



Stanovisko k návrhu rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy na roky 2016 – 2018

Stanovisko k návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2016 - 2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“ a ďalej len „mesta“), predloženého na rokovanie Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy, je spracované na základe § 18f, ods. 1, písm. c/ zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov.

Predložené stanovisko je vypracované na základe zverejneného návrhu rozpočtu na roky 2016 až 2018 (ďalej len „návrh rozpočtu“), analýz bežne dostupných účtovných a rozpočtových podkladov, prognóz makroekonomických ukazovateľov a ďalších verejne dostupných informácií a vlastných zisťovaní prevažne prerokovaním so zodpovednými osobami uvedenými v návrhu rozpočtu. Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s príslušnými zákonmi a predpismi, so zákonom o Bratislave, Štatútom mesta Bratislava, ako aj v súlade s ostatnými právnymi predpismi a internými smernicami platnými v čase predloženia tohto návrhu.

Prijmová časť návrhu rozpočtu

Základné informácie uvádza tabuľka:

rozpočet na rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	očak.skut.	návrh
bežné príjmy	198 398 900 €	200 705 321 €	213 714 019 €	220 711 096 €	236 577 545 €	236 982 976 €
kapitálové príjmy	8 794 700 €	9 424 976 €	14 908 080 €	17 891 599 €	73 498 996 €	34 288 623 €
finančné operácie	71 323 400 €	958 767 €	1 521 595 €	74 069 278 €	60 358 563 €	7 051 699 €
SPOLU	278 517 000 €	211 089 064 €	230 143 694 €	312 671 973 €	370 435 104 €	278 323 298 €

Tabuľka podáva informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2016 v kontexte vývoja finančných zdrojov mesta v druhej dekáde tohto storočia. Návrh pre rok 2016 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 278 323 298 €. Toto číslo je vhodné analyzovať z pohľadu troch súčastí rozpočtu príjmov. Pre bezproblémové a kvalitné fungovanie života obyvateľov a návštevníkov mesta je kľúčový vývoj príjmov uvádzaných v prvých dvoch riadkoch tabuľky, teda bežných a kapitálových príjmov.

Bežné príjmy sú práve tým zdrojom príjmov, ktoré umožňujú financovanie výdavkov na akékoľvek činnosti v správe a riadení mesta. Bežné príjmy sa svojim prebytkom voči bežným výdavkom môžu stať súčasťou kapitálového rozvoja mesta a jeho jediným vlastným zdrojom. Z pohľadu na reťazové (medziročné) indexy by bola zrejma skokovitá úroveň vývoja medziročných prírastkov, kedy roky 2011-12

a roky 2015-16 znamenajú jednoznačne stagnáciu v bežných príjmoch (index 1,012 a 1,002), zatiaľ čo roky 2012-13 a 2014-15 priniesli výrazné medziročné nárasty (index 1,065 a 1,072). Dokumentuje to náročnosť práce s rozpočtom mesta pre pracovníkov magistrátu už v kontexte trojročného rozpočtu, kedy v niektorom roku je priaznivý medziročný nárast 6 – 7%, ale niekedy medziročná stagnácia. Medziročná stagnácia u bežných príjmov nastáva napriek tomu, že v návrhu bežných príjmov na rok 2016 objektívne stúpajú voči predchádzajúcim roku predpokladané príjmy z dôvodu zvýšenia prerozdelenia dane z príjmov fyzických osôb (DPFO). Táto skutočnosť je opatrením štátu pre všetky obce, teda navrhovaný rozpočet nereflektuje vyšší predpokladaný výberu tejto dane štátom voči roku 2015 a odráža v parlamente schválené čísla určené na prerozdelenie pre všetky obce na Slovensku. Návrh rozpočtu Daňových príjmov (100) spolu rastie o 3,7%. V tom DPFO rastie medziročne až o 5,7%. K poklesu však dochádza u položky Nedaňových príjmov (200), v tom najmä u Iných nedaňových príjmov (290) o 3,0 milióny EUR, ako aj u Grantov a transferov (300) o 1,5 mil. EUR. Bázický index roku 2016 k roku 2011 vo výške 1,194 znamená, že za 6 rokov sa mestské bežné príjmy priemerným medziročným nárastom o cca. 3,2 % dostali na úroveň 19,4% vyššiu, ako bola v roku 2011. Zohľadniac aj opakovane kritizovanú nedofinancovanú funkciu mesta ako hlavného mesta Slovenskej republiky je zrejme súčasná zložitá situácia v bežných príjmoch mesta a trojročný výhľad rozpočtu naznačuje zhoršujúci sa vývoj mestských financií. Nie sú dostupné informácie, že by sa niekto na oficiálnej štátnej úrovni zaoberal otázkou financovania mesta z pohľadu počtu obyvateľov prihlásených do štatistiky matrik vo vzťahu k počtu obyvateľov spočítaných (a najmä nespočítaných) pri štatistickom sčítavaní obyvateľstva a z pohľadu ľudí, ktorí sa zdržujú v Bratislave z dôvodu výkonu práce či štúdia, ale v Bratislave nespĺnili ani prvé, ani druhé možné kritérium sčítania. Benefity poskytované mestom však využívajú každodenne, napr. extrémne dotovanú prevádzku mestskej hromadnej dopravy.

