

## **Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves**

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.

### **Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024**

V zmysle § 18f, ods.1, písmeno c) Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení predkladám stanovisko k návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves, ktorý je základom jej finančného hospodárenia a vyjadruje ekonomickú samostatnosť miestnej samosprávy.

Stanovisko k návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves bolo spracované na základe predloženého Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024, ktorý sa predkladá na rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova dňa 14.12.2021.

#### **A.**

#### **Východiská spracovania odborného stanoviska**

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava – Karlova Ves z hľadiska jeho zákonnosti ako aj z hľadiska metodologickej správnosti jeho zostavenia.

#### **1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**

##### **1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov : č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, ako i ostatné súvisiace všeobecne záväzne právne predpisy.

##### **1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti a zverejnený na webovom sídle mestskej časti [https://www.karlovaves.sk/wp-content/uploads/2021/11/02-Navrh-rozpocetu\\_kosielka\\_uznesenie.pdf](https://www.karlovaves.sk/wp-content/uploads/2021/11/02-Navrh-rozpocetu_kosielka_uznesenie.pdf) dňa 26.novembra 2021.

##### **1.3. Dodržanie informačnej povinnosti**

Návrh rozpočtu mestskej časti bol zverejnený na úradnej tabuli dňa 26.novembra 2021, čo spĺňa zákonom stanovenú lehotu (najmenej 15 dní pred jeho schválením miestnym zastupiteľstvom) v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení.

## **2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 17.októbra 2018 č. MF/013593/2018-421, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov..

### **Tvorba a základná charakteristika návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako viacročný programový rozpočet na roky 2022-2024, t.j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves. Z tohto pohľadu rozpočet vyjadruje zámery rozvoja a potrieb obyvateľov mestskej časti na tri rozpočtové roky, zostavuje sa v rovnakom členení na každý rozpočtový rok s tým rozdielom, že rozpočet na rok 2022 sa po jeho schválení miestnym zastupiteľstvom sa stane záväzným, pričom rozpočty na roky 2023 a 2024 nie sú záväzné, majú len orientačný charakter a ich ukazovatele sa spresňujú v ďalších rozpočtových rokoch.

Rozpočet sa v zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. vnútorne člení :

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet)
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet)
- c) finančné operácie

**Podľa § 10 ods. 7 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo s prebytkom. Bežný rozpočet môže byť schodkový, len za podmienky, že jeho výška nesmie byť vyššia ako suma nevyčerpaných prostriedkov minulého obdobia.**

V zmysle § 10 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. sa na schválenie predkladá rozpočet výdavkov mestskej časti v programovej štruktúre. Návrh rozpočtu mestskej časti obsahuje aj predpoklad vývoja bežných výdavkov na roky 2023 a 2024 podľa programovej štruktúry roku 2022.

### **C.**

#### **Charakteristika Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2021 očakávaná skutočnosť</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Príjmy celkom	20 191 360	22 203 170	17 405 792	17 249 674
Výdavky celkom	18 957 185	22 196 503	17 405 226	17 025 629
Hospodárenie : prebytok rozpočtu (+)	<b>1 234 175</b>	<b>6 667</b>	566	224 045

Celkový rozpočet (bežný, kapitálový a finančné operácie) na rok 2022 aj s výhľadom na roky 2023 a 2024 je zostavený ako vyrovnaný resp. prebytkový.

V rozpočtovaní celkových príjmov a výdavkov sa premieta nepriaznivá celospoločenská situácia nielen Slovenska v podobe pandemického ochorenia COVID – 19. Jej vplyv sa premieta najmä do príjmovej strany rozpočtu stagnáciou najmä nedaňových vlastných príjmov. Napriek týmto ťažkým podmienkam a mnohým neistotám vo vývoji situácie má návrh rozpočtu ambície postupne plniť stanovené ciele. **Bude nevyhnutne potrebné v priebehu celého rozpočtového roka 2022 dôsledne sledovať príjmovú stranu rozpočtu, opatrne pristupovať k výdavkovej časti rozpočtu a čerpať v každom mesiaci len alikvotnú časť výdavkov krytú príjmami daného obdobia.**

Mestská časť Bratislava - Karlova Ves zostavila na rok 2022 :

- bežný rozpočet s prebytkom vo výške 124 992,- €
- kapitálový rozpočet so schodkom vo výške – 3 661 098,- €, ktorý bude krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 124 992,-€, prijatím úveru vo výške 1 915 000,- €, použitím nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých z MF SR na vybudovanie chodníka na Perneckej ulici vo výške 222 807,-€, použitím nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých MŽP SR, EÚ a NFM na projekty vo výške 901 428,-€, použitím rezervného fondu vo výške 185 538,-€, fondu tepelného hospodárstva vo výške 63 000,-€ a fondu na opravu a údržbu škôl a školských zariadení vo výške 255 000,-€.
- Z rezervného fondu budú na splátku úverov použité aj finančné prostriedky vo výške 93 600,- €.
- Celkový rozpočet ( bežný, kapitálový a finančné operácie ) je zostavený ako prebytkový

### **1. Príjmová časť rozpočtu**

Príjmy mestskej časti na rok 2022 tvoria daňové, nedaňové príjmy, granty a transfery v celkovej navrhovanej výške 18 566 797 €.

Daňové príjmy sa očakávajú v roku 2022 na úrovni 9 671 428 (daň z príjmov fyzických osôb, daň z nehnuteľnosti, dane za špecifické služby). Predpokladaný výnos dane z príjmov fyzických osôb a daň z nehnuteľností – na rok 2022 vo výške 6 248 000 + 2 508 258 vychádza z platného znenia čl. 91, ods. 1, písm. b) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, ktorý sa týka delenia rozpočtových príjmov určených mestským častiam medzi jednotlivé mestské časti. Daň z príjmov fyzických osôb je rozpočtovaná na úrovni roka 2021 s navýšením o 4% a daň z nehnuteľností je rozpočtovaná na úrovni roka 2021. Návrh rozpočtu zahŕňa aj miestny poplatok za rozvoj, ktorý bude v zmysle schváleného znenia Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy delený medzi hlavné mesto a mestskú časť v pomere 32% pre hlavné mesto a 68% pre mestské časti. Správcom poplatku je mestská časť. Výška príjmu z poplatku je rozpočtovaná na sumu 120 000,-€. Dane za špecifické služby sú rozpočtované vo výške 915 170,- €. Táto čiastka sa skladá z tzv. miestnych daní – z dane za psa, dane za predajné automaty, dane za užívanie verejného priestranstva, z daní za rozkopávky a daní za parkovanie, prepočítaná v zmysle prijatého VZN o miestnych daniach, počítané so znížením počtu daňovníkov. Ďalej je tu zaradená aj daň za komunálny odpad, ako výnos miestneho poplatku, ktorý je možné výlučne použiť na úhradu nákladov spojených s nakladaním s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi.

### Nedaňové príjmy

Nedaňové príjmy sú rozpočtované na rok 2022 vo výške 1 550 403,- €. S vyššími nedaňovými príjmami sa neuvažuje ani vo výhľade na roky 2023 a 2024. V rámci štruktúry nedaňových

príjmov rozpočet zaznamenáva zníženie príjmov z podnikania a vlastníctva majetku oproti roku 2021 o čiastku 55 535,-€.

Do celkových príjmov je zahrnutý aj ročný príjem z nepreinvestovanej sumy do opráv sekundárnych rozvodov v zmysle dodatku č. 2 ku koncesionárskej zmluve s Bratislavskou teplárenskou, a.s. 81 128,-€.

#### Granty a transfery

Granty a transfery zo štátneho rozpočtu sú na rok 2022 rozpočtované vo výške 4 824 979,- €, čo predstavuje bežné transfery. V porovnaní s rozpočtom na rok 2021 ide o zníženie tejto časti rozpočtu o cca 125 tis. €.

#### Kapitálové príjmy

V kapitálových príjmoch sú rozpočtované príjmy vo výške 20 000,-€ z výnosu z predaja nehnuteľného majetku Bratislavy, ktorý sa prerozdeľuje mestským častiam (10 % podiel z výnosu z predaja majetku).

V rámci kapitálových príjmov mestská časť neuvažuje s príjmom z predaja vlastného nehnuteľného majetku v roku 2022 ani vo výhlade rokov 2023 a 2024, čo potvrdzuje zámer mestskej časti v hospodárení s vlastným nehnuteľným majetkom.

V roku 2022 sú očakávané aj nasledovné kapitálové príjmy : Transfer z Hl.mesta Bratislava (memorandum) vo výške 746 725,-€, Projekt React-EU – Kultúra vo výške 200 000,-€, Projekt MITADAPT – Sk-Klima vo výške 949 494,-€. Projekt Envirofond vo výške 200 000,-€ a ostatné projekty vo výške 403 768,-€.

## **2. Výdavková časť rozpočtu**

Celkové výdavky rozpočtu na rok 2022 predstavujú sumu : 22 196 503,-€. Z toho bežné výdavky sú rozpočtované vo výške : 15 921 818,-€, kapitálové výdavky : 6 181 085,-€ a finančné operácie vo výške : 93 600,-€.

