Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia:	UMZ č. 58/6/2021	Počet výtlačkov:	3
Zo dňa:	23. 06.2021	Výtlačok číslo:	3
		Počet strán:	6
		Počet príloh:	0

S PRÁVA

z kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za III. a IV. štvrťrok 2021

kontrolovaný subjekt:

Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves
Novoveská 17/A
843 10 Bratislava
IČO: 00603392

Bratislava
január 2022

SPRÁVA
o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za III. a IV. štvrťrok 2021

Na základe poverenia na výkon kontroly schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 58/6/2021 z 23. 06. 2021, miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves vykonal kontrolu stavu a vývoja dlhu MČ Bratislava – Devínska Nová Ves za III. a IV štvrťrok 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 (ďalej len „MČ BA DNV", alebo „kontrolovaný subjekt") v čase od 01. 12. 2021.

Cieľom kontroly bolo preveriťdodržiavanie ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Miestny kontrolór MČ BA DNV pri kontrole vychádzal z nasledovných predložených dokladov:

1. zoznam návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov MČ BA DNV platných na rok 2021,
2. účtovná závierka k 31. 12. 2020,
3. účtovný denník k 31. 12. 2020,
4. správa nezávislého audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2020, vypracovaná dňa 28. 04. 2021,
5. stanoviskomiestneho kontrolóra MČ BA DNV k prijatiu návratných zdrojov financovania v roku 2020,
6. finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN-12 k 31. 12. 2020,
7. obraty bankových účtov za obdobie júl až december 2021,
8. uznesenia zastupiteľstva MČ BA DNV za 2. polrok 2021,
9. údaje poskytnuté ekonomickým oddelením MČ BA DNV.

A. ÚVOD

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 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") môže MČ BA DNV 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 z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,*„Celkovou sumou dlhu obce alebo vyššieho územného celku sa na účely tohto*

zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku.".

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy *„Do celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí, aj ak obec alebo vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok podľa odseku 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.".*

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy *„Hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce alebo vyššieho územného celku. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.".*

B. KONTROLA STAVU A VÝVOJA DLHU MČ BA DNV

B.1. Preverenie podmienky podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Skutočné bežné príjmy MČ BA DNV boli v roku 2020, podľa údajov uvedených vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN1-12 k 31. 12. 2020, v celkovej výške **12 236 937,32 EUR**, z toho:

tabuľka č. 1 (v EUR)

Bežné príjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
100 - Daňové príjmy	6 895 184,00	6 890 794,00	7 216 830,39
200 - Nedaňové príjmy	1 268 880,00	1 271 647,00	1 571 644,47
300 - Granty a transfery	2 552 744,00	3 116 901,24	3 448 462,46
Spolu	**10 716 808,00**	**11 279 342,24**	**12 236 937,32**

V porovnaní so skutočnými bežnými príjmami za rok 2019, ktoré boli vo výške **11 477 417,50 EUR,** došlo v roku 2020 k nárastu o **6,62%**.

Celková suma dlhu_MČ BA DNV, t. j. súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov MČ BA DNV bola ku dňu 01.01.2021vo výške **186 458,00EUR**, a pozostávala z nasledovných istín:

tabuľka č. 2 (v EUR)

Druh záväzku	Úroková sadzba v %	Splatnosť	Hodnota k 01.01. 2021
Návratné finančné výpomoci	0,00	31. 10. 2027	186 458,00
Investičné dodávateľské úvery	-	-	0,00
Ručiteľské záväzky	-	-	0,00
Spolu			**186 458,00**

MČ BA DNV prijala v roku 2020 návratnú finančnú výpomoc zo štátnych finančných aktív v sume **186 458,00 EUR** na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020. Poskytnutie návratnej finančnej výpomoci Ministerstvom financií SR bolo schválené Uznesením vlády SR č. 494 z 12. augusta 2020. Podmienky poskytnutia návratnej finančnej výpomoci boli nasledovné:

- výška návratnej finančnej výpomoci: maximálne **186 458,00 EUR**,
- čerpanie: jednorazové do 31.12.2020 na základe predloženej žiadosti do 31.10.2020,
- splácanie: ročné splátky počas štyroch rokov, prvá splátka k 31. 10. 2024 a posledná splátka k 31. 10. 2027,
- úroková sadzba: bezúročne.

Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie uvedenej návratnej finančnej výpomoci bolo miestnym kontrolórom MČ BA DNV vypracované dňa 30. 09. 2020 a následne bolo vzaté na vedomie Uznesením Miestneho Zastupiteľstvu MČ BA DNV č. 59/10/2020 dňa 19. 10. 2020.

K 31. 12. 2021 nemala MČ BA DNV žiadne záväzky z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov.

Celková suma dlhu MČ BA DNV bola ku koncu jednotlivých mesiacov druhého polroka 2021 vo vzťahu k výške skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. roka 2020 nasledovná:

tabuľka č. 3 (v EUR)

Ukazovateľ	**k 31. 07. 2021**	**k 31. 08. 2021**	**k 30. 09. 2021**
A. Celková suma dlhu	186 458,00	186 458,00	186 458,00
B. Skutočné bežné príjmy roka 2020	12 236 937,32	12 236 937,32	12 236 937,32
Perc. pomer A/B	**1,52%**	**1,52%**	**1,52%**
Ukazovateľ	**k 31. 10. 2021**	**k 30. 11. 2021**	**k 31. 12. 2021**
A. Celková suma dlhu	186 458,00	186 458,00	186 458,00
B. Skutočné bežné príjmy roka 2020	12 236 937,32	12 236 937,32	12 236 937,32
Perc. pomer A/B	**1,52%**	**1,52%**	**1,52%**

Kontrolou bolo zistené, že celková suma dlhu MČ BA DNV v sledovanom období II. polroka 2021 nedosiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ani 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého by vznikla povinnosť prijímať príslušné opatrenia.

B.2. Preverenie podmienky podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Kontrolou bolo zistené, že skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka 2020 znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku MČ BA DNV z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia, alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu, boli vo výške **8 410 394,90 EUR** (údaje čerpané z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2020). Pri ich výpočte boli od skutočných bežných príjmov za rok 2020 v celkovej výške **12 236 937,32 EUR** odpočítané príjmy v celkovej výške **3 826 542,42 EUR**:

tabuľka č. 4 (v EUR)

1. Bežné príjmy celkom		**12 236 937,32**
2. Znížené bežné príjmy		**8 410 394,90**
znížené o:	za stravné	136 425,60
	zo ŠR	294 655,73
	zo ŠR na PVŠS	2 847 333,42
	Iné zdroje	3 000,00
	od iných na zákl. darovacej zmluvy	17 000,00
	od iných	1 027,00
	súvisiace so stravovaním	68 891,15
	Stravné	166 661,71
	od FO alebo PO	6 101,50
	zo štátneho účelového fondu	258 532,00
	zo sociálnej poisťovne	26 914,31
Celková suma zníženia		**3 826 542,42**

V priebehu II. polroka 2021 neboli zo strany MČ BA DNV uhrádzané žiadne splátky z návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a sumy splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov.

Z uvedeného vyplýva, že suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2021, za horeuvedených predpokladov, predstavovala **0,00%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku MČ BA DNV z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Na základe uvedeného miestny kontrolór MČ BA DNV konštatuje, že ustanovenie § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zo strany MČ BA DNV v kontrolovanom období dodržiavané.

C. ZÁVER

Kontrolou stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za III. a IV štvrťrok 2021 neboli zistené žiadne nedostatky a miestny kontrolór MČ BA DNV nenavrhuje žiadne odporúčania. V kontrolovanom období II. polroka 2021 MČ BA DNV nezobrala a nezačala splácať žiadne iné úvery okrem úverov uvedených v tejto správe.

Kontrolu vykonal a správu z kontroly vyhotovil:

17. 01. 2022
Mgr. VlastimírFekiač ....
miestny kontrolór (dátum) (podpis)
Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Kontrola kontrolu stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za III. a IV. štvrťrok 2021 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava 49, IČO: 00603392 bola skončená zaslaním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa **20. 01. 2022**.

Rozdeľovník:
1x –MČ BA DNV osobne
1x – MČ BA DNV zaslanie
1x –miestny kontrolór MČ BA DNV