

**K bodu č.**

**Stanovisko hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja k návrhu rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2014 až 2016**

Bratislava  
Február 2014

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 2014 až 2016 (ďalej len „návrh rozpočtu“).

Odborné stanovisko bolo spracované na základe predloženého návrhu rozpočtu BSK na roky 2014 až 2016.

Filozofia prípravy rozpočtu na rok 2014, ktorý je zároveň východiskovým pre rozpočty nasledujúcich dvoch rokov (2015 a 2016), vychádzala z ekonomických analýz predchádzajúcich hospodárskych období a očakávania hospodárskych výsledkov kalendárneho roka 2013. Zároveň bolo nevyhnutné zohľadniť špecifiká spojené s vývojom hospodárskej situácie na Slovensku a vo svete.

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 je návrh nového rozpočtu členený na rozpočet bežný, rozpočet kapitálový a finančné operácie.

Rozpočet BSK na rok 2014 je navrhovaný ako vyrovnaný na úrovni **124 797 196,38 €** (rozpočet r. 2013 = 122 262 956,59 €). Navrhovaný rozpočet na rok 2014, v porovnaní s predchádzajúcim rokom, zväčšil svoj objem o 2,07 %.

V súlade s § 10 ods. 3 citovaného zákona sa rozpočet BSK vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), na kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Príjmy (€)	Výdavky (€)
1. bežné	115 281 198,65	109 664 020,35
2. kapitálové	9 515 997,73	13 437 232,01
3. finančné operácie	0,00	1 695 944,02
C e l k o m	124 797 196,38	124 797 196,38

V zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov BSK predkladá viacročný rozpočet. Rozpočet prezentuje strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky vyššieho územného celku, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb jeho obyvateľov, vrátane programov vyššieho územného celku, na tri rozpočtové roky.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2013	Očakávaná skut. 2013	Návrh rozpočtu 2014	Návrh rozpočtu 2015	Návrh rozpočtu 2016
1. daňové príjmy	68 332 314,43	68 332 314,43	69 390 230,12	73 601 729,55	76 913 265,97
2. nedaňové príjmy	5 697 800,79	6 587 091,21	8 848 297,87	8 825 390,58	8 729 499,27
3. granty a transfery	39 801 302,37	42 012 470,66	46 558 668,39	40 366 229,30	38 946 360,47
<b>príjmy spolu (pol. 1 - 3)</b>	<b>113 831 417,59</b>	<b>116 931 876,30</b>	<b>124 797 196,38</b>	<b>122 793 349,43</b>	<b>124 589 125,71</b>
4. príjmové fin. operácie	8 431 539,00	13 069 409,04	0,00	0,00	0,00
<b>príjmy a príjmové fin. operácie</b>	<b>122 262 956,59</b>	<b>130 001 285,34</b>	<b>124 797 196,38</b>	<b>122 793 349,43</b>	<b>124 589 125,71</b>

Príjmová časť rozpočtu je členená na daňové príjmy, nedaňové príjmy, granty a transfery ako aj príjmy z finančných operácií - splácanie úverov a pôžičiek, predaj majetkových účastí a rezervný fond.

Návrh rozpočtu BSK na rok 2014 v časti výdavkov je spracovaný a predložený v programovej štruktúre.

Výdavková časť je rozdelená na 13 programov, ktoré sa ďalej delia na podprogramy a prvky.

### Prehľad plánovaných výdavkov na rok 2014 podľa programov

Tabuľka č. 3

Č. programu	Program	Návrh rozpočtu na rok 2014 (€)
P1	Plánovanie, manažment a kontrola	9 849 168,77
P2	Propagácia a marketing	450 000,00
P3	Interné služby	11 218 310,59
P4	Cestovný ruch	393 980,00
P5	Bezpečnosť	1 900,00
P6	Komunikácie	13 000 000,00
P7	Doprava	10 128 503,00
P8	Vzdelávanie	44 095 746,48
P9	Šport	723 000,00
P10	Kultúra	3 625 441,00
P11	Sociálne zabezpečenie	24 947 562,52
P12	Zdravotníctvo	252 400,00
P13	Administratíva	4 415 240,00
	<b>Spolu</b>	<b>123 101 252,36</b>
VFO	Výdavkové finančné operácie	1 695 944,02
	<b>Spolu programy P1 – P13 a VFO</b>	<b>124 797 196,38</b>

## Návrh rozpočtu BSK na roky 2013 až 2015 – prehľad výdavkov (€)

Tabuľka č. 4

Ukazovateľ	Schvál. rozpočet 2013	Očakávaná skut. 2013	Návrh rozpočtu 2014	Návrh rozpočtu 2015	Návrh rozpočtu 2016
1. plánovanie, manažm.	4 817 066,89	6 300 256,81	5 724 168,80	4 811 309,16	4 358 418,02
2. propagácia a marketing	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00	450 000,00
3. interné služby	6 489 442,18	5 556 592,39	6 678 078,55	6 696 832,29	6 715 332,29
4. cestovný ruch	288 280,00	288 280,00	328 980,00	331 280,00	354 080,00
5. bezpečnosť	1 900,00	1 900,00	1 900,00	1 900,00	1 900,00
6. komunikácie	7 800 000,00	9 093 856,00	8 700 000,00	8 800 000,00	8 800 000,00
7. doprava	8 563 820,00	12 526 090,94	10 128 503,00	10 128 503,00	10 138 503,00
8. vzdelávanie	44 381 852,55	46 404 941,85	44 095 746,48	44 272 150,48	44 517 249,48
9. šport	306 000,00	306 000,00	323 000,00	335 000,00	335 000,00
10. kultúra	3 553 079,00	3 671 589,00	3 625 441,00	3 878 046,00	3 944 753,00
11. sociálne zabezpečenie	23 988 176,70	23 924 679,47	24 940 562,52	24 571 116,22	24 531 834,15
12. zdravotníctvo	222 400,00	222 400,00	252 400,00	252 400,00	252 400,00
13. administratíva	4 453 768,44	4 420 574,94	4 415 240,00	4 504 273,36	4 582 041,88
<b>600 bežné výdavky</b>	<b>105 315 785,76</b>	<b>113 167 161,40</b>	<b>109 664 020,35</b>	<b>109 032 810,51</b>	<b>108 981 511,82</b>

1. plánovanie, manažm	2 012 900,99	1 649 654,97	4 124 999,97	2 548 175,75	3 629 000,00
2. propagácia a marketing	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. interné služby	4 258 500,00	4 258 500,00	4 540 232,04	4 327 454,44	4 327 454,44
4. cestovný ruch	60 000,00	60 000,00	65 000,00	75 000,00	0,00
5. bezpečnosť	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. komunikácie	4 000 000,00	4 000 000,00	4 300 000,00	4 300 000,00	5 000 000,00
7. doprava	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. vzdelávanie	38 784,08	38 784,08	0,00	0,00	0,00
9. šport	420 000,00	420 000,00	400 000,00	380 000,00	380 000,00
10. kultúra	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11. sociálne zabezpečenie	8 000,00	161 646,73	7 000,00	7 000,00	7 000,00
12. zdravotníctvo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13. administratíva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>700 kapitálové výdavky</b>	<b>10 798 185,07</b>	<b>10 588 585,78</b>	<b>13 437 232,01</b>	<b>11 637 630,19</b>	<b>13 343 454,44</b>
<b>Výdavky spolu (bežné + kapitálové)</b>	<b>116 113 970,83</b>	<b>123 755 747,18</b>	<b>123 101 252,36</b>	<b>120 670 440,70</b>	<b>122 324 966,26</b>
<b>výdavkové fin. operácie</b>	<b>6 148 985,76</b>	<b>6 245 538,16</b>	<b>1 695 944,02</b>	<b>2 122 908,73</b>	<b>2 264 159,45</b>
<b>Výdavky a výdavkové fin. oper.</b>	<b>122 262 956,59</b>	<b>130 001 285,34</b>	<b>124 797 196,38</b>	<b>122 193 349,43</b>	<b>123 989 125,71</b>

Vo svojom stanovisku porovnávam návrh rozpočtu na rok 2014 so schváleným rozpočtom roku 2013 (v niektorých prípadoch tiež s očakávanou skutočnosťou).

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

Základom príjmov rozpočtu BSK sú daňové príjmy (spolu 69 390 tis. €), a to daň z príjmov fyzických osôb (33 979 124,60 €) a daň z motorových vozidiel (35 411 105,52 €). Spôsob a nastavenie systému týchto daní vyplýva z fiškálnej decentralizácie.

Granty a transfery (46 178 tis. €) sú špecifickou zložkou, vstupujú do príjmov a výdavkov, avšak celkový proces rozpočtovania neovplyvňujú, nakoľko vo výške, v akej sú zaradené do príjmovej časti rozpočtu, sú takisto zaradené do výdavkovej časti s určeným účelom a poslaním.

Iné, nedaňové príjmy plynú predovšetkým z administratívnych poplatkov, z prenájmu a predaja majetku a iných zdrojov.

S príjmami z finančných operácií (čerpanie finančných prostriedkov z prijatých úverov) rozpočet na roky 2014 - 2016 nepočíta.

### **Prehľad príjmov a príjmových finančných operácií v rokoch 2011 až 2014**

**Tabuľka č. 5**

Druh príjmu	Skutočnosť 2011	Skutočnosť 2012	Očakávaná skutočnosť 2013	Návrh rozpočtu 2014	Porovnanie s OS predch.roka 2014/2013
<b>Príjmy a príjmové finančné operácie spolu</b>	<b>121 887 962,25</b>	<b>119 309 820,09</b>	<b>130 001 285,34</b>	<b>124 797 196,38</b>	<b>- 5 204 088,96</b>
Daňové príjmy	63 118 860,96	65 762 515,56	68 332 314,43	69 390 230,12	1 057 915,69
Nedaňové príjmy	6 548 825,93	5 972 099,48	6 587 091,21	8 848 297,87	2 261 206,66
Granty a transfery	40 349 478,33	40 484 843,22	42 012 470,66	46 558 668,39	4 546 197,73
Príjmy z finančných operácií (úverov a pôžičiek, predaja majetkových účastí a rezervný fond)	11 870 797,03	7 090 361,83	13 069 409,04	0,00	

Príjmová časť rozpočtu vychádza z reálnych očakávaní vyplývajúcich z dohodnutých princípov pre prerozdelenie finančných prostriedkov plynúcich zo štátneho rozpočtu jednotlivým vyšším územným celkom.

Odhad dane z príjmov fyzických osôb na roky 2014 až 2016 vychádza z aktuálnej dohody medzi MF SR a zástupcami samospráv. BSK v rozpočte na rok 2014 počíta so zvýšením daňových príjmov o 1,55 %. Mierny nárast objemu daňových príjmov očakáva BSK aj v nasledujúcich rokoch.

**Daňové príjmy** v roku 2014 sa predpokladajú na úrovni **69 390 230,12 €**, čo oproti schválenému rozpočtu na rok 2013 (68 332 314,43 €) znamená nárast o sumu 1 057 915,69 €. BSK očakáva rastúci trend výberu daní aj v nasledujúcich rokoch ( 2015 = 73 601 729,55 €, 2016 = 76 913 265,97 €). Oproti očakávanej skutočnosti predchádzajúceho roka je rozpočtovaná suma vyššia o 1 057 915,69 € (+ 1,55 %).

**Nedaňové príjmy** BSK tvoria príjmy zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK a kapitálové príjmy z predaja majetku. Zvyšnú časť nedaňových príjmov predstavujú príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku, administratívne a iné poplatky a platby a úroky z domácich a zahraničných úverov, pôžičiek a vkladov. Nedaňové príjmy v roku 2014 sú rozpočtované v sume **8 848 297,87 €**, čo je nad úrovňou očakávanej skutočnosti roku 2013 (6 587 091,21 €) ako aj schváleného rozpočtu na rok 2013 (5 697 800,79 €). Podstatný vplyv na túto položku rozpočtu má plánovaná výška kapitálových príjmov, ktoré sú v návrhu rozpočtu na rok 2014 o 2 254 200,- € vyššie, ako je očakávaná skutočnosť v roku 2013.

**Granty a transfery** sa členia na tuzemské bežné granty, bežné zahraničné transfery a tuzemské kapitálové granty a transfery. V roku 2014 sú granty a transfery rozpočtované v celkovej sume **46 558 668,39 €**, čo je oproti schválenému rozpočtu roku 2013 (39 801 302,37 €) o 6 757 366,02 € viac. Bežné tuzemské granty a transfery sú rozpočtované vo výške 40 042 670,66 € (2013 = 38 307 421,97 €) a kapitálové tuzemské granty a transfery sú rozpočtované vo výške 5 765 997,73 € (2013 = 1 493 880,40 €).

**Tuzemské granty a transfery – bežné** sú zastúpené predovšetkým grantmi a transfermi z MŠ SR a KŠÚ (36 368 tis. €), grantmi a transfermi v oblasti sociálneho zabezpečenia (1 174 tis. €), ako aj grantmi na projekty z rozpočtu EÚ (INTERACT II., SO/RO = 2 452 tis. €). Najväčšiu položku v tejto oblasti tvoria granty a transfery z MŠ SR, určené na financovanie tzv. prenesených kompetencií.

**Tuzemské granty a transfery – kapitálové** tvoria výlučne položky súvisiace s aktivitami spojenými s EF (európske fondy).

**Príjmové finančné operácie** – v príjmoch rozpočtu na rok 2014 **nie sú zahrnuté**.

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

BSK predkladá návrh rozpočtu BSK na rok 2014 v programovej štruktúre. Rozpočet je vo svojej výdavkovej časti rozdelený na 13 programov, ktoré sa delia na podprogramy a tie ďalej na prvky. V jednotlivých prvkoch, podprogramoch a programoch sú vymedzené ciele, merateľné ukazovatele, plánované hodnoty a názvy zodpovedných odborov za daný celok.

Rozpočet BSK zároveň obsahuje tiež zákonom stanovenú prehľadnú a výstižnú ekonomickú klasifikáciu počnúc prvkami cez podprogramy až po programy.

**Prehľad výdavkov a výdavkových finančných operácií podľa programového rozpočtu**  
**Tabuľka č. 6**

Prehľad výdavkov a výdavkových finančných operácií	Schválený rozpočet 2013	Návrh rozpočtu 2014	Návrh rozpočtu 2015	Návrh rozpočtu 2016
<b>Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola</b>	<b>6 829 967,88</b>	<b>9 849 168,77</b>	<b>7 359 484,91</b>	<b>7 987 418,02</b>
Podprogram 1.1: Výkon funkcie predsedu, podpredsedov a poslancov zastupiteľstva BSK	1 016 264,00	1 056 388,53	1 076 148,76	1 094 053,89
Podprogram 1.2: Zahraničné vzťahy a Európske záležitosti	135 411,50	140 399,00	140 399,00	140 399,00
Podprogram 1.3: Územné plánovanie, GIS, stratégia, územný rozvoj a riadenie projektov	4 021 832,24	5 502 515,13	3 585 510,24	4 524 551,20
Podprogram 1.4: Kontrola	11 200,00	11 400,00	11 600,00	11 800,00
Podprogram 1.5: Daňová a rozpočtová politika	699 957,14	586 172,11	560 764,91	531 551,93
Podprogram 1.6: Právne služby	75 000,00	75 000,00	75 000,00	75 000,00
Podprogram 1.7: Interact II	624 141,00	2 228 132,00	1 660 900,00	1 360 900,00
Podprogram 1.8: Implementácia projektov operačného programu Bratislavského kraja	246 162,00	249 162,00	249 162,00	249 162,00
<b>Program 2: Propagácia a marketing</b>	<b>450 000,00</b>	<b>450 000,00</b>	<b>450 000,00</b>	<b>450 000,00</b>
<b>Program 3: Interné služby</b>	<b>10 747 942,18</b>	<b>11 218 310,59</b>	<b>11 024 286,73</b>	<b>11 042 786,73</b>
Podprogram 3.1: Správa a evidencia majetku	1 586 581,56	1 490 195,00	1 514 744,50	1 533 244,50
Podprogram 3.2: Informačno-technologický systém	1 406 360,62	1 778 115,59	1 109 542,23	1 109 542,23
Podprogram 3.3: Majetok, investície, údržba	7 755 000,00	7 950 000,00	8 400 000,00	8 400 000,00
<b>Program 4: Cestovný ruch</b>	<b>348 280,00</b>	<b>393 980,00</b>	<b>406 280,00</b>	<b>354 080,00</b>
<b>Program 5: Bezpečnosť</b>	<b>1 900,00</b>	<b>1 900,00</b>	<b>1 900,00</b>	<b>1 900,00</b>
<b>Program 6: Komunikácie</b>	<b>11 800 000,00</b>	<b>13 000 000,00</b>	<b>13 100 000,00</b>	<b>13 800 000,00</b>
<b>Program 7: Doprava</b>	<b>8 563 820,00</b>	<b>10 128 503,00</b>	<b>10 128 503,00</b>	<b>10 138 503,00</b>
Podprogram 7.1: Železničná doprava	303 200,00	350 000,00	350 000,00	360 000,00
Podprogram 7.2: Autobusová doprava	7 857 116,84	9 375 000,00	9 375 000,00	9 375 000,00
Podprogram 7.3: Bratislavská integrovaná doprava	403 503,16	403 503,00	403 503,00	403 503,00
<b>Program 8: Vzdelávanie</b>	<b>44 420 636,63</b>	<b>44 095 746,48</b>	<b>44 272 150,48</b>	<b>44 517 249,48</b>
Podprogram 8.1: Školský úrad	46 312,00	33 751,00	33 751,00	33 751,00
Podprogram 8.2: Všeobecné vzdelávanie	9 301 643,08	9 006 306,00	9 076 064,00	9 104 950,00
Podprogram 8.3: Odborné vzdelávanie	25 317 885,00	25 121 477,48	25 130 723,48	25 205 694,48
Podprogram 8.4: Školské stravovanie	985 250,00	1 016 756,00	1 037 552,00	1 058 556,00
Podprogram 8.5: Školské ubytovanie	2 132 194,00	2 174 838,00	2 218 333,00	2 262 701,00
Podprogram 8.6: Voľno-časové aktivity	915 980,00	975 300,00	994 986,00	1 014 045,00
Podprogram 8.7: Neštátni zriaďovatelia ZUŠ a školských zariadení	1 846 003,00	1 879 863,00	1 917 460,00	1 955 810,00
Podprogram 8.8: Strediská odbornej praxe	480 842,00	490 459,00	500 269,00	510 273,00
Podprogram 8.9: Ostatné výdavky na školstvo	3 394 527,55	3 396 996,00	3 363 012,00	3 371 469,00
<b>Program 9: Šport</b>	<b>726 000,00</b>	<b>723 000,00</b>	<b>715 000,00</b>	<b>715 000,00</b>
<b>Program 10: Kultúra</b>	<b>3 553 079,00</b>	<b>3 625 441,00</b>	<b>3 878 046,00</b>	<b>3 944 753,00</b>
Podprogram 10.1: Manažment kultúry, kultúrne podujatia a ich marketing	133 022,00	153 200,00	172 700,00	189 700,00
Podprogram 10.2: Kultúrne podujatia a ich marketing	Podprogram je zrušený. Aktivity sa presunuli do podprogramu 10.1: Manažment kultúry, kultúrne podujatia ...			
Podprogram 10.3: Divadlá	2 614 133,00	2 627 598,00	2 837 065,00	2 874 380,00
Podprogram 10.4: Malokarpatské múzeum v Pezinku	291 281,00	307 289,00	329 245,00	331 637,00
Podprogram 10.5: Malokarpatské osvetové stredisko v Modre	276 000,00	276 400,00	270 000,00	280 000,00
Podprogram 10.6: Malokarpatská knižnica v Pezinku	238 643,00	260 954,00	269 036,00	269 036,00

Prehľad výdavkov a výdavkových finančných operácií	Schválený rozpočet 2013	Návrh rozpočtu 2014	Návrh rozpočtu 2015	Návrh rozpočtu 2016
<b>Program 11: Sociálne zabezpečenie</b>	<b>23 996 176,70</b>	<b>24 947 562,52</b>	<b>24 578 116,22</b>	<b>24 538 834,15</b>
Podprogram 11.1: Zariadenia sociálnych služieb	15 968 439,14	16 533 720,49	16 170 818,27	16 123 523,16
Podprogram 11.2: Zariadenia pestúnskej starostlivosti	20 595,00	17 490,00	17 490,00	17 490,00
Podprogram 11.3: Poradenstvo a manažment sociál. Infraštruktúry	625 200,80	676 352,03	669 807,95	677 820,99
Podprogram 11.4: Príspevky neštátnym subjektom	7 381 941,76	7 720 000,00	7 720 000,00	7 720 000,00
<b>Program 12: Zdravotníctvo</b>	<b>222 400,00</b>	<b>252 400,00</b>	<b>252 400,00</b>	<b>252 400,00</b>
<b>Program 13: Administratíva</b>	<b>4 453 768,44</b>	<b>4 415 240,00</b>	<b>4 504 273,36</b>	<b>4 582 041,88</b>
<b>Výdavky spolu (bežné a kapitálové)</b>	<b>116 113 970,83</b>	<b>123 101 252,36</b>	<b>120 670 440,70</b>	<b>122 324 966,26</b>
<b>Výdavkové finančné operácie nezahrnuté vo výdavkoch rozpočtu</b>	<b>6 148 985,76</b>	<b>1 695 944,02</b>	<b>2 122 908,73</b>	<b>2 264 159,45</b>
<b>Výdavky a výdavkové finančné operácie spolu</b>	<b>122 262 956,59</b>	<b>124 797 196,38</b>	<b>122 793 349,43</b>	<b>124 589 125,71</b>

### Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola

V programe sú ako podprogramy zahrnuté: výkon funkcie predsedu, podpredsedov a poslancov zastupiteľstva BSK, zahraničné vzťahy a Európske záležitosti, územné plánovanie, GIS, ŽP, stratégia a riadenie projektov, kontrola, daňová a rozpočtová politika, právne služby, Interact II a implementácia projektov operačného programu Bratislavského kraja. V návrhu rozpočtu na rok 2014 je na tento program vyčlenená suma 9 849 168,77 €, čo je oproti rozpočtu na rok 2013 (6 829 967,88 €) o 3 019 200,89 € viac. Zásadný vplyv na tento vývoj majú v rozpočte na rok 2014 položky obstaranie kapitálových aktív (použitie fin. prostriedkov na projekty spojené s EF), ktorá je vyššia o 2 105 tis. € a bežné transfery (+ 710 033,32 €).

### Program 2: Propagácia a marketing

Do tohto programu patrí zabezpečovanie agentúrneho spravodajského servisu, denného elektronického monitoringu tlače a denného prehľadu najdôležitejších tém, správa nástrojov tzv. nových médií (Facebook, Flickr, Smart phone aplikácie a Q-presentora) a online vysielanie prenosov zo Zastupiteľstva prostredníctvom webstránky. Okrem toho sem patrí zabezpečenie vydávania novín Bratislavský kraj, inzertná spolupráca s regionálnymi printovými a elektronickými médiami a zabezpečovanie propagačných aktivít formou eventov. Z programu sú zabezpečované aj reklamné predmety. Rozpočtované prostriedky na rok 2014 v sume 450 tis. € zostávajú oproti roku 2013 nezmenené.

### Program 3: Interné služby

Tento program tvoria podprogramy správa a evidencia majetku, informačno-technologický systém, majetok – investície, údržba. V návrhu rozpočtu na rok 2014 je v tomto programe rozpočtovaná suma 11 218 310,59 €, čo je oproti rozpočtu na rok 2013 (10 747 942,18 €) o 470 368,41 € viac (v tom: obstaranie kapitál. aktív + 282 tis. €, tovary a služby + 192 tis. €).

### Program 4: Cestovný ruch

V roku 2014 bude oddelenie cestovného ruchu vykonávať marketingové a koordinačné aktivity na úseku cestovného ruchu. V spolupráci so subjektmi pôsobiacimi v oblasti cestovného ruchu plánuje podieľať sa na príprave regionálnych podujatí ako aj



pokračovať v značení kultúrnych a turistických cieľov. V programe sú na rok 2014 rozpočtované prostriedky v sume 393 980,00 €, čo je oproti rozpočtu v roku 2013 (348 280,00 €) viac o 45 700,00 €.

#### **Program 5: Bezpečnosť**

BSK v rámci tohto programu zabezpečuje úlohy v oblasti civilnej ochrany, krízového riadenia, hospodárskej mobilizácie a obrany štátu. Vzhľadom na nemeniaci sa počet subjektov v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK v roku 2014 zostali rozpočtované prostriedky v sume 1 900,00 € oproti roku 2013 nezmenené.

#### **Program 6: Komunikácie**

V rámci tohto programu je zámerom zabezpečenie zjazdnosti a stabilizovanie technického stavu ciest. Bežnú údržbu ciest zabezpečujú Regionálne cesty Bratislava, a. s., organizácia poverená výkonom údržby a správy ciest II. a III. triedy, ktoré sú vo vlastníctve BSK. Rozpočtované prostriedky na rok 2014 v sume 13 000 000,00 € (v tom bežná údržba 8,7 mil. €; obstaranie kapitálových aktív - rekonštrukcie ciest 4,3 mil. €) sú oproti roku 2013 (11 800 000,00 €) vyššie o 1 200 000,00 € (v tom bežná údržba +900 tis. €).

#### **Program 7: Doprava**

V rámci tohto programu Bratislavský samosprávny kraj financuje podprogramy železničná doprava, autobusová doprava a Bratislavská integrovaná doprava. Na železničnú dopravu sú v roku 2013 rozpočtované prostriedky v celkovej sume 350 000,00 € (2013= 303 200,00 €), na autobusovú dopravu v sume 9 375 000,00 (2013 = 7 857 116,84 €) a BID v sume 403 503,00 €. Finančné prostriedky v podprograme autobusová doprava sú vyčlenené na úhradu straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme (v aktuálnom období ale tiež v predchádzajúcich obdobiach – dohoda o mimosúdnom vyrovnaní). Na rok 2014 sú v tomto programe rozpočtované prostriedky v sume 10 128 503,00 €, čo je oproti roku 2013 (8 563 820,00 €) viac o 1 564 683,00 €.

#### **Program 8: Vzdelávanie**

Na celkových plánovaných výdavkoch BSK na rok 2014 sa program vzdelávanie podieľa 35,8 %. V tomto programe sú zahrnuté podprogramy: školský úrad, všeobecné vzdelávanie, odborné vzdelávanie, školské stravovanie, školské ubytovanie, voľno-časové aktivity, neštátni zriaďovatelia ZUŠ a školských zariadení, strediská odbornej praxe a ostatné výdavky na školstvo. Na rok 2014 sú v tomto programe rozpočtované prostriedky v sume 44 095 746,48 €, čo je oproti roku 2013 (44 420 636,63 €) menej o 324 890,15 €.

#### **Program 9: Šport**

Program je zameraný na podporu pohybových aktivít všetkých vekových kategórií obyvateľov kraja. Platná legislatíva ukladá samosprávnemu kraju vytvárať podmienky na rozvoj telesnej kultúry, rozpracovať koncepciu a program rozvoja telesnej kultúry na podmienky kraja, koordinovať rozvoj telesnej kultúry. V rozpočte na rok 2014 je na tento program vyčlenená celková suma finančných prostriedkov v objeme 723 000,00 €, čo oproti schválenému rozpočtu na rok 2013 (726 000,00 €) je o 3 000 € menej.

## Program 10: Kultúra

BSK okrem vlastnej agendy vykonáva činnosť na tomto úseku prostredníctvom kultúrnych inštitúcií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, ako aj v spolupráci s kultúrnymi zariadeniami samospráv miest a obcí. Súčasne spolupracuje s národnými inštitúciami a neziskovými organizáciami, občianskymi a profesijnými združeniami a zahraničnými partnermi. Program zahŕňa podprogramy manažment kultúry, kultúrne podujatia a ich marketing, divadlá (Aréna, Astorka Korzo 90, LUDUS, Bratislavské bábkové divadlo), Malokarpatské múzeum v Pezinku, Malokarpatské osvetové stredisko v Modre a Malokarpatskú knižnicu v Pezinku. Celkovo je na tento program v roku 2014 vyčlenená suma 3 625 441,00 € čo je oproti rozpočtu na rok 2013 ( 3 553 079,00 €) o 2,04 % viac (72 362,00 €).

## Program 11: Sociálne zabezpečenie

BSK v rámci programu zabezpečuje v kraji sociálne služby a sociálnoprávnu ochranu detí a sociálnu kuratelu. Na zabezpečenie týchto činností využíva vlastné zariadenia a spolupracuje s obcami a neštátnymi subjektmi. Na zabezpečenie všetkých aktivít a činností v rámci tohto programu financuje podprogramy: Zariadenia sociálnych služieb, Zariadenia pestúnskej starostlivosti, Poradenstvo a manažment sociálnej infraštruktúry a Príspevky neštátnym subjektom. Celkom je na tento program v rozpočte na rok 2014 vyčlenená suma 24 947 562,52 €, čo je oproti rozpočtu na rok 2013 ( 23 996 176,70 €) viac o 951 385,82 € (+ 3,96 %).

## Program 12: Zdravotníctvo

V rámci programu Zdravotníctvo plánované výdavky zabezpečujú najmä činnosti smerujúce ku skvalitňovaniu poskytovania zdravotnej starostlivosti v nadväznosti na plnenie úloh národných programov podpory zdravia a priorít regionálnej zdravotnej politiky. Celkom je na tento program vyčlenená suma 252 400,00 €, čo je o 30 000,00 € viac ako predpokladal rozpočet na rok 2013 (2013 = 222 400,00 €).

## Program 13: Administratíva

V programe sú zahrnuté finančné prostriedky na úhradu miezd a ostatných osobných vyrovnaní, povinných odvodov do poisťovní za zamestnancov Úradu BSK. V bežných transferoch sú zahrnuté výdavky na odchodné, odstupné a na nemocenské dávky. Ďalej sú v programe zahrnuté ostatné výdavky pre jednotlivé programy rozpočtu. Celkovo je na tento program vyčlenená na rok 2014 suma 4 415 240,00 €, čo je oproti rozpočtu na rok 2013 (4 453 768,44 €) menej o 38 528,44 €.

**Výdavkové finančné operácie** v sume **1 695 944,02 €** sú súčtom ročných splátok istín z jednotlivých úverov čerpaných BSK v minulom období od EIB, KB, OTP.

Tabuľka č. 7

<i>Ukazovateľ</i>	<i>Návrh rozpočtu na rok 2014</i>	<i>Schválený rozpočet na rok 2013</i>	<i>Rozdiel (€)</i>	<i>Rozdiel (%)</i>
Bežné príjmy	115 281 198,65	111 621 737,19	3 659 461,46	3,28
Bežné výdavky	109 664 020,35	105 315 785,76	4 348 234,59	4,13
Bilancia bežného rozpočtu	5 617 178,30	6 305 951,43		
Kapitálové príjmy	9 515 997,73	2 209 680,40	7 306 317,33	330,65
Kapitálové výdavky	13 437 232,01	10 798 185,07	2 639 046,94	24,44
Bilancia kapitálového rozpočtu	-3 921 234,28	-8 588 504,67		
Bilancia rozpočtu celkom	1 695 944,02	-2 282 553,24	3 978 497,26	
Príjmové finančné operácie	0,00	8 431 539,00	-8 431 539,00	-42,92

Výdavkové finančné operácie	1 695 944,02	6 148 985,76	-4 453 041,74	-72,42
Bilancia finančných operácií	-1 695 944,02	2 282 553,24		
Príjmy a príjmové fin. operácie	124 797 196,38	122 262 956,59	2 534 239,79	2,07
Výdavky a výdavkové fin. operácie	124 797 196,38	122 262 956,59	2 534 239,79	2,07

Vyrovnanosť rozpočtu na rok 2014 je zabezpečená prebytkom bilancie bežného rozpočtu.

## Dlhová služba BSK

V kontexte s predkladaným návrhom rozpočtu na roky 2014 - 2016 som posúdil tiež vývoj dlhovej služby, ktorej kritériá stanovujú parametre celkovej zadlženosti BSK a zároveň určujú možnosť čerpania ďalších návratných zdrojov financovania.

Pri preverovaní uvedených skutočností som vychádzal z údajov záverečného účtu za rok 2012, očakávaného stavu vývoja bežných príjmov v roku 2013, ako aj prognóz stanovených v navrhovanom rozpočte na nadchádzajúce roky.

Prognóza vývoja dlhovej služby ako aj návrh rozpočtu BSK na roky 2014 až 2016 nepočíta s čerpaním návratných zdrojov financovania.

V zmysle ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov 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 a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

BSK v predložených dokumentoch predpokladá, že vývoj dlhovej služby v dotknutom období (v rokoch 2014 - 2016) bude nasledovný:

Tabuľka č. 8

Rok	Zostatok istiny k 31.12.	Bežné príjmy predchádzajúceho roka
2013	38 778 593,15 €	111 491 402,00
2014	37 082 649,14 €	114 166 772,98
2015	34 959 740,40 €	115 281 198,65
2016	32 695 580,95 €	117 659 390,79

Z vyššie uvedenej tabuľky je zrejmé, že BSK (v období súvisiacom s predkladaným rozpočtom) spĺňa kritériá stanovené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zároveň spĺňa kritériá podľa požiadavky EIB, ktorá limituje podiel splátok istín, vrátane príslušenstva na úrovni 15 % bežných príjmov.

## Záver

Pri spracúvaní odborného stanoviska som posudzoval predložený návrh rozpočtu z hľadiska súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi, konkrétne:

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

Po oboznámení sa s predloženým návrhom rozpočtu na roky 2014 - 2016, jeho posúdením a analýzou konštatujem, že:

1. Návrh programového rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia zákona 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.
2. Predkladaný návrh viacročného rozpočtu na roky 2014 až 2016 je zostavený v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov na obdobie troch rozpočtových rokov. Súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na kalendárny rok 2014.
3. **Rozpočet** na rok 2014 je koncipovaný ako **vyrovnaný** vo výške **124 797 196,38 €**. Bilancia rozpočtu celkom, s prebytkom 1 695 944,02 €, je použitá na krytie výdavkových finančných operácií v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
4. Návrh rozpočtu na rok 2014 obsahuje programy, podprogramy a prvky vyššieho územného celku, t. j. výdavky rozpočtu sú rozpísané na konkrétne programy, podprogramy a prvky so zadefinovaným účelom a komentárom.
5. Návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2014 až 2016 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.
6. V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje 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. Návrh rozpočtu na rok 2014, v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách

verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov obsahuje tiež ekonomickú klasifikáciu.

7. Podľa úverovej zadĺženosti k 1. 1. 2014, údajov dlhovej služby a záverečného účtu BSK za rok 2012 v zmysle zákonom stanovených kritérií konštatujem, že podľa predloženého návrhu čerpania úverových prostriedkov sú dodržané požadované kritériá § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. V predkladanom návrhu na čerpanie prostriedkov z úverového rámca EIB je splnená aj požiadavka EIB dodržania limitu 15 % bežných príjmov pre určenie možnosti splátok ďalšieho dlhu.

Na základe vyššie uvedeného odporúčam poslancom Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja predložený návrh rozpočtu BSK na roky 2014 až 2016

**schváliť.**

V Bratislave 12. 2. 2014

Ing. Štefan Marušák  
hlavný kontrolór