Vo výdavkovej časti navrhovaná zmena rozpočtu predpokladá viaceré zmeny v rozpočtových položkách tak bežných, ako aj kapitálových výdavkov. Vymenované sú v dôvodovej správe.

V rámci bežných výdavkov sa navrhuje ich zvýšenie o 28 362 eur. Najvýznamnejšie navýšenie výdavkov zaznamenávame v položke „špeciálne služby“ a to vo výške 14 712 eur. Dôvodová správa k tejto položke uvádza: *„navýšenie výdavkov na vykonanie GAP analýzy a pod. analýz súvisiac s kybernetickou bezpečnosťou, ako aj právnych služieb“*. Z tejto formulácie nevieme posúdiť presný účel a následne ani potrebnosť financovania takýchto služieb pre mesto. Z predloženej správy nemožno posúdiť na čo slúži a jej potrebná napr. GAP analýza a iné analýzy kybernetickej bezpečnosti (nová zákonná povinnosť? reakcia na

existujúce kyberneticko/technické problémy? prevencia? a pod.) Resp. na aký účel potrebujeme hrať právne služby od externých dodávateľov, v kontexte toho, že mesto má vlastné právne oddelenie a pod.). Zastávame názor, že dôvodová správa by si zasluhovala podrobnejšie vysvetlenie plánovaných výdavkov. Ďalšia významná položka navyšovania bežných výdavkov je v sume 6 000 eur na expertízy a posudky na posúdenie stavu mostov v meste.

V rozpočte sa počíta aj so zvýšením bežných výdavkov rozpočtových organizácii s právnou subjektivitou (ZŠ ČSA a ZŠ Severná) o 14 657 eur. Ide o vlastné prostriedky týchto organizácií, ktoré neboli vyčerpané v roku 2020 a ktoré budú mať tieto organizácie k dispozícii na použitie v roku 2021.

Navrhuje sa zvýšenie kapitálových výdavkov o 58 097 eur. Najvýznamnejšou súčasťou je zvýšenie výdavkov na vypracovanie projektových dokumentácií o 51 000 eur. Predkladaná dôvodová správa nevymenúva a nekonkretizuje o vypracovanie akých projektových dokumentácií sa jedná (k akým budúcim aktivitám mesta majú smerovať). V rozpočte mesta je na projektové dokumentácie už vyčlenených 39 000 eur a v tejto druhej zmene rozpočtu sa navrhuje zvýšenie o ďalších 51 000 eur. Zastávam názor, že v dôvodovej správe by sa žiadalo uviesť konkrétnejšie účelové vymedzenie 51 000 eur na projektové dokumentácie. Zmeny spočívajúce v navyšovaní kapitálových výdavkov ďalej počítajú so zvýšením výdavkov o sumu 3 662 eur určenú na dokončenie rekonštrukcie budovy Mestského kultúrneho strediska a sumu 3 435 eur na rekonštrukcie a modernizácie v cestnej doprave.

V rámci rozpočtu finančných operácií sa zmeny navrhujú len pri príjmových finančných operáciách. Navrhuje sa ich zvýšenie o sumu 90 000 eur. Ich účelové využitie je stanovené na úhradu vypracovania projektových dokumentácií (súčasne je už rozpočtovaných 39 000 eur a novo navrhovaných 51 000 eur v rámci kapitálových výdavkov).

V rezervnom fonde mesta sa ku dňu 19.4.2021 nachádza celkovo 498 483,07 eur, z čoho je 374 548 eur už uzneseniami MsZ určených na financovanie aktivít mesta (projekt prestupného bývania: 194 528 eur, rozšírenie kapacít MŠ Budulovská: 37 986 eur, dobudovanie technickej infraštruktúry v meste: 9 934 eur, oprava cesty na ul. Záhradná: 112 500 eur, vybudovanie oplotenia na ul. Debraďská: 17 800 eur). Disponibilné zdroje v rezervnom fonde k 19.4.2021 tvoria sumu 123 935,07 eur, čo umožňuje zapojenie sumy 90 000 eur cestou príjmovej finančnej operácie do rozpočtu mesta.

Tabuľka č. 1- Rozpočet mesta s navrhovanou 2. zmenou v roku 2021 - hospodársky výsledok

| Rozpočet mesta Moldava nad Bodvou (v eur) | Schválený rozpočet 2021 | Rozpočet po poslednej zmene | Návrh na 2. zmenu rozpočtu | Rozpočet po navrhovanej zmene |
|--|--------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| Bežné príjmy | 11 110 633 | 11 296 351 | 5 623 | 11 301 974 |
| Bežné výdavky | 10 791 596 | 11 152 195 | 43 019 | 11 195 214 |
| HV Bežného rozpočtu | 319 037 | 144 156 | -37 396 | 106 760 |
| Kapitálové príjmy | 1 335 676 | 1 596 194 | 4 707 | 1 600 901 |
| Kapitálové výdavky | 4 304 000 | 4 438 000 | 58 097 | 4 496 097 |
| HV Kapitálového rozpočtu | -2 968 324 | -2 841 806 | -53 390 | -2 895 196 |
| Finančné príjmové operácie | 3 018 140 | 3 054 649 | 90 000 | 3 144 649 |
| Finančné výdavkové operácie | 356 213 | 356 213 | 0 | 356 213 |
| HV Finančných operácií | 2 661 927 | 2 698 436 | 90 000 | 2 788 436 |
| Hospodárenie podľa ESA 95 | -2 649 287 | -2 697 650 | -90 786 | -2 788 436 |
| H O S P O D Á R E N I E C E L K O M | 12 640 | 786 | -786 | 0 |

Navrhovaná úprava rozpočtu by mala za následok zmenu vo výsledku hospodárenia mesta takým spôsobom, že by sa znížil prebytok rozpočtového hospodárenia o 786 eur z pôvodných 786 eur na 0 eur. Rozpočet mesta by bol zostavený ako vyrovnaný. Zároveň dochádza k čerpaniu prostriedkov rezervného fondu mesta v sume 90 000 eur.

Táto správa je spracovaná na troch stranách A4.

V Moldave nad Bodvou, 19.4.2021

.....

Mgr. PhDr. Rastislav Král, PhD.

hlavný kontrolór mesta