

## **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 2022. 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 2022. Návrh záverečného účtu bol zverejnený dňa 9.6.2023 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 2022, 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 2022
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2022
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2022
4. Použitie prebytku / vysporiadanie schodku / hospodárenie za rok 2022
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
6. Bilanciu aktív a pasív k 31.12.2022
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2022
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 do konca roka 2023.

## **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 9.6.2023 zverejnený na stránke mestskej časti a vyvesený na úradnej tabuli. Zastupiteľstvo je plánované na 26.6.2023. 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	2 332 295	2 164 570	167 725
Kapitálový rozpočet	716 006	1010678	-294 672
Finančné operácie	206 947	0	206 947

spolu	3255 248	3 255 248	0,0
výsledok hospodárenia 2022			0,00

Bežný rozpočet predstavuje prebytok v celkovej výške **281 394,88 Eur**. Kapitálový rozpočet predstavuje schodok vo výške **-304 328,53 Eur**. Celkový schodok mestskej časti za rok 2022 je vo výške 22 933,65 Eur. Po zapojení finančných operácií je dosiahnutý prebytok 314 704,64 Eur.

## 6. Bilancia aktív a pasív

Zostatková hodnota na strane aktív **6 852 572,12 Eur** na strane pasív tiež **6 852 572,12 Eur**. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2022 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 521 250 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 2022 poskytla dotácie v súlade s VZN v sume 19 000,- Eur. Skutočne vyčerpaná suma bola 19 000,- Eur. Dotácie boli vyúčtované a vyúčtovanie overené kontrolou miestnej kontrolórky.

### 11.3. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu

Suma poskytnutých prostriedkov 749 730,90 Eur

Suma skutočne použitých prostriedkov 749 056,33 Eur

Rozdiel 674,57 Eur Všetky poskytnuté prostriedky boli použité na určený účel a do konca roka 2022 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 2022 boli zaplatené zálohy vo výške 47 804,24 Eur a vyúčtovacia faktúra za rok 2021 vo výške 2 378,71 Eur a dar účelovo viazaný na financovanie jedného pracovníka SSÚ vo výške 5 104,80 Eur. Spolu suma na stavebný úrad 50 283,51 Eur.

#### **11.6. Finančné usporiadanie voči VÚC**

MČ uzatvorila zmluvu o poskytnutí dotácií na usporiadanie kultúrnych akcií v sume 6 500 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 239 822,39 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:

23 982,24 Eur – bude pridelený do rezervného fondu ako povinný príspevok 10 %,

215 840,15 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 31.12.2022.

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 2023 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 2022 výrokom

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

Mgr. Viera Kaštílová Tonková

Miestna kontrolórka

V Bratislave, dňa 20.6.2023