Druhým zdrojom príjmov sú kapitálové príjmy. Kapitálovým zdrojom môžu byť aj granty. Tie sa vo významnejšej miere prvý raz objavili pri rekonštrukcii Zimného štadióna Ondreja Nepelu v roku 2010 ako štátna dotácia a následne od roku 2013 začali mesto podporovať europrojekty. Prílev cudzích, nenávratných zdrojov prevažne z Európskej únie (EÚ) vyvrcholil v roku 2015. Výrazný pokles pre rok 2016 neznamená ukončenie tohto mimoriadne významného zdroja financovania rozvoja mesta, len čiastočnú diskontinuitu, čo dokumentujú viaceré tabuľky trojročného rozpočtu. Žiaľ v dôvodovej správe trojročný rozpočet, teda návrh rozpočtu vo väzbe na výhľad rokov 2017 a 2018, nie je komentovaný a preto nie je možné presnejšie interpretovať čísla rokov 2017 a 2018.

Zhodnotiac príjmovú stránku návrhu rozpočtu bežných príjmov aj kapitálových príjmov je zrejme, že predložený návrh rozpočtu je možné považovať za reálny a splniteľný. V prospech tohto konštatovania hovorí aj malá rezerva vo výške jedného milióna EUR, kde je napr. výber DPFO v návrhu posledného rozpočtového opatrenia predkladaného na rokovanie decembrového zastupiteľstva je očakávaná skutočnosť roku 2015 o jeden milión EUR vyššia (preto je to opatrenie predkladané), ako je uvedená očakávaná skutočnosť v návrhu rozpočtu na rok 2016. Aj očakávania týchto príjmov k záveru roka 2015 sú pozitívne a s určitosťou sa premietnu aj do príjmov DPFO roka 2016. Vo vyššie uvedenom rozpočtovom opatrení je aj očakávaná skutočnosť roku 2015 v položke dane za ubytovanie o 200 tis. EUR vyššia, ako je navrhovaná v návrhu rozpočtu. Zrejme by sme nemali vybrať menej tejto dane ani v roku 2016. Dokonca v roku, kedy bude Slovenská republika a najmä Bratislava miestom nespočetných

stretnutí úradníkov EÚ, lebo sa stane „tvárou aj hlasom“ európskej 28-čky, by mal logicky tento druh dane ešte narásť. Je možné konštatovať, že riziko nenaplnenia ostatných rozpočtovaných daní je minimálne. Rozpočet kapitálových príjmov z predaja majetku uvedený v prílohe č. 5 návrhu rozpočtu je súhlasný s návrhom rozpočtu, čiže bez akejkoľvek rezervy. Možným rizikom (ak by nastalo, bolo by to riziko veľkého rozsahu) je položka predaj pozemkov na výstavbu rýchlostnej komunikácie vo výške viac ako päť miliónov EUR, čo je 73,0% komentovanej skupiny príjmov. Bude treba venovať riešeniu tejto položky vysokú pozornosť aj v rámci interného kontroingu magistrátu s výstupom na pravidelnú poradu primátora, aby v prípade neuskutočnenia predaja v rozpočtovanom roku sa hľadali náhradné zdroje príjmu, alebo včas zabezpečili opatrenia smerujúce k vytvoreniu rezervy, alebo aby sa v krajnom prípade pristúpilo k nevyhnutnému zníženiu rozpočtovaných výdavkov. Na tomto mieste sa opakovane nachádza požiadavka na vedenie mesta (od roku 2012) na prerokovanie prehľadu pozemkov pod stavbami s odhadom ich predajnej ceny (napr. na porade primátora). Skutočnosť, že na najvyššej úrovni neboli oficiálne prerokované neznamena, že takéto pozemky mesto nemá. Bezpochyby za viaceré z nich nemá mesto ani príjem z nájmu, čoho dôkazom je viacero predajov pozemkov aj v roku 2015, u ktorých sa uplatňuje vydanie neoprávneného majetkového prospechu dva roky dozadu ako jedna zo základných podmienok predaja takého pozemku. Mestu tak unikajú zdroje z nájmu, ktorý sa neuplatňuje a tak môže dochádzať k porušovaniu zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obci, kde sa v § 7 ods. uvádza: „Orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov“. Všeobecne sú známe pozemky užívané štátom či župou bez nájomného vzťahu. Daný problém súvisí aj s pomaly postupujúcou reálnou inventarizáciou majetku, kde pri inventarizácii sa nájde majetok, ktorý sa nevyužíva nijako a teda ani v prospech rozvoja mesta Bratislavy a jej občanov (napr. t.č. konkrétne v MČ Devín pozemky a niekoľko rokov chátrajúci bytový objekt). Možnou rezervou je aj skutočnosť, že doposiaľ nebolo definitívne rozhodnuté o budúcom disponovaní s majetkom predkladaným v návrhu rozpočtu na rok 2014 a opakovane predkladaným aj v návrhu rozpočtu na rok 2015 (v prílohe č. 5). Tento prevažne nebol ani ponúknutý na predaj a preto treba rozhodnúť, aká bude jeho budúcnosť. Rozpočet kapitálových príjmov roku 2014 predpokladal predaj majetku vo výške 10,1 mil. €. Nenaplnil sa a z neho časť bola navrhovaná na predaj v roku 2015 (majetok za cca 6 mil. €).