### **Návrh výdavkov na rok 2022 v programovej štruktúre**

<b>PROGRAM</b>	<b>Bežné výdavky</b>	<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>Finančné operácie</b>	<b>Spolu</b>
1-Samospráva a strategické plánovanie obce	220 000	25 000	0	245 000
2- Moderný úrad	4 360 458	3 171 553	93 600	7 625 611
3- Služby občanom dotované zo ŠR	458 304	0	0	458 304
4- Verejnoprospešné služby obce	1 050 000	80 000	0	1 130 000
5- Kvalita prostredia a verejný poriadok	204 900	60 000	0	264 900
6- Doprava, cestné hospodárstvo a výstavba	170 000	1 419 532	0	1 589 532
7- Školstvo a vzdelávanie	8 979 399	1 425 000	0	10 404 399
8- Kultúra a médiá	167 760	0	0	167 760
9- Podpora športu a mládeže	68 597	0	0	68 597
10- Sociálne služby	242 400	0	0	242 400

<b>Výdavky v programovej štruktúre</b>	<b>15 921 818</b>	<b>6 181 085</b>	<b>93 600</b>	<b>22 196 503</b>
<b>CELKOM :</b>				

Bežné výdavky sú navrhované podľa jednotlivých programov na zabezpečenie základných úloh samosprávy.

Bežné výdavky sú v roku 2022 rozpočtované v sume 15 921 818,- €. Pri tvorbe návrhu bežných výdavkov na roky 2022 – 2024 mestská časť vychádzala z :

- a) z mzdových výdavkov a poistného z miezd zamestnancov, ktoré sú prepočítané na stav podľa organizačnej štruktúry a počtu zamestnancov
- b) z poistného z miezd do Sociálnej a zdravotných poisťovní za zamestnávateľa
- c) z platu starostky, odmienn poslancov a neposlancov
- d) z platných uzavretých zmluvných vzťahov s dodávateľmi služieb
- e) z predpokladaných výdajov za energie
- f) z predpokladaných prevádzkových výdavkov
- g) z predpokladaných výdavkov nutných na zabezpečenie čistoty v mestskej časti
- h) z predpokladaných výdavkov na zimnú údržbu a opravu ciest a chodníkov
- i) z výdavkov súvisiacich so zabezpečením stravovania zamestnancov a tvorby sociálneho fondu
- j) z predpokladaných výdavkov na školstvo, kultúru a šport
- k) z predpokladaných výdavkov na sociálnu oblasť a opatrovateľskú službu
- l) z predpokladaných výdavkov na cestovné, dopravné a nájomné
- m) poskytnutie nenávratných dotácií podľa VZN pre oblasť vzdelávania, kultúry, športu a sociálnu oblasť
- n) členské príspevky združeniam
- o) transfer na prevádzkovú činnosť pre príspevkovú organizáciu Verejnoprospešné služby
- p) vzdelávanie, školenia zamestnancov
- q) a ďalších

Súčasťou Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na rok 2022 s výhľadom na roky 2023 a 2024 je Programový rozpočet, ktorý vychádza z rozpočtovaných výdavkov na rok 2022 a roky 2023, 2024.

Celkom 10 programov je členených na 55 podprogramov, ktoré obsahujú zámery, ciele, zodpovednosť a merateľné ukazovatele, ktoré bude mestská časť Bratislava – Karlova Ves realizovať z výdavkov rozpočtu. Štruktúra programového rozpočtu na rok 2022 predstavuje posun k efektívnejšiemu riadeniu financovania a najmä uplatňovania princípov finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava – Karlova Ves.

V predloženej podobe Programový rozpočet poskytuje dostatočný obraz o cieľoch, zámeroch mestskej časti v oblasti výdavkov (bežných, kapitálových a finančných) ako aj o zodpovednosti za realizáciu obsahu jednotlivých programov.

## **D.** **Záver**

Návrh viacročného rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves na roky 2022 - 2024 a návrh rozpočtu na rok 2022 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý ukladá povinnosť zostaviť viacročný programový rozpočet na tri rozpočtové roky, t.j. na rok 2022 a orientačne na roky 2023 a 2024. Návrh rozpočtu

zohľadňuje zákon č. 564 /2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu danie z príjmov územnej samosprávy a zákon č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných, stredných škôl a školských zariadení.

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecnými záväznými nariadeniami mestskej časti.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný v mestskej časti (zverejnený na webovom sídle MČ KV dňa 26.11.2021) obvyklým spôsobom v zákonom stanovenej lehote, t.j. 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení.

Konštatujem, že

Návrh rozpočtu na rok 2022, ktorý bude prerokovaný na rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves dňa 14.12.2021 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy mestskej časti Bratislava – Karlova Ves a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného uplatňovania právnych predpisov, dodržiavania hospodárnosti, účelovosti a efektívnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov.

Na základe môjho odborného stanoviska a skutočností v ňom uvedených  
predložený

**Návrh rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na rok 2022  
odporúčam  
poslancom schváliť a výhľad na roky 2023 a 2024 zobrať na vedomie**

Bratislava 05.12.2021

JUDr. Mgr. Miloslav Hrádek, LL.M.  
miestny kontrolór