



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-RAČA

miestna kontrolórka

Stanovisko miestnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2017

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 2017

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2017 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 schválené UZN 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 2017 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke mestskej časti dňa 08.06.2018, 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 2017 a dodržiavanie povinností podľa Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom EKORDA, s.r.o., IČO: 31364438, so sídlom: Révová 45, 811 02 Bratislava, licencia SKAU č. 143, zapísaná v OR OS BA I, odd. Sro, vl.č. 6291/B.

Podľa názoru auditorskej spoločnosti, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti k 31. decembru 2017 a výsledku jeho hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu za rok 2017 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 a 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 2017 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 2017
11. Návrh na rozdelenie výsledku hospodárenia

Príloha: Plnenie programového rozpočtu za rok 2017

1.1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet Mestskej časti Bratislava-Rača na rok 2017

Rozpočet bol schválený uznesením MZ č. 241/13/12/16/P zo dňa 13.12.2016 ako vyrovnaný s výškou príjmov a výdavkov **10.787.722 €**.

V zmysle Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2017 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 19 rozpočtových opatrení, a to:

- 4 úpravy rozpočtu na základe uznesení MZ
- 15 úprav rozpočtu v kompetencii starostu Mestskej časti Bratislava-Rača

Po týchto úpravách rozpočtu bol výsledný rozpočet mestskej časti vyrovnaný, celkové príjmy dosiahli výšku **11.106.866 €** a celkové výdavky dosiahli výšku **11.106.866 €**

Rozpočet 2017 po úprave

Príjmy celkom: 11.106.866 Výdavky celkom: 11.106.866

Rozdiel celkom: 0

Plnenie rozpočtu k 31.12.2017

Prijmy celkom: 9.831.828 Výdavky celkom: 9.478.530

Rozdiel celkom: 353.298

Bilancia hospodárenia

1.1.1. Bežný rozpočet:

údaje v €	Rozpočet 2017	Úprava rozpočtu	Skutočnosť 2017	pln. %
Prijmy	8.220.722	8.745.600	9.001.113,21	102,92
Výdavky	8.118.714	8.648.610	8.082.028,64	93,44
Výsledok	102.008	96.990	919.084,57	

1.1.2. Kapitálový rozpočet:

údaje v €	Rozpočet 2017	Úprava rozpočtu	Skutočnosť 2017	pln. %
Prijmy	555.000	310.253	291.642,81	94,00
Výdavky	2.533.360	2.256.239	1.118.322,88	49,56
Výsledok	-1.978.360	-1.945.986	-826.680,07	

1.1.3. Výsledok hospodárenia bežného roka – prebytok 92.404,5 €.

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 **92.404,5 €**.

- výsledok bežného hospodárenia v rozp. roku 2017 tvorí prebytok vo výške **919.084,57 €**
- výsledok kapitálového hospodárenia v rozp. roku 2017 tvorí schodok vo výške **- 826.680,07 €**

Výslednú sumu prebytku hospodárenia bežného roka po vylúčení nespotrebovaných bežných transferov na prenesené kompetencie v školstve vo výške 64.896 €, t.j. vo výsledku **27.508,50€** 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.*“

Výsledkom finančných operácií (po očistení zostatku finančných zábezpek vo výške 18.542,78 €) je suma vo výške 242.350,39 € pripravená na vrátenie do peňažných fondov.

Rozdiel vo výške 361.546,69 €, ktorý predstavuje nevyčerpané finančné prostriedky minulých rokov s možným použitím v rozpočte mestskej časti prostredníctvom príjmových finančných operácií, odporúčam s poukazom na právnu, finančnú istotu a opatrnosť do budúceho obdobia, mať výšku týchto finančných prostriedkov zafinovaných v zmysle jej ďalšieho použitia a zaradenia v rozpočte mestskej časti.

1.1.4. Finančné operácie:

údaje v €	Rozpočet 2017	Úprava rozpočtu	Skutočnosť 2017	pln.%
	135.648	202.018	278.179	137,70
Výsledok	135.648	202.018	278.179	

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 2017	Úprava rozpočtu	Skutočnosť 2017	pln.%
Príjmy	10.787.722	11.106.866	9.831.828	88,52
Výdavky	10.787.722	11.106.866	9.478.530	85,33
Výsledok	0	0	353.298	

1.1.6. Mimorozpočtové peňažné fondy (v €)

Stavy fondov za rok 2017	Počiatoč. stav	Tvorba	Čerpanie	Koneč. stav
Rezervný fond	288.760,73	1.263,00	0,00	290.023,73
Fond rozvoja Rače	1.076.915,03	58.895,62	2.929,47	1.132.881,18
Sociálny fond	8.314,21	18.542,31	22.717,60	4.138,92
Fondy celkom:	1.373.989,97	78.700,93	25.647,07	1.427.043,83

Čerpanie fondov v roku 2017 bolo nižšie ako samotná tvorba, čo v konečnom dôsledku viedlo 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 2017 predstavuje výšku 21.914.332 €. Medziročne hodnota majetku vzrástla o 1.470.808 € (t.j. o 1.243.386 € viac ako v roku 2016).

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 31.12.2017 tvorí výšku **633.064 €**.

Uznesením č. **256/28/02/17/P zo dňa 28.02.2017** mestská časť prijala úver vo výške **1.900.000 €** za účelom financovania rekonštrukcie budov vo vlastníctve Mestskej časti Bratislava-Rača

resp. v správe od Hlavného mesta SR Bratislava, ktoré slúžia na verejno-prospešné účely, rekonštrukcie miestnych komunikácií v správe Mestskej časti Bratislava-Rača a vybudovanie verejného športoviska v areáli ZŠ na Tbiliskej ul. so splatnosťou 10 rokov od Všeobecnej úverovej banky, a.s. bez akýchkoľvek zabezpečovacích podmienok. Do 31.12.2017 bolo načerpané z úveru vo výške 218.136,53 € s odloženým splácaním istiny, kedy až v roku 2018 bola vykonaná prvá splátka.

Nakoľko celková suma dlhu je vo výške 9,45% 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 2017 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 2017, kde každá z vyššie spomínaných rozpočtových organizácií hospodárila na základe vlastného vyrovnaného rozpočtu. Oproti roku 2016 prišlo k zvýšeniu v príjmovej a výdavkovej oblasti o 441.461 €.

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

1.5. Prehľad o poskytnutých dotáciách v zmysle VZN MČ BA-Rača č. 3/2016 v znení VZN č. 7/2017

Mestská časť Bratislava-Rača poskytuje na základe VZN č. 3/2016 v znení VZN č. 7/2017 dotácie. Prehľad o poskytnutých dotáciách je uvedený v tab. č. 25 Návrhu záverečného účtu za rok 2017. Mestská časť poskytla **70 dotácií v celkovej hodnote 66.270 €**, (to je o 3 dotácie a o 16.820 € viac ako v roku 2016). V roku 2017 bola vrátená suma za poskytnuté dotácie ako nevyužitú finančnú prostriedky prijímateľmi dotácie vo výške 1.631,83 € a suma vo výške 300 € bola vrátená v kalendárnom roku 2018.

1.6. Údaje o nákladoch a výnosoch 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 2017 predstavuje **zisk vo výške 3.946,99 €**, t.j. o 215,97 € viac ako v roku 2016.

1.8. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet Mestskej časti Bratislava-Rača na rok 2017 zostavený v programovej štruktúre; výdavky rozpočtu boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, dodávok a činností) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Hodnotenie programov v návrhu záverečného účtu je na úrovni slovného uvedenia plnenia alebo neplnenia jednotlivých programov Mestskej časti Bratislava-Rača, vrátane jeho prvkov a projektov.

Aplikácii programového rozpočtovania a spracovania podrobného programového rozpočtu sa venuje náležitá pozornosť. Je možné konštatovať, že sú programy a v rámci nich zámer a ciele, ktoré sa plnia úspešne, dokonca niektoré z nich na vysoké percento, t.j. prevyšujúce 100%, sú však programy, v ktorých sú ciele a zámer nastavené nie reálne a/alebo ktoré sa z rôznych či už objektívnych alebo subjektívnych dôvodov neplnia.

Tu odporúčam, aby sa reálne z pohľadu zdrojov a kapacít nastavili zámer a ciele, ktoré by vychádzali z koncepčných materiálov, ktoré si mestská časť vypracuje a/alebo má vypracované. V konečnom dôsledku je však možné konštatovať pozitívny vývoj hodnotenia plnenia programového rozpočtu.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Mestskej časti Bratislava-Rača za rok 2017 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 2017 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 31.12.2017 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 overené 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 2017 bez výhrad.

V Bratislave, dňa 15.06.2018

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