

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ROZPOČTU BRATISLAVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA NA ROKY 2021 – 2023

V súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“) predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2021 – 2023 (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko som vypracoval na základe predloženého návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) na roky 2021 – 2023, ktorý bol zverejnený, v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o samosprávnych krajoch, na úradnej tabuli BSK a na webovej stránke BSK dňa 18. 11. 2020.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho stanoviska k predloženému návrhu rozpočtu na roky 2021 – 2023 som posudzoval zákonnosť, ako aj metodickú správnosť zostavenia a predloženia návrhu rozpočtu na schválenie Zastupiteľstvu BSK.

A.1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

A.1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“),
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- zákon o samosprávnych krajoch,
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákon č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 597/2003 o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 539/2008 Z. z. o podpore regionálneho rozvoja v znení neskorších predpisov a pod.

A.1.2. Metodická správnosť návrhu rozpočtu na rok 2021

- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení,
- Metodické usmernenie Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie,
- Metodický pokyn Ministerstva financií Slovenskej republiky na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2,
- Príručka Ministerstva financií Slovenskej republiky na zostavenie rozpočtu verejnej správy na roky 2021 až 2023 č. MF/009077/2020-411,

- Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2021 – 2023, ktorý bol vládou SR schválený Uznesením č. 649 zo 14.10.2020.

B. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

- Programový návrh rozpočtu BSK na roky 2021 – 2023 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na základe tohto zákona má BSK povinnosť zostaviť programový rozpočet, t. j. rozpočet má obsahovať údaje o zámeroch a cieľoch, ktoré bude BSK realizovať z výdavkov rozpočtu BSK (§ 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Predložený návrh rozpočtu BSK má 14 programov následne členených do 39 podprogramov (strana 20 až 110 predloženého návrhu rozpočtu), ktoré obsahujú zábery a ciele s uvedením merateľných ukazovateľov na roky 2021 až 2023.
- Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov BSK na roky 2021 až 2023 je zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy t. j. je členený na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.
- V zmysle ustanovenia Čl. 9 ods. 1 Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, je BSK povinný zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, t. j. roky 2018 a 2019. V predloženom návrhu rozpočtu boli vyššie uvedené povinnosti riešené a prezentované.
- Viacročný návrh rozpočtu BSK je zostavený v rovnakom členení, v akom je zostavený rozpočet BSK (§ 9 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).
- V návrhu rozpočtu BSK sa, v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
- V súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložený návrh rozpočtu BSK vychádza z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zo schváleného rozpočtu verejnej správy - Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2021 – 2023, ktorý bol vládou SR schválený Uznesením č. 649 zo 14. 10. 2020.
- V súlade s ustanovením § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je návrh rozpočtu BSK predkladaný na schválenie Zastupiteľstvu BSK v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a súčasne rozpočet výdavkov sa predkladá na schválenie podľa programu BSK.

C. NÁVRH ROZPOČTU

Na schválenie Zastupiteľstvu BSK je predkladaný návrh rozpočtu BSK na rok 2021, ktorý je zostavený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami (vrátane finančných operácií) vo výške **225 733 457,00 EUR**, čo predstavuje v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 nárast o 7,13%.

Bežný rozpočet je, v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zostavený ako prebytkový vo výške **3 519 766,00 EUR**.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške schodku **-32 389 749,00 EUR**.

Finančné operácie sú rozpočtované ako prebytkové vo výške **28 869 983,00 EUR**.

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je možné kapitálový rozpočet zostaviť ako schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov BSK z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo je schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

V prípade predkladaného návrhu rozpočtu na rok 2021 je schodok kapitálového rozpočtu krytý:

- prebytkom bežného rozpočtu v roku 2021 vo výške **3 519 766,00 EUR**,
- prebytkom finančných operácií tvoreným návratnými zdrojmi financovania v celkovej výške max. **18 500 000,00 EUR**,
- preklenovacím úverom vo výške **5 372 294,29 EUR**,
- prostriedkami rezervného fondu vo výške **6 700 000,00 EUR**,
- zostatkami finančných prostriedkov BSK z minulých rokov v sume **2 351 455,75 EUR** a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK vo výške **90 406,22 EUR**.

Návrh rozpočtu BSK na rok 2021 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2020 a skutočnosťou z roka 2019 je nasledovný:

Tabuľka č. 1 (celkový rozpočet)

(v eur)

| Ukazovateľ | 2018 S | 2019 S | 2020 SR | 2020 OS | 2021 N | 2022 N | 2023 N |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Bežné príjmy | 147 289 399 | 166 251 797 | 175 181 988,30 | 170 351 180 | 178 591 419 | 189 482 221 | 196 582 255 |
| Bežné výdavky | 134 035 610 | 154 227 382 | 170 922 732,53 | 163 636 810 | 175 071 653 | 181 398 671 | 186 125 911 |
| Bilancia BR | 13 253 789 | 12 024 415 | 4 259 255,77 | 6 714 370 | 3 519 766 | 8 083 550 | 10 456 344 |
| Kapitálové príjmy | 9 167 012 | 11 029 851 | 11 212 450,55 | 3 356 891 | 14 127 882 | 21 370 827 | 32 835 649 |
| Kapitálové výdavky | 24 435 414 | 23 810 770 | 35 710 134,42 | 18 067 422 | 46 517 632 | 38 075 654 | 47 213 491 |
| Bilancia KR | -15 268 402 | -12 780 918 | -24 497 683,87 | -14 710 531 | -32 389 749 | -16 704 827 | -14 377 842 |
| Bilancia rozpočtu celkom | -2 014 614 | -756 503 | -20 238 428,10 | -7 996 161 | -28 869 983 | -8 621 277 | -3 921 498 |
| Príjmové fin. operácie | 19 748 560 | 19 548 920 | 24 313 596,52 | 17 454 883 | 33 014 156 | 18 297 735 | 10 023 333 |
| Výdavkové fin. operácie | 3 793 545 | 4 085 017 | 4 075 168,42 | 4 075 168 | 4 144 173 | 9 676 457 | 6 101 835 |
| Bilancia FO | 15 955 014 | 15 463 904 | 20 238 428,10 | 13 379 715 | 28 869 983 | 8 621 277 | 3 921 498 |
| Príjmy a PFO | 176 204 970 | 196 830 569 | 210 708 035,37 | 191 162 954 | 225 733 457 | 229 150 782 | 239 441 237 |
| Výdavky a VFO | 162 264 569 | 182 123 168 | 210 708 035,37 | 185 779 400 | 225 733 457 | 229 150 782 | 239 441 237 |
| Bilancia rozpočtu vrát. FO | 13 940 401 | 14 707 401 | 0 | 5 383 554 | 0 | 0 | 0 |

V návrhu rozpočtu BSK na rok 2021 sú celkové príjmy vrátane finančných operácií rozpočtované vo výške **225 733 457,00 EUR**, čo predstavuje v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2020 nárast o 7,13%. Príjmy bez finančných operácií sú rozpočtované vo výške **192 719 301,00 EUR**, t. j. v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2020 nárast o 3,39%. Prehľad rozpočtovaných príjmov podľa hlavných kategórií je nasledovný:

Tabuľka č. 2 (celkový rozpočet príjmov na rok 2021)

(v eur)

| Ukazovateľ | 2018 (S) | 2019 (S) | 2020 (SR) | 2020 (OS) | 2021 (N) | 2022 (N) | 2023 (N) |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Celkové príjmy | 176 204 970 | 196 830 569 | 210 708 036 | 191 162 954 | 225 733 457 | 229 150 782 | 239 441 237 |
| Bežné príjmy | 147 289 399 | 166 251 797 | 175 181 988 | 170 351 180 | 178 591 419 | 189 482 221 | 196 582 255 |
| 100 Daňové príjmy | 91 967 091 | 102 496 546 | 104 500 000 | 101 000 000 | 101 700 000 | 110 470 000 | 115 900 000 |
| 200 Nedaňové príjmy | 8 405 879 | 9 288 263 | 7 965 551 | 7 841 289 | 8 143 939 | 8 271 056 | 8 412 666 |
| 300 Granty a transfery | 46 916 429 | 54 466 988 | 62 716 437 | 61 509 891 | 68 747 480 | 70 741 165 | 72 269 589 |
| Kapitálové príjmy | 9 167 012 | 11 029 851 | 11 212 451 | 3 356 891 | 14 127 882 | 21 370 827 | 32 835 649 |
| 200 Nedaňové príjmy | 163 428 | 5 000 | 500 000 | 500 000 | 500 000 | 500 000 | 500 000 |
| 300 Granty a transfery | 9 003 584 | 11 024 851 | 10 712 451 | 2 856 891 | 13 627 882 | 20 870 827 | 32 335 649 |

| | | | | | | | |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Príjmové fin. operácie | 19 748 560 | 19 548 920 | 24 313 597 | 17 454 883 | 33 014 156 | 18 297 735 | 10 023 333 |
| 400 Príjmy z transakcií | 10 748 560 | 12 548 920 | 7 163 437 | 5 779 537 | 9 141 862 | 6 797 735 | 23 333 |
| 500 Prijaté úvery, pôžičky, NFV | 9 000 000 | 7 000 000 | 17 150 160 | 11 675 346 | 23 872 294 | 11 500 000 | 10 000 000 |

V návrhu rozpočtu BSK na rok 2021 sú výdavky vrátane výdavkových finančných operácií rozpočtované v celkovej výške **225 733 457,00 EUR**. Výdavky bez finančných operácií sú rozpočtované vo výške **221 589 285,00 EUR**, t. j. v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2020 nárast o 7,24%. Prehľad výdavkov podľa programov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 3 (celkový rozpočet výdavkov na rok 2021) (v eur)

| Ukazovateľ | 2018 S | 2019 S | 2020 SR | 2020 OS | 2021 N | 2022 N | 2023 N |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Výdavky celkom | 162 239 596 | 182 123 168 | 210 708 035 | 185 779 400 | 225 733 457 | 229 150 782 | 239 441 237 |
| Bežné výdavky | 134 010 637 | 154 227 382 | 170 922 732 | 163 636 810 | 175 071 653 | 181 398 671 | 186 125 911 |
| Program 1: Plánovanie, manažment, kontrola | 3 412 518 | 3 064 518 | 7 340 853 | 4 155 796 | 6 468 164 | 5 230 415 | 3 381 441 |
| Program 2: Organizácia podujatí a komunikácia s verejnosťou | 615 707 | 537 520 | 500 000 | 250 000 | 500 000 | 500 000 | 500 000 |
| Program 3: Interné služby | 6 136 047 | 8 802 590 | 7 231 239 | 5 073 418 | 6 638 979 | 6 167 876 | 6 374 076 |
| Program 4: Cestovný ruch | 866 148 | 803 163 | 946 780 | 588 780 | 645 160 | 765 680 | 872 180 |
| Program 5: Starostlivosť o krajinu, prír. zdroje, územné plánovanie a prevenciu obyvateľstva | 54 627 | 2 373 | 262 900 | 197 000 | 499 500 | 358 000 | 393 000 |
| Program 6: Komunikácie | 8 588 618 | 5 657 190 | 7 515 133 | 7 515 133 | 6 000 000 | 7 500 000 | 7 500 000 |
| Program 7: Doprava | 18 430 618 | 21 659 228 | 21 283 000 | 21 783 000 | 22 508 480 | 24 863 400 | 26 905 240 |
| Program 8: Vzdelávanie | 59 895 041 | 70 608 886 | 75 603 277 | 77 169 820 | 82 879 710 | 85 723 492 | 88 812 682 |
| Program 9: Šport | 139 200 | 264 072 | 461 000 | 479 400 | 486 500 | 486 500 | 486 500 |
| Program 10: Kultúra | 4 287 230 | 4 624 017 | 4 779 435 | 4 453 740 | 4 678 714 | 5 564 814 | 6 047 001 |
| Program 11: Sociálne zabezpečenie | 23 117 318 | 27 143 403 | 33 326 915 | 32 705 750 | 33 578 439 | 34 050 488 | 34 665 786 |
| Program 12: Zdravotníctvo | 547 631 | 525 531 | 620 400 | 869 953 | 356 200 | 356 200 | 356 200 |
| Program 13: Administratíva | 5 792 708 | 8 487 065 | 9 416 800 | 8 100 021 | 8 581 806 | 8 581 806 | 8 581 806 |
| Program 14: Podpora verej. života v regióne | 2 127 225 | 2 047 825 | 1 635 000 | 295 000 | 1 250 000 | 1 250 000 | 1 250 000 |
| Kapitálové výdavky | 24 435 414 | 23 810 770 | 35 710 134 | 18 067 422 | 46 517 632 | 38 075 654 | 47 213 491 |
| Program 1: Plánovanie, kontrola | 1 831 820 | 11 204 571 | 13 942 645 | 4 691 990 | 19 720 488 | 19 268 641 | 32 085 556 |
| Program 3: Interné služby | 9 257 369 | 7 300 577 | 14 917 489 | 7 858 696 | 18 920 144 | 12 492 013 | 8 812 935 |
| Program 5: Starostlivosť o krajinu, prír. zdroje, územné plánovanie a prevenciu obyvateľstva | 0 | 0 | 45 000 | 30 000 | 82 000 | 20 000 | 20 000 |
| Program 6: Komunikácie | 12 283 376 | 4 580 866 | 6 400 000 | 5 329 000 | 7 500 000 | 6 000 000 | 6 000 000 |
| Program 8: Vzdelávanie | 155 905 | 301 610 | 0 | 66 729 | 0 | 0 | 0 |
| Program 9: Šport | 0 | 4 232 | 0 | 196 | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| Program 10: Kultúra | 88 565 | 0 | 0 | 40 195 | 0 | 0 | 0 |
| Program 11: Sociálne zabezpečenie | 202 384 | 55 183 | 40 000 | 45 615 | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| Program 14: Podpora verej. života v regióne | 615 994 | 363 730 | 365 000 | 5 000 | 250 000 | 250 000 | 250 000 |
| Výdavkové fin. operácie | 3 793 545 | 4 085 017 | 4 075 168 | 4 075 168 | 4 144 173 | 9 676 457 | 6 101 835 |

C.1 NÁVRH BEŽNÉHO ROZPOČTU

Rozpočet bežných príjmov a výdavkov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 4 (celkový rozpočet výdavkov na rok 2021)

(v eur)

| Ukazovateľ | 2018 S | 2019 S | 2020 SR | 2020 OS | 2021 N | 2022 N | 2023 N |
|---------------|-------------|-------------|----------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Bežné príjmy | 147 289 399 | 166 251 797 | 175 181 988,30 | 170 351 180 | 178 591 419 | 189 482 221 | 196 582 255 |
| Bežné výdavky | 134 035 610 | 154 227 382 | 170 922 732,53 | 163 636 810 | 175 071 653 | 181 398 671 | 186 125 911 |

Najvýznamnejšími položkami bežných príjmov BSK rozpočtovaných v sume **178 591 419,00 EUR** na rok 2021 sú:

1. Daňové príjmy vo výške 101 700 000,00 EUR:

- výnos dane z príjmov FO poukázaný územnej samospráve vo výške **101 700 000,00 EUR**, ktorý je v porovnaní so schváleným rozpočtom BSK na rok 2020 (**104 500 000,00 EUR**) nižší o 2,68%. Uvedená položka je najrizikovejšou položkou príjmovej časti bežného rozpočtu, nakoľko v čase krízy a v období po nej je možné, že nastanú odchýlky medzi skutočnosťou a rozpočtovanou prognózou. BSK v uvedenom prípade vychádzal z makroekonomickej prognózy daňových príjmov verejnej správy za október 2020. Okrem uvedeného poukazujem aj na skutočnosť, že 24. 09. 2020 zasadal Výbor pre daňové prognózy a dňa 30. 09. 2020 zverejnil indikatívne odhady výnosu dane z príjmu FO, ktoré boli pre BSK vo výške **101 804 746,00 EUR**. Rozpočtované daňové príjmy BSK sú pod úrovňou uvedenej prognózy.

2. Nedaňové príjmy vo výške 8 143 939 EUR, z toho:

- príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku sú rozpočtované vo výške **1 537 998,00 EUR**, t. j. pokles o 6,87% v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2020,
- administratívne a iné poplatky vo výške **6 243 104,00 EUR** sú rozpočtované na úrovni skutočnosti roka 2019 a schváleného rozpočtu na rok 2020,
- ostatné nedaňové príjmy v celkovej výške **362 836,00 EUR**.

3. Granty a transfery vo výške 68 747 480,00 EUR, z toho:

- granty vo výške **2 489 948,00 EUR**,
- transfery zo ŠR na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy vo výške **64 206 583,00 EUR**,
- transfery zo ŠR okrem transferu na úhradu preneseného výkonu štátnej správy vo výške **990 783,00 EUR**,
- granty a transfery na sociálne zariadenia vo výške **254 998,00 EUR** a
- granty a transfery na školské zariadenia vo výške **805 168,00 EUR**.

V porovnaní so schváleným rozpočtom BSK na rok 2020 je očakávaná výška grantov a transferov vyššia o **6 031 043,00 EUR** (nárast o 9,62%). Predpokladá sa najmä vyšší príjem finančných prostriedkov z Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR na pokrytie prenesených kompetencií podľa zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Prehľad bežných výdavkov BSK na rok 2021 vo výške **175 071 653,00 EUR** podľa programov je uvedený v tabuľke č. 3 tohto stanoviska. V porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2020 sa predpokladajú bežné výdavky vyššie o **4 148 920,00 EUR**, čo je spôsobené najmä predpokladaným nárastom miezd v oblasti vzdelávania.

C.2 NÁVRH KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU

Rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 5 (kapitálový rozpočet bez finančných operácií) (v eur)

| Ukazovateľ | 2018 S | 2019 S | 2020 SR | 2020 OS | 2021 N | 2022 N | 2023 N |
|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kapitálové príjmy | 9 167 012 | 11 029 851 | 11 212 450,55 | 3 356 891 | 14 127 882 | 21 370 827 | 32 835 649 |
| Kapitálové výdavky | 24 435 414 | 23 810 770 | 35 710 134,42 | 18 067 422 | 46 517 632 | 38 075 654 | 47 213 491 |
| Bilancia KR | -15 268 402 | -12 780 918 | -24 497 683,87 | -14 710 531 | -32 389 749 | -16 704 827 | -14 377 842 |

Rozpočtovaná výška kapitálových príjmov na rok 2021 je **14 127 882,00 EUR**. V porovnaní so schváleným rozpočtom BSK na rok 2020 došlo k navýšeniu o 26,00%. Výrazný je najmä rozdiel medzi očakávanou skutočnosťou kapitálových príjmov v roku 2020 a rozpočtom na rok 2021, čo predstavuje 320,86%. Uvedený rozdiel je spôsobený posunom realizácie projektov financovaných z rozpočtu EÚ, ktorých dokončenie sa predpokladá v nasledujúcich kalendárnych rokoch.

Prehľad kapitálových príjmov podľa hlavných kategórií je nasledovný:

Tabuľka č. 6 (celkový rozpočet kapitálových príjmov na rok 2021) (v eur)

| Hlavná kategória | Názov | Suma v eur |
|--|-------------------------------|----------------------|
| 230 | nedaňové kapitálové príjmy | 500 000,00 |
| 320 | kapitálové granty a transfery | 13 627 882,00 |
| Návrh rozpočtu kapitálových príjmov na rok 2021 | | 14 127 882,00 |

Podrobný rozpis rozpočtovaných kapitálových grantov a transferov je uvedený na strane 15 predloženého návrhu rozpočtu.

Prehľad kapitálových výdavkov BSK vo výške **46 517 632,00 EUR** na rok 2021 podľa programov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 7 (rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2021) (v eur)

| Ukazovateľ | 2018 S | 2019 S | 2020 SR | 2020 OS | 2021 N | 2022 N | 2023 N |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Program 1: Plánovanie, kontrola | 1 831 820 | 11 204 571 | 13 942 645 | 4 691 990 | 19 720 488 | 19 268 641 | 32 085 556 |
| Program 3: Interné služby | 9 257 369 | 7 300 577 | 14 917 489 | 7 858 696 | 18 920 144 | 12 492 013 | 8 812 935 |
| Program 5: Starostlivosť o krajinu, prír. zdroje, územné plánovanie a prevenciu obyvateľstva | 0 | 0 | 45 000 | 30 000 | 82 000 | 20 000 | 20 000 |
| Program 6: Komunikácie | 12 283 376 | 4 580 866 | 6 400 000 | 5 329 000 | 7 500 000 | 6 000 000 | 6 000 000 |
| Program 8: Vzdelávanie | 155 905 | 301 610 | 0 | 66 729 | 0 | 0 | 0 |
| Program 9: Šport | 0 | 4 232 | 0 | 196 | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| Program 10: Kultúra | 88 565 | 0 | 0 | 40 195 | 0 | 0 | 0 |
| Program 11: Sociálne zabezpečenie | 202 384 | 55 183 | 40 000 | 45 615 | 15 000 | 15 000 | 15 000 |
| Program 14: Podpora verej. života v regióne | 615 994 | 363 730 | 365 000 | 5 000 | 250 000 | 250 000 | 250 000 |
| Kapitálové výdavky v EUR | 24 435 414 | 23 810 770 | 35 710 134 | 18 067 422 | 46 517 632 | 38 075 654 | 47 213 491 |

Kapitálové výdavky v porovnaní so schváleným rozpočtom BSK na rok 2020 sú vyššie o **10 807 498,00 EUR**, t. j. o 30,26%. Z celkových rozpočtovaných kapitálových výdavkov vo výške **46 517 632,00 EUR** sú najvýznamnejšie kapitálové výdavky rozpočtované v rámci:

- Programu 1 – Plánovanie, manažment, kontrola vo výške **19 720 487,85 EUR**. V uvedenom programe bol zaznamenaný najvyšší nárast kapitálových výdavkov v porovnaní so schváleným

rozpočtom roka 2020, a to o **5 777 843,00 EUR**. Najvýznamnejšou položkou výdavkov sú výdavky v Podprograme 1.3: Stratégia, územný rozvoj a riadenie projektov vo výške **19 670 487,85 EUR** v rámci ktorého Odbor stratégie, územného rozvoja a riadenia projektov plánuje prípravu, podanie, realizáciu a administráciu 44 projektov, ktoré budú spolufinancované z európskych štrukturálnych a investičných fondov EÚ, a iných externých zdrojov v rámci programového obdobia 2014-2020 a tiež nového programového obdobia 2021-2027.

- Programu 3 – Interné služby vo výške **18 920 143,70 EUR**. Uvedený program zahŕňa výdavky na opravy, údržbu a rekonštrukciu majetku BSK vo výške **14 313 080,17 EUR** (podprogram 3.3: Majetok-investície, údržba, Prvok 3.3.2.: Investície), ktoré sú podrobnejšie uvedené v prílohe č. 2 predloženého návrhu rozpočtu BSK, výdavky na informačno-technologický systém vo výške **416 000,00 EUR** a výdavky spojené s prevádzkovými nákladmi na budovy v správe Úradu BSK, prevádzkou autoparku a pod. v celkovej výške **4 191 063,53 EUR**. V porovnaní so schváleným rozpočtom sú uvedené výdavky vyššie o **4 002 655,00 EUR**, čo vyplýva z navýšenia výdavkov najmä do oblasti týkajúcej sa starostlivosti o majetok BSK.
- Programu 6 – Komunikácie vo výške **7 500 000,00 EUR**. V rámci uvedených kapitálových výdavkov sa predpokladá realizácia prác na cestách II. a III. triedy v celkovej výške **6 000 000,00 EUR**, ktorých rozpis je uvedený v Prílohe č. 1 predloženého návrhu rozpočtu (Investičný plán – Cesty II. a III. triedy) a výdavky na obnovu vozového parku pre údržbu ciest v celkovej výške **1 500 000,00 EUR**.

C.3 NÁVRH ROZPOČTU FINANČNÝCH OPERÁCIÍ

Tabuľka č. 8 (rozpočet finančných operácií)

(v eur)

| Ukazovateľ | 2018 S | 2019 S | 2020 SR | 2020 OS | 2021 N | 2022 N | 2023 N |
|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Príjmové fin. operácie | 19 748 560 | 19 548 920 | 24 313 596,52 | 17 454 883 | 33 014 156 | 18 297 735 | 10 023 333 |
| Výdavkové fin. operácie | 3 793 545 | 4 085 017 | 4 075 168,42 | 4 075 168 | 4 144 173 | 9 676 457 | 6 101 835 |
| Bilancia FO | 15 955 014 | 15 463 904 | 20 238 428,10 | 13 379 715 | 28 869 983 | 8 621 277 | 3 921 498 |

Do celkovej výšky príjmových finančných operácií **33 014 156,00 EUR** na rok 2021 boli zahrnuté:

- prijaté úvery a návratné finančné výpomoci vo výške **23 872 294,00 EUR** na financovanie investičných výdavkov, z toho: **15 500 000,00 EUR** návratná finančná výpomoc zo štátnych finančných aktív z MF SR, **3 000 000,00 EUR** z otvoreného úverového rámca v Európskej investičnej banke a nový preklenovací úver na predfinancovanie projektov BSK s podporou z EU fondov vo výške **5 372 294,29 EUR** (na pokrytie výdavkov pred vyplatením nenávratného finančného príspevku z EÚ fondov). S výnimkou nového preklenovacieho úveru boli uvedené úvery zapracované v Stanovisku hlavného kontrolóra BSK k dodržaniu podmienok na prijatie NFV na rekonštrukciu ciest a rozvoj infraštruktúr z 10. 08. 2020, ktoré bolo prílohou k Uzneseniu Zastupiteľstva BSK č. 294/2020 z 11. 09. 2020.
- prostriedky rezervného fondu vo výške **6 700 000,00 EUR**,
- zostatky z minulých rokov Úradu BSK vo výške **2 351 455,75 EUR** a
- zostatky z minulých rokov organizácii v ZP BSK (dary a projekty) vo výške **90 406,22 EUR**.

Výdavkové finančné operácie vo výške **4 144 173,00 EUR** predstavujú platby na splácanie istín úverov použitých v minulosti, nákup majetkových účastí a ostatných výdavkových operácií finančných aktív a finančných pasív.

D. ZÁVER

Predložený návrh rozpočtu BSK na roky 2021 - 2023 je v súlade s príslušnými ustanoveniami dotknutých všeobecne záväzných právnych predpisov uvedených v bode A.1.1 tohto odborného stanoviska a pri jeho zostavovaní boli dodržané metodické predpisy uvedené v bode A.1.2 tohto odborného stanoviska.

Z uvedeného dôvodu **odporúčam** Zastupiteľstvu BSK **schváliť predložený návrh rozpočtu na roky 2021 až 2023.**

Bratislava, 23. 11. 2020

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór