

Stanovisko
miestneho kontrolóra k návrhu programového rozpočtu
Mestskej časti Bratislava-Rusovce
na rok 2024 a výhľadovo na roky 2025 a 2026

Podľa § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ Bratislava-Rusovce na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 – 2026.

Stanovisko som vypracoval na základe návrhu viacročného rozpočtu MČ Bratislava-Rusovce na roky 2024 – 2026 spracovaného podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a na základe návrhu rozpočtu výdavkov v programovom členení. Zverejnený návrh rozpočtu v programovej štruktúre (ďalej len „návrhu rozpočtu“) spĺňa z pohľadu dodržania zákonnosti, metodologickej správnosti, vybilancovania príjmov a výdavkov predpoklady jeho prerokovania v Miestnom zastupiteľstve mestskej časti Bratislava-Rusovce.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce na rok 2024 a prognózy na roky 2025 - 2026 z troch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Návrh rozpočtu zohľadňuje viaceré zákonné predpisy (v čase spracovávania návrhu) a to najmä :

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- č. 493/2011 Z. z. ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti
- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
- č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení dodatkov
- Opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42

- Vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG), účinná od 1.1.2015

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti Bratislava-Rusovce
Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s platnými:

- a. Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti Bratislava-Rusovce
- b. Zásadami hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava-Rusovce
- c. Všeobecne záväzných nariadení mestskej časti Bratislava-Rusovce o:
 - príspevku na čiastočnú úhradu nákladov v školskej jedálni a o podmienkach jeho úhrady,
 - podmienkach poskytovania finančných prostriedkov na zabezpečovanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately,
 - podmienkach poskytovania sociálnej služby – opatrovateľskej služby a spôsobe určenia výšky úhrady za poskytovanú opatrovateľskú službu,
 - podmienkach úhrady príspevku za pobyt dieťaťa v materskej škôlke,
 - podmienkach a výške mesačného príspevku na čiastočnú úhradu nákladov na činnosti školského klubu detí,
 - miestnych daniach a poplatkoch v mestskej časti Rusovce
 - poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Rusovce
 - o rozvojovom poplatku

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti Bratislava-Rusovce.
Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke MČ, dňa 31. januára 2024, v zákonom stanovenej lehote, v súlade s §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 č. MF/005766/2021-411 vydanej 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.

3. Ekonomická prognóza

Dôvodom oneskoreného prerokovania programového rozpočtu v tomto období je, že programový rozpočet nebol do konca roka 2023 predložený miestnemu zastupiteľstvu z dôvodu riešenia finančných vzťahov súvisiacich s financovaním výstavby školskej jedálne a tried ZŠ. Preto sa od začiatku roka 2024 mestská časť Bratislava-Rusovce nachádza v rozpočtovom provizóriu. Z hľadiska vývoja financií vplyv na plnenie rozpočtu v roku 2023 mal nepochybne pokračujúci rast inflácie. Podľa údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky v decembri 2023 dosiahla medziročná inflácia úroveň 5,9 %. Celkový priemer ovplyvnilo najmä zvýšenie cien energií, rast cien potravín, materiálov a pohonných hmôt. Podľa prognóz v priebehu roka 2023 mala inflácia kulminovať v závere roka. Údaje zverejnené Štatistickým úradom Európskej únie Eurostat uvádzajú, že ročná miera inflácie v Slovenskej republike bola v roku 2023 vo výške 11,0 % (oproti roku 2022 je to pokles o 1,1 %), čo je tretia najvyššia inflácia v eurozóne (Maďarsko 17,0 % a Česká republika 12,0 %). V eurozóne bola v decembri 2023 inflácia na úrovni 2,9 %. V decembri 2022 bola inflácia 9,2 %. Ročná miera inflácie v Európskej únii bola v decembri 2023 na úrovni 3,4 %, v porovnaní s novembrovými 3,1 %. Pred rokom to bolo 10,4 %. Doterajší medziročný pokles inflácie bol len veľmi mierny. V tomto roku sa môže inflácia podľa odhadov analytikov znížiť aj výraznejšie pod 4 %. Z pohľadu cien energií, je pre spotrebiteľa dôležité aj vládne opatrenie zastropovania cien elektriny a plynu pre budúci rok, ktoré sa nielenže prejavia na nižších účtoch či vyššej spotrebe domácností, ale aj obmedzia riziká na strane rastu inflácie. Na druhej strane, pretrvávajúci silný rast nominálnych miezd, môže výrobcov motivovať k udržiavaniu stále vyšších cenových prírážok - nielen pri potravinách, čo môže celkový pokles inflácie čiastočne brzdiť. V roku 2024 však z dôvodu prijatých vládnych opatrení (daňové bonusy, príspevok na hypotéky, dlhová služba štátu) môže nastať výpadok dane z príjmov fyzických osôb, čo bude mať negatívny dopad na rozpočty samospráv. Aktuálna daňová prognóza pre rok 2024 predpokladá výnos DPFO pre mestá a obce 2,020 miliardy eur, čo je v porovnaní s rokom 2023 (2,494 miliardy eur) výpadok takmer 474 miliónov eur. Daňová prognóza predpokladá, že mestá a obce vyberú na dani z nehnuteľnosti cca 519 mil. eur v roku 2024. Z uvedeného pre samosprávy vyplýva nutnosť všetky dôležité zmeny a dopady na ekonomiku samosprávy sledovať a včas prijímať opatrenia v rámci svojho rozpočtu.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2024 a prognózy na roky 2025 a 2026 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 Bratislava-Rusovce, ktoré sa budú realizovať z výdavkov rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce a zdrojov získaných finančnými operáciami. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov a podprogramov značne zvyšujú informačnú hodnotu návrhu rozpočtu s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

B. NÁVRH ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. ako viacročný programový rozpočet na rok 2024 s prognózou na roky 2025 a 2026, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mestskej časti Bratislava-Rusovce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zábery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce, najmenej na tri rozpočtové roky. Viacročný rozpočet na roky 2024 - 2026 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rozpočtový rok 2024 bude po schválení miestneho zastupiteľstva záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky 2025 a 2026 budú orientačné.

Mestská časť zostavila bežný rozpočet na rok 2024 ako vyrovnaný. Kapitálový rozpočet ako schodkový a rozpočet finančných operácií je zostavený ako prebytkový. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií. V prognóze rozpočtov na roky 2025 a 2026 sú tieto zostavené ako vyrovnané.

Návrh rozpočtu na rok 2024 a prognóza na roky 2025 a 2026

Ukazovateľ	Návrh rozpočtu 2024	Podiel %	Prognóza na roky	
			2025	2026
Bežné príjmy	3 766 550	61,85	3 799 430	3 998 850
Bežné výdavky	3 719 670	61,08	3 765 430	3 946 850
Prebytok (+) schodok (-) bežného rozpočtu	+46 880		+34 000	+52 000
Kapitálové príjmy	2 322 920	38,15	1 604 610	2 278 000
Kapitálové výdavky	2 369 800	38,92	1 638 610	2 330 000

Prebytok (+) schodok (-) kapitálového rozpočtu	-46 880		-254 690	-52 000
<i>Príjmové finančné operácie</i>	1 132 000	18,59	250 000	250 000
<i>Výdavkové finančné operácie</i>	1 038 170	17,05	103 910	100 460
Prebytok (+) schodok (-) finančných operácií	+93 830		+146 090	+149 540
Príjmy spolu vrátane finančných operácií	6 089 470		5 404 040	6 276 850
Výdavky spolu vrátane finančných operácií	6 089 470		5 404 040	6 276 850
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	0		0	0

1. Príjmy

Bežné príjmy tvoria daňové príjmy, nedaňové príjmy, granty a transfery. Súčasťou bežných príjmov sú aj príjmy rozpočtových organizácií, ktoré vstupujú do rozpočtu MČ v plnej výške. Bežné príjmy v roku 2024 sú rozpočtované v sume 3 766 550 €. Daňové príjmy sú v roku 2024 rozpočtované v sume 1 086 850 €. Tvorí ich podiel na výnose dane z príjmov obyvateľstva (DFO), 50% podiel na výnose dane z nehnuteľností, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, 10% podiel na výnose z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad. Nedaňové príjmy tvoria príjmy z prenájmu pozemkov, budov a bytov, administratívne poplatky, pokuty a penále, z predaja výrobkov, tovarov a služieb, úroky z domácich vkladov, iné príjmy. Nedaňové príjmy sú v roku 2024 rozpočtované v sume 339 000 €. Granty a transfery sú finančné prostriedky ktoré majú charakter účelových dotácií a ich využitie je viazané na konkrétny účet, čím je ich využitie limitované. Ide o oblasti školstva, stavebného poriadku, pozemných komunikácií, ochrany životného prostredia, matriky, ohlasovne, zabezpečenia volieb, civilnej obrany. Predpokladaný objem týchto prostriedkov na rok 2024 je v sume 102 400 €. Transfer zo štátneho rozpočtu (dotácia na ZŠ, voľby, matrika, stavebný úrad, matrika, register obyvateľstva a pod.) je vo výške 1 388 150 €.

Kapitálové príjmy tvoria príjem z predaja hnutel'ného a nehnuteľného majetku, tuzemské kapitálové granty a transfery, príjem na združené investície, transfery v rámci verejnej správy a na rok 2024 sú rozpočtované v sume 2 322 920 €, z toho finančné operácie 1 132 000 €..

2. Výdavky

V rámci rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce sú celkové výdavky rozpočtované na rok 2024 vo výške 6 089 470 €. Bežné výdavky tvoria v celkovom objeme 3 719 670 €. V porovnaní s rokom 2023 (očakávaná skutočnosť), je to nárast o 1 236 700 €. Kapitálové výdavky bez finančných operácií sú v sume 2 369 800 €. Vo výdavkovej časti rozpočtu sú zahrnuté všetky výdavky potrebné na zabezpečenie zákonom stanovených funkcií MČ. Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v programovom členení, v súlade so zákonom.

Výdavky sú členené do 11 programov a 17 podprogramov.

Program Podprogram		2022	2023 OS	2024 návrh	% pomer výdavkov 2024/2023	Program Podprogram spolu
1.Podprogram 1.1.0 Manažment mestskej časti	BV	98 960	113 440	136 390	20,23	136 390
1.Podprogram 1.2.0 Strategické plánovanie	BV	0	0	0		6 300
	KV	2 600	1 200	6 300	525,00	
02. Podprogram 2.1.0 Organizácia volieb	BV	6 680	6 060	5 700	-5,94	5 700
2. Podprogram 2.2.0 Informačné a telekomunikačné technológie	BV	45 070	42 110	55 500	31,80	76 000
	KV	1 920	43 120	20 500	-52,46	
2. Podprogram 2.3.0 Prevádzka a externé služby	BV	55 180	82 270	93 600	13,77	121 400
	KV	6 270	7 280	27 800	281,87	
2. Podprogram 2.4.0 Vzdelávanie zamestnancov	BV	1 570	1 660	4 500	171,08	4 500
3. Podprogram 3.1.0 Administratívne služby pre všetkých	BV	613 560	673 740	746 700	10,83	746 700
3. Podprogram 3.2.0 Propagácia a informovanie	BV	6 430	5 710	7 220	26,44	7 220
3. Podprogram 3.3.0 Podpora občianskych združení	BV	650	2 750	1 950	-29,09	1 950
4. Program 4.0.0 Bezpečnosť a verejný poriadok	BV	79 600	106 260	122 780	15,55	123 880
	KV	1 400	1 080	1 100	1,85	

5. Program 5.0.0 Odpadové hospodárstvo	BV	37 710	40 890	43 750	6,99	43 750
6. Program 6.0.0 Komunikácie a verejné priestranstvá	BV	3 870	2 260	6 280	177,88	195 640
	KV	19 600	28 250	173 000	512,39	
	FO	16 350	16 350	16 360	0,06	
7. Podprogram 7.1.0 Základná škola	BV	849 740	1 185 700	1 257 000	6,01	1 344 000
	KV	7 420	26 180	87 000	232,31	
7. Podprogram 7.2.0 Materská škola	BV	253 580	325 650	345 030	5,95	357 030
	KV	710	4 610	12 000	160,30	
7. Podprogram 7.3.0 Školská jedáleň	BV	131 830	116 710	151 860	30,12	1 499 860
	KV	547 350	2 273 060	383 000	-83,15	
	FO	0	0	965 000		
7. Podprogram 7.4.0 Školský klub detí	BV	118 040	147 200	158 290	7,53	158 290
8. Podprogram 8.1.0 Kultúrne aktivity	BV	49 920	45 780	33 300	-27,26	33 300
8. Podprogram 8.2.0 Športová činnosť na území	BV	9 700	10 000	12 000	20,00	31 930
	KV	90 450	0	19 930		
9. Program 9.0.0 Sociálne služby	BV	3 720	5 560	7 150	28,60	7 150
10. Podprogram 10.1.0 Bytové hospodárstvo	BV	71 280	92 850	99 220	6,84	163 030
	KV	14 570	11 200	7 000	-37,50	
	FO	55 420	56 080	56 810	1,30	
10. Podprogram 10.2.0 Občianska vybavenosť	BV	37 060	50 220	48 660	-3,11	284 660
	KV	29 770	34 120	236 000	591,68	
11. Program 11.0.0 Prostredie pre život	BV	479 570	370 810	382 790	3,23	740 790
	KV	355 960	522 000	358 000	-31,42	

Rozpočet celkom		4 103 510	6 452 160	6 089 470	-5,61	6 089 470
------------------------	--	------------------	------------------	------------------	--------------	------------------

3. Finančné operácie

Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Finančnými operáciami sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov, návratné zdroje financovania a ich splácanie. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v objeme 1 132 000 €. Výdavkové finančné operácie sú v celkovej výške 1 038 170 €. Úverové zaťaženie mestskej časti Bratislava-Rusovce do konca novembra 2023 bolo vo vzťahu k Štátnemu fondu rozvoja bývania, a to dve zmluvy o čerpaní finančných prostriedkov a to v roku 2004 zmluvu o úvere v sume 1 352 851,36 € na dobu 30 rokov (BND na ulici Pohraničníkov) a v roku 2010 zmluvu o úvere vo výške 287 091,82 € na dobu 30 rokov (byty Vývojová 8/A). V roku 2011 mestská časť uzatvorila zmluvu na investičný úver s VÚB a.s. na sumu 244 858,24 € na dobu 15 rokov (Reg. sídla a Servus pontis). V súvislosti so zámerom samosprávy mestskej časti Bratislava-Rusovce zabezpečiť financovanie kapitálových výdavkov spojených s výstavbou školskej jedálne a tried ZŠ (predfinancovanie projektu výstavby jedálne a rozšírenia kapacít novovytvorenými triedami z výzvy EÚ) bola v decembri 2023 uzatvorená zmluva so Slovenskou sporiteľňou a.s. na čerpanie kontokorentného úveru s čerpaním v priebehu roka 2024 v maximálnej výške 1 457 000 € a so zahájením čerpania v decembri 2023. Aj v prípade čerpania najvyššej predpokladanej sumy neprekročí mestská časť stanovené percentuálne limity celkovú sumu dlhu mestskej časti a tiež neprekročí stanovené percentuálne limity ročných splátok úverov v zmysle zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vzhľadom na predpokladaný vývoj hospodárenia mestskej časti a na vývoj finančnej situácie nie je úverové zaťaženie rozpočtu mestskej časti nadmerné.

C. ZÁVER – ZHRNUTIE

Návrh programového rozpočtu na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 a 2026 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade so VZN mestskej časti Bratislava-Rusovce. Je spracovaný v požadovanej štruktúre a v dostatočnom rozsahu.

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

Na základe uvedeného **odporúčam** miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Rusovce :

- **schváliť** návrh programového rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce na rok 2024

- **zobrať na vedomie** návrh programového rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce na roky 2025 a 2026

V Bratislave 6.2.2024

Ing. Pavel Škodler v.r.
miestny kontrolór