

Miestny kontrolór mestskej časti Bratislava-Petržalka

ODBORNÉ STANOVISKO

k Záverečnému účtu a finančnému usporiadaniu mestskej časti Bratislava-Petržalka za rok 2016 pred jeho schválením

Podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Petržalka odborné stanovisko k Záverečnému účtu a finančnému usporiadaniu mestskej časti Bratislava-Petržalka za rok 2016 pred jeho schválením (ďalej len záverečný účet). Záverečný účet mi bol predložený prostredníctvom elektronickej pošty dňa 6. júna 2017.

Záverečný účet bol posúdený z hľadiska vecnej správnosti a formálnej správnosti jeho zostavenia s normatívnymi právnymi aktmi v príslušnej oblasti a to najmä:

- ústavným zákonom č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti,
- zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- zákonom č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a na vyššie územné celky a o zmene a doplnení niektorých zákonov a
- Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Po podrobnom preštudovaní záverečného účtu a jeho porovnaní s uvedenými normatívnymi právnymi predpismi konštatujem nasledovné skutočnosti:

V rozpočtovom roku 2016 bol rozpočet menený jedenkrát a to prostredníctvom zmeny rozpočtu na základe uznesenia miestneho zastupiteľstva. Rozpočet bol menený aj rozpočtovými opatreniami na úrovni starostu, pričom po všetkých úpravách a zmenách bol rozpočet príjmov a výdavkov vyrovnaný a navýšený o 893 078 EUR oproti pôvodne schválenému rozpočtu.

V súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) bol rozpočet mestskej časti monitorovaný a boli vyhodnocované plnenia programového rozpočtu. V prostredí mestskej časti sa monitoruje a vyhodnocuje tradične rozpočet dvakrát a to k obdobiu I. polroka a súhrne so stavom k 31. decembru.

Záverečný účet nadväzuje na spracovanú individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2016. Záverečný účet bol preverený s účtovnou závierkou (poznámkami k účtovnej závierke a súvahou) a porovnaním údajov plnenia rozpočtu k 31. decembru 2016

bol zistený súlad záverečného účtu a účtovnej závierky. Záverečný účet obsahuje finančné usporiadanie so štátnym rozpočtom, rozpočtom vyššieho územného celku a štátneho fondu (najmä Štátneho fondu rozvoja bývania).

Skladba záverečného účtu je v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom záverečný účet obsahuje všetky zákonom stanovené údaje. Záverečný účet obsahuje zároveň i prehľad hospodárenia založených obchodných spoločností a prehľad tvorby a čerpania peňažných fondov. Prehľad o poskytnutých dotáciách mestská časť zverejňuje na svojom webovom sídle a v takom prípade nemá povinnosť uviesť túto skutočnosť v záverečného účte.

Objem neobežného majetku (hmotného majetku, nehmotného majetku a finančného majetku) predstavoval k 31. decembru 2016 celkom 47 576 498,61 EUR (v porovnaní s rokom 2015 klesol o 450 618,47 EUR). Objem dlhodobého hmotného majetku v porovnaní s rokom 2015 klesol, a to na sumu 42 637 044,80 EUR, čo je oproti roku 2015 pokles o 473 324,65 EUR. Obežný majetok (krátkodobý finančný majetok) predstavoval k 31. decembru 2016 sumu 4 179 683,95 EUR (v roku 2015 predstavoval sumu 2 911 110,19 EUR.)

Pohľadávky k 31. decembru 2016 boli evidované v sume 3 597 169,03 EUR, pričom pohľadávky v lehote splatnosti mestská časť evidovala vo výške 392 851,05 EUR a po lehote splatnosti 3 204 317,98 EUR. Je potrebné spomenúť, že pohľadávky po lehote splatnosti činia celkom 89,08 % zo všetkých evidovaných pohľadávok mestskej časti.

Miestne zastupiteľstvo v roku 2016 v zmysle prijatých uznesení schválilo odpisy pohľadávok najmä z oblasti bytov a nebytových priestorov v súhrnnej sume 165 274,81 EUR (zložená z odpisu pohľadávok v sume 124 784,57 EUR na základe uznesenia č. 162 z 15. marca 2016, na základe uznesenia č. 221 z 20. septembra 2016 v sume 27 693,22 EUR a zo sumy 12 797,02 EUR na základe uznesenia č. 253 z 25. októbra 2016).

Mestská časť k 31. decembru 2016 vytvorila opravné položky k pohľadávkam (pri predpoklade ich nevykonalosti) v celkovej výške 3 200 286,51 EUR. Významná časť predmetných pohľadávok, pre ktoré mestská časť vytvorila opravné položky pri predpoklade ich neuhradenia a nevykonalosti, predstavujú pohľadávky z nájmu bytov, nebytových priestorov a fondu služieb. Objem vytvorených opravných položiek k pohľadávkam bude podliehať inventarizácii majetku k 31. decembru 2017 a následne by miestne zastupiteľstvo malo rozhodnúť, či pohľadávky majú stály charakter ich nevykonalosti.

Záväzky predstavovali k 31. decembru 2016 sumu 1 111 402,36 EUR. Všetky záväzky evidované mestskou časťou boli v lehote splatnosti. V porovnaní s rokom 2015 evidované záväzky klesli o viac ako 50 % (v roku 2015 predstavovali evidované záväzky objem 2 078 623,63 EUR). Podiel evidovaných záväzkov na bežných príjmoch k 31. decembru 2016 predstavovalo celkom 3,64 % (bežné príjmy roka 2016 boli v sume 30 550 165 EUR a záväzky v sume 1 111 402,36 EUR).

Záverečný účet je spracovaný v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (v členení na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie).

Bližšie sa odborné stanovisko venuje rozpočtu príjmov, následne výdavkovému rozpočtu a osobitne finančným operáciám.

Príjmový rozpočet je tvorený v najväčšom objeme z bežných príjmov - daňových príjmov v sume 17 416 943 EUR. Z nich najväčší podiel predstavuje príjem z podielu dane

z príjmu fyzických osôb vo výške 10 643 683 EUR. Porovnaním objemu daňových príjmov roka 2016 s rokom 2015 bolo zistené, že za rok 2016 daňový príjem mestskej časti bol vyšší o 1 850 446 EUR, najmä pre vyšší príjem z dane z nehnuteľností a vyšší príjem z daní fyzických osôb. V oblasti nedaňových príjmov sú najvyššie príjmy z prenájmu majetku. Za zmienku stojí významne vyšší výber pokút mestskou políciou, medziročne stúpol celkom o 19 030 EUR (v roku 2015 príjem predstavoval sumu 3 340 EUR a v roku 2016 celkom 22 370 EUR). V roku 2016 nemala mestská časť príjem z prijatých náhrad za výrub stromov.

Kapitálové príjmy boli plnené vo výške 312 348 EUR a opäť neboli naplnené, plánované boli vo výške 374 006 EUR, najväčší podiel z nich dosahovali príjmy z podielu z predaja majetku mesta.

Granty a transfery za rok 2016 predstavovali sumu 7 953 178 EUR, a to v najväčšom objeme pre účely financovania preneseného výkonu štátnej správy (7 883 541 EUR), z toho najviac za oblasť školstva (7 329 309 EUR). Príjmy rozpočtových organizácií stabilne predstavujú plnenie nad 100 % a najväčší podiel na týchto príjmoch rozpočtu mestskej časti tvoria príjmy organizácií školstva (v sume celkom 1 336 980 EUR). Ostatné tri rozpočtové organizácie vytvorili príjem vo výške 755 051 EUR.

Príjmové finančné operácie boli v roku 2016 tvorené prevodmi z účelových peňažných fondov, použitia nedočerpaných účelových dotácií a grantov z minulých rokov. Zároveň príjmovou finančnou operáciou bol aj prijatý úver vo výške 3 000 000 EUR. Nedočerpané finančné prostriedky z minulých rokov boli v roku 2016 správne zaradené do rozpočtu príjmov ako finančná operácia.

Rozpočet výdavkov je tvorený z bežných a kapitálových výdavkov. Rozpočet výdavkov je v záverečnom účte zostavený podľa ekonomickej klasifikácie a zároveň ako programový rozpočet výdavkov. Súčasťou rozpočtu výdavkov boli správne aj výdavkové finančné operácie. Najväčší podiel na výdavkoch roka 2016 predstavovali bežné výdavky v sume 28 035 050 EUR. Z toho najviac tvorili výdavky v oblasti školstva vo výške 14 994 673 EUR. Vyššie čerpanie nad 100 % hodnoty upraveného rozpočtu dosiahli výdavky na kultúru v programe č. 6 - Kultúra a šport (rozpočtové organizácie Miestna knižnica Petržalka a Kultúrne zariadenia Petržalky). V prípade rozpočtových organizácií povoľuje zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov prečerpanie rozpočtu výdavkov o prijaté účelové granty. Tak to bolo aj v tomto prípade. Kultúrne zariadenia Petržalky získali nasledovné granty: z Fondu na podporu umenia 27 500 EUR, Nadácie PONTIS 262,60 EUR, MK SR 7 732 EUR a z Bratislavského samosprávneho kraja 2 250 EUR. Miestna knižnica Petržalka získala granty z Fondu na podporu umenia v sume 6 200 EUR, z MK SR 84 EUR a zo Slovenskej asociácie knižníc grant vo výške 150 EUR.

V rozpočte bežných výdavkov sú správne zahrnuté aj úroky z návratných zdrojov financovania (úverov).

Významnou položkou bežných výdavkov boli v rozpočtovom roku 2016 výdavky určené na dofinancovanie preneseného výkonu štátnej správy. Prenesený výkon štátnej správy a potreba dofinancovania činností spojených s agendou delimitovaných činností mestskou časťou dosiahla za rozpočtový rok sumu 9 699 883 EUR (aj so započítaním preneseného výkonu štátnej správy v oblasti školstva, kde potreba dofinancovania delimitovaných činností mestskou časťou predstavovala objem 1 622 907 EUR).

Nižšie je znázornený graf celkových výdavkov so zreteľom na prijaté transfery zo štátneho rozpočtu a potrebu dofinancovania z rozpočtu mestskej časti:



Kapitálové výdavky boli v roku 2016 realizované v objeme 1 113 731 EUR a to v siedmych programoch výdavkového rozpočtu (rovnako ako v rozpočtovom roku 2015). Kapitálové výdavky v programe č. 5 – Vzdelávanie boli zrealizované najmä z úverových zdrojov a prijatých transferov. Predmetný program výdavkov bol najobjemnejší a to vo výške 801 890 EUR.

V oblasti finančných operácií, ktoré nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu mestskej časti, bolo dodržané Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, pri dodržaní skladby ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (správne sú zložené ako výdavky spojené s úhradou istín návratných zdrojov financovania, úhradou istiny pôžičky a vkladu do základného imania Športových zariadení Petržalky). Výdavkové finančné operácie dosahovali sumu 1 196 403 EUR (najväčší podiel predstavovali splátky návratných zdrojov financovania).

Peňažné fondy predstavovali k 31. decembru 2016 sumu 1 171 705,42 EUR, pričom z nich Rezervný fond mal ku koncu roku 2016 evidovaný najväčší zostatok zo všetkých peňažných fondov. Pozitívnou skutočnosťou je nezapojenie rezervného fondu do rozpočtu v roku 2016, rovnako ako v roku 2015. Všetky peňažné fondy boli evidované ku koncu roku 2016 s kladným zostatkom. Najväčšie čerpanie za rok 2016 mal peňažný fond – Konto zelene (43 861,30 EUR). Príjmy peňažných fondov za rok 2016 (okrem Rezervného fondu) dosiahli sumu 41 612,36 EUR a výdavky z týchto fondov predstavovali sumu 65 399,30 EUR.

Údaje o organizáciách v pôsobnosti mestskej časti

Mestská časť je zriaďovateľom pätnástich rozpočtových organizácií (z toho dvanásť rozpočtových organizácií v oblasti školstva) a jednej príspevkovej organizácie. Zároveň je zakladateľom dvoch obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou mestskej časti.

Záverečný účet zahŕňa údaje o organizáciách napojených na rozpočet mestskej časti a o hospodárení dvoch založených obchodných spoločnostiach a príspevkovej organizácie. V roku 2016 príspevková organizácia (Miestny podnik verejnoprospešných služieb) dosiahla prebytkový výsledok hospodárenia v sume 16 702,76 EUR (v roku 2015 skončila v strate - 11 822,03 EUR a v roku 2014 dosiahla zisk vo výške 10 920,63 EUR). Z rozpočtu mestskej časti bol poskytnutý Miestnemu podniku verejnoprospešných služieb transfer na údržbu zelených plôch v sume 1 117 662 EUR (v roku 2015 predstavoval sumu 1 063 077 EUR). Bytový podnik Petržalka, s.r.o. dosiahol zisk po zdanení 14 787 EUR

(v roku 2015 zisk po zdanení 28 434 EUR a v roku 2014 zisk po zdanení 18 005 EUR). Športové zariadenia Petržalky, s.r.o. dosiahli tretí rok po sebe stratu (v roku 2016 po zdanení - 80 138 EUR, v roku 2015 stratu po zdanení - 8 387 EUR a v roku 2014 stratu po zdanení - 1 715,55 EUR).

Povinnosťou hlavného kontrolóra obce je od 1. januára 2015 (v zmysle zákona č. 426/2013 Z. z., ktorým bol novelizovaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) sledovať počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce.

K 31. decembru 2016 zostávalo splatiť istinu prijatých návratných zdrojov financovania vo výške 4 859 902,79 EUR. Úrok z predmetných návratných zdrojov financovania bol za rok 2016 v hodnote 75 918,15 EUR. Splátka istín návratných zdrojov financovania sa medziročne (porovnaním rokov 2015 – 2016) zvýšila o 350 361,79 EUR. Zároveň zostáva mestskej časti splatiť pôžičku z Audiovizuálneho fondu v sume 30 000,00 EUR (uhradený úrok z pôžičky predstavoval za rok 2016 sumu 420 EUR). Pôžička z Audiovizuálneho fondu sa do dlhu mestskej časti nezapočítava. Objem nesplatennej istiny návratných zdrojov financovania k 31. decembru 2016 vyjadruje celkovú sumu dlhu, ktorá v porovnaní s bežnými príjmami roka 2015 dosiahla 19,50 % (za rok 2015 dlhová služba dosiahla 18,57 %). Dlh na jedného obyvateľa mestskej časti k 31. decembru 2016 (celkom evidovaných 103 473 obyvateľov) predstavoval 52 EUR.

Preverením poznámok, ktoré sú riadnou súčasťou individuálnej účtovnej závierky k 31. decembru 2016, je potrebné spomenúť investičný úver - prevzatie dlhu mestskej časti Slovenskou sporiteľňou za rekonštrukciu osvetlenia materských a základných škôl vo výške 397 356,66 EUR so splatnosťou do roku 2021.

V zmysle metodiky ESA2010 je výsledok hospodárenia mestskej časti v tabuľke znázornený nasledovne:

Číslo riadku	Ukazovateľ (hlavná kategória ekonomickej klasifikácie)	Suma v EUR
1	PRÍJMY (100+200+300) a príjmové finančné operácie (400+500)	31 999 542
2	v tom: daňové príjmy (100)	17 416 943
3	nedaňové príjmy (200)	5 492 392
4	granty a transfery (300)	7 953 178
5	príjmové finančné operácie (400, 500)	1 137 029
6	VÝDAVKY (600+700) a výdavkové finančné operácie (800)	30 345 184
7	v tom: bežné výdavky (600)	28 035 050
8	kapitálové výdavky (700)	1 113 731
9	výdavkové finančné operácie (800)	1 196 403
10	Prebytok (+)/schodok (-), hotovostný (r.1-r.6)	1 654 358
11	Prebytok (+)/schodok (-) po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií (r.2+r.3+r.4-r.5-r.7 -r.8-r.9)	1 713 732

Záverečný účet správne vyjadruje výsledok hospodárenia mestskej časti za rok 2016, ktorý je vypočítaný ako rozdiel rozpočtu výdavkov a príjmov bez započítania finančných operácií. Zo sumy 1 713 732 EUR sa v súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vylučujú nevyčerpané účelové dotácie a transfery zo štátneho rozpočtu 199 789,87 EUR a nevyčerpané granty a prostriedky od iných subjektov v sume 6 247,40 EUR. Schodok finančných operácií bol vykrytý prebytkom bežného rozpočtu. Suma vo výške 1 448 320,95 EUR t.j. 100 % prebytku hospodárenia sa prevádza do Rezervného fondu. Zostatok nevyčerpaných grantov a prostriedkov sa správne odvádza na osobitný účet mestskej časti.

Povinnosť predloženia a zverejnenia

Povinnosť predloženia Návrhu záverečného účtu miestnemu zastupiteľstvu ustanovuje zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to v lehote do šiestich mesiacov po skončení roka, za ktorý sa záverečný účet vyjadruje. Predložením Návrhu záverečného účtu na rokovanie miestneho zastupiteľstva dňa 27. júna 2017 je dodržaná predmetná zákonná povinnosť.

Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli v 23. týždni a internetovej stránke dňa 12. júna 2017 a to pätnásť dní pred rokovaním zastupiteľstva, čo je v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Podľa dokumentu Transparentná Petržalka má byť záverečný účet zverejnený 14 dní pred rokovaním vo finančnej komisii (rokovanie bolo naplánované na 15. júna 2017).

Na základe týchto skutočností Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Petržalka
odporúčam schváliť:

1. Celoročné hospodárenie mestskej časti Bratislava-Petržalka za rok 2016 bez výhrad.
2. Záverečný účet mestskej časti Bratislava-Petržalka za rok 2016
 - prebytok bežného a kapitálového rozpočtu vyčíslený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške 1 713 731,80 EUR,
 - záporný zostatok finančných operácií vo výške 59 373,58 EUR.
3. Prevod prebytku rozpočtu za rok 2016 vyčíslený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy znížený o záporný zostatok finančných operácií v sume 59 373,58 EUR a o nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v roku 2016 v sume 206 037,27 EUR do Rezervného fondu mestskej časti Bratislava-Petržalka v sume 1 448 320,95 EUR.
4. Použitie prostriedkov peňažných mimorozpočtových fondov mestskej časti Bratislava-Petržalka v roku 2016 podľa ich účelu.
5. Finančné usporiadanie s Miestnym podnikom verejnoprospešných služieb Petržalka k 31.12.2016 – vykázaný zisk vo výške 16 702,76 EUR
 - použiť na vysporiadanie straty miestneho podniku z minulých období v čiastke 15 407,41 EUR,
 - ponechať organizácii ako prídela do jej Rezervného fondu v čiastke 1 295,35 EUR.

Bratislava 14. júna 2017

Stanislav Fiala
miestny kontrolór

