

K bodu č.

Stanovisko

**hlavného kontrolóra
Bratislavského samosprávneho kraja
k návrhu Záverečného účtu Bratislavského samosprávneho kraja
za rok 2019**

**Bratislava
máj 2020**

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečnému účtu za rok 2019

Základom finančného hospodárenia je rozpočet, ktorý samosprávny kraj (VÚC) zostavuje na obdobie jedného kalendárneho roka. Po skončení rozpočtového roka je samosprávny kraj povinný údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovať do záverečného účtu VÚC a návrh záverečného účtu predložiť na schválenie zastupiteľstvu samosprávneho kraja.

Podľa ustanovenia § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o samosprávnych krajoch“), je hlavný kontrolór povinný pred jeho schválením zastupiteľstvom vypracovať k návrhu záverečného účtu odborné stanovisko.

Predložené stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečnému účtu Bratislavského samosprávneho kraja (ďalej len „BSK“) za rok 2019 je spracované na základe predloženého návrhu Záverečného účtu BSK za rok 2019, Záverečných účtov BSK predchádzajúcich rozpočtových rokov (2016 – 2019), schváleného viacročného rozpočtu na roky 2019 až 2021 a jeho úprav, materiálov predložených k vypracovaniu tohto stanoviska a poznatkov získaných z kontrolnej činnosti.

Hospodárenie BSK sa v roku 2019 riadilo zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákonom 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“), zákonom č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, nariadením vlády SR č. 668/2004 Z. z. o rozdeľovaní výnosu dane z príjmov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, ako aj ďalšími predpismi a všeobecne záväznými nariadeniami samosprávneho kraja.

1. Súhrnná charakteristika návrhu Záverečného účtu za rok 2019

Rozpočet BSK na rok 2019 bol schválený uznesením č. 101/2018 na riadnom zasadnutí Zastupiteľstva BSK dňa 14. decembra 2018. Rozpočet BSK bol v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 a ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy schválený ako vyrovnaný, v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Celková výška príjmov a výdavkov bola schválená v sume **190 430 231,87 €** (rok 2018 vo výške 184 491 742,79 €).

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume **7 542 832,89 €**, v príjmovej časti v sume **158 435 800,23 €** (2018 = 142 932 494,45 €) a vo výdavkovej časti v sume **150 892 967,34 €** (2018 = 141 105 378,03 €). Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový vo výške **21 410 446,41 €** (2018 = 26 042 365,32 €), v príjmovej časti vo výške **14 262 649,70 €** (2018 = 12 079 830,02 €) a vo výdavkovej časti v sume **35 673 096,11 €** (2018 = 38 122 195,34 €). Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý čiastočne prebytkom bežného rozpočtu a prebytkom rozpočtu finančných operácií, čím bola zabezpečená vyrovnanosť rozpočtu BSK, keď do rozpočtu boli zahrnuté príjmové finančné operácie v sume **17 731 781,94 €** (2018 = 29 479 417,32 €) a výdavkové finančné operácie vo výške **3 864 168,42 €** (2018 = 5 264 168,42 €).

BSK v roku 2019 zostavil svoj rozpočet výdavkov v nasledovnom programovom členení:

tabuľka č. 1 (v eur)

	Názov programu	Rozpočet 2019	Rozpočet 2020	Rozpočet 2021
1.	Plán., manažment a kontrola	25 028 416,24	21 953 885,86	22 091 524,34
2.	Propagácia a marketing	900 000,00	1 020 200,00	1 020 200,00
3.	Interné služby	18 218 453,20	19 222 996,56	22 879 334,19
4.	Cestovný ruch	1 090 466,42	1 082 680,00	1 095 680,00
5.	Bezpečnosť	500,00	500,00	500,00

6.	Komunikácie	13 500 000,00	13 500 000,00	13 500 000,00
7.	Doprava	19 632 219,00	20 113 219,00	20 125 219,00
8.	Vzdelávanie	64 971 336,75	67 915 501,00	69 524 806,00
9.	Šport a mládežnícke aktivity	300 000,00	350 000,00	400 000,00
10.	Kultúra	4 903 541,00	5 106 300,00	5 224 282,00
11.	Sociálne zabezpečenie	25 800 040,55	26 125 168,98	26 305 533,34
12.	Zdravotníctvo	630 200,00	610 200,00	620 200,00
13.	Administratíva	9 032 088,38	9 812 821,01	9 896 564,97
14.	Strateg. podpora verej. života...	2 558 801,91	2 743 477,24	3 000 217,53
+	Výdavkové finančné operácie	3 864 168,42	4 264 168,00	4 464 168,42
		190 430 231,87	193 821 117,65	200 148 229,79

1.1 Úpravy rozpočtu

V priebehu roka 2019 boli realizované zmeny rozpočtu vo viacerých rozpočtovaných príjmových a výdavkových položkách. Úpravy sa realizovali na základe schválenia zmien rozpočtu zastupiteľstvom BSK (UZN č. 154/2019 zo dňa 14.06.2019, UZN č. 190/2019 zo dňa 08.11.2019) ako aj v rámci splnomocnenia predsedu samosprávneho kraja zastupiteľstvom BSK. Okrem toho zmeny rozpočtu zohľadňovali aj úpravy účelových dotácií zo štátneho rozpočtu, z prostriedkov EÚ, darov, ktoré v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zastupiteľstvo BSK neschvaľovalo. V rámci úprav jednotlivých položiek rozpočtu BSK v priebehu rozpočtového roka 2019 bol rozpočet BSK celkovo navýšený a na konci rozpočtového roka 2019 dosiahol upravený rozpočet objem v príjmovej aj výdavkovej časti **208 978 949,73 €**.

Skutočné príjmy BSK boli vo vzťahu k prvotne schválenému návrhu rozpočtu za rok 2019 nasledovné:

tabuľka č. 2 (v eur)

Príjmy	Schválený rozpočet 2019	Skutočné plnenie k 31.12.2019
Bežné	158 435 800,23	166 251 797,08
Kapitálové	14 262 649,70	11 029 851,43
Príjmové finančné operácie	17 731 781,94	19 548 920,34
Príjmy celkom:	190 430 231,87	196 830 568,85

Evidenciu o vykonaných úpravách (zmenách) jednotlivých položiek schváleného rozpočtu, ktorými sa rozpočet BSK v priebehu roka 2019 menil, viedol priebežne odbor financií BSK.

Po vykonaných úpravách sa rozpočet oproti schválenému rozpočtu v roku 2019 zmenil nasledovne:

tabuľka č. 3 (v eur)

Ukazovatele	Schválený rozpočet	Úpravy za r. 2019	Rozpočet po úpravách
Bežné príjmy	158 435 800,23	7 641 561,80	166 077 362,03
Bežné výdavky	150 892 967,34	13 079 596,29	163 972 563,63
Bilancia bežného rozpočtu	7 542 832,89		2 104 798,40
Kapitálové príjmy	14 262 649,70	851 794,64	15 114 444,34
Kapitálové výdavky	35 673 096,11	5 704 121,57	41 377 217,68
Bilancia kapitálového rozpočtu	-21 410 446,41		-26 262 773,34
Celkové príjmy bez FO	172 698 449,93	8 493 356,44	181 191 806,37
Celkové výdavky bez FO	186 566 063,45	18 783 717,86	205 349 781,31
Bilancia rozpočtu bez fin. operácií	-13 867 613,52		-24 157 974,94
Príjmové finančné operácie	17 731 781,94	10 055 361,42	27 787 143,36
Výdavkové finančné operácie	3 864 168,42	-235 000,00	3 629 168,42
Bilancia finančných operácií	13 867 613,52		24 157 974,94
Rozpočet spolu – príjmy	190 430 231,87		208 978 949,73
Rozpočet spolu – výdavky	190 430 231,87		208 978 949,73

Úpravy programového rozpočtu v roku 2019 sa vo výdavkovej časti dotkli jednotlivých programov nasledovne:

tabuľka č. 4 (v eur)

Program	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpaný rozpočet
1. Plán., manažment a kontrola	25 028 416,24	25 022 652,80	14 269 088,69
2. Propagácia a marketing	900 000,00	750 000,00	537 520,38
3. Interné služby	18 218 453,20	24 722 895,95	16 103 166,78
4. Cestovný ruch	1 090 466,42	960 466,42	803 162,54
5. Bezpečnosť	500,00	3 348,25	2 372,85
6. Komunikácie	13 500 000,00	13 984 759,54	10 238 056,48
7. Doprava	19 632 219,00	21 812 285,00	21 659 228,24
8. Vzdelávanie	64 971 336,75	72 532 445,67	70 910 496,72
9. Šport a mládežnícke aktivity	300 000,00	283 700,00	268 304,39
10. Kultúra	4 903 541,00	4 827 541,00	4 624 016,61
11. Sociálne zabezpečenie	25 800 040,55	28 211 767,94	27 198 586,21
12. Zdravotníctvo	630 200,00	630 200,00	525 531,01
13. Administratíva	9 032 088,38	9 048 916,83	8 487 065,33
14. Strateg. podpora verej. života...	2 558 801,91	2 558 801,91	2 411 555,23
Programový rozpočet spolu:	186 566 063,45	205 349 781,31	178 038 151,46
+Výdavkové finančné operácie	3 864 168,42	3 629 168,42	4 085 016,79
rok 2019 celkom:	190 430 231,87	208 978 949,73	182 123 168,25

Po vykonaných úpravách sa programový rozpočet k 31. 12. 2019 v súhrne zvýšil o **18 783 717,86 €** (10,07 %). Skutočné čerpanie v objeme 178 038 151,46 € bolo oproti schválenému rozpočtu (186 566 tis. €) i upravenému rozpočtu (205 350 tis. €) výrazne nižšie. Kontrolou evidencie rozpočtových opatrení za rok 2019 neboli zistené nedostatky.

1.2 Vývoj rozpočtových vzťahov

Prehľad schválených rozpočtov za roky 2016 až 2019 je uvedený v nasledovnej tabuľke:

tabuľka č. 5 (v eur)

Názov ukazovateľa	2019	2018	2017	2016
Príjmy rozpočtu BSK, z toho:	172 698 449,93	155 012 324,47	140 127 095,46	132 892 543,31
Bežné príjmy	158 435 800,23	142 932 494,45	130 157 471,21	123 584 302,97
Kapitálové príjmy	14 262 649,70	12 079 830,02	9 969 624,25	9 308 240,34
Výdavky rozpočtu BSK, z toho:	186 566 063,45	179 227 573,37	142 009 600,00	139 758 848,78
Bežné výdavky	150 892 967,34	141 105 378,03	123 491 976,49	120 986 464,71
Kapitálové výdavky	35 673 096,11	38 122 195,34	18 517 623,51	18 772 384,07
Bilancia rozpočtu celkom (bez FO)	-13 867 613,52	-24 215 248,90	-1 882 504,54	-6 866 305,47
Bilancia bežného rozpočtu	7 542 832,89	1 827 116,42	6 665 494,72	2 597 838,26
Bilancia kapitálového rozpočtu	-21 410 446,41	-26 042 365,32	-8 547 999,26	-9 464 143,73
Príjmové finančné operácie	17 731 781,94	29 479 417,32	4 600 000,00	10 102 715,35
Výdavkové finančné operácie	3 864 168,42	5 264 168,42	2 717 495,46	3 236 409,88
Bilancia FO	13 867 613,52	24 215 248,90	1 882 504,54	6 866 305,47
Rozpočet celkom vrátane FO	190 430 231,87	184 491 741,79	144 727 095,46	142 995 258,66

Z vyššie uvedenej tabuľky vyplýva, že rozpočtované príjmy prvotne schváleného rozpočtu na rok 2019 v celkovej sume **172 698 449,93 €** (2018 = 155 012 324,47 €) boli v porovnaní s rokom 2018 vyššie o 1,41 %. Rozpočtované výdavky v sume **186 566 063,45 €** (2018 = 179 227 573,37 €) v porovnaní s rokom 2018 boli zvýšené o 4,09 %. Rozpočet na rok 2019 v porovnaní s predchádzajúcim rokom počítal s výrazne nižšími príjmami z finančných operácií = **17 731 781,94 €** (2018 = 29 479 417,32 €).

Skutočné plnenie rozpočtov za obdobie 2016 až 2019 bolo nasledovné:

tabuľka č. 6 (v eur)

Názov ukazovateľa	Skutočné plnenie rozpočtu v rokoch			
	2019	2018	2017	2016
Príjmy rozpočtu BSK, toho	177 281 648,51	156 456 410,27	138 420 074,44	133 721 434,84
Bežné príjmy	166 251 797,08	147 289 398,59	135 795 819,62	129 444 805,65
Kapitálové príjmy	11 029 851,43	9 167 011,68	2 624 254,82	4 276 629,19
Výdavky rozpočtu BSK, z toho	178 038 151,46	158 471 023,82	142 101 408,00	130 509 346,54
Bežné výdavky	154 227 381,70	134 035 609,80	127 670 125,96	119 865 035,94
Kapitálové výdavky	23 810 769,76	24 435 414,02	14 431 282,04	10 644 310,60
Bilancia rozpočtu celkom (bez FO)	-756 502,95	-2 014 613,55	-3 681 333,56	3 212 088,30
Bilancia bežného rozpočtu	12 024 415,38	13 253 788,79	8 125 693,66	9 579 769,71
Bilancia kapitálového rozpočtu	-12 780 918,33	-15 268 402,34	-11 807 027,22	-6 367 681,41
Príjmové finančné operácie	19 548 920,34	19 748 559,75	18 503 986,98	7 386 828,30
Výdavkové finančné operácie	4 085 016,79	3 793 545,27	2 667 495,57	2 597 497,65
Bilancia finančných operácií	15 463 903,55	15 955 014,48	15 836 491,41	4 789 330,65
Príjmy spolu vrátane FO	196 830 568,85	176 204 970,02	156 924 061,42	141 108 263,14
Výdavky spolu vrátane FO	182 123 168,25	162 264 569,09	144 768 903,57	133 106 844,19
Bilanc. rozpočtu vrátane FO celkom	14 707 400,60	13 940 400,93	12 155 157,85	8 001 418,95
HV vrátane FO po úprave	11 049 055,75	11 614 546,86	4 799 156,70	4 869 081,68

Z tabuľky č. 6 je zrejmé, že skutočné čerpanie rozpočtov (rozdiel medzi príjmami a výdavkami) v roku 2019 skončilo prebytkom. Vykázaný kladný výsledok hospodárenia v roku 2019 bol vytvorený z rozdielu medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami.

Príjmy rozpočtu BSK (bez finančných operácií) v roku 2019 predstavovali sumu **177 281 648,51 €** (2018 = 156 456 410,27 €). V porovnaní s rokom 2018 boli vyššie o **20 825 238,24 €** (13,31 %).

Výdavky rozpočtu BSK (bežné a kapitálové) dosiahli objem **178 038 151,46 €** (2018 = 158 471 023,82 €). Medziročne objem výdavkov rozpočtu v roku 2019 vzrástol o **19 567 127,64 €** (12,35 %).

V roku 2019 BSK mal príjmové **finančné operácie** v sume **19 548 920,34 €** (2018 = 19 748 559,75 €). V porovnaní s rokom 2018 bol objem príjmových finančných operácií v medziročnom porovnaní nižší o **199 639,41 €**. Výdavkové finančné operácie v objeme **4 085 016,79 €** (2018 = 3 793 545,27 €) boli v porovnaní s rokom 2018 vyššie o **291 471,52 €** (7,68 %).

1.3 Celkové čerpanie rozpočtu a výsledok hospodárenia

Z tabuľky č. 6 je zrejmé, že **bežný rozpočet** BSK za rok 2019 skončil s prebytkom v sume **12 024 415,38 €** (rok 2018 = 13 253 788,79 €). Prebytok bežného rozpočtu bol nižší o **1 229 373,41 €** v porovnaní s prebytkom bežného rozpočtu roka 2018.

Kapitálový rozpočet BSK za rok 2019 skončil so schodkom vo výške **-12 780 918,33 €** (rok 2018 = -15 268 402,34 €). V porovnaní s rokom 2018 bol vykázaný schodok nižší o **2 487 484,01 €**. Čerpanie kapitálových výdavkov sa medziročne znížilo o **624 644,26,98 €** (2,62 %). Vykázaný schodok kapitálového rozpočtu za rok 2019 bol krytý z prebytku bežného rozpočtu a plusového rozdielu, ktorý vznikol medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami bol pri plnení rozpočtu BSK v roku 2019 vykázaný v sume **15 463 903,55 €** (rok 2018 = 15 955 014,48 €).

Z finančných výkazov o plnení rozpočtu vyplýva, že rozpočtované finančné prostriedky boli v roku 2019 použité na:

tabuľka č. 7 (v eur)

Účet	Názov účtu	Rok 2019 schválený rozpočet	Rok 2019 skutočnosť	Rok 2018 skutočnosť
61	Mzdy, platy, služ. príjmy	44 540 060,86	49 572 402,97	42 038 830,05
62	Poistné a príspevok do poisťovní	16 153 470,77	17 746 755,70	14 991 490,63
63	Tovary a služby	37 150 051,18	31 276 933,45	31 042 757,76
64	Bežné transfery	52 687 757,74	55 436 366,24	45 752 885,55
65	Splácanie úrokov	361 626,79	194 923,34	209 645,81
6	Bežné výdavky spolu:	150 892 967,34	154 227 381,70	134 035 609,80
71	Obstarávanie kapitálových aktív	30 837 378,89	22 458 377,10	22 860 832,15
72	Kapitálové transfery	4 835 717,22	1 352 392,66	1 574 581,87
7	Kapitálové výdavky spolu:	35 673 096,11	23 810 769,76	24 435 414,02
8	Výd. vypl. z trans. s fin. aktívami	3 864 168,42	4 085 016,79	3 793 545,27
C e l k o m:		190 430 231,87	182 123 168,25	162 264 569,09

V návrhu Záverečného účtu za rok 2019 sú uvedené v rámci bežných a kapitálových príjmov a bežných a kapitálových výdavkov aj príjmy a výdavky z finančných operácií. V nich sú obsiahnuté aj tie účelovo viazané finančné prostriedky, ktoré podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno použiť ako nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu. Tieto (nevyčerpané) prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu vyššieho územného celku z prebytku vylučujú.

Skutočným výsledkom hospodárenia, po usporiadaní finančných vzťahov v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume **3 658 344,85 €**, bol vytvorený zostatok **11 049 055,75 €**.

2. Zhodnotenie návrhu Záverečného účtu za rok 2019

2.1 Rozpočtové hospodárenie

Na základe vyššie uvedených častí stanoviska hlavného kontrolóra BSK je možné potvrdiť, že výsledkom hospodárenia (vrátane finančných operácií po vylúčení nevyčerpaných dotácií ŠR, prostriedkov EÚ a ostatných záväzkov) v roku 2019 bol prebytok vo výške **11 049 055,75 €**.

2.2 Peňažné fondy

Sociálny fond BSK bol tvorený ako súhrn povinného a nepovinného prídeldu vo výške 1,5 % objemu skutočne vyplatených hrubých miezd (podľa zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov).

Začiatkový stav sociálneho fondu k 1. 1. 2019 bol v sume **29 488,49 €**. Celková zákonná tvorba sociálneho fondu za rok 2019 dosiahla sumu **86 774,28 €**, z toho základný prídeld vo výške 1,5 % objemu skutočne vyplatených hrubých miezd za december 2018 vo výške **5 120,58 €** a základný prídeld vo výške 1,5 % objemu skutočne vyplatených hrubých miezd za január až november 2019 vo výške **81 653,70 €**.

Prostriedky fondu boli čerpané ako príspevok na stravovanie, na regeneráciu zamestnancov a na nenávratnú sociálnu výpomoc. Spolu bolo zo sociálneho fondu použitých **77 226,53 €** (2018 = 78 869,99 €).

Rezervný fond mal k 1. 1. 2019 začiatkový stav v sume **4 375 236,27 €** (2018 = 5 517 782,74 €). Uznesením č. 152/2019 zo 14. 6. 2019 zastupiteľstvo BSK schválilo prevod zostatku finančných prostriedkov z roku 2018 v celkovej sume **11 614 546,86 €** do rezervného fondu.

V roku 2019 boli použité prostriedky rezervného fondu vo výške **10 356 209,47 €** (2018 = 5 941 703,17 €).

Konečný stav (zostatok) rezervného fondu k 31. 12. 2019 bol vykázaný v celkovej výške **5 633 573,66 €** (2018 = 4 375 236,27 €).

2.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív BSK k 31. 12. 2019 je podrobne zhodnotená v časti D návrhu Záverečného účtu za rok 2019 a je vyjadrená v nasledujúcej tabuľke:

tabuľka č. 8 (v eur)

Bilancia	2019			2018		
	Celkom	Úrad BSK + RO	Prís. org.	Celkom	Úrad BSK + RO	Prís. org.
AKTÍVA	490 739 717,46	448 565 449,25	42 174 268,21	463 490 956,03	424 011 457,79	39 479 498,24
Neobežný majetok	291 167 629,01	253 810 236,85	37 357 392,16	271 100 221,18	235 369 018,52	35 731 202,66
Obežný Majetok	199 186 132,01	194 410 650,44	4 775 481,57	191 920 051,30	188 240 520,16	3 679 531,14
Časové Rozlíšenie	385 956,44	344 561,96	41 394,48	470 683,55	401 919,11	68 764,44
PASÍVA	490 739 717,46	448 565 449,25	42 174 268,21	463 490 956,03	424 011 457,79	39 479 498,24
Vlastné Imanie	216 685 631,29	213 730 372,10	2 955 259,19	210 067 573,70	207 506 326,74	2 561 246,96
Závazky	236 458 134,12	197 575 998,78	38 882 135,34	228 660 149,33	191 989 149,65	36 670 999,68
Časové rozlíšenie	37 595 952,05	37 259 078,37	336 873,68	24 763 233,00	24 515 981,40	247 251,60

Celková výška aktív a pasív BSK vykázaná rozpočtovými a príspevkovými organizáciami vrátane Úradu BSK k 31. 12. 2019 bola **490 739 717,46 €** (2018 = 463 490 956,03 €).

2.4 Stav a vývoj dlhu

Výška zostatku istín prijatých úverov z bankových inštitúcií bola k 31. 12. 2019, pri porovnaní so stavmi k 31. 12. 2018, nasledovná:

Finančná inštitúcia	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2018	Splatená istina 2019
EIB	33 369 233,00	27 564 966,00	-1 195 733,00
Komerčná banka	7 333 407,00	8 609 141,00	-1 275 734,00
OTP banka	840 463,00	993 155,00	-152 692,00
Slovenská sporiteľňa	12 037 711,00	13 037 715,00	-1 000 004,00
Spolu	53 580 814,00	50 204 977,00	-3 624 163,00

K navýšeniu zostatku istín k 31.12.2019 v porovnaní s koncom roka 2018 došlo prijatím úveru vo výške **7 000 000,00 €**. BSK má od roku 2017 otvorený úverový rámec v EIB v celkovej výške 25 mil. €, z ktorého ku dňu 31.12.2019 čerpal celkom 16 mil. € (prostredníctvom troch tranží). V roku 2018 čerpal BSK prvé dve tranže z tohto úverového rámca, v roku 2019 plánoval BSK čerpať ďalšie dve tranže (tretiu a štvrtú), avšak vzhľadom na vývoj v realizácii investičných projektov prišlo k čerpaniu iba tretej tranže. Čerpanie tretej a štvrtej tranže prostriedkov z úverového rámca EIB bolo schválené Uznesením zastupiteľstva BSK č. 155/2019 zo 14. 06.2019. Úvery prijaté z EIB, Komerčnej banky, Slovenskej sporiteľne a OTP banky boli v priebehu roka 2019 riadne splácané.

Hlavný kontrolór BSK vypracoval stanovisko k navýšeniu úverov čerpaním III. a IV. tranže z úverového rámca EIB, ktoré bolo súčasťou schváleného Uznesenia zastupiteľstva BSK č. 155/2019 zo 14. 06.2019. Následne bolo z dôvodu posunu čerpania IV. tranže vypracované nové stanovisko, ktoré je súčasťou predkladaného materiálu na čerpanie IV, tranže na rokovanie zastupiteľstva BSK dňa 29.05.2020. Podľa uvedených stanovísk boli v roku 2019 a následne v roku 2020 splnené všetky kritériá stanovené v ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prehľad o stave a vývoji dlhu BSK je rozpracovaný v časti F. predloženého návrhu Záverečného účtu za rok 2019.

2.5 Prehľad o záväzkoch a pohľadávkach BSK k 31. 12. 2019

Prehľad o záväzkoch a pohľadávkach BSK k 31. 12. 2019 je uvedený v časti E návrhu Záverečného účtu za rok 2019.

Celková výška záväzkov BSK (Úrad BSK, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BSK) podľa účtovnej závierky k 31. 12. 2019 predstavovala sumu **236 458 134,12 €** (2018 = 228 660 149,33 €), z toho dlhodobé záväzky v celkovej sume **646 159,78 €** (2018 = 547 741,56 €) a krátkodobé záväzky v celkovej sume **9 958 211,68 €** (2018 = 9 276 696,70 €). Medziročne sa celková výška záväzkov zvýšila o **7 797 984,67 €** (+3,41 %).

Celková výška záväzkov rozpočtových organizácií a Úradu BSK podľa účtovnej závierky k 31. 12. 2019 predstavovala sumu **197 575 998,78 €** (2018 = 191 989 149,65 €), z toho dlhodobé záväzky predstavovali sumu **479 414,68 €** (2018 = 389 867,97 €) a krátkodobé záväzky boli v sume **7 910 413,58 €** (2018 = 7 495 239,43 €).

Celková výška záväzkov príspevkových organizácií podľa účtovnej závierky k 31. 12. 2019 predstavovala sumu **38 882 135,34 €** (2018 = 36 670 999,68 €), z toho dlhodobé záväzky predstavovali sumu **166 745,10 €** (2018 = 157 873,59 €) a krátkodobé záväzky boli v sume **2 047 798,10 €** (2018 = 1 781 457,27 €).

Podľa účtovnej závierky k 31. 12. 2019 celková výška pohľadávok netto BSK, vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií bola v sume **1 285 801,29 €** (2018 = 1 130 744,38 €), v tom: dlhodobé pohľadávky **5 067,14 €** (2018 = 5 067,14 €) a krátkodobé pohľadávky v celkovej sume **1 285 801,29 €** (2018 = 1 130 744,38 €). Celková výška pohľadávok k 31.12.2019 (po korekciách - netto) v porovnaní s predchádzajúcim rokom bola vyššia o **155 056,91 €** (14,16 %).

3. Overenie audítorom a zverejnenie návrhu Záverečného účtu za rok 2019

BSK, v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona o samospráve vyšších územných celkov, dal účtovnú závierku a svoje hospodárenie za rozpočtový rok 2019 overiť audítorom. Správa nezávislého audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky k 31.12.2019 bola vypracovaná dňa 20. 04.2020 a bola zverejnená v registri účtovných závierok.

Záverečný účet za rok 2019 bol v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o samosprávnych krajoch zverejnený dňa 12.05.2019 na úradnej tabuli BSK a na webovej stránke BSK. Povinnosť zverejnenia záverečného účtu najmenej 15 dní pred jeho schválením bola dodržaná.

4. Súlad návrhu Záverečného účtu za rok 2019 so zákonom o rozpočtových pravidlách

Predkladaný návrh Záverečného účtu za rok 2019 bol zostavený po predchádzajúcom usporiadaní hospodárenia BSK vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu BSK a po usporiadaní finančných vzťahov k iným rozpočtom. V zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy Záverečný účet vyššieho územného celku obsahuje najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,

- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

Predložený návrh Záverečného účtu BSK za rok 2019 bol zostavený v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 v spojení s ustanovením § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje zákonom uložené náležitosti.

5. ZÁVER

Vyšší územný celok bol povinný viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2019, ktorú viedol odbor financií BSK.

Podľa predloženého návrhu Záverečného účtu za rok 2019 bol výsledkom hospodárenia BSK (vrátane finančných operácií po vylúčení nevyčerpaných dotácií ŠR, prostriedkov EÚ a ostatných záväzkov) v roku 2019 prebytok vo výške **11 049 055,75 €**.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 1. písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy VÚC môže vytvárať peňažné fondy, ktorých zdrojom môže byť prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok.

Uvedený výsledok hospodárenia, v súlade s ustanovením § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, oprávňuje predkladateľov návrhu Záverečného účtu za rok 2019 predložiť návrh na prevod zostatku finančných prostriedkov v objeme **11 049 055,75 €** na účet rezervného fondu v plnej výške.

Na základe posúdenia úprav rozpočtu počas rozpočtového roka 2019, dodržania podmienok pre vykávanie vyrovnanosti, prebytku, resp. schodku a obsahu údajov prezentovaných v predložennom návrhu Záverečného účtu za rok 2019 a vzhľadom na predkladané stanovisko k jednotlivým častiam predloženého návrhu Záverečného účtu za rok 2019

odporúčam zastupiteľstvu

schváliť

Záverečný účet Bratislavského samosprávneho kraja za rok 2019

bez výhrad.

V Bratislave 16. 05. 2020

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór BSK