



**STANOVISKO MIESTNEHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU
MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2020**

STANOVISKO MIESTNEHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU MESTSKEJ ČASTI BRATISLAVA-PODUNAJSKÉ BISKUPICE ZA ROK 2020

V zmysle ustanovenia §18f ods.1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, **predkladám miestnemu zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu mestskej časti Bratislava–Podunajské Biskupice za rok 2020 pred jeho schválením.** Účelom stanoviska je posúdenie náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorý je mestská časť povinná zostaviť, najmä z hľadiska dodržania zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a ďalších zákonov, súvisiacich s hospodárením s finančnými prostriedkami a majetkom.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého a zverejneného **Návrhu Záverečného účtu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice za rok 2020** (ďalej len „Záverečný účet“) z týchto hľadísk:

1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ROZPOČTU

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

1. **Návrh Záverečného účtu za rok 2020 je formálne spracovaný v súlade s ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a je predložený na prerokovanie miestneho zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote, t. j. do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.
2. Návrh formálne **zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v znení neskorších predpisov (ďalej aj ako „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 14.06. 2021, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením podľa § 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 je zverejnený na webovom sídle mestskej časti od 14.06.2021.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany mestskej časti

Mestská časť si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, z ktorého vyplýva **povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu (v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov).** Správa nezávislého audítora je súčasťou záverečného účtu. **Audit vykonala Ing. Zora Nosková, CA, Lic.č.982, Olivová 1150/18, 905 01 Senica**, na základe Zmluvy o poskytovaní audítorských služieb zo dňa 17.02.2021, ktorej predmetom je audit individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020 podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o

účetníctve v znení neskorších predpisov a vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účetníctve v znení neskorších predpisov v platnom znení, audit konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020, overenie súladu výročnej správy za rok 2020 s účtovnou závierkou, overenie iných skutočností vyplývajúcich zo zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení. **Podľa názoru audítora, priložená účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účetníctve (záporný názor audítora).** Audit bol vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA).

1.4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1. Záverečný účet je formálne spracovaný v zmysle ustanovení § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Predložený záverečný účet za rok 2020 **obsahuje povinné náležitosti**, ktorými sú podľa § 16 ods. 5 zákona. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy najmä:
 - údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
 - bilanciu aktív a pasív,
 - prehľad o stave a vývoji dlhu,
 - údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií v jeho pôsobnosti,
 - prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov,
 - údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
 - hodnotenie plnenia programov mestskej časti.
2. **Napriek tomu, že Záverečný účet formálne obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách, tak údaje v nich uvedené nezodpovedajú skutočnosti. Údaje vychádzajú z individuálnej účtovnej závierky mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice zostavenej ku dňu 31.12.2020, avšak sú v zjavnom a rozsiahlom rozpore so skutočnosťou, a to takmer vo všetkých častiach Záverečného účtu za rok 2020.**
3. Podkladom pre vypracovanie záverečného účtu, ako súhrnného dokumentu, je účetníctvo a iná evidencia vedená mimo účetníctva o hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami a účtovné a finančné výkazy za hodnotené obdobie. **Vzhľadom k tomu, že účtovná závierka, ako výsledok účetníctva za rozpočtový rok, je v zjavnom rozpore so skutočnosťou, nebolo možné na jej základe zostaviť záverečný účet, ktorý by verne zobrazoval skutočnosť.**
4. **Podľa nezávisle overených údajov z externých potvrdení bánk, ktoré si k vykonaniu auditu vyžiadal aj audítor, vyplýva, že za rok 2020 došlo k výraznému nárastu prostriedkov na účtoch v bankách až o +872 838,52€, pričom podľa nesprávnych údajov záverečného účtu malo ísť o nárast ešte vyšší, vo výške +1 436 236€, a preto predpokladám, že skutočný prebytok hospodárenia za rok 2020 je výrazne vyšší ako ten, ktorý mestská časť deklaruje v záverečnom účte.**
5. **Rozsiahle a zjavne nesprávne údaje sú uvedené v časti o plnení príjmov rozpočtu, čerpaní výdavkov rozpočtu, hodnotenia plnenia programov rozpočtu, bilancie aktív a pasív ale aj údaje o hospodárení škôl a školských zariadení.**
6. **Tieto nezrovnalosti sú natoľko závažné, zjavné a rozsiahle, že zverejnená verzia Záverečného účtu za rok 2020 vôbec nespĺňa svoj účel, neprezentuje hospodárenie mestskej časti a neposkytuje celkový pravdivý prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku.**

7. Závěrečný účet obsahuje prehľad tvorby a použitia prostriedkov peňažných fondov, kde sú spracované prírastky a úbytky v rezervnom fonde, sociálnom fonde a fonde rozvoja bývania. Zároveň obsahuje prehľad o výsledku hospodárenia a jeho použití. Vo svojej textovej časti obsahuje podrobný rozbor skutočných príjmov a výdavkov, ako aj tabuľkové prílohy s prehľadom plnenia príjmov a výdavkov. Použitie rezervného fondu však vôbec nie je prezentované medzi kapitálovými výdavkami rozpočtu, hoci práve z týchto prostriedkov, ktoré boli cez príjmové finančné operácie (454001 - z rezervného fondu obce a z rezervného fondu vyššieho územného celku) zapojené do rozpočtu mestskej časti sa realizovali kapitálové výdavky až vo výške 755 614,60€. Prostriedky peňažných fondov používa mestská časť prostredníctvom svojho rozpočtu, okrem prevodov prostriedkov medzi jednotlivými peňažnými fondmi navzájom a okrem prípadov, keď sa prostriedky peňažných fondov použijú len na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami svojho rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. Mestská časť by mala vykazovať použitie peňažných prostriedkov z rezervného fondu a peňažného fondu na cieľ určený miestnym zastupiteľstvom vo svojom rozpočte ako výdavkov (600 - Bežné výdavky, 700 - Kapitálové výdavky).
8. Závěrečný účet obsahuje údaje o plnení rozpočtu Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice, ktorý sa vnútorne člení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a príjmové a výdavkové finančné operácie.
9. Podľa § 13 ods. 1 zákona č.583/2004 Z.z.: „Do plnenia rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sa zahrňujú len tie príjmy, výdavky a finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku. Na zaradenie príjmu alebo výdavku do plnenia rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtovom roku je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného účtu obce alebo účtu vyššieho územného celku.“.
10. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok rozpočtu; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, pričom príjmami a výdavkami rozpočtu sa rozumie súčet bežných a kapitálových príjmov a súčet bežných a kapitálových výdavkov.
11. Informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, Užitočnosť informácií zákon o účtovníctve bližšie nešpecifikuje, v zásade informácia je pre používateľa užitočná, ak jej porozumie, a teda vie ju použiť pre svoje rozhodovania; - sa posudzujú z hľadiska ich významnosti, Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa; - musia byť zrozumiteľné, Informácie v účtovnej závierke sú zrozumiteľné, ak spĺňajú požiadavky podľa § 8 ods. 5, t. j. dá sa spoľahlivo a jednoznačne určiť ich obsah; informácie nemôžu byť vylúčené iba z dôvodu, že sú nezrozumiteľné pre používateľa; - musia byť porovnateľné, Porovnateľnosť vychádza zo zásady stálosti zásad a metód a vykazovania údajov za dve účtovné obdobia; - musia byť spoľahlivé, Informácie v účtovnej závierke sú spoľahlivé, ak spĺňajú požiadavky podľa § 7 ods. 1, t. j. zabezpečujú verný a pravdivý obraz, a ak sú úplné a včasné. Úplnosť informácií v účtovnej závierke sa zabezpečuje s dodržaním významnosti a so zohľadnením nákladov na ich získanie. Informácie v účtovnej závierke sú včasné, ak boli získané do šiestich mesiacov po súvahovom dni.
12. Účtovnou závierkou nie je zhromažďovanie alebo vyžadovanie informácií vykonávané na základe zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike. Ak účtovná jednotka porušila ustanovenia § 17, dopustila sa správneho deliktu podľa § 38 ods. 1 písm. i) zákona o účtovníctve a v prípade zistenia tejto skutočnosti kontrolou dodržiavania ustanovení zákona daňovým úradom jej môže byť uložená pokuta podľa § 38 ods. 2 písm. c) zákona vo výške do 2 % z celkovej sumy majetku vykazanej: 1. v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie v ocenení upravenom o položky podľa § 26 ods. 3; najviac 100 000 eur, 2. vo výkaze o majetku a záväzkoch zostavenom za kontrolované účtovné obdobie;

najviac však 100 000 eur.

13. V § 7 zákona o účtovníctve sa ustanovujú zásady pre vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky, zásada verného a pravdivého obrazu (§ 7 ods. 1, 2), zásada stálosti metód a zásad počas účtovného obdobia (§ 7 ods. 3), zásada predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky (§ 7 ods. 4) a zákaz kompenzácie (§ 7 ods. 5). V odseku 1 a 2 sa ustanovuje hlavná zásada pre vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky, zásada verného a pravdivého obrazu. Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Zákon uvádza definície verného a pravdivého zobrazenia: - zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami, - zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke (napr. spôsoby oceňovania, postupy vykonávania inventarizácie, spôsoby vykonávania odhadov, rizík a pod.). Verným zobrazením informácií v účtovnej závierke sa rozumie zobrazenie jednotlivých transakcií podľa ich podstaty a nie podľa formy (prednosť podstaty pred formou). Napríklad majetok sa zobrazí podľa toho, komu prináša ekonomické úžitky, nie na základe vlastníctva (technické zhodnotenie na prenajatom majetku, lízing, zabezpečovací prevod práva v kombinácii so zmluvou o výpožičke a pod).

2. ZOSTAVENIE NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Mestská časť formálne 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 mestskej časti, avšak tieto údaje zjavne nezodpovedajú skutočnosti.

V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

3. ROZPOČET NA ROK 2020

1. Mestská časť v roku 2020 zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet mestskej časti na rok 2020 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako prebytkový a finančné operácie boli schodkové. Miestne zastupiteľstvo v uznesení zároveň zaviazalo starostu mestskej časti zabezpečiť externý stavebný dozor na investičné akcie v hodnote nad 30 000 Eur.
2. **Mestská časť hospodárila v roku 2020 podľa rozpočtu schváleného uznesením Miestneho zastupiteľstva mestskej časti č. 150/2018-2022 zo dňa 21.01.2020**, vrátane rozpočtov rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti mestskej časti. Vzhľadom k tomu, že rozpočet na rok 2020 nebol schválený do 31. decembra 2019, pre obdobie od 1. januára 2020 **do dňa schválenia rozpočtu** sa v prostredí mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice **uplatňovalo rozpočtové provizorium**.
3. **Pre rozpočtový rok 2020 bol rozpočet konštruovaný ako prebytkový, pričom celkové príjmy sú vo výške 10 147 958 € a celkové výdavky vo výške 10 079 561 €. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami predstavuje 68 397 €. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet ako**

prebytkový, pričom prebytok kapitálového rozpočtu je možné použiť na úhradu návratných zdrojov financovania. **Schválený rozpočet na rok 2020 bol oproti schválenému rozpočtu na rok 2019 o 1 513 112 € vyšší, čo predstavuje 17,5% nárast.** Bežný rozpočet, zostavený na rok 2020, v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2019 bol vyšší o 1 569 218 € a kapitálový rozpočet nižší o 56 104 €.

4. Rozpočet bol v priebehu roka menený rozpočtovými opatreniami, na základe oznámení o výške dotácií zo štátneho rozpočtu na prenesený výkon štátnej správy a pre školské zariadenia, v zmysle poskytnutých grantov a podľa aktuálnej potreby v zmysle požiadaviek jednotlivých oddelení. Jednotlivé rozpočtové opatrenia č. M 1-19, P 1-38, U 1-19, Z 1-32 boli schválené starostom mestskej časti alebo Miestnym zastupiteľstvom mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice a zapracované do troch zmien rozpočtu:

i. Zmena č. 1 schválená MiZ dňa 26.05.2020 uznesením č. 173/2018-2022

Zmena č. 1 bola predložená dôvodu zapojenia finančných prostriedkov z rezervného fondu prostredníctvom príjmových finančných operácií a kapitálových výdavkov (prenos nespotrebovaných prostriedkov z roku 2019 a použitie finančných prostriedkov v roku 2020. Touto zmenou došlo k navýšeniu bežných príjmov o 285 063 € a bežných výdavkov o 555 408 €. Celkovo boli príjmy a výdavky navýšené rovnako, až o 2 122 029 €, a to najmä príjmovými finančnými operáciami a plánovanými kapitálovými výdavkami. V dôsledku hospodárskych následkov pandémie nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby Covid 19 boli viazané výdavky pri očakávanom výpadku príjmov. Najvýraznejšie zníženie výdavkov bolo uskutočnené v rámci triedy funkčnej klasifikácie 08.6.0 Rekreačia, kultúrne podujatia, a to o 13 500 €.

ii. Zmena č. 2 schválená MiZ dňa 14.07.2020 uznesením č. 199/2018-2022

Zmena č. 2 rozpočtu vo svojej príjmovej časti obsahovala zvýšenie bežných príjmov o 172 739 € a zvýšenie kapitálových príjmov o 200 000 €. Vo výdavkovej časti rozpočtu dochádza k zníženiu bežných výdavkov o 152 310 €, k zvýšeniu kapitálových výdavkov o 200 000 €.

iii. Zmena č. 3 schválená MiZ dňa 22.09.2020 uznesením č. 222/2018-2022

Zmena rozpočtu č. 3 vo svojej príjmovej časti obsahovala zvýšenie bežných príjmov o 83 118 € a to z dane za užívanie verejného priestranstva vo výške 1.750 €, z poplatku za miestny rozvoj vo výške 72 567 € a z dane za byty vo výške 8.801 €. Vo výdavkovej časti rozpočtu došlo k zvýšeniu bežných výdavkov o 34 614,56 €, nakoľko z príjmu z poplatku za miestny rozvoj je mestská časť povinná odvieť časť finančných prostriedkov hlavnému mestu. Zvýšenie kapitálových výdavkov o 41 000 € predstavuje 6.000 € na kuchynský robot pre ZŠ Podzáhradnú a 35.000 € bude použitých na premiestnenie a renováciu knižnice.

5. Rozpočet výdavkov bol spracovaný podľa Vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.
6. Rozpočet v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahoval aj zámery a ciele, ktoré mala mestská časť realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Merateľné ukazovatele boli však v rozpočte skôr formálne, bez skutočnej výpovednej hodnoty.

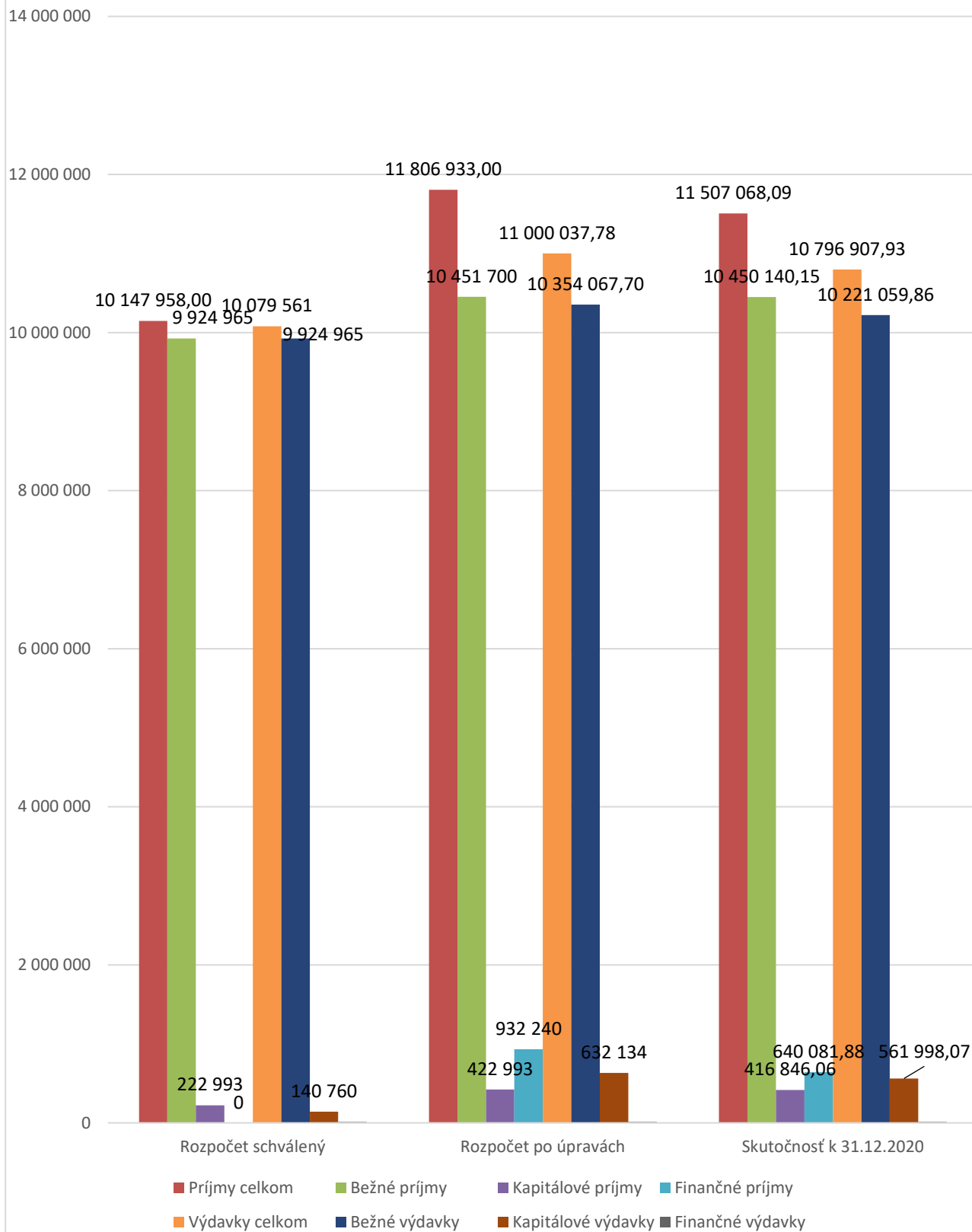
Rozpočet mestskej časti k 31.12.2020 v €

Zdroj: návrh uznesenia k Záverečnému účtu 2020	Rozpočet schválený	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia	%plnenia (schválený rozpočet)
Príjmy celkom	10 147 958,00	11 806 933,00	11 507 068,09	97,46%	113,39%
Bežné príjmy	9 924 965	10 451 700	10 450 140,15	99,99%	105,29%
Kapitálové príjmy	222 993	422 993	416 846,06	98,55%	186,93%
Finančné príjmy	0	932 240	640 081,88	68,66%	
Výdavky celkom	10 079 561	11 000 037,78	10 796 907,93	98,15%	107,12%
Bežné výdavky	9 924 965	10 354 067,70	10 221 059,86	98,72%	102,98%
Kapitálové výdavky	140 760	632 134	561 998,07	88,90%	399,26%
Finančné výdavky	13 836	13 836	13 850	100,10%	100,10%

7. V roku 2020 boli podľa návrhu uznesenia k záverečnému účtu dosiahnuté celkové príjmy oproti schválenému rozpočtu vyššie o 1 359 110€, čo predstavuje 113,39% rozpočtovaných príjmov, oproti upravenému rozpočtu boli celkové príjmy nižšie o –299 865 €, čo predstavuje naplnenie príjmov na úrovni 97,46% (v tabuľke k návrhu uznesenia nesprávne uvedené ako 97,86%). Výdavky za rok 2020 boli oproti schválenému rozpočtu vyššie o 717 347€, teda 107,12% schváleného rozpočtu, vo vzťahu k upravenému rozpočtu boli celkové výdavky nižšie o –203 130€, teda dosiahli naplnenie na úrovni 98,15% (v tabuľke k návrhu uznesenia nesprávne uvedené ako 101,52%).

Porovnanie rozpočtu a skutočnosti (2020)

Zdroj: návrh uznesenia Záverečného účtu



4. HOSPODÁRENIE MESTSKEJ ČASTI ZA ROK 2019

1. V roku 2020 zásadným spôsobom negatívne ovplyvnila hospodárenie a celkovú finančnú situáciu územnej samosprávy pandémie spôsobená ochorením COVID-19, a to predovšetkým znížením príjmov zapríčinených výpadkom dane z príjmov fyzických osôb. V dôsledku prijatých epidemiologických opatrení sa znížila ekonomická aktivita, čo sa odrazilo na negatívnom vývoji výberu dane z príjmov fyzických osôb. Výpadok dane z príjmov fyzických osôb oproti schválenému rozpočtu verejnej správy na rok 2020 predstavuje u obcí sumu 121 527 tis. eur podľa prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky za jún 2020. Mestská časť schválením núdzového stavu, jeho následným rozširovaním a prijatými epidemiologickými opatreniami proti šíreniu nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 bola výrazne zasiahnutá jednak na príjmovej, jednak na výdavkovej strane hospodárenia. Okrem výpadku príjmov mestskú časť zaťažil aj nárast neplánovaných výdavkov súvisiaci s prijatými opatreniami. V záujme predchádzania vzniku a šírenia pandémie mala zvýšené náklady na zabezpečenie dezinfekčných a ochranných prostriedkov. Stúpili predovšetkým výdavky na zabezpečenie dezinfekčných prostriedkov, ochranných rúšok a hygienických rukavíc najviac exponovaným zamestnancom ako aj osobám, ktoré predstavujú najzraniteľnejšiu skupinu, tieto bolo čiastočne sanované z externých zdrojov cez prijaté dary. Zníženie miery zamestnanosti, krátenie príjmov zamestnancov a výpadok ekonomickej aktivity viacerých sektorov hospodárstva, najmä v oblasti služieb, mal vplyv na príjem z podielu na výbere dane z príjmov fyzických osôb. Na druhej strane zníženie počtu kultúrnych podujatí sa prejavilo aj v znížení výdavkov v tejto oblasti.
2. **Mestská časť podľa záverečného účtu vykázala za rok 2020 prebytok bežného rozpočtu vo výške 83 928,28€ (v roku 2019: 873 775 €), schodok kapitálového rozpočtu vo výške 145 152,01€ (v roku 2019: 625 120 €) a zostatok finančných operácií vo výške 626 231,88 € (v roku 2019: 815 507 €).**
3. **Mestská časť vykázala za rok 2020 v záverečnom účte prebytok rozpočtu vo výške 710 160,16 € (v roku 2019: 1 064 120 €) zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**
4. V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto prebytku vylučujú nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu účelovo určené na bežné výdavky.
5. Hospodársky výsledok po vylúčení nevyčerpaných prostriedkov zo štátneho rozpočtu, príjmov z potravinových účtov a z darov a grantov je vo výške 219 187,16 € (v roku 2019: 715 816,22 €) a navrhuje sa použiť na tvorbu rezervného fondu vo výške 219 187,16 €.

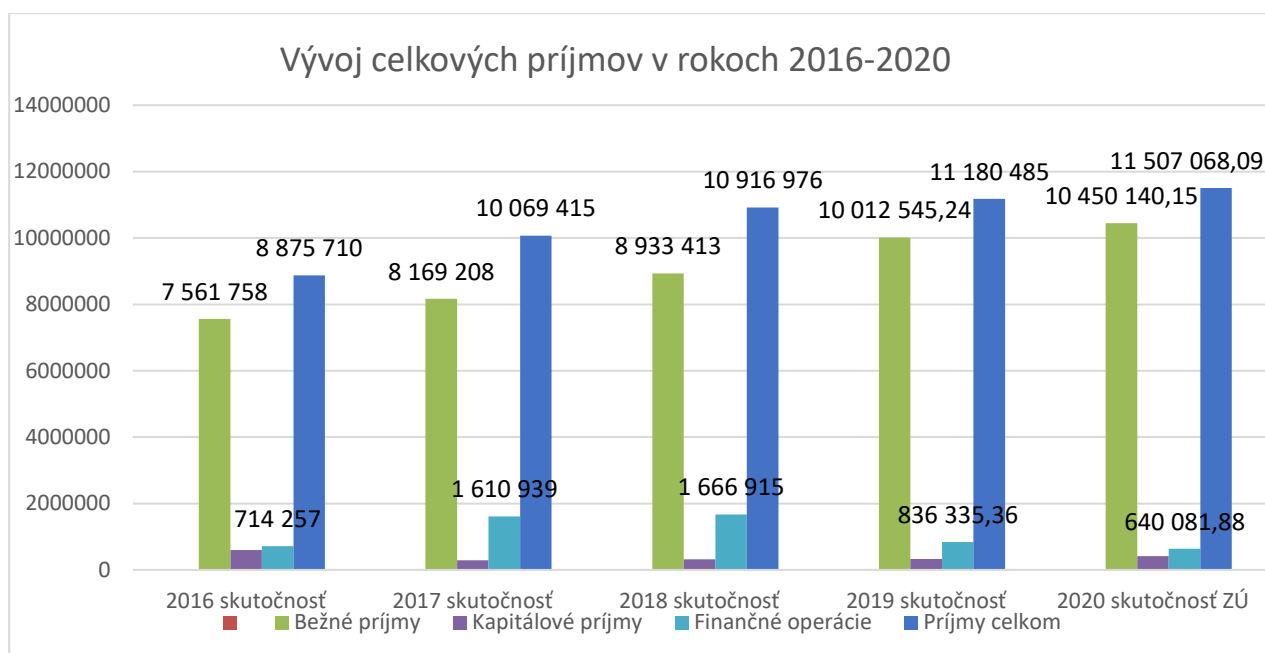
Plnenie príjmov

1. **Za rok 2020 boli podľa záverečného účtu dosiahnuté celkové príjmy vo výške 11 507 068,09€ (v roku 2019: 11 180 484,97 €), čo predstavuje 97,86 % upraveného ročného rozpočtu, 113,39% schváleného rozpočtu (+1 359 110€).**
2. **Naplnenie bežných príjmov oproti upravenému rozpočtu dosiahlo úroveň 99,99%, keď boli nižšie o 1 560 € (v návrhu uznesenia je nesprávne percentuálne vyjadrenie 100,44%). Vo vzťahu ku schválenému rozpočtu boli bežné príjmy vyššie až o 525 175€ (105,29 %).**
3. **V porovnaní päťročného obdobia narástli celkové skutočné príjmy za rok 2020 oproti roku 2016 o 2 631 358 € (29,65%), oproti roku 2019 o 326 583(3%).**

4. V rámci päťročného obdobia sme zaznamenali ešte výraznejší nárast bežných príjmov, ktoré narástli oproti roku 2016 o 2 888 382 € (38,2%), oproti roku 2017 narástli o 2 280 932€ (27,92%), oproti roku 2018 narástli o 1 516 727€(16,98%), oproti roku 2019 o 437 595 (4,38%).
5. Tento rast bol poháňaný najmä pokračujúcim rastom priemernej mzdy. Priemerná nominálna mesačná mzda zamestnanca si v roku 2020 napriek koronavírusu udržala rast, zvýšila sa o 3,8 % na 1 133 eur (za rok 2019: +7,8%, za rok 2018: + 6,2%) a nízkej nezamestnanosti napriek dopadu pandémie na hospodárstvo, ale najmä zvýšením dane z nehnuteľností, hoci tieto daňové príjmy sú v záverečnom účte udávané v nesprávnych hodnotách.

Plnenie príjmov za roky 2016-2020					
Rozpočet príjmov v EUR	2016 skutočnosť	2017 skutočnosť	2018 skutočnosť	2019 skutočnosť	2020 skutočnosť ZÚ
Bežné príjmy	7 561 758	8 169 208	8 933 413	10 012 545,24	10 450 140,15
Kapitálové príjmy	599 695	289 268	316 648	331 604,37	416 846,06
Finančné operácie	714 257	1 610 939	1 666 915	836 335,36	640 081,88
Príjmy celkom	8 875 710	10 069 415	10 916 976	11 180 485	11 507 068,09

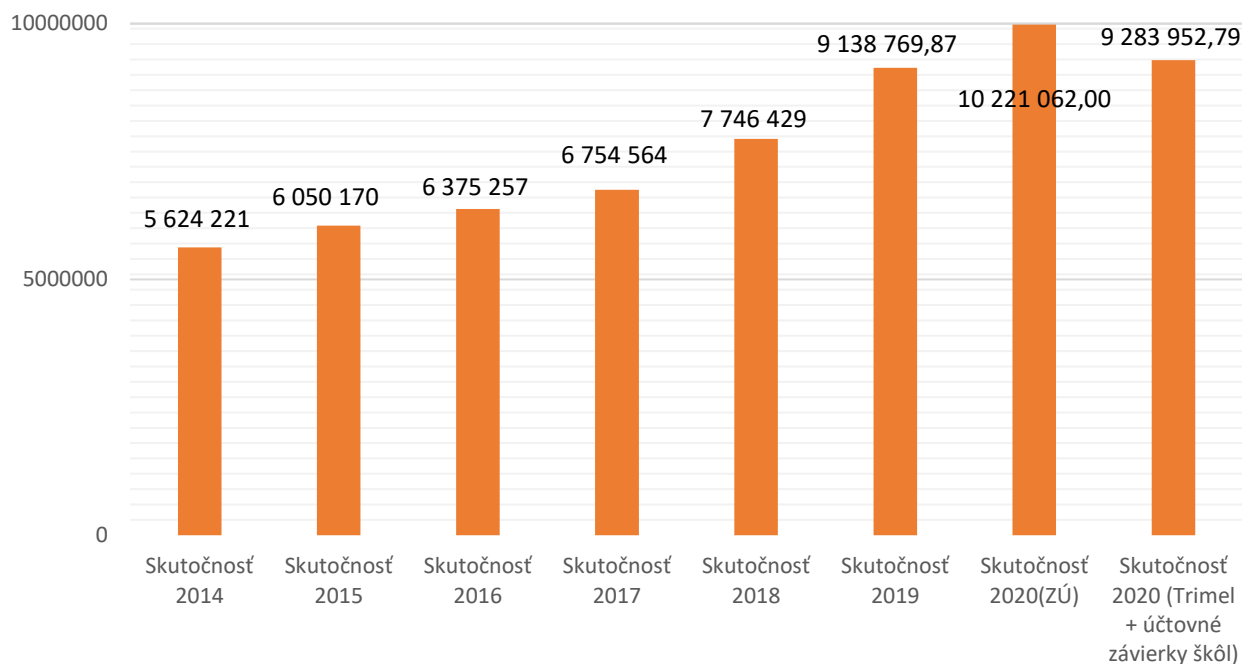
6. Najvyšší podiel na naplnení celkových bežných príjmov predstavuje podiel na výnose dane z príjmov fyzických osôb, ktorý podľa údajov v záverečnom účte dosiahol 4 079 398 €. Významných daňovým príjmom je podiel na výnose z príjmu dane z nehnuteľností vo výške 1 253 184 €. **Tieto údaje sú však zjavne nesprávne, keďže jednak podľa údajov z Trimelu, jednak podľa údajov vyžiadaných z magistrátu o poukázanej dani bol príjem z týchto daní vyšší.**
7. **Výška výnosu dane z príjmov fyzických osôb exportovaná z účtovného systému Trimel je totožná s údajom vyžiadaným na overenie tejto skutočnosti z Magistrátu vo výške 4 128 154 €. Rozdiel predstavuje sumu -48 756 €. Výška výnosu dane z nehnuteľnosti uvádzaná vo výške 1 253 184,00 € nie je zhodná s údajom exportovaným z účtovného systému Trimel 1 615 969,73 ani s údajom vyžiadaným na overenie tejto skutočnosti z Magistrátu vo výške 1 615 912,00€. Rozdiel predstavuje sumu -362 728€ resp. -362 785,73€. Výška výnosu z miestneho poplatku za rozvoj uvádzaná len vo výške 2 660 € je v zjavnom rozpore s údajom zo systému Trimel 166 220,85€, pričom tento rozpor potvrdzuje aj zistenia z Kontroly výberu miestneho poplatku za rozvoj, kde už 31.07.2020 bol príjem pre mestskú časť Bratislava-Podunajské Biskupice vo výške 82 110 €, pričom len z jediného rozhodnutia o vyrubení poplatku pre Lidl Slovensá republika v.o.s. bol celkový príjem 67 935€, z toho 66% pre mestskú časť. Rozdiel predstavuje až -163 560,85 €.**



Čerpanie výdavkov

1. V roku 2020 boli výdavky celkom v objeme 10 796 908 € (2019: 10 116 322,73 €), čo je 98,15 % z celoročného plánovaného rozpočtu. Čerpanie celkových výdavkov je nižšie ako bolo schválené v rozpočte. Výdavky za rok 2020 boli oproti schválenému rozpočtu vyššie o 717 347 €, teda 107,12% schváleného rozpočtu.
2. Bežné výdavky slúžia hlavne na zabezpečenie plnenia hlavných úloh samosprávnych funkcií mestskej časti a základnú prevádzku zariadení zriadených mestskou časťou ako sú ZŠ, MŠ, opatrovateľskú činnosť a oblasť životného prostredia. Bežné výdavky zahŕňajú výdavky na mzdy, platy, poistné, tovary a služby, napr. cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, údržbu a opravy, nájomné, transfery a výdavky na splácanie úrokov z úveru. Bežné výdavky boli podľa záverečného účtu čerpané vo výške 10 221 059,86€ (v roku 2019: 9 138 769,87 €), teda dosiahli naplnenie upraveného rozpočtu na úrovni 98,72% (v návrhu uznesenia nesprávne uvedené prečerpanie 102,29%), vo vzťahu ku schválenému rozpočtu boli bežné výdavky vyššie o 296 095€ (102,98%).
3. **V porovnaní štvorročného obdobia narástli celkové skutočné výdavky za rok 2020 oproti roku 2017 o 25,85%, medziročne oproti roku 2019 narástli o 680 585 € (6,73%).**

Vývoj bežných výdavkov 2014-2020



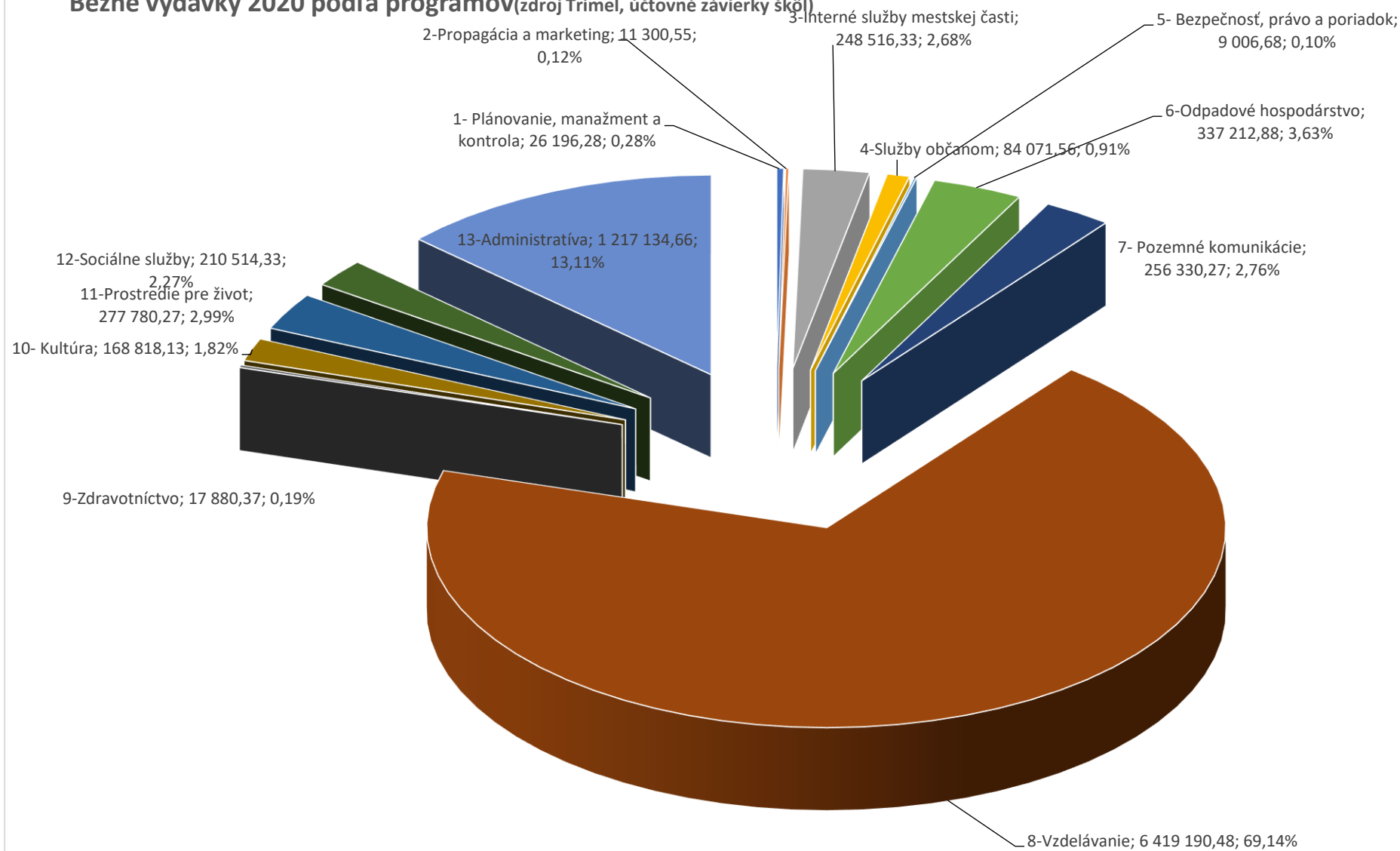
Čerpanie výdavkov podľa oddielov funkčnej klasifikácie a porovnanie údajov exportovaných z účtovného systému Trimel k 18.06.2021 a údajov uvedených v Návrhu Záverečného účtu za rok 2020

Funkčná klasifikácia	Skutočnosť k 31.12.2019 (Trimel)	Skutočnosť k 31.12.2019 (ZÚ)	Rozpočet po úpravách (2020)	Skutočnosť k 31.12.2019	% plnenia podľa ZÚ 2020	% plnenia podľa Trimel	rozdiel ZÚ - Trimel
Všeobecné verejné služby	1 528 051,52	1 638 749,00	1 857 294,00	1 714 441,81	88,23%	82,27%	110 697,48
Verejný poriadok a bezpečnosť	11 611,12	8 857,00	17 350,00	13 810,77	51,05%	66,92%	-2 754,12
Ekonomická oblasť	169 890,03	184 450,00	226 250,00	181 189,79	81,52%	75,09%	14 559,97
Ochrana životného prostredia	686 727,22	1 610 894,00	711 130,00	806 211,42	226,53%	96,57%	924 166,78
Bývanie a občianska vybavenosť	42 440,90	23 136,00	64 162,00	43 361,46	36,06%	66,15%	-19 304,90
Zdravotníctvo	20 929,17	7 801,00	30 000,00	21 035,00	26,00%	69,76%	-13 128,17
Rekreácia, kultúra a náboženstvo	190 139,76	376 497,00	401 935,00	352 635,73	93,67%	47,31%	186 357,24
Vzdelávanie	6 419 190,48	5 914 447,00	6 339 881,00	5 621 503,05	93,29%	101,25%	-504 743,48
Sociálne zabezpečenie	210 114,33	456 228,00	706 066,00	384 580,84	64,62%	29,76%	246 113,67
Výdavky spolu	9 279 094,53	10 221 059,00	10 354 068,00	9 138 769,87	98,72%	89,62%	941 964,47

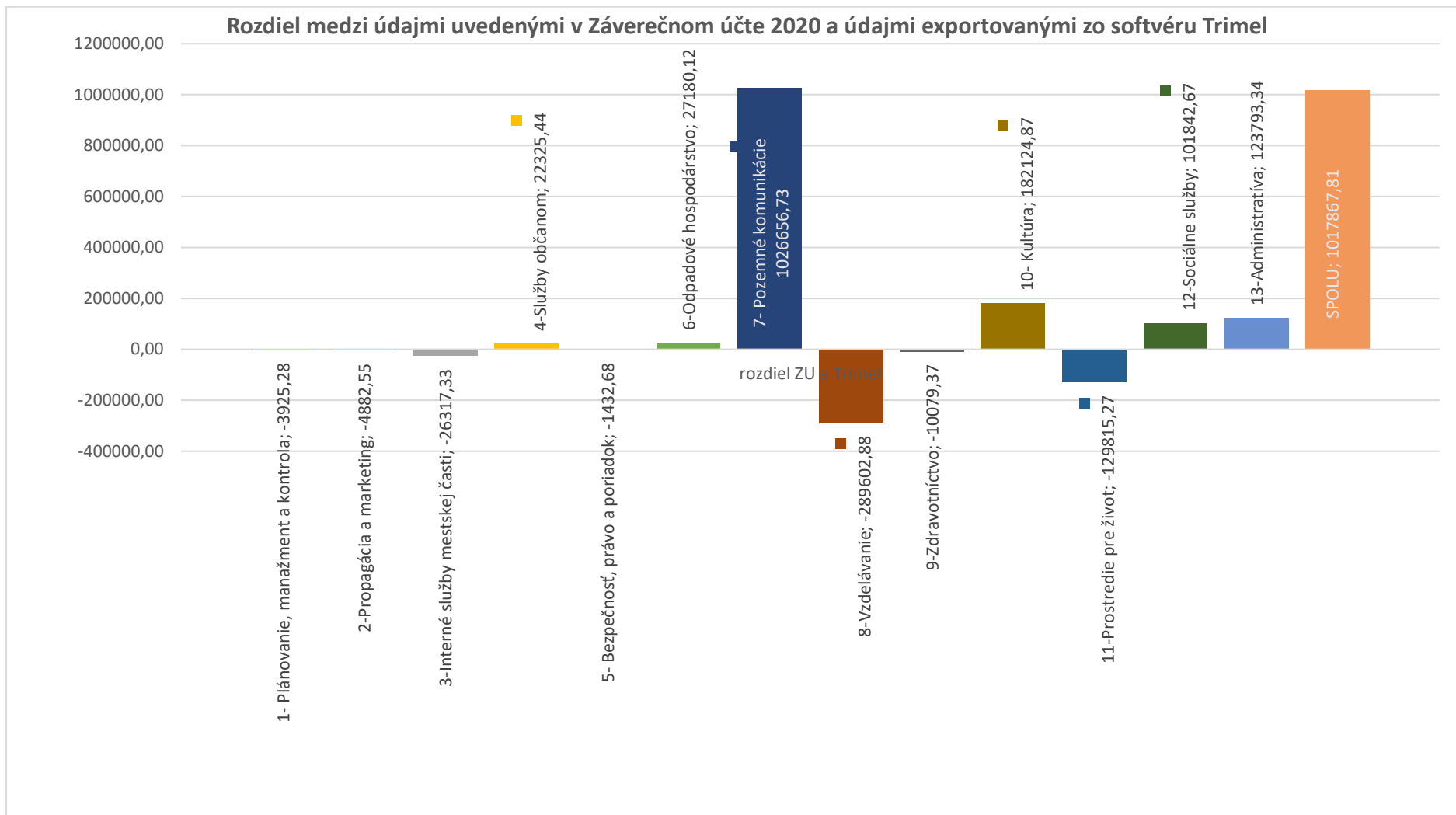
Čerpanie výdavkov podľa programovej štruktúry

Najvýznamnejšou oblasťou z pohľadu objemu bežných výdavkov podľa údajov z Trimelu je program Vzdelávanie, ktorý v roku 2020 predstavoval čiastku až 6 419 148 € (69%), avšak aj údaje exportované z Trimelu vykazujú zjavné chyby, hoci nie natoľko závažné a systémové ako pri údajoch v samotnom záverečnom účte. Napríklad na príjmovej stránke vykazuje export z Trimelu plnenie príjmov z poplatkov za opatrovateľskú službu až vo výške 198 293,93 €, čo je až 1133,1 % upraveného rozpočtu. Podľa Informácie o opatrovateľskej službe za rok 2020 však tento príjem dosiahol iba 18 865 €. Druhým najvýznamnejším programom je Program 13 Administratíva s deklaroványmi bežnými výdavkami 1 340 928€. Program 7 Pozemné komunikácie vykazuje podľa záverečného účtu enormné prečerpanie bežných výdavkov, avšak toto čerpanie nie je žiadnym spôsobom zdôvodnené jednak vo vzťahu k rozpočtu, jednak v medziročnom porovnaní, keď v roku 2019 bolo v tomto programe čerpaných iba 260 155,91€.

Bežné výdavky 2020 podľa programov (zdroj Trimel, účtovné závierky škôl)



Bežné výdavky podľa jednotlivých programov	Skutočnosť 2020 (Trimel + účtovné závierky škôl)	Skutočnosť 2020(ZÚ)	Skutočnosť 2019	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2014
1- Plánovanie, manažment a kontrola	26 196,28	22 271,00	13 106,25	11 125	10491	8163	9 417	10225
2-Propagácia a marketing	11 300,55	6 418,00	31 852,60	36 382	29 288	31409	36728	27 181
3-Interné služby mestskej časti	248 516,33	222 199,00	274 892,68	227 665	170843	210087	157 388	143 206
4-Služby občanom	84 071,56	106 397,00	97 396,13	96 350	79 969	78 669	80 372	77 096
5- Bezpečnosť, právo a poriadok	9 006,68	7 574,00	9 802,15	14 397	13 454	16 235	9 932	7 440
6-Odpadové hospodárstvo	337 212,88	364 393,00	502 800,86	688045	549 015	425 213	425 810	381350
7- Pozemné komunikácie	256 330,27	1 282 987,00	260 155,91	147 465	131948	82 528	103 228	77 847
8-Vzdelávanie	6 419 190,48	6 048 829,00	5 715 329,40	4786025	4194151	3 950 297	3 793 493	3 438 734
9-Zdravotníctvo	17 880,37	7 801,00	20 366,30	29 633	21 382	22 566	22 202	26 804
10- Kultúra	168 818,13	350 943,00	326 907,65	234525	243 049	271832	212 762	197 590
11-Prostredie pre život	277 780,27	147 965,00	249 847,96	143 664	116096	154910	133085	171 183
12-Sociálne služby	210 514,33	312 357,00	287 896,91	220 223	215 854	192403	202 304	178 259
13-Administratíva	1 217 134,66	1 340 928,00	1 348 415,07	1110930	979 024	930945	863 449	887 306
SPOLU	9 283 952,79	10 221 062,00	9 138 769,87	7 746 429	6 754 564	6 375 257	6 050 170	5 624 221



B. ROZPORY V ÚDAJOCH UVEDENÝCH V ZÁVEREČNOM ÚČTE

V zverejnenom návrhu záverečného účtu sa nachádzajú tieto rozpory:

Vnútorne rozpory:

1. Údaj o celkových výdavkoch upraveného rozpočtu v návrhu uznesenia (11 000 037,78 €) nie je v súlade s rovnakým údajom o celkových výdavkoch upraveného rozpočtu v tabuľke k bodu 2 Záverečného účtu (10 998 529,78 €).
2. **Celkové príjmy uvedené v záverečnom účte 11 507 068,09 € sú v rozpore so štatistickými výkazmi FIN 1-12 Sumárna zostava, podľa ktorých dosiahli až 11 554 839,33 €.**
3. **Celkové výdavky uvedené v záverečnom účte 10 796 907,93 € sú v rozpore so štatistickými výkazmi FIN 1-12 Sumárna zostava, podľa ktorých dosiahli až 11 165 751,84 €.**
4. **Bežné príjmy uvedené v záverečnom účte 10 450 140,15 € sú v rozpore so štatistickými výkazmi FIN 1-12 Sumárna zostava, podľa ktorých dosiahli až 10 497 911,39 €.**
5. **Bežné výdavky uvedené v záverečnom účte 10 221 059,86 € sú v rozpore so štatistickými výkazmi FIN 1-12 Sumárna zostava, podľa ktorých dosiahli až 10 589 903,77 €.**
6. **Podľa Štatistických výkazov FIN 1-12 mestská časť hospodárila so schodkom bežného rozpočtu až vo výške -91 992,38 €.** Schodok bežného rozpočtu predstavuje porušenie § 10 ods. 7 a §12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého Obec a vyšší územný celok sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka, pričom schodok bežného rozpočtu obce alebo vyššieho územného celku môže vzniknúť len z dôvodu použitia prostriedkov rezervného fondu podľa § 10 ods. 9 alebo použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch. Pre rok 2020 sú však v oblasti rozpočtového hospodárenia úľavy v zmysle zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.
7. **Percentuálne vyjadrenie čerpania výdavkov v návrhu uznesenia je zjavne nesprávne, keď je čerpanie výdavkov uvádzané až vo výške 101,52 %, a to napriek tomu, že výdavky spolu uvádzané v tabuľke sú nižšie ako upravený rozpočet (10 796 907,93€ voči 11 000 037,78€). Rovnako je nesprávne percentuálne vyjadrenie aj pri celkových bežných výdavkoch (102,29 %).**
8. **Vo vnútorom rozpore v rámci zverejneného návrhu sú aj údaje celkových bežných príjmov, ktoré sú v návrhu uznesenia uvedené vo výške 10 450 140,15€ a v druhej tabuľke k bodu 3 zverejneného návrhu (strana 6) až vo výške 10 497 911,00€, pričom na tejto strane je pri tomto údaji vnútorný rozpor aj medzi jednotlivými tabuľkami plnenia príjmov.**
9. Vnútorný rozpor medzi údajom o celkových príjmoch medzi tabuľkami na strane 6 k bodu 3 zverejneného návrhu, kde v prvej tabuľke je údaj o celkových príjmoch vo výške 11 507 068,09 € a v druhej tabuľke údaj 11 554 839,33 €.
10. **Graf Podiel jednotlivých príjmov na celkových príjmoch (strana 7) je absolútne zmätočný, vôbec a úplne zjavne nekorešponduje s údajmi uvádzanými v záverečnom účte.** Najvýraznejšej položke daňové príjmy prisudzuje hodnotu iba 13%, napriek tomu, že podľa uvedených údajov

tvorili takmer presnú polovicu celkových príjmov. Aj všetky ostatné podiely jednotlivých príjmov uvádzané v grafe sú zjavne chybné, od skutočnosti mimoriadne vzdialené.

Príjmy rozpočtu

11. **Výška výnosu dane z príjmov fyzických osôb uvádzaná vo výške 4 079 398,00 € nie je zhodná s údajom exportovaným z účtovného systému Trimel totožným s údajom vyžiadaným na overenie tejto skutočnosti z Magistrátu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len „Magistrát“) vo výške 4 128 154 €. Rozdiel predstavuje sumu -48 756€.**
12. **Výška výnosu dane z nehnuteľnosti uvádzaná vo výške 1 253 184,00 € nie je zhodná s údajom exportovaným z účtovného systému Trimel 1 615 969,73 ani s údajom vyžiadaným na overenie tejto skutočnosti z Magistrátu vo výške 1 615 912,00€.** Rozdiel predstavuje sumu -362 728€ resp. -362 785,73€.
13. **Výška výnosu z miestneho poplatku za rozvoj uvádzaná len vo výške 2660 € je v zjavnom rozpore s údajom zo systému Trimel 166 220,85€, pričom tento rozpor potvrdzujú aj zistenia z Kontroly výberu miestneho poplatku za rozvoj, kde už 31.07.2020 bol príjem pre mestskú časť Bratislava-Podunajské Biskupice vo výške 82 110 €. Rozdiel predstavuje až -163 560,85 €.**
14. Výška výnosu z dane za nevýherné hracie prístroje a predajné automaty uvádzaná vo výške 2 034,00 je v rozpore s údajom exportovaným z účtovného systému Trimel 1 956,81€. Rozdiel predstavuje sumu +77,19 €
15. Výška výnosu z dane za užívanie verejného priestranstva uvádzaná vo výške 203 843 € je v rozpore s údajom zo systému Trimel 233 505,5€. Rozdiel predstavuje sumu -28 662,50 €.
16. Výška výnosu z dane za komunálne odpady a drobné stavebné odpady uvádzaná vo výške 157 200 € je v rozpore s údajom exportovaným z účtovného systému Trimel 95 123€. Rozdiel predstavuje sumu +62 077,00 €.
17. **Z vyššie uvedených bodov je zrejmé, že celkové daňové príjmy uvádzané v záverečnom účte 5 719 226,00 € sú v rozpore s celkovými daňovými príjmami exportovanými z účtovného systému Trimel 6 263 578,73 €. Rozdiel predstavuje sumu -544 352,73 €.**

Porovnanie údajov o daňových príjmoch uvádzaných v Návrhu Záverečného účtu a v účtovnom systéme Trimel, resp. potvrdené z Magistrátu			
Daňové príjmy	údaj ZÚ 2020	Trimel (magistrát)	Rozdiel ZÚ - Trimel
DPFO	4 079 398,00	4 128 154,00	-48 756,00
Daň z nehnuteľností	1 253 184,00	1 615 969,73	-362 785,73
Poplatok za rozvoj	2 660,00	166 220,85	-163 560,85
Daň za psa	20 907,00	23 648,84	-2 741,84
Daň za nevýherné hracie prístroje a predajné automaty	2 034,00	1 956,81	77,19
Daň za užívanie verejného priestranstva	203 843,00	232 505,50	-28 662,50
Daň za komunálne odpady a DSO	157 200,00	95 123,00	62 077,00
Celkovo	5 719 226,00	6 263 578,73	-544 352,73

18. Príjem z prenajatých pozemkov uvádzaný v záverečnom účte 487 276,00 € nie je v súlade s údajom zo systému Trimel 362 166,81 €. Príjem z prenájmu pozemkov spoločnosti SEHRING s.r.o. predstavoval 424 136,24€.
19. Príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov uvádzaný v záverečnom účte 156 704,00 € nie je v súlade s údajom zo systému Trimel 348 970,87 €. Celkové príjmy z vlastníctva sú podľa systému Trimel vo výške 711 137,68 €, pričom v záverečnom účte je to len 643 980€. Rozdiel predstavuje sumu -67 157,68 €.
20. Údaj o výške príjmu za administratívne poplatky 47 267€ je v rozpore s údajom z Trimelu 57 207,20€.
21. Pokuty za porušenie predpisov podľa záverečného účtu predstavovali len 50€, pričom podľa údajov z Trimelu to je 412,03 €.
22. Celkové nedaňové príjmy podľa záverečného účtu vo výške 771 200 € nezodpovedajú údajom zo systému Trimel vo výške 1 300 589,18€.
23. Celkové granty a transfery uvádzané v záverečnom účte vo výške 3 472 242 € sú v rozpore s údajom exportovaným z Trimelu vo výške 2 726 033,74€.
24. **Kapitálové príjmy - Poskytnutý podiel z výnosu predaja nehnuteľného majetku Bratislavy (RK 233001) podľa záverečného účtu predstavoval sumu 2 589€, zatiaľ čo údaj vyžiadaný z Magistrátu je 6 736 €. Okrem toho mestská časť eviduje v systéme Trimel príjem z predaja pozemkov vo výške 25 601,20 €, ktorý v záverečnom účte úplne absentuje. Zo zverejnených zmlúv na webovom sídle hlavného mesta je však zrejmé, že v roku 2020 došlo k viacerým predajom pozemkov v správe mestskej časti napr. parc. č. 5543/25, parc. č. 3308/18, ktorých predaj bol vopred odsúhlasený aj miestnym zastupiteľstvom (uzn. č. 190/2018-2022, uzn. 230/2018-2022).**

Funkčná klasifikácia

25. Čerpanie výdavkov podľa jednotlivých oddielov funkčnej klasifikácie je v každom jednom oddieli v rozpore s údajmi exportovanými z Trimelu, pričom v oddiele 06 Ochrana životného prostredia malo dôjsť až k enormnému prečerpaniu rozpočtu vyčleneného pre tento oddiel vo výške 924 166,78 € (226,52% upraveného rozpočtu). Takéto prekročenie indikuje závažné porušenie § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, avšak toto údajné prečerpanie nie je potvrdené exportom zo systému Trimel, podľa ktorého bolo v tomto oddiele funkčnej klasifikácie čerpaných 686 727,22€, teda 96,57% upraveného rozpočtu. Predminulý rok 2019 bolo čerpanie v tomto funkčnom oddieli vo výške 806 211,42 €.
26. Čerpanie výdavkov v oddiele 01 Všeobecné verejné služby uvedené v záverečnom účte vo výške 1 638 749,00 € je v rozpore s údajom z Trimelu 1 528 051,52 €. Rozdiel predstavuje sumu 110 697,48 €. Navzájom sa zásadne nezhodujú ani údaje v nižších stupňoch funkčnej klasifikácie (trieda, skupina) či podpoložkách ekonomickej klasifikácie. Napríklad pre skupinu 01.1.2 Finančné a rozpočtové záležitosti udáva záverečný účet sumu 4012,80 €, z toho auditorské služby 2 740€ avšak export z Trimelu počíta s výdavkami až vo výške 20 547,86 €, z toho auditorské služby 10 375 €.
27. Čerpanie výdavkov v oddiele 03 Verejný poriadok a bezpečnosť v záverečnom účte vo výške 8684€ je v rozpore s údajom z Trimelu 11 611,12€.
28. Čerpanie výdavkov v oddiele 04 Ekonomická oblasť v záverečnom účte vo výške 184 450€ je v rozpore s údajom z Trimelu 169 890,03 €. Rozdiel predstavuje sumu 14 559,97 €. Navzájom sa zásadne nezhodujú ani údaje v nižších stupňoch funkčnej klasifikácie (trieda, skupina) či podpoložkách ekonomickej klasifikácie. **Napríklad pre skupinu 04.2.1 Poľnohospodárstvo**

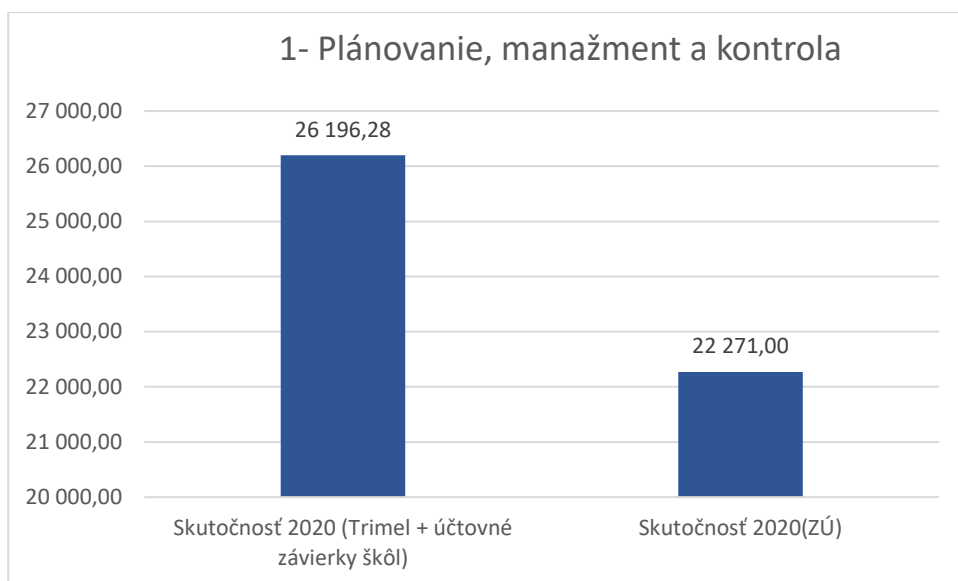
záležitosti udáva záverečný účet sumu 2010,84 €, z toho deratizácia verejných priestranstiev 1543€ avšak export z Trimelu počíta s výdavkami až vo výške 4 952,52 €, z toho deratizácia verejných priestranstiev 1 920 €. Diametrálne odlišné údaje sú uvádzané aj pre údržbu dopravného značenia (Trimel 11 478,22€ vs. 2 011€ v ZÚ), pričom z fakturovaných súm na údržbu dopravného značenia (Talajka s.r.o. . 2963,94€; 3328,72€, 1704,34 €; 4207€; 1891,68€ a ďalšie) je zrejmé, že tieto násobne prevyšujú sumu udávanú v záverečnom účte.

29. Čerpanie bežných výdavkov v oddiele 06 Bývanie a občianska vybavenosť 23 136 € je v rozpore s údajom z Trimelu 42 440,90 €. Rozdiel predstavuje -19 304,90 €. Podľa záverečného účtu pritom malo byť až 14755€ čerpaných na špeciálne služby – geometrické plány, avšak podľa Trimelu bolo na tento účel čerpaných iba 444 €. Na iné špeciálne služby v podprograme 10.4 Kultúrna spolupráca bolo čerpaných až 7950 € a v podprograme 6.2 Kanalizácia mestskej časti 2650 €. V záverečnom účte úplne absentuje 06.3.0. Zásobovanie vodou, kde bolo podľa Trimelu čerpaných 2247,91 €. Výrazný nepomer je aj pri položke rutinnej a štandardnej údržby, kde bolo podľa Trimelu čerpaných 6777,05€ pričom podľa záverečného účtu len 547,65€.
30. Čerpanie výdavkov v oddiele 07 Zdravotníctvo podľa Trimelu dosiahlo sumu 20 929,17€, pričom len na energie bolo minutých 14 440,61€. Súhrnný údaj za tento oddiel v záverečnom účte je nižší až o -13 128,17 (7800,59€). Čerpanie výdavkov v oddiele 08 Rekreačia, kultúra a náboženstvo bolo podľa Trimelu v sume 190 139,76€, pričom podľa záverečného účtu až 376 497€. Rozdiel predstavuje sumu 186 357,24 €. Navzájom sa zásadne nezhodujú ani všetky údaje v nižších stupňoch funkčnej klasifikácie (trieda, skupina) či podpoložkách ekonomickej klasifikácie.
- 31. Čerpanie výdavkov v oddiele 09 Vzdelávanie je podľa účtovných závierok základných škôl a materských škôl vo výške 6 419 190,48 € pričom podľa záverečného účtu ide o sumu nižšiu o 504 743,48 €. Rozpory bližšie rozoberám v časti programového rozpočtu pre program 8 Vzdelávanie.**
32. Čerpanie výdavkov v oddiele 10 Sociálne zabezpečenie 456 228€ je v rozpore s údajom z Trimelu 210 114,33 €. Rozdiel predstavuje 246 113,67€.
33. **Bilancia aktív a pasív obsahuje iba stav k 31.12.2020, nie je v nej vôbec uvedený údaj za predminulý rok ako počiatočný stav, a teda takáto bilancia vôbec nezachytáva medziročný pohyb v stave majetku.** Vynechanie údajov za predminulý rok znižuje výpovednú hodnotu bilancie aktív a pasív, pričom tento údaj bol v minulosti spravidla súčasťou záverečného účtu mestskej časti.
- 34. V Bilancii aktív a pasív je deklarovaný finančný majetok až vo výške 3 789 925 €, avšak z externých potvrdení od bánk, v ktorých má mestská časť bankové účty vyplýva údaj vo výške 3 226 527, 52€, čo predstavuje rozdiel 563 397,48 €. Ak by bol pravdivý údaj uvedený v záverečnom účte, tak medziročne (2 353 689,33 €) by došlo k nárastu finančného majetku až 1 446 235 €, čo je pri deklarovanom prebytku hospodárenia veľmi nepravdepodobné.**

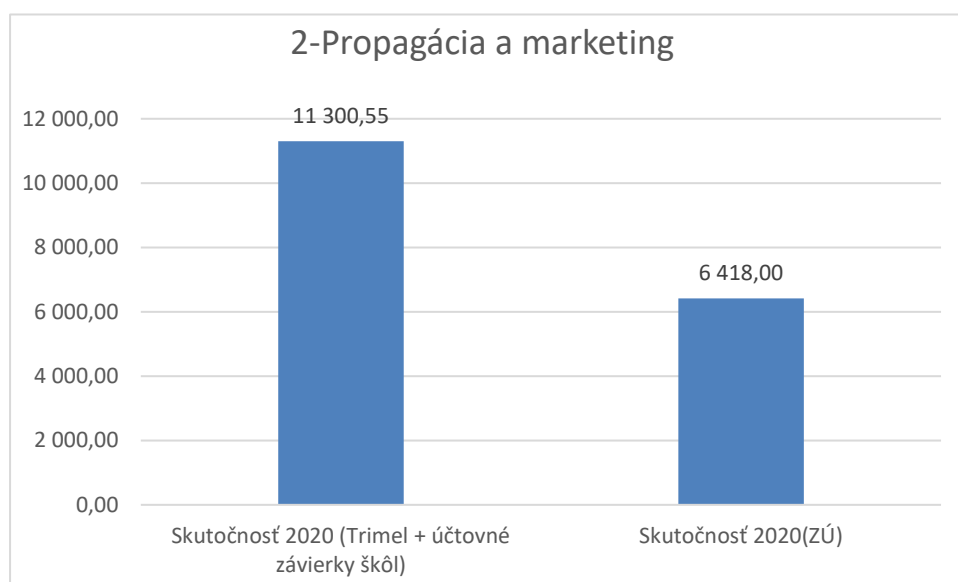
Programový rozpočet

35. V Programe 1 Plánovanie, manažment a kontrola malo byť podľa záverečného účtu čerpaných 22 271€, pričom podľa údajov z Trimelu 26 196,28€. Rozporné sú údaje aj v každom z podprogramov, napr. v podprograme 1.1. Výkon funkcie starostu záverečný účet deklaruje čerpanie len 476,30€, čo však zjavne nezodpovedá skutočnosti a odporuje aj údaju z Trimelu, ktorý v tejto položke vykazuje čerpanie 5 830,61€, a to všetko na jedinej položke 633 016 Reprezentačné. V podprograme 1.3. Členstvo v samosprávnych organizáciách a združeniach síce

záverečný účet vykazuje až prečerpanie na úrovni 107,5%, ale v Trimeli to je iba čerpanie na úrovni 94,6% (4 539, 67€) upraveného rozpočtu. Na druhej strane podprogram 1.10 Audit a rating vykazuje prečerpanie v Trimeli (138,3% upraveného rozpočtu; 10 375€, zatiaľ čo v záverečnom účte ide iba o 2 740€.



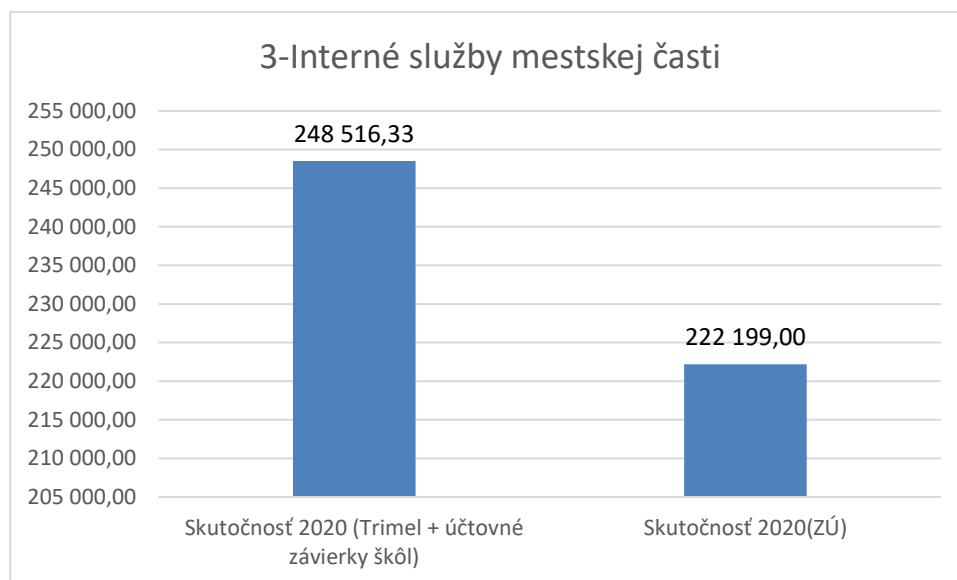
36. V Programe 2 Propagácia a marketing malo byť podľa záverečného účtu čerpaných len 49,76%(6 418€), pričom podľa Trimelu to bolo len v samotnom podprograme 2.4. Internetová komunikácia až 9 100,55€.



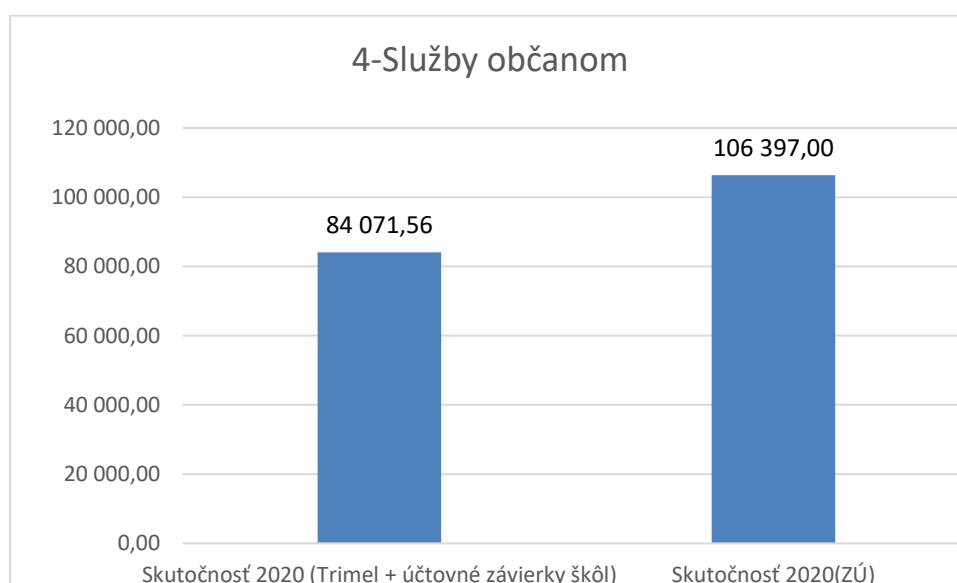
37. V Programe 3 Interné služby mestskej časti bolo podľa záverečného účtu čerpaných 222 199€ bežných výdavkov. **Najvýraznejší rozpor je zaznamenaný v podprograme 3.2. Právne služby mestskej časti – zastupovanie mestskej časti navonok, kde podľa záverečného účtu malo dôjsť k čerpaniu iba 3 840€, avšak len podľa sumárnych údajov zo zverejnených faktúr od advokátskych kancelárií (11 520€; AK JUDr. Urbánková, AK JUDr. Uleklová 9 600€) išlo**

o výrazne vyššie čerpanie, čo potvrdzuje aj export Trimelu, ktorý pre tento podprogram indikuje prečerpanie upraveného rozpočtu na úrovni 109,18% a čerpanie 20 220€.

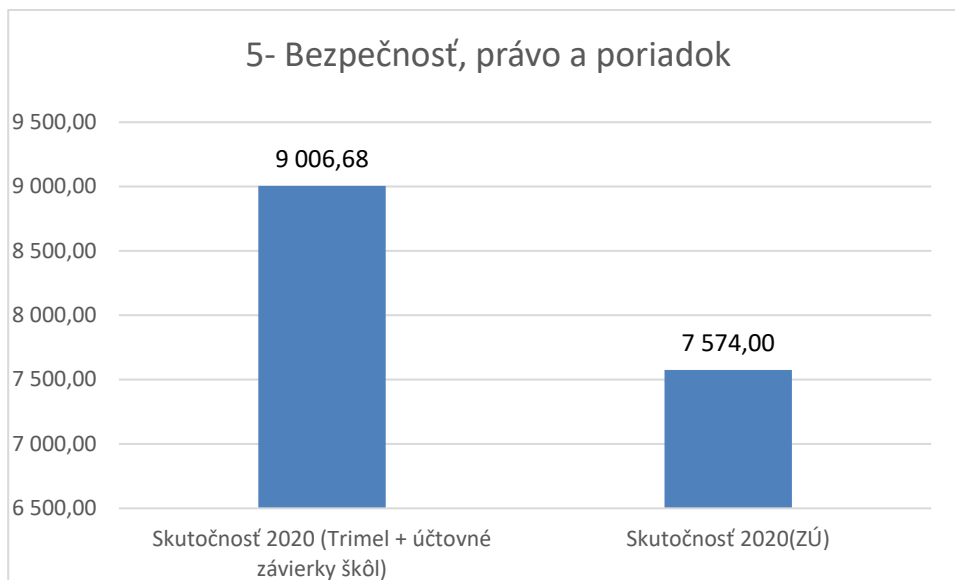
V podprograme 3.9 Miestny informačný systém, okrem rozporu medzi údajom v Trimeli (36 905,16€ a záverečnom účte (34 257€) je taktiež nesprávne vyjadrené percentuálne vyjadrenie čerpania celkových výdavkov podprogramu 42,11%, hoci zo samotných údajov (34 257€/57 600€) vyplýva čerpanie 59,47%.



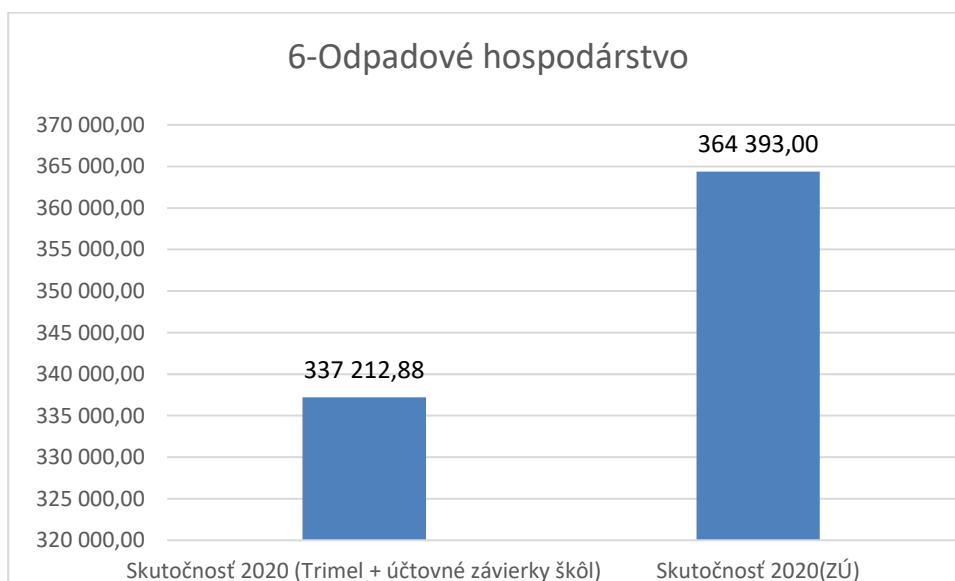
38. V Programe 4 Služby občanom bolo podľa záverečného účtu čerpanie 106 397€ a podľa údajov z Trimelu 84 071,56€. Najvýraznejší rozpor je medzi údajmi v podprograme 4.1. Činnosť matriky, kde podľa Trimelu bolo čerpaných iba 56 434,63€. V podprograme 4.7. Miestny časopis záverečný účet udáva čerpanie 15 925€, avšak podľa zverejnených faktúr len za tlač a viazanie Biskupických novín bolo fakturovaných 17 654,40€ (faktúry z 31.12.2020 mali splatnosť až 08.01.2021), podľa Trimelu bolo čerpaných 16 543,20€.



39. V Programe 5 Bezpečnosť, právo a poriadok nie sú výrazné rozpory medzi údajmi, hoci aj pri zanedbateľnej položke prenájmu CO skladu v podprograme 5.1. Civilná obrana je rozpor medzi nepravdepodobným údajom v záverečnom účte 136 € a 411€ v Trimeli, pričom v rozpočtovom roku 2019 bolo v tomto podprograme na tento účel čerpaných 441,35€ a v roku 2018 suma 389,02 €.



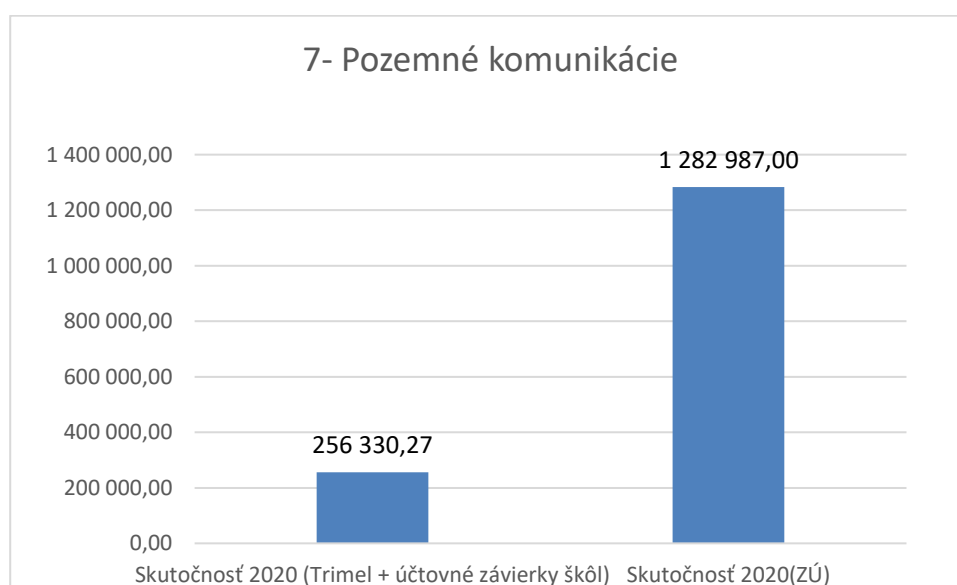
40. V Programe 6 Odpadové hospodárstvo je najvýraznejší rozpor medzi údajom o čerpaní výdavkov v Prvku 6.1.3 Mzdové prostriedky zamestnancov ŽP, kde údaje z Trimelu vykazujú čerpanie iba 162 280,60€ pričom záverečný účet až 221 423€. V roku 2019 bolo v tomto prvku čerpaných 223 670,78€. Faktúry za vyprázdňovanie smetných košov od spoločnosti Modifin s.r.o. činili 24 752,66€, podľa záverečného účtu malo ísť o 23 409€ a podľa Trimelu o 24 704,94€.



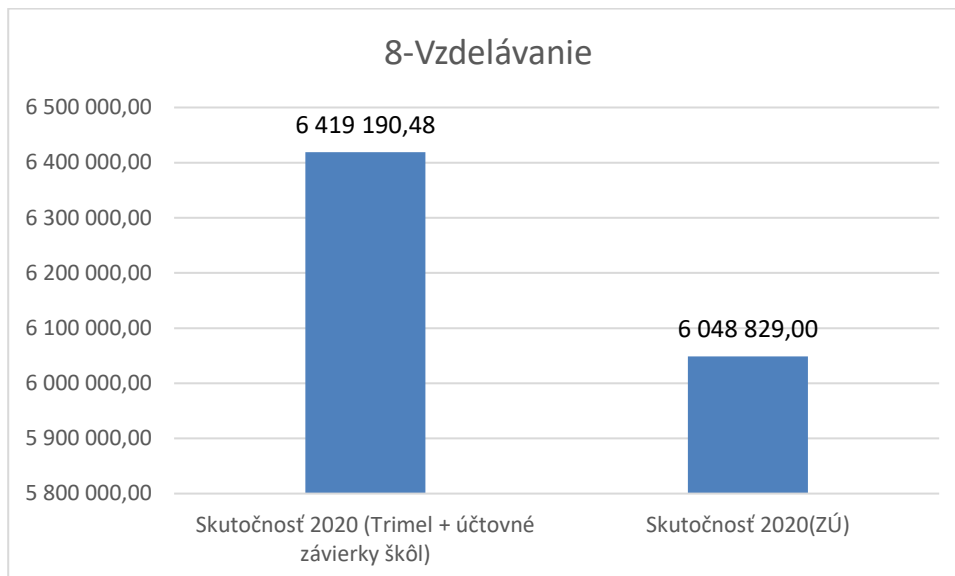
41. V Programe 7 Pozemné komunikácie malo podľa záverečného účtu dôjsť k bezprecedentne enormnému prečerpaniu finančných prostriedkov určených pre Program 7 Pozemné

komunikácie, keď tento mal byť čerpaný až na takmer štvornásobok upraveného rozpočtu a o viac ako jeden milión eur, pričom tento program vykazuje aj medzročný nárast o viac ako milión eur. Ak by tieto údaje uvádzané v záverečnom účte o prečerpaní boli pravdivé, znamenalo by to tak závažné a flagrantné porušenie rozpočtových pravidiel, že by bolo priamym popretím rozpočtového procesu. Považujem za neprípustné, aby dochádzalo k prečerpaniu upraveného rozpočtu, a to ešte tak výrazným spôsobom (1 026 656,73€).

42. V podprograme 7.4. Letné čistenie miestnych komunikácií malo ísť až o takmer desaťnásobné prečerpanie účelovo viazaného upraveného rozpočtu (917,12 %), pričom pre podprogram 7.3. Dopravné značenie nemali byť čerpané žiadne prostriedky, a to napriek tomu, že rozpočtovaných bolo 20 500 € a zverejnené faktúry len na údržbu dopravného značenie tieto údaje popierajú. Diametrálne odlišné údaje sú uvádzané aj pre údržbu dopravného značenia (Trimel 11 478,22€ vs. 2011€ v ZÚ), pričom z fakturovaných súm na údržbu dopravného značenia (Talajka s.r.o. 2963,94€; 3328,72€, 1704,34 €; 4207€; 1891,68€ a ďalšie) je zrejmé, že tieto násobne prevyšujú sumu udávanú v záverečnom účte podľa funkčnej klasifikácie.



43. V Programe 8 Vzdelávanie som porovnával čerpanie výdavkov uvedené v jednotlivých účtovných závierkach škôl a v záverečnom účte. **Významný rozdiel je najmä v údajoch pre Materskú školu Linzbothova, kde je však rozdiel medzi týmito údajmi až -357 007,06€.**

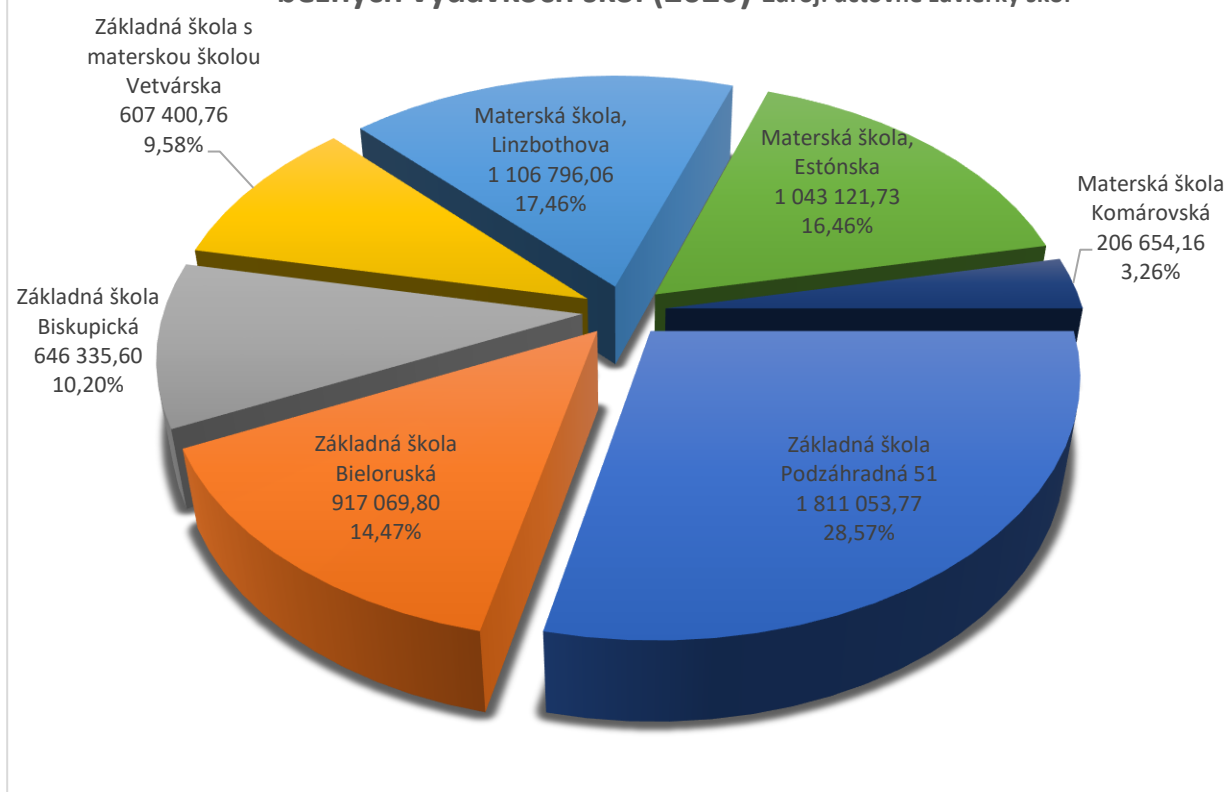


44. Školská jedáleň Linzbothova podľa vlastných údajov školy vykazuje čerpanie výdavkov 220 422€ pre FK 9601 a 16 666€ pre FK 1070 (obedy zadarmo), spolu 237 088 €, pričom podľa záverečného účtu malo ísť iba o 160 918€.

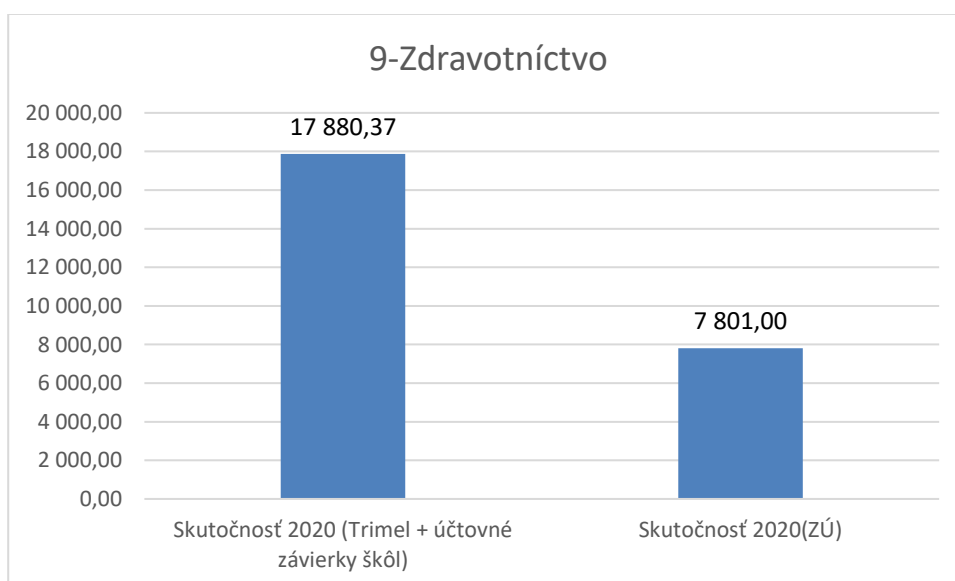
Škola	Bežné výdavky 2019		Bežné výdavky 2020 (účtovné závierky škôl)		Bežné výdavky 2020 (ZÚ)	
Základná škola Podzáhradná	1 622 101,00	28,13%	1 811 053,77	28,57%	1 840 491,00	30,43%
Základná škola Bieloruská	837 896,00	14,53%	917 069,80	14,47%	929 987,00	15,37%
Základná škola Biskupická	620 186,00	10,75%	646 335,60	10,20%	658 180,00	10,88%
Základná škola s materskou školou Vetvárska	572 692,00	9,93%	607 400,76	9,58%	611 604,00	10,11%
Materská škola, Linzbothova	1 121 197,00	19,44%	1 106 796,06	17,46%	749 789,00	12,40%
Materská škola, Estónska	877 197,00	15,21%	1 043 121,73	16,46%	1 051 088,00	17,38%
Materská škola Komárovská	115 264,00	2,00%	206 654,16	3,26%	207 692,00	3,43%
Celkovo	5 766 533,00	100,00%	6 338 431,88	100,00%	6 048 831,00	100,00%

45. Materská škola Linzbothova iba pre materskú školu vykazuje podľa vlastných údajov čerpanie 869 708€, pričom podľa záverečného účtu malo ísť iba o 588 871€. Rozdiel v týchto údajoch predstavuje až 280 837 €. Podľa údajov školy však len na samotné mzdy materskej školy (610) bolo čerpaných 573 801€. **Celkové výdavky materskej školy aj so školskou jedálňou dosiahli 1 106 796 €, čo je až o 357 007 € viac ako sumárny údaj uvedený v záverečnom účte (749 789 €).** Teda, výdavky v podprogramoch 8.1.3. ako Materská škola (588 871,00€) a 8.3.6. ako Školská jedáleň Linzbothova (160 918,00€) sú v súhrne 749 789 € v zjavnom rozpore s účtovnými závierkami Materskej školy Linzbothova 1 106 796,06 €.

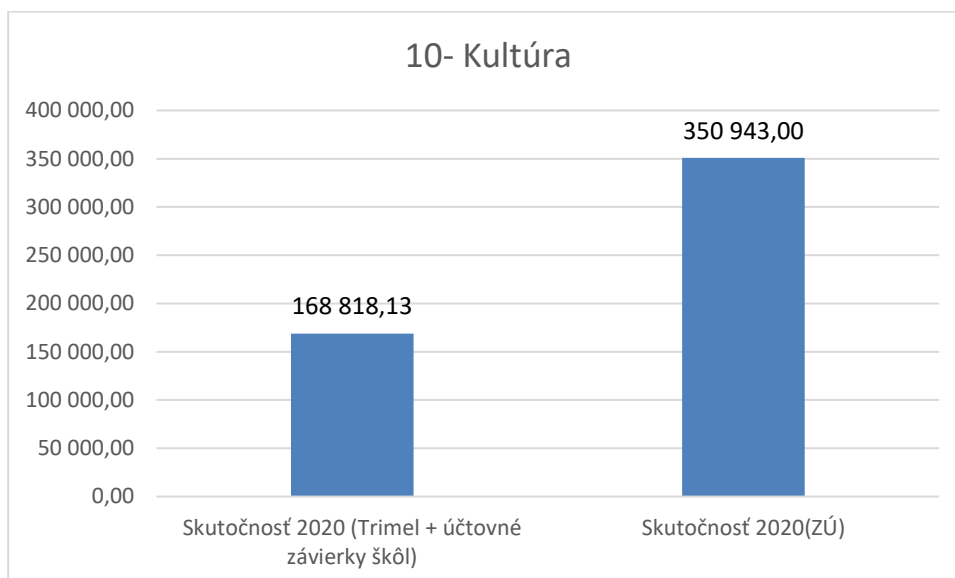
Podiel bežných výdavkov jednotlivých škôl na celkových bežných výdavkoch škôl (2020) zdroj: účtovné závierky škôl



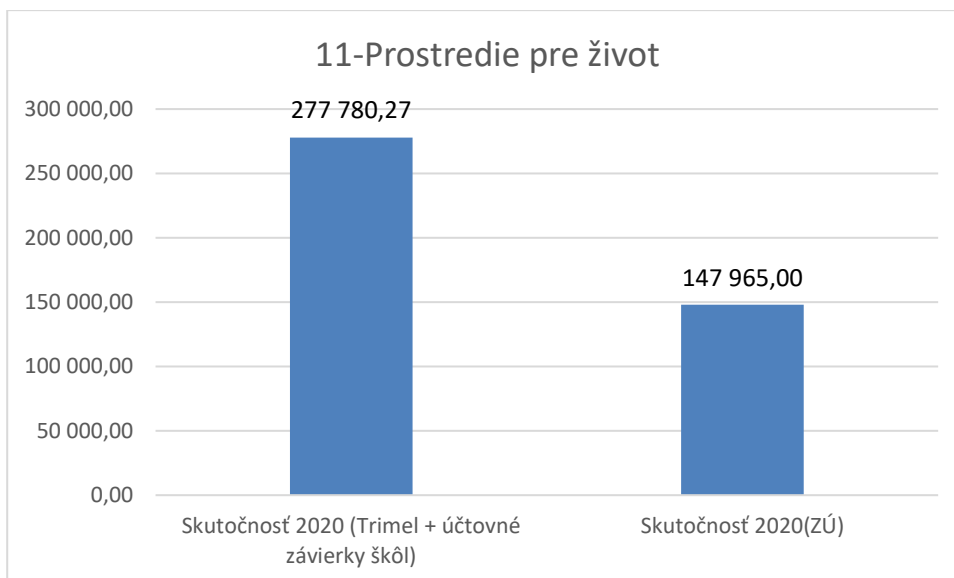
46. V Programe 9 Zdravotníctvo malo byť podľa záverečného účtu čerpaných iba 7 801 €. Údaje z Trimelu vykazujú čerpanie 17 880,37 €, pričom 5 472 € malo byť čerpaných na plyn, 6 675 € na elektrickú energiu v zdravotných strediskách, ďalšie prostriedky boli vynaložené na tepelnú energiu (2 293,77€), vodné, stočné a miestne dane a poplatky (odvoz odpadu).



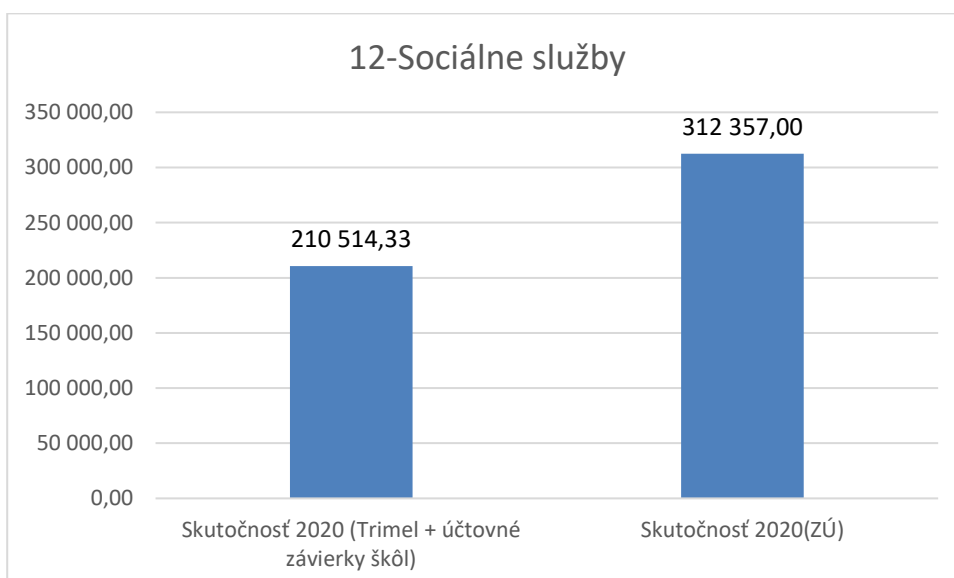
47. V Programe 10 Kultúra údaje záverečného účtu a Trimelu vykazujú značné rozdiely. V podprograme 10.1 malo byť podľa Záverečného účtu čerpaných až 67 649€, avšak podľa Trimelu iba 24 148,57 €, pričom aj upravený rozpočet mal byť iba 35 900 €, vzhľadom k zníženiu plánovaných výdavkov v dôsledku zákazu alebo značného obmedzenia hromadných podujatí takmer počas celého roka 2020. V podprograme 10.2. Kultúrne strediská záverečný účet vykazuje čerpanie až 211 935€, teda prečerpanie programového rozpočtu na 106,59%. V podprograme 10.3 Knižnice malo byť podľa záverečného účtu čerpaných 70 393 €, pričom podľa Trimelu iba 45 357 €, z toho na knihy, časopisy, noviny (pol. 633 009) 1 600,57€.
48. V podprograme 10.4 Kultúrna spolupráca nemali byť podľa záverečného účtu čerpané žiadne prostriedky, ale Trimel vykazuje čerpanie vo výške 7 950 € na špeciálne služby. V podprograme 10.5 Športový areál Tryskáč bolo podľa záverečného účtu čerpaných iba 966€, ale údaje exportované z Trimelu vykazujú čerpanie 5 966,69 €.



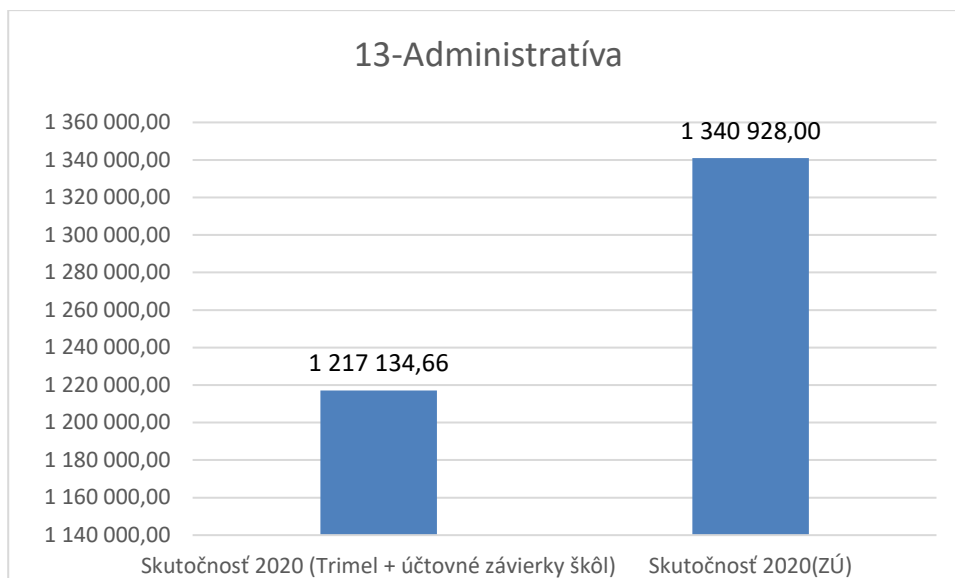
49. V Programe 11 Prostredie pre život sú taktiež rozpory vo všetkých podprogramoch. **V podprograme 11.2 Deratizácia nevykazuje záverečný účet žiadne čerpanie, hoci zo zverejnených faktúr od spoločnosti Redinex, spol. s r.o. za jesennú a jarnú deratizáciu (2x 960€) a z rovnakého údaja Trimelu vyplýva čerpania 1920 €. Rovnako nulové čerpanie malo byť podľa záverečného účtu aj v podprograme 11.4. Detské ihriská, športové ihriská a verejné priestranstvá, kde Trimel vykazuje čerpanie 12 056,17€.**



50. V Programe 12 Sociálne služby taktiež nie je zhoda v porovnávaných údajoch ani pri jednom podprograme. V podprograme 12. 9 Opatrovateľská služba v byte občana podľa Informatívnej správy o opatrovateľskej službe za rok 2020 výdavky činili 174 568€, záverečný účet vykazuje čerpanie iba 128 136 € a Trimel iba 88 452, 68 €.



51. V Programe 13 Administratíva sa údaje zhodujú iba v podprograme 13.4 Voľby, kde zhodne vykazujú čerpania 15 063€.



C. BILANCIA AKTÍV A PASÍV K 31.12.2020

Záverečný účet obce obsahuje bilanciu aktív a pasív k dátumu účtovnej závierky, ktorá je vyrovnaná na strane aktív aj pasív vo výške 33 636 444 €. K 31.12.2020 bola vykonaná riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve. Údaje v bilancii aktív a pasív síce korešpondujú s účtovnou závierkou za rok 2020, avšak niektoré z nich (napr. finančný majetok) sú zjavne chybné a nezhodujú sa so skutočnosťou zistenou z externých bankových potvrdení.

Aktíva	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	Rozdiel r.2020 a r.2019
Neobežný majetok, v tom	22 127 675	22 533 929	406 254
Dlhodobý nehmotný majetok	2 421	27 948	25 527
Dlhodobý hmotný majetok	22 118 615	22 499 341	380 726
Dlhodobý finančný majetok	6 639	6 639	0
Obežný majetok, v tom	9 529 037	11 093 477	1 564 440
Zásoby	1 742	5 548	3 806
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	7 141 378	7 180 079	38 701
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	32 228	83 766	51 538
Finančný majetok	2 353 689	3 789 925	1 436 236
Časové rozlíšenie	8 076	9 038	962
A k t í v a - s p o l u	31 664 788	33 636 444	1 971 656

Pasíva	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	Rozdiel r.2020 a r.2019
Vlastné imanie, v tom	25 190 631	25 874 205	683 574
Výsledok hospodárenia	25 190 631	25 874 205	683 574
Záväzky, v tom	587 247	935 334	348 087
Rezervy	4 500	4 500	0
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	177 631	441 584	263 953
Dlhodobé záväzky	4 088	7 387	3 299
Krátkodobé záväzky	401 028	481 862	80 834
Časové rozlíšenie	5 886 910	6 826 905	939 995
P a s í v a – s p o l u	31 664 788	33 636 444	1 971 656

D. SLEDOVANIE DLHU MESTSKEJ ČASTI

Celková suma dlhu mestskej časti je k 31.12.2020: 2,28 % (227 824 eur)

Úverová rezerva (do 60% bežných príjmov) 5 779 703,14 €

Úverová rezerva (do 50% bežných príjmov) 4 778 448,62 €

Bežné príjmy za rok 2019(predchádzajúci rozpočtový rok) 10 012 545,24 €

Skutočné bežné príjmy znížené o príjmy podľa §17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z.z predstavovali sumu 7 342 059,24 €

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov , na základe výpočtov podľa predpokladaných dohodnutých podmienok, predstavuje **max. 1,20 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka**, t.j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, a to aj v prípade ak by splácaniu návratnej finančnej výpomoci malo dochádzať už v roku 2021, táto má však odklad splátok na roky 2024 – 2027, pričom ročná splátka bude 56 956€

Podľa § 17 ods. 7 a 8 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 (vid' pozn. pod čiarou 21a v zákone) a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku. 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.**

Mestská časť k 31.12.2020 eviduje tieto záväzky:

- voči štátnym fondom: nesplatená suma k 31.12.2020 za úver na výstavbu nájomného bytového domu na Uzbeckej ulici - 52 byt. jednotiek zo ŠFRB je 15 141,46€.
- návratná finančná výpomoc z Ministerstva financií SR z dôvodu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v dôsledku pandémie ochorenia Covid 19 v sume 227 824,00 € schválená Miestnym zastupiteľstvom dňa 28.10.2020, uzn. Č. 236/2018-2022.

E. TVORBA A POUŽITIE PEŇAŽNÝCH FONDŮV

Mestská časť má na samostatných bankových účtoch vedené pohyby peňažných fondov, medzi ktoré patrí rezervný fond, sociálny fond a fond rozvoja bývania. Záverečný účet obsahuje podrobný prehľad prírastkov a úbytkov na uvedených účtoch.

stav fondov v €	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Stav 31.12.2020
Rezervný fond	1 074 505	715 816	755 615	1 034 706,18
Sociálny fond	4088,16	23966,38	14 507	13547,77
Fond rozvoja bývania	96543,52	0	0	96 543,52
Spolu	1 175 136	739 783	770 121	1 144 797

F. NAVRHOVANÉ ODPORÚČANIA NA PRIJATIE OPATRENÍ

1. **Nariadiť a vykonať spojený komplexný interný audit a rekonštrukciu účtovníctva mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice v lehote do 30. septembra 2021.**
2. **Do 30. septembra 2021 predložiť miestnemu zastupiteľstvu správu o skutočnom stave hospodárenia mestskej časti.**
3. **Zabezpečiť dostatočnú kapacitu kvalifikovaných ľudských zdrojov tak, aby došlo k náprave vzniknutého stavu a účtovníctvo bolo vedené podľa požiadaviek §8 zákona č. 431/2001 Z.z., teda pravdivo, prehľadne, zrozumiteľne a úplne.**

G. ZÁVEREČNÉ STANOVISKO

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet nie je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne nevyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov mestskej časti Bratislava – Podunajské Biskupice.

Záverečný účet formálne síce obsahuje všetky povinné náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ale vôbec nepodáva primeraný prehľad o príjmoch, výdavkoch a celkovom hospodárení mestskej časti, keďže tieto údaje nezodpovedajú skutočnosti.

Ročná účtovná závierka Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice za rok 2020 nebola vykonaná v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. K 31.12.2020 bola vykonaná riadna inventarizácia v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Ročná účtovná závierka mestskej časti bola overená nezávislým audítorom v zmysle § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V správe audítora (Ing. Zora Nosková, CA, Licencia č. 982), je vyjadrený názor, že účtovná závierka **neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie** Mestskej časti Bratislava - Podunajské Biskupice k 31.12.2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Podľa § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov bol Záverečný účet zverejnený od 14.6.2020, čiže 15 dní pred jeho schválením na webovom sídle mestskej časti a na úradnej tabuli.

Podľa 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „Prerokovanie záverečného účtu obce a záverečného účtu vyššieho územného celku sa uzatvára jedným z týchto výrokov:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.“

Podľa 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: „Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.“.

Na základe týchto skutočností odporúčam Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Podunajské Biskupice:

schváliť

Celoročné hospodárenie s výhradami

V Bratislave 28.06.2021

Mgr. Ján Komara
miestny kontrolór

Vývoj bežných výdavkov podľa programov 2014-2020

