

# **Stanovisko**

**hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja**

**k návrhu rozpočtu  
Bratislavského samosprávneho kraja  
na roky 2020 až 2022**

Bratislava  
december 2019

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 2020 až 2022 (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 (rok 2020)	Príjmy (€)	Výdavky (€)
1. bežné	175 181 988,30	170 922 732,53
2. kapitálové	11 212 450,55	35 710 134,42
3. finančné operácie	24 313 596,52	4 075 168,42
<b>Spolu:</b>	<b>210 708 035,37</b>	<b>210 708 035,37</b>

Ukazovateľ (rok 2019)	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
<b>Spolu:</b>	<b>190 430 231,87</b>	<b>190 430 231,87</b>

**Rozpočet BSK na rok 2020** v súhrnnej sume 210 708 035,37 € (2019 = 190 430 231,87 €) je navrhovaný ako vyrovnaný.

Navrhovaný rozpočet na rok 2020 v porovnaní s predchádzajúcim rokom zväčšil svoj objem o 10,65 %. Oproti skutočnosti očakávanej v oblasti príjmov ku koncu roka 2019 (191 929 180 €) je navrhovaná výška rozpočtu vyššia o 9,78 %.

V zmysle § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách BSK predkladá svoj rozpočet ako viacročný (2020 - 2022) s tým, že príjmy a výdavky rozpočtu na roky 2021 a 2022 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 2019	Očakávaná skutočnosť 2019	Návrh Rozpočtu 2020	Návrh Rozpočtu 2021	Návrh rozpočtu 2022
1. daňové	99 828 964	101 628 964	104 500 000,00	109 460 000	116 215 000
2. nedaňové	7 581 618	8 426 861	8 465 551,05	7 971 790	8 132 765
3. granty a transfery	51 025 218	53 717 539	62 216 437,25	66 644 391	65 742 242
<b>bežné príjmy spolu:</b>	<b>158 435 800</b>	<b>163 773 364</b>	<b>175 181 988,30</b>	<b>184 076 181</b>	<b>190 090 007</b>
príjmy z transakcií	4 731 782	12 236 881	7 118 221,74	101 400	1 400
prijaté úvery	13 000 000	9 000 000	17 195 374,78	10 000 000	
kapitálové príjmy	14 262 650	6 918 935	11 212 450,55	19 689 555	7 861 555
<b>Príjmy celkom:</b>	<b>190 430 232</b>	<b>191 929 180</b>	<b>210 708 035,37</b>	<b>213 867 136</b>	<b>197 952 962</b>

Návrh rozpočtu BSK na rok 2020 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 2020 (€)	Návrh rozpočtu na rok 2019 (€)
P 1	Plánovanie, manažment a kontrola	21 283 498,79	25 028 416,24
P 2	Organizácia podujatí a komunik. s verejnosťou	500 000,00	900 000,00
P 3	Interné služby	22 148 728,04	18 218 453,20
P 4	Cestovný ruch	946 780,00	1 090 466,42
P 5	Starostlivosť o krajinu, PZ, ÚP a PO	307 900,00	500,00
P 6	Komunikácie	13 915 133,00	13 500 000,00
P 7	Doprava	21 283 000,00	19 632 219,00
P 8	Vzdelávanie	75 603 276,74	64 971 336,75
P 9	Šport a mládežnícke aktivity	461 000,00	300 000,00
P 10	Kultúra	4 779 435,00	4 903 541,00
P 11	Sociálne zabezpečenie	33 366 915,38	25 800 040,55
P 12	Zdravotníctvo	620 400,00	630 200,00
P 13	Administratíva	9 416 800,00	9 032 088,38
P 14	Strateg. podpora verej. života a rozvoja regiónu	2 000 000,00	2 558 801,91
	Spolu:	206 632 866,95	186 566 063,45
VFO	Výd. finančné operácie	4 075 168,42	3 864 168,42
	Programy P1-P14 a VFO	210 708 035,37	190 430 231,87

### **Analýza príjmovej časti rozpočtu a príjmových finančných operácií**

Vo svojom stanovisku porovnávam návrh rozpočtu (N) na rok 2020 so schváleným rozpočtom (SR) roku 2019 (v niektorých prípadoch tiež s očakávanou skutočnosťou (OS) plnenia rozpočtu v roku 2019).

