

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava – Nové Mesto

Stanovisko

k návrhu rozpočtu mestskej časti
Bratislava-Nové Mesto na roky 2020 až 2022
zverejnenom na úradnej tabuli dňa 17.01.2020

Miestny kontrolór MČ B-NM vypracoval v súlade s § 18f, ods. 1, písm. c/, zákona 369/1990 Zb o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov a čl. 32, ods. 5, písm. a/, Štatútu hl. m. SR Bratislavy, stanovisko k návrhu programového rozpočtu MČ B-NM na roky 2020 až 2022, 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 v znení neskorších predpisov,
- zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- zákonom č.493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákonom č.564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení 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,
- zákonom č.447/2015 Z.z. o miestnom poplatku za rozvoj a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- štatútom hl. m. SR Bratislavy, 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 právnymi normami a platnými všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti, ako sú:
 - VZN o miestnych daniach,
 - VZN o správnych poplatkoch,
 - VZN o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ B-NM,
 - zásady 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 v znení neskorších predpisov a § 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov ako programový rozpočet na obdobie troch rokov, t.j.

roky 2020, 2021 a 2022, ktorý rešpektuje rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č.j. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtu v znení neskorších predpisov a je spracovaný v súlade s „Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2020 až 2022“, č.j. MF/009168/2019-411, 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/ Programový rozpočet na rok 2020 je navrhnutý ako vyrovnaný vo výške 29.438.469,30 €. Pri zostavovaní návrhu rozpočtu je dodržaná zásada prebytkového rozpočtového hospodárenia bežného rozpočtu vo výške 1.682.585,00 € s predpokladanými príjmami vo výške 24.445.238,47 € a predpokladanými výdavkami vo výške 22.772.653,47 €. **Prebytok príjmu bežného rozpočtu vo výške 1.682.585,00 € 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. **Uvedený príjem nie je reálny, nakoľko sa v roku 2019 predpokladá príjem vo výške cca 800.000,00 € a v rámci stavebných konaní ukončených v roku 2020 sa nepripravuje ukončenie žiadnej väčšej stavebnej investície v mestskej časti Bratislava – Nové Mesto.** Kapitálový rozpočet príjmov spolu je predpokladaný vo výške 4.426.470,83 €, z toho vlastné kapitálové príjmy z predaja kapitálových aktív a predaja pozemkov vo výške 1.210.012,90 € a tuzemské granty a transfery vo výške 3.216.457,93 €. **Uvedený príjem za vlastné kapitálové príjmy nie je reálny.** Príjem z uvedenej položky rozpočtu za predchádzajúce roky bol maximálne cca 200.000,00 € za rok. V roku 2020 sa nepredpokladá žiadny predaj kapitálových aktív väčšej finančnej hodnoty. Výdavky kapitálového rozpočtu sú predpokladané vo výške 6.626.815,83 €. Bilancia kapitálového rozpočtu tvorí schodok vo výške – 2.200.345,00 €. Do návrhu rozpočtu, na krytie kapitálových výdavkov sú zahrnuté príjmové finančné operácie vo výške 556.760,00 €. Vo výdavkoch finančných operácií je zahrnutá pôžička Novomestskej parkovacej spoločnosti vo výške 39.000,00 €. Bilancia finančných operácií je vo výške 517.760,00 €. Celkové príjmy s príjmami z finančných operácií sú vo výške 29.438.469,30 € a celkové výdavky s výdavkami finančných operácií sú vo výške 29.438.469,30 €.

3/ Pri návrhu rozpočtu bežných príjmov vo výške 24.455.238,47 € sa predpokladá mierny nárast, a to z dôvodu vydanéj prognózy Ministerstva financií SR v oblasti daňových príjmov – dani príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti. V návrhu rozpočtu je zapracovaný nárast uvedeného príjmu vo výške 2%. Na základe uvedeného sa predpokladá príjem z dani príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti vo výške 7.319.010,00 €. V oblasti výberu dane z nehnuteľností sa predpokladá prerozdelenie finančných prostriedkov vo výške 5.804.800,00 €. Pri výbere daní za špecifické služby, realizovaných MÚ B-NM, sa predpokladá príjem

vo výške 2.221.995,00 €, v ktorých je zahrnutý aj príjem z poplatku za rozvoj, a to v nereálnej výške 1.682.585,00 €. Pri príjmoch z podnikania a vlastníctva majetku /prenájmy pozemkov, tepelno-technických zariadení, budov, bytov a nebytových priestorov/ sa rozpočtuje príjem vo výške 1.054.441,00 €, administratívne a iné poplatky a platby sa plánujú vo výške 1.861.470,00 €, /znížené o 512.960,00 € oproti roku 2019 z dôvodu poskytnutia úhrady stravy žiakov zo štátneho rozpočtu/, príjmy z úrokov sú rozpočtované v čiastke 3.500,00 € a iné nedaňové príjmy sú rozpočtované vo výške 144.450,00 €. Bežné a všeobecné granty a transfery zo štátneho rozpočtu sú rozpočtované vo výške 6.045.572,47 € na pokrytie výdavkov na prenesené kompetencie. V oblasti transferov návrh rozpočtu vychádza z podkladov návrhu štátneho rozpočtu SR a predpokladov jeho rozpracovania jednotlivými ministerstvami na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy. V transfere na školstvo je zahrnutá aj suma vo výške 100.000,00 € na zabezpečenie stravy pre predškolákov a žiakov ZŠ.

- 4/ Pri návrhu rozpočtu celkových kapitálových príjmov vo výške 4.426.470,83 € sa vychádza z očakávaného predaja majetku MČ B-NM vo výške 1.210.012,90 € /splátky za byty a predaj bytov a predaj podzemných garáží na Robotníckej ul./ Príjem z tuzemských kapitálových grantov a transferov sa predpokladá vo výške 3.216.457,93 €, získaných zo Štátneho rozpočtu, z prostriedkov programu IROP /Integrovaný regionálny operačný program/, Operačného programu Kvalita životného prostredia, Projektu BIG SK-AT(kooperácia v oblasti vzdelávania v pohraničnom regióne Slovensko – Rakúsko) a z grantov. Na vykrytie kapitálových výdavkov sa predpokladá, že do kapitálového rozpočtu budú v rámci finančných operácií zapojené zdroje rezervného fondu vo výške 547.080,00 € a z fondu rozvoja bývania vo výške 9.680,00 €.
- 5/ Výdavková oblasť rozpočtu je spracovaná v zmysle § 4, ods. 5, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p., 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.
- 6/ Celkový objem bežných výdavkov je navrhnutý v objeme 22.772.653,47 €. Návrh rozpočtu vychádza z úrovne skutočných výdajov z roku 2019 a navýšenia tarifného platu zamestnancov o 10 %. Uvedené navýšenie je premietnuté vo vyššom čerpaní finančných prostriedkov v programe „Všeobecné verejné služby“. Valorizácia plátov zamestnancov je dôvodom zvýšenia finančných prostriedkov aj vo všetkých ostatných programoch. V programe „Výstavba“ je navýšenie finančných prostriedkov zdôvodnené realizáciou parkovacej politiky v Bratislave a súvisí s potrebou vyznačenia parkovacích čiar, dopravných značiek a pod.. V programe „Bývanie a občianska vybavenosť, rozvoj MČ“, sa predpokladá zvýšené čerpanie finančných prostriedkov v podprograme „EKO-podnik VPS“, a to z dôvodu zabezpečenia starostlivosti o chodníky v zimnom období, kde novelou cestného zákona prešla táto zimná starostlivosť plne do povinností mestskej časti a z dôvodu zabezpečenia strážnej služby SBS v parku na Račianskom mýte. V podprograme „Správa bytov a nebytových priestorov“ je zvýšené čerpanie finančných prostriedkov zdôvodnené zaradením nových objektov /park Jama, park Gaštanica, komunitné centrum Ovrúčská a iné/ do prevádzky, údržby a opráv. V programe „Vzdelávanie“ je navýšenie finančných prostriedkov z dôvodu navýšenia plátov zamestnancov. V programe „Sociálne

zabezpečenie“ je navýšenie finančných prostriedkov zdôvodnené navýšením mzdových prostriedkov.

- 7/ Pri „Kapitálových výdavkoch“ sa predpokladá čerpanie vo výške 6.626.815,83 €, z ktorých sa predpokladá krytie z vlastných zdrojov, a to z poplatku za rozvoj vo výške 1.682.585,00 € a vlastných kapitálových príjmov vo výške 1.210.012,90 €, krytie z tuzemských kapitálových grantov a transferov vo výške 3.216.457,93 € a krytia z finančných operácií vo výške 517.760,00 €. Návrh kapitálových výdavkov tvorí súhrn celkových požiadaviek na realizáciu jednotlivých prvkov s absenciou určenia priorít. **Pri predloženom počte prvkov vzniká zjavná obava, či bude reálne zabezpečiť vykonanie všetkých požiadaviek pri personálnej kapacite jednotlivých odborných oddelení Miestneho úradu B-NM. Napr. pri podprograme 4.1. „Územné plánovanie“ je navrhnutých 11 prvkov územných plánov zóny pri finančnom zabezpečení z vlastných zdrojov vo výške 165.315,00 €. Územné plány zón zabezpečuje Oddelenie životného prostredia a územného plánovania MÚ B-NM, kde pri ostatných činnostiach oddelenia sa územnému plánu reálne venujú cca 3 pracovníci, ktorí musia koordinovať a usmerňovať za mestskú časť spracovávané územné plány zón verejným obstarávaním, zabezpečeným odbornými firmami. Pri podprograme 4.3. „Cestná doprava“ je to 15 prvkov /vrátane parkovacej politiky/ pri finančnom zabezpečení z vlastných zdrojov vo výške 480.176,90 € a z cudzích zdrojov vo výške 563.478,43 €, ktoré zabezpečuje Oddelenie investícií a verejného obstarávania so 6 pracovníkmi referátu investícií, ktorí zabezpečujú aj všetky ostatné investičné akcie z podprogramov „Bývanie a občianska vybavenosť“ - 10 prvkov, „Kultúra a šport“ – 14 prvkov, „Vzdelávanie“ – 31 prvkov, „Sociálne zabezpečenie“ – 9 prvkov, ako aj prípady havárií na zariadeniach mestskej časti. Z vyššie uvedeného vyplýva, že k návrhu rozpisu kapitálových výdavkov zo strany miestneho kontrolóra vznikajú konkrétne obavy, stotožniť sa so samotným ich rozsahom, a to hlavne z dôvodu časového a personálneho.**
- 8/ V návrhu rozpočtu MČ sú zapracované aj návrhy rozpočtov príspevkovej organizácie EKO-podnik VPS a 10 rozpočtových organizácií. Ich financovanie je popísané v jednotlivých programoch a podprogramoch rozpočtu MÚ B-NM.
- 9/ Návrh rozpočtu bol prerokovaný na zasadnutiach odborných komisií miestneho zastupiteľstva a v miestnej rade. Pripomienky a návrhy z komisií boli zapracované do návrhu rozpočtu, ktorý bol prerokovaný na 8. zasadnutí miestnej rady MČ B-NM dňa 21.01.2020.
- 10/ Predkladaný návrh rozpočtu na rok 2020, okrem návrhu kapitálových výdavkov, zodpovedá príslušným predpisom, je zostavený podľa predpísanej rozpočtovej klasifikácie a spĺňa predpísanú štruktúru.
- 11/ Návrh rozpočtu na rok 2020 bol zverejnený na úradnej tabuli dňa 17.01.2020. V zmysle § 9 ods. (2) zákona SNR 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. Z uvedeného vyplýva, že miestne zastupiteľstvo MČ B-NM môže o predloženom návrhu mestskej časti zákonne rokovať na zasadnutí MZ MČ B-NM dňa 04.02.2020.

Vzhľadom k uvedeným skutočnostiam, vypracovaným na základe podkladov, ktoré mi boli predložené, mám vyššie uvedené výhrady a odporúčam poslancom zodpovedne a citlivo posúdiť uvedené skutočnosti s dôrazom na zafinovanie základných priorít. (bod 2 a bod 7)

Vychádzajúc z uvedených skutočností a na základe dobre spracovaného návrhu rozpočtu na rok 2020 odporúčam poslancom Miestneho zastupiteľstva mestskej časti Bratislava - Nové Mesto

schváliť s výhradami

návrh rozpočtu na rok 2020 podľa predloženého návrhu

V Bratislave, dňa 24.01.2020

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór