

m e s t s k á č a s ť B r a t i s l a v a - D ú b r a v k a

Materiál na 14. zasadnutie
miestneho zastupiteľstva
dňa 22. júna 2021

Informácia o činnosti útvaru kontroly

Predkladateľ:

Marián Takács
miestny kontrolór

Materiál obsahuje:

- Návrh uznesenia
Dôvodová správa
1. Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu záverečného účtu m. č. za rok 2020
 2. Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021

Zodpovedný:

Marián Takács
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Marián Takács
miestny kontrolór

jún 2021

Návrh uznesenia

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava-Dúbravka

A. berie na vedomie

Stanovisko miestneho kontrolóra k návrhu záverečného účtu m. č. Bratislava-Dúbravka za rok 2020

B. schvaľuje

Plán kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021

Dôvodová správa:

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

§ 18 f – Úlohy hlavného kontrolóra:

- ods. 1 b)- *„predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti“*
- ods. 1 c)- *„vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve“*
- ods. 1 d)- *“predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému 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 obecné zastupiteľstvo“*
- ods. 1 i)- *„plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.“*

Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z.

§ 23 – Kontrola vybavovania sťažností:

- ods. 1)- *„Orgány verejnej správy vykonávajú kontrolu vybavovania sťažností“.*

Stanovisko miestneho kontrolóra

k návrhu záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka za rok 2020

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu m. č. Bratislava-Dúbravka za rok 2020.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu m. č. Bratislava-Dúbravka za rok 2020 som spracoval na základe návrhu záverečného účtu m. č. Bratislava-Dúbravka za rok 2020.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

Návrh záverečného účtu m. č. Bratislava-Dúbravka za rok 2020 (ďalej len „záverečného účtu“) je predložený na rokovanie miestneho zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t. j. do 30. júna nasledujúceho rozpočtového roka.

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade so 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.“).

2. Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli a webovom sídle mestskej časti v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred rokovaním miestneho zastupiteľstva v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z.

3. Dodržanie povinnosti auditu

Mestská časť si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. a dala overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilancia aktív a pasív,

- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení rozpočtových a príspevkových organizácií,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov mestskej časti.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mestská časť pri zostavovaní návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do návrhu záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. finančne vysporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Podľa zákona o obecnom zriadení má mestská časť povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením zverejniť zákonným spôsobom.

Mestská časť zostavila rozpočet na rok 2020 v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Rozpočet na rok 2020 bol schválený uznesením MZ č. 88/2020 zo dňa 10.12.2019. Rozpočet príjmov a výdavkov na rok 2020 bol v zmysle ustanovení § 2 písm. b) a c) zákona č. 583/2004 Z. z. zostavený ako prebytkový. Prebytok rozpočtu je v zmysle predpisov definovaný ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami, pričom finančné operácie neovplyvňujú výsledok rozpočtového hospodárenia.

Rozpočet, ako aj záverečný účet boli zostavené v členení v zmysle zákona, a to ako:

- a) Bežný rozpočet
- b) Kapitálový rozpočet
- c) Finančné operácie

V priebehu roka 2020 bol rozpočet upravený na základe uznesení miestneho zastupiteľstva č. 110/2020 zo dňa 11.5.2020, č. 114/2020 zo dňa 23.6.2020 a č. 150/2020 z 20.10.2020 a oznámeniami z Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy na prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva. Ďalšie úpravy rozpočtu počas roka boli vykonané v súlade so zákonom, pri dodržaní § 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zmeny rozpočtu boli počas roka vykonávané rozpočtovými opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1. 1. Rozpočtové hospodárenie v roku 2020

Členenie rozpočtu	Schválený rozpočet 2020	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu 2020	Plnenie rozpočtu %
Príjmy celkom, z toho :	18 605 500	18 060 521	18 693 875	103,50%
Bežné príjmy	11 336 000	11 191 544	12 245 143	109,40%
Príjmy RO – ZŠ	4 412 500	4 928 427	5 014 494	101,80%
Bežné príjmy spolu	15 748 500	16 119 971	17 259 637	107,10%
Kapitálové príjmy	1 950 000	816 550	698 924	85,60%
Finančné operácie	907 000	1 124 000	735 314	65,40%
Výdavky celkom, z toho :	18 604 700	17 505 171	16 477 051	94,10%
Bežné výdavky	9 583 000	9 890 544	9 574 147	96,80%
Výdavky RO - ZŠ	5 641 700	6 155 627	5 945 676	96,60%
Bežné výdavky spolu	15 224 700	16 046 171	15 519 823	96,70%
Kapitálové výdavky	3 287 000	1 366 000	863 655	63,20%
Finančné operácie	93 000	93 000	93 573	106,60%

1. 2. Plnenie rozpočtu – bežný rozpočet

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové a nedaňové príjmy. Nedaňové príjmy predstavujú prenájmy budov, priestorov, objektov, prenájom tepelno-energetických zariadení, prijaté administratívne poplatky, pokuty. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy.

	Schválený rozpočet 2020	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu 2020	Plnenie rozpočtu %
Príjmy	15 748 500	16 119 971	17 259 637	107,10%
Výdavky	15 224 700	16 046 171	15 519 823	96,70%
Prebytok +	+ 523 800	+ 73 800	+ 1 739 814	

Bežný rozpočet dosiahol v skutočnosti za rok 2020 prebytok vo výške 1 739 814 EUR.

Druh príjmu	Skutočnosť k 31.12.2019	Rozpočet 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
Daňové príjmy	8 086 884	8 344 000	9 340 443	111,9
Nedaňové príjmy	1 616 068	1 386 600	1 533 742	110,6
Transfery a granty MÚ	560 224	1 460 944	1 370 958	93,8
Transfery zo ŠR pre ZŠ	3 946 035	4 682 927	4 684 527	100
Príjmy ZŠ – origin. komp.	586 572	245 500	329 967	134,4
Bežné príjmy spolu	14 795 783	16 119 971	17 259 637	107,1

Porovnaním rokov 2019 a 2020 je zrejmi najväčší rozdiel zvýšenia v daňových príjmoch, a to až vo výške 1 253 559 EUR. Zvýšenie je vo všetkých príjmoch okrem príjmov ZŠ – origin. kompetencií. Celkové bežné príjmy sa v roku 2020 zvýšili o 2 463 854 EUR.

1. 3. Plnenie rozpočtu – kapitálový rozpočet

	Schválený rozpočet 2020	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu 2020	Plnenie rozpočtu %
Príjmy	1 950 000	816 550	698 924	85,60%
Výdavky	3 287 000	1 366 000	863 655	63,20%
Schodok -	- 1 337 000	- 549 450	- 164 731	

Kapitálový rozpočet dosiahol v skutočnosti za rok 2020 schodok vo výške 164 731 EUR.

Zdrojom kapitálových príjmov je 10 %-ný podiel z predaja majetku, ktorý bol mestskej časti poukázaný z Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy vo výške 14 347 EUR a príjem z predaja majetku mestskej časti predstavoval sumu 53 242 EUR. Kapitálové transfery na pokrytie kapitálových výdavkov boli v roku 2020 prijaté v celkovej v sume 631 335 EUR. Ide o dotáciu z Ministerstva vnútra SR na obnovu hasičskej zbrojnice vo výške 23 750 EUR, z Ministerstva financií SR na revitalizáciu verejného priestranstva Hanulova sme prijali finančné prostriedky vo výške 200 000 EUR a z Ministerstva školstva SR na rekonštrukciu jedálne na ZŠ Beňovského sme dostali sumu 5 000 EUR. Magistrát hlavného mesta SR Bratislava nám poukázal 55 000 EUR na rekonštrukciu toaliet na ZŠ Sokolíkova, na revitalizáciu verejného priestranstva Hanulova sme dostali 220 800 EUR, na vybudovanie hokejbalového ihriska sumu 80 000 EUR, na workautové ihrisko 6 785 EUR a na rekonštrukciu telocvične na ZŠ Pri kríži sme obdržali sumu 40 000 EUR.

Kapitálové výdavky rozpočtu sú v skutočnosti nižšie o 609 626,55 EUR ako upravený rozpočet z dôvodu nerealizovania niektorých investičných akcií, resp. ich neplnenia v schválenej výške. Je možné ich použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku a zaradiť ich do rozpočtu obce ako príjmovú finančnú operáciu.

Nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo ŠR :

- dotácia na sčítanie domov a bytov	5 173,00 EUR
- dotácia na podporu umenia	1 424,28 EUR
- príspevok na stravovanie MŠ	34 294,80 EUR
- dotácia na rekonštrukciu hasičskej zbrojnice	23 389,70 EUR
- dotácia na rekonštrukciu jedálne na ZŠ Beňovského	5 000,00 EUR
- dotácia na rekonštrukciu Hanulova	200 000,00 EUR
- dotácia na normatívne FP pre ZŠ	48 013,26 EUR
- dotácia pre ZŠ na opravy ¹	600,00 EUR
- dotácia na stravovanie pre ZŠ	139 819,00 EUR
- dotácia pre SŠ Dolinského na stravovanie	19 953,60 EUR
- dotácia na rodinné prídavky, obec ako osobitný príjemca	357,11 EUR
- dotácia na Park Hanulova	130 601,80 EUR

1. 4. Plnenie rozpočtu – finančné operácie

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

	Schválený rozpočet 2020	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu 2020	Plnenie rozpočtu %
Príjmové	907 000	1 124 000	735 314	65,40%
Výdavkové	93 000	93 000	93 573	106,60%
Zostatok	+ 814 000	+ 1 031 000	+ 641 741	

Súčasťou príjmov mestskej časti k 31.12.2020 sú okrem bežných a kapitálových príjmov aj príjmové finančné operácie, ktoré boli rozpočtované vo výške 1 124 000 EUR a skutočné plnenie bolo vo výške 735 314 EUR. Z toho nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR z predchádzajúcich období predstavovali sumu 166 341 EUR. Prevody prostriedkov z peňažných fondov vo výške 233 103 EUR boli použité na krytie výdavkov kapitálového rozpočtu mestskej časti z rezervného fondu a z fondu rozvoja bývania. Do príjmových finančných operácií patrí aj návratná finančná výpomoc z Ministerstva vnútra SR vo výške 335 870 EUR, ktorú mestská časť začne splácať v roku 2024.

Za rok 2020 predstavujú výdavkové finančné operácie sumu vo výške 93 573 EUR, čo predstavuje splátky istiny z pôžičky zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných bytov Pri križi vo výške 27 573 EUR a splátky istiny z prijatého komerčného úveru vo výške 66 000 EUR.

1. 5. Výsledok hospodárenia

Platné predpisy:

- Podľa § 2 písm. b) a c) zákona č. 583/2004 Z. z. o RP
 - prebytok rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami,
 - schodok rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom – súčasťou príjmov a výdavkov obce nie sú finančné operácie.
- V zmysle ustanovení § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o RP sa z prebytku vylučujú nevyčerpané, účelovo poskytnuté prostriedky v predchádzajúcom roku, ktoré je možné použiť v súlade s ustanoveniami § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 523/2004 Z. z.
- Podľa § 15 ods. 1 písm. c) – „zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania“ – sú zdrojmi peňažných fondov.

Ukazovateľ hospodárenia	k 31.12.2019	k 31.12.2020
Bežné príjmy	14 795 782	17 259 637
Bežné výdavky	13 965 820	15 519 823
<i>Prebytok bežného rozpočtu</i>	+ 829 962	+ 1 739 814
Kapitálové príjmy	281 932	698 924
Kapitálové výdavky	862 248	863 655
<i>Schodok kapitálového rozpočtu</i>	- 580 316	- 164 731
<i>Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu</i>	+ 249 645	+ 1 575 082
Vylúčenie z prebytku	- 128 209	- 609 626
<i>Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu</i>	+ 121 435	+ 965 456
Príjmové finančné operácie	442 318	735 314
Výdavkové finančné operácie	93 313	93 573
<i>Rozdiel finančných operácií</i>	+ 349 004	+ 641 741
PRÍJMY SPOLU	15 520 032	18 693 874
VÝDAVKY SPOLU	14 921 382	16 477 050
<i>Hospodárenie mestskej časti</i>	+ 598 650	+ 2 216 824

Prebytok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o RP územnej samosprávy v sume 1 575 082,97 EUR, upravený o nevyčerpané prostriedky podľa osobitných predpisov v sume 609 626,55 EUR **predstavuje celkový prebytok vo výške 965 456,42 EUR.**

Výsledok hospodárenia v metodike ESA

Záverečný účet obsahuje aj vyčíslenie výsledku hospodárenia v jednotnej metodike, platnej pre Európsku úniu, na základe pomôcky vypracovanej Ministerstvom financií SR. Výpočet zohľadňuje aj položky časového rozlíšenia, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia. Ide o zmenu stavu vybraných položiek súvahy medzi bežným a predchádzajúcim obdobím. **Podľa stavu k 31.12.2020 predstavuje tento výsledok hospodárenia stratu 1 456 476 EUR.**

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Mestská časť zaznamenala prírastok majetku v porovnaní s minulými rokmi a z toho hľadiska je možné hodnotiť kladne majetkovú pozíciu mestskej časti.

Hodnota aktív a pasív mestskej časti podľa účtovníctva predstavuje sumu **30 539 648 EUR**. Podrobné údaje a analýzu aktív a pasív obsahujú „*Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020*“

Z údajov o významných pohľadávkach vyplýva, že krátkodobé pohľadávky do jedného roka poklesli o 389 610 EUR. Pohľadávky po lehote splatnosti stúpli o 1 918 EUR.

Oproti roku 2019 dlhodobé záväzky poklesli o 45 876 EUR a krátkodobé záväzky poklesli o 302 039 EUR.

2. 1. Bilancia pohľadávok

STRANA AKTÍV	Číslo	2019	2020	Rozdiel
		Netto	Netto	2019-2020
SPOLU MAJETOK (r.002 + r.033 + r.110 + r.114)	001	28 880 729,44	30 539 648,18	1 658 918,74
Neobežný majetok r.003 + r.011 + r.024	002	25 824 608,05	26 031 052,75	206 444,70
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	003	11 702,80	5 398,80	-6 304,00
Dlhodobý hmotný majetok súčet	011	25 719 888,49	25 932 637,19	212 748,70
Dlhodobý finančný majetok súčet	024	93 016,76	93 016,76	0,00
Obežný majetok r. 034 + r. 040 + r. 048+ r. 060 + r. 085+ r. 098 + r. 104	033	3 055 903,23	4 500 038,32	1 444 135,09
Zásoby súčet	034	31 956,94	65 604,42	33 647,48
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy súčet	040	28 936,41	24 685,89	-4 250,52
Dlhodobé pohľadávky súčet	048	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky súčet	060	737 202,65	270 680,17	-466 522,48
Finančné účty súčet	085	2 257 807,23	4 139 067,84	1 881 260,61
Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé súčet	098	0,00	0,00	0,00
Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé súčet	104	0,00	0,00	0,00
Časové rozlíšenie súčet (r. 111 až r. 113)	110	218,16	8 557,11	8 338,95
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	114	0,00	0,00	0,00

2. 2. Bilancia záväzkov

STRANA PASÍV	Číslo riadku	2019	2020	Rozdiel
				2019-2020
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 116 + r. 126 + r. 180 + r. 183	115	28 880 729,44	30 539 648,18	1 658 918,74
Vlastné imanie r. 117 + r. 120 + r. 123	116	11 028 453,00	11 672 279,72	643 826,72
Oceňovacie rozdiely súčet	117	0,00	0,00	0,00
Fondy súčet	120	0,00	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia (+/-) súčet	123	11 028 453,00	11 672 279,72	643 826,72
Záväzky súčet r. 127 + r. 132 + r. 140 + r. 151 + r. 173	126	15 168 984,54	15 965 775,20	796 790,66
Rezervy súčet	127	110 070,00	111 200,00	1 130,00
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy súčet	132	12 476 591,31	13 350 298,66	873 707,35
Dlhodobé záväzky súčet	140	677 633,15	631 756,43	-45 876,72
Krátkodobé záväzky súčet	151	980 690,08	678 650,11	-302 039,97
Bankové úvery a výpomoci súčet	173	924 000,00	1 193 870,00	269 870,00
Časové rozlíšenie súčet	180	2 683 291,90	2 901 593,26	218 301,36
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice (účtová skupina 20)	183	0,00	0,00	0,00

3. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

1. V roku 2009 prijala mestská časť úver zo ŠFRB na výstavbu bytov vo výške 871 470,15 EUR, s lehotou splatnosti 30 rokov.

Zostatok úveru podľa stavu k 31.12.2020 = 583 039,48 EUR.

Podľa § 17 ods. 8 zákona o RP sa do celkovej výšky dlhu nezapočítavajú záväzky a pôžičky zo ŠFRB. Zostatok úveru predstavuje dlhodobý záväzok mestskej časti.

2. V roku 2018 prijala mestská časť zo Slovenskej štátnej sporiteľne, a. s., komerčný úver vo výške 990 000 EUR, s lehotou splatnosti 15 rokov.

Zostatok úveru podľa stavu k 31.12.2020 = 858 000,00 EUR.

Úrokové splátky pri nemennej sadzbe úroku počas 15 rokov predstavujú 26 134,00 EUR. Úver bol čerpaný na kapitálové výdavky.

3. V roku 2020 prijala mestská časť návratnú finančnú výpomoc z Ministerstva financií SR za účelom výkonu samosprávnych činností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb za rok 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 vo výške 335 870,00

EUR s lehotou splatnosti v rokoch 2024 – 2027 s prvou splátkou v roku 2024 vo výške 83 967,00 EUR a poslednou splátkou v roku 2027 vo výške 83 969,00 EUR.

Zostatok návratnej finančnej výpomoci z MF SR podľa stavu k 31.12.2020 = 335 870,00 EUR.

Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

V súlade s ustanovením § 17 ods. 7 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa celkovou sumou dlhu mestskej časti rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a suma ručiteľských záväzkov mestskej časti.

V zmysle citovaného zákona hlavný kontrolór preveruje plnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania, ako aj sleduje stav a vývoj dlhu počas rozpočtového roka.

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.

Ukazovatele zadlženosti k 31.12.2020:

Výpočet % celkovej sumy dlhu :

celková suma dlhu k 31.12.2020	1 193 870,28 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka (2019)	14 795 783,00 EUR
z toho 60 % (maximálny možný úverový dlh)	8 877 469,80 EUR
celková suma dlhu stav k 31.12.2020 v %	8,07 %

Predpoklad zadlženosti k 31.12.2021:

Výpočet % celkovej sumy dlhu :

celková suma dlhu k 31.12.2021	1 127 870,28 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka (2020)	17 259 637,00 EUR
z toho 60 % (maximálny možný úverový dlh)	10 355 782,20 EUR
predpokladaná celková suma dlhu stav k 31.12.2021 v %	6,54 %

Výpočet % ročných splátok (istina + úroky) k 31.12.2020:

suma splátok, vrátane úhrady výnosov k 31.12.2020	69 176,48 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka, znížené o granty a transfery (2019)	10 289 524,00 EUR
z toho 25 % (maximálna možná splátka)	2 572 381,00 EUR
stav k 31.12.2020 v %	0,67 %

Výpočet % ročných splátok (istina + úroky) predpoklad k 31.12.2021:

suma splátok, vrátane úhrady výnosov k 31.12.2021	68 878,00 EUR
skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka, znížené o granty a transfery (2020)	11 204 152,00 EUR
z toho 25 % (maximálna možná splátka)	2 801 038,00 EUR
predpokladaný stav k 31.12.2021 v %	0,62 %

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 (2020)	11 204 152,00 EUR
z toho 25 % (maximálna možná splátka)	2 801 038,00 EUR
predpokladaný stav k 31.12.2024 v %	1,48 %

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

Z hľadiska stavu a vývoja dlhu je možné konštatovať, že mestská časť dodržiava pravidlá ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o RP územnej samosprávy .

4. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ ROZPOČTOVÝCH A PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Rozpočtovými organizáciami mestskej časti sú štyri základné školy. Podrobné údaje o rozpočte a hospodárení základných škôl sú súčasťou predloženého návrhu záverečného účtu.

Mestská časť Bratislava-Dúbravka nemala v roku 2020 zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

5. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

K 31.12.2020 boli poskytnuté nenávratné dotácie v súlade s VZN č. 6/2019 o poskytovaní dotácií v celkovej výške 34 484 EUR bolo podporených spolu 22 organizácií, z toho v oblasti športu 10 organizácií vo výške 20 000 EUR, 3 organizácie v oblasti kultúry vo výške 2 300 EUR a na sociálnu výpomoc sme poskytli dotáciu 7 organizáciám vo výške 6 980 EUR. Na vybudovanie kontajnerových stojísk v oblasti životného prostredia sme poskytli sumu 5 204 EUR a to dvom bytovým domom prostredníctvom ich správcov. Poskytnuté nenávratné dotácie boli všetky v plnej výške riadne zúčtované.

6. ÚDAJE O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Mestská časť Bratislava–Dúbravka v roku 2020 nemala žiadnu podnikateľskú aktivitu. Podnikateľskú činnosť vykonávala obchodná spoločnosť Dúbravská televízia, s. r. o., založená mestskou časťou so 100% vlastníctvom mestskej časti. Finančný vzťah k obchodnej spoločnosti bol v roku 2020 určený dotáciou vo výške 23 tis. EUR, ktorá bola v porovnaní s rokom 2019 nižšia o 37 tis. EUR. Na základe predloženej účtovnej závierky k 31.12.2020 dosiahla organizácia hospodársky výsledok stratu vo výške 4 996 EUR pri celkových dosiahnutých výnosoch 28 594 EUR a nákladoch vo výške 33 455 EUR. Vlastné imanie

spoločnosti dosiahlo k 31.12.2020 -5 398 EUR, čo je v porovnaní s rokom 2019, kedy dosiahla stratu – 1 202 EUR, nárast zníženia vlastného imania o 4 196 EUR, čo je negatívnym signálom o stave a finančnej kondícii spoločnosti a vo väčšine prípadov vedie k úpadku, resp. reštrukturalizácií spoločnosti.

Kontrola odporúča prijať opatrenia na vysporiadanie záporného vlastného imania v súlade s platnými predpismi.

7. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

V zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov záverečný účet obce obsahuje hodnotenie plnenia programov obce.

Mestská časť Bratislava-Dúbravka k 31.12.2020 mala zostavenú programovú štruktúru do 12 programov a 58 podprogramov. Tento transparentný systém sledovania výdavkov zdôrazňuje vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov, rozdeľuje výdavky rozpočtu obce do jednotlivých programov a jeho častí. Každý program obsahuje zámery, zodpovednosť, ciele a merateľné ukazovatele a je rozdelený do jednotlivých podprogramov, ktoré sú špecifické pre daný program. Programový rozpočet je v zmysle zákona rozdelený na bežné a kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie. Plnenie programového rozpočtu k 31.12.2020 podľa tohto špecifického členenia zobrazuje tie isté výstupy a výsledky rozpočtového hospodárenia, ako pri čerpaní rozpočtu výdavkov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Aplikácii programového rozpočtovania spracovania podrobného programového rozpočtu sa venuje náležitá pozornosť a mestská časť ho v roku 2020 zverejňovala na svojej webovej stránke.

8. ZÁVER

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Návrh záverečného účtu bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. zverejnený pred rokovaním miestneho zastupiteľstva najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka mestskej časti za rok 2020 bola overená audítorom v súlade so všeobecnými právnymi predpismi.

V súlade s ustanoveniami § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a na základe uvedených skutočností odporúčam miestnemu zastupiteľstvu

- schváliť celoročné hospodárenie za rok 2020 bez výhrad.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021

I. Pravidelné činnosti:

- **Kontrola prijímania, evidencie a vybavovania sťažností a petícií za 1. polrok 2021.**
Platné predpisy: Zákon o sťažnostiach č. 9/2010 Z. z., § 23 ods. 1, Zákon č. 10/1996 Z. z., § 7/3/c).
- **Vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu mestskej časti Bratislava-Dúbravka na roky 2022 – 2024.**
Platný predpis: Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18f ods. 1 písm. c).

II. Kontrolné akcie:

- **Kontrola nájomných zmlúv bytov v základných a materských školách vo vlastníctve mestskej časti.**
Cieľom kontroly je overiť jednotnosť a zákonnosť pri prenájme bytov v súlade s platnými predpismi. Zákon č 138/1991 Zb. o majetku obcí.
- **Kontrola plnenia opatrení a odporúčaní na základe predchádzajúcich kontrol.**
Cieľom kontroly je preveriť plnenie opatrení a odporúčaní ku kontrolám vykonaným v roku 2020.
- **Tematické a mimoriadne kontroly na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva, na základe požiadavky starostu a z vlastného podnetu.**
Platný predpis: Zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18f ods. 1 písm. h).

V zmysle zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., § 18f ods. 1 pís. b) – „*Hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.*“

Návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2021 bol zverejnený na webovej stránke a na úradnej tabuli mestskej časti od 7. júna 2021.

V čase vypracovania materiálu na zasadnutie MZ neboli predložené žiadne pripomienky a návrhy na jeho doplnenie a zmeny.