

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 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025

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 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025, ktorý sa predkladá na rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova dňa 25.04.2023.

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 www.karlovaves.sk/wp-content/uploads/2023/04/01-Navrh-rozpocetu-hlavny-material-dovodova-sprava.pdf dňa 05.apríla 2023.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh rozpočtu mestskej časti bol zverejnený na úradnej tabuli dňa 05.apríla 2023, 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 2023-2025, 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 2023 sa po jeho schválení miestnym zastupiteľstvom stane záväzným, pričom rozpočty na roky 2024 a 2025 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 2024 a 2025 podľa programovej štruktúry roku 2023.

C.

Charakteristika Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025

Rozpočtové roky	2022 očakávaná skutočnosť	2023	2024	2025
Príjmy celkom	22 203 170	23 979 823	20 189 912	20 043 260
Výdavky celkom	22 196 503	23 897 705	19 660 029	19 573 029
Hospodárenie : prebytok rozpočtu (+)	6 667	82 118	529 883	470 231

Celkový rozpočet (bežný, kapitálový a finančné operácie) na rok 2023 aj s výhľadom na roky 2024 a 2025 je zostavený ako vyrovnaný resp. prebytkový.

Rozpočet bol pripravovaný v mimoriadne komplikovaných podmienkach keď celá Slovenská republika čelí kombinácii bezprecedentného rastu cien energií, vysokej inflácii a zároveň ďalšími rôznymi dopadmi a nákladmi vojnového konfliktu na území Ukrajiny a to všetko po dvoch rokoch ekonomicky poznačenými ešte stále doznievajúcou celosvetovou pandemiou chorenia Covid – 19. Napriek týmto ťažkým podmienkam a mnohým neistotám vo vývoji situácie má návrh rozpočtu ambície postupne plniť stanovené ciele.

S ohľadom na túto nestabilnú situáciu bude nevyhnutne potrebné v priebehu celého rozpočtového roka 2023 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 2023 :

- bežný rozpočet s prebytkom vo výške 361 253,- €
- kapitálový rozpočet so schodkom vo výške – 2 363 202,- €, ktorý bude krytý prebytkom bežného rozpočtu vo výške 361 253,-€, použitím nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých MŽP SR, E', NFM a Envirofondom na projekty vo výške 743 056,-€, prijatím úveru z Envirofonde na dofinancovanie rekonštrukčných prác na ZŠ A. Dubčeka vo výške 943 703,-€, použitím nevyčerpaného transferu zo štátneho rozpočtu na zabezpečenie referenda v 01/2023 vo výške 15 515,-€, použitím rezervného fondu vo výške 48 793,-€, fondu tepelného hospodárstva vo výške 78 000,- € 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 173 008,- €.
- Celkový rozpočet (bežný, kapitálový a finančné operácie) je zostavený ako prebytkový

1. Príjmová časť rozpočtu

Príjmy mestskej časti na rok 2023 tvoria daňové, nedaňové príjmy, granty a transfery v celkovej navrhovanej výške 19 846 20,-€.

Daňové príjmy sa očakávajú v roku 2023 na úrovni 10 783 075,-€ (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 2023 vo výške 7 366 708 + 2 461 197 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 2022 s navýšením o cca 9% a daň z nehnuteľností je rozpočtovaná na úrovni roka 2022. 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 150 000,-€. Dane za špecifické služby sú rozpočtované vo výške 955 170,- €. 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 sú rozpočtované na rok 2023 vo výške 2 025 387,- €. S vyššími nedaňovými príjmami sa neuvažuje ani vo výhlade na roky 2024 a 2025. V rámci štruktúry nedaňových príjmov rozpočet zaznamenáva navýšenie príjmov z podnikania a vlastníctva majetku oproti roku 2022 o čiastku 143 927,-€.

Do celkových príjmov je zahrnutý aj 2 násobný ročný príjem (aj za rok 2022) z nepreinvestovanej sumy do opráv sekundárnych rozvodov v zmysle dodatku č. 2 ku koncesionárskej zmluve s Bratislavskou teplárenskou, a.s..

Granty a transfery

Granty a transfery zo štátneho rozpočtu sú na rok 2023 rozpočtované vo výške 7 037 740,- €, čo predstavuje bežné transfery. V porovnaní s rozpočtom na rok 2022 ide o navýšenie tejto časti rozpočtu o 2 212 761,-€.

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 roku 2023 očakáva mestská časť aj príjem z predaja pozemkov vo výške 100 000,-€.

V roku 2023 sú očakávané aj ďalšie kapitálové príjmy vo výške 1 756 546,-€ od Hlavného mesta SR Bratislava, Fondu na podporu športu, Nórskeho finančného mechanizmu, Ministerstva životného prostredia SR a Európskeho fondu regionálneho rozvoja.

2. Výdavková časť rozpočtu

Celkové výdavky rozpočtu na rok 2023 predstavujú sumu : 23 897 705,-€. Z toho bežné výdavky sú rozpočtované vo výške : 19 484 949,-€, kapitálové výdavky : 4 239 748,-€ a finančné operácie vo výške : 173 008,-€.

Návrh výdavkov na rok 2023 v programovej štruktúre

PROGRAM	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Finančné operácie	Spolu
1-Samospráva a strategické plánovanie obce	276 528	40 000	0	316 528
2- Moderný úrad	4 701 440	2 346 435	173 008	7 220 883
3- Služby občanom dotované zo ŠR	488 547	0	0	488 547
4- Verejnoprospešné služby obce	1 222 300	65 000	0	1 287 300
5- Kvalita prostredia a verejný poriadok	185 900	0	0	185 900
6- Doprava, cestné hospodárstvo a výstavba	130 000	862 322	0	992 322
7- Školstvo a vzdelávanie	11 734 780	925 991	0	12 607 771

8- Kultúra a médiá	214 703	0	0	214 703
9- Podpora športu a mládeže	223 968	0	0	223 968
10- Sociálne služby	306 783	0	0	306 783
Výdavky v programovej štruktúre CELKOM :	19 484 949	4 239 748	173 008	23 897 705

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

Bežné výdavky sú v roku 2023 rozpočtované v sume 19 484 949,- €. Pri tvorbe návrhu bežných výdavkov na roky 2023 – 2025 mestská časť vychádza 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, odmien 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 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025 je Programový rozpočet, ktorý vychádza z rozpočtovaných výdavkov na rok 2023 a roky 2024, 2025.

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 2023 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 2023 - 2025 a návrh rozpočtu na rok 2023 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 2023 a orientačne na roky 2024 a 2025. 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 05.apríla 2023) 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 2023, ktorý bude prerokovaný na rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves dňa 25.04.2023 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.

Bude nevyhnutne potrebné v priebehu celého rozpočtového roka 2023 dôsledne sledovať príjmovú stranu rozpočtu, opatrne pristupovať k výdavkovej časti rozpočtu a čerpať v každom mesiaci len alikvotnú časť výdavkov krytú príjmami daného obdobia.

Na základe môjho odborného stanoviska a skutočností v ňom uvedených
predložený

**Návrh rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Karlova Ves na rok 2023
odporúčam
poslancom schváliť a výhľad na roky 2024 a 2025 zobrať na vedomie**

Bratislava 19.04.2023

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