Tretí zdroj rozpočtu príjmov (finančné operácie) odzrkadľuje doplnkové, prevažne strednodobé, financovania mesta z cudzích (najmä bankových) návratných zdrojov a je v súčasnosti prísne regulovaný a kontrolovaný štátom. Vývoj zadlženosti mesta a rozpočet prijímania a splácania úverov a výpomocí je komentovaný obšírnejšie v prílohe č. 2. Najdôležitejším pre každodenný život občanov mesta je rozpočet príjmov na rok 2015 bez finančných operácií. Ten zabezpečuje jednu zo základných požiadaviek zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí, kde sa v § 7 ods.2 uvádza: „Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať.“ K tomu samozrejme môže používať aj prebytok rozpočtu finančných operácií, ale len pre oblasť kapitálových výdavkov. Prehľadná tabuľka aj s komentárom sa nachádza v prílohe č. 3 tohto stanoviska.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

Poslancom HM SR Bratislavy sa predkladá na schválenie rozpočet, ktorý podľa bilancie bežného rozpočtu vytvára prebytok bežných príjmov vo výške temer 9,3 mil € a je menej ako polovičný oproti roku 2015, čo je potrebné oceniť z pohľadu aspoň čiastočného zlepšenia dofinancovania bežných, každodenných potrieb mesta a jeho obyvateľov. Tento prebytok sa stáva hlavným zdrojom pretrvávajúceho kapitálového rozvoja a súčasne je aj najnižší od roku 2011. Prebytok posilnený prebytkom finančných operácií a u kapitálových príjmov naďalej podporený značným objemom nenávratných zdrojov zadáva pre predkladaný návrh rozpočtu pokračujúci rozvojový charakter.

Aj v návrhu rozpočtu bežných výdavkov pre rok 2016 platí použitie zásady maximálnej úspornosti. Podobne ako u všetkých v nižšie uvedenej tabuľke uvádzaných rokov to bola vždy len otázka, či bol rozpočet úsporný, alebo dokonca reštrikčný (jediný bežný rozpočet bol schodkový v roku 2010, ten bol súčasne aj extrémne úsporný). Medziročný prírastok bežných výdavkov v sledovaných rokoch je druhý najvyšší. Návrh rozpočtu bežných výdavkov na rok 2016 je primeraný možnostiam, rastie indexom 1,057 voči očakávanej skutočnosti roku 2015 ale najmä indexom 1,072 voči schválenému rozpočtu roku 2015. Pre občanov Bratislavy je dôležité, že mesta ani v dlhodobejšej vízii doposiaľ nezverejnilo zámery, do akej miery a ako dlho je možné otvárať nožnice čerpania bežných príjmov a bežných výdavkov. Je však viac než pravdepodobné, že nutnosť zachovania značného prebytku bežných príjmov je aj do budúcich rokov podmienená pretrvávajúcou výraznou zaúverovanosťou mesta a tlakom štátu udržať obce pod hranicou 50% úverových zdrojov voči bežným príjmom predchádzajúceho roka. História vývoja bežných výdavkov v pevných cenách prezentuje graf uvedený v prílohe č. 1 a vývoju úverovania mesta sa zase venuje príloha č. 2 tohto stanoviska.

Základné informácie uvádza tabuľka:

rozpočet na rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	očak.skut.	návrh
bežné výdavky	189 379 473 €	187 684 481 €	202 844 444 €	206 802 265 €	215 441 029 €	227 701 784 €
kapitálové výdavky	13 371 294 €	16 336 187 €	19 189 938 €	32 911 270 €	112 560 575 €	45 621 514 €
finančné operácie	71 978 000 €	5 000 000 €	5 000 000 €	71 878 000 €	42 433 500 €	5 000 000 €
SPOLU	274 728 767 €	209 020 668 €	227 034 382 €	311 591 535 €	370 435 104 €	278 323 298 €

Výdavková časť rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy predpokladá pre rok 2016 celkové výdavky vo výške 278 323 298 € (v roku 2015 sa schválili v rozpočte výdavky 362 459 788 €), z toho 227 701 784 € sú bežné výdavky (v roku 2015 bol rozpočet schvaľovaný vo výške 212 487 707 € a bude prekročený cca. o tri milióny EUR), kapitálové výdavky sa v rozpočte navrhujú 45 621 514 € (v roku 2015 bol rozpočet schvaľovaný vo výške 106 288 581 € a očakáva sa jeho prekročenie) a výdavky z finančných operácií sú predkladané vo výške 5 000 000 € (v minulom roku boli navrhované 43 683 500 € a budú aj temer naplnené). Vyššie uvedená tabuľka porovnáva súčasný návrh rozpočtu s vývojom rokov 2011 až 2014 a očakávaným plnením roka 2015. Naštartovaný proces šetrenia (ktorý zohľadňuje najmä šetrenie uplynulých rokov) je zrejmy v konkrétnych číslach v tabuľkách predkladaného

programového rozpočtu. Napriek tomu je nárast výdavkov zrejmy takmer vo všetkých oblastiach programového rozpočtu. Napr. v oblasti Sociálna pomoc a sociálne služby a aj v oblasti školstva je nárast viazaný predovšetkým na valorizáciu miezd. V návrhu výdavkov mestských príspevkových organizácií dochádza aj k medziročným poklesom, napr. medzi rokmi 2016 a 2017 je pokles u všetkých MPO mimo Mestských lesov, kde sa predpokladá stagnácia rozpočtu výdavkov na tri po sebe idúce roky. Na každý rok sa tu plánuje kapitálový transfer pre MPO Mestské lesy vo výške po 50 tis. € na vybudovanie oddychovej zóny v lokalite Červený kríž nad Račou. Okrem nich sa kontinuálne pokračovanie v kapitálových transferoch predpokladá len pre MPO STARZ a to na cyklochodníky, ktoré by však mali byť podporené v tomto volebnom období aj nenávratnými zdrojmi.

Pozitívne sa vyvíjalo oddlžovanie mesta voči bankám, kde napriek napätej finančnej situácii v bežných výdavkoch a napriek problémom u vlastných kapitálových zdrojov znižovalo mesto v minulých rokoch úverové zaťaženie o 5 mil. € ročne. Nebolo tomu tak až v roku 2015. Výška prijatých úverov sa nebude znižovať ani v rokoch 2016 a 2017, ale až v roku 2018. Mesto v roku 2016 na jednej strane znižuje dlh voči svojej financujúcej banke ČSOB v súlade s úverovou zmluvou splátkou 5 mil. €, na druhej strane zvyšuje svoju zadlženosť o 5 mil. € čerpaním úveru z úverového rámca schváleného v roku 2014 uznesením MsZ č.1612/2014 a plánuje tak urobiť aj v roku 2017. Doporučoval by som dočerpanie tohto úverového rámca do maximálne možnej miery radšej v roku 2016 a použiť tam, kde platíme podstatne vyšší úrok (MPO GIB) .

Programový rozpočet

Od roku 2009 sa návrh rozpočtu predkladá aj ako programový rozpočet. Predkladaný návrh rozpočtu prerozdeľuje výdavky na osem programov, v rokoch predchádzajúcich ich bolo dvanásť a trinásť. Program č. 13 členený na 10 podprogramov pojednával o prioritách poslancov resp. poslaneckých klubov a v predkladanom návrhu nemá pokračovanie. Ostatné programy, podprogramy a ich prvky majú pokračovanie a magistrát má k dispozícii prevodný mostík. Celkove boli programy pre rozpočtové obdobie 2015 delené na 50 podprogramov, počet podprogramov počet klesol na 33. Podprogramy boli v roku 2015 ďalej členené do 136 prvkov, ich počet klesol v predkladanom návrhu rozpočtu na 102 (pri účelnej aplikácii prvkov do podprogramu 7.6. by ich počet mohol stúpnuť aj viac ako o10). V minulosti určité komplikácie vznikali z dôvodu, že niektoré aktivity bolo treba hľadať vo viacerých programoch, prípadne že sa presúvali v rámci programov, vďaka čomu sa menila porovnateľnosť programov a podprogramov. Uvedené malo vyriešiť zníženie počtu programov aj vytvorenie prevodného mostíka. Ako sa odrazí predložená zmena programovej štruktúry v zrozumiteľnosti a prehľadnosti hodnotenia dosiahnutých výsledkov ako aj použité prevodného mostíka budem komentovať až pri jeho prvom vyhodnocovaní v rámci stanoviska k záverečnému účtu. Údaje o výdavkoch v programovej štruktúre tradične veľmi podrobne uvádzajú tabuľky počnúc str. 98 návrhu rozpočtu. Veľmi stručne niekoľko komentárov k významnejším skutočnostiam niektorých programov či podprogramov:

Výdavky programu č. 1 Mobilita a verejná doprava

V ostatnom stanovisku som sa venoval prioritne programu Doprava a komunikácie, ktorý v súčasnom stanovisku komentujem podstatne stručnejšie. Tento program je najväčším zo súčasných programov, reprezentuje 27,1 % celkových výdavkov mesta, čiže viac ako štvrtinu objemu rozpočtovaných prostriedkov rozdelených do dvoch podprogramov a do štyroch rozpočtovaných prvkov. V rámci bežných výdavkov je to 28,4% (v naposledy predkladanom návrhu rozpočtu to bolo dokonca 31,3%) a v kapitálových výdavkoch je to 20,25%. Napriek ich významu sa ich komentovanie v návrhu rozpočtu zmestilo na jednu stranu. Zrejme pre to, že je komentár stručný, nie je na strane 11 návrhu rozpočtu zrozumiteľné, pre čo by mali byť ekonomicky oprávnené náklady roku 2016 len 500 tis. EUR. Taktiež nie je komentované, ako sa predkladateľ dopracoval čísla za úbytok tržieb na tri milióny EUR, či ide o medziročný úbytok tržieb a prečo vôbec má mesto uhrádzať úbytok tržieb svojej akciovej spoločnosti? Ak je to vysvetliteľné, je to potrebné presne skomentovať, následne zanalyzovať a pri najbližšej vhodnej príležitosti odbornými útvarmi magistrátu prerokovať. Je ťažké akceptovať, že mesto uhrádza súčasne ekonomicky oprávnené náklady a prepláca úbytok tržieb z akéhokoľvek dôvodu svojej sto percentnej dcérskej firme. Mesto hradí okrem úbytku tržieb aj dofinancovanie integrovanej dopravy na území mesta vo výške 2,9 mil. €. Spolu to znamená, že mesto doplatí na bratislavskú hromadnú dopravu prevažne pre jej integráciu v rámci župy 5,9 mil. €, čo je neúnosne vysoké číslo, ktoré sa bude naďalej opakovať, ak sa neprehodnotí ich opodstatnenosť. Medziročne negatívne sa vyvíjajúcim ukazovateľom je pomer vlastných tržieb a výnosov DPB voči rozpočtovaným bežným výdavkom, ktorý je 1 ku 1,32 v neprospech vlastných tržieb a výnosov DPB. Vďaka tomuto pomeru sa mesto správa k DPB v rámci výkazníctva a štatistiky ako k svojej príspevkovej organizácii.

