

Stanovisko

miestneho kontrolóra MČ B-NM k záverečnému účtu
mestskej časti Bratislava-Nové Mesto
za rok 2017

V zmysle ustanovenia § 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 hl. mesta SR Bratislavy, predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava - Nové Mesto stanovisko k Záverečnému účtu mestskej časti Bratislava - Nové Mesto za rok 2017.

Záverečný účet mestskej časti Bratislava – Nové Mesto za rok 2017 je spracovaný v zmysle § 16, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, kde podľa § 16, ods. 5, písm. a/, sú údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10, ods. 3 uvedeného zákona, rozdelené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a na finančné operácie.

Záverečný účet mestskej časti prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia za rok 2017 a sú v ňom prehľadne a konkrétne dokumentované dosiahnuté hospodárske výsledky. Poskytuje informácie o zdrojoch financovania mestskej časti a tiež o finančnom plnení príjmov a výdavkov, spôsobe ich tvorby, ako aj účely použitia. Materiál ďalej v zmysle § 16 zákona č.583/2004 Z.z. obsahuje údaje z účtovného výkazníctva, a to bilanciu aktív a pasív k 31.12.2017, v ktorej je zhodnotenie stavu majetku, ako aj pohľadávok a záväzkov, hodnotenie plnenia programov mestskej časti v roku 2017, prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2017, ako aj finančné usporiadanie vzťahov voči zriadeným a založeným právnickým osobám, štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtu VÚC.

Záverečný účet mestskej časti vyjadruje dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenia, výsledky hospodárenia mimorozpočtových peňažných fondov, finančné usporiadanie vzťahov príspevkovej organizácie a rozpočtových organizácií zriadených mestskou časťou k rozpočtu mestskej časti, zúčtovanie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, poskytnutých na bežné a kapitálové výdavky a zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov z rozpočtu MČ B-NM právnickým a fyzickým osobám v zmysle VZN č.5/2016 a VZN č.3/2017. Zhodnocuje plnenie bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií v súlade s rozpočtovou klasifikáciou v členení podľa § 10, ods. 3, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení n.p.. Vychádzajúc z uvedeného, vykazované výsledky hospodárenia na príslušných príjmových a výdavkových kapitolách rozpočtu mestskej časti sú obrazom jednak kvantitatívneho, ale aj kvalitatívneho realizovania finančnej politiky orgánov mestskej časti Bratislava - Nové Mesto.

Účtovníctvo MČ B-NM v roku 2017 bolo vedené v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p. a v zmysle opatrenia MF SR č.16786/2007-31 v znení neskorších opatrení /opatrenie MF SR č.MF 25189/2008-311 a opatrenie MF SR č.MF 24240/2009-31/, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové, príspevkové organizácie a obce.

Pre overenie vedenia účtovníctva a zhodnotenie stavu majetku vydal starosta mestskej časti Bratislava - Nové Mesto dňa 17.10.2017 príkaz č.6/2017, na vykonanie riadnej fyzickej a dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017. Zo záverečnej správy o vykonaní riadnej inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017 vyplýva, že inventúrou zistený skutočný stav súhlasí s účtovným stavom. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely a postup a priebeh vykonania inventarizácie bol dodržaný.

V súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bola spracovaná účtovná závierka k 31.12.2017 a odoslaná do rozpočtového informačného systému účtovných závierok MF SR.

Predkladané stanovisko miestneho kontrolóra vychádza z analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu mestskej časti. Vykazované príjmy a výdavky boli overené v hlavnej knihe hospodárenia a porovnané s rozpočtom mestskej časti na rok 2017.

Súčasťou stanoviska k záverečnému účtu sú aj vlastné kontrolné zistenia útvaru miestneho kontrolóra, vyplývajúce z výsledkov previerok, vykonaných v hodnotenom období na oddeleniach MÚ MČ B-NM a zriadených organizáciách.

Rozpočtové hospodárenie mestskej časti Bratislava - Nové Mesto sa v roku 2017 riadilo rozpočtom, schváleným uznesením MZ MČ B-NM č.16/07 dňa 16.12.2016. V priebehu rozpočtového roka sa vyskytli situácie, ktoré si vyžiadali korekcie viacerých rozpočtovaných príjmových a výdavkových položiek a ich úpravy sa uskutočnili v rámci 55 rozpočtových opatrení starostu, 29 rozpočtových opatrení bez nutnosti schvaľovania orgánom mestskej časti, nakoľko to boli účelovo určené prostriedky zo ŠR, z EÚ a iných prostriedkov zo zahraničia, prípadne poskytnutých na konkrétny účel z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a z darov, ktorými sa upravil rozpočet a 10 zmien rozpočtu, schválených uzneseniami miestneho zastupiteľstva MČ B-NM. Na základe uznesenia MZ MČ B-NM bol starosta mestskej časti MZ MČ B-NM splnomocnený na vykonávanie zmien rozpočtu a zmien mimorozpočtových fondov rozpočtovými opatreniami do výšky 5% schváleného rozpočtu. Rozpočtovými opatreniami starostu mestskej časti sa riešili prípady okamžitého presunu finančných položiek pre zabezpečenie neplánovaných a nevyhnutných výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, ako aj riešenie hospodárenia MÚ B-NM a zriadených organizácií.

Rozpočet bol spracovaný v súlade s § 4 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a § 4 a § 9 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov ako programový rozpočet na obdobie troch rokov,

t.j. roky 2017, 2018 a 2019, ktorý rešpektuje rozpočtovú klasifikáciu v zmysle Opatrenia MF SR č.MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtu v znení neskorších predpisov a bol spracovaný v súlade s „Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2017 až 2019“, č.j. MF/008154/2015–411, vydanej v súlade s § 14 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, ktorá vecne vymedzuje bežné a kapitálové príjmy a výdavky rozpočtu mestskej časti a ich jednotlivé triedenie.

Programový rozpočet MČ B-NM na rok 2017 bol schválený vo výške 26.319.857,12 €. Bežný rozpočet príjmov bol schválený vo výške 18.454.632,98 € a rozpočet bežných výdavkov bol vo výške 17.604.632,98 €. Kapitálový rozpočet príjmov bol schválený vo výške 4.100.005,00 € a kapitálové výdavky vo výške 8.655.224,14 €, kde pokrytie schodku vo výške 3.765.219,14 € bolo zabezpečené prostredníctvom finančných operácií. Výdavky finančných operácií boli rozpočtované vo výške 60.000,00 €.

Na základe nových požiadaviek bol počas roka 2017 rozpočet upravovaný rozpočtovými opatreniami starostu, rozpočtovými opatreniami bez nutnosti schvaľovania orgánom mestskej časti, nakoľko to boli účelovo určené prostriedky zo ŠR, z EÚ a iných prostriedkov, poskytnutých na konkrétny účel z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a z darov, ktorými sa upravil rozpočet a zmenami rozpočtu, schválenými uzneseniami miestneho zastupiteľstva MČ B-NM. Po uvedených zmenách bol bežný rozpočet k 31.12.2017 vo výške 19.068.961,56 € a bežných výdavkov vo výške 18.724.087,96 €. Rozpočet kapitálových príjmov bol upravený na 3.947.505,00 € a rozpočet kapitálových výdavkov bol upravený na 9.467.781,37 €. Pre zabezpečenie krytia schodku kapitálových výdavkov sa predpokladal prevod finančných prostriedkov z mimorozpočtových zdrojov vo výške 5.239.902,77 €. Výdavkové finančné operácie ostali vo výške 60.000,00 €. Celkový objem rozpočtu bol po úpravách v príjmovej časti predpokladaný vo výške 28.256.369,33 € a vo výdavkovej časti vo výške 28.251.869,33 €.

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu za rok 2017 bolo vo výške 19.396.143,59 € a výdavkovej časti rozpočtu vo výške 22.193.073,81 €. Bežné príjmy sú vo výške 18.239.948,67 €, kapitálové príjmy spolu vo výške 1.156.194,92 €, z toho kapitálové granty a transfery vo výške 1.104.526,06 € a kapitálové príjmy vo výške 51.668,86 €. Finančné operácie spolu vo výške 4.111.497,83 €, z toho prevodom z rezervného fondu vo výške 3.386.977,58 €, z fondu rozvoja bývania 502.528,37 € a zostatok prostriedkov z minulých rokov vo výške 221.967,88 €.

Výsledok hospodárenia bez finančných operácií vykazuje schodok vo výške - 2.796.930,22 €. Podľa ustanovení § 10 a § 16 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení n.p. sa pre účely tvorby peňažných fondov vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo ŠR, z rozpočtu EÚ, ako aj dotácie z Nórskeho fondu, a to v roku 2017 celkovo vo výške 40.076,60 €, čo spolu s výsledkom hospodárenia vytvára schodok rozpočtu vo výške 2.837.006,82 €. V rámci finančných operácií bola do príjmovej časti rozpočtu zapojená finančná čiastka vo výške 4.111.497,83 €. Po odpočítaní výdavkov, poskytnutých pre Novomestskú parkovaciu spoločnosť vo výške 15.016,00 €, je zostatok vo výške

4.096.481,83 €. Zo zostatku príjmovej časti finančných operácií, t.j. čiastky 4.096.481,83 €, sa použila čiastka vo výške 2.837.006,82 € na vykrytie schodku rozpočtu. Zostatok príjmovej časti finančných operácií vo výške 1.259.475,01 € je navrhnutý previesť do Rezervného fondu, a to v čiastke 1.254.213,15 € a čiastka vo výške 5.261,86 € sa navrhuje po aplikácii § 30, zákona 182/1993 Zb. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení n.p. previesť do Fondu rozvoja bývania.

Plnenie príjmov bežného rozpočtu bolo vo výške 18.239.948,67 €, čo je plnenie na 95,7 %. Bežné príjmy boli plnené v súlade s rozpočtom takmer vo všetkých rozpočtových položkách, čo prinieslo zvýšenie príjmov oproti roku 2016 o 1.198.937,53 €. Horšie plnenie bolo len pri výbere daní z nehnuteľností, ktorých výber zabezpečuje Magistrát hl. mesta SR Bratislavy a tento bol splnený len na 79,3 %. V daňových príjmoch za tovary a služby bolo plnenie splnené na 51,7 %, a to z dôvodu zlého odhadu príjmov za rozvoj, ktorý bol splnený len na 6,7 %. Uvedený príjem bol rozpočtovaný po prvý krát a preto bol zle odhadnutý. Lepšie plnenie bolo pri výnose dane z príjmov poukázaných mestskej časti, kde bolo plnenie na 108,4 %. Nedaňové príjmy boli splnené na 100,9 %.

Bežné a všeobecné granty a transfery, použité na výdavky prenesených kompetencií štátnej správy, sa podarilo splniť na 101,0 % v celkovej výške 4.794.539,66 €. Granty a transfery boli účelovo určené a boli použité v súlade s ich účelom.

Kapitálové príjmy spolu boli splnené vo výške 1.156.194,92 €, čo predstavuje plnenie na 29,3 %. Kapitálové príjmy z predaja kapitálových aktív sa podarilo splniť na 10,4 % pri príjme v celkovej výške 51.668,86 €. Kapitálové granty a transfery sa podarilo splniť na 32,0 % v celkovej výške 1.104.526,06 €, keď sa podarilo zabezpečiť transfery v rámci verejnej správy, a to dotácie z EÚ a Nórskeho fondu na Voľnočasový priestor JAMA a na projekt Gaštanica. .

Príjmové finančné operácie boli do financovania výdavkov zapojené na 78,5 %, a to v celkovej čiastke 4.111.497,83 €.

Vo výdavkovej časti rozpočtu bola zo strany vedenia mestskej časti dodržaná zásada opatrnosti, keď výdavok bol povolený len vtedy, keď bol krytý finančnými prostriedkami na príjmovej časti. Týmto spôsobom boli bežné výdavky čerpané v objeme 17.950.052,64 €, t.j. na 95,9%. Kapitálové výdavky boli čerpané vo výške 4.243.021,17 €, čo je 44,8 % plnenie. Čerpanie výdavkov je prehľadne spracované v tabuľkovej forme. Čerpanie bežných aj kapitálových výdavkov bolo v súlade so schváleným rozpočtom, prípadne vydanými rozpočtovými opatreniami starostu MČ B-NM.

Plnenie bežných a kapitálových výdavkov za rok 2017 je podrobne spracované v Monitorovacej správe, spracovanej k 31.12.2017 v predkladanom programovom rozpočte MČ B-NM. Programový rozpočet je členený podľa oblastí kam smerujú výdavky a je zostavený v 9 programoch s určením výšky finančných prostriedkov, stanovenými zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi, ktoré sú bližšie špecifikované prostredníctvom podprogramov a prvkov. V predloženej správe je podrobne vyhodnotený každý program, podprogram a prvok s osobnou

zodpovednosťou príslušnej osoby.

V záverečnom účte MČ B-NM je vyhodnotené aj plnenie rozpočtov jednotlivých rozpočtových organizácií, a to 8 Základných škôl s materskými školami, Strediska kultúry a Knižnice, jednej príspevkovej organizácie EKO – podniku VPS a Novomestskej parkovacej spoločnosti s.r.o., ktorej zakladateľom a jediným spoločníkom je MČ B-NM. V súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení n.p. bolo vykonané finančné usporiadanie vzťahov so zriadenými organizáciami voči zriaďovateľovi. V organizáciách boli prekontrolované hlavné knihy hospodárenia a zhodnotené bolo plnenie záväzných ukazovateľov a návrh usporiadania výsledkov hospodárenia organizácií. Vo všetkých zriadených organizáciách hospodárili v súlade so schváleným rozpočtom a rozpočtovými opatreniami. Na základe zistených skutočností je navrhnuté všetky účtovné závierky organizácií za rok 2017 schváliť.

Súčasťou vyhodnotenia záverečného účtu je aj preverenie tvorby a čerpania rozpočtových peňažných fondov. Hospodárenie fondov sa riadilo schváleným rozpočtom. Tvorba fondov, ako aj ich použitie, bolo v súlade so zákonom.

Konštatujem, že záverečný účet mestskej časti Bratislava-Nové Mesto za rok 2017 bol v súlade s § 9, ods. 3, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších zmien a doplnkov, zverejnený na vývesnej tabuli Miestneho úradu 15 dní pred zasadnutím Miestneho zastupiteľstva.

Predložený Záverečný účet za rok 2017 analyticky hodnotí dobré plnenie jednotlivých častí rozpočtu za rok 2017. Materiál je spracovaný prehľadne, odborne na vysokej úrovni.

Vyhodnotením hospodárenia mestskej časti za rok 2017 môžem konštatovať, že splnilo svoje základné poslanie zabezpečiť financovanie rozpočtom stanovených úloh a zámery rozpočtu v plnej miere realizovať. Vzhľadom na vyššie uvedené, odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu záverečný účet mestskej časti za rok 2017

schváliť bez výhrad

V Bratislave dňa 28.05.2018

Ing. Martin Böhm
miestny kontrolór