



**STANOVISKO MIESTNEHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ROZPOČTU MESTSKEJ
ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE NA ROKY 2021-2023**

STANOVISKO MIESTNEHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ROZPOČTU MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE NA ROKY 2021-2023

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na rok 2021 s výhľadom do roku 2023 pred jeho schválením (ďalej len „Návrh rozpočtu“). Návrh rozpočtu v plnom znení mi bol doručený elektronicky dňa 04. februára 2021.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na rok 2021 a prognózy na roky 2022 - 2023 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z týchto hľadísk :

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Pri spracovaní odborného stanoviska k Návrhu rozpočtu som posudzoval jeho súlad najmä s:

- ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákonom SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov
- zákonom SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- nariadenie vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy
- zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 447/2015 Z. z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 425/2020 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2021.

a ostatnými normatívnymi právnymi predpismi, ktoré zakotvujú proces spracovania návrhu rozpočtu v územnej samospráve.

1.2. Súlad všeobecne záväznými predpismi mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice, a to najmä:

- všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2020 o poskytovaní finančného príspevku na stravovanie obyvateľov mestskej časti Bratislava -Podunajské Biskupice
- všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2020, 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 na rok 2021
- všeobecne záväzné nariadenie č. 3/2020 o miestnom poplatku za rozvoj na území Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice
- všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2020 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 prenájmom pozemkov v majetku a v správe Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice
- všeobecne záväzné nariadenie č.14/2019 o miestnych daniach za psa, užívanie verejného priestranstva, predajné automaty a nevýherné hracie prístroje na území Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice
- všeobecne záväzné nariadenie č. 12/2019, ktorým sa upravujú podmienky a postup pri poskytovaní finančného príspevku na dopravu pre obyvateľov mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice
- všeobecne záväzné nariadenie č. 10/2019, ktorým sa upravujú podmienky a postup pri poskytovaní finančného príspevku pri narodení dieťaťa obyvateľom s trvalým pobytom v mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice
- všeobecne záväzné nariadenie č. 9/2019, ktorým sa upravujú podmienky a stanovujú pravidlá poskytovania jednorazovej dávky v hmotnej núdzi a poskytovania peňažnej a vecnej pomoci v čase náhlej núdze obyvateľom s trvalým pobytom v mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice na preklenutie nepriaznivej sociálnej situácie a pri zabezpečovaní základných životných podmienok
- všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2019 o zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice účinnosť
- všeobecne záväzné nariadenie č. 5/2019, ktorým sa určuje výška príspevku zákonného zástupcu dieťaťa a žiaka na čiastočnú úhradu nákladov v základných a materských školách
- všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2016 o poskytovaní účelových finančných dotácií z rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice
- všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2015 o zásadách hospodárenia s majetkom Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice a s majetkom zvereným do správy Mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023 č. MF/009077/2020-411 vydané MF SR v súlade s §14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení neskorších zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Návrh rozpočtu výdavkov bol spracovaný podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

Návrh rozpočtu v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude mestská časť realizovať z výdavkov rozpočtu obce. **Merateľné ukazovatele sú v návrhu rozpočtu skôr formálne, bez skutočnej výpovednej hodnoty. Vybrané merateľné ukazovatele odporúčam do budúcnosti zmeniť tak, aby boli zvolené v nižšom počte, avšak vzájomne porovnateľné aspoň medzi jednotlivými samosprávami (mestskými časťami) a umožnili aj verejné hodnotenie hlavných ukazovateľov.**

V návrhu rozpočtu došlo, oproti minulým rozpočtom, k viacerým zmenám v štruktúre programov a taktiež aj v rámci jednotlivých funkčných klasifikácií. Najvýraznejšou zmenou je výrazné štrukturálne rozšírenie funkčnej klasifikácie triedy 01.1.3 Výkonodárne orgány, kde boli presunuté viaceré výdavky z iných položiek, najvýraznejšie ich navýšili mzdy (610) a odvody (620) z funkčnej klasifikácie oddielu Nakladanie s odpadmi .

Návrh rozpočtu spĺňa v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti (ďalej len ústavný zákon) podmienku spracovania návrhu rozpočtu s ohľadom na schválené predchádzajúce dva rozpočtové roky. Zároveň súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na rok 2020 a údaje o očakávanej skutočnosti roka 2020, čo je v súlade s citovaným ústavným zákonom. V súlade s platnou legislatívou je mestská časť povinná 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. Predložené návrhy rozpočtov na roky 2021, 2022 a 2023 budú sú zostavené v súlade s platnou legislatívou.

3. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU PROGRAMOVÉHO ROZPOČTU

Návrh programového rozpočtu pre roky 2021-2023 podľa §4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mestskej časti, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšujú informačnú hodnotu návrhu rozpočtu s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie. **Do budúcnosti však odporúčam stanoviť podrobnejšiu programovú štruktúru a využívať aj programové rozpočtovanie na úrovni prvkov a projekt. Odporúčam v budúcnosti vykonávať odhad očakávaných výdavkov aj v jednotlivých podprogramoch v závislosti na ekonomickom vývoji tak, aby takýto rozpočet poskytoval verejnosti ucelený prehľad o hospodárení a plánovanom vývoji hospodárenia mestskej časti.** Návrh rozpočtu pre rozpočtový rok 2021 je v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zložený z bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a z príjmových i výdavkových finančných operácií. Návrhy informatívnych rozpočtov pre roky 2022 a 2023 sú spracované v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v rovnakom členení ako návrh rozpočtu pre rozpočtový rok 2021.

4. DODRŽANIE INFORMAČNEJ POVINNOSTI ZO STRANY MESTSKEJ ČASTI

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovom sídle mestskej časti dňa 05.02.2021, v zákonom stanovenej lehote podľa §9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. K návrhu rozpočtu neboli vznesené pripomienky verejnosťou podľa ustanovení § 6 ods. 4 až 7 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

5. ROZPOČTOVÉ PROVIZÓRIUM

Vzhľadom k tomu, že rozpočet na rok 2021 nebol schválený do 31. decembra 2020, pre obdobie od 1. januára 2021 do dňa schválenia rozpočtu sa v prostredí mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice uplatňuje rozpočtové provizórium. Pre provizórium platia podmienky v zmysle ustanovenia §11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v oblasti výdavkovej časti rozpočtu. Mestská časť hospodári podľa schváleného rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu mestskej časti predchádzajúceho rozpočtového roka okrem zákonom stanovených výnimiek a počas rozpočtového provizória mestská časť nemôže (až na výnimky) poskytovať dotácie.

Vzhľadom k tomu, že už tretí rok po sebe (2019,2020,2021) mestská časť neschválila rozpočet do 31. decembra predchádzajúceho roka, stáva sa rozpočtové provizórium na začiatku rozpočtového roka v podmienkach mestskej časti už pravidlom, a to nielen pre objektívne okolnosti v súvislosti s pandémiou choroby Covid-19. Do budúcnosti odporúčam jasné stanovenie termínov pre prípravu a tvorbu rozpočtu v internom predpise, pričom je nevyhnutné tieto termíny sledovať a dodržiavať tak, aby mestská časť vedela štandardne hospodáriť už na začiatku rozpočtového roka.

B. TVORBA ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade so zásadou tvorby rozpočtu pre rok 2021 s ohľadom na roky 2022 a 2023 ako viacročný rozpočet, ktorý slúži ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej i rozpočtovej politiky mestskej časti. Návrh rozpočtu reaguje i na schválený zákon č. 425/2020 Z. z. o štátnom rozpočte na rok 2021 v rámci financovania preneseného výkonu štátnej správy prostredníctvom jednotlivých kapitol štátneho rozpočtu. Podľa makroekonomickej prognózy štátneho rozpočtu klesne slovenská ekonomika v roku 2020 pre koronakrízu o 6,7 %. Jej silný prepád v prvom polroku bol výsledkom slabého domáceho aj zahraničného dopytu. V roku 2021 sa bude hospodárstvo zotavovať a HDP stúpne o 5,5 %. Vyšší disponibilný príjem a rozpustenie úspor podporí spotrebu domácností. Na strane rizík v prípade ďalšej vlny pandémie sú hospodárske obmedzenia v domácej ekonomike, ako aj u našich obchodných partnerov. Prognóza vývoja dane z príjmu fyzických osôb, ktorá je najvýraznejšou položkou príjmov samosprávy, je v porovnaní s rozpočtom na rok 2020 nižšia. Odhad daňových príjmov mestskej časti, vzhľadom na vyššie uvedenú makroekonomickú prognózu, považujem za realistický až optimistický model.

Pre rozpočtový rok 2021 je rozpočet konštruovaný ako prebytkový, príjmy sú na úrovni 11 260 150 Eur a výdavky sú na úrovni 10 665 150 Eur.

Z toho bežný rozpočet je nastavený ako prebytkový, bežné príjmy sú na úrovni 10 760 150 Eur a bežné

výdavky sú na úrovni 10 251 353 Eur.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový, schodok rozpočtu je 373 044 Eur a je vykrytý príjmovými finančnými operáciami – prostriedkami z predchádzajúcich rokov. Kapitálové príjmy sú plánované vo výške 20 000 Eur a kapitálové výdavky vo výške 393 044 Eur. Príjmové finančné operácie sú v sume 480 000 Eur a výdavkové finančné operácie sú v sume 20 753 Eur.

Rozpočty na roky 2022 a 2023 nie sú podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy záväzné a budú sa upresňovať a aktualizovať v ďalšom rozpočtovom roku. **Návrh rozpočtu na rok 2021 je na výdavkovej časti oproti schválenému rozpočtu na rok 2020 o 585 589 € vyšší, čo predstavuje 5,8% nárast. Bežný rozpočet, zostavený na rok 2021, je v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2020 vyšší o 326 388 € (3,28%) a kapitálový rozpočet je vyšší o 252 284 €, avšak oproti očakávanej skutočnosti za rok 2020 je nižší až o 252 716 €.** Návrh rozpočtu obsahuje aj príjmy a výdavky rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti. Predložený návrh je v časti príjmov zostavený podľa ekonomickej klasifikácie a v časti výdavkov podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie. Jednotlivé položky rozpočtovaných príjmov a výdavkov, uvedené v tabuľkách č. 1 až 9, ktoré tvoria prílohu návrhu rozpočtu, sú detailnejšie rozpísané a zdôvodnené v jeho textovej časti.

Bilancia príjmov a výdavkov na rok 2021 je nasledovná: (v €)

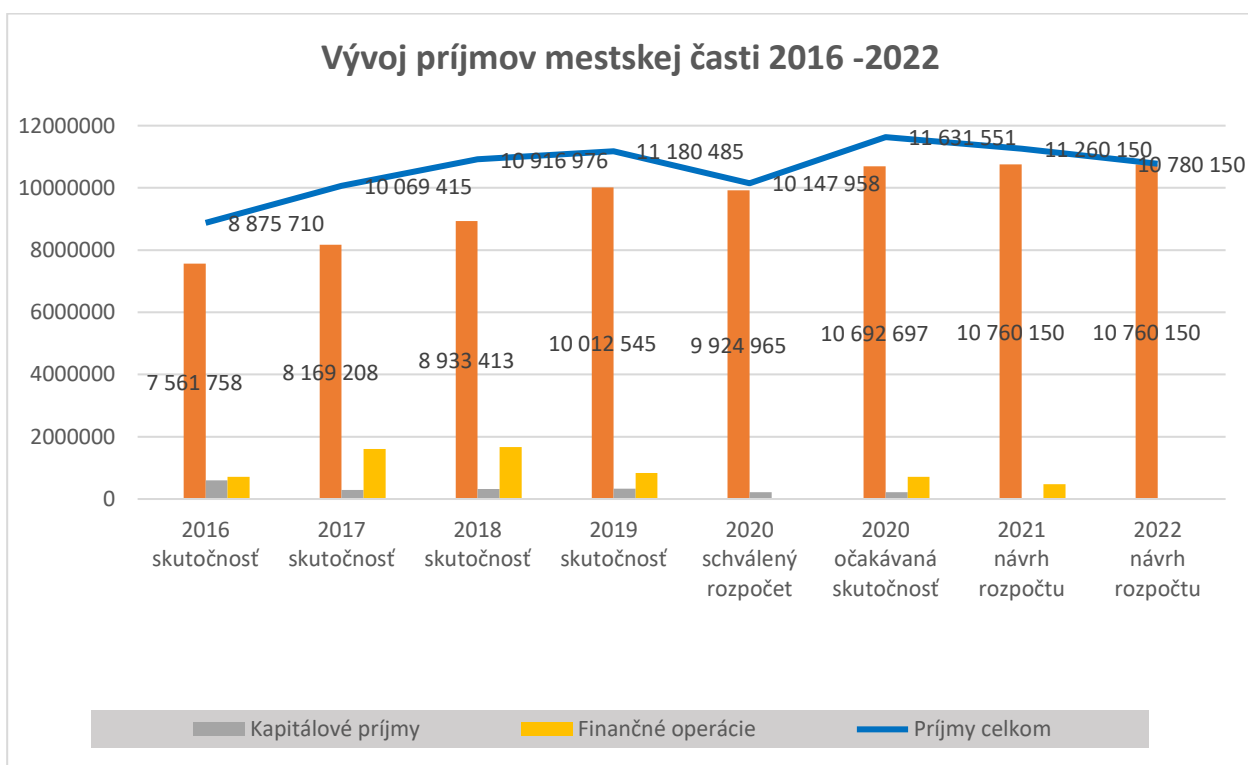
Ukazovateľ	Príjmy	Výdavky	Rozdiel
Bežný rozpočet	10 760 150	10 251 353	508 797
Kapitálový rozpočet	20 000	393 044	- 373 044
Finančné operácie	480 000	20 753	459 247
Rozpočet spolu	11 260 150	10 665 150	595 000

PRÍJMOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

Návrh rozpočtu reflektuje v daňových príjmoch so zvýšením sadzieb dane z nehnuteľnosti vykonanej s účinnosťou od 1.1.2020, všeobecne záväzným nariadením hlavného mesta SR Bratislavy č. 13/2019 o dani z nehnuteľnosti.

Štruktúra príjmovej časti návrhu rozpočtu pozostáva z bežných príjmov a z kapitálových príjmov. **Na rok 2021 sú navrhované príjmy vo výške 11 260 150 €, z toho bežné príjmy vo výške 10 760 150 € a kapitálové príjmy vo výške 20 000 €.** Bežné príjmy pozostávajú z príjmov daňových, nedaňových, grantov a transferov. **Nárast bežných príjmov predstavuje 835 185 € oproti schválenému rozpočtu na rok 2020, čo predstavuje nárast 8,41 % , oproti očakávanej skutočnosti za rok 2020 predstavuje rozdiel príjmov 67 453 €, teda nárast 0,63 % .**

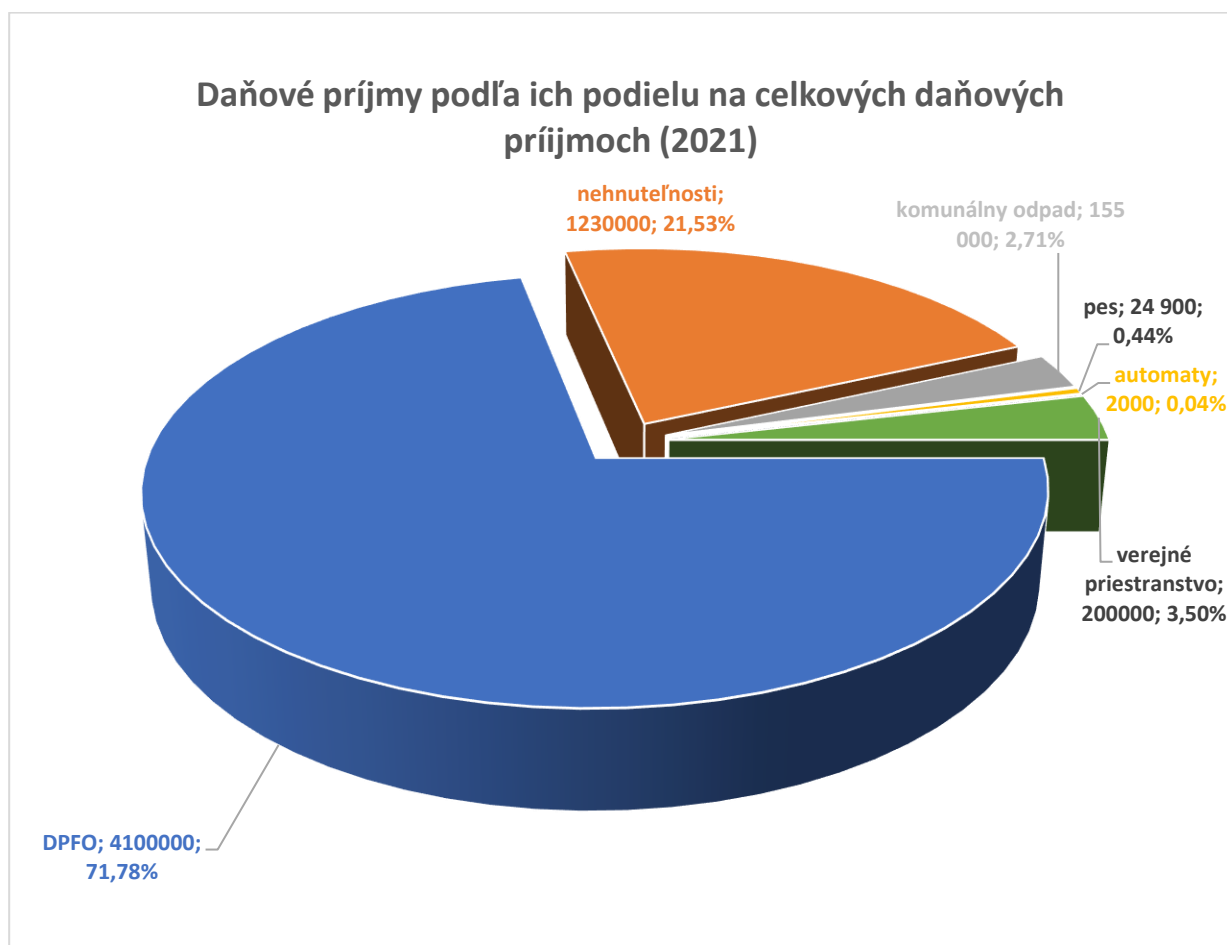
Rozpočet príjmov za roky 2016-2022								
Rozpočet príjmov v EUR	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018 skutočnosť	2019 skutočnosť	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 návrh rozpočtu
Bežné príjmy	7 561 758	8 169 208	8 933 413	10 012 545	9 924 965	10 692 697	10 760 150	10 760 150
Kapitálové príjmy	599 695	289 268	316 648	331 604	222 993	222 993	20 000	20 000
Finančné operácie	714 257	1 610 939	1 666 915	836 336	0	715 861	480 000	0
Príjmy celkom	8 875 710	10 069 415	10 916 976	11 180 485	10 147 958	11 631 551	11 260 150	10 780 150



Daňové príjmy na rok 2021 sú plánované vo výške 5 761 960 €. Pozostávajú z daní, ktorých správcom je mestská časť (daň za psa, užívanie verejného priestranstva, predajné automaty a nevýherné hracie prístroje) a z percentuálneho podielu mestskej časti z daní, ktoré vyberá hlavné mesto Slovenskej republiky Bratislava (podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb, podiel na výnose dane z nehnuteľností a podiel z poplatku za komunálny odpad), sú najvýznamnejšou časťou bežných príjmov a **tvoria 54 % celkových bežných príjmov** a až takmer tri štvrtiny (72,3%) bežných príjmov bez započítania transferov. **Návrh rozpočtu predpokladá navýšenie týchto príjmov oproti schválenému rozpočtu 2020 o 363 382€, teda o 6,73 %, najmä vplyvom zvýšenia príjmu z dane z nehnuteľností (zvýšenie oproti roku 2020 o 13,25%), ktorá bola zvýšená s účinnosťou od 1.1.2020, avšak v rozpočte na rok 2020 nebolo toto zvýšenie v prognóze príjmov aplikované. Najvýraznejšie, takmer o 37% viac, dochádza k navýšeniu rozpočtovaných príjmov z dane za užívanie verejného priestranstva, a to taktiež dôsledkom jej zvýšenia od 1.1.2020 a podľa očakávanej skutočnosti. Vzhľadom na nepriaznivý dopad pandémie nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby Covid19 na ekonomickú aktivitu sú príjmy z dane z príjmu fyzických osôb odhadované takmer na úrovni očakávanej skutočnosti roku 2020, pričom aj**

túto prognózu považujem z dôvodu dlhodobo pretrvávajúcich obmedzení ekonomiky za skôr optimistickú. Anticipácia príjmov v takomto náročnom období je však mimoriadne náročná.

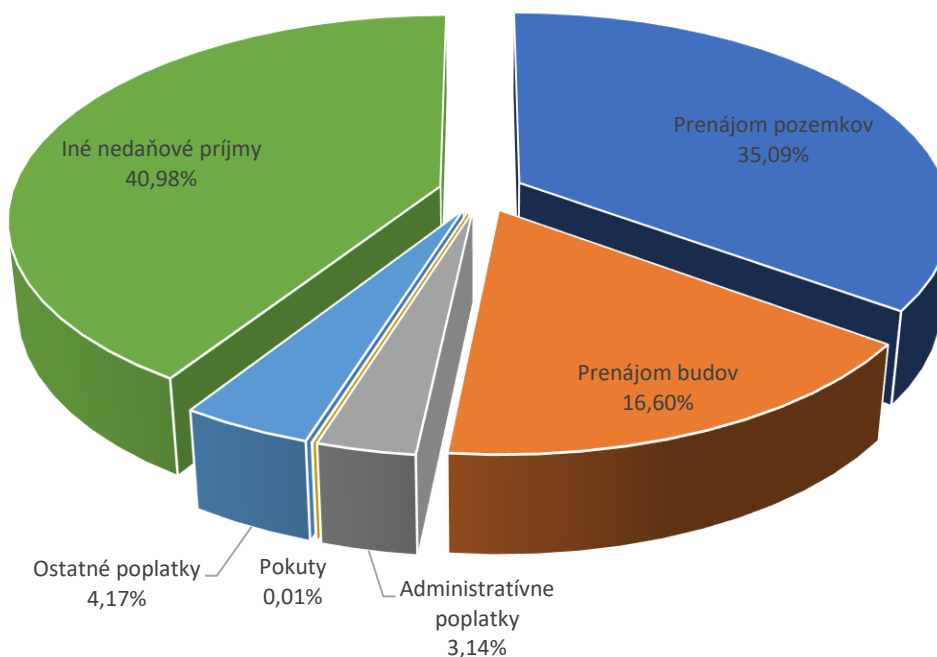
- Podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb	4 100 000 €
- Daň z nehnuteľností	1 230 000 €
- Daň za komunálny odpad	155 000 €
- Daň za psa	24 900 €
- Daň za nevýherné hracie prístroje a predajné automaty	2 000 €
- Daň za užívanie verejného priestranstva	200 000 €



Nedaňové príjmy sú navrhované vo výške 1 708 090 €. Pozostávajú z príjmov z prenájmu pozemkov a budov, administratívnych správnych poplatkov a ostatných poplatkov a platieb, pokút za porušenie predpisov, úrokov z účtov finančného hospodárenia a iných nedaňových príjmov.

- Príjem z prenájmu pozemkov	599 400 €
- Príjem z prenájmu budov, priestorov a objektov	283 590 €
- Administratívne poplatky	53 700 €
- Pokuty za porušenie predpisov	200 €
- Ostatné poplatky a platby	71 200 €
- Iné nedaňové príjmy	700 000 €

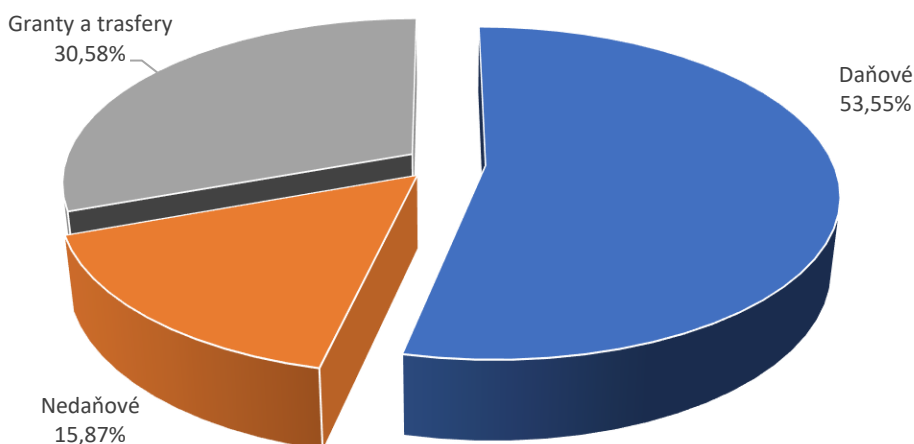
Nedaňové príjmy 2021



Granty a transfery sú finančné prostriedky ktoré majú charakter účelových dotácií a ich využitie je viazané na určitý účel a nie je ich možné inde použiť. Ide o oblasť školstva, stavebného poriadku, pozemných komunikácií, ochrany životného prostredia, matriky, ohlasovne, zabezpečenie volieb. Objem týchto prostriedkov na rok 2021 je v sume 3 290 100 €.

- transfer na financovanie MŠ	52 000 €
- transfer na financovanie ZŠ v rámci prenesených kompetencií	2 800 000 €
- ostatné transfery v rámci prenesených kompetencií	79 600 €
- transfer na soc. výpomoc - strava	355 000 €

Podiel jednotlivých kategórií príjmov (Bežné príjmy)



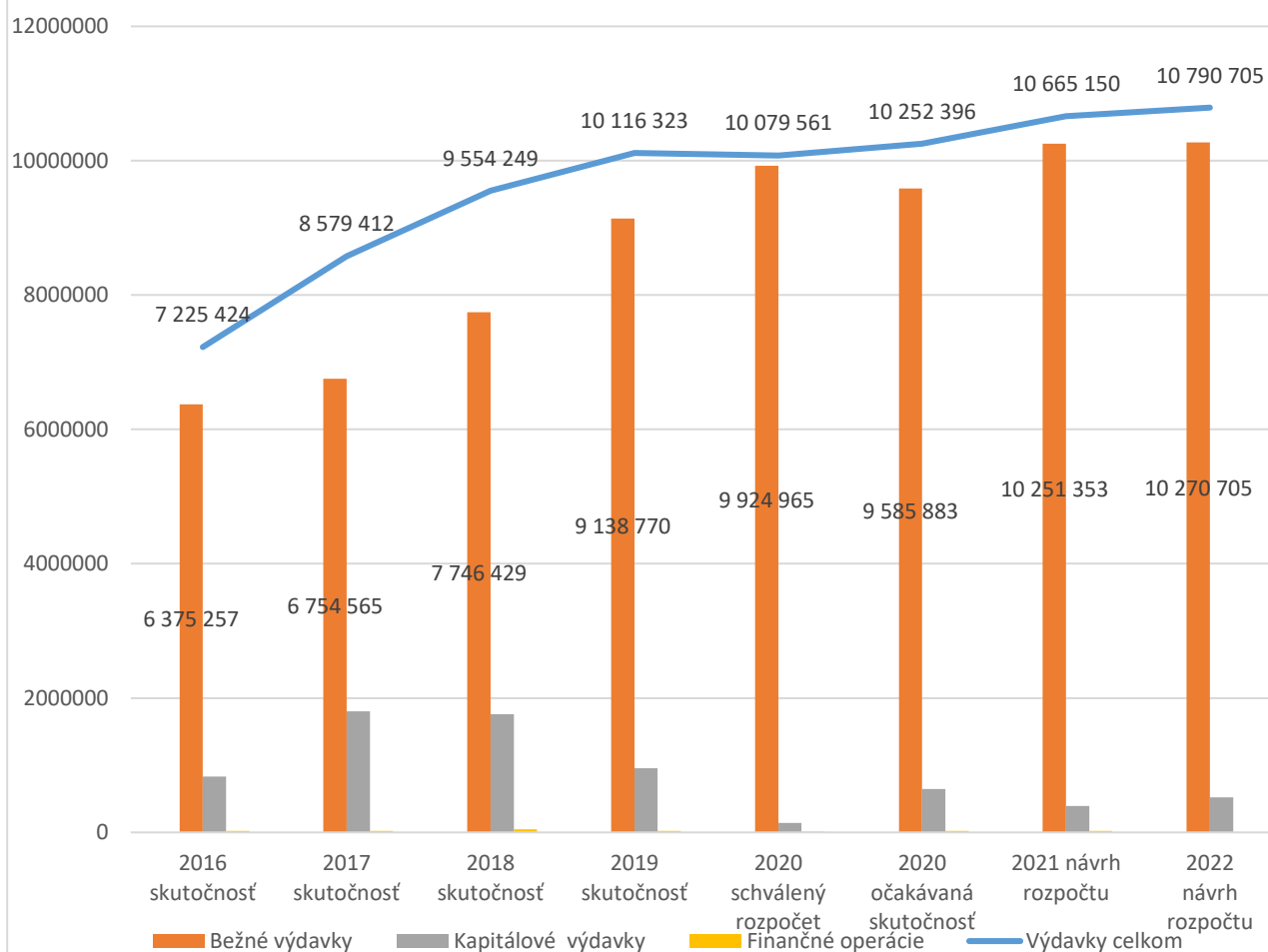
Kapitálové príjmy na rok 2021 sú navrhované vo výške 20 000 €. Tvorí ich príjem z predaja majetku – pozemkov. Oproti rozpočtu roku 2020 sa odhaduje ich výrazný pokles, a to vzhľadom na absenciu príjmu z predaja kapitálových aktív BVS, ktoré už boli v plnom rozsahu vyplatené v minulých rokoch.

VÝDAVKOVÁ ČASŤ ROZPOČTU

Celkové výdavky mestskej časti na rok 2021 sú navrhované vo výške **10 665 150 €**, z toho bežné výdavky 10 251 353€, kapitálové výdavky 393 044€ a výdavky na finančné operácie 20 753€.

Rozpočet výdavkov za roky 2016-2022								
Rozpočet výdavkov v EUR	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018 skutočnosť	2019 skutočnosť	2020 schválený rozpočet	2020 očakávaná skutočnosť	2021 návrh rozpočtu	2022 návrh rozpočtu
Bežné výdavky	6 375 257	6 754 565	7 746 429	9 138 770	9 924 965	9 585 883	10 251 353	10 270 705
Kapitálové výdavky	829 414	1 804 094	1 760 395	956 724	140 760	645 760	393 044	520 000
Finančné operácie	20 753	20 753	47 425	20 829	13 836	20 753	20 753	0
Výdavky celkom	7 225 424	8 579 412	9 554 249	10 116 323	10 079 561	10 252 396	10 665 150	10 790 705

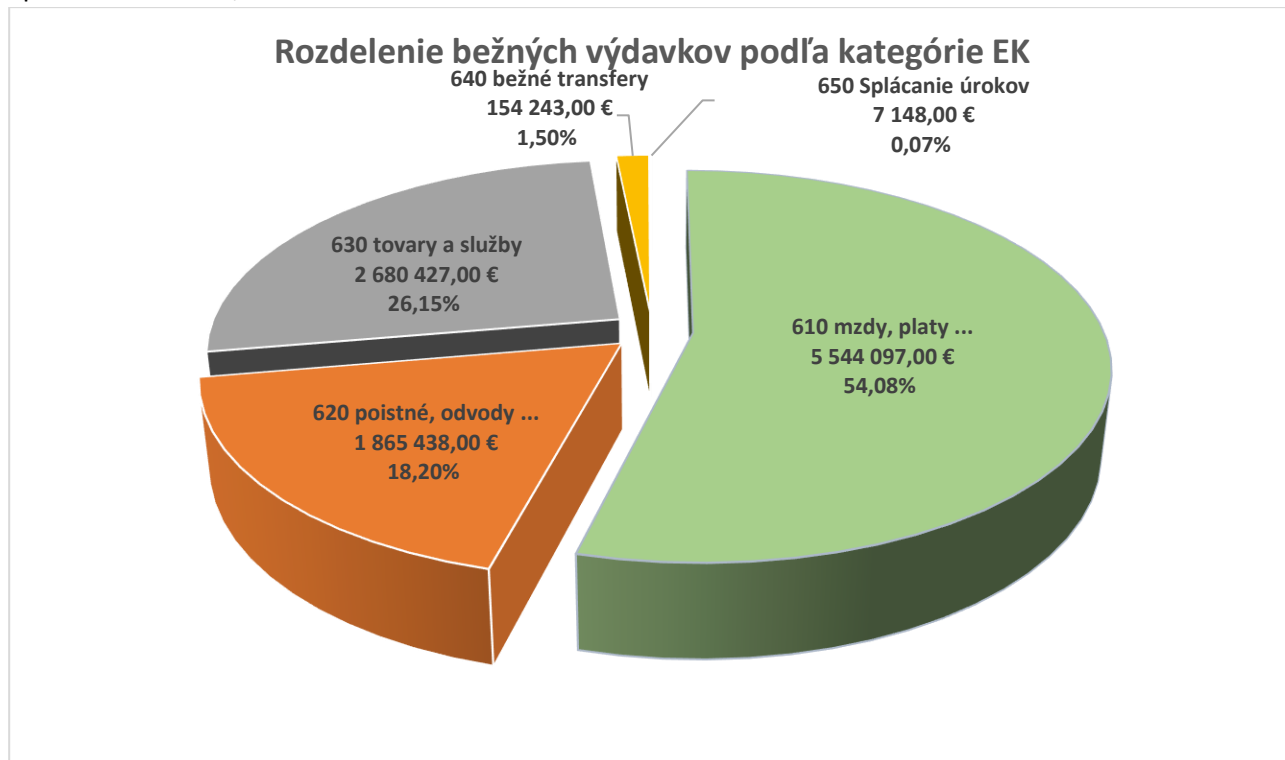
Vývoj výdavkov rozpočtu v rokoch 2016-2022



Bežné výdavky 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. Požiadavky na výdavky boli prehodnotené a upravené tak, aby bola dodržaná zásada bilančnej rovnováhy bežných príjmov a výdavkov. Položkovitý rozpis navrhovaných bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie je obsiahnutý v tabuľkovej časti návrhu rozpočtu (tabuľka č.4). 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.

Ekonomická klasifikácia

Z pohľadu položiek ekonomickej klasifikácie sa na bežných výdavkoch z viac ako polovice podieľajú položky kategórie 610 mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (54,08%), 620 Poistné a príspevok do poisťovní (18,20%), 630 Tovary a služby 26,15%, 640 Bežné transfery 1,50% a 650 Splácanie úrokov 0,07%.

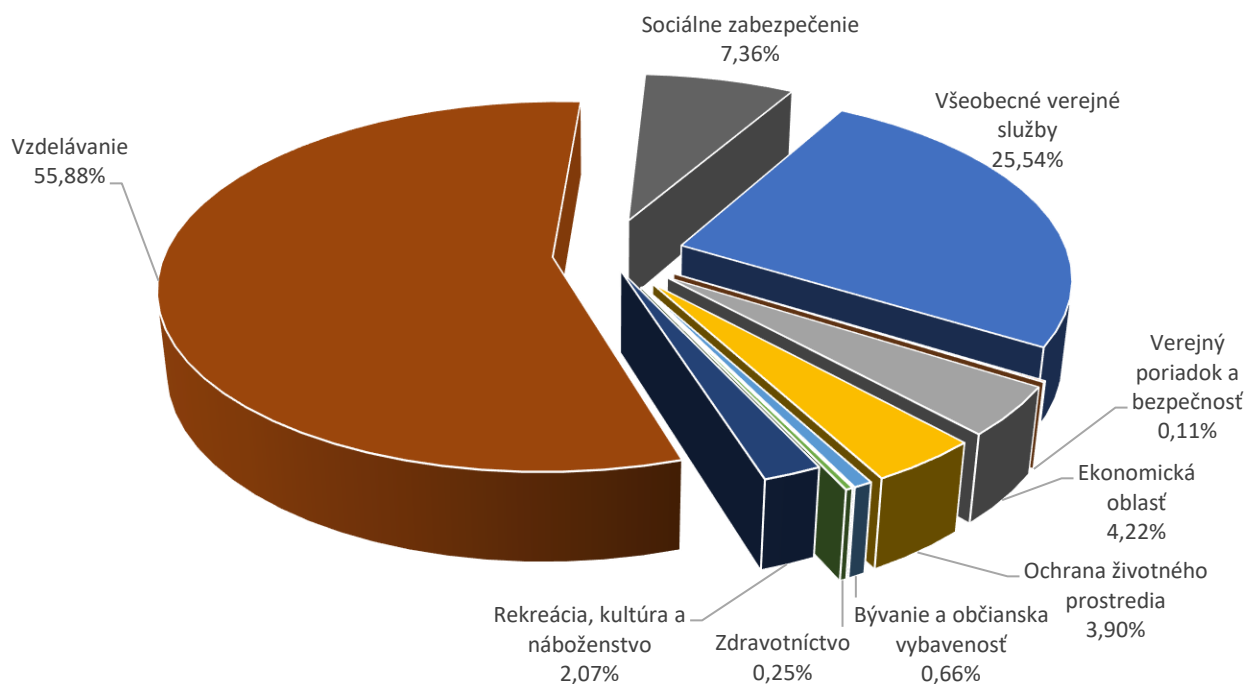


Funkčná klasifikácia

Funkčná klasifikácia - COFOG charakterizuje funkciu výdavkov mestskej časti, pričom funkciou sa rozumie určitá oblasť činností, ktorú mestská časť vykonáva. Ku každému výdavku sa musí priradiť kód COFOG podľa funkcie, na ktorú daná transakcia slúži tak, aby vystihovala čo najlepšie jej charakter. V rozpočte na rok 2021 predstavujú navrhované výdavky pre oddiel Vzdelávanie až 55,88% bežných výdavkov. Viac ako štvrtina plánovaných bežných výdavkov je alokovaná pred funkčný oddiel Všeobecné verejné služby (25,54%), nasleduje oddiel Sociálne zabezpečenie (7,36%), Ekonomická oblasť (4,22%), Ochrana životného prostredia (3,9%) a Rekreaícia, kultúra a náboženstvo (2,07%).

Funkčná klasifikácia	Skutočnosť k 31.12.2020	Podiel (%)
Všeobecné verejné služby	2 618 267,00 €	25,54%
Verejný poriadok a bezpečnosť	11 550,00 €	0,11%
Ekonomická oblasť	432 150,00 €	4,22%
Ochrana životného prostredia	400 050,00 €	3,90%
Bývanie a občianska vybavenosť	67 962,00 €	0,66%
Zdravotníctvo	26 100,00 €	0,25%
Rekreaícia, kultúra a náboženstvo	212 000,00 €	2,07%
Vzdelávanie	5 728 904,00 €	55,88%
Sociálne zabezpečenie	754 370,00 €	7,36%
Výdavky spolu	10 251 353,00 €	

Podiel výdavkov podľa oddielu funkčnej klasifikácie (COFOG)

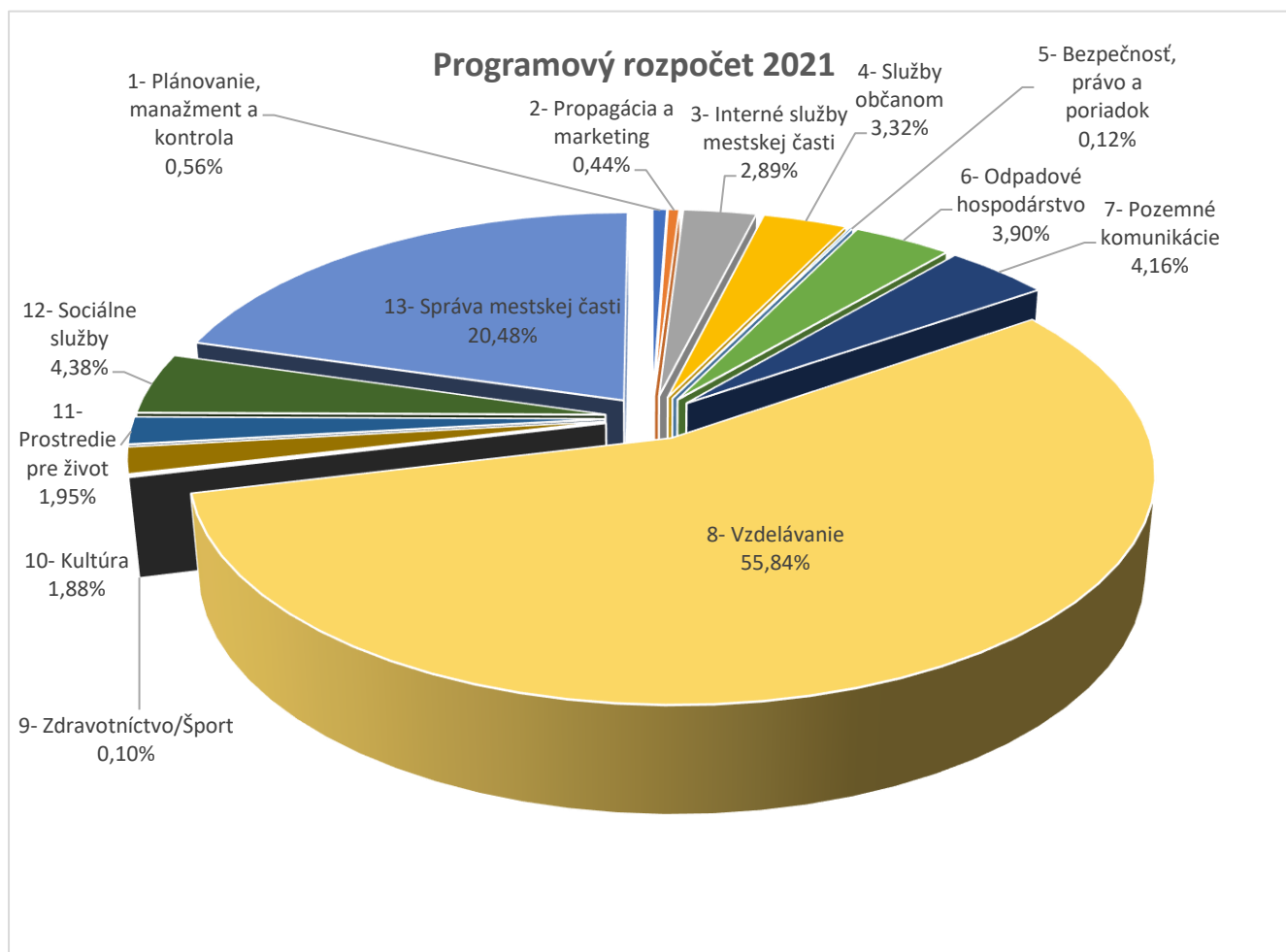


PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Návrh rozpočtu sa predkladá aj ako Programový rozpočet. Programový rozpočet mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice na rok 2021 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. Podprogramy programu vzdelávanie sa ďalej členia aj na prvky, ktoré sú reprezentované jednotlivými školskými zariadeniami. Členenie programového rozpočtu zabezpečuje lepšiu prehľadnosť a transparentnosť plánovania a sledovania čerpania výdavkov. Návrh programového rozpočtu je vypracovaný aj na roky 2022 a 2023, hoci tieto hodnoty sú nezáväzné. Predložený programový návrh rozpočtu obsahuje údaje o zámeroch, cieľoch a výstupoch mestskej časti. **Viac ako polovicu celkových bežných výdavkov je rozpočtovaných pre program Vzdelávanie (55,84%), ďalej nasleduje program Správa mestskej časti (20,48%), Sociálne služby (4,38%) , Pozemné komunikácie (4,16 %), Odpadové hospodárstvo (3,90%), Služby občanom (3,32%), Prostredie pre život (1,95%) a Kultúra (1,88 %).** V programovom rozpočte pre rok 2021 došlo oproti minulým rokom k niekoľkým štrukturálnym zmenám. Program 13 Administratíva bol premenovaný na Správa mestskej časti, pričom zároveň došlo k jeho doplneniu, najmä o mzdy zamestnancov, ktoré boli v minulosti zaradené pod odpadové hospodárstvo a pod kultúrne zariadenia. Presun miezd zvýšil aj výdavky programu 4 Služby občanom, kde boli doplnené mzdy zamestnancov stavebného a matričného úradu. Bol vytvorený aj úplne nový program 9 Šport, pričom pôvodný program 9 Zdravotníctvo bol zaradený ako podprogram 12.13

Zdravotné strediská Programu 12 Sociálne služby.

Programový rozpočet 2021	€	%
1- Plánovanie, manažment a kontrola	57 300 €	0,56%
2- Propagácia a marketing	44 896 €	0,44%
3- Interné služby mestskej časti	295 820 €	2,89%
4- Služby občanom	340 700 €	3,32%
5- Bezpečnosť, právo a poriadok	11 929 €	0,12%
6- Odpadové hospodárstvo	400 050 €	3,90%
7- Pozemné komunikácie	426 150 €	4,16%
8- Vzdelávanie	5 723 904 €	55,84%
9- Šport	10 000 €	0,10%
10- Kultúra	193 000 €	1,88%
11- Prostredie pre život	199 400 €	1,95%
12- Sociálne služby a zdravotníctvo	448 820 €	4,38%
13- Správa mestskej časti	2 099 384 €	20,48%
Bežné výdavky spolu	10 251 353 €	100,00%



Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Finančnými operáciami sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov, návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Výdavkové finančné operácie 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 2021).

C. RIZIKÁ A REZERVY ROZPOČTU

V rozpočte 2021 je plánované množstvo projektov, ktoré si vyžaduje kvalitné finančné riadenie a personálne zabezpečenie projektov.

Príjmovú stránku rozpočtu môže výrazne zasiahnuť dlhodobá nepriaznivá epidemická situácia a obmedzenia hospodárstva z nej vyplývajúce, preto považujem za nevyhnutné dodržiavať opatrnosť vo výdavkoch mestskej časti pri zachovaní priorít rozvoja v zmysle uznesení Miestneho zastupiteľstva.

Na základe odporúčaní Útvaru Hodnota za peniaze do budúcnosti taktiež odporúčam pri zostavovaní návrhu rozpočtu pri merateľných ukazovateľoch používať namiesto ich vysokého počtu nižší počet porovnateľných ukazovateľov, avšak vo vyššej kvalite so skutočným, nielen formálnym, hodnotením. Problematickou sa javí aj nízka štruktúra programového rozpočtu, potencionálna duplicitnosť a náročná porovnateľnosť.

Zdroj ďalších príjmov vidím v:

- a) **Zvýšenie nájomného za pozemky, byty a nebytové priestory vo vlastníctve alebo správe mestskej časti aspoň na strednú úroveň v porovnaní s ostatnými mestskými časťami.**
- b) **Mestská časť v rozpočte opäť počíta s veľkým počtom dodávaných externých služieb, pričom do budúcnosti odporúčam, aby mestská časť začala vo väčšej miere využívať a budovať vlastné interné kapacity najmä v oblasti starostlivosti o zeleň, čistotu verejných priestranstiev a základnej údržby komunikácií, pričom za týmto účelom je možné aj zapojenie činnosti obchodnej spoločnosti vo vlastníctve mestskej časti. Interné zabezpečenie týchto činností považujem nielen za ekonomicky výhodnejšie, ale taktiež za flexibilnejšie, umožňujúce využiť dostupné ľudské zdroje podľa aktuálnych potrieb mestskej časti.**
- c) **V dôslednom uplatňovaní práv vyplývajúcich z porušenia zmluvných povinností svojich dodávateľov a uplatňovaní sankcií za porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov fyzických osôb a právnických osôb.**

D. ZÁVEREČNÉ STANOVISKO

Návrh rozpočtu na rok 2021 s výhľadom na roky 2022 – 2023 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a v dostatočnom rozsahu.

Podľa §11 ods. 4 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. je obecnému zastupiteľstvu v rámci rozhodovania o základných otázkach života obce vyhradené schvaľovať rozpočet obce, jeho zmeny a kontrolovať jeho čerpanie.

Podľa §15 ods. 2 písm. b) zákona SNR č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave je Miestnemu zastupiteľstvu vyhradené schvaľovať rozpočet mestskej časti, jeho zmeny a záverečný účet, ako aj kontrolovať čerpanie rozpočtu a uznášať sa na rozpočtových opatreniach.

Na základe uvedeného odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava -Podunajské Biskupice:

- schváliť

predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava -Podunajské Biskupice na rok 2021

- zobrať na vedomie

návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava -Podunajské Biskupice na roky 2022-2023

V Bratislave 11.2.2021

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór