

Mestská časť Bratislava-Vajnory



Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
Mestskej časti Bratislava-Vajnory
Dňa 19. decembra 2023

K bodu: 3

Správa o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia MZ
2. Správa o výsledkoch...

Predkladateľ:

Ing. Michal Vlček
starosta

Zodpovedný:

Ing. Martin Gramblička
Miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Martin Gramblička
Miestny kontrolór

Bratislava, december 2023

1. NÁVRH UZNESENIA MIESTNEHO ZASTUPITEĽSTVA

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Vajnory po prerokovaní

b e r i e n a v e d o m i e

správu o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra.



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY

Stanovisko miestneho kontrolóra k rozpočtu Mestskej časti Bratislava – Vajnory na rok 2024 a prognózy na roky 2025 a 2026

Stanovisko k návrhu rozpočtu MČ BA - Vajnory na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 - 2026 predkladám podľa § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Stanovisko som vypracoval na základe návrhu viacročného rozpočtu MČ BA - Vajnory na roky 2024 - 2026 spracovaného podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie a na základe návrhu rozpočtu výdavkov v programovom členení.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu viacročného rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Vajnory na rok 2024 a prognózy na roky 2025 - 2026 (ďalej len „návrh rozpočtu“) z troch hľadísk :

1. Zákonnosť predloženého návrhu rozpočtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu zohľadňuje viaceré zákonné predpisy (v čase spracovávanía návrhu) a to najmä :

- č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.
- č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- č. 493/2011 Z. z. ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti

- č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení
- č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste SR Bratislave v znení neskorších predpisov
- Štatút hlavného mesta SR Bratislavy v znení dodatkov
- Opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovuje ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie č. MF/010175/2004-42
- Vyhláška Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG), účinná od 1.1.2015

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami mestskej časti BA - Vajnory

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej len VZN) mestskej časti, najmä :

- VZN č. 4/2021 o miestnej dani za psa, dani za predajné automaty a dani za nevýherné hracie prístroje na území MČ BA - Vajnory
- VZN č. 5/2012 o dani za užívanie verejného priestranstva
- VZN č. 1/2023 o poskytovaní finančnej výpomoci obyvateľom MČ BA - Vajnory
- VZN č. 6/2015 o podmienkach poskytovania sociálnych služieb MČ BA - Vajnory
- VZN č. 1/2020 o miestnom poplatku za rozvoj na území MČ BA - Vajnory
- VZN č. 4/2022 o výške a spôsobe platby príspevkov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorých zriaďovateľom je MČ BA - Vajnory
- Zásady hospodárenia s majetkom MČ BA - Vajnory a s majetkom zvereným do správy MČ BA - Vajnory platné od 1.12.2023, s prílohami.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti BA - Vajnory

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke MČ, dňa 04.12.2023, v zákonom stanovenej lehote, v súlade s §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu rozpočtu

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2024 až 2026 č. MF/008193/2023-411 vydané MF SR v súlade s §14 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení neskorších zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh rozpočtu bol spracovaný podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní rozpočtov územnej samosprávy. Podľa nej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a finančné operácie s finančnými aktívami a pasívami.

Návrh rozpočtu výdavkov bol spracovaný podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

3. Ekonomická prognóza

Podľa makroekonomickej prognózy MF SR sa dynamika slovenského HDP zvoľní v roku 2023 na 1,3%. V roku 2024 sa začne zotavovať spotreba domácností a čerpanie EÚ fondov vystrieda Plán obnovy a odolnosti (RRP Recovery and resilience plan). Ten potiahne ekonomiku aj v roku 2025 a HDP stúpne o 2,8%. Očakáva sa v nasledujúcich rokoch výrazný pokles inflácie na Slovensku. Rast cien by mal z tohtoročných 10,7% spomaliť budúci rok tesne pod hranicou piatich percent. Od roku 2025 by sa už inflácia mala priblížiť k úrovni dvoch percent.

K negatívnym dopadom pre samosprávy, teda aj pre mestskú časť Bratislava - Vajnory je nutné pripočítať legislatívne zmeny na úrovni štátu, ktoré významným spôsobom zhoršujú ekonomické postavenie a zvyšujú finančnú neistotu v tomto období.

Zavedenie tzv. hypotekárneho bonusu, popri už zvýšenom daňovom bonuse zapríčini nižší výber dane z príjmov fyzických osôb, čo má za následok zníženie príjmu obcí, miest a samosprávnych krajov.

Podľa schváleného rozpočtu verejnej správy majú byť celkové daňové príjmy obcí za rok 2024 vo výške 3.076.283 tis., čo znamená výrazný prepád oproti očakávanej skutočnosti roku 2023 (3.526.315 tis. €) aj oproti schválenému rozpočtu na rok 2023 (3.390.683 tis. €).

Pri odhade výnosu DPFO sa vychádza v súlade s usmernením MF SR z poslednej prognózy Výboru pre daňové prognózy ministerstva financií SR (november 2023), ktorý sa používa aj pre zostavovanie štátneho rozpočtu a zahŕňa už všetky relevantné legislatívne zmeny, ktoré sa dotkli DPFO. Podiel mestských častí pre daň z príjmu fyzických osôb sa

tak odhaduje vo výške 106.298.760 €. Daň z nehnuteľností na rok 2024 je v návrhu rozpočtu stanovená na 66.593.631 €, čo je 50% celkového výnosu a tvorí rovnako podiel mestských častí na tejto dani. Na základe dohody hlavného mesta SR Bratislavy a mestskými časťami Bratislavy je aj zohľadnená dodatočná jednorazová kompenzácia na počet žiakov v celkovej sume 2.906.00 €.

Príjem samospráv môže byť ohrozený navrhovaným presunom daňového bremena od priamych daní smerom k nepriamemu zdaneniu. Navrhované úpravy sa týkali zvýšenia daňového bonusu a nezdaniteľného minima.

4. Metodická správnosť predloženého návrhu programového rozpočtu

Návrh programového rozpočtu pre roky 2024-2026 podľa §4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov obsahuje údaje o zámeroch a cieľoch MČ BA - Vajnory, ktoré bude realizovať z výdavkov rozpočtu MČ BA - Vajnory. Rozpracovanie návrhu rozpočtu do programov, podprogramov a prvkov značne zvyšujú informačnú hodnotu návrhu rozpočtu s možnosťou prezentovať ciele a monitorovať ich dosahovanie.

B. TVORBA NÁVRHU ROZPOČTU

Návrh rozpočtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. ako viacročný programový rozpočet na roky 2024-2026, t. j. ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky MČ BA - Vajnory, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zábery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce, najmenej na tri rozpočtové roky.

Viacročný rozpočet na roky 2024-2026 je zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet na príslušný rozpočtový rok. Rozpočet na rozpočtový rok 2024 je po schválení miestneho zastupiteľstva záväzný, rozpočty na nasledujúce dva roky (2025, 2026) sú indikatívne.

Mestská časť zostavila **bežný rozpočet** na rok 2024 ako **prebytkový**. **Kapitálový rozpočet** ako **schodkový** a **rozpočet finančných operácií** je zostavený ako **prebytkový**. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

1. Príjmy

Bežné príjmy tvoria daňové príjmy, nedaňové príjmy, granty a transfery. Súčasťou bežných príjmov sú aj príjmy rozpočtových organizácií, ktoré vstupujú do rozpočtu MČ v plnej výške. Bežné príjmy v roku 2024 sú rozpočtované v sume **4.892.950,- €**.

Daňové príjmy sú rozpočtované v roku 2024 v sume **2.947.980,- €**. Tvorí ich podiel na výnose dane z PFO, 50% podiel na výnose dane z nehnuteľností, daň za psa, daň za užívanie verejného priestranstva, 10% podiel na výnose z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Nedaňové príjmy tvoria príjmy z prenájmu pozemkov a budov, administratívne poplatky, pokuty a penále, z predaja výrobkov, tovarov a služieb, úroky z domácich vkladov, iné príjmy. Nedaň. príjmy sú rozpočtované v roku 2024 v sume **410.800,- €**.

Granty a transfery sú finančné prostriedky ktoré majú charakter účelových dotácií a ich využitie je viazané na určitý účet a nie je ich možné inde použiť. Ide o oblasť školstva, stavebného poriadku, pozemných komunikácií, ochrany ŽP, matriky, ohlasovne, zabezp. volieb, CO. Objem týchto prostriedkov na rok 2024 je v sume **1.534.170,- €**.

Kapitálové príjmy tvoria príjem z predaja hnutelného a nehnuteľného majetku, tuzemské kapitálové granty a transfery, príjem na združené investície, transfery v rámci verejnej správy a na rok 2024 sú rozpočtované v sume **15.000,- €**.

2. Výdavky

V rámci rozpočtu MČ sú výdavky bez finančných operácií rozpočtované na rok 2024 vo výške **5.341.544,- €**.

Bežné výdavky tvoria v celkovom objeme **4.891.544,- €**.

Kapitálové výdavky sú v sume **450.000,- €**.

Vo výdavkovej časti rozpočtu sú zahrnuté všetky výdavky potrebné na zabezpečenie zákonom stanovených funkcií MČ. Výdavková časť rozpočtu je spracovaná v programovom členení, v súlade so zákonom. Výdavky sú členené do 11 programov, 46 podprogramov a 6 prvkov.

3. Finančné operácie

Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Finančnými operáciami sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov, návratné zdroje financovania a ich splácanie.

FO príjmové sú rozpočtované v objeme **699.314,- €**. Tvorí ich kontokorentný úver vo výške 100.000,- €, na prekrytie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami rozpočtu mestskej časti a použitie fondu na rozvoj a rezervného fondu na financovanie kapitálových výdavkov.

FO výdavkové sú v celkovej výške **265.720,- €**. Pozostávajú z platieb za istinu úverov a kontokorentný úver.

Zadlženosť MČ bola k 30.11.2023 vo výške 19,96 % (60 % je zákonom stanovený limit celkovej sumy dlhu). Zadlženosť k 31.12.2022 bola 7,10 %. Zadlženosť k 31.12.2023 je očakávaná vo výške 19,65 %. V roku 2023 sa splácal úver, ktorý bol použitý v roku 2018 na dostavbu piatich tried ZŠ. Tento úver je splatný 25.12.2025. V roku 2023 sa začal splácať úver, ktorý bol použitý na financovanie dostavby školy. V roku 2020 mestská časť čerpala bezúročnú návratnú finančnú výpomoc z MF SR vo výške 60.852,- €, ktorá mala byť splatná v rokoch 2024-2027. Uznesením Vlády SR č.459 zo dňa 13.9.2023 bola táto finančná výpomoc obciam, mestám a vyšším územným celkom odpustená.

Návrh rozpočtu 2024

▪	bežné príjmy	4.892.950,- EUR
▪	kapitálové príjmy	15.000,- EUR
▪	fin. oper. príjmové	699.314,- EUR
▪	bežné výdavky	4.891.544,- EUR
▪	kapitálové výdavky	450.000,- EUR
▪	fin.oper.výdavkové	265.720,- EUR

C. ZÁVER - ZHRNUTIE

Návrh rozpočtu na rok 2024 s výhľadom na roky 2025 - 2026 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a v súlade s VZN MČ BA - Vajnory.

Návrh rozpočtu je spracovaný v požadovanej štruktúre a v dostatočnom rozsahu.

Návrh rozpočtu bol verejne sprístupnený spôsobom obvyklým od 04.12.2023, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením, tak ako to ukladá §9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Podľa §11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. je obecnému zastupiteľstvu v rámci rozhodovania o základných otázkach života obce vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Na základe uvedeného odporúčam MZ MČ BA - Vajnory :

- návrh rozpočtu MČ BA - Vajnory na rok 2024 schváliť
- návrh rozpočtu MČ BA - Vajnory na roky 2025 - 2026 zobrať na vedomie.

13.12.2023

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór

S t a n o v i s k o

miestneho kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

A. Základné údaje o úvere

Druh úveru : investičný bankový úver
Účel úveru : financovanie kapitálových výdavkov
Požadovaná výška úveru : 450.000,- Eur
Plán čerpania úveru : priebežne na základe zmluvy
Doba čerpania úveru : 10 rokov

B. Pravidlá používania návratných zdrojov financovania

V zmysle § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej

samosprávy v znení neskorších predpisov môže obec použiť zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

V zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov 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 ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

C. Rozhodnutie o prijatí úveru

Rozhodnutie o prijatí úveru je vyhradené miestnemu zastupiteľstvu v súlade § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

D. Východiskové údaje

Skutočné bežné príjmy k 31.12.2022 :	4.474.270,66 €
Stav nesplatených úverov komerčných bankách k 30.11.2023	892.884,33 €

Celková suma dlhu k 30.11.2023

19,96 %

$892.884,33 / 4.474.270,66 \times 100 = 19,96\%$

<u>Úverová rezerva k 30.11.2023</u>	1.791.678,07 €
-------------------------------------	----------------

60% skutočných bežných príjmov r. 2022

60% BP = $0,6 \times 4.474.270,66 = 2.684.562,40$ €

úverová rezerva = $2.684.562,40 - 892.884,33 = 1.791.678,07$ €

<u>Ukazovateľ splátkovej rezervy k 30.11.2023</u>		563.930,14 €
Výška splátky istiny k 30.11.2023		125.235,- €
Výška splátky úroku k 30.11.2023		25.400,- €
Spolu splátky istiny a úrokov k 30.11.2023	150.635,- €	

Suma ročných splátok úveru k 30.11.2023 4,77%
(dlhová služba)

25% skutočných bežných príjmov r. 2022 znížených o tuzemské granty a transfery
 $0,25 \times 3.159.206,87 = 789.801,72 \text{ €}$

splátková rezerva = $789.801,72 - 150.635,- = 639.166,72 \text{ €}$

<i>zadlženosť MČ k 30.11.2023 :</i>	19,96 %
<i>zadlženosť MČ s úverom :</i>	30,01 %
<i>dlhová služba MČ k 30.11.2023 :</i>	4,77 %
<i>dlhová služba MČ s úverom :</i>	4,94 %

V tejto súvislosti je potrebné poznamenať, že hlavný kontrolór v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. skúma iba dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, v tomto stanovisku neskúma objem, rentabilitu úveru, charakter a skladbu investičných akcií, ich rozpočtový náklad, návratnosť a pod.

E. Záverečné stanovisko hlavného kontrolóra k prijatiu návratných zdrojov financovania

Na základe predložených údajov, ktoré som mal k dispozícii konštatujem, že podmienky uvedené v § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. budú v prípade prijatia vyššie uvedeného úveru dodržané.

V Bratislave 13.12.2023

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór
MČ Bratislava - Vajnory

Stav a vývoj dlhu obce (mestská časť BA – Vajnory)

informácia pre miestne zastupiteľstvo, stav k 30.11.2023

Celkový dlh obce k 30.11.2023 :

Podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov *hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce, pričom dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií (od 50% do 58 %, od 58% do 60%, od 60%).*

Dlh - Celková suma dlhu obce k 30.11.2023 je 19,96%
Dlhová služba - Suma ročných splátok úveru
k 30.11.2023 je 4,77%

Výška bežných príjmov za rok 2022 bola	4.474.270,66 €
Výška bežných príjmov za rok 2022 znížená o tuzemské transfery a granty je	3.159.206,87 €
Mesačná splátka úveru je	13.809,- €
Zostatok istiny k 30.11.2023 je	892.884,33 €
Suma mesačných splátok k 30.11.2023 je	125.235,- €
Suma mesačných úrokových splátok k 30.11.2023 je	25.400,- €

Na základe preverenia splnenia uvedených podmienok zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov konštatujem, že:

- Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu obce v hodnote **60 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**
- Podmienka neprekročenia sumy ročných splátok úveru v hodnote **25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**

tab. : prepočet dodržania podmienok v maximálnych hodnotách.

skutočné bežné príjmy k 31.12.2022	Zákon č.583/2004 Z. z.	Zákon č.583/2004 Z. z.
	60%	25%
4 474 270,66 €	2 684 562,40 €	
3 159 206,87 €		789 801,72 €

V Bratislave 04.12.2023

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór