

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 2025 s výhľadom na roky 2026 a 2027

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 2025 s výhľadom na roky 2026 a 2027, ktorý sa predkladá na rokovanie Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova dňa 10.12.2024.

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/2024/11/02-Navrh-rozpocetu-2025.pdf> dňa 21.novembra 2024.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh rozpočtu mestskej časti bol zverejnený na úradnej tabuli dňa 21.novembra 2024, 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 platnými Opatreniami Ministerstva financií Slovenskej republiky.

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 2025-2027, 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 2025 sa po jeho schválení miestnym zastupiteľstvom stane záväzným, pričom rozpočty na roky 2026 a 2027 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 2026 a 2027 podľa programovej štruktúry roku 2025.

C.

Charakteristika Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Karlova Ves na rok 2025 s výhľadom na roky 2026 a 2027

Rozpočtové roky	2024 očakávaná skutočnosť	2025	2026	2027
Príjmy celkom	27 629 863	28 022 856	24 042 599	24 598 504
Výdavky celkom	27 152 302	28 012 633	23 976 361	24 480 393
Hospodárenie : prebytok rozpočtu (+)	477 561	10 223	66 238	118 111

Celkový rozpočet (bežný, kapitálový a finančné operácie) na rok 2025 aj s výhľadom na roky 2026 a 2027 je zostavený ako vyrovnaný resp. prebytkový.

Rozpočet bol pripravovaný v situácii, keď sa v dôsledku legislatívnych zmien od 01.01.2025 mení financovanie materských škôl, zavádza sa normatívne financovanie, čo znamená, že príjem z dane fyzických osôb klesne o sumu, ktorú berie štát na normatív materských škôl.

V rozpočte mestskej časti pre rok 2025 je preto očakávaný výrazný výpadok príjmov z dane z príjmov fyzických osôb a dane z nehnuteľnosti. Daň z príjmov fyzických osôb a dane z nehnuteľnosti boli do návrhu rozpočtu na rok 2025 zapracované na základe prezentácií Magistrátu hlavného mesta SR k navrhovanej zmene štatútu.

S ohľadom na túto neistú situáciu bude nevyhnutne potrebné v priebehu aspoň začiatku roka 2025 dôsledne sledovať príjmovú stranu rozpočtu, opatrne pristupovať k výdavkovej časti rozpočtu a čerpať v tomto období len alikvotnú časť výdavkov krytú príjmami daného obdobia.

Mestská časť Bratislava-Karlova Ves zostavila na rok 2025 :

- bežný rozpočet s prebytkom vo výške 10 023,- €,
- kapitálový rozpočet so schodkom vo výške – 1 417 701,- €, ktorý bude krytý v zmysle predloženého návrhu,
- Použitím rezervného fondu v celkovom objeme 166 201,- €.
- Celkový rozpočet (bežný, kapitálový a finančné operácie) je zostavený ako mierne prebytkový.

1. Príjmová časť rozpočtu

Príjmy mestskej časti na rok 2025 tvoria daňové, nedaňové príjmy, granty a transfery v celkovej navrhovanej výške 21 702 721,-€.

Kapitálové príjmy

V kapitálových príjmoch sú rozpočtované príjmy vo výške 3 264 724,-€.

2. Výdavková časť rozpočtu

Celkové výdavky rozpočtu na rok 2025 predstavujú sumu : 28 012 633,-€. Z toho bežné výdavky sú rozpočtované vo výške : 23 070 372,-€, kapitálové výdavky : 4 682 425,-€ a finančné operácie vo výške : 259 836,-€.

Návrh výdavkov na rok 2025 v programovej štruktúre

PROGRAM	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Finančné operácie	Spolu
1-Samospráva a strategické plánovanie obce	278 379	15 000	0	293 379
2- Moderný úrad	5 407 599	319 675	259 836	5 987 110
3- Služby občanom dotované zo ŠR	738 505	0	0	738 505
4- Verejnoprospešné služby obce	1 300 000	102 000	0	1 402 000
5- Kvalita prostredia a verejný poriadok	260 400	30 000	0	290 400
6- Doprava, cestné hospodárstvo a výstavba	292 000	15 000	0	307 000
7- Školstvo a vzdelávanie	14 027 907	4 160 750	0	18 188 657
8- Kultúra a médiá	212 673	0	0	212 673
9- Podpora športu a mládeže	215 379	40 000	0	255 379

10- Sociálne služby	337 530	0	0	337 530
Výdavky v programovej štruktúre	23 070 372	4 682 425	259 836	28 012 633
CELKOM :				

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

Bežné výdavky sú v roku 2025 rozpočtované v sume 23 070 372,- €. Pri tvorbe návrhu bežných výdavkov na roky 2025 – 2027 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, odmien poslancov a neposlancov
- d) z platných uzavretých zmluvných vzťahov s dodávateľmi služieb
- e) z predpokladaných výdavkov 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 2025 s výhľadom na roky 2026 a 2027 je Programový rozpočet, ktorý vychádza z rozpočtovaných výdavkov na rok 2025 a roky 2026, 2027.

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 2025 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 2025 - 2027 a návrh rozpočtu na rok 2025 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 2025 a orientačne na roky 2026 a 2027. 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 11.novembra 2024) 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 2025, ktorý bude prerokovaný na rokovaní Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava - Karlova Ves dňa 10.12.2023 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 aspoň začiatku roka 2025 dôsledne sledovať príjmovú stranu rozpočtu, opatrne pristupovať k výdavkovej časti rozpočtu a čerpať v tomto období 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
2025
odporúčam
poslancom schváliť
a výhľad na roky 2026 a 2027 zobrat' na vedomie.**

Bratislava 03.12.2024

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