



STANOVISKO
miestnej kontrolórky Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice
k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice
na obdobie rokov 2019-2021

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov predkladám miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice *stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice na obdobie rokov 2019 – 2021* pred jeho schválením.

Stanovisko k návrhu rozpočtu bolo spracované na základe predloženého návrhu číselného a programového rozpočtu mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice na obdobie rokov 2019 - 2021.

Návrh rozpočtu mestskej časti bol posudzovaný predovšetkým:

- *z hľadiska súladu predloženého návrhu rozpočtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä:*
 - Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov,
 - Zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien a doplnkov,
 - Zákonom č. 377/1990 Z.z. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších zmien a doplnkov
 - Zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov,
 - Zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien a doplnkov
 - Zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších zmien a doplnkov
 - Ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti
- *z hľadiska súladu predloženého návrhu rozpočtu so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti, najmä:*
 - VZN o miestnych daniach za psa, užívanie verejného priestranstva, predajné automaty a nevýherné hracie prístroje na území MČ Bratislava – Pod. Biskupice, VZN o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti, VZN, ktorým sa určuje výška finančných prostriedkov, určených na mzdy a prevádzku na dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia v školách v zriaďovateľskej pôsobnosti Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice, VZN o poskytovaní peňažnej a vecnej pomoci obyvateľom mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice v čase núdze a pri zabezpečovaní stravovania dôchodcov, VZN o cenovej regulácii nájomného za nebytové priestory, školské a predškolské zariadenia a prenájom pozemkov a o cenovej regulácii služieb spojených s užívaním nebytových priestorov a prenájomom pozemkov v majetku a v správe Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice a ďalšími nariadeniami a internými predpismi, ktoré tvoria východisko pre tvorbu návrhu rozpočtu mestskej časti
- *z hľadiska metodologickej správnosti predloženého návrhu rozpočtu v súlade s:*
 - Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019-2021 vydanej MF SR v súlade s §14 zákona č. 523/2004Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien a doplnkov
 - Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy
 - Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov s ohľadom na príjem stravného od zákonných zástupcov detí či zamestnancov alebo cudzích stravníkov
 - Vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG)

NÁVRH ROZPOČTU PRÍJMOV A VÝDAVKOV NA ROKY 2019 - 2021

Návrh rozpočtu mestskej časti je zostavený v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov ako viacročný na obdobie troch rozpočtových rokov, v členení podľa § 9 odst.1 citovaného zákona ako rozpočet na príslušný rozpočtový rok a dva rozpočtové roky, ktoré nasledujú po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet. Viacročný rozpočet je strednodobým ekonomickým nástrojom finančnej politiky. V rozpočte sú vyjadrené zámery a ciele rozvoja mestskej časti a potrieb jej obyvateľov. Tvorba rozpočtu vychádza z rozpočtu verejnej správy na roky 2019-2021.

Rozpočet na roky 2019 až 2021 je v súlade s § 10 odst. 3 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov vnútorne členený na:

- *bežný rozpočet*, t.j. bežné príjmy a bežné výdavky
- *kapitálový rozpočet*, t.j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky
- *finančné operácie*, t.j. príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie

Predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice je zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods.7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov. Návrh rozpočtu na rok 2019 je zostavený ako **vyrovnaný**, pričom celkové príjmy aj celkové výdavky sú vo výške **8 634 844 €**. Bežný rozpočet zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako prebytkový, pričom prebytok kapitálového rozpočtu je možné použiť na úhradu návratných zdrojov financovania. Rozpočty na roky 2020 a 2021 nie sú podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy záväzné a budú upresňovať a aktualizovať v ďalšom rozpočtovom roku. Rovnako ako na rok 2019 sú rozpočty na ďalšie dva roky navrhnuté ako vyrovnané.

Návrh rozpočtu mestskej časti na rok 2019 vychádza z vývoja plnenia príjmov a výdavkov v predchádzajúcom období, z očakávanej skutočnosti za rok 2018, z uzatvorených zmlúv, z rozhodnutí a usmernení ministerstiev a iných orgánov, a tiež z požiadaviek jednotlivých organizačných útvarov. Návrh rozpočtu na rok 2019 je oproti schválenému rozpočtu na rok 2018 o 1 001 259 € vyšší, čo predstavuje 13% nárast. Bežný rozpočet, zostavený na rok 2019, je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2018 vyšší o 902 979 € a kapitálový rozpočet je vyšší o 98 280 €.

Bilancia rozpočtovaných príjmov a výdavkov na rok 2019 je nasledovná:

údaje sú v EUR	Príjmy	Výdavky	Rozdiel P-V
Bežný rozpočet	8 355 747	8 355 747	0
Kapitálový rozpočet	279 097	258 344	20 753
Finančné operácie		20 753	-20 753
Rozpočet spolu	8 634 844	8 634 844	0

Porovnanie schváleného rozpočtu 2018 a návrhu rozpočtu na rok 2019

	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel NR2019 a SR2018	rozdiel %
údaje sú v EUR				
Bežné príjmy	7 452 768	8 355 747	902 979	12%
Kapitálové príjmy	180 817	279 097	98 280	54%
Príjmy spolu	7 633 585	8 634 844	1 001 259	13%
Bežné výdavky	7 452 768	8 355 747	902 979	12%
Kapitálové výdavky	160 064	258 344	98 280	61%
Finančné operácie	20 753	20 753	0	0%
Výdavky spolu	7 633 585	8 634 844	1 001 259	13%

Návrh rozpočtu na roky 2019– 2021 je zostavený nasledovne:

	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
údaje sú v EUR			
Bežné príjmy	8 355 747	8 665 246	9 015 847
Kapitálové príjmy	279 097	240 000	20 000
Príjmy spolu	8 634 844	8 905 246	9 035 847
Bežné výdavky	8 355 747	8 665 246	9 015 847
Kapitálové výdavky	258 344	226 164	20 000
Finančné operácie	20 753	13 836	0
Výdavky spolu	8 634 844	8 905 246	9 035 847

Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov bol zverejnený v súlade so zákonom dňa 21.12.2018, a predložený na schválenie miestnemu zastupiteľstvu v časti príjmov podľa ekonomickej klasifikácie a v časti výdavkov podľa funkčnej klasifikácie. Jednotlivé položky rozpočtovaných príjmov a výdavkov, uvedené v tabuľkách č. 1 až 4, ktoré tvoria prílohu návrhu rozpočtu, sú detailnejšie rozpísané a zdôvodnené v jeho textovej časti.

Príjmová časť rozpočtu

Štruktúra príjmovej časti návrhu rozpočtu pozostáva z bežných príjmov a z kapitálových príjmov. Na rok 2019 sú plánované príjmy vo výške 8 634 844 €, z toho bežné príjmy vo výške 8 355 747 € a kapitálové príjmy vo výške 279 097 €. Celkový nárast príjmov oproti schválenému rozpočtu roku 2018 je vo výške 1 001 259 €. Detailnejší rozpis príjmových položiek podľa ekonomickej klasifikácie je obsiahnutý v tabuľkovej časti návrhu rozpočtu mestskej časti (tabuľky č. 1 a č. 3).

Rozpočet príjmov za roky 2016-2021

Rozpočet príjmov v EUR	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	schválený rozpočet 2018	2018 očk. skutočnosť	2019 návrh rozpočtu	2020 návrh rozpočtu	2021 návrh rozpočtu
Bežné príjmy	7 561 758	8 169 208	7 452 768	8 947 321	8 355 747	8 665 246	9 015 847
Kapitálové príjmy	599 695	289 268	180 817	286 649	279 097	240 000	20 000
Finančné operácie	714 257	1 610 939	0	1 543 510	0	0	0
Príjmy celkom	8 875 710	10 069 415	7 633 585	10 777 480	8 634 844	8 905 246	9 035 847

Bežné príjmy na rok 2019 sú navrhnuté vo výške 8 355 747 €. Návrh bežných príjmov mestskej časti na rok 2019 je v porovnaní so schváleným rozpočtom roku 2018 o 902 979 € vyšší, čo predstavuje 12% nárast.. Bežné príjmy pozostávajú z daňových príjmov, nedaňových príjmov, grantov a transferov. U daňových príjmov sa predpokladá 17% navýšenie, pri nedaňových príjmoch ostáva návrh rozpočtu na rok 2019 zhruba na úrovni SR 2018. Transfery zo štátneho rozpočtu sa predpokladajú vyššie o 10%.

Prehľad návrhu rozpočtu príjmov na rok 2019 v porovnaní so SR 2018

	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel NR2019 a SR2018	Rozdiel v % NR2019 a SR2018
Bežné príjmy v EUR				
Daňové príjmy spolu	4 293 343	5 012 117	718 774	17%
Nedaňové príjmy spolu	1 253 130	1 251 998	-1 132	0%
Granty a transfery	1 906 295	2 091 632	185 337	10%
Bežné príjmy spolu	7 452 768	8 355 747	902 979	12%

Podiel jednotlivých príjmov na celkových bež. príjmoch



✓ **Daňové príjmy** na rok 2019 plánované vo výške 5 012 117 € sú najvýznamnejšou časťou bežných príjmov a tvoria 60 % celkových bežných príjmov. Návrh rozpočtu predpokladá navýšenie týchto príjmov oproti schválenému rozpočtu 2018 o 718 774 €, najmä vplyvom vyššieho predpokladaného podielu na výnose dane z príjmov fyzických osôb, ktoré sú prerozdelené na úrovni hlavného mesta SR Bratislavy. Systém prerozdelenia príjmov z hlavného mesta medzi mestské časti je upravený v Štatúte hl. mesta SR Bratislavy.

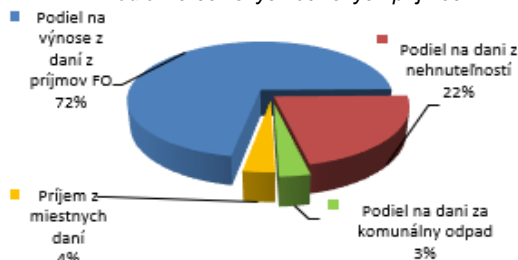
Daňové príjmy pozostávajú z:

- podielových daní - *daň z príjmov FO, daň z nehnuteľností (zahŕňa dane za pozemky, stavby a byty), daň za komunálny odpad*
- miestnych daní - *daň za predajné automaty a nevýherné hracie prístroje, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva (miestne dane upravuje platné znenie VZN mestskej časti)*

Porovnanie daňových príjmov v NR 2019 oproti SR2018

údaje sú v EUR	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel NR2019 a SR2018	% rozdiel NR2019 a SR2018
Daňové príjmy spolu	4 293 343	5 012 117	718 774	17%
Podiel na výnose z daní z príjmov FO	2 672 891	3 586 600	913 709	34%
Podiel na dani z nehnuteľností	1 350 562	1 109 232	-241 330	-18%
Podiel na dani za komunálny odpad	140 000	155 000	15 000	11%
Príjem z miestnych daní	129 890	161 285	31 395	24%

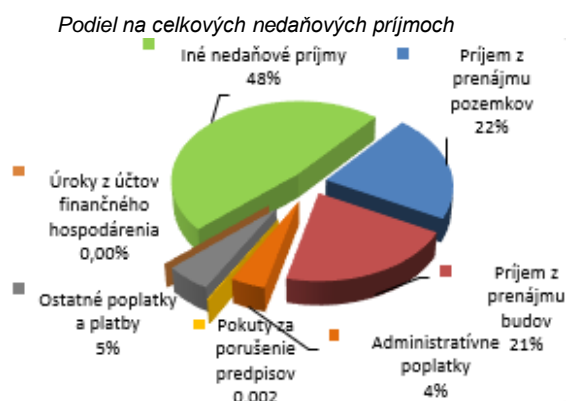
Podiel na celkových daňových príjmoch



- ✓ *Nedaňové príjmy* sú navrhované vo výške 1 251 998 €. Návrh rozpočtu príjmov na rok 2019 vychádza zo skutočnosti predchádzajúcich období, z očakávanej skutočnosti roku 2018 a predpokladu na základe platných nájomných zmlúv. Oproti schválenému rozpočtu na rok 2018 sa nepredpokladajú výraznejšie zmeny. Iné nedaňové príjmy rozpočtových organizácií ZŠ a MŠ sa predpokladajú vo výške 597 574 €. Ďalším významným zdrojom nedaňových príjmov sú príjmy z prenájmu budov vo výške 271 199 € a z prenájmu pozemkov mestskej časti v plánovanej výške 263 791 €. V skutočnosti má mestská časť vyššie príjmy z prenájmu pozemkov, plynúce z veľkej časti zo zmluvy so spoločnosťou Sehring s.r.o., avšak do rozpočtu sú zahrnuté iba vo výške zmluvy a skutočná výška platieb od spoločnosti je vypočítaná a následne uhrádzaná podľa skutočne vyťažených ton štrkopieskov v danej oblasti. Vyššie skutočné príjmy sú potom možným zdrojom prebytku rozpočtu mestskej časti alebo slúžia na krytie nepredpokladaných výdavkov. Administratívne poplatky vo výške 51 000 € zahŕňajú najmä správne poplatky za úkony vykonávané mestskou časťou ako príslušným úradom v rámci preneseného výkonu štátnej správy. Ostatné poplatky vo výške 66 434 € zahŕňajú trhové poplatky, výpožičné za knihy, príjmy za opatrovateľskú službu, platby za kultúrne podujatia, príjmy za réžie plynúce z prenájmov, platby za inzerciu a ďalšie.

Porovnanie nedaňových príjmov

	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Rozdiel NR2019 a SR2018	% rozdiel NR2019 a SR2018
<i>údaje sú v EUR</i>				
Nedaňové príjmy spolu	1 253 130	1 251 998	-1 132	0%
Prijem z prenájmu pozemkov	274 993	271 199	-3 794	-1%
Prijem z prenájmu budov	249 116	263 791	14 675	6%
Administratívne poplatky	50 000	51 000	1 000	2%
Pokuty za porušenie predpisov	2 000	2 000	0	0%
Ostatné poplatky a platby	65 734	66 434	700	1%
Úroky z účtov finančného hospodárenia	300	0	-300	-100%
Iné nedaňové príjmy	610 987	597 574	-13 413	-2%



✓ *Granty a transfery*

Transfery tvoria v prevažnej miere príjmy zo štátneho rozpočtu na výkon prenesených kompetencií štátnej správy a transfer zo ŠR na financovanie ZŠ a MŠ, pričom na rok 2019 predstavujú sumu 2 091 632 €. V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2018 sú o 185 337 € vyššie. Plánovaný nárast príjmov predstavuje najmä očakávaný vyšší transfer zo štátneho rozpočtu na ZŠ v rámci prenesených kompetencií štátnej správy vo výške 1 996 037 €. Transfer zo ŠR na financovanie MŠ je plánovaný vo výške 36 445 € a na ostatné transfery v rámci prenesených kompetencií štátnej správy vo výške 59 150 €.

Kapitálové príjmy na rok 2019 sú rozpočtované vo výške 279 097 € a tvoria ich príjmy z plánovaného predaja pozemkov vo výške 33 030 € a príjem na rekonštrukciu budovy a areálu MŠ Komárovská zo štátneho rozpočtu SR vo výške 116 558 € a nenávratný finančný príspevok Európskeho fondu regionálneho rozvoja v výške 129 509 €. Mestská časť sa bude naďalej snažiť o získanie nenávratných finančných prostriedkov na rozvojové programy a v prípade úspešnosti budú tieto prostriedky zahrnuté do rozpočtu jeho zmenou.

Výdavková časť rozpočtu

Celkové výdavky mestskej časti na rok 2019 sú navrhované vo výške 8 634 844 €, z toho bežné výdavky 8 355 747 €, kapitálové výdavky 258 344 € a výdavkové finančné operácie 20 753 €. Rozpis výdavkov v členení podľa funkčnej klasifikácie je obsiahnutý v tabuľkových prílohách k návrhu rozpočtu (*tabuľka č. 2 a č. 4*). Popis rozpočtovaných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je popísaný v textovej časti návrhu rozpočtu.

Rozpočet výdavkov za roky 2016-2021

Rozpočet výdavkov v EUR	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	schválený rozpočet 2018	2018 očak. skutočnosť	2019 návrh rozpočtu	2020 návrh rozpočtu	2021 návrh rozpočtu
Bežné výdavky	6 375 257	6 754 565	7 452 768	7 799 371	8 355 747	8 665 246	9 015 847
Kapitálové výdavky	829 414	1 804 094	160 064	1 721 082	258 344	226 164	20 000
Finančné operácie	20 753	20 753	20 753	20 753	20 753	13 836	0
Výdavky celkom	7 225 424	8 579 412	7 633 585	9 541 206	8 634 844	8 905 246	9 035 847

Bežné výdavky navrhované vo výške 8 355 747 € slúžia hlavne na zabezpečenie plnenia hlavných úloh samosprávnych funkcií mestskej časti a základnú prevádzku zariadení zriadených mestskou časťou ako sú ZŠ, MŠ, opatrovateľskú činnosť a oblasť životného prostredia. Bežné výdavky zahŕňajú výdavky na mzdy, platy, poistné, tovary a služby, napr. cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, údržbu a opravy, nájomné, transfery a výdavky na splácanie úrokov z úveru. Plánované bežné výdavky na rok 2019 sú oproti schválenému rozpočtu na rok 2018 vyššie v absolútnom vyjadrení o 902 979 €, čiže o 12 %.

Prehľad bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie

EK	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021	Rozdiel NR 2019/SR 2018	% rozdiel NR 2019/SR 2018
610 - Mzdy, príplatky, odmeny	1 098 700	1 222 000	1 265 067	1 282 247	123 300	11%
620 - Odvody do poisťovní	424 130	464 145	460 057	469 783	40 015	9%
630 - Tovary a služby spolu	1 405 740	1 416 324	1 500 806	1 642 965	10 584	1%
631 - Cestovné	100	100	400	400	0	0%
632 - Energie, voda, komunikácie	200 492	202 207	209 405	216 509	1 715	1%
633 - Materiál	67 873	73 820	80 700	89 350	5 947	9%
634 - Doprava	19 150	20 300	20 495	22 450	1 150	6%
635 - Rutinná a štandardná údržba	376 591	351 973	385 080	479 560	-24 618	-7%
636 - Nájomné	2 383	2 389	2 383	2 383	6	0%
637 - Služby	739 151	765 535	802 343	832 313	26 384	4%
640 - Bežné transfery	4 513 476	5 242 556	5 432 168	5 620 852	729 080	16%
650 - Splácanie úrokov a ost. platieb súv. s úvermi	10 722	10 722	7 148	0	0	0%
BEŽNÉ VÝDAVKY CELKOM	7 452 768	8 355 747	8 665 246	9 015 847	902 979	12%

Prehľad bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie

FK	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Schválený rozpočet 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
01 - Všeobecné verejné služby	1 216 713	1 232 185	1 460 333	1 582 893	1 657 928	1 716 975
03 - Verejný poriadok a bezpečnosť	18 959	15 999	14 650	18 300	19 215	32 000
04 - Ekonomická oblasť	73 828	105 958	156 150	162 150	170 260	191 700
05 - Ochrana životného prostredia	588 766	682 312	690 600	749 870	787 360	797 300
06 - Bývanie a občianska vybavenosť	4 617	12 529	88 200	52 600	55 200	72 300
07 - Zdravotníctvo	25 881	22 227	25 700	28 600	30 000	34 500
08 - Rekreačia, kultúra a náboženstvo	303 458	272 783	291 671	347 180	331 970	363 340
09 - Vzdelávanie	3 951 195	4 196 350	4 466 726	5 137 098	5 317 255	5 504 474
10 - Sociálne zabezpečenie	191 840	214 222	258 738	277 056	296 058	303 258
BEŽNÉ VÝDAVKY CELKOM	6 375 257	6 754 565	7 452 768	8 355 747	8 665 246	9 015 847

Plánované navýšenie príjmov sa premietlo aj vo zvýšení rozpočtu výdavkových položiek vo viacerých oblastiach, po prehodnotení požiadaviek oddelení na navýšenie výdavkov, potrebných na zabezpečenie plánovaných úloh a cieľov. Navýšenie bežných výdavkov v návrhu rozpočtu na rok 2019 ovplyvnila aj 10% valorizácia platových taríf zamestnancov verejnej správy. Položkovitý rozpis navrhovaných bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je obsiahnutý v tabuľkovej časti návrhu rozpočtu (tabuľka č.2). Najväčší podiel na výdavkoch mestskej časti majú výdavky na vzdelávanie pre oblasť školstva. Financovanie výdavkov v oblasti školstva je zabezpečené z rôznych zdrojov, ktorými sú *transfery zo štátneho rozpočtu, vlastné príjmy školských zariadení a zvyšok financuje mestská časť z podielových daní*. Vlastné príjmy škôl sú zabezpečované z darov, grantov, dotácií, príjmov za nájom častí objektov škôl (telocvične, učebne, jedálne a pod.), príjmov školských zariadení za réžie a stravu. Potrebné navýšenie výdavkov bežného rozpočtu bolo v zmysle potrieb premietnuté aj do rozpočtu v oblasti odpadového hospodárstva, údržby ciest a budov, ako aj v sociálnej oblasti.

Finančné zabezpečenie plánovaných bežných výdavkov na vzdelávanie

Oddiel FK VZDELÁVANIE	Název rozpočtovej položky výdavkov	Návrh rozpočtu 2019	Zdroje financovania		
			Transfer ŠR (prenesené komp.)	Mestská časť (orig.komp.)	Vlastné príjmy škôl
09.1.1.1	Predprimárne vzdelávanie - Materské školy	1 555 439	36 445	1 420 976	98 018
09.1.2.1	Primárne vzdelávanie - I.st. Základné školy	1 152 188	1 150 985	1 203	0
09.2.1.1	Nižšie sekund. vzdel. všeob. - II.st. Základné školy	1 375 073	843 594	431 670	99 809
09.5.0	ŠKD	343 864	0	284 537	59 327
09.6.0.1	Školské jedálne pri MŠ	387 956	0	228 248	159 708
09.6.0.2	Školské jedálne pri ZŠ	320 078	0	139 366	180 712
	SPOLU PREDŠKOLSKÉ A ŠKOLSKÉ ZARIADENIA	5 134 598	2 031 024	2 506 000	597 574
09.5.0	Vzdelávanie nedefin. podľa úrovne - školenia zamestnancov MÚ	2 500		2 500	
	SPOLU VZDELÁVANIE	5 137 098	2 031 024	2 508 500	597 574

Plánované **kapitálové výdavky** sú kryté kapitálovými príjmami a na rok 2019 sú rozpočtované vo výške 258 344 €. Z uvedenej sumy sa plánujú výdavky na obstaranie softvérového vybavenia pre miestny úrad vo výške 2 000 €, na rekonštrukciu budovy a areálu MŠ Komárovská vo výške 246 067 € a na nákup úžitkového motorového vozidla pre referát životného prostredia vo výške 10 277 €.

Výdavkové finančné operácie plánované na rok 2019 vo výške 20 753 € sú určené na splácanie istiny úveru zo ŠFRB na výstavbu Nájomného bytového domu na Uzbeckej ul. (splátky úveru sú naplánované do augusta 2020).

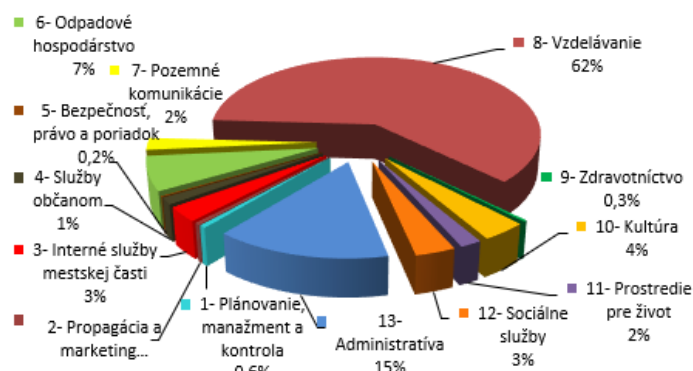
Programový rozpočet

Návrh rozpočtu sa predkladá aj ako *Programový rozpočet*. Programový rozpočet Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice na rok 2019 je vypracovaný rovnako ako v predchádzajúcom roku v *programovej štruktúre*, pozostávajúcej zo samostatných *trinástich programov*. Programy sa vnútorne delia na podprogramy a prvky, ktoré predstavujú rozpočtové výdavky a očakávané výstupy. Členenie programového rozpočtu zabezpečuje lepšiu prehľadnosť a transparentnosť plánovania a sledovania čerpania výdavkov. Návrh programového rozpočtu je vypracovaný aj na roky 2020 a 2021, hoci tieto hodnoty sú nezáväznú. Predložený programový návrh rozpočtu obsahuje údaje o zámeroch, cieľoch a výstupoch mestskej časti.

Na rok 2019 je programový rozpočet zostavený nasledovne:

Program (údaje v EUR)	Bežné výdavky	Kapitálové výdavky	Finančné výdavky	SPOLU
1- Plánovanie, manažment a kontrola	47 500			47 500
2- Propagácia a marketing	38 000			38 000
3- Interné služby mestskej časti	250 297	258 344		508 641
4- Služby občanom	114 519			114 519
5- Bezpečnosť, právo a poriadok	12 629			12 629
6- Odpadové hospodárstvo	573 370			573 370
7- Pozemné komunikácie	201 150			201 150
8- Vzdelávanie	5 136 056			5 136 056
9- Zdravotníctvo	26 100			26 100
10- Kultúra	315 830			315 830
11- Prostredie pre život	149 900			149 900
12- Sociálne služby	279 248			279 248
13- Administratíva	1 211 148		20 753	1 231 901
SPOLU	8 355 747	258 344	20 753	8 634 844

Podiel bežných výdavkov jednotlivých programov na celkových bežných výdavkoch



Ako už bolo spomenuté, výdavky na školstvo tvoria viac ako polovicu rozpočtu mestskej časti. Najväčšou mierou sa preto na bežných výdavkoch podieľa program *Vzdelávanie*, ktorý tvorí až 62% rozpočtu bežných výdavkov a zahŕňa výdavky na predškolskú výchovu v MŠ, základné vzdelávanie v ZŠ, školské jedálne a školské kluby detí.

V zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti sú *4 základné školy* s právnou subjektivitou: ZŠ Podzáhradná, ZŠ Bieloruská, ZŠ Biskupická a ZŠ s MŠ s vyučovacím jazykom maďarským Vetárska.

Mestská časť Bratislava – Podunajské Biskupice je tiež zriaďovateľom *materských škôl*:
 MŠ Estónska 3 (samostatný právny subjekt s elokovanými pracoviskami na Estónskej 7 a Podzáhradnej),
 MŠ Linzbothova (samostatný právny subjekt s elokovanými pracoviskami na Dudvážskej a Latorickej ulici)
 a MŠ na Staromlynskej ulici, ktorá je súčasťou ZŠ s MŠ s VJM Vetvárska.

Ako vidieť z vývoja skutočne vynaložených výdavkov na oblasť školstva, každoročne sa navyšujú, čo je však ovplyvnené najmä rastom miezd. Oproti roku 2018 sa opäť plánuje navýšenie rozpočtu na školách najmä z dôvodu plánovaného nárastu finančných prostriedkov na mzdy, príplatky, ktoré súvisia s valorizáciou platových taríf zamestnancov verejnej správy a nárastu súvisiacich odvodov do poisťovní. Pre porovnanie vývoja bežných výdavkov podľa jednotlivých programov programového rozpočtu prikladám aj stručný prehľad od roku 2015.

Rekapitulácia programového rozpočtu - bežné výdavky 2015-2021

Bežné výdavky podľa jednotlivých programov PR v EUR	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	SR 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
1- Plánovanie, manažment a kontrola	9 417	8 163	10 491	64 500	47 500	47 500	47 500
2- Propagácia a marketing	36 728	31 409	29 288	34 042	38 000	37 878	38 612
3- Interné služby mestskej časti	157 388	210 087	170 843	302 610	250 297	299 954	365 949
4- Služby občanom	80 372	78 669	79 969	117 769	114 519	120 235	124 850
5- Bezpečnosť, právo a poriadok	9 932	16 235	13 454	11 329	12 629	13 349	23 179
6- Odpadové hospodárstvo	425 810	425 213	549 015	524 200	573 370	598 860	608 800
7- Pozemné komunikácie	103 227	82 528	131 948	185 150	201 150	208 960	229 500
8- Vzdelávanie	3 793 493	3 950 297	4 194 151	4 464 226	5 136 056	5 315 913	5 503 132
9- Zdravotníctvo	22 202	22 566	21 382	24 600	26 100	26 100	29 000
10- Kultúra	212 762	271 832	243 049	258 199	315 830	294 284	324 070
11- Prostredie pre život	133 085	154 910	116 096	149 800	149 900	164 300	181 700
12- Sociálne služby	202 304	192 403	215 854	262 538	279 248	298 620	306 120
13- Administratíva	863 449	930 945	979 024	1 053 805	1 211 148	1 239 293	1 233 435
SPOLU bežné výdavky	6 050 169	6 375 257	6 754 565	7 452 768	8 355 747	8 665 246	9 015 847

ZÁVEREČNÉ STANOVISKO

Na základe preštudovania predloženého číselného a programového návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice na roky 2019 - 2021, posúdením jeho súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a ďalšími súvisiacimi predpismi konštatujem, že:

- Návrh rozpočtu mestskej časti na roky 2019-2021 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien a doplnkov, zákonom č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších zmien a doplnkov, 377/1990 Z.z. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších zmien a doplnkov.
- Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti.
- Návrh rozpočtu je vypracovaný v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019-2021; podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia; podľa funkčnej klasifikácie v súlade s Vyhláškou Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

- Návrh programového rozpočtu je vypracovaný a predložený na schválenie v členení v zmysle §10 ods.4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších zmien a doplnkov minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie. Je predložený v programovej štruktúre, pozostávajúcej zo samostatných trinástich programov, ktoré sú následne členené do podprogramov a prvkov, ktoré obsahujú podrobne rozpracované zámery a ciele mestskej časti.
- Návrh rozpočtu obsahuje údaje o finančných operáciách tak, ako to určuje § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov.
- Návrh rozpočtu mestskej časti je vypracovaný v zmysle čl. 9 Ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti ako aj § 4 ods. 6 zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sú subjekty verejnej správy povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.
- Návrh rozpočtu bol zverejnený v zákonom stanovenej lehote na úradnej tabuli mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice ako aj na webovej stránke mestskej časti dňa 21.12.2018, čiže bola dodržaná informačná povinnosť v súlade s § 9 odst. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorého musí byť rozpočet obce pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia mestskej časti vyjadriť.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava -Podunajské Biskupice:

- s c h v á l iť predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice na rok 2019

- z o b r ať n a v e d o m i e návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice na roky 2020 a 2021

V Bratislave 14.1.2019

Ing. Iveta G y ö r g y o v á
miestna kontrolórka
Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice