



Mestská časť Bratislava – Lamač

**Materiál na rokovanie
Miestneho
zastupiteľstva
m. č. Bratislava - Lamač
dňa 23.6.2011**

7)

Stanovisko miestnej kontrolórky
k návrhu Záverečného účtu MČ Bratislava – Lamač za rok 2010.

Predkladá:

Vlasta Stanková
miestna kontrolórka

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Stanovisko k návrhu záverečného účtu
MČ Bratislava - Lamač za rok 2010

Spracovala:

Vlasta Stanková

Bratislava, jún 2011

1
Návrh

Uznesenie č./2011/V

zo zasadnutia dňa 23.6.2011

k odbornému stanovisku miestnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu

1

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Lamač

A. berie na vedomie

odborné stanovisko miestnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu MČ Lamač za rok 2010

- s pripomienkami
- bez pripomienok

Odborné stanovisko

miestnej kontrolórky mestskej časti Bratislava – Lamač k návrhu záverečného účtu
mestskej časti Bratislava - Lamač za rok 2010

V zmysle § 18 ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a čl.32 ods. 5 písm.) Štatútu hlavného mesta SR Bratislavy predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu mestskej časti Bratislava – Lamač za rok 2010. (ďalej „návrh záverečného účtu“).

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu MČ Bratislava – Lamač za rok 2010(ďalej len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu MČ Bratislava – Lamač za rok 2010, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli MČ Lamač dňa 9.6.2011, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov – „Súvaha k 31.12.2010“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2010“, „Poznámky“ a „Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2010“.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu
MČ Bratislava - Lamač za rok 2010

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu MČ Bratislava – Lamač za rok 2010 z dvoch hľadísk.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu MČ Bratislava – Lamač za rok 2010

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu MČ BA – Lamač za rok 2010 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“).

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami MČ Bratislava – Lamač

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením MČ Bratislava – Lamač „Zásady rozpočtového hospodárenia MČ Bratislava – Lamač“.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany MČ Bratislava – Lamač

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mesta v zákonom stanovenej lehote, t.j.- najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 odsek 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany MČ Bratislava – Lamač

MČ Bratislava – Lamač si splnila povinnosť podľa § 16 odsek 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, z ktorého vyplýva povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods.4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 odsek 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy : údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, stav pohľadávok a záväzkov, prehľad o stave a vývoji dlhu. Údaje o hospodárení rozpočtových organizácií zriadených MČ Lamač nie sú v záverečnom účte uvedené.

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.

B. Zostavenie záverečného účtu

MČ Bratislava – Lamač pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu.

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám, fyzickým osobám, právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadalo finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, rozpočtu vyšších územných celkov.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie MČ Bratislava – Lamač sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený miestnym zastupiteľstvom.

Rozpočet na rok 2010 bol zostavený ako prebytkový, s plánovaným prebytkom vo výške 33 720 €, v bežnom rozpočte bol očakávaný prebytok 53 720 € a v kapitálovom rozpočte schodok 20 000 €.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2010 zmenený a zmeny boli schválené uznesením Miestneho zastupiteľstva č.101/2010V dňa 24.6.2010.

Zmeny spočívali v presune medzi programami rozpočtu. Zmeny sa týkali programu 8. vzdelávanie, kde bolo z položky 8.1 Materská škola do položky 8.6 Grantová podpora presunuté 8 000 €. Celková bilancia rozpočtu zostala nezmenená. Zmena bola prevedená z dôvodu vzniku nultého ročníka v základnej škole schváleného Miestnym zastupiteľstvom uznesením č. 74/2010/V zo dňa 20.5.2010.

1.1. Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy, kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja majetku.
Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy.

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Daňové príjmy v roku 2010 celkom:

Rok	Schválený rozpočet v €	Skutočnosť v €
2006	743 544	747 096
2007	712 673	730 266
2008	1 206 433	1 183 230
2009	1 181 000	1 290 982
2010	1 069 850	1 063 514

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu tzv. **podielová daň** zo štátneho rozpočtu.
Daňové príjmy v roku 2010 poklesli o 227 467 € oproti roku 2009.

Vývoj podielovej dane zo štátneho rozpočtu v období 2006 – 2010:

Rok	Schválený rozpočet v €	Skutočnosť v €
2006	726 947	760 838
2007	690 666	681 604
2008	119 498	115 784
2009	1 168 000	921 788
2010	866 000	644 761

Podielová daň v roku 2010 bola nižšia o 277 027 €, ako v roku 2009.

Vývoj dane z nehnuteľností v období 2006 – 2010:

Rok	Schválený rozpočet v €	Skutočnosť v €
2006	1 328	- 35086 (delimitácia od 1.1.2006 na Hl.m.SR)
2007	11 652	133
2008	664	0
2009	6500	304 046
2010	192 000	352 993

Najväčší podiel na dani z nehnuteľnosti má daň z bytov a nebytových priestorov. 243 954 €, potom daň zo stavieb 97 452 €, z pozemkov 11 587 €.

Výnosy z ostatných daní z tovarov a služieb

Rok	Daň za psa	Daň za užívanie verejného priestranstva	Daň za predajné automaty	Za komunálne odpady a drobné stavebné odpady	Zo zrušených miestnych poplatkov
2006	5 643	13 809	1 261		
2007	6 440	41 426	266		
2008	6 738	18 257	199		
2009	8 939	10 730	373	45 076	30
2010	9 099	10 612	283	45 766	0

Plnenie nedaňových príjmov v porovnaní s minulými rokmi:

(v €ur)

	2006	2007	2008	2009	2010
Nedaňové príjmy z toho:	320 288	289 849	327 126	279 227	255 508
z prenájmu pozemkov	152 493	56 363	24 198	28 415	34 220
Z prenájmu budov a objektov, bytov	74 188	128 958	234 648	186 252	188 274
Z prenajatých strojov	0	35617	0	0	0
Administratívne poplatky :	35 617	41 326	36 082	51 351	19 223
Úroky z úverov a vkladov	1 228	17 327	24 530	1 663	64
Iné nedaňové príjmy Zúčtovanie s DUSPAMOU	22 671	10 257	7 668	11 546	13 724
GRANTY A TRANSFERY	34 356	583 881	21 410	72 046	56 722
Z toho: granty	13 278	564 629	9 128	5 373	0
Zo štátneho účel.fondu	0	6 639	0	0	0
Financovanie volieb	8 896	0	0	17 070	56 722

Transfery zo ŠR (na školstvo)	322 346	342 959	333 400	332 267	419 813
Na odvoz odpadu z hl. mesta SR	21 078	12 614	12 282	49 603	0
Spolu príjmy bez školstva	1 101 739	1 603 996	1 531 767	1 642 255	1 375 744
Spolu príjmy so školstvom	1 424 085	1 946 956	1 865 166	1 974 522	1 795 557

1.1.2 Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Kapitálové príjmy boli naplnené na 101,9 %.

	Rozpočet 2009	Skutočnosť 2009	Rozpočet 2010	Skutočnosť 2010	Rozdiel
Príjem z predaja pozemkov	100 000	14 193	45 000	45 844	+ 844

1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov

1.2.1 Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Schválený rozpočet bežných výdavkov bol prekročený na viacerých položkách, čo malo za následok dosiahnutie schodku bežného rozpočtu na bežných výdavkoch. Bez výdavkov na školstvo bolo prekročenie o 124 889 €.

Prekročenie sa týkalo miezd , odvodov do poisťných fondov.

Mzdy , platy	prekročenie o - 16 763 €
Odvody do poisťných fondov	prekročenie o - 45 664 €
Poštovné a telekomunikač. služby	prekročenie o - 4 660 €
Elektrická energia	prekročenie o - 16 052 €
Pohonné hmoty	prekročenie o - 9 007 €
Všeobecné služby	prekročenie o - 17 496 €
Nájomné	prekročenie o - 2 632 €

Úspora finančných prostriedkov bola na obstaraní materiálu + 20 153 €

Úspora na údržbe + 31 818 €

Úspora na transferoch jednotlivcom a NO bola + 20 777 €

Vývoj čerpania rozpočtu bežných výdavkov, vybrané položky podľa ekonomickej klasifikácie:

Rok	Mzdy platy	Odvody do Fondov	Tovary a služby	Soc. služby opatrovanie	Stavebný Úrad	Dotácie NO	Stravné dôchodcom
2006	212 109	71 931	340 038	44 546	4 548	75 749	8 763
2007	228 839	74 487	397 298	38 140	23 435	21 941	11 286
2008	322 744	103 399	494 291	60 380	13 543	17 925	10 788
2009	229 390	125 582	509 827	50 943	21 381	17 835	12 539
2010	296 015	106 674	453 747	52 108	62 206	3 890	10 471

1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Kapitálové výdavky	Rozpočet 2010	Skutočnosť 2010	Rozdiel
Projektová dokumentácia	0	6 902	- 6 902
Rekonštrukcie	59 000	93 877	- 34 877
Spolu	59 000	100 779	- 41 779

1.3. 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 poskytnuté pôžičky splátky pôžičiek, predaj podielových listov. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Finančné operácie (FO):

	2006	2007	2008	2009	2010
Príjmové FO celkom	0	112 030	93 374	211 706	99 171
Výdavkové finančné operácie	0	0	0	29 173	28 180

1.4. Výsledok hospodárenia

Hospodárenie mestskej časti v roku 2010 dokumentuje nasledujúca tabuľka (v €):

Názov položky	rozpočet	čerpanie	Plnenie
Príjmy rozpočtu z toho:	1 854 200	1 940 572	104,7 %
- bežné príjmy	1 809 200	1 795 557	99,2 %
- kapitálové príjmy	45 000	45 844	101,9 %
Výdavky rozpočtu z toho:	1 829 480	1 911 297	104,5 %
- bežné výdavky	1 770 480	1 782 338	100,7 %
- kapitálové výdavky	59 000	100 779	170,8 %
Bežný rozpočet (výsledok hospodárenia-prebytok/schodok)	38 720	13 219	x
Kapitálový rozpočet(výsledok hospod.-prebytok/schodok)	- 14 000	- 54 935	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia	+ 24 720	- 41 716	x

Schodok rozpočtu je podľa § 2 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu a vypočíta sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona ako rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu
Mestská časť Bratislava – Lamač dosiahla **schodkový kapitálový rozpočet - 54 935 €**,
výsledok hospodárenia bežného rozpočtu je prebytok + 13 219 €.

Reálny schodok rozpočtu mestskej časti je - 41 716 €.

Schodok rozpočtu bol pokrytý z odpredaja podielových listov, (odpredaj bol schválený v roku 2009, uznesením Miestneho zastupiteľstva č.144/2009/V dňa 9.10.2009).

Zvyškom finančných prostriedkov, ktorý zostal z odpredaja podielových listov, bol pokrytý schodok rezervného fondu.

Vývoj čerpania bežných výdavkov:

Rok	Rozpočet schválený	Skutočnosť	Rozdiel
2006	1 369 316	1 381 630	- 12 314
2007	1 495 419	1 489 079	+ 6 340
2008	1 795 426	1 745 735	+ 49 691
2009	1 721 839	1 754 860	- 33 021
2010	1 770 480	1 782 338	- 11 858

2. Bilancia pohľadávok a záväzkov

2.1. Pohľadávky

Prehľad vývoja pohľadávok za roky 2006 – 2010

Rok	Pohľadávky celkom
2006	60 702,09
2007	33 604,54
2008	40 802,71
2009	48 153,55
2010	141 070,58

K 31.12.2010 sú najvyššie pohľadávky na nájomnom vo výške 116 892,25 €, na poplatkoch za alkohol a tabak. Výška pohľadávok má každý rok stúpajúcu tendenciu.

2.2. Záväzky

Rok	Bankový úver DEXIA	Bankový úver VÚB	Pôžička od hl.m.SR Bratislavy
2006	232 357,43	0	66 387,83
2007	231 789,21	0	66 387,83
2008	230 646,29	93 368,71	66 387,83
2009	223 878,84	70 955,16	66 387,83
2010	214 370,47	48 548,66	66 387,83

K 31.12.2010 mala mestská časť BA – Lamač krátkodobé záväzky vo výške 75 548,39 €- Nebolo uhradených 48 faktúr.

V záverečnom účte nie je analýza výdavkov a príjmov rozpočtových organizácií.

Prehľad čerpania finančných prostriedkov v rozpočtových organizáciách v roku 2010:

Základná škola

Príjmy za rok 2010

Príjem zo školného 16 309 €

Iné mimorozpočtové zdroje 32 544 €

Výdavky

Rok 2010	Mzdy	odvody	prevádzka	spolu
ZŠ	246 002	84 583	85 118	415 703
Školský klub	48 867	16 138	31 546	96 551
Spolu	294 869	100 721	116 664	515 254

Materská škola

Príjmy z nájomného 1 225 €

Príjmy zo školného 15 029 €

Výdavky	mzdy	odvody	prevádzka	spolu
MŠ	150 818	50 323	76 670	277 811

Výdavky nie je možné porovnať s rozpočtom nakoľko výkaz o plnení rozpočtu nebol MÚ predložený. Neboli zúčtované prostriedky zo ŠR na 5-ročné deti.

Školská jedáleň

Príjmy z prenájmov 27 133 €

Výdavky	mzdy	odvody	prevádzka
	69 047	20 714	153 725

Výkaz o plnení rozpočtu nebol MÚ predložený, nie je možné skontrolovať čerpanie a porovnanie s rozpočtom.

Návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa schváleného rozpočtu na rok 2010 vrátane jeho úprav schválených miestnym zastupiteľstvom mestskej časti v súlade § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava – Lamač uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu za rok 2010 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

V Bratislave 23.6.2011

Vypracovala : Vlasta Stanková

Miestna kontrolórka