

Stanovisko
miestneho kontrolora mestskej časti Bratislava-Rusovce k návrhu rozpočtu mestskej časti
Bratislava-Rusovce na rok 2019 a na roky 2020-2021

V zmysle § 18f odsek 1 písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce na rok 2019, prognózy na roky 2020-2021 a k návrhu programového rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhom vyššie uvedených rozpočtov bolo spracované na základe predložených návrhov, prognóz makroekonomických ukazovateľov, a ďalších verejne dostupných informácií ako aj vlastných zisťovaní.

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce na rok 2019, viacročného rozpočtu na roky 2020-2021 a návrhu programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“), predovšetkým z hľadiska dodržania zákonnosti pri jeho zostavení, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti, odbornosti a jeho predloženia na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Rusovce.

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s ústavným zákonom číslo 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 v súlade s ustanovením § 9, ods. 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého:

„Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce alebo vyššieho územného celku, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce alebo programov vyššieho územného celku najmenej na tri rozpočtové roky.

Viacročný rozpočet tvoria:

- a) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na príslušný rozpočtový rok,*
- b) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,*
- c) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b).*

1. Súčasťou viacročného rozpočtu sú aj údaje podľa osobitného predpisu¹
2. Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku (§ 10 ods. 3).
3. Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné“.

Rozpočet na rok 2019 je zostavený v zmysle ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, podľa ktorého subjekty verejnej správy sú 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. **Túto povinnosť splnil predkladateľ návrhu rozpočtu len čiastočne sprístupnením výsledkov rozpočtového hospodárenia zo záverečných účtov mestskej časti za roky 2016 a 2017, avšak bez doloženia kvalifikovaného odhadu očakávanej skutočnosti výšky príjmov a čerpania výdavkov k 31.12.2018, čím nebolo možné hodnoverne overiť a posúdiť výšku zapojenia finančných príjmových operácií do návrhu rozpočtu. Tieto predpokladá spracovateľ realizovať pri schvaľovaní záverečného účtu mestskej časti v júni 2019 v celkovom navrhovanom objeme 1 112 000 €.** Subjekty verejnej

¹ Čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti:

správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií podľa odseku 3, čo spracovateľ vo svojom návrhu zohľadnil.

Návrh rozpočtu na rok 2019 zohľadňuje príslušné zákonné ustanovenia a to najmä:

- ✓ zákona NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- ✓ Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- ✓ Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- ✓ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- ✓ zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave,
- ✓ Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov,
- ✓ zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- ✓ zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- ✓ Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

1.1. Súlad so všeobecne záväznými predpismi mestskej časti.

Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s platnými:

- ✓ Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami mestskej časti Bratislava-Rusovce
- ✓ Zásadami hospodárenia s majetkom mestskej časti Bratislava- Rusovce a majetkom hl.m.SR Bratislavy jej zvereným do správy
- ✓ Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava-Rusovce o bližších podmienkach poskytovania sociálnych služieb, o spôsobe určenia úhrady a o spôsobe platenia úhrady za sociálne služby poskytované MČ Bratislava- Rusovce
- ✓ Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava- Rusovce o poskytovaní dotácií z rozpočtu MČ Bratislava- Rusovce
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce o poskytovaní jednorázovej finančnej výpomoci obyvateľom MČ Bratislava- Rusovce
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce o nájme bytov určených na trvalé bývanie
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce o výške príspevku v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ Bratislava- Rusovce
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce o miestnych daniach
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce o určení minimálnej výšky finančných prostriedkov na financovanie originálnych kompetencií na úseku školstva
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce o podmienkach predaja výrobkov a poskytovaní služieb na trhovách miestach
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce , ktorým sa vydáva trhovú poriadok pre príležitostné trhy na Balkánskej ulici pri fontáne v MČ Bratislava- Rusovce
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce o výške príspevku v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti MČ Bratislava- Rusovce
- ✓ Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava- Rusovce o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ Rusovce

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a webovej stránke mestskej časti dňa **5. decembra 2018** v **zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením, čo je 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 rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy,
- ✓ podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014, Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy,
- ✓ v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 číslo MF/008154/2015-41, ktorá bola vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

II. TVORBA A ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU.

Návrh rozpočtu pre roky 2019-2021 **je spracovaný** v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (§ 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.) **ako viacročný programový rozpočet, obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mestskej časti.** Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšuje informačnú hodnotu návrhu. Súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány mestskej časti so skutočnosťou, t. j. prezentovať v rozpočte výkonnosť samosprávy a monitorovať ich dosahovanie.

Viacročný rozpočet na roky 2019-2021 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rozpočtový rok 2019 je po jeho schválení miestnym zastupiteľstvom záväzný, rozpočty na nasledujúce roky 2018 a 2019 sú orientačné.

1. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU.

Návrh rozpočtu na rok 2019 vychádza z požiadaviek vedenia mestskej časti, jednotlivých organizačných jednotiek miestneho úradu mestskej časti Bratislava- Rusovce ako i rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti. **Skladba predkladaného návrhu však nevychádza z očakávaného plnenia príjmov a čerpania výdavkov ku koncu rozpočtového roka 2018, pričom návrh však zohľadňuje a odporúča kontinuálne pokračovanie v nedokončených resp. zahájených rozvojových aktivitách v kapitálovom rozpočte, ako i zapracovania legislatívnych zmien hlavne v odmeňovaní zamestnancov verejnej správy účinných od 1.1.2019. Vzhľadom na skutočnosť, že predložený návrh neobsahoval údaje o predpokladanom plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu k 31.12.2018 (očakávanú skutočnosť) preveril miestny kontrolór tieto údaje priamo so spracovateľom návrhu.** V zmysle týchto očakávaní predpokladá spracovateľ dosiahnuť v príjmoch výnos z dane poukázaný územnej samospráve pol.111 003 výnos v objeme cca 775 000 €, čo je voči návrhu nárast o 115 200 € započítaných do hospodárskeho výsledku z roku 2018 (prebytku). Voči príjmom z podnikania pol. 211004 naopak predpokladá spracovateľ skutočné naplnenie výnosu v objeme 574 000 €, čo je výnos znížený o 226 000 €, a je uvedený v návrhu rozpočtu na rok 2019, znižujúci však o túto čiastku očakávaný prebytok z roku 2018.

Vo výdavkoch spracovateľ predpokladá v skutočnosti dosiahnutie úspor z nečerpania značných zdrojov, hlavne z dôvodu oneskorenia realizácie rozvojových kapitálových

projektov konkrétne pol. 251 Rekonštrukcia MÚ- kul. dom úspora v čerpaní 29 000 €, pol.259 Rekonštrukcia MK úspora v čerpaní cca 95 000 €, pol.256 Rekonštrukcia ZŠ úspora v čerpaní cca 90 000 €, pol.270 Rekonštrukcia ŠJ úspora v čerpaní cca 933 000 €, pol.268 Rekonštrukcia objektov úspora cca 25 000 €, pol.240 EU Projekty 2017-2020 úspora v čerpaní 520 000 €, pol.177 Nákup pozemkov úspora v čerpaní 166 000 €.

2. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU

Prognóza rozpočtu na roky 2020-2021 je v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov orientačná, nie je pre mestskú časť záväzná zostavený. Rozpočet na roky 2019 - 2021 je zostavený av súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pričom sa vnútorne člení na:

- a) **bežné príjmy a bežné výdavky,**
- b) **kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,**
- c) **finančné operácie príjmové a výdavkové**

Návrh vo viacročnom rozpočte na roky 2019 - 2021 vyjadruje finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

3. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Rozpočet mestskej časti na rok 2019 vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný a je navrhnutý v celkovej výške **5 975 850 €**.

Finančné vzťahy v rozpočte mestskej časti sa v rokoch 2019 budú realizovať predovšetkým prostredníctvom vlastných daňových a nedaňových príjmov. Prostredníctvom dotácií z príslušných kapitol štátneho rozpočtu sa budú financovať kompetencie preneseného výkonu štátnej správy ako i ďalšie úlohy spojené najmä s realizáciou rozvojových projektov. Návrh uvažuje i s prijatím úverových zdrojov slúžiacich účelovo na krytie nedostatku vlastných zdrojov a schodku kapitálového rozpočtu v predpokladanom finančnom objeme **793 000 €**. Stanovisko k plánovanému prijatiu úveru som miestnemu zastupiteľstvu predložil na predchádzajúcom riadnom zasadnutí miestneho zastupiteľstva v septembri 2018, kde som síce konštatoval splnenie zákonných podmienok na jeho prijatie, s podmienkou riadneho procesu výberu bankovej inštitúcie a upozornil na riziko výšky prijatého úveru vzhľadom na priblíženie sa k limitovanej hraničnej hornej hranice 60% z bežných výdavkov rozpočtu v podmienkach rozpočtového roka 2018. Spracovateľ návrhu rozpočtu na rok 2019 zohľadnil túto pripomienku v bilancii vlastných bežných príjmov ich zvýšením, najmä vo výnosoch daňových príjmoch a v rozvojovom poplatku.

Bežné príjmy sú navrhnuté vo výške **2 627 150 €**, bežné výdavky vo výške **2 351 670 €**. Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový s výškou prebytku **265 480 €**, ktorý spracovateľ zapája v rozpočte na krytie schodku kapitálových príjmov. Kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške **1 443 700 €** a kapitálové výdavky vo výške **3 508 660 €**. Na vykrytie vzniknutého záporného rozdielu príjmov a výdavkov navrhuje predkladateľ zapojiť príjmové finančné operácie príjmové vo výške **1 905 000 €**. **Tieto zdroje však nie je možné dôsledne overiť, vzhľadom na neuvedenie predpokladaného zostatku hospodárenia z rozpočtového roka 2018 v návrhu rozpočtu.** Výdavkové finančné operácie na krytie splátok istín prijatých úverov v kapitálových výdavkoch sú rozpočtované vo výške **105 520 €**.

Rekapitulácia a celková bilancia návrhu rozpočtu

Ukazovateľ	Návrh rozpočtu na rok 2019	Prognóza	
		2 020	2 021
Bežné príjmy	2 627 150	2 565 360	2 728 510

Bežné výdavky	2 361 670	2 498 850	2 650 540
Prebytok (+) schodok (-) bežného rozpočtu	265 480	66 510	77 970
Kapitálové príjmy	1 443 700	90 300	90 300
Kapitálové výdavky	3 614 180	336 810	348 270
Prebytok (+) schodok (-) kapitálového rozpočtu	- 2 064 960	- 245 510	-257 970
Príjmové finančné operácie	1 905 000	180 000	180 000
Výdavkové finančné operácie	105 520	123 800	124 410
Prebytok (+) schodok (-) finančných operácií	1 338 180	56 200	55 590
Príjmy spolu vrátane finančných operácií	5 975 850	2 835 660	2 998 810
Výdavky spolu vrátane finančných operácií	5 975 850	2 835 660	2 998 810
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	0	0	0

3.1 ROZPOČET PRÍJMOV

Plnenie príjmovej časti rozpočtu vo vzťahu ku schváleným rozpočtom mestskej časti Rusovce v minulých rokoch /zdroj záverečné účty/.

Rok	Schválený rozpočet príjmov celkom	Skutočnosť naplnenia príjmov celkom	% plnenia
2016	2 235 570	1 967 560	88,01
2017	2 902 660	2 913 940	100,39
2018 /odhad z nečerpaných výdavkov//	4 677 860	2 704 660	57,00 ^x
2019	5 975 850	x	x
2020	2 835 660	x	x
2021	2 998 810	x	x

x/ predpoklad nízkeho plnenia súvisiaci s nerealizovaním rozsiahlych finančne náročných projektov ZŠ, MŠ, cyklotrasa..., ktoré sa presúvajú do rozpočtového roka 2019

Prehľad o podiele jednotlivých rozpočtových príjmov na celkových výdavkoch mestskej časti Rusovce pre rok 2017 a prognózy rozpočtu na roky 2018-2019

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2019	podiel %	Prognóza na roky			
			2 020	podiel %	2 021	podiel %
Bežné príjmy	2 627 150	0,40	2 565 360	0,90	2 728 510	0,90
Kapitálové príjmy	3 614 180	0,60	336 810	0,10	348 270	0,10
z toho :Príjmové finančné operácie	1 905 000	xx	180 000	xx	180 000	xx
VÝDAVKY CELKOM	5 975 850	1,00	2 835 660	1,00	2 998 810	1,00

3.1.1. Rozpočet bežných príjmov

V návrhu rozpočtu bežných príjmov na rok 2019, vrátane príjmov rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti je plánovaný medziročný (2019/2020) indexový pokles v hodnote **0,912**.

Prehľad o predpokladanom objeme príjmov mestskej časti Rusovce a ich podiele na celkových príjmoch na rok 2019

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2019	% podiel
Daňové príjmy	798 080	0,13
Nedaňové príjmy	1 246 170	0,20
Granty a transfery	734 060	0,12
Kapitálové príjmy vlastné – transféry-	256 100 507 620	0,13
Finančné operácie a úverové zdroje	1 905 000 793 000	0,45
PRÍJMY SPOLU	5 975 850	1,00

1. Daňové príjmy

Podiel priamych daní na rok 2019 je rozpočtovaný s približne 15% nárastom, očakávajú vyššie výnosy v daniach z nehnuteľností, podielovej dani DPFO, ako i z rozvojového poplatku. Výnos dane z nehnuteľností sa v súlade so Štatútom hlavného mesta SR Bratislavy delí medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 50% pre rozpočet Bratislavy a 50 % pre rozpočty mestských častí. V návrhu rozpočtu je súčasťou Dane z majetku, kde je rozpočtovaná osobitne pre pozemky, stavby a byty.

Miestne dane za špecifické služby (za psa, nevýherné hracie prístroje, za predajné automaty, za užívanie verejného priestranstva), ktorých správu vykonáva mestská časť budú vyrubené podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a platného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava–Rusovce .Celkovo tieto miestne dane, vrátane poplatku za komunálne a drobné stavebné odpady predpokladajú dosiahnuť výnos vo výške 498 700 €. Voči predchádzajúcemu roku vykazujú nárast v sume cca 50 000 €. Predkladateľ uvažuje so zvýšeným výnosom z novozavedenej dani- miestneho poplatku za rozvoj, len vo výške 1 000,-€.

Podiel dane z príjmov fyzických osôb na rok 2019 vychádza zo súčasne platného znenia Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, podľa ktorého sa k veľkostným koeficientom mestských častí upravujúcich del'bu tohto rozpočtového zdroja v pomere 68% pre hlavné mesto a 32% pre mestské časti, pripočítava tzv. solidarita vo výške 3% výnosu tejto dane pre malé mestské časti, pričom sa na nich podieľajú tzv. veľké mestské časti. Dohodou regionálneho združenia mestských častí Bratislavy sa ustálila výška solidarity v maximálnom ročnom objeme vo výške 1 950 mil.€, ktorá nebude podliehať ďalšiemu rastu a delí sa konštantným spôsobom pre všetky malé mestské časti. Celkovo predkladateľ v návrhu rozpočtu vychádza z nárastu DPFO voči predchádzajúcemu roku o 138 280 €, čo reprezentuje 11,4% nárast. Predkladateľ vychádza zo skutočnosti lepšieho výberu dane do ŠR, avšak s prihliadnutím na konzervatívnu výšku solidarity.

2. Nedaňové príjmy.

Nedaňové príjmy v návrhu rozpočtu pre rok 2019 sa navrhujú s miernym nárastom i pre nasledujúce roky. Štrukturálny podiel jednotlivých druhov nedaňových príjmov dokumentuje priložená tabuľka.

Rekapitulácia návrhu rozpočtu nedaňových príjmov

Ukazovateľ	Očakávaná skutočnosť k 31.12.2018	Návrh rozpočtu na rok 2019	Prognóza na roky	
			2 020	2 021
Nedaňové príjmy				
Príjmy z podnikania a vlastníctva	990 500	417 500	0	0
Administratívne a iné poplatky	28 100	27 300	28 200	28 300
Pokuty, penále a príjmy zo služieb	150 850	151 160	151 160	152 180
Úroky z účtov finančného hospodárenia	350	350	350	350
Iné nedaňové príjmy - Rozpočtové organizácie a granty	601 680	734 060	787 960	851 500
Ostatné príjmy	0	0	0	0

U príjmov z podnikania a vlastníctva majetku pre rok 2019 návrh predpokladá celkovo 42% zníženie výnosu, hlavne v súvislosti so znížením podielu na zisku spol ROT s. r. o o takmer 73%.

Príjmy z vlastníctva majetku sú rozpočtované na základe existujúcich uzatvorených nájomných zmlúv, zahŕňajú príjem za nájom aj za služby spojené s ich užívaním a v sledovanom období neklesajú.

Administratívne poplatky a platby sú rozpočtované vo výške **27 300 €**, pričom ide najmä o správne poplatky vyberané v zmysle platných právnych predpisov a zohľadňujú vývoj príjmov z roku 2018. Ide predovšetkým o správne poplatky vyberané stavebným úradom, matričným úradom, ohlasovne pobytu obyvateľstva a ostatných správnych poplatkov (napr. miestny poplatok za rybárske lístky).

Pokuty, penále a príjmy zo služieb - rozpočtované sú príjmy vo výške **151 160 €** pričom ide o plánovaný príjem z výberu pokút vyberaných Mestskou políciou hlavného mesta SR Bratislavy, z pokút vydávaných Okresným úradom a stavebným úradom mestskej časti. Najvyššiu čiastku reprezentujú príjmy spojené s bývaním, ktoré však vo výdavkovej časti rozpočtu kryjú hlavne spotrebovanú dodávku energií a ostatných služieb spojených s bývaním v nájomných bytoch pre externých dodávateľov týchto služieb.

Úroky z účtov finančného hospodárenia - rozpočtované vo výške **350 €** pričom ide o príjem zo zhodnocovania voľných finančných prostriedkov mestskej časti na bankových účtoch. Výnos oproti predchádzajúcemu roku mierne klesá.

Iné nedaňové príjmy a granty sú rozpočtované v celkovej výške **77 760 €**, a súvisia s príspevkami na prevádzku spoločného stavebného úradu. Návrh nevykazuje medziročný nárast.

3.1.2. Granty a transfery – v návrhu rozpočtu na rok 2019 sú rozpočtované príjmy z poskytnutých grantov a transferov v celkovej výške **655 300 €** ktoré budú poskytnuté mestskej časti z jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania kompetencií na úseku preneseného výkonu štátnej správy (školsťvo, sociálne zabezpečenie, stavebný poriadok, evidencie obyvateľstva, matriky, životného prostredia) ako aj ďalšími dotáciami zo štátneho rozpočtu.

Najvyššou rozpočtovanou dotáciou na rok 2019 je decentralizačná dotácia na výkon prenesených kompetencií na úseku školstva a je rozpočtovaná v celkovej výške **632 000 €**

, nárast ktorej súvisí hlavne s garantovaným nárastom mzdových náležitostí zamestnancov v ZŠ a predstavuje 26% nárast.

3.1.3. Ostatné príjmy finančných prostriedkov na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy tvoria transfery predovšetkým na úseku:

- *stavebného úradu a špeciálneho stavebného úradu*
- *matričného úradu* (kompetencia mestskej časti od 1.1.2002) – rozpočet na rok 2019.
- *evidencie pobytu občanov a register obyvateľstva* (kompetencia od 1.7.2006)
- *školsťva* - rozpočtovaný pre rok 2019 na úrovni rozpisu Ministerstva školsťva SR z októbra 2018 a podľa údajov k 15.9.2018, pričom rozpočet na rok 2019 bude rozpisovaný MŠ SR v januári 2019.
- *bežný odvod m. p. Ruseko rozpočtovaný v objeme 8 050 € nevykazuje pokles.*

3.2. Rozpočet kapitálových príjmov

Mestská časť na rok 2019 rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov vo výške **1 443 700 €**, z toho sú ale vlastné príjmy, t. j. príjmy z predaja kapitálových aktív rozpočtované len vo výške **256 100 €**. Rozpočet vlastných kapitálových príjmov súvisí s plánom predaja kapitálových aktív a so schopnosťou ho zrealizovať v plánovanej vecnej a finančnej štruktúre.

V návrhu rozpočtu mestská časť plánuje **kapitálové transfery vo výške 507 620 €**.

4. ROZPOČET VÝDAVKOV

Pri predpokladanej úrovni navrhovaných celkových príjmov na rok 2019 vo výške **5 975 850 €** a navrhovanom vyrovnanom rozpočte sa vytvára priestor pre rozpočtovanie výdavkov v objeme **5 975 850 €**.

Čerpanie sa očakáva **v bežných výdavkoch**, a to v celkovej výške **2 361 670 €**, oproti **kapitálovým výdavkom**, ktoré sa predpokladajú v celkovej výške **3 508 660 €** s *finančnými operáciami* výdavkovými vo výške **105 520 €**. *Kapitálové výdavky tak reprezentujú viac ako 60% celkových rozpočtovaných výdavkov*

Prehľad o podiele jednotlivých rozpočtových výdavkov na rok 2019 a prognózy rozpočtu na roky 2020-2021

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2019	podiel %	Prognóza na roky			
			2 020	podiel %	2 021	podiel %
Bežné výdavky	2 361 670	39,52	2 565 360	90,46	2 728 510	90,98
Kapitálové výdavky	3 614 180	60,48	270 300	9,53	270 300	9,01
Výdavky z finančných operácií	105 000	1,75	180 000	6,34	180 000	6,00
VÝDAVKY CELKOM	5 975 850	100	2 835 660	100	2 998 810	100

Vývoj výdavkovej časti bežného rozpočtu aj vo vzťahu ku schváleným rozpočtom minulých rokov.

Rok	Schválený rozpočet výdavkov celkom	Skutočné čerpanie výdavkov celkom	% plnenia
2016	1 837 270	1 700 980	92,58
2017	1 963 300	1 821 040	92,75
2018 /skutočnosť k 30.12./	2 879 660	nevyčíslené	xx
2019	5 975 850	x	x
2020	2 835 660	x	x
2021	2 998 810	x	x

4.1. Rozpočet bežných výdavkov

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov na rok 2019 je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobností, úhradu záväzkov, financovanie nákladov preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku.

Výdavky na všeobecné verejné služby zahŕňajú výdaje na zabezpečenie samosprávnych funkcií a úloh v rámci odborných a organizačných útvarov miestneho úradu a vlastnej vnútornej správy, taktiež zabezpečenie poslaneckého zboru.

Bežné transfery rozpočtovým organizáciám v rámci prenesených a originálnych kompetencií - základným a materským školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti sú navrhované vo výške vo výške 995 520 €. Výdavky na prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu sú určené podľa zmeny rozpočtu vykonanej Ministerstvom školstva v októbri 2018, rozpočet na rok 2019 stanoví Ministerstvo školstva SR podľa počtu žiakov k 15. 9. 2018 až začiatkom roka 2019. Ostatné očakávané výdavky v originálnych kompetenciách na úseku školstva sú stanovené podľa počtu zapísaných detí k 15.09.2018 a v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Rusovce.

Údaje o rozpočtových a príspevkových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti

Mestská časť má zriadenú 1 rozpočtovú organizáciu na úseku školstva, a to základnú školu s materskou školou. Celkové rozpočtované výdavky základnej školy na rok 2019 sú rozpočtované vo výške 724 000 €, z toho bežné výdavky vo výške 632 000 € a kapitálové výdavky vo výške 92 000 €. **Rozpočet materskej školy uvažuje s čiastkou 205 360 €, pričom je vyčlenených na kapitálové výdavky 2 356 000 €.**

Výdavky školskej jedálne sú rozpočtované v objeme 92 670 €. Voľnočasovým aktivitám v školskom klube detí je vyčlenený objem bežných výdavkov vo výške 65 490 €.

Prehľad rozpočtových bežných transferov na financovanie originálnych kompetencií na rok 2019, vrátane kapitálového transferu

Rozpočtová organizácia	TRANSFERY OD ZRIAĐOVATEĽA			SPOLU bežné transfery	Kapitálové transfery	SPOLU
	ŠKD	Školské jedálne	MŠ			
Originálna pôsobnosť	65 490	92 670	205 360	363 520	2 356 000	2 719 520
Prenesený výkon- ZŠ	-	-	-	632 000	92 000	724 000
SPOLU				995 520	2 448 000	3 443 520

V roku 2019 mestská časť bude naďalej plniť základné úlohy samosprávnej funkcie v oblasti bežnej rutínnej údržby komunikácií, verejnoprospešných služieb, sociálneho zabezpečenia a kultúrneho rozvoja obyvateľov mestskej časti. Miestnemu podniku verejnoprospešných služieb RUSEKO vyčlenil rozpočet na rok 2019 príspevok na základnú činnosť vo výške 250 250 € a kapitálový transfer na nákup drobného zariadenia vo výške 1 000 €.

4.2. Rozpočet kapitálových výdavkov

Kapitálové výdavky sú navrhované v čiastke 3 508 860 €, pričom výdavky kapitálového rozpočtu budú použité na realizáciu rozvojových aktivít mestskej časti, podrobne uvedených v jednotlivých podprogramoch rozpočtu.

5. Finančné operácie

1.1. Rozpočet príjmových finančných operácií je zapojených do kapitálového rozpočtu na vykrytie schodku navrhovaných kapitálových výdavkov.

Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v celkovej výške 1 905 000 €. V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa počíta:

- a) so zapojením zostatku /prebytku/ finančných prostriedkov z roku 2018, v záverečnom účte mestskej časti po povinnom zákonom predpísanom 10% odvode do rezervného fondu mestskej časti
- b) zapojením mimorozpočtových fondov mestskej časti v roku 2019

1.2. Rozpočet výdavkových finančných operácií

Výdavkové finančné operácie sú na rok 2019 rozpočtované v celkovej výške **105 000 €**. Návrh rozpočtu výdavkových finančných operácií zohľadňuje napr. splátky istín z poskytnutých úverov, konkrétne 2 úvery uzatvorené so Všeobecnou úverovou bankou na krytie kapitálových výdavkov v podprograme 6.0.0. Komunikácie a verejné priestranstvá. rekonštrukcia námestia a v podprograme 10.1.0 Bytové hospodárstvo . V tomto podprograme sú rozpočtované i splátky istiny úveru poskytnutého na výstavbu nájomných bytov bytového domu na ul. Vývojová a Pohraničníkov, cestou ŠFRB. Návrh uvažuje i so splátkami istiny a príslušenstva po prijatí navrhovaného úveru na dofinancovanie investičných projektov zahrnutých v rozpočte i v súvislosti so spolufinancovaním pri povinnej spoluúčasti MČ.

6. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v § 4 ods.5 „*Rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len "program obce"). Rozpočet vyššieho územného celku obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude vyšší územný celok realizovať z výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku (ďalej len "program vyššieho územného celku", ukladá samosprávam, počnúc rozpočtom na rok 2009, uplatňovanie moderných metód* tvorby rozpočtu a nových nástrojov rozpočtového procesu zameraných na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má obec dispozícií - **tzv. programové rozpočtovanie.**

Programový rozpočet je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a **alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť** vynakladania rozpočtových prostriedkov.

Súčasťou návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce na rok 2019 a viacročného rozpočtu na roky 2020 až 2021 je aj programový rozpočet.

Výdavky v návrhu rozpočtu na roky 2019-2021 sú rozpočtované nielen podľa funkčnej klasifikácie, ale aj v programovom členení. Programový rozpočet mestskej časti je zostavený v 11. programoch kontinuálne nadväzujúcich na predchádzajúci rozpočtový rok 2018 a ďalej sa člení na podprogramy a prvky s cieľom zvýšiť transparentnosť ukazovateľov. Každý program obsahuje zámery a ciele, ktoré chce mestská časť v rokoch 2019-2021 dosiahnuť. Ciele sú konkrétne naformulované so stanoveným merateľným ukazovateľom – nástrojom na hodnotenie a monitorovanie plnenia cieľa, ktorý definuje výsledok alebo výstup, ktorý sa má dosiahnuť plnením cieľa. Rozpis výdavkov návrhu rozpočtu na rok 2019, ako i v prognózach na najbližšie dva roky v predkladanom Programovom rozpočte zodpovedá tabuľkovej časti funkčnej a ekonomickej klasifikácii výdavkov.

ODPORÚČANIA:

1. Špecifikovať výšku zdroja príjmových finančných operácií definovaním očakávaného prebytku hospodárenia z rozpočtového roku 2018 v rozpočtových kapitolách a programoch
2. Dodržiavať výkon pravidelnej vnútornej finančnej kontroly a sledovať príjmy a výdavky na úrovni miestneho úradu, ako aj všetkými subjektmi, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v platnom znení a včas vykonávať prípadné rozpočtové opatrenia resp. zmeny rozpočtu
3. Pre prijatie úveru rešpektovať postupy a odporúčanie vyjadrené v odbornom stanovisku miestneho kontrolóra
4. Pravidelne na rokovaníach miestneho zastupiteľstva vykonávať odpočet realizácie investičných projektov financovaných z rozpočtu ako i čerpania externých zdrojov financovania aktivít vyhodnocovaním plnenia prijatého Programového rozpočtu.

ZÁVER:

Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce rok 2019 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2020–2021 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9, ods. 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený 05.12.2018, spôsobom obvyklým (na úradnej tabuli a webovej stránke mestskej časti) v zákonom stanovenej lehote, t. j. 15 dní pred jeho schvaľovaním v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov.

Na základe uvedených skutočností **odporúčam** Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Rusovce:

- *Uznesením schváliť predložený návrh rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce na rok 2019*
- *Uznesením zobrať na vedomie prognózu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Rusovce na roky 2020-2021.*
- *prijat' Uznesenie k schválenému návrhu rozpočtu s rozpisom výšky bežných príjmov a bežných výdavkov, výšky kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov, výšky finančných operácií príjmových a výdavkových a celkových príjmov a výdavkov rozpočtu mestskej časti Bratislava-Rusovce na rok 2019*
- *Uznesením zobrať na vedomie odborné stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu rozpočtu mestskej časti na rok 2019 a prognóze na roky 2020 a 2021 a jeho odporúčania*

v Bratislave, dňa 12. decembra 2018

Ing. Vladimír Mráz
miestny kontrolór v. r.