

11. Prílohy

11.1.

**Stanovisko miestneho kontrolóra k záverečnému účtu
mestskej časti za rok 2014**



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY
Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36
Miestny kontrolór

Stanovisko miestneho kontrolóra

k návrhu záverečného účtu Mestskej časti Bratislava - Vajnory za rok 2014

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám miestnemu zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava - Vajnory za rok 2014.

Stanovisko je vypracované na základe predloženej účtovnej závierky mestskej časti za rok 2014, súvahy k 31.12.2014, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov vyžiadaných od pracovníkov miestneho úradu ako aj správy nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014.

1. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu mestskej časti Bratislava - Vajnory za rok 2014 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je 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 územnej samosprávy“).

Návrh zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy)

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany mestskej časti

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli mestskej časti dňa 25. 5. 2015, t. j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Taktiež bol zverejnený na internetovej stránke mestskej časti, prípadne k nahliadnutiu na ekonomickom oddelení miestneho úradu.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany mestskej časti

Mestská časť si splnila povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit vykonala firma ATFC, s.r.o., zastúpená konateľkou firmy Ing. Vierou Hauerovou, v mesiaci marec 2015. V správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014 vyslovila nasledujúci názor:

„Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Bratislava - Vajnory k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok, končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.“

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti.

2. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mestská časť postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu mestskej časti. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie, usporiadala finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

Predložený návrh záverečného účtu mestskej časti obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3, t.j:
 - bežné príjmy a bežné výdavky,
 - kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
 - finančné operácie.
- bilanciu aktív a pasív,
- prehľad o stave a vývoji dlhu,
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov obce.

Podľa § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec finančne usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov:

- k štátu - k štátnemu rozpočtu
- k rozpočtu obce – hlavné mesto
- k rozpočtu vyššieho územného celku
- k zriadenej rozpočtovej organizácii
- k právnickej osobe, ktorej je zakladateľom
- k právnickým a fyzickým osobám

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie mestskej časti Bratislava - Vajnory sa riadilo rozpočtom na rok 2014, ktorý bol schválený miestnym zastupiteľstvom uznesením č. 419/2013 dňa 11. 12. 2013. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka trikrát zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 25.6.2014 uznesením č. 482/2014
- druhá zmena schválená dňa 21.8.2014 uznesením č. 489/2014
- tretia zmena schválená dňa 17.12.2014 uznesením č. 22/2014

Rozpočet na rok 2014 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad súhrnných údajov o rozpočte a jeho plnení v € a v percentách.

	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	2.184.995,00	2.345.382,60	100,85
Bežné výdavky	1.882.440,00	2.008.792,06	99,21
Kapitálové príjmy	215.804,12	338.017,93	134,29
Kapitálové výdavky	819.049,12	406.619,48	97,54
Finančné operácie príjmové	470.000,00	485.936,21	100,00
Finančné operácie výdavkové	169.310,00	621.697,00	100,00

- celkové príjmy: 3.169.336,74 €
- celkové výdavky: 3.037.108,54 €

Hospodárenie za rok 2014: +132.228,20 €

4. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú.

Bilancia k 31. 12. 2014 :

Majetok spolu:	6.564.784,34 €
v tom:	
Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok:	5.854.845,81 €
Obežný (finančný) majetok:	704.877,10 €
Časové rozlíšenie:	5.061,43 €
Vlastné zdroje krytia majetku:	6.564.784,34 €
v tom:	
Vlastné imanie:	3.601.323,28 €
Záväzky :	1.260.880,62 €
Časové rozlíšenie:	1.702.580,44 €

5. ZADĹŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

V roku 2014 mestská časť čerpala úver (17.7.2014) vo výške 470.000,- € na zvýšenie základného imania Vajnorskej podpornej spoločnosti, s.r.o. za účelom zabezpečenia rekonštrukcie a dostavby kultúrneho zariadenia.

Celková suma dlhu mestskej časti je:

k 31.12.2014	46,76 %
31.12.2013	34,01 %
31.12.2012	43,42 %
31.12.2011	53,87 %

Splatenie všetkých úverov je zmluvne dohodnuté v roku 2019.

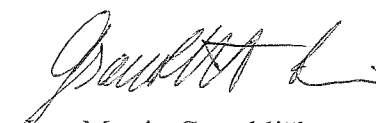
6 . REZERVNÝ FOND A SOCIÁLNY FOND

V roku 2014 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 1.768,93 €, zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytok bol prevedený do rezervného fondu. Konečný zostatok k 31.12.2014 je 62.579,76 €. O jeho použití rozhoduje miestne zastupiteľstvo. Stav sociálneho fondu k 31. 12. 2014 je 912,33 €.

7. ZÁVER:

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava - Vajnory a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu tak, ako je predložený a **schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad.**

Vo Vajnoroch 02. 06. 2015



Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór