MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - RAČA

miestna kontrolórka

Stanovisko miestnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava – Rača za rok 2015

Stanovisko bolo vypracované na základe ustanovení §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a čl. 32 ods. 5 písm. a) Štatútu hlavného mesta.
Účelom stanoviska je odborné posúdenie aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorý je mestská časť povinná zostaviť.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Stanovisko zohľadňuje dve základné podmienky jeho schválenia, ako zákonnosť a metodickú správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu za rok 2015

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2015 bol spracovaný v súlade s ust. §16 zákona 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“) a je predložený na prerokovanie miestnemu zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote, t.j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka v súlade s ust. §16 ods. 12 vyššie uvedeného Zákona.

1.2. Súlad s vnútornými predpismi Mestskej časti Bratislava – Rača

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s Rozpočtovými pravidlami Mestskej časti Bratislava - Rača vydanými pod č. 230/11/12/12/P zo dňa 11.12.2012, ktoré nadobudli účinnosť dňa 01.01.2013.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti

Návrh záverečného účtu za rok 2015 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke mestskej časti dňa 10.06.2016, tzn. v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v miestnom zastupiteľstve v súlade s ust. §16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v spojení s ust. §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mestskej časti.

V zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si Mestská časť Bratislava – Rača splnila povinnosť overiť účtovnú závierku. V zmysle §19 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov riadnu účtovnú závierku musí mať overenú audítorom účtovná jednotka, ktorej túto povinnosť ustanovuje osobitný predpis. Taktiež v zmysle §16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná, dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu.

Osobitným predpisom je §9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ročnú účtovnú závierku obce overuje audítor. V zmysle §9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení v spojení s §16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, audítor overuje aj ďalšie skutočnosti ustanovené v §10 ods. 7 a 8, §16 ods. 12, §17 a §19 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtovná závierka za rok 2015 a dodržiavanie povinností podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom EKORDA, s.r.o., IČO: 31364438, so sídlom: Révova 45, 811 02 Bratislava, licencia SKAU č. 143, zapísaná v OR OS BA I, odd. Sro, vl.č. 6291/B.

Podľa názoru audítorskej spoločnosti, účtovná závierka za rok 2015 zobrazuje objektívne a pravdivo finančnú situáciu Mestskej časti Bratislava – Rača k 31. decembru 2015, výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2015 bol vypracovaný v súlade s §16 ods. 5 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky tam uvedené povinné náležitosti, ako:

a) Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
b) Bilanciu aktív a pasív
c) Prehľad o stave a vývoji dlhu
d) Údaje o hospodárení rozpočtových organizácií
e) Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa §7 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v členení podľa jednotlivých príjemcov
f) Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
g) Hodnotenie plnenia programov mestskej časti

Údaje o plnení rozpočtu v tabuľkovej časti sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004 – 42 zo dňa 08.12.2004 v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mestská časť Bratislava – Rača pri zostavení záverečného účtu postupovala v súlade s §16 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s §16 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mestská časť Bratislava – Rača finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, ako aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.
Záverečný účet za rok 2015 obsahuje časti:

1. Úvod
2. Údaje o plnení rozpočtu s komentárom
3. Údaje o hospodárení rozpočtových organizácií
4. Bilancia aktív a pasív
5. Prehľad o stave a vývoji dlhu
6. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov
7. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
8. Prehľad prijatých a poskytnutých dotácií
9. Tvorba a čerpanie fondov
10. Výsledok hospodárenia mestskej časti za rok 2015
11. Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia

Príloha: Plnenie programového rozpočtu za rok 2015

1.1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet mestskej časti Bratislava – Rača na rok 2015

Rozpočet bol schválený uznesením MZ č. 14/10/02/15/P zo dňa 10.02.2015 ako vyrovnaný s výškou príjmov a výdavkov **9.366.950,- €.**
Od 01.01.2015 do 10.02.2015 mestská časť hospodárila podľa pravidiel rozpočtového provizória v zmysle §11 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
V zmysle Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2015 zostavený v členení na:

a) bežný rozpočet
b) kapitálový rozpočet
c) finančné operácie

Úpravy rozpočtu

Zmeny rozpočtu a rozpočtové opatrenia upravuje §14 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a §4 až §6 Rozpočtových pravidiel Mestskej časti Bratislava - Rača. V predmetnom rozpočtovom roku bolo vykonaných 13 rozpočtových opatrení, a to:

- 3 úpravy rozpočtu na základe uznesení MZ
- 10 úprav rozpočtu v kompetencii starostu Mestskej časti Bratislava – Rača

Po týchto úpravách rozpočtu bol výsledný rozpočet mestskej časti prebytkový, celkové príjmy dosiahli výšku **9.754.529,- €** a celkové výdavky dosiahli výšku **9.644.529,- €.**

Rozpočet 2015 po úprave

Príjmy celkom: 9.754.529 Výdavky celkom: 9.644.529 Rozdiel celkom: 110.000

Plnenie rozpočtu k 31.12.2015

Príjmy celkom: 9.458.148 Výdavky celkom: 8.502.607 Rozdiel celkom: 955.541

Bilancia hospodárenia

1.1.1. Bežný rozpočet:

údaje v €	Rozpočet 2015	Úprava rozpočtu	Skutočnosť 2015	pln.%
Príjmy	6.923.424	7.201.003	7.339.586	101,92
Výdavky	6.923.311	7.177.459	6.688.392	93,18
Výsledok	**113**	**23.544**	**651.194**	

1.1.2. Kapitálový rozpočet:

údaje v €	Rozpočet 2015	Úprava rozpočtu	Skutočnosť 2015	pln.%
Príjmy	2.149.182	2.259.182	2.091.288	92,56
Výdavky	2.307.991	2.331.422	1.678.567	71,99
Výsledok	**-158.809**	**-72.240**	**+412.721**	

1.1.3. Výsledok hospodárenia bežného roka – prebytok 1.063.915,- €

Výsledok hospodárenia bol vyčíslený v súlade s platnou metodikou §2 písm.b) a c) a §10 ods.3 písm. a) a b) Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s vyčísleným prebytkom vo výške **1.063.915,59,- €.**

- výsledok bežného hospodárenia v rozp. roku 2015 tvorí prebytok vo výške **651.194,78,- €**
- výsledok kapitálového hospodárenia v rozp. roku 2015 tvorí prebytok vo výške **412.720,81,- €**

Výslednú sumu prebytku hospodárenia bežného roku vo výške **706.217,32,- €** (výsledná suma ponížená o vykryté výdavkové finančné operácie – 135.648,- € a očistená o nevyčerpané účelové prostriedky – 222.050,27,- €) použije mestská časť na základe rozhodnutia Miestneho zastupiteľstva.
V zmysle §15 ods. 4 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy *„obec vytvára rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10% z prebytku rozpočtu.“*

1.1.4. Finančné operácie:

údaje v €	Rozpočet 2015	Úprava rozpočtu	Skutočnosť 2015	pln.%
	135.648	135.648	135.648	100,00
Výsledok	**135.648**	**135.648**	**135.648**	

V zmysle § 10 ods.6 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy *„sú súčasťou rozpočtu obce aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce..... .“*
Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Podľa §15 ods. 2 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zostatky peňažných fondov koncom roka neprepadajú a o ich použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo.“

1.1.5. Rozpočet celkom (bežný + kapitálový + finančné operácie)

údaje v €	Rozpočet 2015	Úprava rozpočtu	Skutočnosť 2015	pln.%
Príjmy	9.366.950	9.754.529	9.458.148	96,96
Výdavky	9.366.950	9.644.529	8.502.607	88,15
Výsledok	**0**	**110.000**	**955.541**	

1.1.6. Mimorozpočtové peňažné fondy (v €)

Stavy fondov za rok 2015	Počiat. stav	Tvorba	Čerpanie	Koneč. stav
Rezervný fond	217.760,73	0,00	0,00	217.760,73
Fond rozvoja Rače	468.585,31	0,00	18.395,77	450.189,54
Sociálny fond	9.333,68	14.791,73	15.004,17	9.121,24
Fondy celkom:	**695.679,72**	**14.791,73**	**33.399,94**	**677.071,51**

Čerpanie fondov v roku 2015 bolo vyššie ako samotná tvorba, čo v konečnom dôsledku neviedlo k nárastu objemu finančných prostriedkov.

1.2. Bilancia aktív a pasív

Celková hodnota majetku v zmysle údajov účtovníctva a návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava – Rača za rok 2015 predstavuje výšku 20.216.102,- €. Medziročne hodnota majetku vzrástla o 1.767.959,- €.

1.3. Bilancia záväzkov, stavu a vývoja dlhu

Uznesením č. 179/26/06/12/P zo dňa 26.06.2012 mestská časť prijala úver vo výške 1.300.000,- € za účelom financovania rekonštrukcie budov škôl a školských zariadení a rekonštrukcie voľnočasového oddychového centra (amfiteáter Rača) od Všeobecnej úverovej banky, a.s. so splatnosťou 10 rokov bez akýchkoľvek zabezpečovacích podmienok. Úver sa spláca v pravidelných mesačných splátkach vo výške 11.304,- €, kde **zostatok úveru** k 31.12.2015 **tvorí výšku 904.360,- €.**
Nakoľko celková suma dlhu je vo výške 12,3% a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, je konštatované dodržanie ust. §17 ods. 6 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v tom, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.
Mestská časť Bratislava – Rača v roku 2015 neposkytla záruky žiadnym fyzickým ani právnickým osobám.

1.4. Údaje o hospodárení rozpočtových organizácií

Mestská časť Bratislava – Rača má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti osem rozpočtových organizácií (ZŠ Tbiliská ul., ZŠ s MŠ Hubeného ul., MŠ ul. Barónka, MŠ Cyprichova ul., MŠ Gelnická ul., MŠ Plickova ul., MŠ ul. Pri Šajbách, MŠ Tbiliská ul.).
Podrobné údaje o rozpočte a hospodárení základných a materských škôl sú súčasťou návrhu záverečného účtu za rok 2015, kde každá z vyššie spomínaných rozpočtových organizácií hospodárila na základe vyrovnaného rozpočtu.

Mestská časť Bratislava – Rača nemá vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti príspevkové organizácie.

1.5. Prehľad o poskytnutých dotáciách v zmysle VZN MČ BA – Rača č. 4/2011

Mestská časť Bratislava – Rača poskytuje na základe VZN č. 4/2011 dotácie. Prehľad o poskytnutých dotáciách je uvedený v tab. č. 22 návrhu záverečného účtu za rok 2015. Mestská časť poskytla **60 dotácií v celkovej hodnote 50.920,- €**.

1.6. Údaje o podnikateľskej činnosti

Mestská časť Bratislava – Rača podnikateľskú činnosť nevykonáva. Podnikateľskú činnosť vykonávala obchodná spoločnosť Media Rača, spol. s r.o.

1.7. Media Rača, spol. s r.o.

Media Rača, spol. s r.o., IČO: 35895586, so sídlom Kubačova 21, 831 06 Bratislava ako právnická osoba založená mestskou časťou hospodári ako podnikateľský subjekt, ktorého hospodársky výsledok po zdanení za rok 2015 predstavuje **zisk vo výške 1.748,53,- €**.

1.8. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet Mestskej časti Bratislava – Rača na rok 2015 zostavený v programovej štruktúre. Výdavky sú rozčlenené do programov, ktoré sa ďalej členia na podprogramy a prvky. Hodnotenie programov je súčasťou záverečného účtu za rok 2015. Je možné konštatovať, že hodnotenie plnenia programového rozpočtu len raz ročne nemusí byť považované za dôsledné monitorovanie a hodnotenie plnenia v zmysle §12 ods. 2 vyššie uvedeného Zákona, nakoľko plnenie jednotlivých programov je nerovnomerné a v nadväznosti na ďalšie obdobia by bolo odporúčané zvážiť zabezpečenie optimalizovania jednotlivých položiek ich presunom, čo v konečnom dôsledku povedie k dosiahnutiu väčšej flexibility a variability v jednotlivom plánovaní.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Bratislava – Rača za rok 2015 je spracovaný v súlade s príslušnými ust. §16 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti v zmysle ust. §16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Bratislava – Rača za rok 2015 bol v zmysle §9 ods. 2 Zákona o obecnom zriadení a ust. §16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Účtovná závierka k 31.12.2015 a hospodárenie Mestskej časti Bratislava – Rača boli v súlade s ust. §9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení a ust. §16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

V súlade s ust. §16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, **odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava – Rača**

schváliť celoročné hospodárenie za rok 2015 bez výhrad.

V Bratislave, dňa 09.06.2016

JUDr. Jana Bezáková, v. r.
miestna kontrolórka
Mestská časť Bratislava - Rača