

## **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 2024 s výhľadom na roky 2025 a 2026**

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 2024 s výhľadom na roky 2025 a 2026, ktorý sa predkladá na rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova dňa 19.12.2023.

#### **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 <https://www.karlovaves.sk/wp-content/uploads/2023/12/02-Navrh-rozpocetu-2024-hlavny-material.pdf> dňa 01.decembra 2023.

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

Návrh rozpočtu mestskej časti bol zverejnený na úradnej tabuli dňa 01.decembra 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.

### **B.**

#### **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 2024-2026, 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 2024 sa po jeho schválení miestnym zastupiteľstvom stane záväzným, pričom rozpočty na roky 2025 a 2026 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 2025 a 2026 podľa programovej štruktúry roku 2024.

### **C.**

#### **Charakteristika Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 a 2026**

<b>Rozpočtové roky</b>	<b>2023 očakávaná skutočnosť</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Príjmy celkom	24 423 677	25 419 346	22 257 337	22 603 384
Výdavky celkom	23 892 619	25 419 346	22 195 674	22 498 207
Hospodárenie : prebytok rozpočtu (+)	<b>531 058</b>	<b>0</b>	61 663	105 177

Celkový rozpočet (bežný, kapitálový a finančné operácie) na rok 2024 aj s výhľadom na roky 2025 a 2026 je zostavený ako vyrovnaný resp. prebytkový.

Rozpočet bol pripravovaný v komplikovaných podmienkach keď celá Slovenská republika čelí kombinácii drahších cien všetkých komodít na trhu, stále vysokej inflácii, ťažko predvídateľnými príjmami a nákladmi mestskej časti, ako napríklad možný nárast odvodového zaťaženia za zamestnancov a podobne. Napriek týmto komplikovaným podmienkam a mnohým neistotám vo vývoji roku 2024 má návrh rozpočtu ambície postupne plniť stanovené ciele.

**S ohľadom na túto neistú situáciu bude nevyhnutne potrebné v priebehu celého rozpočtového roka 2024 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 2024 :

- bežný rozpočet s prebytkom vo výške 27 250,- €,
- kapitálový rozpočet so schodkom vo výške – 1 905 445,- €, ktorý bude krytý v zmysle predloženého návrhu
- Použitím rezervného fondu v celkovom objeme 1 273 152,- €.
- Celkový rozpočet (bežný, kapitálový a finančné operácie) je zostavený ako vyrovnaný

### **1. Príjmová časť rozpočtu**

Príjmy mestskej časti na rok 2024 tvoria daňové, nedaňové príjmy, granty a transfery v celkovej navrhovanej výške 21 702 721,-€.

Daňové príjmy sa očakávajú v roku 2024 na úrovni 11 608 915,-€ (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 2024 vo výške 7 428 320 + 3 216 225 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 rovnakej úrovni ako v roku 2023 a daň z nehnuteľností počíta s navýšením oproti roku 2023 o cca 30%. 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 za rozvoj je rozpočtovaná na sumu 150 000,-€. Dane za špecifické služby sú rozpočtované vo výške 964 370,- €. 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. 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 2024 vo výške 2 705 629,- €. S vyššími nedaňovými príjmami sa neuvažuje ani vo výhľade na roky 2025 a 2026. V rámci štruktúry nedaňových príjmov rozpočet zaznamenáva mierny pokles príjmov z podnikania a vlastníctva majetku oproti roku 2023 o čiastku 7 719,-€.

### Granty a transfery

Granty a transfery zo štátneho rozpočtu sú na rok 2024 rozpočtované vo výške 7 388 177,- €, čo predstavuje bežné transfery. V porovnaní s rozpočtom na rok 2023 ide o navýšenie tejto časti rozpočtu o 350 437,-€.

### Kapitálové príjmy

V kapitálových príjmoch sú rozpočtované príjmy vo výške 150 000,-€ z výnosu z predaja nehnuteľného majetku Bratislavy, ktorý sa prerozdeľuje mestským častiam (10 % podiel z výnosu z predaja majetku).

V roku 2024 očakáva mestská časť aj príjem z predaja pozemkov vo výške 20 000,-€.

V roku 2024 sú očakávané spolu kapitálové príjmy vo výške 1 602 126,-€.

## **2. Výdavková časť rozpočtu**

Celkové výdavky rozpočtu na rok 2024 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 2024 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	291 960	36 000	0	327 960
2- Moderný úrad	4 991 319	953 698	236 304	6 181 321
3- Služby občanom dotované zo ŠR	603 577	0	0	603 577
4- Verejnoprospešné služby obce	1 300 000	110 000	0	1 410 000
5- Kvalita prostredia a verejný poriadok	244 400	40 000	0	295 400
6- Doprava, cestné hospodárstvo a výstavba	187 000	936 974	0	1 123 974
7- Školstvo a vzdelávanie	13 221 735	1 349 899	0	14 571 634
8- Kultúra a médiá	185 270	0	0	185 270
9- Podpora športu a mládeže	234 889	55 000	0	289 889
10- Sociálne služby	415 321	0	0	415 321
<b>Výdavky v programovej štruktúre CELKOM :</b>	<b>21 675 471</b>	<b>3 507 571</b>	<b>236 304</b>	<b>25 419 346</b>

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

Bežné výdavky sú v roku 2024 rozpočtované v sume 21 675 471,- €. Pri tvorbe návrhu bežných výdavkov na roky 2024 – 2026 mestská časť vychádzala z :

- 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) z členských príspevkov združeniam
- o) z transferu na prevádzkovú činnosť pre príspevkovú organizáciu Verejnoprospešné služby
- p) zo vzdelávania, školení zamestnancov
- q) a ďalších

Súčasťou Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 a 2026 je Programový rozpočet, ktorý vychádza z rozpočtovaných výdavkov na rok 2024 a roky 2025, 2026.

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 2024 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 2024 - 2026 a návrh rozpočtu na rok 2024 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 2024 a orientačne na roky 2025 a 2026. 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 01.decembra 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 2024, ktorý bude prerokovaný na rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves dňa 19.12.2023 zabezpečuje financovanie základných funkcií samosprávy mestskej časti Bratislava-Karlova Ves a preneseného výkonu štátnej správy za predpokladu dôsledného uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov, dodržiavania hospodárnosti, účelovosti a efektívnosti pri vynakladaní rozpočtových prostriedkov.

**Bude nevyhnutne potrebné v priebehu celého rozpočtového roka 2024 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  
2024  
odporúčam  
poslancom schváliť  
a výhľad na roky 2025 a 2026 zobrat' na vedomie.**

Bratislava 14.12.2023

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