

Odborné stanovisko miestnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na roky 2022 - 2024

Predkladá:

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka
Mestská časť Bratislava-Petržalka



Útvar miestneho kontrolóra

Obsah

| | | |
|-----|---|---|
| 1. | Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu..... | 3 |
| 1.1 | Súlad so všeobecne záväznými predpismi..... | 3 |
| 1.2 | Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti | 4 |
| 1.3 | Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti..... | 4 |
| 2. | Metodická správnosť vyhotovenia návrhu rozpočtu | 4 |
| 3. | Východiská tvorby predloženého návrhu rozpočtu..... | 5 |
| 4. | Tvorba návrhu rozpočtu | 5 |
| 5. | Riziká | 8 |
| 6. | Záver..... | 8 |



Útvar miestneho kontrolóra

Vychádzajúc z ustanovení § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k Návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2022 (ďalej len stanovisko).

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z materiálu „Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Petržalka na rok 2022 s výhľadom do roku 2024“, ktorý mi bol vrátane tabuľkových príloh zaslaný dňa 24.11.2021 mailom na posúdenie (ďalej len návrh).

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

Posudzovaná bola zákonnosť zostavenia návrhu a jeho predloženia na schválenie miestnemu zastupiteľstvu (ďalej len MZ).

1.1 Súlad so všeobecne záväznými predpismi

Predložený návrh bol spracovaný v zmysle platnej legislatívy. Návrh bol vyhotovený tak, že zohľadňuje predovšetkým ustanovenia nasledujúcich zákonov:

- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.),
- zákon NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Návrh rozpočtu zohľadňuje taktiež ustanovenia zákonov a nariadení:

- zákon NR SR č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z. n.p.,
- zákon NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákon NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.,
- zákonom NR SR č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- nariadenie vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.



Útvar miestneho kontrolóra

1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti

Predložený návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecnými záväznými nariadeniami Mestskej časti Bratislava-Petržalka (ďalej len MČ) predovšetkým v oblasti miestnych daní, vychádza tiež zo Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy predovšetkým v oblasti príjmovej časti návrhu rozpočtu.

1.3 Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti

Návrh rozpočtu MČ bol zverejnený na elektronickej úradnej tabuli a na webovom sídle MČ Bratislava-Petržalka (www.petrzalka.sk) dňa 29.11.2021.

Návrh bol zverejnený v zákonnej lehote v súlade s platnou právnou úpravou, t. j. najmenej 15 dní pred rokovaním miestneho zastupiteľstva na úradnej tabuli a na webovom sídle MČ. Dňom zverejnenia návrhu rozpočtu začala plynúť najmenej desaťdňová lehota, počas ktorej môžu fyzické a právnické osoby uplatniť pripomienku k návrhu rozpočtu v písomnej forme, elektronicky alebo ústne do zápisnice na miestnom úrade.

Pripomienkou možno v určenej lehote navrhnúť nový text alebo odporučiť úpravu textu, a to doplnenie, zmenu, vypustenie alebo spresnenie pôvodného textu. Z pripomienky musí byť zrejmé, kto ju predkladá. Na ostatné podnety nemusí navrhovateľ prihliadať, a to najmä vtedy, ak nie sú zdôvodnené.

V čase vyhotovenia stanoviska mi nie je známe, či boli k predloženému návrhu vnesené pripomienky.

2. Metodická správnosť vyhotovenia návrhu rozpočtu

Predložený návrh rozpočtu bol spracovaný v zmysle Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2022 až 2024 (ďalej len príručka) vydanéj v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. **Návrh nepoužíva identické názvoslovie jednotlivých kategórií a rozpočtových položiek a neuvádza sa ich číselné označenie podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v z. n. p., ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej ako aj verejnej správy.** Časť návrhu týkajúca sa programového rozpočtovania je zostavená v zmysle Metodického pokynu MF SR č. 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania a Manuálu k metodickému pokynu, týkajúceho sa formulovania zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov.



Útvar miestneho kontrolóra

3. Východiská tvorby predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu vychádza z navrhovaného zákona o štátnom rozpočte na rok 2022, v príjmovej oblasti rozpočtu sa vychádza z aktuálnych prognóz daňových príjmov verejnej správy na roky 2022 až 2024, z prognóz vývoja miestnych daní, zo Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy, zohľadňujú sa platné zmluvy, požiadavky jednotlivých organizačných zložiek miestneho úradu, ako aj zriadených rozpočtových organizácií a jednej príspevkovej organizácie. Predovšetkým návrh zohľadňuje finančné možnosti MČ. Základnou motiváciou pri zostavovaní návrhu rozpočtu bolo zachovanie všetkých činností MČ vyplývajúcich z platnej legislatívy a zároveň zachovanie vyrovnaného rozpočtu.

Východiskom pre zostavenie návrhu rozpočtu bol vývoj príjmov a výdavkov MČ v predchádzajúcom období t. j. skutočného rozpočtu za rok 2019, za rok 2020, schválený rozpočet roku 2021 a očakávaná skutočnosť k 31. 12. 2021. Návrh rozpočtu MČ obsahuje návrh na rok 2022 a návrhy resp. výhľady na roky 2023 – 2024. Údaje na nasledujúce dva roky sú len informatívne, nie sú záväzné, preto sa stanovisko týka predloženého návrhu rozpočtu MČ na rok 2022.

4. Tvorba návrhu rozpočtu

Rozpočet MČ Bratislava-Petržalka obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k rozpočtu štátu, k právnickým a fyzickým osobám, podnikateľom ako aj obyvateľom pôsobiacim a hlavne žijúcim v MČ Bratislava-Petržalka vyplývajúce pre nich zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení mesta, ako aj zo zmlúv.

Návrh rozpočtu MČ na rok 2022 je zostavený ako vyrovnaný. Celkové príjmy sú navrhované v sume 54 107 757 Eur a výdavky 54 107 757 Eur.

| | Schválený rozpočet r. 2021 v Eur | Očakávaná skutočnosť r. 2021 v Eur | Návrh r. 2022 v Eur |
|------------------------|---|---|---------------------------|
| Príjmy | 51 778 981 | 59 323 385 | 54 107 757 |
| Výdavky | 51 778 981 | 59 323 385 | 54 107 757 |
| prebytok + / schodok – | 0 | 0 | 0 |

Predložený návrh rozpočtu sa vnútorne člení na:

- bežné príjmy a bežné výdavky t. j. **bežný rozpočet**,
- kapitálové príjmy a kapitálové výdavky t. j. **kapitálový rozpočet**,
- a **finančné operácie** (ktoré sa členia na príjmovú a výdavkovú časť).



Útvar miestneho kontrolóra

Prehľad rozpočtu v uvedenom členení obsahuje nasledujúca tabuľka.

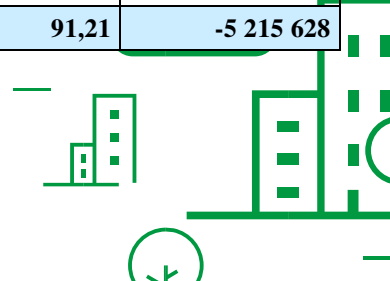
v Eur

| | Schválený rozpočet r. 2021 | Očakávaná skutočnosť r. 2021 | Návrh na rok 2022 |
|--|----------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| Bežný rozpočet | | | |
| Bežné príjmy | 44 854 496 | 48 241 792 | 49 330 642 |
| Bežné výdavky | 43 883 820 | 47 406 113 | 47 860 702 |
| prebytok +/schodok - bežný rozpočet | 970 676 | 835 679 | 1 469 940 |
| Kapitálový rozpočet | | | |
| Kapitálové príjmy | 1 287 720 | 1 297 388 | 679 446 |
| Kapitálové výdavky | 6 512 293 | 10 552 464 | 5 030 191 |
| prebytok + /schodok - kapitálový rozpočet | -5 224 573 | -9 255 076 | -4 350 745 |
| Finančné operácie | | | |
| Finančné operácie príjmová časť | 5 636 765 | 9 784 205 | 4 097 669 |
| Finančné operácie výdavková časť | 1 382 868 | 1 364 808 | 1 216 864 |
| prebytok + /schodok - finančné operácie | 4 253 897 | 8 419 397 | 2 880 805 |
| CELKOVÉ HOSPODÁRENIE | | | |
| prebytok +/schodok - | 0 | 0 | 0 |

Bežný rozpočet je zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový. Na krytie schodku hospodárenia sa navrhuje použitie prebytku bežného rozpočtu a prebytok z finančných operácií.

Porovnanie návrhu rozpočtu na rok 2022 s rokom 2021 je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Schválený rozpočet rok 2021 v Eur | Očakávaná skutočnosť rok 2021 v Eur | Návrh rok 2022 v Eur | % zmeny návrh r. 2022 k očakávanej skutočnosti r. 2021 | Nárast / pokles návrh na rok 2022 k očakávanej skutočnosti r. 2021 v Eur |
|----------------------------|--|--|----------------------------|---|---|
| Príjmová časť | | | | | |
| Bežné príjmy | 44 854 496 | 48 241 792 | 49 330 642 | 102,26 | 1 088 850 |
| Kapitálové príjmy | 1 287 720 | 1 297 388 | 679 446 | 52,37 | -617 942 |
| Finančné operácie príjmové | 5 636 765 | 9 784 205 | 4 097 669 | 41,88 | -5 686 536 |
| SPOLU | 51 778 981 | 59 323 385 | 54 107 757 | 91,21 | -5 215 628 |
| Výdavková časť | | | | | |
| Bežné výdavky | 43 883 820 | 47 406 113 | 47 860 702 | 100,96 | 454 589 |
| Kapitálové výdavky | 6 512 293 | 10 552 464 | 5 030 191 | 47,67 | -5 522 273 |
| Finančné operácie výdavky | 1 382 868 | 1 364 808 | 1 216 864 | 89,16 | -147 944 |
| SPOLU | 51 778 981 | 59 323 385 | 54 107 757 | 91,21 | -5 215 628 |



Útvar miestneho kontrolóra

Z vyššie uvedeného porovnania rozpočtov roku 2021 a návrhu na rok 2022 je zrejmé, že návrh rozpočtu na rok 2022 je mierne nižší v príjmoch v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2021, ale vyšší oproti schválenému rozpočtu z roku 2021. Nižší návrh rozpočtu na rok 2022 oproti očakávanej skutočnosti za rok 2021 je spôsobený poklesom príjmových finančných operácií z dôvodu čiastočného ukončenia čerpania komerčného úveru a zapájanie použitia rezervného fondu.

Vo výdavkovej časti návrhu rozpočtu je rozpočet členený na jednotlivé programy, podprogramy a prvky. V návrhu je uvedených 11 programov, ktoré obsahujú aj podprogramy a prvky, majú stanovené zámery, ciele a merateľné ukazovatele. Návrh uvádza, že dochádza k zmene v programovom rozpočte MČ na rok 2022, informácia je však len veľmi stručná, uvedená len jednou vetou a hovorí o zmene resp. zrušení prvku 5.1.2 (Stredisko služieb školám a ŠZ).

Zmene programovej štruktúry by však mala byť venovaná vyššia pozornosť. Návrh rozpočtu je zostavovaný ako programový t. j. zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovanými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov, podprogramov a prvkov. Malo by to znamenať vyššiu informačnú hodnotu návrhu rozpočtu, zvyšovať adresnosť plánovaných výdavkov rozpočtu MČ a súčasne by sa tým mali implementovať plány MČ v strednodobom časovom horizonte.

Programová štruktúra a rozdelenie výdavkovej časti rozpočtu podľa nej by mali dávať možnosť konfrontovať plány MČ so skutočnosťou t.j. prezentovať v rozpočte ciele (výkonnosť samosprávy) a monitorovať ich dosahovanie a informovanie verejnosti koľko výdavkov bolo čerpaných na jednotlivé plány a ciele MČ.

Programová štruktúra a jej monitorovanie sa realizuje v zmysle metodík MF SR. **Z predložených materiálov sa však javí, že sa nerealizuje jej prehodnocovanie a v ostatných rokoch sa ciele a merateľné ukazovatele takmer nemenili.**

Programová štruktúra podlieha schvaľovaciemu procesu v miestnom zastupiteľstve v rámci návrhu rozpočtu MČ a popis zmien respektíve jej prehodnotenie by mali byť dostatočne popísané nie len čo sa týka výdavkov, ale aj ich cieľov a merateľných ukazovateľov. Merateľné ukazovatele by mali byť nápomocné k vyhodnocovaniu činnosti realizovaných v MČ.



Útvar miestneho kontrolóra

Prehľad výdavkov podľa programov

v Eur

| Č.pro-gramu | Názov programu | Skutočnosť r. 2020 | Schválený rozpočet 2021 | Očakávaná skutočnosť r. 2021 | Návrh rozpočtu r. 2022 |
|--|------------------------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------|
| 1 | Rozhodovanie, manažment a kontrola | 638 804 | 1 270 598 | 1 483 010 | 2 270 299 |
| 2 | Moderný miestny úrad | 7 372 040 | 9 263 628 | 11 138 027 | 10 454 507 |
| 3 | Služby občanom | 178 823 | 190 227 | 191 227 | 324 058 |
| 4 | Doprava a komunikácie | 477 562 | 1 570 527 | 1 842 007 | 1 626 149 |
| 5 | Vzdelávanie | 27 972 410 | 29 455 580 | 30 970 651 | 29 906 754 |
| 6 | Kultúra a šport | 2 728 007 | 2 965 100 | 3 283 790 | 3 103 557 |
| 7 | Životné prostredie | 1 813 492 | 2 099 090 | 3 059 423 | 2 575 689 |
| 8 | Územný rozvoj | 88 519 | 128 785 | 128 785 | 85 642 |
| 9 | Nakladanie s majetkom a bývanie | 765 028 | 2 590 006 | 4 857 906 | 1 414 210 |
| 10 | Sociálna pomoc a sociálne služby | 2 169 716 | 2 088 140 | 2 201 659 | 2 113 729 |
| 11 | Bezpečnosť a poriadok | 43 383 | 157 300 | 166 900 | 233 163 |
| Spolu výdavky programového rozpočtu | | 44 247 784 | 51 778 981 | 59 323 385 | 54 107 757 |

5. Riziká

Dovoľujem si uviesť, že ako riziko sa v rámci návrhu rozpočtu javí stále pretrvávajúca pandemická situácia, čo môže do značnej miery ovplyvniť príjmovú aj výdavkovú časť bežného rozpočtu. Rizikovými môžu byť tiež príjmy rozpočtu, ktoré sú závislé od schválenia a zmien v prerozdeľovaní podielových daní v mestskom zastupiteľstve vzhľadom k tomu, že MČ sa spolupodieľa na daniach s hlavným mestom SR Bratislava. Návrh vychádza zo stavu, že percentuálny podiel nebude menený.

Na rok 2022 nie je rozpočtovaná dotácia zo štátneho rozpočtu na podporu k stravovacím návykom pre žiakov základných škôl a pre deti materských škôl, ktorá bola ukončená v roku 2021.

6. Záver

Na základe uvedených skutočností konštatujem, že predložený návrh je v súlade s platnou legislatívou, proces jeho prípravy podľa mne známych krokov prebiehal transparentne, a preto

o d p o r ú č a m

MZ Bratislava-Petržalka schváliť návrh rozpočtu na rok 2022 a zobrať na vedomie návrh rozpočtu na roky 2023, 2024.

V Bratislave dňa 6.12.2021

Ing. Diana Chovancová
miestna kontrolórka

