

**Stanovisko**  
**miestneho kontrolóra mestskej časti Bratislava-Vrakuňa k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava–Vrakuňa na rok 2017 a na roky 2018-2019**

V zmysle § 18f odsek 1 písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2017, prognózy na roky 2018-2019 a k návrhu programového rozpočtu.

Odborné stanovisko k návrhom vyššie uvedených rozpočtov bolo spracované na základe predložených návrhov, prognóz makroekonomických ukazovateľov, ďalších verejne dostupných informácií ako aj vlastných zisťovaní.

## **I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA**

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2017, viacročného rozpočtu na roky 2018-2019 a programového rozpočtu (ďalej len „návrh rozpočtu“) z hľadiska zákonnosti, ako aj z hľadiska metodologickej správnosti a odbornosti jeho zostavovania a predloženia na schválenie Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

### **1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu**

#### **1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s ústavným zákonom číslo 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9, ods. 1, 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v zmysle ktorého:

1. *Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce alebo vyššieho územného celku, v ktorom sú v rámci ich pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce alebo programov vyššieho územného celku najmenej na tri rozpočtové roky.*

*Viacročný rozpočet tvoria:*

*a) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na príslušný rozpočtový rok,*

*b) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku,*

*c) rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b).*

2. *Súčasťou viacročného rozpočtu sú aj údaje podľa osobitného predpisu<sup>1/</sup>*

3. *Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce alebo rozpočet vyššieho územného celku (§ 10 ods. 3).*

4. *Príjmy a výdavky rozpočtov uvedených v odseku 1 písm. b) a c) nie sú záväzné.*

Rozpočet na rok 2017 je zostavený v zmysle ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, podľa ktorého subjekty verejnej správy sú povinné 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. Subjekty verejnej správy zohľadňujú pri zostavení svojho rozpočtu prognózy zverejnené ministerstvom financií podľa odseku 3.

---

<sup>1/</sup> Čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti:

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia a to najmä:

- zákona NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy,
- Ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave,
- Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov,
- zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov,
- Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8.12.2004 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## **1.2. Súlad so všeobecne záväznými zásadami mestskej časti**

Návrh rozpočtu bol spracovaný najmä v súlade s platnými:

- Zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami Mestskej časti Bratislava–Vrakuňa prijatými uznesením MZ č. 337 dňa 10. 03. 2009,
- Zásadami hospodárenia s majetkom hlavného mesta SR Bratislavy zvereným do správy mestskej časti Bratislava–Vrakuňa a s majetkom vlastným, schválenými uznesením č. 397/2012 zo dňa 11. 12. 2012,
- Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 4/2015 zo dňa 22. septembra 2015 o podmienkach poskytovania sociálnej služby, výške a spôsobe úhrady za sociálnu službu, ktorým sa zrušuje VZN mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 4/2010 zo dňa 16.11.2010 o podmienkach poskytovania sociálnej služby – opatrovateľskej služby a spôsobe určenia zo dňa 19.06.2012, ktorým sa mení a dopĺňa VZN mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 4/2010 zo dňa 16.11.2010 o podmienkach poskytovania sociálnej služby,
- Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 11/2015 zo dňa 08.12.2015 o podmienkach poskytovania sociálnej služby, výške a spôsobe úhrady za sociálnu službu, ktorým sa mení a dopĺňa VZN mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č.4/2015 zo dňa 22.09.2015,
- Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 1/2016 zo dňa 28.6.2016 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,
- Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 5/2009 zo dňa 23.6.2009 o bližších podmienkach poskytovania finančných prostriedkov na zabezpečovanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately,
- Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č.3/2013 o miestnych daniach v mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,
- Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 7/2015, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č.3/2013 o miestnych daniach v mestskej časti Bratislava–Vrakuňa,
- Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava–Vrakuňa č. 6/2013 zo dňa 17.9.2013 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava–Vrakuňa na príslušný kalendárny rok.

### **1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti**

Návrh rozpočtu bol od 21.11.2016, s úpravami dňa 28.11.2016 verejne prístupný na úradnej tabuli a webovej stránke mestskej časti v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením, čo je v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

## **2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu**

Návrh rozpočtu bol spracovaný:

- podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení dodatkov, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy,
- podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014, Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy,
- v súlade s Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 číslo MF/009450/2016-411, ktorá bola vydaná v súlade s § 14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- podľa Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 - nové znenie (schválený vládou SR dňa 5.10.2016).

## **II. TVORBA A ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu pre roky 2017-2019 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (§ 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.) ako viacročný programový rozpočet, obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch mestskej časti. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšuje informačnú hodnotu návrhu. Súčasne sa implementujú základy pre plánovanie výdavkov v strednodobom časovom horizonte s možnosťou konfrontovať plány mestskej časti so skutočnosťou, t. j. prezentovať v rozpočte výkonnosť samosprávy a monitorovať ich dosahovanie.

Viacročný rozpočet na roky 2017-2019 je zostavený v rovnakom členení v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rozpočtový rok 2017 je po jeho schválení Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa (ďalej len „miestne zastupiteľstvo“) záväzný, rozpočty na nasledujúce roky 2018 a 2019 sú orientačné.

### **1. VÝCHODISKÁ TVORBY NÁVRHU ROZPOČTU**

Návrh rozpočtu na rok 2017 vychádza z požiadaviek vedenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, jednotlivých odborov Miestneho úradu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa a rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

### **2. TVORBA NÁVRHU VIACROČNÉHO ROZPOČTU**

Návrh viacročného rozpočtu ako strednodobého ekonomického nástroja finančnej politiky mestskej časti je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v členení podľa § 9 ods. 1 citovaného zákona:

- a) rozpočet na príslušný rozpočtový rok - rok 2017,
- b) rozpočet na rok nasledujúci po príslušnom rozpočtovom roku - rok 2018,
- c) rozpočet na rok nasledujúci po roku, na ktorý sa zostavuje rozpočet podľa písmena b) - rok 2019.

Rozpočet na roky 2018-2019 je v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov orientačný, nie je pre mestskú časť záväzný.

Rozpočet na roky 2017-2019 je v súlade s § 10 ods. 3 až 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, ktorý sa vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Vo viacročnom rozpočte na roky 2017-2019 sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytujú prostriedky z rozpočtu.

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov je v celkovom objeme **7 754 275 €**, predpokladá sa ich pokles oproti schváleným rozpočtom minulých rokov. Vo všeobecnosti možno konštatovať, že úroveň navrhovaného rozpočtu príjmov je po minulé roky spravidla vyššia ako neskôr dosiahnutá skutočnosť. V roku 2013 bol nárast príjmov oproti schválenému rozpočtu o 54 941 €, v roku 2014 pokles o 1 634 387 € a v roku 2015 pokles o 71 707 €.

***Vývoj príjmovej časti rozpočtu vo vzťahu ku schváleným rozpočtom minulých rokov***

Rok	Schválený rozpočet príjmov celkove	Skutočnosť naplnenia príjmov celkove	Rozdiel (skutočnosť - rozpočet)	% plnenia
2013	5 645 864	5 700 805	54 941	100,97
2014	7 678 536	6 044 149	-1 634 387	78,71
2015	9 337 720	9 266 013	-71 707	99,23
2016 (skutočnosť k 30.9.2016)	8 279 041	5 856 866	x	70,74
2017	<b>7 754 275</b>	x	x	x
2018	7 179 394	x	x	x
2019	7 257 690	x	x	x

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkový objem **7 754 275 €**. Aj u výdavkov možno konštatovať, že úroveň navrhovaného rozpočtu je vyššia ako dosiahnutá skutočnosť. V roku 2013 bolo čerpanie výdavkov oproti schválenému rozpočtu o 44 311 € nižšie, v roku 2013 to predstavovalo pokles o 44 311 €, v roku 2014 o 1 826 824 € a v roku 2015 pokles o 407 695 €.

***Vývoj výdavkovej časti rozpočtu vo vzťahu ku schváleným rozpočtom minulých rokov***

Rok	Schválený rozpočet výdavkov celkove	Skutočné čerpanie výdavkov celkove	Rozdiel (skutočnosť - rozpočet)	% plnenia
2013	5 645 864	5 601 553	-44 311	99,22
2014	7 678 536	5 851 712	-1 826 824	76,21
2015	9 337 720	8 930 025	-407 695	95,63
2016 (skutočnosť k 30.9.2016)	8 279 041	4 894 467	x	59,12
2017	<b>7 754 275</b>	x	x	x
2018	7 179 394	x	x	x
2019	7 257 690	x	x	x

### 3. ZÁKLADNÁ CHARAKTERISTIKA NÁVRHU ROZPOČTU

Rozpočet mestskej časti na roky 2017-2019, vrátane finančných operácií je zostavený ako vyrovnaný a pre rok 2017 je navrhnutý v celkovej výške **7 754 275 €**.

Bežné príjmy sú navrhnuté vo výške **6 958 403 €**, bežné výdavky vo výške **6 661 528 €**, kapitálové príjmy sú rozpočtované vo výške **45 000 €** a kapitálové výdavky vo výške **977 192 €**, z ktorých financovanie vo výške **681 692 €** je predovšetkým kryté z nedočerpaného úveru na obnovu a rekonštrukciu miestnych komunikácií prijatého v roku 2016. Príjmové finančné operácie sú navrhované vo výške **750 872 €** a výdavkové finančné operácie vo výške **115 555 €**.

V návrhu rozpočtu na rok 2017 sa uvažuje s prebytkom bežného rozpočtu **296 875 €**, schodkom kapitálového rozpočtu **932 192 €**, prebytkom finančných operácií **635 317 €**, pričom schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom finančných operácií.

Financovanie v rokoch 2017-2019 bude realizované predovšetkým prostredníctvom vlastných daňových a nedaňových príjmov, ktoré sa na celkových príjmoch podieľajú 57,30%. Prostredníctvom dotácií z príslušných kapitol štátneho rozpočtu sa budú financovať predovšetkým kompetencie preneseného výkonu štátnej správy.

#### *Rekapitulácia a celková bilancia návrhu rozpočtu na roky 2017-2019*

Ukazovateľ	Návrh rozpočtu na rok 2017	Prognóza na roky	
		2 018	2 019
Bežné príjmy	6 958 403	7 134 394	7 212 690
Bežné výdavky	6 661 528	6 793 283	6 896 579
<b>Prebytok (+) schodok (-) bežného rozpočtu</b>	<b>296 875</b>	<b>341 111</b>	<b>316 111</b>
Kapitálové príjmy	45 000	45 000	45 000
Kapitálové výdavky	977 192	250 000	250 000
<b>Prebytok (+) schodok (-) kapitálového rozpočtu</b>	<b>-932 192</b>	<b>-205 000</b>	<b>-205 000</b>
Príjmové finančné operácie	750 872	0	0
Výdavkové finančné operácie	115 555	136 111	111 111
<b>Prebytok (+) schodok (-) finančných operácií</b>	<b>635 317</b>	<b>-136 111</b>	<b>-111 111</b>
<b>Príjmy spolu vrátane finančných operácií</b>	<b>7 754 275</b>	<b>7 179 394</b>	<b>7 257 690</b>
<b>Výdavky spolu vrátane finančných operácií</b>	<b>7 754 275</b>	<b>7 179 394</b>	<b>7 257 690</b>
<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

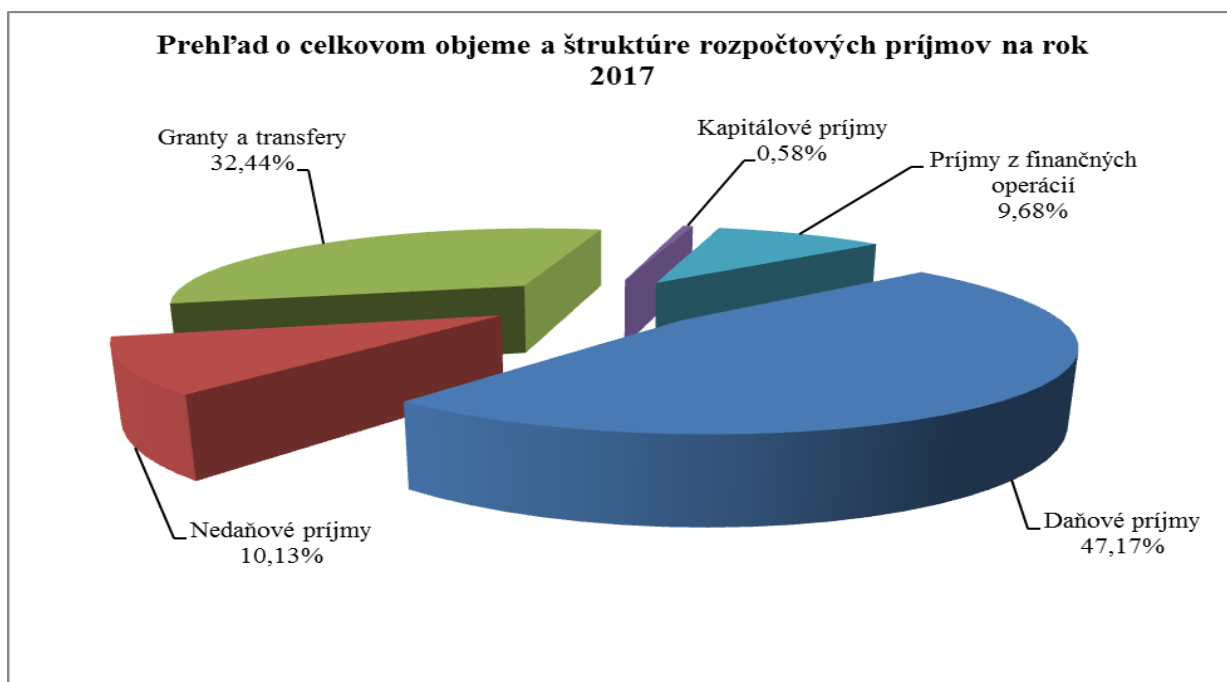
### 3.1. ROZPOČET PRÍJMOV

#### *Súhrnný prehľad o jednotlivých rozpočtových príjmoch mestskej časti*

Ukazovateľ	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Upravený rozpočet 2016	Návrh rozpočtu na rok 2017	Prognóza na roky	
					2 018	2 019
<b>A. DAŇOVÉ PRÍJMY</b>	<b>2 722 928</b>	<b>3 056 941</b>	<b>3 376 067</b>	<b>3 657 526</b>	<b>3 885 354</b>	<b>3 985 236</b>
Daň z príjmov a kapitálového majetku	2 406 667	2 710 750	2 995 662	3 260 246	3 488 074	3 582 956
Dane za špecifické služby	316 261	346 191	380 405	397 280	397 280	402 280
<b>B. NEDAŇOVÉ PRÍJMY</b>	<b>856 621</b>	<b>858 385</b>	<b>846 580</b>	<b>785 694</b>	<b>756 794</b>	<b>758 294</b>
Príjmy z podnikania	27 185	37 183	10 000	10 000	10 000	10 000
Príjmy z vlastníctva	482 179	493 483	513 318	430 023	400 023	400 023
Administratívne a iné poplatky	31 382	31 261	30 700	32 200	32 300	32 700
Pokuty, penále a iné sankcie	21 105	4 289	4 700	1 000	1 000	1 000
Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja	23 378	30 580	32 200	32 200	33 200	34 300
Úroky z účtov finančného hospodárenia	618	3 856	330	330	330	330
Iné nedaňové príjmy + granty rozpočtových organizácií	263 478	256 827	250 482	278 635	278 635	278 635
Ostatné príjmy	7 296	906	4 850	1 306	1 306	1 306
<b>C. GRANTY A TRANSFERY</b>	<b>2 211 273</b>	<b>2 350 629</b>	<b>2 479 414</b>	<b>2 515 183</b>	<b>2 492 246</b>	<b>2 469 160</b>
Bežné granty a transfery	2 211 273	2 350 629	2 479 414	2 515 183	2 492 246	2 469 160
<b>D. KAPITÁLOVÉ PRÍJMY</b>	<b>82 323</b>	<b>1 598 925</b>	<b>118 650</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>	<b>45 000</b>
Z odpredaja majetku	49 260	23 668	25 000	15 000	15 000	15 000
Podiel z odpredaja majetku Magistrátu	9 173	6 351	29 500	30 000	30 000	30 000
Kapitálové granty a transfery (mestská časť + rozpočtové organizácie)	23 890	1 568 906	64 150	0	0	0
<b>E. PRÍJMY Z FINANČNÝCH OPERÁCIÍ</b>	<b>171 004</b>	<b>1 401 133</b>	<b>1 458 330</b>	<b>750 872</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	100 000	1 164 857	1 000 000	681 692	0	0
Finančné operácie	71 004	236 276	458 330	69 180	0	0
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>6 044 149</b>	<b>9 266 013</b>	<b>8 279 041</b>	<b>7 754 275</b>	<b>7 179 394</b>	<b>7 257 690</b>

#### *Prehľad o celkovom objeme a štruktúre príjmov a ich podiele na celkových rozpočtových príjmoch*

	Rozpočet na rok 2017	podiel %	Prognóza na roky			
			2 018	podiel %	2 019	podiel %
<b>Daňové príjmy</b>	3 657 526	47,17	3 885 354	54,12	3 985 236	54,91
<b>Nedaňové príjmy</b>	785 694	10,13	756 794	10,54	758 294	10,45
<b>Granty a transfery</b>	2 515 183	32,44	2 492 246	34,71	2 469 160	34,02
<b>Kapitálové príjmy</b>	45 000	0,58	45 000	0,63	45 000	0,62
<b>Príjmy z finančných operácií</b>	750 872	9,68	0	0,00	0	0,00
<b>PRÍJMY SPOLU</b>	<b>7 754 275</b>	<b>100,00</b>	<b>7 179 394</b>	<b>100,00</b>	<b>7 257 690</b>	<b>100,00</b>



### 3.1.1. Rozpočet bežných príjmov

V návrhu rozpočtu bežných príjmov na rok 2017, vrátane príjmov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti je plánovaný medziročný nárast (oproti očakávanej skutočnosti roku 2016), index 1,03%.

#### *Prehľad o celkovom objeme a štruktúre rozpočtovaných bežných príjmov*

	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Upravený rozpočet 2016	Očakávaná skutočnosť k 31.12.2016	Návrh rozpočtu na rok 2017	Prognóza na roky	
						2018	2019
<b>Daňové príjmy</b>	2 722 928	3 056 941	3 376 067	3 375 942	<b>3 657 526</b>	3 885 354	3 985 236
<b>Nedaňové príjmy</b>	856 621	858 385	846 580	803 135	<b>785 694</b>	756 794	758 294
<b>Granty a transfery</b>	2 211 273	2 350 629	2 479 414	2 556 992	<b>2 515 183</b>	2 492 246	2 469 160
<b>BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU</b>	<b>5 790 822</b>	<b>6 265 955</b>	<b>6 702 061</b>	<b>6 736 069</b>	<b>6 958 403</b>	<b>7 134 394</b>	<b>7 212 690</b>

**1. Daňové príjmy** sú tvorené výnosom dane z príjmov fyzických osôb (podielové dane zo štátneho rozpočtu), majetkovými daňami a daňami za tovary a služby, t. j. daňami, ktoré mestská časť vyberie od svojich občanov, a to najmä za miestne dane v súlade platnými všeobecne záväznými nariadeniami.

Daňové príjmy vždy tvorili najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu mestskej časti a táto skutočnosť sa nemení ani v roku 2017. **Daňové príjmy mestskej časti** v návrhu rozpočtu na rok 2017 tvoria **47,17%** celkových príjmov. Výnos dane z príjmu fyzických osôb je poukázaný Ministerstvom financií Slovenskej republiky v zmysle zákona 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy.



Podľa Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy sa podiel na daní z príjmov fyzických osôb delí medzi rozpočet mesta Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere: 68% pre rozpočet mesta Bratislavy a 32% pre rozpočty mestských častí, pričom príjem mestským častiam rozdelí mesto Bratislava pomerne podľa percentuálnych podielov vypočítaných podľa počtu obyvateľov, prepočítaného počtu žiakov a počtu obyvateľov nad 65 rokov veku podľa nariadenia vlády SR číslo 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Výsledný finančný objem pre mestskú časť Bratislava-Vrakuňa závisí od schválených percentuálnych podielov medzi jednotlivé mestské časti Bratislavy.

V oblasti rozpočtovania daňových príjmov na rok 2017 mestská časť vychádzala z „Návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019 - nové znenie (schválený vládou SR dňa 5.10.2016)“ ako aj pripraveného návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2017-2019.

#### **Rekapitulácia návrhu rozpočtu daňových príjmov**

Ukazovateľ	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Upravený rozpočet 2016	Očakávaná skutočnosť k 31.12.2016	Návrh rozpočtu na rok 2017	Prognóza na roky	
						2018	2019
<b>DAŇOVÉ PRÍJMY</b>	<b>2 722 928</b>	<b>3 056 941</b>	<b>3 376 067</b>	<b>3 375 942</b>	<b>3 657 526</b>	<b>3 885 354</b>	<b>3 985 236</b>
Výnos dane z príjmov FO	1 482 109	1 741 431	2 031 104	2 031 104	<b>2 155 688</b>	2 383 516	2 478 398
Daň z nehnuteľnosti	924 558	969 319	964 558	964 558	<b>1 104 558</b>	1 104 558	1 104 558
Dane za špecifické služby	316 261	346 191	380 405	380 280	<b>397 280</b>	397 280	402 280

Mestská časť by mala v roku 2017 získať finančné prostriedky prerozdeľované na úrovni hlavného mesta SR Bratislavy v celkovej výške **3 260 246 €**, z toho z výnosu dane z príjmov fyzických osôb **2 155 688 €** a z dane z nehnuteľnosti **1 104 558 €**.

Oproti očakávanej skutočnosti roku 2016 mestská časť rozpočtuje na rok 2017 zvýšenie podielových daní o 124 584 €. V porovnaní so skutočnosťou za rok 2015 to predstavuje zvýšenie o 414 257 €.

**Podiel dane z nehnuteľností** na rok 2017 je rozpočtovaný na úrovni 1 104 558 €, čo je oproti očakávanej skutočnosti roku 2016 o 140 000 € vyšší. Dôvodom očakávaného nárastu je úprava sadzby dane z nehnuteľnosti v zmysle „Všeobecne záväzného nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 7/2016 z 30. júna 2016, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenia hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 12/2014 o dani z nehnuteľností, schválené uznesením mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy 524/2016 z 30. júna 2016 s účinnosťou dňom 1. januára 2017.“ Výnos dane z nehnuteľnosti sa v súlade so Štatútom hlavného mesta SR Bratislavy delí medzi rozpočet Bratislavy a rozpočty mestských častí v pomere 50% pre rozpočet Bratislavy a 50 % pre rozpočty mestských častí.

**Miestne dane za špecifické služby (za psa, nevýherné hracie prístroje, za predajné automaty, za užívanie verejného priestranstva)** rozpočtované vo výške **397 280 €**. Správu vykonáva mestská časť a budú vyrubené podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a platného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti Bratislava-Vrakuňa. Dôvodom očakávaného medzročného nárastu je nielen vytvorenie nových parkovacích miest, ale aj zmena sadzby dane za užívanie verejného priestranstva upravená „Všeobecne záväzným nariadením mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 7/2015, ktorým sa mení a dopĺňa všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 3/2013 o miestnych daniach v mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.“



V súvislosti s navrhovanou úpravou sadzby miestnej dane za psa od roku 2017 (predložená na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 13.12.2016) mestská časť uvažuje s medziročným rastom tejto dane cca o 7 000 €.

Súčasťou miestnych daní je aj poplatok za komunálny odpad rozpočtovaný na úrovni roku 2016, ktorý prerozdeľuje hlavné mesto SR Bratislava v súlade so Štatútom hlavného mesta SR Bratislavy.

2. **Nedaňové príjmy** - ide najmä o príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, príjmy z administratívnych a iných poplatkov. Rozpočet na rok 2017 je navrhovaný vo výške **785 694 €**, čo je oproti očakávanej skutočnosti roku 2016 o 17 441 € nižší.

#### **Rekapitulácia návrhu rozpočtu nedaňových príjmov**

Ukazovateľ	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Upravený rozpočet 2016	Očakávaná skutočnosť k 31.12.2016	Návrh rozpočtu na rok 2017	Prognóza na roky	
						2 018	2 019
<b>NEDAŇOVÉ PRÍJMY</b>	<b>856 621</b>	<b>858 385</b>	<b>846 580</b>	<b>803 135</b>	<b>785 694</b>	<b>756 794</b>	<b>758 294</b>
Príjmy z podnikania	27 185	37 183	10 000	5 000	<b>10 000</b>	10 000	10 000
Príjmy z vlastníctva	482 179	493 483	513 318	470 002	<b>430 023</b>	400 023	400 023
Administratívne a iné poplatky	31 382	31 261	30 700	30 900	<b>32 200</b>	32 300	32 700
Pokuty, penále a iné sankcie	21 105	4 289	4 700	1 000	<b>1 000</b>	1 000	1 000
Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja	23 378	30 580	32 200	29 900	<b>32 200</b>	33 200	34 300
Úroky z účtov finančného hospodárenia	618	3 856	330	330	<b>330</b>	330	330
Iné nedaňové príjmy + granty za rozpočtové organizácie	263 478	256 827	250 482	260 183	<b>278 635</b>	278 635	278 635
Ostatné príjmy	7 296	906	4 850	5 820	<b>1 306</b>	1 306	1 306

**Príjmy z podnikania** na rok 2017, ako aj na nasledujúce roky sú rozpočtované vo výške **10 000 €** a predstavujú príjmy z činnosti strediska verejnoprospešných služieb.

**Príjmy z vlastníctva majetku** sú rozpočtované na základe existujúcich platných uzatvorených nájomných zmlúv, zahŕňajú príjem za nájom aj za služby spojené s ich užívaním a v sledovanom období klesajú. Príjmy z vlastníctva majetku sú na rok 2017 rozpočtované v celkovej výške **430 023 €**. Upozorňujem, že tieto príjmy už v súčasnosti a ani v budúcnosti nebudú stačiť na opravy a udržiavanie majetku vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislavy, zvereného do správy mestskej časti, resp. vlastného majetku mestskej časti a ani sa nedá uvažovať s možnosťou, že by z týchto príjmov (cez dosiahnutý prebytok bežného rozpočtu) mohlo byť financované jeho zhodnocovanie.

#### Odporúčanie:

*Príjem z vlastníctva majetku navrhujem evidovať samostatne, a to ako čistý príjem z vlastníctva majetku a príjem za služby spojené s nájomom, resp. ich vzájomne započítavať vo vzťahu s výdavkovou časťou rozpočtu.*

**Administratívne poplatky a platby** sú rozpočtované vo výške **32 200 €**, pričom ide najmä o správne poplatky vyberané v zmysle platných právnych predpisov a zohľadňujú vývoj príjmov z roku 2016. Ide predovšetkým o správne poplatky vyberané stavebným úradom, matričným úradom, ohlasovne pobytu obyvateľstva a ostatných správnych poplatkov (napr. miestny poplatok za rybárske lístky).

**Pokuty, penále** sú rozpočtované sú vo výške **1 000 €**, pričom ide o plánovaný príjem z pokút vybraných Mestskou políciou hlavného mesta SR Bratislavy, z pokút vydávaných Okresným úradom a stavebným úradom mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.

**Poplatky a platby z nepriemyselného a náhodného predaja** sú rozpočtované vo výške **32 200 €**, tvoria ich poplatky v sume 1 700 € zo vstupného z divadelných predstavení a ostatných podujatí organizovaných mestskou časťou, poplatky za záujmové krúžky v centre detskej tvorivosti vo výške 5 200 € a 2 000 € z výpožičiek v knižnici. Ďalej sú rozpočtované platby za inzerciu v mesačníku Vrakuňské noviny v sume 3 000 € a platby v sume 19 500 € za opatrovateľskú službu, pričom tento príjem závisí od počtu opatrovaných v nadväznosti na všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti o podmienkach poskytovania sociálnej služby – opatrovateľskej služby a spôsobe určenia výšky úhrady za poskytovanú opatrovateľskú službu.

**Úroky z účtov finančného hospodárenia** sú rozpočtované vo výške **330 €**, pričom ide o príjem zo zhodnocovania voľných finančných prostriedkov mestskej časti na bankových účtoch.

**Iné nedaňové príjmy rozpočtových organizácií (základné a materské školy v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti)** sú rozpočtované v celkovej výške **278 635 €**. Ide o príspevky zákonných zástupcov detí, ktoré sú rozpočtované na rok 2017 podľa výšky sadzieb, ktorú určuje „Všeobecne záväzné nariadenie mestskej časti Bratislava-Vrakuňa č. 1/2016 zo dňa 28.6.2016 o určení výšky mesačného príspevku zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu výdavkov v školách a školských zariadeniach v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa.“ Príspevok zákonného zástupcu na čiastočnú úhradu nákladov spojených s výchovno-vzdelávacou činnosťou školského klubu je v čiastke 15 € za dieťa mesačne. Príspevok zákonného zástupcu za pobyt dieťaťa v materskej škole na čiastočnú úhradu výdavkov je 20 € na dieťa za mesiac. Predpokladaný príjem príspevkov od rodičov za pobyt v ŠKD a MŠ je rozpočtovaný vo výške 170 250 €. Príjem z príspevku na úhradu režijných nákladov v školských jedálňach je rozpočtovaný na úrovni 87 025 €.

Príjmy z prenájmov bytov, telocviční a nebytových priestorov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti sú očakávané vo výške **21 360 €**, pričom tieto príjmy sú súčasne viazané vo výdavkovej časti rozpočtu na financovanie prevádzkových výdavkov rozpočtových organizácií.

**Ostatné príjmy** sú rozpočtované vo výške **1 306 €** a tvoria ich najmä príjmy z poistného plnenia a za výrub drevín.

- 3. Granty a transfery** – v návrhu rozpočtu na rok 2017 sú rozpočtované príjmy z poskytnutých grantov a transferov v celkovej výške **2 515 183 €**, ktoré budú poskytnuté mestskej časti z jednotlivých rozpočtových kapitol v rámci financovania kompetencií na úseku preneseného výkonu štátnej správy (školstvo, sociálne zabezpečenie, stavebný poriadok, evidencie obyvateľstva, matriky, životného prostredia) ako aj ďalšími dotáciami zo štátneho rozpočtu. Najvyššou rozpočtovanou dotáciou na rok 2017 je decentralizačná dotácia na výkon prenesených kompetencií na úseku školstva a je rozpočtovaná v celkovej výške **2 339 673 €**. Výška pre rok 2017 je rozpočtovaná na úrovni rozpisu Ministerstva školstva SR z októbra 2016 a podľa údajov k 15.9.2016, pričom rozpočet na rok 2017 bude rozpísaný MŠ SR v januári 2017. Ide o normatívne prostriedky v sume 2 264 928 € pre 1 447 žiakov základných škôl, nenormatívne prostriedky v sume 43 394 € určené podľa počtu odovzdaných vzdelávacích poukazov, na žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia vo výške 2 760 € a na deti v predškolskom veku vo výške 28 591 € .

Ostatné príjmy finančných prostriedkov na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy tvoria transfery predovšetkým na úseku:

- **stavebného úradu a špeciálneho stavebného úradu** pre miestne komunikácie (stavebný úrad prešiel do pôsobnosti mestskej časti od 1.5. 2003) - rozpočet na rok 2017 je vo výške 18 660 €,
- **školského úradu** (delimitovaný od 1.7. 2004) - rozpočet na rok 2017 je vo výške 14 251 €,
- **matričného úradu** (kompetencia mestskej časti od 1.1.2002) – rozpočet na rok 2017 je vo výške 11 818 €,
- **evidencie pobytu občanov a register obyvateľstva** (kompetencia od 1.7.2006) –rozpočet na rok 2017 vo výške 6 621 €.

Ďalej sú rozpočtované transfery na školské potreby vo výške 400 €, na rodinné prídavky vo výške 3 600 € a transfer na financovanie volieb do vyšších územných celkov v predpokladanej výške 20 000 €. Súčasťou tejto kapitoly je navrhovaný aj transfer na opatrovatelky vo výške 48 600 €, v zmysle zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na financovanie sociálnej služby v zariadení sociálnych služieb poskytovaný štvrťročne z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky. Ďalší príjem vyplývajúci zo zmluvy o spolupráci s Implementačnou agentúrou Ministerstva práce sociálnych vecí a rodiny SR, rozpočtovaný v požadovanej v čiastke 44 160 € a ktorý je účelovo viazaný na financovanie novozriadeného denného stacionára na Čiernovodskej ulici.

V rovnakých výškach poskytnutých dotácií sú rozpočtované aj výdavky na rok 2017 s ich účelovým použitím, nakoľko príjmy z grantov a transferov majú charakter účelových dotácií, ktorých použitie je presne naviazané na určitý účel a nie je možné ich použiť iným spôsobom.

### 3.1.2. Rozpočet kapitálových príjmov

Mestská časť na rok 2017 rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov vo výške **45 000 €**, z toho vlastné príjmy z predaja kapitálových aktív sú rozpočtované len vo výške 15 000 €. Rozpočet vlastných kapitálových príjmov súvisí s plánom predaja kapitálových aktív a so schopnosťou ho zrealizovať v plánovanej vecnej a finančnej štruktúre. Ďalším kapitálovým príjmom je príjem predaja majetku hlavného mesta SR Bratislavy vo výške 30 000 €, rozpočtovaný na úrovni skutočnosti k 30.09.2016, poukazovaný v súlade so Štatútom hlavného mesta SR Bratislavy.

### 3.2. ROZPOČET VÝDAVKOV

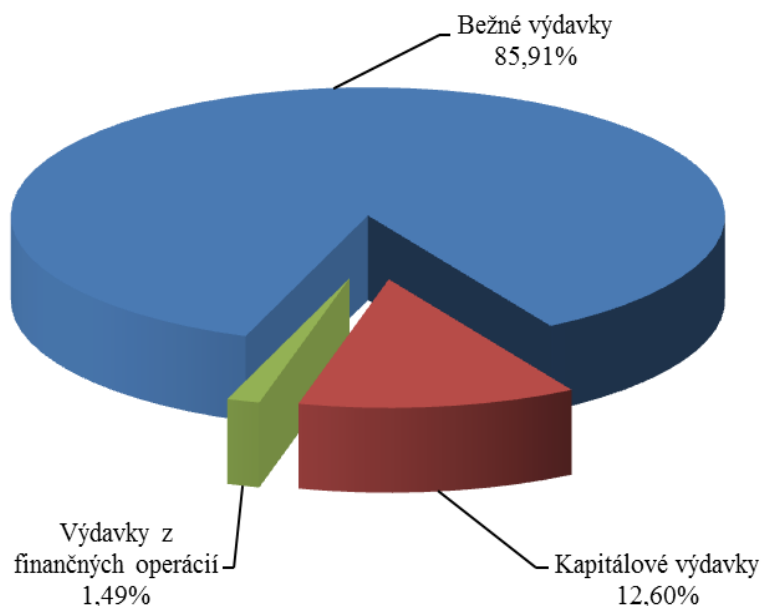
Pri predpokladanej úrovni navrhovaných celkových príjmov na rok 2017 vo výške **7 754 275 €** a navrhovanom vyrovnanom rozpočte sa vytvára priestor pre rozpočtovanie výdavkov v objeme **7 754 275 €**.

Najvyššie čerpanie sa očakáva v **bežných výdavkoch**, a to v celkovej výške **6 661 528 €**, oproti **kapitálovým výdavkom**, ktoré sa predpokladajú v celkovej výške **977 192 € a finančným operáciám** vo výške **115 555 €**.

*Prehľad o podiele jednotlivých rozpočtových výdavkov na rok 2017 a prognózy rozpočtu na roky 2018-2019*

Ukazovateľ	Rozpočet na rok 2017	podiel %	Prognóza na roky			
			2 018	podiel %	2 019	podiel %
Bežné výdavky	6 661 528	85,91	6 793 283	94,62	6 896 579	95,02
Kapitálové výdavky	977 192	12,60	250 000	3,48	250 000	3,44
Výdavky z finančných operácií	115 555	1,49	136 111	1,90	111 111	1,53
<b>VÝDAVKY CELKOM</b>	<b>7 754 275</b>	<b>100,00</b>	<b>7 179 394</b>	<b>100,00</b>	<b>7 257 690</b>	<b>100,00</b>

### Prehľad o celkovom objeme a štruktúre rozpočtových výdavkov na rok 2017



#### 3.2.1. Rozpočet bežných výdavkov

Navrhovaný rozpočet bežných výdavkov na rok 2017 je zostavený tak, aby zabezpečil financovanie výkonu samosprávnych pôsobností, úhradu záväzkov, financovanie preneseného výkonu štátnej správy, financovanie výdavkov spojených so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku.

Výdavky na všeobecné verejné služby zahŕňajú predovšetkým výdavky na zabezpečenie samosprávnych funkcií a úloh v rámci odborných a organizačných útvarov miestneho úradu a vlastnej vnútornej správy, taktiež zabezpečenie poslaneckého zboru.

**Bežné transfery rozpočtovým organizáciám** v rámci prenesených a originálnych kompetencií - základným a materským školám v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti sú navrhované vo výške vo výške **3 946 917 €**. Výdavky na prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu sú určené podľa zmeny rozpočtu vykonanej Ministerstvom školstva v októbri 2016, rozpočet na rok 2017 stanoví Ministerstvo školstva SR podľa počtu žiakov k 15. 9. 2016 až začiatkom roka 2017. Ostatné očakávané výdavky v originálnych kompetenciách na úseku školstva sú stanovené podľa počtu zapísaných detí k 15.09.2016 a v zmysle navrhovaného všeobecne záväzného nariadenia mestskej časti o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy na dieťa materskej školy a dieťa školského zariadenia v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa, predloženého na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 13.12.2016.

Do navrhovanej úpravy výšky príspevku boli premietnuté zmeny súvisiace s financovaním škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti, ako napr. úprava plátov pedagogických zamestnancov zákonom číslo 217/2016 z 15 júna 2016, ktorým sa menil a doplnil zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov účinný od 1. septembra 2016.

V porovnaní s rokom 2016 na rok 2017 je navrhovaná výška finančného príspevku na mzdy a prevádzku žiaka v € nasledovne:

- pre materskú školu z 1 775 € na 1 841 € na jedno dieťa,
- pre školský klub detí zo 135 € na 148 € na žiaka,
- pre zariadenie školského stravovania zo 115 na 116 €.

**Údaje o rozpočtových organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti**

Mestská časť Bratislava Vrakuňa má zriadených 5 rozpočtových organizácií na úseku školstva, z toho 3 základné školy a 2 materské školy. Celkové rozpočtované výdavky základných a materských škôl na rok 2017 sú rozpočtované vo výške **3 946 917 € a na celkových bežných výdavkoch sa podieľajú 60,43%**. V návrhu rozpočtu pre rok 2017 je rozpočtovaný aj transfer pre novo zriadené elokované pracovisko MŠ Bodvianska vo výške 35 000 € na pokrytie mzdových a prevádzkových nákladov od 01.09.2017 do 31.12.2017. Po zaradení materskej školy do siete školských zariadení a po vybudovaní školskej jedálne sa predpokladá, že uvedené predškolské zariadenie bude navštevovať cca 80 detí.

**Prehľad rozpočtových bežných príjmov na rok 2017**

Rozpočtová organizácia	ROZPOČET PRÍJMOV 2017					SPOLU
	Transfer zo ŠR na prenesený výkon	ŠKD príjmy od rodičov	ŠJ príjmy od rodičov	MŠ príjmy od rodičov	Prenájmy	
Základná škola Železničná	815 092	46 800	24 000	0	11 000	<b>896 892</b>
Základná škola Rajčianska	868 478	39 600	16 200	0	4 700	<b>928 978</b>
Základná škola Žitavská	627 212	23 850	14 275	0	4 000	<b>669 337</b>
Materská škola Kaméliová	16 467	0	0	48 455	1 660	<b>66 582</b>
Materská škola Kríková	12 424	0	0	44 095	0	<b>56 519</b>
<b>SPOLU</b>	<b>2 339 673</b>	<b>110 250</b>	<b>54 475</b>	<b>92 550</b>	<b>21 360</b>	<b>2 618 308</b>

**Prehľad rozpočtových bežných výdavkov na rok 2017**

Rozpočtová organizácia	ROZPOČET VÝDAVKOV NA ROK 2017					SPOLU
	Transfer zo ŠR na prenesený výkon	ŠKD	Školské jedálne	MŠ	Prenájmy	
Základná škola Železničná	815 092	137 242	90 924	0	11 000	<b>1 054 258</b>
Základná škola Rajčianska	868 478	119 520	78 840	0	4 700	<b>1 071 538</b>
Základná škola Žitavská	627 212	86 759	60 707	0	4 000	<b>778 678</b>
Materská škola Kaméliová	16 467	0	0	518 550	1 660	<b>536 677</b>
Materská škola Bodvianska	0	0	0	35 000	0	<b>35 000</b>
Materská škola Kríková	12 424	0	0	458 342	0	<b>470 766</b>
<b>SPOLU</b>	<b>2 339 673</b>	<b>343 521</b>	<b>230 471</b>	<b>1 011 892</b>	<b>21 360</b>	<b>3 946 917</b>

**Prehľad rozpočtových bežných transferov na financovanie originálnych kompetencií na rok 2017**

Rozpočtová organizácia	TRANSFERY OD ZRIAĐOVATEĽA			SPOLU bežné transfery	Kapitálové transfery	SPOLU
	ŠKD	Školské jedálne	MŠ			
Základná škola Železničná	90 442	66 924	0	<b>157 366</b>	<b>0</b>	<b>157 366</b>
Základná škola Rajčianska	79 920	62 640	0	<b>142 560</b>	<b>0</b>	<b>142 560</b>
Základná škola Žitavská	62 909	46 432	0	<b>109 341</b>	<b>0</b>	<b>109 341</b>
Materská škola Kaméliová	0	0	470 095	<b>470 095</b>	<b>0</b>	<b>470 095</b>
Materská škola Bodvianska	0	0	35 000	<b>35 000</b>	<b>0</b>	<b>35 000</b>
Materská škola Kríková	0	0	414 247	<b>414 247</b>	<b>0</b>	<b>414 247</b>
<b>SPOLU</b>	<b>233 271</b>	<b>175 996</b>	<b>919 342</b>	<b>1 328 609</b>	<b>0</b>	<b>1 328 609</b>

V roku 2017 mestská časť bude naďalej plniť základné úlohy samosprávnej funkcie v oblasti bežnej rutínnej údržby komunikácií, verejnoprospešných služieb, sociálneho zabezpečenia a kultúrneho rozvoja obyvateľov mestskej časti.

#### Štruktúra bežných výdavkov podľa oddielov funkčnej klasifikácie

Ukazovateľ	Skutočnosť 2014/*	Skutočnosť 2015	Upravený rozpočet 2016	Očakávaná skutočnosť k 31.12.2016	Návrh rozpočtu na rok 2017	PODIEL %	Prognóza na roky	
							2018	2019
Všeobecné verejné služby	941 525	1 427 273	1 527 454	1 540 874	<b>1 646 659</b>	<b>24,72%</b>	1 688 834	1 740 298
Obrana	1 909	1 488	2 200	2 200	<b>2 200</b>	<b>0,03%</b>	2 200	2 200
Verejný poriadok a bezpečnosť	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	0	0
Ekonomická oblasť	163 605	150 308	293 138	329 912	<b>243 650</b>	<b>3,66%</b>	228 650	267 150
Ochrana životného prostredia	416 098	185 231	210 378	188 291	<b>252 250</b>	<b>3,79%</b>	249 973	251 973
Bývanie a občianska vybavenosť	237 220	240 603	302 477	255 812	<b>265 693</b>	<b>3,99%</b>	267 067	268 407
Zdravotníctvo	91 625	88 213	79 948	105 735	<b>25 000</b>	<b>0,38%</b>	15 000	15 000
Rekreácia, kultúra, náboženstvo	174 889	92 801	121 121	133 461	<b>130 731</b>	<b>1,96%</b>	121 636	121 932
Vzdelávanie	3 475 597	3 763 591	3 992 502	4 057 580	<b>4 025 685</b>	<b>60,43%</b>	4 148 207	4 152 903
Sociálne zabezpečenie	111 601	59 155	64 857	55 505	<b>61 660</b>	<b>0,93%</b>	61 716	61 716
Participatívny rozpočet	0	0	0	0	<b>8 000</b>	<b>0,12%</b>	10 000	15 000
<b>BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU</b>	<b>5 614 069</b>	<b>6 008 663</b>	<b>6 594 075</b>	<b>6 669 370</b>	<b>6 661 528</b>	<b>100,00%</b>	<b>6 793 283</b>	<b>6 896 579</b>

Poznámka/\*: štruktúra bežných výdavkov podľa oddielov funkčnej kvalifikácie za rok 2014 je v stanovisku vykazovaná vo výške skutočne čerpaných finančných prostriedkov, ktoré boli predmetom schvaľovania záverečného účtu.

Predložený návrh rozpočtu (tabuľková časť) je zostavený v súlade s ustanoveniami ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, podľa ktorého subjekty verejnej správy sú povinné 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. Avšak uvádzané údaje o skutočnom čerpaní rozpočtu v členení podľa funkčnej klasifikácie za rok 2014 nie sú totožné s údajmi vykázanými v záverečnom účte mestskej časti za rok 2014; celková výška bežných výdavkov je ale identická so stavom vykazovanom v záverečných účtoch.

Dôvodom rozdielov je bola skutočnosť, že od 01.01.2015 mestská časť rozpočtuje a vykazuje mzdy spojené so zabezpečovaním činnosti strediska verejnoprospešných služieb, knižnice, tanečného centra, klubu dôchodcov (výdaj stravy dôchodcom) a zabezpečovaním opatrovateľskej služby pod položkou miezd za miestny úrad v rámci všeobecných verejných služieb. Z dôvodu porovnateľnosti údajov uvádzaných v návrhu rozpočtu na rok 2017 boli mzdové náklady zamestnancov vyššie uvedených stredísk v roku a 2014 započítané pod položku miezd – miestny úrad, pričom ide len o presun prostriedkov v rámci oddielov podľa funkčnej klasifikácie.



### 3.2.2. Rozpočet kapitálových výdavkov

**Kapitálové výdavky** sú navrhované v čiastke **977 192 €**, pričom výdavky kapitálového rozpočtu budú použité na realizáciu rozvojových aktivít mestskej časti, najmä na:

- obnovu a rekonštrukciu komunikácií v správe mestskej časti financovanú z nedočerpaného úveru v objeme **681 692 €**,
- revitalizáciu areálov základných škôl v objeme **50 000 €**,
- rekonštrukciu detských ihrísk v objeme **50 000 €**,
- ukončenie I. a II. etapy budovania nových tried materskej školy na Bodvianskej vybudovaním školského stravovacieho zariadenia v objeme **100 000 €**,
- rekonštrukciu strechy – II. etapa v ZŠ Železničná v objeme **40 000 €**,
- vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu komunikácií a detských ihrísk v objeme **8 900 €**,
- 5%-né spolufinancovanie projektu „OBJAVTE MALÝ DUNAJ“ v objeme **17 180 €**,
- ozvučenie sobášnej miestnosti mestskej časti Bratislava-Vrakuňa vo výške **2 000 €**,
- stavebné úpravy a montáž klimatizácie v objekte 221 na Poľnohospodárskej ul. vo výške **18 000 €**.

## 4. FINANČNÉ OPERÁCIE

### 4.1. Rozpočet príjmových finančných operácií

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z mimorozpočtových peňažných fondov, realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Príjmové finančné operácie sú rozpočtované v celkovej výške **750 872 €**. V návrhu rozpočtu príjmových finančných operácií sa počíta:

- s nedočerpaným dlhodobým úverom na obnovu komunikácií prijatý v roku 2016 vo výške 681 692 €,
- so zapojením rezervného fondu vo výške 52 000 € na krytie splátok bankových úverov,
- so zapojením rezervného fondu na 5%-né spolufinancovanie Projektu „OBJAVTE MALÝ DUNAJ.“

### 4.2. Rozpočet výdavkových finančných operácií

Výdavkové finančné operácie sú na rok 2017 rozpočtované celkovej výške **115 555 €**.

Návrh rozpočtu výdavkových finančných operácií zohľadňuje splátky istín z poskytnutých úverov:

- vo výške **35 000 €**, ktorý bol v roku 2002 poskytnutý za účelom financovania dostavby objektu 221 na Poľnohospodárskej ulici, so splatnosťou 7/2017,
- vo výške **25 000 €**, ktorý bol poskytnutý v roku 2014 na nákup kontajnerového vozidla pre stredisko verejnoprospešných služieb, so splatnosťou 11/2018,
- vo výške **55 555 €**, poskytnutý v roku 2016 na obnovu a rekonštrukciu miestnych komunikácií.

## 5. PROGRAMOVÝ ROZPOČET

Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (§ 4 ods.5 „*Rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce*“) **uložil samosprávam**, počnúc rozpočtom na rok 2009, uplatňovať moderné metódy tvorby rozpočtu a nové nástroje rozpočtového procesu zamerané na plnenie stanovených cieľov za podmienok efektívneho, hospodárneho a účinného vynakladania finančných zdrojov, ktoré má obec k dispozícii - **tzv. programové rozpočtovanie**.

**Programový rozpočet** je systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokovanie disponibilných rozpočtových zdrojov do programov, s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov.



**Návrh rozpočtu je spracovaný ako viacročný rozpočet na rok 2017-2019 a tiež ako programový dokument, ktorý spĺňa základné princípy programového rozpočtovania.**

Výdavky v návrhu rozpočtu na roky 2017-2019 sú rozpočtované nielen podľa funkčnej klasifikácie, ale aj v programovom členení. Programový rozpočet mestskej časti je tvorený hlavnými programami, ktoré sa ďalej členia na podprogramy a prvky s cieľom zvýšiť transparentnosť ukazovateľov. Každý program obsahuje zámery a ciele, ktoré chce mestská časť v rokoch 2017-2019 dosiahnuť. Ciele sú naformulované so stanoveným merateľným ukazovateľom – nástroj na hodnotenie a monitorovanie plnenia cieľa, ktorý definuje výsledok alebo výstup, ktorý sa má dosiahnuť plnením cieľa.

Pri hodnotení východísk a ukazovateľov viacročného rozpočtu na roky 2017–2019 je nutné pripomenúť, že viacročný rozpočet sa považuje za strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mestskej časti. Vo viacročnom rozpočte majú byť vyjadrené zámery rozvoja územia mestskej časti a potrieb jej obyvateľov. Vedenie mestskej časti si musí vo viacročnom rozpočte uvážlivo nastaviť svoje priority, pretože mestská časť je kapitálovo poddimenzovaná a má povinnosť splácať úvery, ktoré prijala v uplynulom období. Ak si chce vytvoriť dostatočný priestor na realizáciu rozvojových programov musí konsolidovať financie mestskej časti a to hľadaním a realizáciou nových zdrojov a možností na príjmovej strane rozpočtu a racionalizáciou spotreby vo výdavkovej časti rozpočtu.

#### **Rekapitulácia programového rozpočtu na roky 2017-2019**

Programový rozpočet mestskej časti Bratislava–Vrakuňa	Návrh rozpočtu na rok 2017	Prognóza na roky	
		2 018	2 019
Program 1 – Interné služby mestskej časti má 10 podprogramov	1 681 556	1 750 096	1 779 127
Program 2 – Služby občanom má 10 podprogramov	318 595	172 137	178 790
Program 3 – Životné prostredie má 4 podprogramy	299 040	294 813	294 813
Program 4 – Správa a údržba pozemných komunikácií má 1 podprogram	950 422	422 650	461 150
Program 5 – Územné plánovanie a príprava stavieb má 2 podprogramy	6 920	1 000	0
Program 6 – Kultúra a šport má 6 podprogramov	71 465	51 665	51 665
Program 7 – Sociálne služby má 5 podprogramov	76 732	67 616	66 816
Program 8 – Evidencia, prevádzka a údržba majetku MČ má 9 podprogramov	285 260	272 610	274 110
Program 9 – Školstvo má 6 podprogramov	4 064 285	4 146 807	4 151 219
<b>SPOLU</b>	<b>7 754 275</b>	<b>7 179 394</b>	<b>7 257 690</b>

#### **ODPORÚČANIA**

1. Naďalej venovať zvýšenú pozornosť skutočnému napĺňaniu rozpočtu na strane príjmov, najmä daňových a pri čerpaní klásť dôraz na dodržiavanie rozpočtovej disciplíny všetkými subjektmi, ktoré sa podieľajú na rozpočtovom procese, a tým udržiavať rozpočtovú rovnováhu.
2. Dodržiavať výkon pravidelnej vnútornej finančnej kontrole a sledovať príjmy a výdavky ako na úrovni miestneho úradu, ako aj všetkými subjektmi, ktoré sú zapojené do rozpočtového procesu v súlade so zákonom číslo 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite.
3. V oblasti pohľadávok pravidelne monitorovať ich stav, venovať zvýšenú pozornosť pohľadávkam po lehote splatnosti a vyvíjať všetky aktivity k zamedzeniu vzniku ďalších pohľadávok po lehote splatnosti.

## **ZÁVER**

Návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa rok 2017 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2018–2019 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi - zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 9 ods. 1. 2. a 3. zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona NR SR č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní a poukazovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy, zákona NR SR č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave, Štatútu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy v znení neskorších dodatkov.

Návrh rozpočtu bol verejne prístupný od 21.11.2016, s úpravami dňa 28.11.2016 spôsobom obvyklým (na úradnej tabuli a webovej stránke mestskej časti) v zákonom stanovenej lehote, t. j. 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov.

Na základe uvedených skutočností odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa:

- *schváliť predložený návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na rok 2017 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry a*
- *zobrať na vedomie prognózu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vrakuňa na roky 2018-2019 vrátane programov v členení podľa funkčnej a ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a podľa programovej štruktúry.*

v Bratislave, dňa 02.12.2016

**Ing. Alena KAŇKOVÁ**  
miestna kontrolórka