

K bodu č.

Stanovisko

hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja

**k návrhu rozpočtu
Bratislavského samosprávneho kraja
na roky 2018 až 2020**

Bratislava
Január 2018

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 2018 až 2020 (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	Príjmy (€)	Výdavky (€)
1. bežné	142 932 494,45	141 105 378,03
2. kapitálové	12 079 830,02	38 122 195,34
3. finančné operácie	29 479 417,32	5 264 168,42
Spolu:	184 491 741,79	184 491 741,79

Rozpočet BSK na rok 2018 v súhrnnej sume **184 491 741,79 €** je navrhovaný ako vyrovnaný.

Navrhovaný rozpočet na rok 2018 možno označiť za ambiciózny. V porovnaní s predchádzajúcim rokom zväčšil svoj objem o 27,48 %. Oproti skutočnosti očakávanej ku koncu roka 2017 (157 324 887,70 €) je navrhovaná výška rozpočtu vyššia o 17,27 % (+27 166 854,09 €).

V zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách BSK predkladá svoj rozpočet ako viacročný (2018 - 2020) s tým, že príjmy a výdavky rozpočtu na roky 2019 a 2020 nie sú záväzné.

Príjmová časť rozpočtu je členená na daňové príjmy, nedaňové príjmy, granty a transfery. Súčasťou návrhu sú tiež príjmy z finančných operácií (rezervný fond, zostatky z minulých rokov a ostatné).

Ukazovateľ (príjmy)	Schválený rozpočet 2017	Očakávaná skutočnosť 2017	Návrh rozpočtu 2018	Návrh Rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020
1. daňové	83 213 893	85 293 397	88 334 985,00	95 338 924	102 595 267
2. nedaňové	8 886 842	6 323 980	7 877 138,99	8 589 749	7 607 114
3. granty a transfery	48 026 360	47 156 605	58 800 200,48	68 260 758	60 430 201
príjmy spolu:	140 127 095	138 773 982	155 012 324,47	172 189 431	170 532 582
príjmové fin. operácie	4 600 000	18 550 906	29 479 417,32	20 288 799	2 061 500
Príjmy celkom	144 727 095	157 324 888	184 491 741,79	192 478 230	172 694 082

Návrh rozpočtu BSK na rok 2018 je vo výdavkovej časti spracovaný a predložený aj v programovej štruktúre.

Výdavková časť rozpočtu je rozdelená na 14 programov, ktoré sa ďalej delia na podprogramy a prvky.

Číslo progr.	Program	Návrh rozpočtu na rok 2018 (€)	Návrh rozpočtu na rok 2017 (€)
P 1	Plánovanie, manažment a kontrola	21 278 660,43	10 828 408,72
P 2	Propagácia a marketing	1 200 000,00	600 000,00
P 3	Interné služby	24 217 866,00	14 431 864,32
P 4	Cestovný ruch	1 036 380,00	1 045 250,00
P 5	Bezpečnosť	500,00	500,00
P 6	Komunikácie	13 500 000,00	13 130 020,90
P 7	Doprava	17 136 488,00	11 829 000,00
P 8	Vzdelávanie	58 236 710,34	50 085 543,00
P 9	Šport a mládežnícke aktivity	150 000,00	395 000,00
P 10	Kultúra	4 598 461,00	4 396 033,00
P 11	Sociálne zabezpečenie	27 771 238,41	25 198 809,81
P 12	Zdravotníctvo	664 200,00	930 200,00
P 13	Administratíva	6 252 640,06	6 226 970,25
P 14	Strateg. podpora verej. života a rozvoja regiónu	2 864 429,13	2 912 000,00
	Spolu:	179 227 573,37	142 009 600,00
VFO	Výd. finančné operácie	5 264 168,42	2 717 495,46
	Programy P1-P14 a VFO	184 491 741,79	144 727 095,46

Analýza príjmovej časti rozpočtu a príjmových finančných operácií

Vo svojom stanovisku porovnávam návrh rozpočtu (N) na rok 2018 so schváleným rozpočtom (SR) roku 2017 (v niektorých prípadoch tiež s očakávanou skutočnosťou (OS) plnenia rozpočtu v predchádzajúcom roku).

Základom príjmov v návrhu rozpočtu BSK sú daňové príjmy (daň z príjmov fyzických osôb). V predpokladanom objeme 88 334 985 € (OS 2017 = 85 293 397 €) tvoria 48 % z celkovo očakávaných príjmov v roku 2018. Spôsob a nastavenie systému tejto dane vyplýva z fiškálnej decentralizácie.

Granty a transfery v objeme 58 800 200 € (OS 2017 = 47 156 605 €) sú druhým pilierom príjmovej časti rozpočtu, keď tvoria 32 % z rozpočtovaných príjmov na rok 2018. Oproti očakávanej skutočnosti sú vyššie o 11 643 596 € (24,69 %). 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 účelu ich použitia.

Nedaňové príjmy 7 877 139 € (SR 2017 = 8 886 842 €) plynú predovšetkým z administratívnych poplatkov, z prenájmu a predaja majetku a iných zdrojov, ktoré BSK získava z vlastnej činnosti, resp. z činnosti organizácií v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Príjmy z finančných operácií v sume 29 479 417 € (SR 2017 = 4 600 000 €) počítajú so zapojením: finančných prostriedkov z prijatých úverov (18 077 tis. €), finančných

prostriedkov z rezervného fondu (6,1 mil. €), zostatkov z minulých rokov (3 278 tis. €) a ostatných príjmov (2 mil. €).

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 2015 až 2018

Druh príjmu	Skutočnosť	Skutočnosť	Očakávaná	Návrh	Porovnanie
	2015	2016	skutočnosť	rozpočtu	s OS
			2017	2018	predch. roka
daňové príjmy	76 930 504,16	81 602 133,26	85 293 396,98	88 334 985,00	3 041 588,02
nedaňové príjmy	6 284 569,61	5 707 735,13	6 323 979,72	7 877 138,99	1 553 159,27
granty a transfery	43 581 169,58	46 411 566,45	47 156 604,18	58 800 200,48	11 643 596,30
príjmy z fin. operácií	6 173 998,71	7 386 828,30	18 550 906,82	29 479 417,32	10 928 510,50
Príjmy a PFO spolu	132 970 242,06	141 108 263,14	157 324 887,70	184 491 741,79	27 166 854,09

Odhad dane z príjmov fyzických osôb na roky 2018 až 2020 vychádza z prognóz Inštitútu finančnej politiky.

Daňové príjmy v roku 2018 sú v návrhu rozpočtované na úrovni 88 334 985 €. Oproti očakávanej skutočnosti v roku 2017 (85 293 397 €) sú navrhované daňové príjmy vyššie o 3 041 588 € (3,57 %) Návrh rozpočtu BSK predpokladá zachovanie rastúceho trendu výberu daní aj v nasledujúcich rokoch (2019 = 95 339 tis. €; 2020 = 102 595 tis. €).

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 2018 sú rozpočtované v sume 7 877 138,99 € (OS 2017 = 6 323 979,72 €), čo je o 1 553 159,27 € (24,56 %) viac ako v rozpočte na rok 2017. Podstatný vplyv na túto položku rozpočtu má plánovaná výška príjmov za administratívne a iné poplatky, ktoré sú v návrhu rozpočtu na rok 2018 stanovené v sume 5,6 mil. € (2017 = 3,6 mil. €).

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 2018 sú bežné granty a transfery rozpočtované vo výške 46 720 370,46 € (OS 2017 = 45 043 802,58 €). Kapitálové granty a transfery sú rozpočtované vo výške 12 079 830,02 € (OS 2017 = 2 112 801,60 €).

Príjmové finančné operácie – sú v príjmoch rozpočtu na rok 2018 rozpočtované sumou 2 479 tis. € (OS 2017 = 18 551 tis. €). Oproti očakávanej skutočnosti predchádzajúceho roka sú vyššie o 10 929 tis. €, na čo má podstatný vplyv predovšetkým predpokladané prijatie ďalšej tranže z dohodnutého úverového rámca.

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, vo svojej výdavkovej časti rozdelený na 14 programov, sa delí 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 2017	návrh R 2018	návrh R 2019	návrh R 2020
1 Plánovanie, manažm. a kontrola	10 828 408,72	21 598 660,43	30 714 559,19	13 543 579,48
1.1 výkon funkcie preds., podpreds. a posl.	1 387 325,52	1 333 846,00	1 395 815,00	1 396 017,00
1.2 zahr. vzťahy a európske záležitosti	199 000,00	75 000,00	150 000,00	150 000,00
1.3 stratégia a riadenie projektov.	7 041 959,77	17 920 704,41	26 233 362,59	9 333 655,11
1.4 kontrola	14 700,00	15 000,00	13 150,00	14 950,00
1.5 daňová a rozpočtová politika	613 072,39	334 908,45	481 447,97	494 298,09
1.6 právne služby	70 000,00	345 000,00	810 000,00	430 000,00
1.7 Interact III	1 128 386,03	826 469,27	844 603,33	872 478,98
1.8 implement. proj. oper. progr. Bratislava	373 965,01	359 732,30	437 180,30	434 180,30
1.9 starostlivosť o krajinu, prírodné zdroje ÚP...		388 000,00	349 000,00	418 000,00
2 Propagácia a marketing	600 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00
3 Interné služby	14 431 864,32	24 217 866,00	20 764 271,00	15 016 866,03
3.1 správa a evidencia majetku	2 734 998,50	2 500 000,00	2 663 859,00	2 663 859,00
3.2 informačno-technologický systém	3 254 465,82	2 520 061,00	3 028 882,00	2 522 630,00
3.3 majetok - investície, údržba	8 442 400,00	19 197 805,00	15 071 530,00	9 830 377,03
4 Cestovný ruch	1 045 250,00	1 036 380,00	881 380,00	875 380,00
5 Bezpečnosť	500,00	500,00	500,00	500,00
6 Komunikácie	13 130 020,90	13 500 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00
7 Doprava	11 829 000,00	17 136 488,00	16 180 000,00	16 750 000,00
7.1 železničná doprava	400 000,00	466 488,00	480 000,00	500 000,00
7.2 autobusová doprava	10 009 000,00	15 420 000,00	14 400 000,00	14 900 000,00
7.3 Bratislavská integrovaná dopr.	1 420 000,00	1 250 000,00	1 300 000,00	1 350 000,00
8 Vzdelávanie	50 085 543,00	58 236 710,34	60 390 754,60	62 861 540,60
8.1 školský úrad	35 068,00	35 508,00	35 508,00	35 508,00
8.2 všeobecné vzdelávanie	10 416 194,00	12 626 769,00	13 260 954,00	13 932 432,00
8.3 odborné vzdelávanie	27 238 891,00	35 352 065,14	36 872 193,40	38 671 501,40
8.4 školské stravovanie	959 950,00	1 996 944,00	1 996 944,00	1 996 944,00
8.5 školské ubytovanie	2 071 273,00	2 646 652,00	2 646 652,00	2 646 652,00
8.6 voľno-časové aktivity	1 030 908,00	949 881,00	949 881,00	949 881,00
8.7 neštátny zriad. ZUŠ a škol. zriad.	2 192 672,00	2 324 232,00	2 324 232,00	2 324 232,00
8.8 strediská odbornej praxe	537 786,00	493 278,00	493 278,00	493 278,00
8.9 ostatné výdavky na školstvo	5 602 801,00	1 811 381,20	1 811 112,20	1 811 112,20
9 Šport a mládežnícke aktivity	395 000,00	150 000,00	175 000,00	200 000,00

10	Kultúra	4 396 033,00	4 598 461,00	4 637 640,00	4 825 298,00
10.1	<i>organ. a podpora kult. aktivít</i>	422 900,00	225 000,00	297 440,00	378 440,00
10.2	<i>podpora rozvoj projektov a aktivít</i>	0,00	99 900,00	87 400,00	102 400,00
10.3	<i>divadlá</i>	2 987 043,00	3 111 676,00	3 084 800,00	3 164 458,00
10.4	<i>Malokarpatské múzeum v Pezinku</i>	333 764,00	362 914,00	365 000,00	370 000,00
10.5	<i>Malokarpat. osvetové stred. v Modre</i>	340 103,00	457 289,00	458 000,00	460 000,00
10.6	<i>Malokarpatská knižnica v Pezinku</i>	312 223,00	341 682,00	345 000,00	350 000,00
11	Sociálne zabezpečenie	25 198 809,81	27 770 457,41	27 931 034,74	27 684 238,90
11.1	<i>zariadenia sociálnych služieb</i>	16 531 313,59	18 230 758,29	18 390 474,62	18 143 678,78
11.2	<i>zariadenia pestúnskej starostlivosti</i>	11 846,00	0,00	0,00	0,00
11.3	<i>poradenstvo a manažm. sociál. infraštr.</i>	732 940,22	1 117 770,12	1 117 850,12	1 117 850,12
11.4	<i>príspevky nešťátnym subjektom</i>	7 922 710,00	8 422 710,00	8 422 710,00	8 422 710,00
12	Zdravotníctvo	930 200,00	664 200,00	664 200,00	664 200,00
13	Administratíva	6 226 970,25	6 252 640,06	6 547 593,36	6 745 660,23
14	Strateg. p. v. ž. a rozv. regiónu*	2 912 000,00	2 864 429,13	3 051 105,52	3 239 403,16
14.1	<i>bratislavské regionálne dotač. schémy</i>	1 996 800,00	2 091 543,30	2 250 897,54	2 421 627,48
14.2	<i>individuálne dotácie</i>	499 200,00	522 885,83	542 707,98	552 775,68
14.3	<i>mimoriadne dotácie</i>	416 000,00	0,00	0,00	0,00
14.4	<i>participatívny rozpočet</i>	0,00	250 000,00	257 500,00	265 000,00
výdavky (bežné a kapitál.) spolu		142 009 600,00	178 703 906,54	186 235 330,43	166 693 890,72
výdavkové fin. operácie		2 717 495,46	5 264 168,42	5 840 191,46	6 000 191,46
výdavky a výd. fin. operácie spolu		144 727 095,46	184 491 741,79	192 478 229,87	172 694 082,18

* 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, koncepčnou 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 prevenciu zdravia obyvateľstva. V návrhu rozpočtu na rok 2018 je na túto oblasť vyčlenená suma 21 598 660,43 €, čo oproti rozpočtu na rok 2017 (10 828 408,72 €) je o 10 770 251,71 € (+ 99,46 %) viac.

Program 2: Propagácia a marketing

Výdavky rozpočtu v tomto programe sú určené na poskytovanie informácií pre verejnosť o dianí na území nášho kraja.

Do tohto programu patrí zabezpečovanie agentúrneho spravodajského servisu, denného elektronického monitoringu tlače a denného prehľadu najdôležitejších tém, správa nástrojov tzv. nových médií a online vysielanie prenosov zo zastupiteľstva prostredníctvom

webstránky. Okrem uvedeného patrí sem tiež zabezpečenie vydávania mesačníka Bratislavský kraj, inzertná spolupráca s regionálnymi printovými a elektronickými médiami.

Program zahŕňa aj prostriedky na implementáciu župnej identity, zabezpečenie propagačných predmetov i plánovanej propagácie aktivít z Akčného plánu PHSR BSK.

Rozpočtované prostriedky na rok 2018 v sume 1 200 000,00 € sú oproti roku 2017 (600 000,00 €) vyššie o 600 000,00 € (+ 100,00 %). V roku 2017 boli na aktivity propagácie reklamy a inzercie (podľa ekonomickej klasifikácie) čerpané prostriedky z viacerých programov vo výške cca 2 mil. €. Navýšenie programovej kapitoly o 600 000,00 € je priamo úmerné zníženiu prostriedkov na jednotlivých programoch, z ktorých boli prostriedky na propagáciu, reklamu a inzerciu v minulosti čerpané.

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 návrhu rozpočtu na rok 2018 je v tomto programe rozpočtovaná suma 24 217 866, 00 € (r. 2017 = 14 431 864,32 €). V porovnaní s predchádzajúcim rokom je rozpočtovaná suma programu vyššia o 9 786 001,68 € (+ 67,81 %), návrh rozpočtu predpokladá vyššie použitie finančných prostriedkov v podprograme 3.3 majetok – investície, údržba (+ 10 755 405,00 €, t. j. + 127,40 %).

Program 4: Cestovný ruch

V programe rozpočtované prostriedky v sume 1 036 380,00 € (r. 2017 = 1 045 250,00 €) sú plánované na zabezpečenie naplňania akčného plánu a priorít BSK oddelením cestovného ruchu, podpory budovania infraštruktúry a rozvoja služieb cestovného ruchu, podpory tvorby celoročne dostupných produktov v subregiónoch – tematických ciest, aktivít vyplývajúcich z účasti v projektoch cezhraničnej spolupráce, značenia kultúrnych cieľov a atraktivít cestovného ruchu na území BSK, podpory vzdelávania v centrách odbornej prípravy v odboroch cestovného ruchu na školách v pôsobnosti BSK, úloh destinačného manažmentu a marketingu na území BSK prostredníctvom aktivít krajskej organizácie CR Turizmus regiónu Bratislava a jej metodického riadenia. Výdavky na rok 2018 sú oproti rozpočtu na rok 2017 nižšie o 8 870,00 € (- 0,85 %).

Program 5: Bezpečnosť

BSK v rámci tohto programu zabezpečuje úlohy v oblasti civilnej ochrany. Rozpočtované prostriedky na rok 2018 v sume 500,00 € (r. 2017 = 500,00 €) sú určené na zabezpečenie odborného vzdelávania v danej oblasti, na zabezpečenie aktuálnych informácií o možných subjektoch hospodárskej mobilizácie v pôsobnosti BSK.

Program 6: Komunikácie

Objem rozpočtovaných finančných prostriedkov na rok 2018 v sume 13 500 000 € je oproti predchádzajúcemu roku (13 130 020,90 €) vyšší o 369 979,10 € (+ 2,82 %).

Cieľom tohto programu je zabezpečenie zjazdnosti a bezpečnosti premávky na komunikáciách vo vlastníctve BSK a stabilizovanie technického stavu ciest.

Bežnú údržbu ciest vo vlastníctve BSK zabezpečuje organizácia poverená výkonom údržby a správy ciest II. a III. triedy (Regionálne cesty Bratislava, a. s.). Na splnenie stanovených cieľov sú v programe ako bežné výdavky na rok 2018 rozpočtované finančné

prostriedky v sume 7 500 000,00 € (r. 2017 = 9 040 000,00 €). Zostávajúce prostriedky vo výške 6 000 000,00 € (r. 2017 = 4 090 020,90) sú ako kapitálové výdavky určené na rekonštrukcie najviac opotrebovaných úsekov ciest.

Program 7: Doprava

V rámci tohto programu Bratislavský samosprávny kraj financuje podprogramy železničná doprava, autobusová doprava a Bratislavská integrovaná doprava.

Rozpočítané prostriedky na rok 2018 v sume 17 136 488,00 € sú oproti úrovni predchádzajúceho roka 11 829 000,00 € o 5 307 488,00 € (t. j. o 44,87 %) vyššie. Na železničnú dopravu sú v roku 2018 rozpočítané prostriedky v celkovej sume 466 488,00 € (r. 2017 = 400 000,00 €), na autobusovú dopravu v sume 15 420 000,00 € (r. 2017 = 10 009 000,00 €) a BID v sume 1 250 000,00 € (r. 2017 = 1 420 000,00 €). Finančné prostriedky v podprograme autobusová doprava sú vyčlenené na úhradu straty z poskytovania výkonov vo verejnom záujme.

Program 8: Vzdelávanie

V 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 2018 sú v tomto programe rozpočítané prostriedky v sume 58 236 710,34 €, čo je oproti roku 2017 (50 085 543,00 €) viac o 8 151 167,34 € (16,27 %), v tom: školský úrad 35 508,00 € (+ 1,25 % = 440,00 €), všeobecné vzdelávanie 12 626 769,00 € (+ 21,22 % = 2 210 575,00 €); odborné vzdelávanie 35 352 065,14 € (+ 29,79 % = 8 113 174,14 €), školské stravovanie 1 996 944,00 € (+ 108,03 % = 1 036 994,00 €), školské ubytovanie 2 646 652,00 € (+ 27,78% = 575 379,00 €), voľno-časové aktivity 949 881,00 € (- 7,86 % = 81 027,00 €), neštátni zriaďovatelia ZUŠ a školských zariadení 2 324 232,00 € (+ 6,00% = 131 560,00 €), strediská odbornej praxe 493 278,00 € (- 8,28% = - 44 508,00), ostatné výdavky na školstvo 1 811 381,20 € (- 67,67% = - 3 791 419,80 €).

Program 9: Šport a mládežnícke aktivity

Platná legislatíva ukladá samosprávnemu kraju vytvárať podmienky na rozvoj telesnej kultúry, rozpracovať koncepciu a program rozvoja telesnej kultúry na podmienky kraja.

Program je zameraný na podporu športových aktivít obyvateľov kraja všetkých vekových kategórií.

V rozpočte na rok 2018 je na tento program vyčlenená celková suma finančných prostriedkov vo výške 150 000,00 €, čo je o 245 000,00 € (62,03 %) menej ako v predchádzajúcom roku (rok 2017 = 395 000,00 €).

Program 10: Kultúra

BSK (okrem vlastnej agendy) vykonáva činnosť na tomto úseku prostredníctvom kultúrnych inštitúcií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Pri zabezpečovaní úloh programu 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, podpora rozvojových projektov a aktivít, divadlá (Aréna,

Astorka Korzo 90, LUDUS, Bratislavské bábkové divadlo), Malokarpatské múzeum v Pezinku, Malokarpatské osvetové stredisko v Modre a Malokarpatská knižnica v Pezinku.

Celkovo je na tento program v roku 2018 vyčlenená suma 4 598 461,00 €, čo je oproti rozpočtu na rok 2017 (4 396 033,00 €) viac o 202 428,00 € (4,60 %).

Program 11: Sociálne zabezpečenie

BSK v rámci programu zabezpečuje v kraji sociálne služby a sociálnoprávnu ochranu detí a sociálnu kuratelu.

Na ich zabezpečenie BSK v rámci tohto programu financuje podprogramy: zariadenia sociálnych služieb, poradenstvo a manažment sociálnej infraštruktúry a príspevky neštátnym subjektom. Pri plnení úloh programu BSK využíva vlastné zariadenia, ale spolupracuje tiež s obcami a neštátnymi subjektmi.

V rozpočte na rok 2018 je na tento program vyčlenená suma 27 770 457,41 €, čo je oproti schválenému rozpočtu na rok 2017 (25 198 809,81 €) o 2 571 647,60 € (+ 10,21 %) viac.

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 politiky. Finančné prostriedky sú vyčlenené na školenia, kurzy, semináre a pracovné porady, realizáciu štúdií – projektov, na riešenie kalamitnej situácie a na zaobstaranie odbornej literatúry. V jednotlivých rokoch 2018 až 2020 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 2018 je na tento program (vzhľadom na OS 2017 = 768 417,16 €) vyčlenená suma 664 200,00 €, čo je o 266 000,00 € (28,60 %) menej ako predpokladal rozpočet na rok 2017.

Program 13: Administratíva

Suma rozpočtovaná na tento program (6 252 640,06 €) je oproti rozpočtu na rok 2017 (6 226 970,25 €) mierne zvýšená (+ 25 669,81 €, t. j. o 0,41 %).

V tomto programe sú rozpočtované finančné prostriedky na úhradu miezd a ostatných osobných vyrovnaní, povinných odvodov do poisťovní za zamestnancov Úradu BSK (5 992 840,06 tis. €). V bežných transferoch (109 200,00 €) sú zahrnuté výdavky na odchodné, odstupné a na nemocenské dávky. Rozpočet podpoložky určenej v programe na tovary a služby v sume 150 600,00 € je medziročne zvýšený o 22,44 %.

Program 14: Strategická podpora verejného života a rozvoja regiónu

Do programu s rozpočtom v sume 2 864 429,13 € (NR na r. 2017 = 2 912 000,00 €) sú, resp. budú zahrnuté projekty realizované v rámci dotačných schém na podporu kultúry, športu a mládeže, turizmu, rozvoja vidieka.

Výška finančných prostriedkov v dotačnom programe pre rok 2018 je určená ako percentuálny podiel daňových príjmov BSK podľa prognózy Inštitútu finančnej politiky Ministerstva financií SR do výšky 3,5 %, pričom do výšky 3 % sú navrhnuté finančné prostriedky na poskytovanie dotácií v rámci dotačných schém a individuálnych dotácií schválených pre príslušný rok a do výšky 0,5 % sú navrhnuté finančné prostriedky na

poskytovanie dotácií, ktoré majú pre BSK mimoriadny, alebo osobitný význam. Podpora bude realizovaná podľa príslušného všeobecne záväzného nariadenia.

Výdavkové finančné operácie v sume 5 264 tis. € (OS 2017 = 2 717 tis. €) sú tvorené najmä súčtom ročných splátok istín (3 264 tis. €) z jednotlivých úverov čerpaných BSK v minulom období od EIB, KB, OTP a Slovenskej sporiteľne.

<i>Ukazovateľ</i>	SR na rok 2017	Návrh rozpočtu na rok 2018	Rozdiel (€)	Rozdiel (%)
Bežné príjmy	130 157 471,21	142 932 494,45	12 775 023,24	9,82
Bežné výdavky	123 491 976,49	141 105 378,03	17 613 401,54	14,26
Bilancia bežného rozpočtu	6 665 494,72	1 827 116,42		
Kapitálové príjmy	9 969 624,25	12 079 830,02	2 110 205,77	21,17
Kapitálové výdavky	18 517 623,51	38 122 195,34	19 604 571,83	105,87
Bilancia kapitálového rozpočtu	-8 547 999,26	-26 042 365,32		
Bilancia rozpočtu celkom	-1 882 504,54	-24 215 248,90		
Príjmové finančné operácie	4 600 000,00	29 479 417,32		540,86
Výdavkové finančné operácie	2 717 495,46	5 264 168,42		93,71
Bilancia finančných operácií	1 882 504,54	24 215 248,90		
Príjmy a príjmové fin. operácie	144 727 095,46	184 491 741,79		27,48
Výdavky a výdavkové fin. operácie	144 727 095,46	184 491 741,79		

Vyrovnanosť rozpočtu na rok 2018 je zabezpečená prebytkom bilancii finančných operácií a bežného rozpočtu.

Dlhová služba BSK

V spojitosti s predkladaným návrhom rozpočtu na roky 2018 - 2020 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 2016, očakávaného stavu vývoja bežných príjmov v roku 2017, ako aj prognóz stanovených v navrhovanom rozpočte na nadchádzajúce roky.

Do prognózy vývoja dlhovej služby na roky 2018 – 2020, ako aj návrhu rozpočtu BSK na rok 2018, je započítaný úver, ktorý chce BSK čerpať zo schváleného úverového rámca uzatvoreného s EIB a Slovenskou sporiteľňou, a. s. v predchádzajúcom období. Vývoj dlhovej služby v rokoch 2018 - 2020 počíta s ročnými splátkami istín v súhrnnej sume 11,6 mil. €. Predpokladaná úroveň zostatku istín ku koncu roka 2018 spolu = 59 281 861,71 €.

V zmysle ustanovení § 17 ods. 6 zákona 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, pričom

zároveň suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov, nesmie prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

BSK v predložených dokumentoch predpokladá, že vývoj dlhovej služby v rokoch 2017 - 2020) bude nasledovný:

Rok	Zostatok istiny k 31.12.	Bežné príjmy predchádzajúceho roka	%
2017	44 469 140 €	129 444 806	34,35
2018	59 281 880 €	135 797 116	43,65
2019	65 616 817 €	139 871 029	46,91
2020	61 216 690 €	144 067 160	42,49

Z vyššie uvedenej tabuľky je zrejmé, že BSK (v období súvisiacom s predkladaným rozpočtom) spĺňa kritériá stanovené v § 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.

Záver

Pri spracúvaní 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.

Po oboznámení sa s predloženým návrhom rozpočtu na roky 2018 - 2020, jeho posúdením a analýzou konštatujem, že:

1. Predkladaný návrh viacročného rozpočtu na roky 2018 až 2020 je zostavený v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na obdobie troch rozpočtových rokov. Súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na kalendárny rok 2018.
2. Návrh programového rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve v znení neskorších predpisov.
3. **Rozpočet** na rok 2018 je zostavený ako **vyrovnaný** vo výške **184 491 741,79 €**. Bilancia bežného rozpočtu (s prebytkom 1 827 116,42 €) a bilancia finančných operácií (s prebytkom 24 215 248,90 €), 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 na roky 2018 - 2020 obsahuje programy, podprogramy a prvky vyššieho územného celku. Výdavky rozpočtu sú takto rozpísané na konkrétne programy, podprogramy a prvky so zadaným účelom a komentárom.
5. Návrh rozpočtu Bratislavského samosprávneho kraja na roky 2018 až 2020 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. Konštatujem, že návrh rozpočtu na rok 2018, 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, ekonomickú klasifikáciu obsahuje.
7. Podľa úverovej zadĺženosti k 30. 11. 2017, vychádzajúc z údajov dlhovej služby, záverečného účtu BSK za rok 2016 a očakávanej skutočnosti ku koncu roka 2017, v zmysle zákonom stanovených kritérií konštatujem, že pri navrhovanom vývoji výdavkov finančných operácií sú dodržané požadované kritériá § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. 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 2018 až 2020

schváliť.

Bratislava 25. 1. 2018

Ing. Štefan Marušák
hlavný kontrolór