

Stanovisko miestnej kontrolórky k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava–Jarovce za rok 2021

V zmysle §18 ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu MČ Bratislava-Jarovce za rok 2021. Účelom a cieľom tohto stanoviska je odborné posúdenie všetkých požiadaviek a náležitostí na zostavenie záverečného účtu, ktoré musí v zmysle zákona obsahovať.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu MČ za rok 2020. Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 27.5.2022 na úradnej tabuli mestskej časti a na webových stránkach mestskej časti.

Záverečný účet mestskej časti Bratislava–Jarovce (ďalej len MČ) je súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie MČ za kalendárny rok 2021, ktorého povinnosť zostavenia vyplýva z §16 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu MČ bol spracovaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

Obsahuje:

1. Rozpočet MČ na rok 2021
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2021
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2021
4. Použitie prebytku / vysporiadanie schodku / hospodárenie za rok 2021
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
6. Bilanciu aktív a pasív k 31.12.2021
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2021
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých zárukách
10. Podnikateľskú činnosť
11. Finančné usporiadanie vzťahov voči: zriadeným a založeným právnickým osobám, ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom
12. Hodnotenie plnenia programov MČ
13. Návrh uznesenia

Predložený návrh záverečného účtu je zostavený v zmysle zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Konštatujem, že návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpísanej štruktúry.

2. Overenie účtovnej závierky MČ BA-Jarovce a jej rozpočtového hospodárenia audítorom

V zmysle § 16 ods. 3 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, subjekt verejnej správy je povinný overiť účtovnú závierku do konca nasledujúceho roka. Závierka nebola overená a odovzdaná audítorom, očakáva sa obdržanie správy od audítora v septembri 2022.

3. Zverejnenie návrhu záverečného účtu MČ BA Jarovce zákonným spôsobom

V súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, je MČ BA Jarovce povinná zverejniť záverečný účet najmenej na 15 dní pred schválením v miestnom zastupiteľstve, spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Záverečný účet bol 27.5.2022 zverejnený na stránke mestskej časti a vyvesený na úradnej tabuli. Zastupiteľstvo je plánované na 13.7.2022. Táto zákonná podmienka je splnená.

4. Hospodárenie a finančné vzťahy MČ BA Jarovce vo vzťahu k ďalším subjektom

V súlade s § 16. Ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy MČ musí mať finančne usporiadané svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

4.1. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Mestská časť Bratislava Jarovce nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

5. Plnenie rozpočtu MČ BA Jarovce

Ako uvádzam v bode 1 tohto stanoviska, rozpočet je v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Je vnútorne členený na kapitálové príjmy, kapitálové výdavky, bežné príjmy, bežné výdavky a finančné operácie. Rozpočet mestskej časti bol plánovaný ako vyrovnaný:

Rozpočet MČ	Príjmy	Výdavky	Prebytok/schodok
Bežný rozpočet	2 276 957	2 085 368	191 589
Kapitálový rozpočet	19 000	455 540	-436 540
Finančné operácie	244 951	0	244 951

spolu	2 540 908	2 540 908	0,0
výsledok hospodárenia 2021			0,00

Skutočné príjmy sú uvedené v tabuľke:

Rozpočet MČ	Príjmy	Výdavky	spolu	Prebytok/schodok
Bežný rozpočet	2 069 804,98	642 765,39	1 427 039,59	
Bežný rozpočet RO	148 064,74	1 280 322,43	-1 132 257,69	294 781,90
Kapitálový rozpočet	16 361,00	378 343,38	-361 982,38	-361 982,38
rozdiel bežny a kapitálový	2 234 230,72	2 301 431,20	-67 200,48	-67 200,48
Finančné operácie	363 983,93		363 983,93	363 983,93
Finančné operácie RO	4 524,69		4 524,69	4 524,69
FO spolu				368 508,62
spolu	2 450 149,91	1 021 108,77	1 429 041,14	1 429 041,14
poplatok za rozvoj		48050	-48 050,00	-48 050,00
prebytok/vydavok SODB		1393,99	-1 393,99	-1 393,99
dotácia na stravovanie		34135,7	-34 135,70	-34 135,70
vylúčenie príjmov poplatok za rozvoj			-83 579,69	-83 579,69
prebytok bežný a kapitálový			-67 200,48	-67 200,48
schodok po odpočítaní poplatku za rozvoj			15 308,29	15 308,29
výsledok hospodárenia 2021				217 728,45

Bežný rozpočet predstavuje prebytok v celkovej výške **294 781,80 Eur**. Kapitálový rozpočet predstavuje schodok vo výške **-361 982,38 Eur**. Celkový schodok mestskej časti za rok 2021 je vo výške **67 200,48 Eur**. Po úprave príjmov o poplatok za rozvoj vrátenu dotáciu na stravovanie a po zapojení finančných operácií je dosiahnutý prebytok **217 728,45 Eur**.

6. Bilancia aktív a pasív

Zostatková hodnota na strane aktív **5 378 265,04 Eur** na strane pasív tiež **5 378 265,04 Eur**. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2021 je vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná.

7. Úvery

Mestská časť Bratislava-Jarovce prijala v roku 2020 návratnú finančnú výpomoc vo výške 29 241,- Eur. MČ neprekročila povolené percento zadlženosti.

8. Hospodárenie príspevkových organizácií

Mestská časť nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

9. Prehľad o poskytnutých zárukách

MČ neposkytla žiadne záruky.

10. Podnikateľská činnosť

MČ nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

11. Finančné usporiadanie vzťahov

11.1. Voči zriadeným a založeným právnickým osobám

MČ je zriaďovateľom ZŠ s MŠ na Trnkovej ulici 1. Z rozpočtu MČ bolo na školstvo poskytnutých 509 320 Eur. Súčasťou záverečného účtu je aj príloha zobrazujúca hospodárenie danej právnickej osoby a finančné usporiadanie ku koncu roka.

11.2. Finančné usporiadanie voči právnickým osobám a fyzickým osobám podnikateľom

MČ v roku 2021 poskytla dotácie v súlade s VZN 4/2019 v sume 10 000,- Eur. Skutočne vyčerpaná suma bola 10 000,- Eur. Dotácie boli vyúčtované a vyúčtovanie overené kontrolou miestnej kontrolórky. Okrem toho obec poskytla transfery bez podmienky z bežných transferov rozpočtovaných vo výške 8 000,- Eur príspevky v hmotnej núdzi dôchodcom od vo výške 6 604,25 Eur.

11.3. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Suma poskytnutých prostriedkov 752 784,47 Eur

Suma skutočne použitých prostriedkov 717 254,78 Eur

Rozdiel 35 529,69 Eur (vrátenie nevyčerpanej dotácie na stravu)

Všetky poskytnuté prostriedky boli použité na určený účel a do konca roka 2021 zúčtované voči poskytovateľom.

11.4. Finančné usporiadanie voči štátnym fondom

MČ neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondami.

11.5. Finančné usporiadanie voči iným obciam a MČ

MČ má uzatvorenú zmluvu o spoločnom stavebnom úrade s MČ Bratislava-Rusovce a MČ Bratislava-Čunovo. V roku 2021 boli zaplatené zálohy vo výške 34 800 Eur (12 x 2 900 Eur) a vyúčtovacia faktúra za rok 2020 vo výške 4 946,94 Eur a dar účelovo viazaný na financovanie jedného pracovníka SSÚ vo výške 5 104,80 Eur. Spolu suma na stavebný úrad 51 151,74 Eur.

11.6. Finančné usporiadanie voči VÚC

MČ uzatvorila zmluvu o poskytnutí dotácií na usporiadanie kultúrnych akcií v sume 4 000 Eur, a vybavenie DHZ v sume 3 000,- Eur. Dotácia bola ku koncu roka usporiadaná.

12. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia MČ Bratislava-Jarovce je v súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, definujúcom prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu MČ BA-Jarovce a schodok rozpočtu ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Je taktiež v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona potvrdzujúcom jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet).

Podľa predkladaného návrhu záverečného účtu predstavuje porovnanie príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu záporný rozdiel, schodok. Porovnanie príjmov a výdavkov bežného rozpočtu kladný rozdiel, prebytok.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia je rozdiel sumy rozpočtovaných kapitálových a bežných príjmov a sumy kapitálových a bežných výdavkov.

V zmysle § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy skončila MČ BA Jarovce hospodárenie po započítaní finančných operácií v roku 2021 s kladným hospodárskym výsledkom **217 728,45 Eur**.

Samospráva obce môže vytvárať peňažné fondy, ktorých zdrojom je prebytok rozpočtu obce. Podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, prebytok rozpočtu obce (iba príjmy a výdaje bežného a kapitálového rozpočtu bez FO) je zdrojom rezervného fondu najmenej vo výške 10 %.

Podľa návrhu záverečného účtu MČ BA-Jarovce, prebytok hospodárenia bude usporiadaný nasledovne:

21 772,85 Eur – bude pridelený do rezervného fondu ako povinný príspevok 10 %,

195 955,60 Eur – bude pridelený do fondu na podporu rozvoja mestskej časti, predovšetkým na financovanie kapitálových výdavkov.

Záver:

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti.

Návrh záverečného účtu v zmysle zákona o obecnom zriadení a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce neboli k dátumu schvaľovania záverečného účtu, v súlade so zákonom o obecnom zriadení a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom. Audit musí byť ukončený do konca roka.

Účtovná závierka bola vykonaná podľa zákona o účtovníctve. Účtovná závierka vyjadruje, okrem skutočností opísaných vyššie, verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu MČ k 31.12.2021.

Zákon neumožňuje poslancom zastupiteľstva prijať uznesenie, že neschvaľujú záverečný účet. Poslanci sú povinní prerokovať účet do konca júna. U uvedeného vyplýva, že poslanci zastupiteľstva pri prerokovaní záverečného účtu musia prijať uznesenie výrokom: „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ alebo „celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami“. Ak poslanci schvália celoročné hospodárenie s výhradami, musia prijať opatrenia na nápravu nedostatkov. V zákone nie je uvedené, kto má byť autorom opatrení, s pravidla by to mal byť ten, kto má výhrady.

Vzhľadom k tomuto navrhujem prijať nasledovné opatrenie:

Miestne zastupiteľstvo ukladá starostovi aby zabezpečil overenie účtovnej závierky do konca roka 2022 a predložil výsledky auditu na najbližšom zasadnutí zastupiteľstvu.

Vzhľadom k skutočnostiam uvedeným v návrhu záverečného účtu a v stanovisku miestneho kontrolóra odporúčam miestnemu zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu mestskej časti za rok 2021 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Mgr. Viera Kaštílová Tonková

Miestna kontrolórka

V Bratislave, dňa 10.6.2022