Daňové príjmy (daň z príjmov fyzických osôb) v predpokladanom objeme 104 500 000,00 € (OS 2019 = 101 628 964,00 €) tvoria 49,59 % z celkovo očakávaných príjmov v roku 2020. 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 62 216 437,25 € (OS 2019 = 53 717 539,00 €) sú druhým pilierom príjmovej časti rozpočtu (tvoria 29,53 % z rozpočtovaných príjmov na rok 2020). Oproti očakávanej skutočnosti sú vyššie o 8 498 tis. € (15,82 %). 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 prijímateľa a účelu ich použitia.

Nedaňové príjmy 8 465 551,05 € (SR 2019 = 7 581 618,00 €) plynú predovšetkým z administratívnych poplatkov 6 067 825,00 €, z prenájmu a predaja majetku (1 651 488,00 €) a iných zdrojov, ktoré BSK získava z vlastnej činnosti, resp. z činnosti organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Príjmy z finančných operácií v sume 24 313 597,00 € (SR 2019 = 17 731 782,00 €) počítajú so zapojením: finančných prostriedkov z prijatých úverov (17 150 160,00 €), finančných prostriedkov z rezervného fondu (4 900 000 €), zostatkov z minulých rokov (2 218 222 €).

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 2017 až 2020

Druh príjmu	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Očakávaná skutočnosť 2019	Návrh Rozpočtu 2020	Porovnanie s OS 2019
daňové príjmy	85 293 397	91 967 091	101 628 964	104 500 000,00	2 871 036
nedaňové príjmy	5 935 794	8 405 879	8 426 861	8 465 551,05	-461 310
granty a transfery	44 566 629	46 916 429	53 717 539	62 216 437,25	8 998 898
príjmy z fin. operácií	18 503 987	19 748 560	21 236 881	24 313 596,52	3 076 716
v tom: prijaté úvery	10 000 000	9 000 000	9 000 000	17 150 160,00	8 150 160
Bež. príjmy a PFO spolu	154 299 807	167 037 959	185 010 245	199 495 584,77	14 485 340

Odhad dane z príjmov fyzických osôb na roky 2020 až 2022 vychádza z prognôz Inštitútu finančnej politiky.

**Daňové príjmy** v roku 2020 sú v návrhu rozpočtované na úrovni 104 500 000,00 €. Oproti očakávanej skutočnosti v roku 2019 (101 628 964,00 €) sú navrhované daňové príjmy vyššie o 2,83 %. Návrh rozpočtu BSK predpokladá zachovanie rastúceho trendu výberu daní aj v nasledujúcich rokoch.

**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 2020 sú rozpočtované v sume 7 965 551,00 € (OS 2019 = 8 426 861,00 €), čo je o 461 310,00 € (5,46 %) menej, ako je odhadovaná skutočnosť v roku 2019. Z predloženého návrhu rozpočtu je zrejme, že podstatný vplyv na danú položku má plánovaná výška príjmov z administratívnych poplatkov, ktoré sú v návrhu rozpočtu na rok 2020 stanovené v sume 6 067 825,00 €.

**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 2020 sú bežné granty a transfery rozpočtované vo výške 62 716 437,00 € (OS 2019 = 53 717 539,00 €). Kapitálové granty a transfery sú rozpočtované vo výške 10 712 451,00 € (OS 2019 = 6 913 935,00 €). Rozpočtované granty a transfery v súhrne vo výške 73 428 888,00 € sú oproti OS ku koncu roka 2019 (60 631 474,00 €) vyššie o 21,11 %.

**Príjmové finančné operácie** (PFO) sú v príjmoch rozpočtu na rok 2020 rozpočtované sumou 24 313 597,00 € (OS 2019 = 21 236 881,00 €). Oproti očakávanej skutočnosti roka 2019 sú PFO vyššie o 14,49 %.

## 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 2019	Návrh R 2020	Návrh R 2021	Návrh R 2022
<b>1 Plánovanie, manažm. a kontrola</b>	<b>24 706 916,24</b>	<b>21 283 498,79</b>	<b>26 825 716,60</b>	<b>7 416 328,00</b>
1.1 <i>výkon funkcie preds., podpreds. a posl.</i>	1 135 080,07	1 207 000,00	1 207 000,00	1 207 000,00
1.2 <i>zahr. vzťahy a európske záležitosti</i>	80 000,00	80 000,00	81 000,00	81 000,00
1.3 <i>stratégia a riadenie projektov.</i>	20 980 668,37	17 619 770,96	23 897 442,78	4 584 642,60
1.4 <i>Kontrola</i>	13 750,00	13 750,00	13 750,00	14 050,00
1.5 <i>daňová a rozpočtová politika</i>	431 406,79	400 680,00	432 680,00	476 680,00
1.6 <i>právne služby</i>	1 027 000,00	910 000,00	75 000,00	50 000,00
1.7 <i>Interact III</i>	1 032 931,01	1 046 217,83	948 263,82	901 375,40
1.8 <i>implement. proj. oper. progr. Bratislava</i>	5 580,00	5 580,00	5 580,00	5 580,00
1.9 <i>Bezpečnosť</i>	500,00	500,00		
<b>2 Propagácia a marketing</b>	<b>900 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	<b>550 000,00</b>	<b>750 000,00</b>
<b>3 Interné služby</b>	<b>18 218 453,20</b>	<b>22 148 728,04</b>	<b>15 879 558,94</b>	<b>14 340 419,89</b>
3.1 <i>správa a evidencia majetku</i>	2 204 548,00	4 155 600,00	1 905 600,00	1 895 600,00
3.2 <i>informačno-technologický systém</i>	2 062 000,00	1 427 639,00	1 034 012,00	986 852,00
3.3 <i>majetok - investície, údržba</i>	13 951 905,20	16 565 489,04	12 939 946,94	11 457 967,89
<b>4 Cestovný ruch</b>	<b>1 090 466,42</b>	<b>946 780,00</b>	<b>1 042 072,00</b>	<b>1 097 072,00</b>
<b>5 Starostlivosť o krajinu, ...</b>	<b>322 000,00</b>	<b>307 900,00</b>		
<b>6 Komunikácie</b>	<b>13 500 000,00</b>	<b>13 915 133,00</b>	<b>13 915 133,00</b>	<b>13 915 133,00</b>
<b>7 Doprava</b>	<b>19 632 219,00</b>	<b>21 283 000,00</b>	<b>21 742 800,00</b>	<b>22 257 100,00</b>
7.1 <i>železničná doprava</i>	380 000,00	0,00	0,00	0,00
7.2 <i>autobusová doprava</i>	18 400 000,00	20 323 000,00	20 615 000,00	21 000 000,00
7.3 <i>Bratislavská integrovaná dopr.</i>	852 219,00	960 000,00	1 127 800,00	1 257 100,00
<b>8 Vzdelávanie</b>	<b>64 971 336,75</b>	<b>75 603 276,74</b>	<b>78 853 603,00</b>	<b>82 136 192,00</b>
8.1 <i>školský úrad</i>	39 715,00	43 018,00	46 861,00	51 075,00
8.2 <i>všeobecné vzdelávanie</i>	13 902 158,00	16 984 387,00	18 070 373,00	19 137 194,00
8.3 <i>odborné vzdelávanie</i>	37 562 323,94	43 142 713,74	44 542 406,00	45 878 984,00
8.4 <i>školské stravovanie</i>	2 758 005,00	3 279 441,00	3 366 531,00	3 437 657,00
8.5 <i>školské ubytovanie</i>	3 312 170,00	3 693 768,00	3 788 573,00	3 809 479,00
8.6 <i>voľno-časové aktivity</i>	1 725 356,00	2 308 124,00	2 486 854,00	2 669 798,00
8.7 <i>neštátny zriaď. ZUŠ a škol. zariad.</i>	2 498 549,00	2 673 447,00	2 673 447,00	2 673 447,00
8.8 <i>strediská odbornej praxe</i>	675 354,00	678 378,00	678 378,00	678 378,00
8.9 <i>ostatné výdavky na školstvo</i>	2 497 705,81	2 800 000,00	3 200 180,00	3 800 180,00
<b>9 Šport a mládežnícke aktivity</b>	<b>300 000,00</b>	<b>461 000,00</b>	<b>316 000,00</b>	<b>316 000,00</b>

<b>10</b>	<b>Kultúra</b>	4 903 541,00	4 779 435,00	5 506 893,00	5 994 975,00
10.1	<i>organ. a podpora kult. aktivít ....</i>	394 210,00	323 060,00	377 060,00	399 060,00
10.2	<i>podpora rozvoj projektov a aktivít</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
10.3	<i>Divadlá</i>	3 303 453,00	3 201 747,00	3 540 927,00	3 870 079,00
10.4	<i>Malokarpatské múzeum v Pezinku</i>	411 294,00	412 294,00	465 233,00	518 913,00
10.5	<i>Malokarpat. osvetové stred. v Modre</i>	433 176,00	460 926,00	729 958,00	770 106,00
10.6	<i>Malokarpatská knižnica v Pezinku</i>	361 408,00	381 408,00	393 715,00	436 817,00
<b>11</b>	<b>Sociálne zabezpečenie</b>	25 800 040,55	33 366 915,38	32 990 290,78	33 084 474,17
11.1	<i>zariadenia sociálnych služieb</i>	20 020 005,55	22 956 972,36	23 315 060,98	23 530 974,17
11.2	<i>zariadenia pestúnskej starostlivosti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
11.3	<i>poradenstvo a manažm. sociál. infraštr.</i>	730 035,00	1 039 943,02	305 229,80	183 500,00
11.4	<i>príspevky nešťátnym subjektom</i>	5 050 000,00	9 370 000,00	9 370 000,00	9 370 000,00
<b>12</b>	<b>Zdravotníctvo</b>	630 200,00	620 400,00	620 400,00	620 400,00
<b>13</b>	<b>Administratíva</b>	9 032 088,38	9 416 800,00	9 415 000,00	9 415 200,00
<b>14</b>	<b>Strateg. p. v. ž. a rozv. regiónu*</b>	2 558 801,91	2 000 000,00	1 500 000,00	1 500 000,00
14.1	<i>bratislavské regionálne dotačné schémy</i>	1 509 693,13	1 180 000,00	885 000,00	885 000,00
14.2	<i>individuálne dotácie</i>	383 820,29	300 000,00	225 000,00	225 000,00
14.3	<i>mimoriadne dotácie</i>	383 820,29	300 000,00	225 000,00	225 000,00
14.4	<i>participatívny rozpočet</i>	255 880,19	200 000,00	150 000,00	150 000,00
14.5	<i>zdravotná starostlivosť</i>	25 588,01	20 000,00	15 000,00	15 000,00
výdavky (bežné a kapitál.) spolu		186 566 063,45	206 632 866,95	209 157 967,32	192 843 794,06
výdavkové fin. operácie		3 864 168,42	4 075 168,42	4 709 168,00	5 109 168,00
výdavky a výd. fin. operácie spolu		190 430 231,87	210 708 035,37	213 867 135,32	197 952 962,06

\* 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 prevencia zdravia obyvateľstva.

V návrhu rozpočtu na rok 2020 je na túto oblasť vyčlenená suma 21 283 498,79 €, čo je oproti rozpočtu na rok 2019 (25 028 416,24 €) o 3 744 917,45 € (-14,96 %) menej. Výšku rozpočtovaných finančných prostriedkov ovplyvňuje predovšetkým podprogram 1.3 Stratégia a riadenie projektov.

## **Program 2: Organizácia podujatí a komunikácia s verejnosťou**

Plánované výdavky v programe sú určené na organizáciu a propagáciu podujatí a aktivít BSK. Ich cieľom je zvyšovanie účasti na podujatiach a zvyšovanie povedomia o činnosti BSK.

Rozpočtované prostriedky na rok 2020 v sume 500 000,00 € sú oproti rozpočtu na rok 2019 (900 000,00 €) nižšie o 400 000,00 € (-44,44 %). Očakávaná skutočnosť ku koncu roka 2019 (750 tis. €) vytvorila základňu pre danú optimalizáciu výdavkov 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 2020 je v tomto programe rozpočtovaná suma 22728,04 € (rok 2019 = 18 218 453,20 €). V porovnaní s predchádzajúcim rokom je rozpočtovaná suma programu vyššia o 3 930 274,84 (21,57 %).

## **Program 4: Cestovný ruch**

V programe rozpočtované prostriedky v sume 946 780,00 € (r. 2019 = 1 090 466,42 €); sú plánované na zabezpečenie napĺňania akčného plánu a priorít BSK oddelením cestovného ruchu, tvorbu koncepčných materiálov, realizáciu prieskumov a štatistických zisťovaní, aktivít vyplývajúcich z účasti v projektoch cezhraničnej spolupráce, podporu kľúčových podujatí v regióne, značenie kultúrnych cieľov a atraktivít cestovného ruchu na území BSK. Rozpočtované finančné prostriedky na výdavky programu v roku 2020 sú oproti rozpočtu na rok 2019 nižšie o 143 686,42 € (-13,18 %). Oproti skutočnosti očakávanej ku koncu tohto roka sú však vyššie o 7,53 %.

## **Program 5: Starostlivosť o krajinu ...**

V rámci tohto programu sú v roku 2020 sú rozpočtované:

1. Obstarávanie a spracovanie Zmien a doplnkov č. 2 Územného plánu regiónu Bratislavský samosprávny kraj vrátane odborne spôsobilej osoby na obstarávanie,
2. Aplikácia Bti proti komárom,
3. Akčný plán – Zmena klímy v dôsledku fragmentácie krajiny,
4. Akčný plán pre Koncepciu ochrany a využívania zdrojov povrchovej a podzemnej vody v BSK,
5. Akčný plán na presadzovanie ochrany lesov na území BSK v zmysle Memoranda o spolupráci a spoločnom postupe pri ochrane lesov.

Rozpočtované finančné prostriedky v sume 307 900,00 € sú oproti OS 2019 viac ako dvojnásobne vyššie.

## **Program 6: Komunikácie**

Objem rozpočtovaných finančných prostriedkov na rok 2020 je v sume 13 915 133,00 €, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2019 (13 500 000,00 €) o 415 133,00 € (3,08 %).

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. Na splnenie stanovených cieľov sú v programe ako bežné výdavky na rok 2020 rozpočtované finančné prostriedky v sume 7 515 133,00 €. Zostávajúce prostriedky vo výške 6 400 000,00 € sú ako kapitálové výdavky určené na rekonštrukcie najviac opotrebovaných úsekov ciest (použitie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky v sume 6 mil. € je bližšie špecifikované v prílohe č. 1 – investičný plán – cesty II. a III. triedy).

### **Program 7: Doprava**

V rámci tohto programu Bratislavský samosprávny kraj financuje podprogramy železničná doprava, autobusová doprava a integrovaný dopravný systém v Bratislavskom kraji.

Rozpočtované prostriedky na rok 2020, t. j. 21 283 000,00 € sú oproti rozpočtu predchádzajúceho roka (2019 = 19 632 219,00 €) o 1 650 781,00 € (t. j. o 8,41 %) vyššie. V roku 2020 BSK nebude objednávať u dopravcu Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. služby vo verejnom záujme a prevádzkovaní verejnej osobnej dopravy na trati 113 Zohor – Záhorská Ves. Doprava bude nahradená prímestskou autobusovou dopravou. Na podprogram 7. 1. Železničná doprava preto v roku 2020 finančné prostriedky nie sú rozpočtované. Na autobusovú dopravu sú rozpočtované finančné prostriedky v sume 20 323 000,00 € (2019 = 18 400 000,00 € a BID v sume 960 000,00 € (2019 = 852 219,00 €)). Zvýšenie objemu finančných prostriedkov v podprograme autobusová doprava zohľadňuje predpokladaný nárast výkonov (zmluvne odjazdených kilometrov).

### **Program 8: Vzdelávanie**

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

Na rok 2020 sú v tomto programe rozpočtované prostriedky v sume 75 603 277,74 €, čo je oproti roku 2019 (64 971 336,75 €) viac o 10 631 940 € (16,36 %), v tom: školský úrad 43 018,00 € (+ 8,32 % = 3 303,00 €), všeobecné vzdelávanie 16 984 387,00 € (+ 22,17 % = 3 082 229,00 €); odborné vzdelávanie 43 142 714,74 € (+ 14,86 % = 5 580 390,06 €), školské stravovanie 3 279 441,00 € (+ 18,91 % = 521 436,00 €), školské ubytovanie 3 693 768,00 € (+ 11,52 % = 381 598,00 €), voľnočasové aktivity 2 308 124,00 € (+ 33,78 % = 582 768,00 €), neštátni zriaďovatelia ZUŠ a školských zariadení 2 673 447,00 € (+ 7,00 % = 174 898,00 €), strediská odbornej praxe 678 378,00 € (+0,45 % = 3 024,00 €), ostatné výdavky na školstvo 2 800 000,00 € (+ 12,10 % = 302 294,19€). Celkový objem finančných prostriedkov rozpočtovaných na rok 2020 ovplyvňuje predovšetkým navýšenie rozpočtov v podprogramoch 8.2 Všeobecné vzdelávanie a 8.3 Odborné vzdelávanie.

Kapitálové výdavky na rok 2020 program 8: Vzdelávanie nezahŕňa.

### **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 pohybových aktivít všetkých vekových kategórií obyvateľov BSK.

V rozpočte na rok 2020 je na tento program vyčlenená celková suma finančných prostriedkov vo výške 461 000,00 € (2019 = 300 000,00 €) čo je o 161 000,00 € (53,67,00 %) viac 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 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, 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 2020 vyčlenená suma 4 779 435,00 €, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2019 (4 903 541,00 €) menej o 2,53 % (-124 106,00 €). Na medzročnom znížení úrovne rozpočtovaných finančných prostriedkov sa podieľa predovšetkým zníženie rozpočtu v podprograme 10.3 Divadlá (-101 706,00 €).

## **Program 11: Sociálne zabezpečenie**

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

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 2020 je na tento program vyčlenená suma 33 366 915,38 €, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2019 (25 800 040,55 €) viac o 7 566 874,83 € (+ 29,33 %). Na vyššie uvedený návrh má podstatný vplyv podprogram 11.4 Príspevky neštátnym subjektom, ktorého návrh rozpočtu sa medzročne zvýšil o 4 320 000,00 € (+85,54 %).

## **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 kalamitnej situácie ako aj na zaobstaranie odbornej literatúry.

V jednotlivých rokoch 2020 až 2022 sú najväčšie položky plánované na služby zdravotníckym zariadeniam, konkrétne na zachovanie ÚPS nemocnice Malacky, na realizáciu výstupov projektu „Rešpekt pre zdravie“ a na začatie nových projektov.

V rozpočte na rok 2020 je na tento program vyčlenená suma 620 400,00 €, čo je o 9 800,00 € (- 1,56%) menej ako predpokladal rozpočet na rok 2019 (630 200,00 €).

## **Program 13: Administratíva**

Suma rozpočtovaná na tento program (9 416 800,00 €) je oproti rozpočtu na rok 2019 (9 032 088,38 €) zvýšená o 384 711,62 € (+ 4,26 %).

V tomto programe sú rozpočtované finančné prostriedky na úhradu miezd a ostatných osobných vyrovnaní, povinných odvodov do poisťovní za zamestnancov Úradu BSK vo výške 9 026 800,00 €; v bežných transferoch vo výške 208 000,00 € sú zahrnuté výdavky na odchodné, odstupné a na nemocenské dávky. Rozpočet podpoložky určenej v programe na

tovary a služby je stanovený v sume 182 000,00 € (očakávaná skutočnosť 2019 = 141 826,23 €).

#### Program 14: Strategická podpora verejného života a rozvoja regiónu

Do programu s rozpočtom v sume 2 000 000,00 € (návrh rozpočtu na r. 2019 = 2 558 801,91 €) sú zahrnuté projekty realizované v rámci dotačných schém ako individuálne dotácie, územné dotácie, participatívny rozpočet, zdravotná starostlivosť.

Na podporu kultúry, športu a mládeže, turizmu, životného prostredia a rozvoj vidieka je zameraná Bratislavská regionálna dotačná schéma.

Výška finančných prostriedkov v dotačnom programe pre rok 2020 je určená ako percentuálny podiel (2,17 %) zo skutočných daňových príjmov BSK dosiahnutých v predchádzajúcom roku.

**Výdavkové finančné operácie** rozpočtované na rok 2020 v sume 4 109 168,00 € (2019 = 3 864 168,42 €) 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 2019	Návrh rozpočtu na rok 2020	Rozdiel (€) 2020/2019	Rozdiel (%)
Bežné príjmy	158 435 800,23	175 181 988,30	16 746 188,07	10,57
Bežné výdavky	150 892 967,34	170 922 732,53	20 029 765,19	13,27
Bilancia bežného rozpočtu	7 542 832,89	4 259 255,77	-3 283 577,12	
Kapitálové príjmy	14 262 649,70	11 212 450,55	-3 050 199,15	-21,39
Kapitálové výdavky	35 673 096,11	35 410 134,42	37 038,31	0,10
Bilancia kapitálového rozpočtu	-21 410 446,41	-24 497 683,87	-3 087 237,46	
Bilancia rozpočtu celkom	-13 867 613,52	-20 238 428,10	-6 370 814,58	
Príjmové finančné operácie	17 731 781,94	24 313 596,52	6 581 814,58	37,12
Výdavkové finančné operácie	3 864 168,42	4 075 168,42	211 000,00	5,46
Bilancia finančných operácií	13 867 613,52	20 238 428,10	6 370 814,58	
Príjmy a príjmové fin. operácie	190 430 231,87	210 708 035,37	20 277 803,50	10,65
Výdavky a výdavkové fin. operácie	190 430 231,87	210 708 035,37		

Vyrovnanosť rozpočtu na rok 2020 je zabezpečená prebytkom bilancie finančných operácií a bilancie bežného rozpočtu.

#### Dlhová služba BSK

V spojitosti s predkladaným návrhom rozpočtu na roky 2020 - 2022 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 2018, očakávaného stavu vývoja bežných príjmov v roku 2019, ako aj prognóz stanovených v navrhovanom rozpočte na nadchádzajúce roky.

Do prognózy vývoja dlhovej služby na roky 2019 – 2022, ako aj návrhu rozpočtu BSK na rok 2020, je započítaný úver, ktorý chce BSK čerpať zo schváleného úverového rámca

uzatvoreného s EIB a Slovenskou sporiteľňou, a. s. v predchádzajúcom období. Dlhová služba predpokladá, že na úroveň roka 2019 sa zostatok istiny vráti v roku 2025.

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, z prostriedkov poskytnutých z Európskej únie, resp. a z iných prostriedkov získaných zo zahraničia na základe osobitných predpisov.

Z materiálov predložených k vývoju dlhovej služby je zrejmé, že v období súvisiacom s predkladaným rozpočtom 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 v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti.

Po oboznámení sa s predloženým návrhom rozpočtu na roky 2020 - 2022, jeho posúdení a analýze konštatujem, že:

1. Predkladaný návrh viacročného rozpočtu na roky 2020 až 2022 je zostavený v súlade s čl. 9 ods. 1 zákona č. 493/2011 o rozpočtovej zodpovednosti.
2. V súlade s § 9 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je predkladaný návrh rozpočtu zostavený na obdobie troch rozpočtových rokov. Súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na kalendárny rok 2020.
3. 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.
4. **Rozpočet** na rok 2020 je zostavený ako **vyrovnaný** vo výške 210 708 035,37 € (2019 = 190 430 231,87 €). Bilancia bežného rozpočtu (s prebytkom 4 259 255,77 €) a bilancia finančných operácií (s prebytkom 20 238 428,10 €) 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 2020 - 2022 obsahuje programový rozpočet. Výdavky rozpočtu sú takto rozpísané na konkrétne programy, podprogramy a prvky so zadaným účelom ich použitia a príslušným komentárom.
5. Návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2020 až 2022 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).
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 2020, 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 stavu úverovej zadlženosti, vychádzajúc z údajov dlhovej služby, záverečného účtu BSK za rok 2018 a očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2019, 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 2020 až 2022

**schváliť.**

Bratislava 13. 12. 2019

Ing. Štefan Marušák  
hlavný kontrolór