

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

Stanovisko

k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto na roky 2025 až 2027

Miestny kontrolór MČ B-NM vypracoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v spojitosti s čl. 24 Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov, stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2025 až 2027, ktoré predkladá Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto.

Návrh rozpočtu bol posudzovaný z hľadiska súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä:

- zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- ústavným zákonom č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákonom 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, v znení prijatej novely zákona č. 278/2024 Z.z. zo dňa 03.10.2024 s účinnosťou od 01.01.2025, ktorou sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií, a ktorou sa podiel obce na výnose dane z príjmov znižuje zo 70 % na 55,1 %,
- nariadením vlády SR č. 668/2004 Z.z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy 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,
- zákonom č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a v znení prijatej novely zákona č. 290/2024 Z.z. zo dňa 30.10.2024 s účinnosťou od 01.01.2025, ktorou financovanie materských škôl bude realizované zo štátneho rozpočtu,
- zákonom č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Štatútom hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov, podľa ktorého sa delia príjmy z výnosu výberu dane z príjmov fyzických osôb, podľa schváleného štátneho rozpočtu, príjmy z dane z nehnuteľností a ostatné príjmy hl. m. SR Bratislavy, prerozdelené aj mestským časťami,
- ako aj ostatnými súvisiacimi platnými právnymi normami a platnými všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti, ako sú napríklad:
- Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č. 10/2019 zo dňa 10.12.2019 o miestnych daniach na území mestskej časti Bratislava-Nové Mesto v znení Všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2020 zo

dňa 23.09.2020 a Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2021 zo dňa 09.03.2021,

- Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Nové Mesto č. 1/2017 zo dňa 14.02.2017 o miestnom poplatku za rozvoj na území mestskej časti Bratislava-Nové Mesto v znení Všeobecne záväzného nariadenia č. 9/2017 zo dňa 12.12.2017 a Všeobecne záväzného nariadenia č. 3/2020 zo dňa 19.05.2020,
- zásadami rozpočtového hospodárenia a iné.

Na základe preštudovania uvedeného návrhu a jeho posúdenia konštatujem:

- 1/ Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s § 4 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 4 a nasl. zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ako programový rozpočet na obdobie troch rokov, t.j. roky 2025, 2026 a 2027, ktorý rešpektuje rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č.j. MF/010175/2004-42 zo dňa 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtu v znení neskorších zmien a je spracovaný v súlade s „Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2025 až 2027“, č.j. MF/008193/2024-411, vydanéj 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, ktorá vecne vymedzuje bežné a kapitálové príjmy a výdavky rozpočtu mestskej časti a ich jednotlivé triedenie.
- 2/ Pri spracovaní návrhu rozpočtu MČ B-NM na rok 2025 s výhľadom do roku 2027 sa vychádzalo z Návrhu zákona o štátnom rozpočte na rok 2025 a z výstupov Inštitútu finančnej politiky MF SR. Z uvedeného vyplýva, že v roku 2025 bude potrebné zosúladiť rozpočtovým opatrením starostu MČ B-NM bežné príjmy a bežné výdaje rozpočtu MČ B-NM s prijatým Zákonom o štátnom rozpočte na rok 2025.
- 3/ **Programový rozpočet na rok 2025 je navrhnutý ako vyrovnaný vo výške 40.086.923,00 €.** Pri zostavovaní návrhu rozpočtu je dodržaná zásada prebytkového rozpočtového hospodárenia bežného rozpočtu vo výške 700.000,00 € s predpokladanými **bežnými príjmami vo výške 35.570.595,00 €** a predpokladanými **bežnými výdavkami vo výške 34.870.595,00 €**. Prebytok príjmu bežného rozpočtu vo výške **700.000,00 € tvorí príjem za poplatok za rozvoj** v zmysle zákona č. 447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý je účelovo určený na kapitálové výdavky súvisiace so stavbou, vrátane vysporiadania pozemkov na tento účel, a to na zariadenia starostlivosti o deti, zariadenia slúžiace na poskytovanie sociálnych, športových a kultúrnych služieb, sociálneho bývania, školského zariadenia a zariadenia slúžiaceho na praktické vyučovanie, zdravotníckeho zariadenia, verejne prístupného parku, úpravu verejnej zelene a miestnej komunikácie, parkovacích plôch, verejného osvetlenia a technickej infraštruktúry. **Kapitálový rozpočet príjmov spolu je predpokladaný vo výške 993.000,00 €, z toho vlastné kapitálové príjmy z predaja kapitálových aktív a predaja pozemkov vo výške 530.000,00 €. Príjem z tuzemských grantov a transferov**

sa predpokladá vo výške 463.000,00 €. Výdavky kapitálového rozpočtu sú predpokladané vo výške 4.152.000,00 €. Bilancia kapitálového rozpočtu tvorí schodok vo výške -3.159.000,00 €. Do návrhu rozpočtu, na krytie kapitálových výdavkov sú zahrnuté príjmové finančné operácie z rezervného fondu. **Celkový schodok rozpočtu v príjmovej časti je krytý z príjmov z finančných operácií vo výške 3.523.328,00 €. Celkové príjmy s príjmami z finančných operácií sú vo výške 40.086.923,00 € a celkové výdavky sú vo výške 40.086.923,00 €.**

- 4/ Pri predkladanom rozpočte bežných príjmov sa vychádza z dosiahnutých výsledkov hospodárenia v uplynulých rokoch s prihliadnutím na výstupy Inštitútu finančnej politiky MF SR, keď nie je schválený Zákon o štátnom rozpočte na rok 2025. Pri návrhu rozpočtu **bežných príjmov vo výške 35.570.595,00 €** sa predpokladá v **daňových príjmoch príjem vo výške 17.144.405,00 €**, čo je zníženie oproti schválenému rozpočtu na rok 2024 o 3.606.798,00 €. Pri **Dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti**, poukazovanej územnej samospráve zo štátneho rozpočtu, je na základe prijatého zákona č. 278/2024 Z.z. zo dňa 03.10.2024 ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti s ďalším zlepšovaním stavu verejných financií v znení neskorších predpisov, a ktorým sa podiel obce znižuje zo 70 % na 55,1 % a na základe prognózy Ministerstva financií SR pre zostavovanie rozpočtov samospráv SR je upravená a **predpokladá sa vo výške 6.700.779,00 €**, čo je o 3.199.221,00 € nižšie oproti roku 2024. **Pri dani z majetku**, t.j. pri dani z nehnuteľností, ktorej správcom je Hlavné mesto SR Bratislava, sa **predpokladá výber vo výške 9.311.626,00 €**. **Pri výbere daní za tovary a služby sa predpokladá výber vo výške 1.132.000,00 €**, čo je oproti rozpočtu roku 2024 zníženie o 234.500,00 €, kde sa predpokladá zníženie výberu dane za užívanie verejného priestranstva (zníženie počtu daňovníkov využívajúcich vyhradený parkovací box z dôvodu zavedenia parkovacej politiky) a zníženie výberu poplatku za rozvoj. Predpoklad výberu ostatných poplatkov zostáva na úrovni roka 2024. **Pri nedaňových príjmoch sa predpokladá príjem vo výške 4.806.250,00 €**, čo je navýšenie oproti roku 2024 o 803.757,00 €. **Navýšenie sa predpokladá pri výbere Administratívnych a iných poplatkov a platieb, kde sa plánuje navýšenie vo výške 691.781,00 €**, a to hlavne v položke poplatky za MŠ, ŠKD a stravu, ktoré vychádza z reálneho predpokladu, vychádzajúceho z očakávanej skutočnosti výberu za rok 2024, kde sa predpokladá navýšenie o 557.667,00 €. Zvýšenie príjmu sa predpokladá aj pri položke Úroky MÚ + ZŠsMŠ a položke Iné nedaňové príjmy MÚ a ZŠsMŠ, ktoré vychádza z reálnej skutočnosti výberu týchto položiek v roku 2024. **Zníženie príjmu nedaňových príjmov o 90.000,00 € je z dôvodu zmeny Zriaďovacej listiny Strediska kultúry Bratislava-Nové Mesto**, ktorú schválilo Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Nové Mesto uznesením č. 15/10 dňa 24.09.2024, a to za účelom zmeny spôsobu financovania z rozpočtovej na príspevkovú organizáciu. **Bežné a všeobecné granty a transfery zo štátneho rozpočtu sú použité na pokrytie výdavkov na prenesené kompetencie a sú navýšené a rozpočtované vo výške 13.619.940,00 €**, a to z dôvodu prijatia zákona č. 290/2024 Z.z. zo dňa 30.10.2024, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony, a ktorým financovanie materských škôl bude realizované zo štátneho rozpočtu. Výška grantov

a transferov bude upravená po prijatí Zákona o štátnom rozpočte na rok 2025 a jeho rozpísaní na jednotlivé ministerstvá a následne po uzatvorení zmlúv na prenesený výkon štátnej správy medzi MČ B-NM a jednotlivými ministerstvami.

- 5/ **Pri návrhu rozpočtu celkových kapitálových príjmov vo výške 993.000,00 € sa vychádza z očakávaného predaja pozemkov v MČ B-NM, a to vo výške 530.000,00 € a z príjmu z tuzemských kapitálových grantov a transferov vo výške 463.000,00 €, získaných na projekty z európskej únie a štátneho rozpočtu. Príjmy sa očakávajú na projekt Školský dvor ZŠsMŠ Odborárska vo výške 350.000,00 € a projekt externá učebňa ZŠsMŠ Cádova vo výške 113.000,00 €. Na vykrytie kapitálových výdavkov sa predpokladá použitie finančných prostriedkov z finančných operácií na ktoré sa použijú finančné prostriedky z prevodu z rezervného fondu.**
- 6/ Výdavková oblasť rozpočtu je spracovaná v zmysle § 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 ako programový rozpočet, ktorý obsahuje zámery a ciele, ktoré MČ B-NM bude realizovať z rozpočtu MČ a je členená na programy, podprogramy a prvky.
- 7/ **Celkový objem bežných výdavkov je navrhnutý v objeme 34.870.595,00 €, čo je o 2.180.637,00 € viac ako bol návrh rozpočtu na rok 2024. V programe „Všeobecné verejné služby“ sa predpokladajú bežné výdavky v objeme 7.646.662,00 €, čo je o 266.014,00 € menej ako v roku 2024. Najväčšie zníženie je v podprograme „Výdavky verejnej správy“, kde sa predpokladajú výdavky v objeme 7.055.747,00 €, čo je o 295.342,00 € menej ako v roku 2024 a z toho v prvku „Miestny úrad“, kde sa predpokladá čerpanie vo výške 6.334.520,00 €, čo je o 265.480,00 € menej ako v roku 2024. Primeraný dôraz vedenia MČ B-NM je venovaný prvku „Správa informačného systému“, ktorý v bežných výdavkoch je navýšený o 14.534,00 €, pri celkovom objeme 257.534,00 € a v kapitálových výdavkoch predpokladá čerpanie vo výške 76.000,00 € na projekt zvýšenia kyberbezpečnosti. V podprograme „Transfery všeobecnej povahy“ sú zahrnuté výdavky vo výške 25.000,00 €, a to na poskytnutie dotácií z rozpočtu MČ B-NM, poskytnuté v zmysle prijatého všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava – Nové Mesto č. 5/2016 zo dňa 14.06.2016 o poskytovaní dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Nové Mesto, v znení všeobecne záväzného nariadenia, č. 3/2017 zo dňa 11.04.2017, v znení všeobecne záväzného nariadenia č. 5/2018 zo dňa 10.04.2018, všeobecne záväzného nariadenia č. 10/2018 zo dňa 11.09.2018 a všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2022 zo dňa 08.03.2022. V programe „Výstavba“, podprograme „Územné plánovanie“, je pre obstaranie rozpracovaných 13 územných plánov zón plánovaná finančná čiastka z bežných výdavkov vo výške 13.500,00 €, čo je o 7.000,00 € menej ako v roku 2024 a v kapitálových výdavkoch čiastka 65.000,00 €, čo je o 120.800,00 € menej ako navrhnutá čiastka vo výške 185.800,00 € v roku 2024. V programe „Bývanie a občianska vybavenosť, rozvoj MČ“ sa v podprograme „EKO - podnik VPS“ predpokladá poskytnúť príspevkovej organizácii na čerpanie bežných výdavkov príspevkov vo výške 4.220.003,00 €. V programe „Komunikácia, kultúra a šport“, v podprograme „Stredisko kultúry“ sa novovzniknutej príspevkovej organizácii na čerpanie bežných výdavkov**

poskytuje príspevok vo výške 448.990,00 €. V programe „Vzdelávanie“ sa predpokladajú bežné výdavky v objeme 18.021.299,00 €, čo je navýšenie o 2.373.920,00 € oproti roku 2024. V podprograme „Zariadenie starostlivosti o deti do 3 rokov veku dieťaťa“ sa predpokladá navýšenie bežných výdavkov o 28.210,00 € na výšku 84.410,00 €, a to z dôvodu očakávanej skutočnosti čerpania rozpočtu na rok 2024 z dôvodu navýšenia cien za čerpané energie. V podprograme „Základné školy s materskými školami“ sa predpokladá navýšenie čerpania rozpočtu o 2.364.734,00 € na celkovú čiastku vo výške 17.567.393,00 €, a to z dôvodu zmeny financovania materských škôl, ktoré bude zabezpečené zo štátneho rozpočtu cez prenesené kompetencie na samosprávu, ďalej plnenia Vyššej kolektívnej zmluvy, kde sa bude realizovať jednorazová odmena vo výške 800,00 € a vyššej úhrady za energie. V programe „Sociálne zabezpečenie“ sa predpokladá navýšenie bežných výdavkov o 115.501,00 € na celkovú sumu 1.057.137,00 €. Navýšenie finančných prostriedkov je premietnuté do všetkých 6. podprogramov sociálnych služieb. V ostatných programoch vychádza návrh rozpočtu z predpokladaného čerpania finančných prostriedkov z predchádzajúceho obdobia a zároveň z možného zníženia čerpania finančných prostriedkov na zabezpečenie prevádzky bez dopadu na kvalitu poskytovaných služieb.

- 8/ Pri „Kapitálových výdavkoch“ sa predpokladá čerpanie vo výške 4.152.000,00 €, ktorých krytie sa predpokladá z vlastných zdrojov vo výške 3.689.000,00 €, a to z poplatku za rozvoj vo výške 700.000,00 €, vlastných kapitálových príjmov vo výške 530.000,00 € a prevodu z Rezervného fondu vo výške 2.459.000,00 € a cudzích zdrojov financovaných zo ŠR (z príjmu z tuzemských kapitálových grantov a transferov) vo výške 463.000,00 €. Návrh kapitálových výdavkov tvorí súhrn požiadaviek na realizáciu jednotlivých prvkov. Podrobný prehľad navrhovaných kapitálových výdavkov sa nachádza v priloženej tabuľke k návrhu rozpočtu. Po schválení Návrhu rozpočtu MČ B-NM na rok 2025 je potrebné v rozpracovanom Rozpočte MČ B-NM na rok 2025 v prílohe tabuľky o kapitálových výdavkoch doložiť aj tabuľku s kódmi zdrojov a ich predpokladaný príjem v roku 2025.
- 9/ V programe „Financie a rozpočet“ sú zabezpečené finančné prostriedky vo výške 1.064.328,00 € na splátky prijatých úverov.
- 10/ V návrhu rozpočtu MČ sú zapracované aj návrhy rozpočtov príspevkových organizácií, a to EKO-podniku VPS a Strediska kultúry a 9 rozpočtových organizácií. Ich financovanie je popísané v jednotlivých programoch a podprogramoch rozpočtu MÚ B-NM.
- 11/ Predložený návrh rozpočtu vychádza zo súčasne známych podkladov pre jeho zostavenie. Vzhľadom na stále sa meniace podklady, potrebné pre realizáciu prijatého rozpočtu, je potrebné neustále sledovať vývoj v príjmovej oblasti rozpočtu a podľa zmenených podkladov rozpočet priebežne upravovať.
- 13/ Predkladaný návrh rozpočtu na rok 2025 zodpovedá príslušným predpisom, je zostavený podľa predpísanej rozpočtovej klasifikácie a spĺňa predpísanú štruktúru.

- 14/ Návrh rozpočtu na rok 2025 bol zverejnený na úradnej tabuli v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov „Obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce“.

Vychádzajúc z uvedených skutočností a na základe spracovaného návrhu rozpočtu na rok 2025 odporúčam poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Nové Mesto

s c h v á ľ i ť

návrh rozpočtu na rok 2025 podľa predloženého návrhu.

V Bratislave, dňa 03.12.2024

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór