

K bodu č.

Stanovisko

hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja

**k návrhu rozpočtu
Bratislavského samosprávneho kraja
na roky 2019 až 2021**

Bratislava
December 2018

V zmysle ustanovenia § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) na roky 2019 až 2021 (ďalej len „návrh rozpočtu“).

V súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) je predkladaný návrh rozpočtu členený na rozpočet bežný (bežné príjmy a výdavky), rozpočet kapitálový (kapitálové príjmy a výdavky) a finančné operácie (príjmy a výdavky z finančných operácií).

Ukazovateľ	Príjmy (€)	Výdavky (€)
1. bežné	158 435 800,23	150 892 967,34
2. kapitálové	14 262 649,70	35 673 096,11
3. finančné operácie	17 731 781,94	3 864 168,42
Spolu:	190 430 231,87	190 430 231,87

Rozpočet BSK na rok 2019 v súhrnnej sume **190 430 231,87 €** je navrhovaný ako vyrovnaný.

Navrhovaný rozpočet na rok 2019 v porovnaní s predchádzajúcim rokom zväčšil svoj objem o 3,22 %. Oproti skutočnosti očakávanej ku koncu roka 2018 (173 512 791 €) je navrhovaná výška rozpočtu vyššia o 9,75 % (+16 917 440,87 €).

V zmysle § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách BSK predkladá svoj rozpočet ako viacročný (2019 - 2021) s tým, že príjmy a výdavky rozpočtu na roky 2019 a 2021 nie sú záväzné.

Príjmová časť rozpočtu je členená na daňové príjmy, nedaňové príjmy, granty a transfery. Súčasťou návrhu sú tiež príjmy z finančných operácií (úvery, rezervný fond, zostatky z minulých rokov).

Ukazovateľ (príjmy)	Schválený rozpočet 2018	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020	Návrh rozpočtu 2021
1. daňové	88 334 985	91 449 241	99 828 963,94	107 898 267	115 603 966
2. nedaňové	7 877 139	8 028 446	7 581 618,24	7 367 840	7 286 348
3. granty a transfery	58 800 200	54 658 843	65 287 867,75	65 458 540	64 200 525
príjmy spolu:	155 012 324	154 136 530	172 698 449,93	180 724 647	187 090 839
príjmové fin. operácie	29 479 418	19 376 261	17 731 781,94	13 096 470	13 057 390
Príjmy celkom	184 491 742	173 512 791	190 430 231,87	193 821 117	200 148 229

Návrh rozpočtu BSK na rok 2019 je vo výdavkovej časti spracovaný a predložený aj v programovej štruktúre.

Výdavková časť programového rozpočtu je rozdelená na 14 programov, ktoré sú ďalej členené na podprogramy a prvky.

Číslo progr.	Program	Návrh rozpočtu na rok 2019 (€)	Návrh rozpočtu na rok 2018 (€)
P 1	Plánovanie, manažment a kontrola	25 028 416,24	21 598 660,43
P 2	Propagácia a marketing	900 000,00	1 200 000,00
P 3	Interné služby	18 218 453,20	24 217 866,00
P 4	Cestovný ruch	1 090 466,42	1 036 380,00
P 5	Bezpečnosť	500,00	500,00
P 6	Komunikácie	13 500 000,00	13 500 000,00
P 7	Doprava	19 632 219,00	17 136 488,00
P 8	Vzdelávanie	64 971 336,75	58 236 710,34
P 9	Šport a mládežnícke aktivity	300 000,00	150 000,00
P 10	Kultúra	4 903 541,00	4 598 461,00
P 11	Sociálne zabezpečenie	25 800 040,55	27 771 238,41
P 12	Zdravotníctvo	630 200,00	664 200,00
P 13	Administratíva	9 032 088,38	6 252 640,06
P 14	Strateg. podpora verej. života a rozvoja regiónu	2 558 801,91	2 864 429,13
	Spolu:	186 566 063,45	179 227 573,37
VFO	Výd. finančné operácie	3 864 168,42	5 264 168,42
	Programy P1-P14 a VFO	190 430 231,87	184 491 741,79

Analýza príjmovej časti rozpočtu a príjmových finančných operácií

Vo svojom stanovisku porovnávam návrh rozpočtu (N) na rok 2019 so schváleným rozpočtom (SR) roku 2018 (v niektorých prípadoch tiež s očakávanou skutočnosťou (OS) plnenia rozpočtu v roku 2018).

Daňové príjmy (daň z príjmov fyzických osôb) v predpokladanom objeme 99 828 964 € (OS 2018 = 91 449 241 €) tvoria 57,81 % z celkovo očakávaných príjmov v roku 2019. Daňové príjmy sú základom príjmov v návrhu rozpočtu BSK. Spôsob a nastavenie systému pre výpočet výšky tejto dane vyplýva z fiškálnej decentralizácie.

Granty a transfery v objeme 65 287 868 € (OS 2018 = 54 658 843 €) sú druhým pilierom príjmovej časti rozpočtu (tvoria 37,8 % z rozpočtovaných príjmov na rok 2019). Oproti očakávanej skutočnosti 2018 sú vyššie o 10 629 025 € (19,45 %). Špecifickou zložkou tejto položky sú finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu na financovanie tzv. prenesených kompetencií, nakoľko vo výške, v akej sú zaradené do príjmovej časti rozpočtu, sú takisto zaradené do jeho výdavkovej časti s určením prijimateľa a účelu ich použitia.

Nedaňové príjmy 7 581 618 € (SR 2018 = 7 877 139 €) plynú predovšetkým z administratívnych poplatkov (NR 2019 = 5 659 tis. €), z prenájmu a predaja majetku a iných zdrojov, ktoré BSK získava z vlastnej činnosti, resp. z činnosti organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Príjmy z finančných operácií v sume 17 731 782 € (SR 2018 = 29 479 418 €) počítajú so zapojením: finančných prostriedkov z prijatých úverov (13 mil. €), finančných prostriedkov z rezervného fondu (4,5 mil. €), zostatkov z minulých rokov (232 tis. €).

Návrh rozpočtu BSK vo svojej príjmovej časti vychádza z očakávaní vyplývajúcich z dohodnutých princípov pre prerozdelenie finančných prostriedkov plynúcich zo štátneho rozpočtu jednotlivým vyšším územným celkom.

Prehľad príjmov a príjmových finančných operácií v rokoch 2016 až 2019

Druh príjmu	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Očakávaná skutočnosť 2018	Návrh Rozpočtu 2019	Porovnanie s OS 2018
daňové príjmy	81 602 133	85 293 397	91 449 241	99 828 964,94	8 379 723
nedaňové príjmy	5 707 735	6 447 247	8 028 446	7 581 618,24	-446 828
granty a transfery	46 411 566	46 679 431	54 658 843	65 287 868,75	10 629 025
príjmy z fin. operácií	7 386 828	18 503 987	19 376 261	17 731 782,94	-1 644 479
Príjmy a PFO spolu	141 108 263	156 924 061	173 512 791	190 430 231,87	16 917 441

Odhad dane z príjmov fyzických osôb na roky 2019 až 2021 vychádza z prognóz Inštitútu finančnej politiky.

Daňové príjmy v roku 2019 sú v návrhu rozpočtované na úrovni 99 828 964 €. Oproti očakávanej skutočnosti v roku 2018 (91 449 241 €) sú navrhované daňové príjmy vyššie o 8 379 723 € (9,16 %). Návrh rozpočtu BSK predpokladá zachovanie rastúceho trendu výberu daní aj v nasledujúcich rokoch (2020 = 107 898 tis. €; 2021 = 115 604 tis. €).

Nedaňové príjmy BSK sú tvorené príjmami úradu a príjmami zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK (príjmy z podnikania, z vlastníctva majetku, administratívne a iné poplatky, príjmy zo zariadení pôsobiacich v oblasti vzdelávania a sociálnych služieb).

Nedaňové príjmy v roku 2019 sú rozpočtované v sume 7 581 618 € (OS 2018 = 8 028 446 €), čo je o 446 828 € (24,56 %) menej, ako je odhadovaná skutočnosť v roku 2018. Podstatný vplyv na danú položku má plánovaná výška príjmov z prenájmu, ktoré sú v návrhu rozpočtu na rok 2019 stanovené v sume 1 622 tis. € (OS 2018 = 1 997 tis. €).

Granty a transfery sa členia na bežné a kapitálové. Do tejto časti rozpočtu sú zahrnuté aj príjmy z projektov, ktoré sú financované Európskou úniou.

V roku 2019 sú bežné granty a transfery rozpočtované vo výške 65 287 868 € (OS 2018 = 54 658 843 €). Kapitálové granty a transfery sú rozpočtované vo výške 14 262 650 € (OS 2018 = 8 599 737 €). Rozpočtované granty a transfery v súhrne vo výške 65 287 868 € sú oproti OS ku koncu roka 2018 (54 658 843 €) vyššie o 10,6 mil. € (19,4 %).

Príjmové finančné operácie sú v príjmoch rozpočtu na rok 2019 rozpočtované sumou 17 732 tis. € (OS 2018 = 19 376 tis. €). Oproti očakávanej skutočnosti roka 2018 sú PFO nižšie o 1 644 tis. €, čo je ovplyvnené predpokladaným výrazným znížením sumy zostatkov z minulých rokov.

Analýza výdavkovej časti rozpočtu a výdavkových finančných operácií z pohľadu programového rozpočtu

V návrhu rozpočtu predkladá BSK aj návrh rozpočtu v jeho programovej štruktúre. Rozpočet je vo svojej výdavkovej časti rozdelený na 14 programov. Programy sa delia na podprogramy a tie ďalej na prvky. V jednotlivých prvkoch, podprogramoch a programoch, popri určenej zodpovednosti, sú vymedzené ciele, merateľné ukazovatele a plánované hodnoty.

Rozpočet BSK obsahuje tiež zákonom stanovenú prehľadnú ekonomickú klasifikáciu.

Prehľad výdavkov a výdavkových finančných operácií podľa programového rozpočtu

Program	schvál. R 2018	návrh R 2019	návrh R 2020	návrh R 2021
1 Plánovanie, manažm. a kontrola	21 598 660,43	25 028 416,24	21 953 885,86	22 091 524,34
1.1 <i>výkon funkcie preds., podpreds. a posl.</i>	1 333 846,00	1 135 080,07	1 135 080,07	1 135 080,07
1.2 <i>zahr. vzťahy a európske záležitosti</i>	75 000,00	80 000,00	85 000,00	85 000,00
1.3 <i>stratégia a riadenie projektov.</i>	17 920 704,41	20 980 668,37	18 952 149,22	19 144 780,33
1.4 <i>Kontrola</i>	15 000,00	13 750,00	14 950,00	14 250,00
1.5 <i>daňová a rozpočtová politika</i>	334 908,45	431 406,79	487 402,58	487 402,58
1.6 <i>právne služby</i>	345 000,00	1 027 000,00	45 000,00	45 000,00
1.7 <i>Interact III</i>	826 469,27	1 032 931,01	894 723,99	910 431,36
1.8 <i>implement. proj. oper. progr. Brat. Kraja</i>	359 732,30	5 580,00	5 580,00	5 580,00
1.9 <i>starostlivosť o krajinu, prírodné zdroje ÚP...</i>	388 000,00	322 000,00	334 000,00	264 000,00
2 Propagácia a marketing	1 200 000,00	900 000,00	1 020 200,00	1 020 200,00
3 Interné služby	24 217 866,00	18 218 453,20	19 222 996,56	22 879 334,19
3.1 <i>správa a evidencia majetku</i>	2 500 000,00	2 204 548,00	2 284 548,00	2 304 548,00
3.2 <i>Informačno-technologický systém</i>	2 520 061,00	2 062 000,00	2 211 208,00	2 112 868,00
3.3 <i>majetok - investície, údržba</i>	19 197 805,00	13 951 905,20	14 727 240,56	18 461 918,19
4 Cestovný ruch	1 036 380,00	1 090 466,42	1 082 680,00	1 095 680,00
5 Bezpečnosť	500,00	500,00	500,00	500,00
6 Komunikácie	13 500 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00
7 Doprava	17 136 488,00	19 632 219,00	20 113 219,00	20 125 219,00
7.1 <i>železničná doprava</i>	466 488,00	380 000,00	380 000,00	380 000,00
7.2 <i>autobusová doprava</i>	15 420 000,00	18 400 000,00	18 881 000,00	18 893 000,00
7.3 <i>Bratislavská integrovaná dopr.</i>	1 250 000,00	852 219,00	852 219,00	852 219,00
8 Vzdelávanie	58 236 710,34	64 971 336,75	67 915 501,00	69 524 806,00
8.1 <i>školský úrad</i>	35 508,00	39 715,00	42 885,00	
8.2 <i>všeobecné vzdelávanie</i>	12 626 769,00	13 902 158,00	14 814 222,00	
8.3 <i>odborné vzdelávanie</i>	35 352 065,14	37 562 323,94	39 078 891,00	
8.4 <i>školské stravovanie</i>	1 996 944,00	2 758 005,00	2 835 427,00	
8.5 <i>školské ubytovanie</i>	2 646 652,00	3 312 170,00	3 333 761,00	
8.6 <i>voľno-časové aktivity</i>	949 881,00	1 725 356,00	1 757 561,00	
8.7 <i>neštátny zriad. ZUŠ a škol. zariad.</i>	2 324 232,00	2 498 549,00	2 498 549,00	
8.8 <i>strediská odbornej praxe</i>	493 278,00	675 354,00	710 205,00	
8.9 <i>ostatné výdavky na školstvo</i>	1 811 381,20	2 497 705,81	2 844 000,00	
9 Šport a mládežnícke aktivity	150 000,00	300 000,00	350 000,00	400 000,00

10	Kultúra	4 598 461,00	4 903 541,00	5 106 300,00	5 224 282,00
10.1	organ a podpora kult. aktivít	225 000,00	394 210,00	415 210,00	415 210,00
10.2	podpora rozvoj projektov a aktivít	99 900,00	0,00	0,00	0,00
10.3	Divadlá	3 111 676,00	3 303 453,00	3 455 940,00	3 529 337,00
10.4	Malokarpatské múzeum v Pezínku	362 914,00	411 294,00	415 629,00	422 114,00
10.5	Malokarpat. osvetové stred. v Modre	457 289,00	433 176,00	443 850,00	465 953,00
10.6	Malokarpatská knižnica v Pezínku	341 682,00	361 408,00	375 671,00	391 668,00
11	Sociálne zabezpečenie	27 771 238,41	25 800 040,55	26 125 168,98	26 305 533,34
11.1	zariadenia sociálnych služieb	18 230 758,29	20 020 005,55	20 271 133,98	20 451 498,34
11.2	zariadenia pestúnskej starostlivosti	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3	poradenstvo a manažm. sociál. infraštr.	1 117 770,12	730 035,00	744 035,00	744 035,00
11.4	príspevky neštátnym subjektom	8 422 710,00	5 050 000,00	5 110 000,00	5 110 000,00
12	Zdravotníctvo	664 200,00	630 200,00	610 200,00	620 020,00
13	Administratíva	6 252 640,06	9 032 088,38	9 812 821,01	9 896 564,97
14	Strateg. p. v. ž. a rozv. regiónu*	2 864 429,13	2 558 801,91	2 743 477,24	3 000 217,53
14.1	bratislavské regionálne dotačné schémy	2 091 543,30	1 509 693,13	1 618 651,57	1 770 128,34
14.2	individuálne dotácie	522 885,83	383 820,29	411 521,59	450 032,63
14.3	mimoriadne dotácie	0,00	383 820,29	411 521,59	450 032,63
14.4	participatívny rozpočet	250 000,00	255 880,19	274 347,72	300 021,75
14.5	zdravotná starostlivosť	0,00	25 588,01	27 434,77	30 002,18
výdavky (bežné a kapitál.) spolu		179 727 573,37	186 566 063,45	189 556 949,65	195 684 061,37
výdavkové fin. operácie		5 264 168,42	3 864 168,42	4 264 168,00	4 464 168,42
výdavky a výd. fin. operácie spolu		184 991 741,79	190 430 231,87	193 821 117,65	200 148 229,79

* strategická podpora verejného života a rozvoja regiónu

Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

Program zahŕňa výkon funkcií manažmentu BSK. Súčasťou programu sú aktivity a činnosti samosprávneho kraja súvisiace so zahraničnou, koncepciou a plánovacou politikou, ekonomickou a kontrolnou činnosťou.

Do programu sú ako podprogramy zahrnuté: výkon funkcie predsedu, podpredsedov a poslancov zastupiteľstva BSK, zahraničné vzťahy a Európske záležitosti, stratégia a riadenie projektov, kontrola, daňová a rozpočtová politika, právne služby, Interact III, implementácia projektov operačného programu Bratislavského kraja a starostlivosť o krajinu, prírodné zdroje, územné plánovanie a prevenciu zdravia obyvateľstva.

V návrhu rozpočtu na rok 2019 je na túto oblasť vyčlenená suma 25 028 416,24 €, čo je oproti rozpočtu na rok 2018 (21 598 660,43 €) o 3 429 775,81 € (+ 15,88 %) viac.

Program 2: Propagácia a marketing

Výdavky rozpočtu v tomto programe sú určené na zabezpečenie informovania verejnosti o dianí na území nášho kraja.

Do tohto programu patrí zabezpečovanie agentúrneho spravodajského servisu, denného elektronického monitoringu tlače a denného prehľadu najdôležitejších tém, správa nástrojov tzv. nových médií a online vysielanie prenosov zo zastupiteľstva prostredníctvom

webstránky. Okrem uvedeného patrí sem tiež zabezpečenie vydávania mesačníka Bratislavský kraj, inzertná spolupráca s regionálnymi printovými a elektronickými médiami.

Program zahŕňa aj prostriedky na reklamu a prieskum trhu, zabezpečenie propagačných predmetov.

Rozpočítované prostriedky na rok 2019 v sume 900 tis. € sú oproti rozpočtu na rok 2018 (1 200 tis. €) nižšie o 300 000,00 € (-25,00 %). Očakávaná skutočnosť ku koncu roka 698 286,89 € vytvorila základňu pre danú optimalizáciu tohto programu.

Program 3: Interné služby

Tento program tvoria podprogramy správa a evidencia majetku; informačno-technologický systém; majetok – investície, údržba; ktoré zabezpečujú plynulý a efektívny chod úradu BSK.

V programe sú o. i. zahrnuté výdavky na energie, poštovné, poistenie majetku, materiálové zabezpečenie, školenia zamestnancov, výdavky na prevádzku mzdového a personálneho systému VEMA a ekonomického systému SPIN, rekonštrukciu, opravy a údržbu majetku BSK.

V návrhu rozpočtu na rok 2019 je v tomto programe rozpočítovaná suma 18 218 tis. € (rok 2018 = 24 218 tis. €). V porovnaní s predchádzajúcim rokom je rozpočítovaná suma programu výrazne nižšia (- 24,77 %), keď návrh rozpočtu predpokladá nižšie použitie finančných prostriedkov v podprograme 3.3 majetok – investície, údržba (- 5 246 tis. €).

Aj v návrhu rozpočtu tohto programu vidieť snahu o optimalizáciu na úroveň blízku OS 2018 (16 872 tis. €).

Program 4: Cestovný ruch

V programe rozpočítované prostriedky v sume 1 090 466,42 € (r. 2018 = 1 036 380 €; OS 2018 = 881 000 €) sú plánované na zabezpečenie naplňovania akčného plánu a priorít BSK oddelením cestovného ruchu, tvorbu koncepčných materiálov, realizáciu prieskumov a štatistických zisťovaní, aktivít vyplývajúcich z účasti v projektoch cezhraničnej spolupráce, značenie kultúrnych cieľov a atraktivít cestovného ruchu na území BSK. Rozpočítované finančné prostriedky na výdavky programu v roku 2019 sú oproti rozpočtu na rok 2018 vyššie o 54 086,42 € (+ 5,22 %).

Program 5: Bezpečnosť

BSK v rámci tohto programu zabezpečuje úlohy v oblasti civilnej ochrany. Rozpočítované prostriedky na rok 2019 v sume 500,00 € (r. 2018 = 500,00 €) sú určené na zabezpečenie odborného vzdelávania v danej oblasti, na zabezpečenie aktuálnych informácií o možných subjektoch hospodárskej mobilizácie v pôsobnosti BSK.

Program 6: Komunikácie

Objem rozpočítovaných finančných prostriedkov na rok 2018 v sume 13 500 000 € je identický s predchádzajúcim rokom.

Cieľom programu je zabezpečenie zjazdnosti a bezpečnosti premávky na komunikáciách spravovaných BSK.

Bežnú údržbu ciest vo vlastníctve BSK zabezpečuje organizácia poverená výkonom údržby a správy ciest II. a III. triedy (Regionálne cesty Bratislava, a. s.). Na splnenie stanovených cieľov sú v programe ako bežné výdavky na rok 2018 rozpočítované finančné prostriedky v sume 7 500 000 €. Zostávajúce prostriedky vo výške 6 000 000 € sú ako kapitálové výdavky určené na rekonštrukcie najviac opotrebovaných úsekov ciest.

Program 7: Doprava

V rámci tohto programu Bratislavský samosprávny kraj financuje podprogramy železničná doprava, autobusová doprava a Bratislavská integrovaná doprava.

Rozpočtované prostriedky na rok 2019 (19 632 219 €) sú oproti rozpočtu predchádzajúceho roka (2018 = 17 136 488 €) o 2 495 731 € (t. j. o 14,56 %) vyššie. Na železničnú dopravu sú v roku 2019 rozpočtované prostriedky v celkovej sume 380 000 € (r. 2018 = 466 488 €; OS 2018 = 380 260 €), na autobusovú dopravu v sume 18 400 000 € (2018 = 15 420 000 €; OS 2018 = 17 420 000 €) a BID v sume 852 219 € (2018 = 1 250 000 €; OS = 660 000 €). Zvýšenie objemu finančných prostriedkov v podprograme autobusová doprava zohľadňuje predpokladaný nárast výkonov (zmluvne odjazdených kilometrov) ako aj medziročný nárast v položke mzdy z dôvodu zvýšenia príplatkov za služby poskytované cez soboty, nedele a sviatky.

Program 8: Vzdelávanie

V programe sú zahrnuté podprogramy: školský úrad, všeobecné vzdelávanie, odborné vzdelávanie, školské stravovanie, školské uhytovanie, voľno-časové aktivity, neštátni zriaďovatelia ZUŠ a školských zariadení, strediská odbornej praxe a ostatné výdavky na školstvo.

Na rok 2019 sú v tomto programe rozpočtované prostriedky v sume 64 971 337 €, čo je oproti roku 2018 (58 236 710 €) viac o 6 734 626 € (11,6 %), v tom: školský úrad 39 715 € (+ 11,85 % = 4 207 €), všeobecné vzdelávanie 13 902 158 € (+ 10,10 % = 1 275 389 €); odborné vzdelávanie 37 562 323 € (+ 6,25 % = 2 210 259 €), školské stravovanie 2 758 005 € (+ 38,11 % = 761 061 €), školské ubytovanie 3 312 170 € (+ 25,15 % = 665 518 €), voľno-časové aktivity 1 725 356 € (+ 84,64 % = 775 475 €), neštátni zriaďovatelia ZUŠ a školských zariadení 2 498 549 € (+ 7,50 % = 174 317 €), strediská odbornej praxe 675 345 € (+ 36,91 % = 182 076 €), ostatné výdavky na školstvo 2 497 706 € (37,89 % = 686 325 €).

Program 9: Šport a mládežnícke aktivity

Platná legislatíva ukladá samosprávnemu kraju vytvárať podmienky na rozvoj športu, rozpracovať a realizovať koncepciu. Program je zameraný na podporu rôznorodých športových aktivít obyvateľov kraja všetkých vekových kategórií.

V rozpočte na rok 2019 je na tento program vyčlenená celková suma finančných prostriedkov vo výške 300 000 € (2018 = 150 000 €) čo je dvojnásobok rozpočtovanej sumy ako v predchádzajúcom roku.

Program 10: Kultúra

BSK (okrem vlastnej agendy) vykonáva činnosť na tomto úseku prostredníctvom kultúrnych inštitúcií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Pri zabezpečovaní úloh programu spolupracuje tiež s kultúrnymi zariadeniami samospráv miest a obcí, s národnými inštitúciami a neziskovými organizáciami, občianskymi a profesijnými združeniami a zahraničnými partnermi.

Program zahŕňa podprogramy organizácia a podpora kultúrnych aktivít, tradičných a regionálnych podujatí, plánovanie a rozvojové projekty v oblasti kultúry, divadlá (Aréna, Astorka Korzo 90, Bratislavské bábkové divadlo, LUDUS), Malokarpatské múzeum v Pezinku, Malokarpatské osvetové stredisko v Modre a Malokarpatská knižnica v Pezinku.

Celkovo je na tento program v návrhu rozpočtu na rok 2019 vyčlenená suma 4 903 541 €, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2018 (4 598 461 €) viac o 6,6 % (+ 305 080 €) .

Program 11: Sociálne zabezpečenie

BSK, prostredníctvom svojich 14 zariadení, v spolupráci s obcami a neštátnymi subjektmi, zabezpečuje v rámci programu v Bratislavskom kraji sociálne služby, sociálnoprávnu ochranu detí a sociálnu kuratelú.

Zabezpečenie sociálnych služieb v rámci tohto programu BSK financuje cez podprogramy: zariadenia sociálnych služieb, poradenstvo a manažment sociálnej infraštruktúry a príspevky neštátnym subjektom.

V rozpočte na rok 2019 je na tento program vyčlenená suma 25 800 041 €, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2018 (27 771 238 €) menej o 1 971 198 € (- 7,1 %).

Program 12: Zdravotníctvo

Plánované výdavky v rámci tohto programu zabezpečujú predovšetkým činnosti smerujúce ku skvalitňovaniu poskytovania zdravotnej starostlivosti v nadväznosti na plnenie úloh národných programov podpory zdravia a priorít regionálnej zdravotnej politiky.

Finančné prostriedky sú vyčlenené na školenia, kurzy, semináre a pracovné porady, realizáciu štúdií – projektov, na riešenie kalamiťnej situácie ako aj na zaobstaranie odbornej literatúry.

V jednotlivých rokoch 2019 až 2021 sú najväčšie položky plánované na služby zdravotníckym zariadeniam, konkrétne na zachovanie ÚPS nemocnice Malacky a na začatie nových projektov.

V rozpočte na rok 2019 je na tento program vyčlenená suma 630 200 €, čo je o 34 tis. € (- 5,12 %) menej ako predpokladal rozpočet na rok 2018.

Program 13: Administratíva

Suma rozpočtovaná na tento program (9 023 088 €) je oproti rozpočtu na rok 2018 (6 252 640 €) zvýšená o 2 779 448 € (+ 44,45 %).

V tomto programe sú rozpočtované finančné prostriedky na úhradu miezd a ostatných osobných vyrovnaní, povinných odvodov do poisťovní za zamestnancov Úradu BSK (8 741 188 €). V bežných transferoch (156 900 €) sú zahrnuté výdavky na odchodné, odstupné a na nemocenské dávky. Rozpočet podpoložky určenej v programe na tovary a služby v sume 134 000 € (OS 2018 = 107 736 €) je oproti očakávanej skutočnosti v roku 2018 medziročne zvýšený o 24,4 %.

Program 14: Strategická podpora verejného života a rozvoja regiónu

Do programu s rozpočtom v sume 2 558 801,91 € (NR na r. 2018 = 2 864 429,13 €) sú zahrnuté projekty realizované v rámci dotačných schém ako individuálne dotácie, územné dotácie, participatívny rozpočet, zdravotná starostlivosť. Na podporu kultúry, športu a mládeže, turizmu a rozvoj vidieka je zameraná Bratislavská regionálna dotačná schéma.

Výška finančných prostriedkov v dotačnom programe pre rok 2019 je určená ako percentuálny podiel daňových príjmov BSK podľa prognózy Inštitútu finančnej politiky Ministerstva financií SR do výšky 3,0 % zo skutočných daňových príjmov predchádzajúceho roka (za r. 2017). Podpora v rámci jednotlivých podprogramov bude realizovaná podľa príslušného všeobecne záväzného nariadenia (VZN č. 5/2018).

Výdavkové finančné operácie v sume 3 864 168,42 € (OS 2018 = 3 748 640 €) sú tvorené súčtom ročných splátok istín z jednotlivých úverov čerpaných BSK v minulom období od EIB, KB, OTP a Slovenskej sporiteľne.

Ukazovateľ	SR na rok 2018	Návrh rozpočtu na rok 2019	Rozdiel (€) 2019/2018	Rozdiel (%)
Bežné príjmy	142 932 494,45	158 435 800,23	15 503 305,78	10,85
Bežné výdavky	141 105 378,03	150 892 967,34	9 787 589,31	6,94
Bilancia bežného rozpočtu	1 827 116,42	7 542 832,89		
Kapitálové príjmy	12 079 830,02	14 262 649,70	2 182 819,68	18,07
Kapitálové výdavky	38 122 195,34	35 673 096,11	-2 449 099,23	-6,42
Bilancia kapitálového rozpočtu	-26 042 365,32	-21 410 446,41		
Bilancia rozpočtu celkom	-24 215 248,90	-13 867 613,52		
Príjmové finančné operácie	29 479 417,32	17 731 781,94	-11 747 635,38	-39,85
Výdavkové finančné operácie	5 264 168,42	3 864 168,42	-1 400 000,00	-26,59
Bilancia finančných operácií	24 215 248,90	13 867 613,52		
Príjmy a príjmové fin. operácie	184 491 741,79	190 430 231,87	5 938 490,08	3,22
Výdavky a výdavkové fin. operácie	184 491 741,79	190 430 231,87		

Vyrovnanosť rozpočtu na rok 2019 je zabezpečená prebytkom bilancie finančných operácií a bilancie bežného rozpočtu.

Dlhová služba BSK

V spojitosti s predkladaným návrhom rozpočtu na roky 2019 - 2021 som posúdil tiež vývoj dlhovej služby, ktorej kritériá stanovujú parametre celkovej úverovej zadlženosti BSK a zároveň určujú možnosť čerpania ďalších návratných zdrojov financovania.

Pri preverovaní uvedených skutočností som vychádzal z údajov záverečného účtu za rok 2017, očakávaného stavu vývoja bežných príjmov v roku 2018, ako aj prognóz stanovených v navrhovanom rozpočte na nadchádzajúce roky.

Do prognózy vývoja dlhovej služby na roky 2019 – 2021, ako aj návrhu rozpočtu BSK na rok 2019, je započítaný úver, ktorý chce BSK čerpať zo schváleného úverového rámca uzatvoreného s EIB a Slovenskou sporiteľňou, a. s. v predchádzajúcom období. Vývoj dlhovej služby v rokoch 2019 - 2021 počíta s ročnými splátkami istín v súhrnnej sume 12 432 489 €. Predpokladaná úroveň zostatku istín ku koncu roka 2019 spolu = 59 580 814 €.

V zmysle ustanovení § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri dodržiavaní stanovených podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania je možné celkovú sumu dlhu vyššieho územného celku čerpať tak, aby návratné zdroje financovania neprekročili 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom zároveň suma splátok návratných zdrojov financovania (vrátane úhrady výnosov) a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov nesmie prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

BSK v predložených dokumentoch predpokladá, že vývoj dlhovej služby v rokoch 2018 - 2021) bude nasledovný:

Rok	Zostatok istiny k 31.12.	Bežné príjmy predchádzajúceho roka	Zadlženosť (%)
2017	44 469 140 €	129 444 806 €	34,35
2018	59 204 977 €	135 795 820 €	36,97
2019	59 580 814 €	145 587 292 €	40,92
2020	68 436 651 €	158 283 492 €	43,24
2021	76 772 488 €	167 780 502 €	45,76

Z vyššie uvedenej tabuľky je zrejmé, že v období súvisiacom s predkladaným rozpočtom zadlženosť BSK spĺňa kritériá stanovené v § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

Záver

Pri spracovávaní odborného stanoviska som predložený návrh rozpočtu posúdil z hľadiska súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

- zákonom č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov,
- 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.

Po oboznámení sa s predloženým návrhom rozpočtu na roky 2019 až 2021, jeho posúdení a analýze konštatujem, že:

1. Predkladaný návrh viacročného rozpočtu na roky 2019 až 2021 je zostavený v súlade s § 9 zákona o rozpočtových pravidlách na obdobie troch rozpočtových rokov. Súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na kalendárny rok 2019.
2. Návrh programového rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov.
3. **Rozpočet** na rok 2019 je zostavený ako **vyrovnaný** vo výške **190 430 231,87 €**. Bilancia bežného rozpočtu (s prebytkom 7 542 832,89 €) a bilancia finančných operácií (s prebytkom 13 867 613,52 €), sú použité na krytie schodku kapitálového rozpočtu v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
4. Návrh rozpočtu BSK na roky 2019 až 2021 obsahuje programový rozpočet. Výdavky rozpočtu sú takto rozpísané na konkrétne programy, podprogramy a prvky so zadaným účelom a príslušným komentárom.
5. Návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2019 až 2021 bol v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov v stanovenej


lehote verejne prístupný (úradná tabuľa vo vestibule BSK + elektronická tabuľa + webová stránka BSK).

6. V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív bola uplatnená rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami. Zároveň konštatujem, že návrh rozpočtu na rok 2019, v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obsahuje tiež požadovanú ekonomickú klasifikáciu.
7. Podľa úverovej zadĺženosti k novembru 2018, vychádzajúc z údajov dlhovej služby, záverečného účtu BSK za rok 2017 a očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2018, v zmysle zákonom stanovených kritérií konštatujem, že pri navrhovanom vývoji výdavkov finančných operácií sú dodržané požadované kritériá § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách. V predkladanom návrhu rozpočtu je splnená aj sprísnená požiadavka EIB na dodržanie podmienky, podľa ktorej suma ročných splátok návratných zdrojov financovania nesmie prekročiť 15 % bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe vyššie uvedeného odporúčam poslancom Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja predložený návrh rozpočtu BSK na roky 2019 až 2021

schváliť.

Bratislava 6. 12. 2018


Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór

