

MIESTNY KONTROLÓR MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PETRŽALKA

Odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2012 s výhľadom do roku 2014

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona NR SR č. 479/2010 Z.z. ktorým bolo vyhlásené úplné znenie zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Petržalka odborné stanovisko k „Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2012 s výhľadom do roku 2014“.

Odborné stanovisko k „Návrhu rozpočtu Mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2012 s výhľadom do roku 2014“ (ďalej len „odborné stanovisko“) bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu na roky 2012-2014, ktorý bol spracovaný v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska k predloženému návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2012 s výhľadom do roku 2014 (ďalej len „návrh rozpočtu“), som vychádzal z dvoch hľadísk:

- 1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**
- 2. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe ktorých je mestská časť povinná zostaviť rozpočet na tri roky, pričom rozpočet na rok 2012 je záväzný a rozpočty na roky 2013 a 2014 orientačné a budú upravené podľa aktuálnych skutočností a požiadaviek v ďalšom rozpočtovom období.

V § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je ustanovené, že rozpočet obce má obsahovať aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (program obce). Týmto ustanovením ukladá samosprávam uplatňovanie moderných metód tvorby rozpočtu za podmienok efektívneho, hospodárneho a účinného vynakladania disponibilných finančných prostriedkov na jeho spracovanie formou programového rozpočtovania. Predkladaný rozpočet na rok 2012 s výhľadom do roku 2014 je spracovaný v súlade s predmetným ustanovením citovaného zákona.

Návrh rozpočtu zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- č. 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, v znení neskorších predpisov a o zmene a doplnení niektorých zákonov,

- č. 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- ostatné súvisiace právne normy a predpisy.

2. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Predkladaný návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti a zohľadňuje najmä VZN č. 3/1994 o zásadách hospodárenia s majetkom v znení neskorších doplnkov a VZN č. 3/2010, ktorým sa mení a dopĺňa VZN č. 5/2004 o miestnych daniach. Predkladaný návrh je v súlade aj s ostatnými internými normatívnymi predpismi mestskej časti Bratislava-Petržalka.

Rozpočet mestskej časti Bratislava-Petržalka, tak ako je predkladaný, spĺňa podmienky zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bežný rozpočet je vyrovnaný, kapitálový rozpočet je schodkový, pričom je krytý prebytkom finančných operácií, čím je naplnená zákonná podmienka vyrovnanosti rozpočtu.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti Bratislava-Petržalka

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený spôsobom obvyklým, t.j. na úradnej tabuli a internetovej stránke mestskej časti v zákonom stanovenej lehote, čiže najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, aby sa mohli k nemu občania mestskej časti vyjadriť.

Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v jeho úplnom znení. Rozpočtová klasifikácia je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh rozpočtu bol spracovaný aj v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 č. MF/008083/2011-411 uverejnenej vo Finančnom spravodajcovi č. 02/2011. Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 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.

VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu bol v súlade so zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov zostavený v programovom členení výdavkov. Zostavenie rozpočtu v programovom členení vychádza z potreby cieľového postupu rozpočtovania, t.j. z procesu spojenia cieľov programu s rozpočtom výdavkov.

Na zostavenie návrhu rozpočtu (hlavne jeho príjmovej časti) má výrazný negatívny dopad súčasná finančná a hospodárska situácia, čo sa prejavilo krátením požiadaviek predložených správcami rozpočtových kapitol vo výdavkovej časti.

Ďalším východiskom na zostavenie rozpočtu boli, v súlade so schváleným metodickým postupom pri príprave programového rozpočtu, vrátane programovej štruktúry a harmonogramu rozpočtu, spracované návrhy jednotlivých správcov kapitol, pričom vzťahy rozpočtu k miestnym podnikom a organizáciám boli predmetom prerokovania návrhov rozpočtu. Požiadavky oddelení, miestnych podnikov a organizácií na rozpočtové výdavky, ktoré prekročovali možnosti reálnych rozpočtových a mimo rozpočtových zdrojov, boli primerane upravené.

TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona na:

- rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2012,
- rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2013,
- rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b), rok 2014.

Navrhovaný rozpočet na roky 2012-2014 je v 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 vnútorne členený na:

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

V navrhovanom rozpočte mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2012, (ktorý je zostavený ako vyrovnaný, podľa predpísanej rozpočtovej klasifikácie, zodpovedá príslušným predpisom a spĺňa predpísanú štruktúru), sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám.

ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU (v EUR)

Rozpočet celkom

ROZPOČTOVÉ ROKY	2012	2013	2014
Príjmy celkom	25 048 648	25 001 933	25 421 870
Výdavky celkom	25 048 648	25 001 933	25 421 870
Hospodárenie MČ			
Prebytok/schodok	0	0	0

Bežný rozpočet

ROZPOČTOVÉ ROKY	2012	2013	2014
Bežné príjmy celkom	24 174 005	24 603 233	25 215 435
Bežné výdavky celkom	24 174 005	24 281 090	24 817 578
Hospodárenie MČ			
Prebytok/schodok	0	+ 322 143	+ 397 857

Kapitálový rozpočet

ROZPOČTOVÉ ROKY	2012	2013	2014
Kapitálové príjmy celkom	427 435	171 435	171 435
Kapitálové výdavky celkom	517 500	363 700	247 149
Hospodárenie MČ			
Prebytok/schodok	- 90 065	- 192 265	- 75 714

Finančné operácie

ROZPOČTOVÉ ROKY	2012	2013	2014
Finančné operácie príjmové	447 208	227 265	35 000
Finančné operácie výdavkové	357 143	357 143	357 143
Hospodárenie MČ			
Prebytok/schodok	+ 90 065	- 129 878	- 322 143

Z uvedených tabuľkových prehľadov vyplýva, že bežný rozpočet na rok 2012 je zostavený ako vyrovnaný vo výške 24 174 005 EUR a kapitálový rozpočet je navrhovaný so schodkom vo výške 90 065 EUR. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmovými finančnými operáciami.

Návrhy rozpočtov na roky 2013 a 2014 sú vypracované na základe rovnakých princípov ako na rok 2012, pričom je navrhované mierne zvýšenie bežných príjmov, a tým aj bežných výdavkov, ktoré by mali pokryť väčšinu požadovaných výdavkov príslušného rozpočtového obdobia.

ROZPOČET PRÍJMOV

	Rozpočet 2011	Návrh 2012	Rozdiel
Bežné príjmy	23 697 198 EUR	24 174 005 EUR	476 807 EUR
Kapitálové príjmy	401 435 EUR	427 435 EUR	26 000 EUR
Finančné operácie	2 567 438 EUR	447 208 EUR	- 2 120 230 EUR

Bežné príjmy mestskej časti navrhované vo výške 24 174 005 EUR (oproti roku 2011 zvýšenie o 476 807 EUR) ovplyvní predovšetkým očakávané zvýšenie najvýznamnejšej príjmovej položky – podiel na výnose daní zo štátneho rozpočtu.

Bežné príjmy sú vnútorne členené podľa rozpočtovej klasifikácie na:

Daňové príjmy v objeme 14 193 790 EUR (oproti roku 2011 zvýšenie o 800 164 EUR), predstavujú podiel na výnose dane zo štátneho rozpočtu, z podielu na výnose daní z nehnuteľností hlavného mesta, z príjmov fyzických osôb a miestnych daní za špecifické činnosti, ktorých sadzbu určuje mestská časť.

Nedaňové príjmy v objeme 2 907 115 EUR, (oproti roku 2011 zníženie o 193 380 EUR). Zníženie príjmov je spôsobený najmä medziročným poklesom príjmov z prenájmu bytov, ktorý je spôsobený predovšetkým postupným odpredajom bytov do osobného vlastníctva.

Nižšie príjmy sa očakávajú taktiež z prenájmu pozemkov, a takisto aj z poklesu príjmu od Bytového podniku Petržalka, s. r. o.

Granty a transfery sú v celkovom objeme 5 953 993 EUR, v porovnaní s rokom 2011 nižšie o 100 844 EUR.

Kapitálové príjmy sú navrhované pre rok 2012 vo výške 427 435 EUR a pozostávajú z predpokladaných príjmov z predaja pozemkov v správe mestskej časti, z predaja bytov, nebytových priestorov a z podielu na príjmoch z predaja nehnuteľného majetku hlavného mesta.

Finančné operácie vo výške 447 208 EUR roku 2012 vychádzajú z výšky predpokladaných disponibilných zostatkov mimorozpočtových peňažných fondov mestskej časti k 31.12.2011.

ROZPOČET VÝDAVKOV

	Rozpočet 2011	Návrh 2012	Rozdiel
Bežné výdavky	23 607 603 EUR	24 174 005 EUR	566 402 EUR
Kapitálové výdavky	1 734 345 EUR	517 500 EUR	- 1 216 845 EUR
Finančné operácie	357 143 EUR	357 143 EUR	0 EUR

Návrh rozpočtu bežných výdavkov mestskej časti pre rok 2012 v celkovej výške 24 174 005 EUR predpokladá oproti roku 2011 zvýšenie výdavkov o 566 402 EUR. Kapitálové výdavky sú na rok 2012 rozpočtované v celkovej čiastke 517 500 EUR (v porovnaní s rokom 2011 zníženie o 1 216 845 EUR). Výdavkové finančné operácie sú vo výške 357 143 EUR a predstavujú splátky istiny úveru mestskej časti za rok 2012 prijatého v roku 2009 od Dexia banky, a. s.

Do programového rozpočtu výdavkov sú začlenené aj miestne podniky a organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti v zmysle ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v programovom členení, všetky navrhované výdavky sú začlenené v programovej štruktúre do 11 programov a 70 podprogramov a prvkov. V zmysle zákona č. 548/2010 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v jeho platnom znení, vzniká mestskej časti vrátane jej rozpočtových organizácií nová povinnosť odvodu daní z príjmu z prenájmu a predaja nehnuteľností. Z uvedeného dôvodu bol do programovej štruktúry zapracovaný nový podprogram s názvom „Daň z príjmov“.

STANOVISKO MIESTNEHO KONTROLÓRA

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

- *schváliť predložený „Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2012“*
- *zobrať na vedomie „Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na roky 2013 až 2014“*

Bratislava 30. novembra 2011

Stanislav Fiala
miestny kontrolór