

ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ROZPOČTU BRATISLAVSKÉHO SAMOSPRÁVNEHO KRAJA NA ROKY 2024 – 2026

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 samosprávnych krajoch“) predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 – 2026 (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko som vypracoval na základe predloženého návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 – 2026, ktorý bol zverejnený, v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o samosprávnych krajoch, na úradnej tabuli Bratislavského samosprávneho kraja a na webovej stránke BSK dňa 23. 11. 2023.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Pri spracovaní môjho stanoviska k predloženému návrhu rozpočtu na roky 2024 – 2026 som posudzoval zákonnosť, ako aj metodickú správnosť zostavenia a predloženia návrhu rozpočtu na schválenie Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja.

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 č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov,
- ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákon 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,
- zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady 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. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci) v znení neskorších predpisov,
- zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov 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 2024

- 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 2024 až 2026 č. MF/008193/2023-411,

B. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

- Programový návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 – 2026 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na základe tohto zákona má Bratislavský samosprávny kraj povinnosť zostaviť programový rozpočet, t. j. rozpočet má obsahovať údaje o zámeroch a cieľoch, ktoré bude Bratislavský samosprávny kraj realizovať z výdavkov rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja (§ 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Predložený návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja má 14 programov následne členených do podprogramov a prvkov (strana 23 až 121 predloženého návrhu rozpočtu), ktoré obsahujú zábery a ciele s uvedením merateľných ukazovateľov na roky 2024 až 2026.
- Návrh rozpočtu príjmov a výdavkov Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 až 2026 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 Bratislavský samosprávny kraj 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 2021 a 2022. V predloženom návrhu rozpočtu boli vyššie uvedené povinnosti riešené a prezentované.
- Viacročný návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja je zostavený v rovnakom členení, v akom je zostavený rozpočet Bratislavského samosprávneho kraja (§ 9 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).
- V návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja 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 Bratislavského samosprávneho kraja 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.
- Vzhľadom k skutočnosti, že ku dňu zverejnenia návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 – 2026, nebol schválený Návrh rozpočtu verejnej správy na roky 2024 – 2026, vychádza Návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 - 2026 z nasledovných východísk:
 1. je zostavený podľa platných všeobecne záväzných právnych predpisov,
 2. vychádza z programového vyhlásenia vlády Slovenskej republiky,
 3. nadväzuje na fiškálny rámec východísk rozpočtu verejnej správy na roky 2024-2026,
 4. vychádza z Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja a Akčného plánu Bratislavského samosprávneho kraja,
 5. rešpektuje hranice zadĺženosti,

6. reaguje na rozpracovanosť a pripravenosť rozbehnutých projektov a
 7. je v ňom premietnutá aktualizácia makroekonomických ukazovateľov (najmä vo vzťahu k vysokej inflácii, energetickej kríze a legislatívnym zmenám týkajúcich sa daňových príjmov samospráv), vládny návrh štátneho rozpočtu na rok 2024 a daňové prognózy Inštitútu finančnej politiky a Rady pre rozpočtové hospodárenie.
- V súlade s ustanovením § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja predkladaný na schválenie Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a súčasne rozpočet výdavkov sa predkladá na schválenie podľa programu Bratislavského samosprávneho kraja.

C. NÁVRH ROZPOČTU

Na schválenie Zastupiteľstvu Bratislavského samosprávneho kraja je predkladaný návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2024, ktorý je zostavený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami (vrátane finančných operácií) vo výške **300 558 006,00 EUR**.

Bežný rozpočet je, v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zostavený ako prebytkový vo výške **10 881 147,00 EUR**.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový vo výške schodku **-60 025 794,00 EUR**.

Finančné operácie sú rozpočtované ako prebytkové vo výške **49 144 647,00 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 Bratislavského samosprávneho kraja z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo je schodok krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

V prípade predkladaného návrhu rozpočtu na rok 2024 je schodok kapitálového rozpočtu krytý:

- prebytkom bežného rozpočtu v roku 2024 vo výške **10 881 147,00 EUR**,
- prostriedkami rezervného fondu vo výške **22 170 000,00 EUR**,
- prebytkom finančných operácií tvoreným návratnými zdrojmi financovania v celkovej výške max. **26 514 311,00 EUR**,
- zostatkami finančných prostriedkov Bratislavského samosprávneho kraja z minulých rokov v sume **57 847,00 EUR** (zostatok prostriedkov v rámci projektu LIFE IP) a organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK vo výške **402 489,00 EUR**.

Do celkovej výšky príjmových finančných operácií **56 930 336,00 EUR** na rok 2024 boli zahrnuté:

- prostriedky rezervného fondu vo výške **22 170 000,00 EUR**,
- zostatky z minulých rokov vo výške **34 760 336,00 EUR**, z toho:
 1. **34 300 000,00 EUR** je prijatý úver v roku 2023 na investície v rámci ciest II. a III. triedy. Tento úver sa neráta do zadĺženia Bratislavského samosprávneho kraja (§17, ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy),
 2. **57 847,00 EUR** je zostatok prostriedkov v rámci projektu LIFE IP a
 3. **402 489,00 EUR** sú zostatky z minulých rokov organizácií v ZP Bratislavského samosprávneho kraja (dary, projekty, stravné).

Návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2024 v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roka 2023 a skutočnosťou z roka 2022 je nasledovný:

Tabuľka č. 1 (celkový rozpočet)

v (EUR)

Ukazovateľ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
Bežné príjmy	188 659 177,15	208 201 420,93	208 840 446,00	224 437 284,00	232 903 576,00	247 371 886,00	267 750 537,00
Bežné výdavky	175 476 550,09	186 104 447,66	199 908 557,00	204 798 769,00	222 022 429,00	228 842 480,00	238 018 361,00
Bilancia BR	13 182 627,06	22 096 973,27	8 931 889,00	19 638 516,00	10 881 147,00	18 529 405,00	29 732 176,00
Kapitálové príjmy	7 545 759,16	9 132 467,32	15 407 055,00	12 936 386,00	10 724 094,00	25 974 557,00	43 552 920,00
Kapitálové výdavky	20 906 847,51	48 813 055,90	68 808 825,00	53 723 188,00	70 749 888,00	58 824 217,00	74 986 222,00
Bilancia KR	-13 361 088,35	-39 680 588,58	-53 401 770,00	-40 786 802,00	-60 025 794,00	-32 849 660,00	-31 433 302,00
Bilancia rozpočtu celkom	-178 461,29	-17 583 615,31	-44 469 880,00	-21 148 286,00	-49 144 647,00	-14 320 254,00	-1 701 126,00
Príjmové fin. operácie	25 946 181,46	34 329 392,85	50 434 094,00	36 744 180,00	56 930 336,00	22 551 678,00	10 201 678,00
Výdavkové fin. operácie	5 296 245,72	4 691 154,51	5 964 213,00	5 964 213,00	7 785 689,00	8 231 424,00	8 500 552,00
Bilancia FO	20 649 935,74	29 638 238,34	44 469 880,00	30 779 966,00	49 144 647,00	14 320 254,00	1 701 126,00
Príjmy a PFO	222 151 117,77	251 663 281,10	274 681 595,00	274 117 850,00	300 558 006,00	295 898 121,00	321 505 135,00
Výdavky a VFO	201 679 643,32	239 608 658,07	274 681 595,00	264 486 170,00	300 558 006,00	295 898 121,00	321 505 135,00
Bilancia rozpočtu vrát. FO	20 471 474,45	12 054 623,03	0,00	9 631 680,00	0,00	0,00	0,00

V návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2024 sú celkové príjmy vrátane finančných operácií rozpočtované vo výške **300 558 006,00 EUR**, čo predstavuje v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2023 nárast o 9,42%. Príjmy bez finančných operácií sú rozpočtované vo výške **243 627 670,00 EUR**, t. j. v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2023 nárast o 8,64%. Prehľad rozpočtovaných príjmov podľa hlavných kategórií je nasledovný:

Tabuľka č. 2 (celkový rozpočet príjmov na rok 2024)

(v EUR)

Ukazovateľ	2021 (S)	2022 (S)	2023 (SR)	2023 (OS)	2024 (N)	2025 (N)	2026 (N)
Celkové príjmy	222 151 118	251 663 281	274 681 595	274 117 850	300 558 006	295 898 121	321 505 135
BEŽNÉ PRÍJMY	188 659 177	208 201 421	208 840 446	224 437 284	232 903 576	247 371 886	267 750 537
100 - Daňové príjmy	108 125 052	120 000 505	125 300 000	136 817 017	133 510 310	142 814 000	158 000 000
200 - Nedaňové príjmy	9 635 980	12 585 199	9 412 793	10 781 265	12 185 569	11 579 574	11 527 088
300 - Granty a transfery	70 898 145	75 615 717	74 127 653	76 839 002	87 207 697	92 978 312	98 223 449
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	7 545 759	9 132 467	15 407 055	12 936 386	10 724 094	25 974 557	43 552 920
200 - Nedaňové príjmy	417 888	108 378	800 000	29 844	250 000	250 000	250 000
300 - Granty a transfery	7 127 871	9 024 090	14 607 055	12 906 542	10 474 094	25 724 557	43 302 920
PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE	25 946 181	34 329 393	50 434 094	36 744 180	56 930 336	22 551 678	10 201 678
400 - Príjmy z transakcií	10 446 181	20 329 393	33 713 369	21 244 180	56 930 336	10 551 678	201 678
500 - Prijaté úvery, pôžičky, NFV	15 500 000	14 000 000	16 720 725	15 500 000	0	12 000 000	10 000 000

V návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2024 sú výdavky vrátane výdavkových finančných operácií rozpočtované v celkovej výške **300 558 006,00 EUR**. Výdavky bez finančných operácií sú rozpočtované vo výške **292 772 317,00 EUR**, t. j. v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2023 nárast o 8,95%. Prehľad výdavkov podľa programov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 3 (celkový rozpočet výdavkov na rok 2024)

(v EUR)

Ukazovateľ	2021 S	2022 S	2023 (SR)	2023 (OS)	2024 (N)	2025 (N)	2026 (N)
Výdavky celkom v EUR	201 679 643	239 608 658	274 681 595	264 486 170	300 558 006	295 898 121	321 505 135
Bežné výdavky v EUR	175 476 550	186 104 448	199 908 557	204 798 769	222 022 429	228 842 480	238 018 361
Program 1: Plánovanie, manažment, kontrola	4 045 097	3 969 250	7 196 826	5 080 959	7 364 367	6 859 857	8 208 964
Program 2: Organizácia podujatí a komunikácia s verejnosťou	404 183	420 993	400 000	248 670	400 000	400 000	400 000
Program 3: Interné služby	9 397 536	7 302 080	7 761 645	6 265 960	6 825 572	6 821 972	6 896 172
Program 4: Cestovný ruch	567 017	888 992	660 000	660 000	930 000	927 000	927 000
Program 5: Starostlivosť o krajinu, prírodné zdroje, územné plánovanie a prevenciu obyvateľstva	161 226	104 799	247 144	141 144	496 580	421 580	421 580
Program 6: Komunikácie	7 923 968	5 369 715	7 500 000	7 300 000	7 700 000	7 700 000	7 700 000
Program 7: Doprava	22 086 146	25 453 636	25 538 921	24 694 715	26 422 090	27 575 080	29 188 670
Program 8: Vzdelávanie	82 447 871	90 042 687	91 825 839	101 934 863	107 813 939	113 927 381	119 388 733
Program 9: Šport	350 478	424 414	395 000	388 714	560 000	560 000	560 000
Program 10: Kultúra	4 536 870	4 922 650	5 873 480	5 293 381	6 160 630	6 664 012	7 045 094
Program 11: Sociálne zabezpečenie	33 276 500	34 777 879	40 554 349	39 654 060	43 691 331	43 653 078	43 949 629
Program 12: Zdravníctvo	248 708	227 762	377 200	178 150	355 200	229 800	229 800
Program 13: Administratíva	8 809 344	10 065 479	10 978 153	10 978 153	12 302 720	12 302 720	12 302 720
Program 14: Podpora verej. života v regióne	1 221 606	2 134 111	600 000	1 980 000	1 000 000	800 000	800 000
Kapitálové výdavky v EUR	20 906 848	48 813 055	68 808 825	53 723 189	70 749 888	58 824 217	74 986 222
Program 1: Plánovanie, kontrola	9 314 723	14 331 755	24 264 989	14 975 142	13 358 376	35 549 217	53 866 222
Program 3: Interné služby	6 746 709	18 751 634	19 242 000	14 244 664	16 629 212	12 725 000	10 720 000
Program 5: Starostlivosť o krajinu, prír. zdroje, územné plánovanie a prevenciu obyvateľstva	18 840	97 906	47 436	47 436	57 000	0	0
Program 6: Komunikácie	4 313 677	14 789 129	25 000 000	24 000 000	39 800 000	10 000 000	10 000 000
Program 8: Vzdelávanie	109 772	196 610	0	200 184	0	0	0
Program 9: Šport	6 215	20 537	30 000	30 800	40 000	40 000	40 000
Program 10: Kultúra	5 671	193 025	129 400	170 000	752 800	400 000	250 000
Program 11: Sociálne zabezpečenie	63 025	63 446	95 000	54 963	112 500	110 000	110 000
Program 12: Zdravníctvo	122 000	0	0	0	0	0	0
Program 14: Podpora verej. života v regióne	206 215	369 013	0	0	0	0	0
Výdavkové fin. operácie v EUR	5 296 246	4 691 155	5 964 213	5 964 213	7 785 689	8 231 424	8 500 552

C.1 NÁVRH BEŽNÉHO ROZPOČTU

Rozpočet bežných príjmov a výdavkov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 4 (celkový rozpočet výdavkov na rok 2024)

(v EUR)

Ukazovateľ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
Bežné príjmy	188 659 177	208 201 421	208 840 446	224 437 284	232 903 576	247 371 886	267 750 537
Bežné výdavky	175 476 550	186 104 448	199 908 557	204 798 769	222 022 429	228 842 480	238 018 361
Bilancia BR	13 182 627	22 096 973	8 931 889	19 638 516	10 881 147	18 529 405	29 732 176

Najvýznamnejšími položkami bežných príjmov Bratislavského samosprávneho kraja rozpočtovaných v sume **232 903 576,00 EUR** na rok 2024 sú:

1. Daňové príjmy vo výške 125 300 000,00 EUR:

- výnos dane z príjmov FO poukázaný územnej samospráve vo výške **133 510 310,00 EUR**, ktorý je v porovnaní so schváleným rozpočtom Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2023 (**125 300 000,00 EUR**) vyšší o 6,55%. Bratislavský samosprávny kraj v uvedenom prípade vychádzal z makroekonomickej prognózy daňových príjmov verejnej správy za november 2023. Okrem uvedeného poukazujem aj na skutočnosť, že 14. 11. 2023 zasadal Výbor pre daňové prognózy, pričom následne zverejnil indikatívne odhady výnosu dane z príjmu FO + DPPO, ktoré boli pre Bratislavský samosprávny kraj vo výške **134 697 410,00 EUR**. Rozpočtované daňové príjmy Bratislavského samosprávneho kraja sú pod úrovňou uvedenej prognózy.

2. Nedaňové príjmy vo výške 12 185 569,00 EUR, z toho:

- príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku sú rozpočtované vo výške **1 847 559,00 EUR**, t. j. nárast o 22,72% v porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2023,
- administratívne a iné poplatky vo výške **9 018 485,00 EUR** sú o 18,77% vyššie oproti schválenému rozpočtu na rok 2023,
- úroky z vkladov a finančného zabezpečenia vo výške **924 601,00 EUR**, ktoré predchádzajúci schválený rozpočet neobsahoval
- ostatné nedaňové príjmy v celkovej výške **394 925,00 EUR** sú o 25,73% vyššie oproti schválenému rozpočtu na rok 2022.

3. Granty a transfery vo výške 82 207 697,00 EUR, z toho:

- transfery zo ŠR na úhradu nákladov na prenesený výkon štátnej správy vo výške **83 973 005,00 EUR**,
- transfery zo ŠR na školský úrad vo výške **73 977,00 EUR**,
- ostatné granty a transfery vo výške **2 020 951,00 EUR**,
- granty a transfery ZvZP – sociálne zabezpečenie vo výške **382 864,00 EUR** a
- granty a transfery ZvZP - vzdelávanie vo výške **756 900,00 EUR**.

V porovnaní so schváleným rozpočtom Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2023 je očakávaná výška grantov a transferov vyššia o **13 080 044,00 EUR** (nárast o 17,65%).

Prehľad bežných výdavkov Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2023 vo výške **222 022 429,00 EUR** podľa programov je uvedený v tabuľke č. 3 tohto stanoviska. V porovnaní so schváleným rozpočtom roka 2023 sa predpokladajú bežné výdavky vyššie o **22 113 872,00 EUR**, čo je spôsobené najmä nárastom transferov do programu rozpočtu č. 8 vzdelávanie a programu rozpočtu č. 11 sociálne zabezpečenie.

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	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
Kapitálové príjmy	7 545 759	9 132 467	15 407 055	12 936 386	10 724 094	25 974 557	43 552 920
Kapitálové výdavky	20 906 848	48 813 056	68 808 825	53 723 188	70 749 888	58 824 217	74 986 222
Bilancia KR	-13 361 088	-39 680 589	-53 401 770	-40 786 802	-60 025 794	-32 849 660	-31 433 302

Rozpočtovaná výška kapitálových príjmov na rok 2024 je **10 724 094,00 EUR**. V porovnaní so schváleným rozpočtom Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2023 došlo k poklesu o 30,39%.

Prehľad kapitálových príjmov podľa hlavných kategórií je nasledovný:

Tabuľka č. 6 (celkový rozpočet kapitálových príjmov na rok 2024)

(v EUR)

Ukazovateľ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
200 - Nedaňové príjmy	417 888	108 378	800 000	29 844	250 000	250 000	250 000
300 - Granty a transfery	7 127 871	9 024 090	14 607 055	12 906 542	10 474 094	25 724 557	43 302 920
KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	7 545 759	9 132 468	15 407 055	12 936 386	10 724 094	25 974 557	43 552 920

Podrobný rozpis rozpočtovaných kapitálových grantov a transferov je uvedený na strane 16 a 17 predloženého návrhu rozpočtu.

Prehľad kapitálových výdavkov Bratislavského samosprávneho kraja vo výške **70 749 888,00 EUR** na rok 2024 podľa programov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 7 (rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2024)

(v EUR)

Ukazovateľ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
Program 1: Plánovanie, kontrola	9 314 723	14 331 755	24 264 989	14 975 142	13 358 376	35 549 217	53 866 222
Program 3: Interné služby	6 746 709	18 751 634	19 242 000	14 244 664	16 629 212	12 725 000	10 720 000
Program 5: Starostlivosť o krajinu, prír. zdroje, územné plánovanie a prevenciu obyvateľstva	18 840	97 906	47 436	47 436	57 000	0	0
Program 6: Komunikácie	4 313 677	14 789 129	25 000 000	24 000 000	39 800 000	10 000 000	10 000 000
Program 8: Vzdelávanie	109 772	196 610	0	200 184	0	0	0
Program 9: Šport	6 215	20 537	30 000	30 800	40 000	40 000	40 000
Program 10: Kultúra	5 671	193 025	129 400	170 000	752 800	400 000	250 000
Program 11: Sociálne zabezpečenie	63 025	63 446	95 000	54 963	112 500	110 000	110 000
Program 12: Zdravotníctvo	122 000	0	0	0	0	0	0
Program 14: Podpora verej. života v regióne	206 215	369 013	0	0	0	0	0
Kapitálové výdavky v EUR	20 906 848	48 813 055	68 808 825	53 723 188	70 749 888	58 824 217	74 986 222

Kapitálové výdavky v porovnaní so schváleným rozpočtom Bratislavského samosprávneho kraja na rok 2023 sú vyššie o **1 941 063,00 EUR**, t. j. o 2,82%. Z celkových rozpočtovaných kapitálových výdavkov vo výške **70 749 888,00 EUR** sú najvýznamnejšie kapitálové výdavky rozpočtované v rámci:

- Programu 1 – Plánovanie, manažment, kontrola vo výške 13 358 376,00 EUR. Najvýznamnejšou položkou výdavkov sú výdavky v Podprograme 1.3: Stratégia, územný rozvoj a riadenie projektov

vo výške 12 998 376,00 EUR, v rámci ktorého odbor stratégie, územného rozvoja a riadenia projektov plánuje v rámci programového rozpočtu, podprogram 1.3 v rokoch 2024 až 2026 realizáciu 50 projektov financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov EÚ v rámci Programového obdobia 2014-2020. Ďalej plánuje prípravu nových projektov v rámci programového obdobia 2021-2027 najmä z Operačného programu Slovensko, Plánu obnovy a odolnosti, Programov Interreg SK-AT 2021-2027 a Interreg HU-SK 2021-2027, Programu LIFE+, prípadne z iných dostupných externých zdrojov spolu s vlastným spolufinancovaním.

- Programu 3 – Interné služby vo výške **16 629 212,00 EUR**. Uvedený program zahŕňa výdavky na opravy, údržbu a rekonštrukciu majetku BSK vo výške **12 310 000,00 EUR** (podprogram 3.3: Majetok-investície, údržba, Prvok 3.3.2.: Investície), ktoré sú podrobnejšie uvedené v prílohe č. 2 predloženého návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja, výdavky na informačno-technologický systém vo výške **377 000,00 EUR** a výdavky spojené s prevádzkovými nákladmi na budovy v správe Úradu Bratislavského samosprávneho kraja, prevádzkou autoparku a pod. v celkovej výške **3 942 212,00 EUR**.
- Programu 6 – Komunikácie vo výške **39 800 000,00 EUR**. V rámci uvedených kapitálových výdavkov sa predpokladá realizácia prác na cestách II. a III. triedy.

Plánované výdavky:

- projektová dokumentácia mostov je plánovaná na rok 2024, nakoľko mosty sa nachádzajú v stavebno-technickom stave 6, ktoré si vyžaduje kompletnú diagnostiku,
- na rekonštrukciu ciest frézovaním a asfaltovaním, recykláciou za studena a za horúca, rekonštrukcie mostov, bezpečnostné záchytné zariadenia, priechody pre chodcov, cestná svetelná signalizácia a sanácia zosuvov, rekonštrukcia priepustov.

C.3 NÁVRH ROZPOČTU FINANČNÝCH OPERÁCIÍ

Tabuľka č. 8 (rozpočet finančných operácií)

(v EUR)

Ukazovateľ	2021 S	2022 S	2023 SR	2023 OS	2024 N	2025 N	2026 N
Príjmové fin. operácie	25 946 181	34 329 393	50 434 094	36 744 180	56 930 336	22 551 678	10 201 678
Výdavkové fin. operácie	5 296 246	4 691 155	5 964 213	5 964 213	7 785 689	8 231 424	8 500 552
Bilancia FO	20 649 936	29 638 238	44 469 881	30 779 966	49 144 647	14 320 254	1 701 126

Do celkovej výšky príjmových finančných operácií **56 930 336,00 EUR** na rok 2024 boli zahrnuté:

1. prostriedky rezervného fondu vo výške **22 170 000,00 EUR**,
2. zostatky z minulých rokov vo výške **34 760 336,00 EUR**, z toho:
 - **34 300 000,00 EUR** je prijatý úver v roku 2023 na investície v rámci ciest II. a III. triedy. Tento úver sa neráta do zadĺženia BSK (§17, ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy),
 - **57 847,00 EUR** je zostatok prostriedkov v rámci projektu LIFE IP a
 - **402 489,00 EUR** sú zostatky z minulých rokov organizácií v ZP BSK (dary, projekty, stravné).

Výdavkové finančné operácie vo výške **7 785 689,00 EUR** predstavujú platby na splácanie istín úverov použitých v minulosti, nákup majetkových účastí a ostatných výdavkových operácií finančných aktív a finančných pasív. Nárast medzi rokmi 2024 a 2023 je spôsobený začiatkom splácania druhej návratnej finančnej výpomoci v zmysle zmluvy s Ministerstvom financií SR č. 2020-813-FIN.

D. ZÁVER

V zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vychádza zostavovanie rozpočtu vyššieho územného celku predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu ustanovených osobitným predpisom a zo schváleného rozpočtu verejnej správy. V čase zostavenia a zverejnenia Návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 - 2026 a spracovania Odborného stanoviska Hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 - 2026 nebol schválený rozpočet verejnej správy na roky 2024 – 2026.

Z uvedeného dôvodu odporúčam po schválení rozpočtu verejnej správy tento v prípade potreby zapracovať do rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja napr. formou prípadných rozpočtových opatrení.

Predložený návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2024 - 2026 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 Bratislavského samosprávneho kraja **schváliť predložený návrh rozpočtu na rok 2024 a zobrať na vedomie návrh rozpočtu na roky 2025 až 2026.**

Bratislava, 27. 11. 2023

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór