

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA-DÚBRAVKA

Materiál na 2. zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
dňa 31.01.2023

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Bc. Marián Takács
miestny kontrolór

Zodpovedný:

Bc. Marián Takács
miestny kontrolór

Spracovateľ :

Bc. Marián Takács
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

Návrh uznesenia

Dôvodová správa

1. Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025
2. Kontroly plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol
3. Kontrola vybavovania petícií a sťažností za rok 2022
4. Kontrola stavu a vývoja dlhu m. č. v roku 2023

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

berie na vedomie

1. Stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025
2. Správu o výsledkoch kontroly plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol
3. Správu o výsledkoch kontroly vybavovania petícií a sťažností za rok 2022
4. Správu o výsledkoch kontroly stavu a vývoja dlhu m. č. v roku 2023

Dôvodová správa

Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb.,

§ 18f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- ods. 1 b)- *„predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“*
- ods. 1 d)- *“predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí“*
- ods. 1 e)- *“predkladá zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku“*
- ods. 1 h)- *„je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiadajú zastupiteľstvo alebo starosta, ak vec neznesie odklad“*
- ods. 1 i)- *„plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom“*

**Stanovisko miestneho kontrolóra
k návrhu rozpočtu na rok 2023 s výhľadom na roky 2024 a 2025**

V zmysle § 18f odsek 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám

odborné stanovisko

k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka na obdobie rokov 2023-2025.

Rozpočet vyjadruje samostatnosť hospodárenia mestskej časti. Obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým a fyzickým osobám pôsobiacim na území mestskej časti, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území, vyplývajúce zo zákonov, všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení, ako aj zo zmlúv. Rozpočet zahŕňa aj finančné vzťahy štátu k rozpočtu mestskej časti, ako sú:

- *podieľ na daniach v správe štátu,*
- *dotácie na úhradu časti nákladov preneseného výkonu štátnej správy,*
- *ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok.*

Návrh rozpočtu obsahuje aj výnosy z majetku mestskej časti a finančné vzťahy k obchodnej spoločnosti, ktorej je mestská časť zakladateľom (*Dúbravská televízia, s. r. o.*). Súčasťou rozpočtu sú v zmysle ustanovení § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií (*základné školy*).

A. Východiská spracovania stanoviska:

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pre tvorbu rozpočtu, predovšetkým:
 - 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z.).

Návrh rozpočtu zohľadňuje príslušné ustanovenia:

- zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z. n. p., na základe ktorého hlavné mesto vydalo všeobecne záväzné nariadenie k jednotlivým miestnym daniam,
- zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.,
- zákona 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z. n. p.,
- ostatných súvisiacich všeobecne záväzných právnych predpisov.

2. Dodržanie informačnej povinnosti mestskej časti:

Návrh rozpočtu bol zverejnený od 16. januára 2023, obvyklým spôsobom (*úradná tabuľa, webová stránka m. č.*), a to v zákonom stanovenej lehote (najmenej 15 dní pred jeho schválením) v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. v z. n. p.

3. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu:

Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtu.

Metodický pokyn Ministerstva financií SR na usmernenie programového rozpočtovania č. 5238/2004-42 v znení Dodatkov č. 1 a 2,

4. Programový rozpočet: mestská časť rozpisuje výdavky rozpočtu na programy mestskej časti, ktoré monitoruje a hodnotí počas roka.

5. Novela zákona č. 583/2004 Z. z.

- § 21h Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 15. decembra 2022

(1) Ustanovenia § 7 ods. 6 druhej vety a § 8 ods. 7 druhej vety sa po prvýkrát použijú na dotácie poskytnuté z rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku v roku 2022.

(2) Ustanovenia § 10 ods. 7 a 9 a ustanovenie § 17 ods. 2 obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať do 31. decembra 2023; v tomto období obec a vyšší územný celok nie sú povinné uplatňovať vo vzťahu k zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 3. To neplatí vo vzťahu k zostaveniu rozpočtu na roky 2024 až 2026.

- Obec nie je povinná pri zostavení rozpočtu dodržať pravidlo vyrovnanosti ustanovené v § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Bežný rozpočet nemusí zostaviť ako vyrovnaný alebo prebytkový, ale ho môže zostaviť ako schodkový a to nielen z dôvodu, že vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch, ale aj z dôvodu použitia iných disponibilných zdrojov,

- obec nemusí sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny v rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka,

- obec nemusí dodržiavať pravidlo použitia prostriedkov rezervného fondu na bežné výdavky ustanovené v § 10 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku obce, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu, môže obec na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť prostriedky rezervného fondu,

- obec nemusí dodržiavať pravidlo použitia prostriedkov rezervného fondu na bežné výdavky ustanovené v § 10 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého prostriedky rezervného fondu môže obec na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť aj na úhradu záväzkov bežného rozpočtu, ktoré vznikli v predchádzajúcich rozpočtových rokoch, maximálne v sume prebytku bežného rozpočtu vykázaného za predchádzajúci rozpočtový rok,

- obec má oprávnenie použiť prostriedky rezervného fondu na bežné výdavky bez týchto zákonných obmedzení,

- neplatí časové obmedzenie pre vykonávanie zmien rozpočtu rozpočtovým opatrením podľa § 14 ods. 2 písm. d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; obec aj po 31. auguste príslušného rozpočtového roka môže vykonávať povolené prekročenie a viazanie finančných operácií, ktoré budú mať za dôsledok zvýšenie schodku rozpočtu obce,

- neuplatní sa ani povinnosť obce použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Návratné zdroje financovania sa budú môcť použiť aj na úhradu bežných výdavkov.

Tieto prijaté mimoriadne opatrenia budú platiť od účinnosti novely zákona č. 583/2004 Z. z. 15. decembra 2022 do 31. decembra 2023.

B. Tvorba návrhu rozpočtu:

- Návrh je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. § 9 ods. 1 ako viacročný rozpočet na roky 2023, 2024 a 2025, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky mestskej časti, v ktorom sú v rámci jeho pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce, najmenej na tri rozpočtové roky.
- Viacročný rozpočet na roky 2024, 2025 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rozpočtový rok 2023 je po jeho schválení MZ záväzný, rozpočty na nasledujúce dva rozpočtové roky sú orientačné.
- Rozpočet je v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. vnútorne členený na:
 - a) bežný rozpočet, t. j. bežné príjmy a bežné výdavky,
 - b) kapitálový rozpočet, t. j. kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
 - c) finančné operácie, ktoré nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.
- Materiál obsahuje aj údaje v zmysle § 4 odsek 6 zákona č. 523/2004 Z. z., a to: údaje o skutočnosti za predchádzajúce roky 2020, 2021 a očakávanú skutočnosť 2022.

C. Členenie rozpočtu na rok 2023 - § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. :

v EUR

Ukazovateľ v EUR	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Finančné operácie	Spolu
Príjmy	19 817 000	2 576 000	3 370 000	25 763 000
Výdavky	20 083 000	5 579 000	95 000	25 757 000
Výsledok hospodárenia schodok (-), prebytok(+)	- 266 000	- 3 003 000	+ 3 275 000	+ 6 000

Bežný rozpočet je zostavený ako schodkový, čo je v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. § 21h Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 15. decembra 2022.

Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu (3 003 tis. €) má byť krytý prebytkom bežného rozpočtu a zostatkami fondov z minulých rokov.

Celkový rozpočet je zostavený ako prebytkový s prebytkom v hodnote 6 000,- EUR.

Tvorba návrhu rozpočtu príjmov je v celkovom objeme 25 763 000,- EUR, oproti schváleným rozpočtom minulých rokov sa predpokladá ich nárast. Vo všeobecnosti možno konštatovať, že úroveň navrhovaného rozpočtu príjmov bola po minulé roky vždy nižšia, ako neskôr dosiahnutá skutočnosť. Z uvedeného vyplýva, že skutočnosť naplnenia príjmov je vždy lepšia ako predpoklad návrhu rozpočtu príjmov.

Vo výdavkovej časti predstavuje návrh rozpočtu celkový objem 25 757 000,- EUR, tu na rozdiel od rozpočtu príjmov sa predpokladá ich pokles oproti schválenému rozpočtu roku, avšak nárast oproti schválenému rozpočtu minulých rokov.

Upozorňujem, že ak sa mestskej časti nepodarí naplniť očakávané príjmy a zabezpečiť racionalitu v čerpaní výdavkov, jej plány nebudú splniteľné a bude vážne ohrozená vyrovnanosť rozpočtu mestskej časti. V prípade zníženia plnenia príjmov bude potrebné navrhnuť a prijať rozpočtové opatrenia v priebehu roka.

Bežný rozpočet

v EUR

Rozpočtové roky	Skutočnosť		Schválený	Očakávaný	Návrh	Orientačný	
	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Bežné príjmy	17 259 637	17 840 154	17 833 500	18 789 450	19 817 000	20 370 000	21 283 500
Bežné výdavky	15 519 823	16 036 333	17 296 000	18 460 850	20 083 000	20 065 500	20 843 200
Výsledok hospodárenia schodok (-), prebytok(+)	+ 1 739 814	+ 1 803 821	+ 537 500	+ 328 600	- 266 000	+ 304 500	+ 440 300

Bežné príjmy pre rok 2023 sú rozpočtované vo výške 19 817 000 EUR, čo je nárast o 5,19 % v porovnaní s očakávaniami roka 2022. Najvýznamnejšou zložkou rozpočtu sú daňové príjmy vo výške 10 909 000 EUR, čo je o 667 050 EUR viac, ako bol schválený rozpočet na rok 2022. Ich najväčšiu časť tvorí príjem z podielu na dani z príjmov fyzických osôb zo štátneho rozpočtu. Riziko nenaplnenia príjmu z podielu daní z príjmu fyzických osôb môže byť vládou zvýšený daňový bonus na dieťa, čo zníži základ dane, na druhej strane je avizované zvýšenie miezd vo všetkých odvetviach hospodárstva. Dodatočný výpadok dane bude čiastočne kompenzovaný nesystémovým poukázaním podielov z výnosu DPPO samosprávam v rokoch 2023 a 2024. Poukazovaná tak bude suma podielov z dvoch zdrojov - z DPFO a z DPPO. Treba korektné dodať, že spracovateľ návrhu rozpočtu vychádzal z prognózy MF SR.

Členenie bežných príjmov

V EUR

Druh príjmu	Skutočnosť		Upravený	Očakávaný	Návrh
	2020	2021	2022	2022	2023
Daňové príjmy	9 340 443	9 665 477	10 637 000	10 241 950	10 909 000
Nedaňové príjmy	1 533 742	1 648 001	1 507 000	1 636 400	2 056 000
Prijaté transfery a granty	1 370 958	1 119 773	1 202 500	1 311 100	1 032 000
Transfery ZŠ orig. komp.	329 967	440 814	710 000	700 000	890 000
Transfery ZŠ zo ŠR	4 684 527	4 966 089	4 807 909	4 900 000	4 930 000
Bežné príjmy spolu	17 259 637	17 840 154	18 864 409	18 789 450	19 817 000

Bežné výdavky pre rok 2023 sú rozpočtované vo výške 20 083 000 EUR, čo je o 1 622 150 EUR viac ako bol schválený rozpočet na rok 2022.

Bežný rozpočet je navrhovaný ako schodkový vo výške - 266 000 EUR, čo je v súlade s novelou zákona č. 583/2004 Z. z., § 21h Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 15. decembra 2022. Toto prechodné obdobie trvá do 31.12.2023 a nevzťahuje sa na nasledujúce roky 2024 až 2026. Schodok je krytý prostriedkami z rezervného fondu.

Členenie bežných výdavkov

v EUR

Druh výdavky	Záväzný rozpočet 2023	Orientačný rozpočet 2024	Orientačný rozpočet 2025
Mzdy	610	5 186 000	5 304 000
Odvody do poisťovní	620	1 899 000	1 944 400
Tovary a služby	630	5 766 000	5 861 000
Bežné transfery MÚ	640	515 000	12 000
Bežné transfery ZŠ	640	6 700 000	6 830 000
Splátky úrokov z úverov	650	17 000	14 000

Bežné výdavky spolu	20 083 000	20 065 500	20 843 200
----------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Rozpočet počíta s navýšením miezd a odvodov na základe povinnej valorizácie v zmysle kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na rok 2023. Zvýšenie miezd od 1.1.2023 pre zamestnancov verejnej správy predstavuje 7% a pre pedagogických zamestnancov 10%. Od 1.9.2023 pre zamestnancov verejnej správy 10% a pre pedagogických zamestnancov 12%.

Bežné transfery pre rok 2023

Celkovú výšku výdavkov na bežné transfery 515 000 € tvorí :

- príspevok pre spoločnosť Dúbravská televízia, s.r.o. 3 000 €
- príspevok na ubytovanie odídenca z Ukrajiny 250 000 €
- nenávratné dotácie na vybudovanie kontajnerových stojísk 10 000 €
- nenávratné dotácie podľa VZN č. 6/2019 na kultúru 5 000 €
- nenávratné dotácie podľa VZN č. 6/2019 na šport 60 000 €
- nenávratné dotácie podľa VZN č. 6/2019 na školstvo a vzdelávanie 6 000 €
- nenávratné dotácie podľa VZN č. 6/2019 na sociálnu oblasť 7 000 €
- príspevok neverejným poskytovateľom soc. služieb 20 000 €
- príspevok pre deti v detských domovoch vo výške 1 000 €
- jednorazová finančná pomoc občanom v hmotnej núdzi 10 000 €
- príspevok na stravovanie sociálne odkázaných žiakov a dôchodcov 30 000 €
- stabilizačný príspevok pre opatrovatelky 60 000 €
- dávka pre deti v hmotnej núdzi 1 000 €
- odchodné do dôchodku 47 000 €
- členské príspevky združeniam 5 000 €

Kapitálový rozpočet

v EUR

Rozpočtové roky	Skutočnosť		Schválený	Očakávaný	Návrh	Orientačný	
	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Kapitálové príjmy	698 924	640 497	2 065 000	355 000	2 576 000	365 000	330 000
Kapitálové výdavky	863 655	998 312	4 197 000	2 244 500	5 579 000	1 745 000	1 620 000
Výsledok hospodárenia schodok (-), prebytok(+)	- 164 731	- 357 815	- 2 132 000	- 1 889 500	-3 003 000	1 380 000	- 1 290 000

Mestská časť v návrhu rozpočtu rozpočtuje plnenie kapitálových príjmov vo výške 2 576 000 EUR, z toho sú vlastné príjmy, t. j. príjmy z predaja kapitálových aktív, rozpočtované len vo výške 110 000 EUR.

Kapitálové výdavky rozpočtované na rok 2023 sú vo výške 5 579 000 EUR, čo predstavuje o 3 334 500 EUR viac v porovnaní s očakávaným rozpočtom na rok 2022. Ide o realizáciu projektov financovaných vlastnými zdrojmi, ale aj viacerých projektov z prijatých dotácií len so spoluúčasťou mestskej časti.

Mestská časť počíta s krytím kapitálových výdavkov z prebytku bežného rozpočtu, z kapitálových príjmov a z vlastných peňažných fondov.

Finančné operácie

v EUR

Rozpočtové roky	Skutočnosť		Schválený	Očakávaný	Návrh	Orientačný	
	2020	2021	2022	2022	2023	2024	2025
Príjmové FO	735 314	856 695	1 705 000	2 179 000	3 370 000	1 290 000	1 170 000
Výdavkové FO	93 573	93 854	94 000	92 000	95 000	179 000	180 000
Výsledok hospodárenia schodok (-), prebytok(+)	+ 641 741	+ 762 841	+ 1 611 000	+ 2 087 000	+ 3 275 000	+ 1 111 000	+ 990 000

Na rok 2023 výdavkové finančné operácie budú vo výške 95 000 EUR, a to za platbu:

- istinu z úveru zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov Pri kríži vo výške 29 000 EUR, ktorý MČ spláca pravidelnými mesačnými splátkami,
- splátka istiny z komerčného úveru poskytnutého v roku 2018 v SLSP bude vo výške 66 000 EUR.

Návratná finančná výpomoc z MF SR poskytnutá v roku 2020 sa začne splácať až v roku 2024. V príjmovej časti je to hlavne prevod z peňažných fondov vo výške 2 690 000 EUR.

D. Predpokladaný výsledok hospodárenia za rok 2023 – podľa metodiky ESA 2010:

Podľa § 4 ods.7 zákona č. 583/2004 Z. z. sa v EÚ uplatňuje metodika, podľa ktorej výsledok hospodárenia ovplyvňuje aj časové rozlíšenie, vrátane zmeny stavu záväzkov a pohľadávok.

v EUR

Príjmy	Výdavky	Zmena stavu	Výsledok
- finančné operácie	- finančné operácie	záväzkov a pohľadávok +, -	=
22 393 000	25 662 000	+ 10 000	- 3 279 000

Výpočet podľa metodiky ESA 2010 predstavuje záporný výsledok hospodárenia mestskej časti - t. j. predpokladaný schodok v roku 2023 v hodnote 3 279 000,- EUR.

E. Peňažné fondy mestskej časti:

Mestská časť môže vytvárať peňažné fondy. O použití prostriedkov fondov rozhoduje miestne zastupiteľstvo.

V tis. EUR

Stav a vývoj fondov	Skutočnosť			Očakávanie	návrh rozpočtu na rok 2023			
	2019	2020	2021	2022	k 1.1.	tvorba	čerpanie	k 31.12.
Fond statickej dopravy (FSD)	17	0	0	0	0	0	0	0
Rezervný fond (RF)	680	650	756	1 939	1 939	2 206	4 074	71
Fond rozvoja bývania (FRB)	300	420	509	686	686	207	720	173
Fondy celkom	997	1 070	2 650	2 625	2 625	2 413	4 794	244

Rezervný fond sa tvorí zo zostatku zdrojov minulých rokov + prídely z prebytku hospodárenia, najmenej vo výške 10 %. Použitie RF upravuje zákon č. 583/2004 Z. z. v ust. § 10 ods. 9: „Ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady bežných výdavkov na

odstránenie havarijného stavu majetku obce, na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu, môže obec na základe rozhodnutia zastupiteľstva použiť prostriedky rezervného fondu. Prostriedky fondu môže obec na základe rozhodnutia zastupiteľstva použiť aj na úhradu záväzkov bežného rozpočtu, ktoré vznikli v predchádzajúcich rokoch, maximálne v sume prebytku bežného rozpočtu za predchádzajúci rok.“

Fond rozvoja bývania tvoria zostatky + príjmy z prebytku + tržby z predaja bytov, NP, pozemkov + splátky pôžičiek na byty. FRB sa používa na výstavbu a obnovu bytového a nebytového fondu, infraštruktúry, zariadení na sociálne ubytovanie obyvateľov m. č. a pod.

F. Pravidlá zostavenia rozpočtu - § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.:

Rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec je povinná zostaviť bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet sa môže zostaviť ako schodkový, ak sa rozpočtujú účelovo určené prostriedky zo ŠR, z EÚ alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpané v minulých rokoch. **Kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový, môže sa zostaviť ako schodkový,** ak schodok možno kryť zostatkami z minulých rokov, návratnými zdrojmi, prebytkom bežného rozpočtu.

G. Úverové zaťaženie:

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. Obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

a/ celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b/ suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Mestská časť spĺňa všetky podmienky zadlženosti podľa zákona zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Zoznam úverov:

V EUR								
Číslo úveru	Úver	Výška úveru	Rok prijatia	Zostatok k 31.12.2022 istina	Predpoklad zostatku k 31.12.2023	Splátka istiny + úrok za rok 2022	Predpoklad splátka istiny + úrok za rok 2023	Predpoklad splátka istiny + úroku za rok 2024
1.	Úver v SLSP	990 000,00	2018	726 000,00	660 000,00	68 647,00	68 417,00	68 333,07
2.	Bezúročná návratná finančná výpomoc „COVID-19“ z MF SR	335 870,28	2020	335 870,28	335 870,28	0	0	83 967,57
	Spolu	1 325 870,28		1 061 870,28	995 870,28	68 647,00	68 417,00	152 300,64

Ukazovatele zadlženosti k 31.12.2022:

Výpočet % celkovej sumy dlhu :

celková suma dlhu k 31.12.2022	1 061 870,28 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka (2021)	17 840 154,00 EUR
z toho 60 % (maximálny možný úverový dlh)	10 704 092,40 EUR
celková suma dlhu stav k 31.12.2022 v % (max. 60%)	5,95 %

Predpoklad zadlženosti k 31.12.2023:

Výpočet % celkovej sumy dlhu :

celková suma dlhu k 31.12.2023	995 870,28 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka (2022)	18 089 450,00 EUR
z toho 60 % (maximálny možný úverový dlh)	10 853 670,00 EUR
predpokladaná celková suma dlhu stav k 31.12.2023 v %	5,50 %

Výpočet % ročných splátok (istina + úroky) k 31.12.2022:

suma splátok, vrátane úhrady výnosov k 31.12.2022

68 647,00 EUR

skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka, znížené o granty a transfery (2021)

11 754 292,00 EUR

z toho 25 % (maximálna možná splátka)

2 938 573,00 EUR

stav k 31.12.2022 v % (max.25%)**0,58 %****Výpočet % ročných splátok (istina + úroky) predpoklad k 31.12.2023:**

suma splátok, vrátane úhrady výnosov k 31.12.2023

68 417,00 EUR

skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka, znížené o granty a transfery (2022)

11 892 350,00 EUR

z toho 25 % (maximálna možná splátka)

2 973 087,50 EUR

predpokladaný stav k 31.12.2023 v %**0,57 %****Výpočet % ročných splátok (istina + úroky) predpoklad k roku 2024 *:**

suma splátok, vrátane úhrady výnosov za rok 2024

152 300,64 EUR

skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka, znížené o granty a transfery (2022)

11 892 350,00 EUR

z toho 25 % (maximálna možná splátka)

2 973 087,50 EUR

predpokladaný stav k 31.12.2024 v %**1,28 %**

* v roku 2024 mestská časť začne splácať návratnú finančnú výpomoc „COVID-19“, poskytnutú MF SR

H. Programový rozpočet:

Mestská časť rozdeľuje rozpočet na jednotlivé programy v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Návrh programového rozpočtu predpokladá rozdeliť do 12 programov a 59 podprogramov.

Názov programu	Návrh rozpočtu 2023	Orientačný rozpočet 2024	Orientačný rozpočet 2025
Program 1: Plánovanie, manažment a kontr.	118 000	138 000	158 000
Program 2 : Interné služby mestskej časti	117 000	176 700	107 000
Program 3 : Služby občanom	368 000	382 500	401 000
Program 4 : Bezpečnosť	68 000	58 500	60 000
Program 5 : Správa obce	4 387 000	4 001 500	4 090 500
Program 6 : Komunikácie	1 658 000	1 735 000	1 735 000
Program 7 : Vzdelávanie	13 887 000	11 780 700	12 312 100
Program 8 : Kultúra	1 623 000	784 500	795 500
Program 9 : Šport	86 000	29 000	31 000
Program 10 : Prostredie pre život	2 187 000	1 722 500	1 726 500
Program 11 : Bývanie	280 000	254 000	259 000
Program 12 : Sociálne služby	978 000	926 600	967 600
Spolu	25 757 000	21 989 500	22 643 200

Programový rozpočet zahŕňa aj aktivity podriadených organizácií (ich rozpočty), teda rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií, resp. iných organizácií založených subjektom samosprávy, čo vyplýva aj z dikcie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Programový rozpočet je podrobne uvedený v návrhu rozpočtu s úplnou štruktúrou.

I. Záver:

Predkladané stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a výdavkov.

Návrh viacročného rozpočtu a návrh rozpočtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka na rok 2023 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi – zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

Kvalita rozpočtu sa odvíja od kvality odhadu príjmov a výdavkov pri zabezpečení riadneho fungovania samosprávy, od realizácie rozvojových programov a udržania primeraných rezerv. Stanovisko nehodnotí kvalitu rozpočtu, ale posudzuje jeho súlad s platnými predpismi.

Riziká rozpočtu:

- Rizikom sa môže javiť nenaplnenie prognózy MF SR v oblasti podielových daní s ekonomickými dopadmi opatrení vlády SR, napr. daňový bonus na dieťa, ktoré však MČ nemá

možnosť ovplyvniť. Rizikom sa môže javiť aj napĺňanie položiek miestnych daní a poplatkov a výnosy z majetku MČ, čo však MČ má možnosť ovplyvniť.

- Čerpanie veľkej časti rezervného fondu na bežné výdavky, aj napriek tomu, že to umožňujú prechodné opatrenia zákona o rozpočtových pravidlách. V prípade realizovania všetkých kapitálových akcií zostane na rezervnom fonde len 71 tis. EUR. V nasledujúcich rokoch bude potrebné urobiť konsolidačné opatrenia. Na druhej strane by sa museli zrealizovať všetky výdavky z peňažných fondov, čo sa aj zo skúseností z predchádzajúcich rokov nikdy nestalo. Nevyčerpané zdroje z kapitálových výdavkov sa v tom prípade vrátia ako prebytok do rezervného fondu.

- Zvyšovanie nákladov na služby spojené s letnou a zimnou údržbou a v neposlednom rade cena stavebných prác. Napr. zimná údržba môže dosahovať v prípade častejšieho sneženia výrazne vyššiu sumu ako je rozpočtovaná na rok 2023.

- Nestabilita s cenami energií a možnými kompenzáciami zo strany štátu.

Plusy rozpočtu:

- Vypracovanie rozpočtu v súlade s platnou legislatívou vrátane programového rozpočtu.

- Nízka zadlženosť MČ.

Odporúčam dôrazne dodržiavať rozpočtovú rovnováhu nielen na úrovni MČ, ale aj ostatných subjektov zapojených do rozpočtového procesu, a pri hrozbe neplnenia príjmov v plánovanej výške vykonať konsolidáciu bežných výdavkov.

Na základe skutočností uvedených v stanovisku odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu MČ Bratislava-Dúbravka

- Schváliť predložený návrh rozpočtu MČ Bratislava-Dúbravka na rok 2023,

- zobrať na vedomie návrh viacročného rozpočtu MČ Bratislava-Dúbravka na roky 2024–2025.

Vypracoval: Bc. Marián Takács

V Bratislave 19. januára 2023

Správa
z kontroly plnenia opatrení prijatých na základe predchádzajúcich kontrol
č. 5/2022

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Dúbravka, Žatevná 2
Zodpovednosť za subjekt: Ing. Rastislav Bagar, prednosta miestneho úradu
Účel kontroly: *Preveriť plnenie opatrení prijatých k vykonaným kontrolám - prijaté v roku 2021*

Miesto výkonu kontroly: Miestny úrad m. č. Ba-Dúbravka, pracovisko Žatevná 2
 Kontrola bola vykonaná v zmysle ustanovení zákona NR SR č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obsah: **Kontroly v roku 2021 a prijaté opatrenia a odporúčania**

- I. Kontrola stavu a vývoja dlhu mestskej časti v roku 2021.
- II. Kontrola uznesenia č. 258/2017 z 12.12.2017 a zmluvy č. 109/2020.
- III. Kontrola nájomných zmlúv bytov v základných školách a materských školách vo vlastníctve mestskej časti.

I.

Zistené nedostatky:

1. Kontrolou bol zistený nesúlad v zatriedňovaní položiek bankového úveru. Podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a metodická klasifikácia v znení neskorších predpisov sa bankový úver dlhodobý triedi v ekonomickej klasifikácii (EK) 821005 a mestská časť má nesprávne zadanú EK 821 007 ako z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí dlhodobých. Úroky sa klasifikujú v triede 651002 Banke a pobočke zahraničnej banky a mestská časť má nesprávne uvedenú EK 651003 - Splátka úrokov z komerčného úveru.

Mestská časť pri triedení výdavkov nesprávne uplatnila ekonomickú rozpočtovú klasifikáciu, čím postupuje v rozpore s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a metodická klasifikácia v znení neskorších predpisov.

Odporúčanie kontroly:

- Upraviť klasifikačné triedy v schéme ekonomických klasifikácii vo finančných výkazoch mestskej časti.

- úloha splnená

II.

Kontrolné zistenie (kontrola č. 4/2021 – zač.: 12.5.2021 ukonč. 25.8.2021) a prijaté opatrenia prednostu MÚ (prijal ich 6.9.2021):

1. Termín zabezpečenia spracovania UŠ v zmysle uznesenia MZ č. 258/2017: „marec 2018“ – **nebol dodržaný**, prednosta ani nepožiadaval o zmenu termínu, nebola predložená správa o splnení/plnení uznesenia, resp. splnenie/plnenie uznesenia nie je uvedené ani v jednej „Informácii o plnení uznesení MZ“.

Prijaté, splnené opatrenie prednostu:

Pracovníci organizačného odd. boli dňa 6.9.2021 **poučení** a požiadaní o zmenu spôsobu kontroly uznesení MZ tak, aby informácie o plnení opatrení boli úplné.

- úloha splnená

2. Podľa súvisiaceho dokladu – „Vyhodnotenie zákazky podľa § 117 zákona o VO zo 14.2.2020, zodpovedná osoba za VO: Marek Havaš“ - na ponuke zaslanej uchádzačom JELA, s. r. o., dňa 12.2.2020 o 16:08 hod e-mailom je uvedený: „celková cena za predmet zákazky v EUR bez DPH: 19.000,00“. V uzatvorenej zmluve v článku IV.-CENA DIELA je uvedená suma „190.000,00 EUR“. Táto nesprávna suma nie je opravená ani formálne v zmluve ani dodatkom k zmluve.

Námietka prednostu:

„Nesúhlasíme s tvrdením kontroly, že uzavretá zmluva je v rozpore s predloženou ponukou. Pravdou je, že v zmluve je zrejماً formálna chyba v sume bez DPH, ale aj vyčíslená suma DPH ako aj konečná cena celkom s DPH sú riadne a správne vypočítané a preto nie je možné tvrdiť, že zmluva je podpísaná na sumu, ktorá je v rozpore s ponukou. ...“

Po zohľadnení námietky prednostu – formálny nedostatok – na základe dohovoru s prednostom

– bude uzatvorený dodatok k zmluve

Vykonané opatrenie prednostu:

Táto zrejماً formálna chyba v sume bez DPH bola opravená v dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 109/2020 zo dňa 30.8.2021.

(Dodatok vyhotovený 30.8.2021, zverejnený 6.9.2021, suma: 19.000,- €).

- úloha splnená

II b) 2/1. :

Termín odovzdania diela v I. etape: 1.9.2020.

3. Dielo – prvá etapa – bolo odovzdané **až 26.10.2020**, t. j. s omeškaním 55 dní, čím došlo k porušeniu čl. III ods. 1 písm. a) zmluvy č. 109/2020 z 30.4.2020.

V zmysle čl. VIII bod 3 citovanej zmluvy – zhotoviteľ bol povinný zaplatiť objednávateľovi „penále vo výške 0,05 % z ceny diela za každý deň omeškania“.

Mestská časť dodávateľa – firmu JELA, s. r. o., nepenalizovala.

Prednosta námietol:

Od marca 2020 ... (odvoláva sa na Covid) ... pred súdom by sme nepreukázali, že omeškanie bolo spôsobené nečinnosťou dodávateľa a nie mimoriadnou situáciou a preto penalizácia nie je možná.

Útvar kontroly námietku vyhodnotil ako neopodstatnenú s odôvodnením:

Firma Jela mala požiadať o predĺženie termínu odovzdania diela z dôvodu Covid-19, čo neurobila; povinnosť vyplýva z článku X ods. 1 zmluvy č. 109/2020 z 30.4.2020-prijat' opatr.

- úloha nesplnená

Prijaté, splnené opatrenie prednostu:

Zmena termínov bola zmluvne upravená v dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 109/2020 zo dňa 30.8.2021. Penalizácia objednávateľa nie je relevantná. Splnené 30.8.2021.

- úloha splnená

II b) 2/2. 1. :

4. V zmluve je dohodnuté postupne odovzdanie diela (dve etapy), lehoty dodania oboch etáp predmetu zákazky a tiež **právo Zhotoviteľa fakturovať až po písomnom akceptovaní dodania predmetu zmluvy Objednávateľom – podpísaním preberacieho protokolu oboma zmluvnými stranami**. Teda je jasne dohodnuté, že dielo síce bude odovzdané na 2x, avšak fakturácia je možná až po dodaní „predmetu zmluvy“, teda **celého predmetu zmluvy**. ...V preberacom protokole zo dňa 26.10.2020, posledný odsek je síce uvedené „splnomocnenci **odporúčajú dielo prijať a uhradiť zaň zhotoviteľovi cenu predstavujúcu cca 2/3 z dohodnutej sumy, t. j. 15.200,- € vrátane DPH.**“, avšak za objednávateľa preberací protokol podpísal (de iure „urobil dohodu“?) vedúci zamestnanec odd. ÚR, pričom zo zmluvy vyplýva: „**Akékoľvek dohody, zmeny, alebo doplnenia k tejto zmluve je možné urobiť len písomnými dohodami vo forme dodatkov k tejto zmluve, ktoré musia byť podpísané štatutárnymi orgánmi oboch zmluvných strán**“.

Z uvedeného vyplýva, že fakturácia a tiež úhrada faktúry za časť vyhotoveného diela dodaného v prvej etape sú sporné, resp. boli urobené v rozpore so zmluvou – *prijať opatrenie*.

Prijaté, splnené opatrenie prednostu:

Zmena platobných podmienok bola dodatočne zmluvne upravená v dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 109/2020 zo dňa 30.8.2021. Splnené 30.8.2021.

- úloha splnená

II b) 2/2. 2. :

5. Vo faktúre č. 2020/predd/001 z 31.10.2020 je uvedené „*Na základe rokovania s MČ BA-D a Zmluvy o dielo č. 109/2020 ... Vám fakturujeme preddavok na práce na 1. etape v rozsahu 2/3 z celkovej ceny ... v rozsahu 2/3 ... 15.120,- € s DPH.*“ (pozn. kontroly: 2/3 z 22.800,- € je 15.200,- € a nie 15.120,- €). Podľa názoru kontroly – v tomto prípade nešlo o preddavok tak, ako je definovaný v zákone č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene ... § 19 ods. 8: „*Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov; ...*“, **nakoľko nebol v zmluve dohodnutý**.

Úhrada preddavkovej faktúry č. 2020/predd/001 z 31.10.2020 je v rozpore s § 8 zákona č. 523/2004 Z. z. Súčasne došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1: „*Porušením finančnej disciplíny je*“ l) „*úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov, ...*“. § 31 ods. 7: „*Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov. ...*“.

Vecnú kontrolu a základnú finančnú kontrolu (na likvidačnom liste k faktúram – preddavkovej a vyúčtovacej) vykonal Ing. arch. Pavel Gašparovič, zamestnanec m. č., v znení: „*Správnosť faktúry bola preskúmaná. Dodávka tovaru/služby bola vykonaná v súlade so zmluvou: 109/2020/objednávkou: / * a) finančnú operáciu alebo jej časť je / nie je možné vykonať; ...19/11/2020 ... Gašparovič Pavel Ing. arch.*“.

– prijať opatrenie

Prijaté/splnené opatrenia prednostu:

Zmena platobných podmienok bola dodatočne zmluvne upravená v dodatku č. 1 k Zmluve o dielo č. 109/2020 zo dňa 30.8.2021. Splnené 30.8.2021.

Vedúci všetkých oddelení MÚ boli poučení o nutnosti striktne dodržiavať zmluvné podmienky uzatvorených zmlúv dňa: 6.9.2021.

Ing. Pavel Gašparovič bol dňa 6.9.2021 v zmysle Zákonníka práce ústne upozornený na menej závažné porušenie pracovnej disciplíny, ktorého sa dopostil kladným vykonaním základnej finančnej kontroly úhrady preddavku a zároveň bol poučený o nutnosti dodržiavania zmluvných podmienok.

- úloha splnená

Zistenia na úseku zverejňovania :

6. - zápisnica z rokovania komisie ÚR z 13.11.2017 **nie je zverejnená** na webovom sídle m. č., - termín, miesto a návrh programu zasadnutia MR dňa 28.11.2017 bol zverejnený na webovom sídle m. č. až 4.6.2019 (zrejme dodatočne),

Prijaté opatrenia prednostu:

Zápisnica zo zasadnutia komisie bola zverejnená na webovom sídle m. č. Splnené 6.9.2021

- úloha splnená

7. - zmluva č. 109/2020 bola uzatvorená dňa 30.4.2020, na webovom sídle m. č. zverejnená 30.4.2020, účinná dňom 1.5.2020.

Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy musí byť „príloha č. 1“, a to: Presná špecifikácia ...“

Prijaté opatrenie prednostu:

Úplná zmluva o dielo č. 109/2020, vrátane príloh, bola zverejnená na webovom sídle MČ. Splnené 6.9.2021.

- úloha splnená

8. - faktúra č. 11802 v hodnote 0,- € (vystavená 27.11.2020) bola zverejnená 4.12.2020, avšak v zoznamoch zverejnených faktúr na webe m. č. je uvedená suma „15.120, . €“ – nesprávna, zavádzajúca informácia, tiež nie je zverejnená identifikácia zmluvy, s ktorou faktúra súvisí ...

– *prijatť opatrenie*

Prijaté opatrenie prednostu:

Súčasný elektronický systém zverejňuje údaje z hlavičky faktúry a nie z položiek. Keďže vyúčtovacia faktúra sa nahráva so sumou hodnoty diela a ku nej sa napáruje zálohová faktúra dochádza k zobrazeniu nesprávnej hodnoty. Rokovali sme s dodávateľom systému o možnosti zverejňovania len sumy doplatku a o nutných zmenách v elektronickom systéme.

Identifikácia zmluvy s ktorou faktúra súvisí bola doplnená. Splnené 6.9.2021.

- úloha splnená

III.

1. Mestská časť Bratislava-Dúbravka pri prenajímaní bytov zverených jej do správy hlavným mestom SR Bratislavou postupuje podľa VZN hl. m. SR Bratislavy č. 1/2006 z 30.3.2006.

Pri nájme vlastných bytov mestská časť Bratislava-Dúbravka podľa tohto VZN nepostupuje a nemá vlastné právne predpisy, ktoré by túto oblasť upravovali.

(V období od 1.7.2010-12.12.2016 boli v platnosti „Pravidlá mestskej časti Bratislava-Dúbravka, ktoré upravujú postup a podmienky nájmu bytov zverených do správy mestskej časti Bratislava-Dúbravka hlavným mestom SR Bratislavou a bytov vo vlastníctve mestskej časti Bratislava-Dúbravka.“ Oblasť nájmu služobných bytov upravovali v § 9 body 1-6. V tomto období boli

uzavreté len 3 nájomné zmluvy, ktoré sú platné aj v čase tejto kontroly, a to nájom bytov pod por. č. 1, 14 a 16 z roku 2011. Tieto spisy obsahujú dokumentáciu v zmysle pravidiel, závažnejšie nedostatky neboli zistené).

Kontrola odporúča vydať pravidlá pre nakladanie so služobnými bytmi.

- úloha splnená

2. Základná finančná kontrola nebola vykonaná v 5-tich prípadoch – spisy č. 2, 3, 6, 7, 10.

V 9-tich prípadoch vykonaná bola – spisy č. 1, 8, 9, dodatok v spise č. 9, 11, 14, 16, 19, avšak:

- v dvoch prípadoch chýba podpis zodpovedného zamestnanca (spis č. 19 – na krycom liste chýba schválenie vedúcim zamestnancom a schválenie prednostom, schválenie vedúcim zamestnancom chýba aj na krycom liste k dodatku č. 1/2019 – spis č. 9);
- v 4 prípadoch (spis č. 9 + dod. č. 1, 15, 19) – ZFK bola vykonaná formálne, nesprávne, keď predmetom finančnej operácie bola príslušná zmluva, avšak pred jej uzavretím nebola overená s osobitným predpisom (napr. VZN hl. m. SR BA č. 1/2006), ale „s uzatvorenou zmluvou č. ...“ (napr.: „Predmet fin. operácie „**Zmluva** o nájme obytnej miestnosti č. **507/2020** je v súlade s uzatvorenou zmluvou č. **507/2020**“). - vysvetliť

Prijaté/vykonané opatrenie:

„Nedostatok bol s pracovníkmi prejednaný. Zamestnanci boli poučení o vykonávaní ZFK a bolo im vysvetlené, ako treba správne postupovať“.

- úloha splnená

3. Povinnosť zverejniť zmluvu o nájme sa vzťahuje na zmluvy uzavreté po 1.1.2011 (od 2.1.2011). V zmysle uvedeného – povinnosť zverejniť zmluvu sa nevzťahuje sa na zmluvy: V. V., M. M., S. R., E. R., H. A., J. I., ktoré boli uzatvorené pred 2.1.2011.

V 13 prípadoch, v ktorých povinnosť zverejnenia platí, bolo zistené:

- 3 zmluvy nie sú zverejnené vôbec (p. č. 1, 14 a 16).

Prijaté/vykonané opatrenie:

„Zjednáme nápravu do 28.2.2022“.

Kontrola splnenia opatrenia vykonaná 2.3.2022 a 10.3.2022 - **zmluvy boli zverejnené.**

- úloha splnená

4. a) ani v jednom prípade nie sú zverejnené prílohy a to napriek skutočnosti, že v texte zmlúv je vo všetkých prípadoch uvedené, že ide o „*nevyhnutnú súčasť zmluvy*“, napr. protokol o prevzatí a odovzdaní bytu/obytnéj miestnosti, evidenčný list, súhlas starostu na uzavretie NZ..., čím zmluvy neboli zverejnené dôsledne podľa § 5a citovaného zákona

– zosúladiť so skutočným stavom, prijať opatrenie do budúcnosti

Námietky prednostu:

„1. Protokol o prevzatí a odovzdaní obytnej miestnosti – nakoľko uvedený dokument obsahuje iba technický opis a stav odovzdávanej miestnosti, máme zato, že ide o „*technickú prílohu*“, ktorá sa v súlade s § 5a ods. 4 zákona č. 211/2000 Z. z. nezverejňuje;“

Pokiaľ tento dokument vykazuje znaky technickej predlohy, námietka je opodstatnená.

„2. Evidenčný list – spôsob výpočtu výška nájomného, ktoré sa vypočíta v súlade s verejne dostupným a zverejneným opatrením Ministerstva financií SR č. 01/R/2008 – túto prílohu považujeme za „*spôsob výpočtu jednotkových cien*“, ktorý vychádza z už spomenutého verejne prístupného opatrenia, a ako také máme zato, že nepodlieha zverejneniu.“

Pokiaľ je tento dokument podkladom pre spôsob výpočtu jednotkových cien, námietka je opodstatnená.

„3. Súhlas starostu – považujeme za administratívne nadbytočný úkon, nakoľko starosta s nájmom súhlasí priamo tým, že nájomnú zmluvu podpíše – tlačivo „súhlas starostu“ mestská časť k zmluvám neprikladá.“

Námietka je neopodstatnená.

Odôvodnenie:

„Súhlas starostu na uzavretie nájomnej zmluvy“ je uvedený ako „neoddeliteľná súčasť zmluvy“ a súčasne je doklad uvedený na poslednej strane zmluvy v odseku „prílohy: ... 3) súhlas starostu na uzavretie nájomnej zmluvy“ (napr. zmluva č. 260-16-02/2011 z 30.5.2011 – A. T., zmluva č. 260-16-04/2011 z 31.5.2011 – M. O., zmluva č. 260-16-05/2011 z 31.7.2011 – M. D.). V zmysle § 5a ods. 13 druhá veta citovaného zákona – „Povinná osoba ... sú povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom. ...“. (V roku 2011 bola táto povinnosť uvedená v § 5a ods. 8 zákona číslo 211/2000 Z. z.)

– prijať opatrenie do budúcnosti

b) v 7 prípadoch (zmluvy por. č. 2, 3, 6, 8, 9, 11, 15) nie je zverejnený povinný údaj – trvalý pobyt nájomcu, čím zmluvy neboli zverejnené v súlade s § 5a ods. 13 citovaného zákona: „ ... Povinná osoba alebo účastník zmluvy ... sú povinní zabezpečiť súlad zverejnenej zmluvy so skutočným stavom a nesprístupnenie ustanovení zmluvy obsahujúcich informáciu, ktorá sa podľa tohto zákona nesprístupňuje; to neplatí o osobných údajoch účastníka zmluvy odlišného od povinnej osoby v rozsahu titul, meno, priezvisko, adresa trvalého pobytu ...“

– zosúladiť so skutočným stavom

(Údaj-„pobyt“ je zverejnený iba pri zmluvách p. č. 7, 10, 19 a v prílohe č. 1 k zmluve por. č. 9).

Prijaté/vykonané opatrenie:

„Zjednáme nápravu do 28.2.2022“.

Kontrola splnenia opatrenia vykonaná 2.3.2022 a 10.3.2022 – **trvalý pobyt bol doplnený.**

- úloha splnená

Záver

V súlade s ust. zákona o finančnej kontrole a audite - kontrolovanému subjektu bolo uložené prijať účinné opatrenia na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Oznámením výkonu kontroly č. 5/2022 dňa 12. decembra boli vyžiadané dokumenty, vyjadrenia, prípadne vysvetlenia alebo zdôvodnenia k niektorým opatreniam. Ostatné opatrenia boli vyhodnotené na základe námatkovej kontroly dokladov za vybrané obdobie, dostupných na intranete alebo internete mestskej časti Bratislava-Dúbravka.

Rekapitulácia – štatistické vyhodnotenie:

Kontroly v roku 2021 a prijaté opatrenia, odporúčania:

- | | |
|---------------|--------------|
| - 13 opatrení | - splnených, |
| - 1 opatrenie | - nesplnené |

Na základe záverov kontroly sa ukladá prednostovi miestneho úradu

- zabezpečiť dôsledné plnenie opatrení z minulosti, ako aj opatrení v riešení.

**Správa
z kontroly vybavovania petícií a sťažností za rok 2022 (č. 1/2023)**

Podnet na vykonanie kontroly: Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z., § 23
Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad m. č. Bratislava-Dúbravka, Žatevná 2, Bratislava
Predmet, cieľ kontroly: Preveriť dodržiavanie platných predpisov

Obsah:

- I. PLATNÉ PREDPISY
- II. VYBAVOVANIE - a/ PETÍCIÍ a SŤAŽNOSTÍ,
- b/ PODNETOV – „oznámení protispoločenskej činnosti“
- III. CENTRÁLNA EVIDENCIA SŤAŽNOSTÍ

I. PLATNÉ PREDPISY

- Petície: zákon číslo 85/1990 Zb. o petičnom práve – platný od 29.3.1990
- Sťažnosti: zákon číslo 9/2010 Z. z. o sťažnostiach – účinný od 1.2.2010
- Podnety súvisiace s oznamovaním protispoločenskej činnosti: zákon číslo 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov – účinný od 1.3.2019
- Pravidlá postupu podávania, prijímania, evidovania, vybavovania a kontroly sťažností a prijímania a vybavovania petícií v podmienkach samosprávy mestskej časti Bratislava-Dúbravka – účinné dňom 14.2.2018
- Zásady podávania a evidovania podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti – účinné 1.7.2015-9.1.2022 (IP č. 6/2015)
- Zásady podávania, preverovania a evidovania oznámení súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti – účinné od 10.1.2022 (IP č. 1/2022)

II. VYBAVOVANIE PETÍCIÍ, SŤAŽNOSTÍ

Ku kontrole bola vyžiadaná evidencia sťažností, petícií (ďalej len „CE“), podnetov za rok 2022.

Zo sekretariátu prednostu bolo predložených 5 výpisov z registratúrneho denníka 2022

s vygenerovanými podaniami „sťažnosť“ (podania „petícia“ vygenerované neboli). Spolu výpisy obsahujú 13 záznamov došlej pošty.

a/ Vybavovanie sťažností

Zaevidované boli 4 sťažnosti, vybavené boli nasledovne:

1/2022 – na hlučnosť v materskej škole na Galbavého ulici č. 5. Sťažnosť bola podaná e-mailom. Neobsahovala plnú adresu pobytu sťažovateľa ani jeho podpis ani nebola do piatich pracovných dní od jej podania potvrdená vlastnoručným podpisom ani autorizáciou podľa

osobitného predpisu – sťažnosť odložená podľa § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach. Nad rámec povinností vyplývajúcich zo zákona – mestská časť sťažnosť prešetrila; o odložení sťažnosti, dôvodoch jej odloženia a výsledku prešetrovania mestská časť sťažovateľa upovedomila zaslaním písomnej odpovede.

2/2022 – na postup pri vydávaní povolení vykonávať stavebné práce. V zmysle vykonaného šetrenia – vo veci predmetu sťažnosti koná Okresná prokuratúra Bratislava IV. Podľa § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 9/2010 bola sťažnosť odložená. O odložení sťažnosti a dôvodoch jej odloženia mestská časť sťažovateľa v zákonnej lehote písomne upovedomila.

3/2022 – hluk až do nočných hodín (vrtanie, buchot, ...). Písomná sťažnosť neobsahovala meno, priezvisko, adresu pobytu ani podpis sťažovateľa. V zmysle § 6 ods. 1 písm. a) zákona o sťažnostiach bola odložená.

4/2022 – na postup odd. územného rozvoja pri určovaní sadzby dane za užívanie verejného priestranstva. Sťažnosť podaná e-mailom 14.12.2022 – v riešení

Podania označené ako „sťažnosť“, ktoré podľa § 4 ods. 1 písm. a), b), d) e) a f) alebo ods. 2 písm. a) a b) nie sú sťažnosťou (9 podaní), boli odložené, o čom boli podávateľia podaní písomne upovedomení s uvedením dôvodu v zákonnej lehote do 15 pracovných dní od doručenia podania (konkrétne v rozpätí od 3 do 15 pracovných dní).

b/ Podania s predmetom „oznámenie protispoločenskej činnosti“

Vybavovanie podaní tohto druhu upravuje zákon č. 54/2019 Z. z. o ochrane oznamovateľov protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Oznámenia protispoločenskej činnosti neboli v roku 2022 prijaté.

III. CENTRÁLNA EVIDENCIA SŤAŽNOSTÍ A PETÍCIÍ

Centrálnu evidenciu sťažností (súčasťou je aj evidencia petícií) vedie sekretariát prednostu. Centrálna evidencia je vedená prostriedkami výpočtovej techniky.

V roku 2022 boli zaevidované 4 sťažnosti v zmysle zákona o sťažnostiach.

Kontrolou nie je možné potvrdiť ani overiť kompletnosť centrálnej evidencie, nakoľko s účinnosťou od 1.6.2017 je možné podávať sťažnosti aj elektronicky (podľa Pravidiel aj e-mailom).

Rekapitulácia:

Prijaté 4 sťažnosti - 3 sťažnosti boli odložené, jedna sťažnosť je v riešení.

Z á v e r

Kontrolou neboli zistené nedostatky ani porušenia právnych predpisov.

Správa
z kontroly stavu a vývoja dlhu mestskej časti v roku 2023 (č. 2/2023)

Kontrolovaný subjekt: Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Dúbravka, Žatevná 2
Zodpovednosť za subjekt: Ing. Rastislav Bagar, prednosta miestneho úradu
Účel kontroly: Preveriť dodržiavanie platných predpisov a stav dlhu podľa ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. § 17

Kontrola bola vykonaná na základe dostupných údajov a dokumentov zverejnených na intranete a webovej stránke mestskej časti a podkladov z účtovníctva mestskej časti predložených ekonomickým oddelením.

Platné predpisy:

Podľa ustanovenia § 17 ods. 15 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 č. 583/2004 Z. z.“) hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce alebo vyššieho územného celku. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 369/1990 Zb.“) a ustanovenia § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. je povinnosťou hlavného kontrolóra preveriť dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a metodická klasifikácia v znení neskorších predpisov.

Zákonné ustanovenia pri používaní návratných zdrojov financovania:

Podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. rozhodovať o prijatí úveru je vyhradené obecnému zastupiteľstvu. Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov a môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. Obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

a/ celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b/ suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Celkovou sumou dlhu obce sa podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu obce sa podľa ustanovenia § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Ďalej sa do celkovej sumy dlhu nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi SR a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu. Do sumy splátok sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Výsledky kontroly:

Zoznam úverov:

V EUR

Číslo úveru	Úver	Výška úveru	Rok prijatia	Zostatok k 31.12.2022 istina	Predpoklad zostatku k 31.12.2023	Splátka istiny + úrok za rok 2022	Predpoklad splátka istiny + úrok za rok 2023	Predpoklad splátka istiny + úroku za rok 2024
1.	Úver v SLSP	990 000,00	2018	726 000,00	660 000,00	68 647,00	68 417,00	68 333,07
2.	Bezúročná návratná finančná výpomoc „COVID-19“ z MF SR	335 870,28	2020	335 870,28	335 870,28	0	0	83 967,57
	Spolu	1 325 870,28		1 061 870,28	995 870,28	68 647,00	68 417,00	152 300,64

Ukazovatele zadlženosti k 31.12.2022:

Výpočet % celkovej sumy dlhu :

celková suma dlhu k 31.12.2022

1 061 870,28 EUR

skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka (2021)

17 840 154,00 EUR

z toho 60 % (maximálny možný úverový dlh)

10 704 092,40 EUR

celková suma dlhu stav k 31.12.2022 v % (max. 60%)

5,95 %

Predpoklad zadlženosti k 31.12.2023:

Výpočet % celkovej sumy dlhu :

celková suma dlhu k 31.12.2023

995 870,28 EUR

skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka (2022)

18 089 450,00 EUR

z toho 60 % (maximálny možný úverový dlh)

10 853 670,00 EUR

predpokladaná celková suma dlhu stav k 31.12.2023 v %

5,50 %

Výpočet % ročných splátok (istina + úroky) k 31.12.2022:

suma splátok, vrátane úhrady výnosov k 31.12.2022	68 647,00 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka, znížené o granty a transfery (2021)	11 754 292,00 EUR
z toho 25 % (maximálna možná splátka)	2 938 573,00 EUR
stav k 31.12.2022 v % (max.25%)	0,58 %

Výpočet % ročných splátok (istina + úroky) predpoklad k 31.12.2023:

suma splátok, vrátane úhrady výnosov k 31.12.2023	68 417,00 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka, znížené o granty a transfery (2022)	11 892 350,00 EUR
z toho 25 % (maximálna možná splátka)	2 973 087,50 EUR
predpokladaný stav k 31.12.2023 v %	0,57 %

Výpočet % ročných splátok (istina + úroky) predpoklad k roku 2024 *:

suma splátok, vrátane úhrady výnosov za rok 2024	152 300,64 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka, znížené o granty a transfery (2022)	11 892 350,00 EUR
z toho 25 % (maximálna možná splátka)	2 973 087,50 EUR
predpokladaný stav k 31.12.2024 v %	1,28 %

* v roku 2024 začiatok splácania návratnej finančnej výpomoci „COVID-19“ z MF SR

Záver:

Dlh mestskej časti na základe každoročného zvyšovania bežných príjmov a splácania úveru klesol z 6,53 % na 5,95 % z bežných príjmov.

Splátka úverov klesla z 0,62 % na 0,58 % z bežných príjmov znížených o granty a transfery.

Na základe údajov, ktoré som mal k dispozícii a z vyššie uvedeného vyplýva, že obe podmienky v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. ustanovenia § 17 ods. 6) písm. a) a písm. b) sú dodržané, tzn., celková suma dlhu mestskej časti Bratislava-Dúbravka je nižšia ako 60 % a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov je nižšia ako 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe predchádzajúcich výpočtov a údajov o aktuálnom stave dlhu mestskej časti Bratislava-Dúbravka konštatujem, že všetky podmienky sú v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. dodržané.