Výdavky programu č. 2 Verejná infraštruktúra

Tento program je tretím najväčším zo súčasných programov, reprezentuje 15,79 % celkových výdavkov mesta rozdelených do štyroch podprogramov a do deviatich rozpočtovaných prvkov. V rámci bežných výdavkov je to 8,6%. Komentovaný program je súčasne najväčším zo súčasných programov v kapitálových výdavkoch keď predstavuje 51,9% z celkových kapitálových výdavkov. Program zahŕňa kapitálové výdavky spojené s dopravnou infraštruktúrou a je číselne prehľadne rozvedený v prílohe č. 1 návrhu rozpočtu. Tento program uvediem ako názorný príklad reálneho skvalitňovania informácií, ktoré má poskytnúť programový rozpočet. V minulých rokoch bol kritizovaný ako nezrozumiteľný a málo podrobný. V novej štruktúre získal na prehľadnosti a zrozumiteľnosti. Aj jeho jednotlivé prvky sú adresne podrobnejšie rozpisované aj komentované. Z tabuľky v prílohe č. 1 návrhu rozpočtu práve pre jej podrobnosť je zrejmé, aké dopravné stavby budeme v nasledovných troch rokoch financovať z vlastných zdrojov a aké z grantov a transferov. Zrejme nie len európskych (ako je to v záhlaví tabuľky), ale čiastočne aj štátnych. Jediná nejasnosť je posledné číslo posledného riadku prílohy č. 1, finančné krytie kapitálových výdavkov v roku 2018 vo výške 50 150 000€. Toto číslo predznačuje možné očakávania predfinancovania v roku 2018 na investíciu v ďalšom roku, čo môže zodpovedať skôr prianiu ako reálne prognózovateľnej možnosti. Nakoľko je návrh rokov 2017 a 2018 len informatívny, nezakladá jeho prípadná potreba korekcie problém pri schvaľovaní predloženého rozpočtu. Ak je však vyššie, ako má

správne byť, poukazuje aj toto číslo na obrovské napätie medzi výdavkami a príjmami, ktoré nás budú očakávať v rozpočte roku 2018.

Výdavky programu č. 5 Vzdelávanie a voľný čas

Tento program je druhý najväčší zo súčasných programov. Je to aj jediný program zaznamenávajúci medziročný pokles. Na úvod konštatujem drobnú nepresnosť vo výške 5 tis. € medzi súčtom podprogramov a konkrétnymi podprogramami, ktoré môže ovplyvniť aj celkovú výšku hodnoty programu a je potrebné usporiadať to. Spoločnou črtou je, že program zakladá nárast, najmä u mzdových prostriedkov u všetkých umeleckých škôl a ich pokles u centier voľného času. Mimo toho je však ešte na rozpis na mzdy pripravená suma výške 558 000 € čo predznačuje nie len valorizáciu, ale aj reálne zvyšovanie plátov zamestnancov našich školských zariadení. To sa potom prenesie aj na potrebu financovania súkromných škôl. Síce to bude cez zmenu financií prostredníctvom VZN až o rok neskôr, ale na to zrejme nedostaneme žiadne prostriedky od štátu.

Podprogram 5.1 Centrá voľného času

Vo všeobecnosti dochádza k zníženiu financovania u všetkých centier, nie je však ani rovnomerné a nevidím ani prípadnú závislosť na číslach uvedených v návrhu rozpočtu ako vecný ukazovateľ – počet členov záujmových útvarov. Počas kontrol, ktoré budú vykonané v CVČ sa budeme venovať aj skontrolovaniu procesu tvorby rozpočtov a ich väzby na reálny pohyb počtu členov záujmových útvarov aj počtu uskutočnených podujatí.

Podprogram 5.2 Základné umelecké školy

- skutočnosť za rok 2014 predstavovala 7 695 478 €,
- upravený rozpočet na rok 2015 bol 7 961 123 €,
- očakávaná skutočnosť za rok 2015 je 7 967 183 €,
- rozpočet na rok 2016 je 8 318 732 €,
- index 2015/2016 je 104,5.

U všetkých ZUŠ je rozpočtovaný nárast rozpočtu, resp. je rovnaký na rok 2016 oproti očakávanej skutočnosti za rok 2015 a to od indexu 100 do 111,7.

Najvyšší nárast očakávanej skutočnosti za rok 2015 oproti rozpočtu 2016 sa predpokladá u ZUŠ Exnárova. Najvyšší návrh rozpočtu je u ZUŠ Karloveská (o 1 482 657 €).

Mesto má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti 12 základných umeleckých škôl. Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá u šiestich ZUŠ rovnakú cieľovú hodnotu počtu žiakov ako v roku 2015. U štyroch ZUŠ je predpokladaný počet žiakov na rok 2016 nepatrne znížený oproti roku 2015. Napríklad o 15 žiakov u ZUŠ Batkova, pri náraste rozpočtu na rok 2016 oproti roku 2015 o 10%. U dvoch ZUŠ je predpokladaná cieľová hodnota počtu žiakov vyššia oproti roku 2015 a to o u jednej školy o 39 a u druhej o 40 žiakov.

Návrh rozpočtu na rok 2016 predpokladá v položke 610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania u dvoch škôl minimálne zníženie výdavkov a to o 0,7 a 0,1 %. U ostatných škôl je predpoklad

zvýšenia tejto položky v rozpätí od 1,1 % do 22,6 %. Ďalšie 4%né zvýšenie miezd pedagogických a nepedagogických zamestnancov je zahrnuté v prvku programu 5.4.5 vo výške 558 000 €.

Podprogram 5.3 Neštátne školské zariadenia

- skutočnosť za rok 2014 bola vo výške 8 794 218 €,
- upravený rozpočet na rok 2015 bol 9 570 374 €,
- očakávaná skutočnosť za rok 2015 je 9 570 374 €,
- rozpočet na rok 2016 je 9 165 000 €,
- index 2015/2016 je 95,8.

Štruktúra výdavkov je 9 100 000 € – transfer neštátnym školám a školským zariadeniam (a je nižší ako v predchádzajúcom roku) a 65 000 eur transfer BSK na školské jedálne, ktoré stravujú žiakov cirkevných škôl.

Na území mesta je zriadených 115 neštátnych škôl/školských zariadení, ktoré navštevuje vyše 24 000 detí a žiakov.

Podprogram 5.4 Ostatné školstvo a aktivity

- skutočnosť za rok 2014 bola 33 488 204 €,
- upravený rozpočet na rok 2015 bol 34 395 071 €,
- očakávaná skutočnosť za rok 2015 je 34 363 120 €,
- rozpočet na rok 2016 je 33 029 000 €,
- index 2015/2016 je 96,0.

Najvýznamnejšia časť a to vo výške 32 400 000 € je rozpočtovaná na transfer mestským častiam na úseku školstva a je nižší ako v predchádzajúcom roku.

Výdavky podprogramu č. 7.6. Rozvojové a EU projekty

Na úvod tohto veľmi významného podprogramu uvádzam, že s jeho výsledkami sa občania stretávajú nespočetne krát pri rôznych aktivitách i každodennom živote. Je podrobne členený v rámci prílohy č. 2. Keby boli riadky tabuľky prevedené do prvkov programového rozpočtu s uvedením % financovanie dotačnými zdrojmi, bol by to už úplne perfektne konštruovaný programový rozpočet. Z prílohy č. 2 sú zrejmé aj drobné pripomienky na spracovateľa. Prostriedky rozpočtované v prvom riadku programu Bratislava sa pripravuje na zmenu klímy sa v zdrojoch finančného krytia (z EÚ) týkajú zrejme úplne alebo čiastočne riadku dva Rekonštrukcia a modernizácia (možnosť opravy redakčnou úpravou). A kapitálové príjmy 268 128 € nepokrývajú bežné výdavky v riadkoch Incompas atď., aj keď z hľadiska ich výšky by tomu tak mohlo byť. Týkajú sa refundácie projektu Elektronizácia služieb BA samosprávy realizovaného roku 2015.

Niekoľkými slovami doplním komentár jedného pre celé Slovensko významného projektu. Hlavné mesto SR Bratislava získalo v 11/2014 na projekt "NKP hrad Devín - sprístupnenie horného hradu verejnosti" prostriedky z finančného mechanizmu EHP a Nórska na opätovné sprístupnenie horného hradu. Podľa

overenia u nositeľa úlohy mesto využije program Ochrana a revitalizácia kultúrneho a prírodného dedičstva a podpora diverzity v kultúre a umení financovanom z Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórska (FM EHP). Práce v rámci projektu sa predpokladajú v celkovom finančnom objeme 399 729 € spolufinancovanom grantom s finančnou spoluúčasťou Hlavného mesta SR Bratislavy sumou cca sa zamerajú na sprístupnenie horného hradu, obnovu komunikácií zo stredného hradu na citadelu horného hradu, stavebné úpravy na strednej a hornej terase a obnovenie expozície v podzemných jaskynných priestoroch hradného brala. Rozpočet v Prílohe č.2 na rok 2016 predpokladá rozsah investície 370 tis. €, spolufinancovaný z mesta vo výške necelých 22 tis. €.

Trojročný návrh rozpočtu

V zmysle § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa rozpočet má predkladať ako viacročný, minimálne však trojročný. Aj predkladaný návrh rozpočtu je predkladaný ako viacročný, konkrétne na obdobie troch rokov, pričom príjmy a výdavky rokov 2016 a 2017 sú v zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách len informatívne. Napriek tomu by mohli byť ako výhľad aspoň ako celok komentované. Obzvlášť, keď naznačujú stupňujúcu sa nerovnováhu medzi zdrojmi a ich nevyhnutnou minimálnou potrebou.

Vývoj rokov 2017 a 2018 voči očakávanej skutočnosti roku 2015 a návrhu rozpočtu na rok 2016 uvádza nasledovná tabuľka:

rozpočet na rok	2015	2016	2017	2018
	očak.skut.	návrh	návrh	návrh
bežné príjmy	236 577 545 €	236 982 976 €	244 771 044 €	252 077 068 €
kapitálové príjmy	73 498 996 €	34 288 623 €	85 334 025 €	139 799 920 €
príjmové finančné operácie	60 358 563 €	7 051 699 €	5 000 000 €	0 €
SPOLU	370 435 104 €	278 323 298 €	335 105 069 €	391 876 988 €

rozpočet na rok	2015	2016	2017	2018
	očak.skut.	návrh	návrh	návrh
bežné výdavky	215 441 029 €	227 701 784 €	223 685 405 €	223 472 753 €
kapitálové výdavky	112 560 575 €	45 621 514 €	106 419 664 €	153 404 235 €
výdavkové finančné operácie	42 433 500 €	5 000 000 €	5 000 000 €	15 000 000 €
SPOLU	370 435 104 €	278 323 298 €	335 105 069 €	391 876 988 €

- **V roku 2016** sa očakávajú bežné príjmy vo výške 236 982 976 €, t.j. na úrovni očakávanej skutočnosti predchádzajúceho roka. Ich nárast v ďalších rokoch o cca. osem miliónov EUR ročne je nereálny. Dosiahnuť by sa dal zvýšením daňových príjmov, avšak DPFO nemôže rásť

tempom predpokladaným v návrhu rozpočtu na roky 2017 a 2018. Bežné výdavky v roku 2016 rastú a preto klesá výška prebytku bežného rozpočtu voči očakávanej skutočnosti roku 2015. Rozdiel kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov sa navrhuje vo výške 11 332 891 € a voči kapitálovým výdavkom zakladajú schodok vo výške viac ako 17 mil. €. Príjmové finančné operácie sú nižšie o 1,25 mil. € ako výdavkové. V tomto roku sa zakladá negatívny vývoj prebytku bežného rozpočtu. Prebytok bežného rozpočtu kryje súčasne schodok kapitálového rozpočtu i rozpočtu finančných operácií, teda navrhuje sa sporiť z bežného života občanov súčasne na platby za investície roku 2016 aj za investície minulosti. Znamená to však aj oddlžovanie mesta,

- **v roku 2017** by bežné príjmy mali dosiahnuť 244 771 044 €, čiže opätovne rastú. Prebytok bežného rozpočtu z dôvodu potreby vyrovnanie schodku kapitálového rozpočtu dosahuje sumu viac ako 21 mil. €. Oveľa výraznejšie rastú kapitálové príjmy, ktoré prekročia vďaka predpokladaným nenávratným zdrojom aj rekordnú úroveň roku 2015. Znamená to aj, že stúpa schodok kapitálového rozpočtu ktorý prekročí 21 mil. €. Príjmové a výdavkové finančné operácie sú bez dopadu na celkový stav financovania.
- **v roku 2018** neprimerane rastie DPFO, stagnujú však všetky ostatné daňové príjmy, výraznejšie rastú kapitálové príjmy, ktoré majú prekročiť opäť vďaka predpokladaným nenávratným zdrojom aj rekordnú úroveň roku 2017. Poskytnutá pokračujúca návratná finančná výpomoc na základe zmluvy medzi mestom a štátom z rokov 2014 a 2015 nakoniec zhoršuje bilanciu mesta, prenáša sa rozdelením splatenia sumy výpomocí do roku 2018. Na riešení potrieb Bratislavy vrátane krytia výkonu funkcií hlavného mesta sa v konečnom dôsledku budú opäť skladať jeho obyvatelia spôsobom uskromňovania sa vo výdavkovej časti rozpočtu mesta určeného na jeho bežný chod. V roku 2018 nie len voči bankám, ale aj voči štátu.

Zverejnenie návrhu rozpočtu

Potvrdzujem, že návrh rozpočtu Bratislavy na roky 2016 - 2018 bol zverejnený dňa 25. novembra čo bolo v uvedený deň aj overené tak, aby bola dodržaná povinnosť sprístupnenia návrhu rozpočtu verejnosti pred jeho schválením najmenej 15 dní. Návrh rozpočtu bol zverejnený vyvesením na úradnej tabuli, ktorá je umiestnená vo vstupnej časti sídla magistrátu ako aj na internetovej stránke hlavného mesta SR Bratislavy.

Záver:

Hlavným plneným kritériom predkladaného rozpočtu na r. 2016 - 2018 ako celku je skutočnosť, že reálne odráža finančnú situáciu mesta. Hlavným kritériom zostáva úspornosť rozpočtu. Je to skutočnosť, ktorá determinuje fungovanie mesta Bratislava ako celku od roku 2010, odkedy sledujem proces prijímania rozpočtu a hodnotenie jeho plnenia. Neznamená to žiaden dôvod k uspokojeniu, naopak, je motiváciou k hľadaniu ďalších rezerv ale aj dielčích zdrojov príjmov. Mestský rozpočet podporuje a bude naďalej podporovať kapitálové výdavky úsporami na bežných výdavkoch prebytkom bežného rozpočtu a mesto sa bude snažiť o získanie ďalších nenávratných finančných zdrojov zo strany EÚ a štátu. Pritom bude mesto kontrolovať svoju zadlženosť v zákonom stanovených medziach. V rámci

úverového financovania mesta sú návrhom rozpočtu riešené platné optimalizované vzťahy voči bankám (jednej tuzemskej a jednej zahraničnej), ku ktorým ako ďalší krok optimalizácie mestských financií od roku 2014 ako veriteľ pristúpil aj štát. Konštatujem, že

- predkladaný návrh trojročného rozpočtu naznačuje zámer prostredníctvom PO GIB efektívne naplňať finančné vzťahy voči veriteľovi v rokoch 2016, 2017 aj 2018 (str. 88 návrhu). Ide spolu o tri po sebe nasledujúce splátky viac ako 6 mil. €, ktoré zostali neuhradené z postúpených pohľadávok veriteľa po skolaudovaní ZŠON. Aj v dôsledku predikcie týchto splátok je vzťah medzi príjmami a výdavkami mesta napätý aj v rokoch 2016 až 2018,
- pre rok 2015 sa zrejme nepotvrdí avizovaný problém nedofinancovanosti hromadnej dopravy. Pre roky 2016 až 2018 sa predpokladá aj kapitálový transfer vo výške 9,2 (rok 2016) resp. ďalej po 9,0 mil. EUR. Ani v trojročnom výhlade nie je však riešená kumulovaná strata DPB a.s. z minulých rokov. Táto konštatovaná skutočnosť má v kratšom či dlhšom horizonte len dve riešenia: buď ju jediný akcionár (mesto) uhradí, na čo však zdroje nemá a ani nebude mať, alebo sa umorí voči základnému imaniu. Odhliadnuc od vyššie uvedeného si hospodárenie DPB (financované v súčasnosti už viac ako z polovice z mestských zdrojov) bude vyžadovať ďalšie analýzy a odborné prerokovanie príslušných útvarov magistrátu a poslaneckých komisií, najmä s akcentom na primátorom obdržané negatívne konštatácie vykonanej kontroly,
- problém v oblasti investícií, ktorý môže vzniknúť pri ich realizácii napr. aj v dôsledku nepredvídateľných udalostí, môže byť dofinancovaný najmä z úverovej rezervy, zrýchleným dočerpaním existujúceho investičného úverového už rámca v roku 2016, nižšou splátkou úveru financujúcej banke v súlade s existujúcou zmluvou alebo aj kombináciou týchto alternatív,
- stav finančnej rezervy mesta Bratislava vo fondoch podľa rozpočtu na rok 2015 mal dosiahnuť k 31.12.2015 hodnotu 8 mil. €. Tabuľka na str. 92 predkladaného rozpočtu však avizuje súčasný stav fondov na úrovni pod sedem miliónov EUR. Navyše predložený návrh nepredpokladá v roku 2016 žiadne prídely, len čerpanie troch fondov okrem rezervného fondu. Tak všetky tri fondy spolu klesnú o viac ako dva milióny EUR, rezervný fond zostane na úrovni 422 711 EUR a zostáva ako použiteľný zdroj napr. v prípade mimoriadnych udalostí,
- v rozpočte predpokladaný príjem z dividend je reálny, je významným zdrojom zlepšenia príjmovej stránky rozpočtu. V prípade ziskov obchodných organizácií napojených na rozpočet mesta je však účelnejšie zrealizovať potrebné transfery financií a radšej zabezpečiť daňovú optimalizáciu, namiesto platenia daní štátu,
- súdne spory sú možným rizikom vo výdavkoch mesta, ale aj možným zdrojom príjmov. V posledných rokoch sú verejne častejšie prezentované možné negatívne dopady na

rozpočet mesta. Aktuálne sa však na súdoch aj domáhame pohľadávok, čomu sa vo vybraných prípadoch bude venovať kontrola už v prvom polroku 2016.

Odporúčanie

Stanovisko mestského kontrolóra k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov v kontexte na maximálnu hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov.

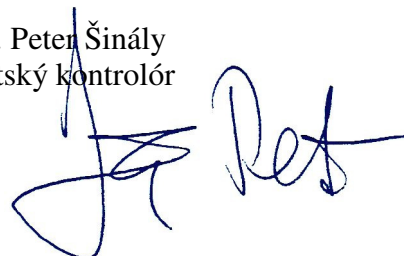
Po posúdení návrhu rozpočtu na roky 2016 až 2018 konštatujem, že je spracovaný prehľadne a adresne s použitím programového rozpočtu. Súčasne konštatujem, že návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2016 - 2018 **je zostavený v súlade** s § 9 a 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Odporúčam Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy

- návrh rozpočtu **schváliť**,
- zvýšiť pozornosť venovanú pohľadávkam, obmedziť možnosť ich vzniku najmä u pohľadávok z daní a tak zlepšiť výber daní, pri všetkých typoch vznikajúcich pohľadávkach riešiť bezodkladne splatné pohľadávky z roku 2015 a 2014 a všetkými dostupnými prostriedkami zabrániť posúvaniu pohľadávok smerom k vyšším lehotám po splatnosti, na poradu primátora predkladať mesačne ako informatívny materiál účtovný stav celkových pohľadávok v členení: pohľadávky v lehote splatnosti, pohľadávky po splatnosti do 30 dní, do 90 dní, do 180 dní, do 360 dní a nad 360 dní ako aj stav záväzkov v rovnakej štruktúre,
- opätovne odporúčam prerokovať v orgánoch mesta informáciu o prebiehajúcich súdnych sporoch s kvantifikáciou možných dopadov na rozpočet mesta,
- vzhľadom na pokračujúce napätie vo finančných možnostiach mesta medzi objektívne deklarovanými zdrojmi mesta pre rok 2016 a jeho nenapĺňanými potrebami doporučujem realizovať ďalšie zapájanie fondov do výdavkov HM SR Bratislava výhradne v súvislosti s realizáciou výstavby náhradných nájomných bytov,
- posúdiť možnosť urýchlenia načerpania úverov a použiť ich na umorenie záväzkov s najvyššou úrokovou sadzbou voči tej, ktorú vieme získať,

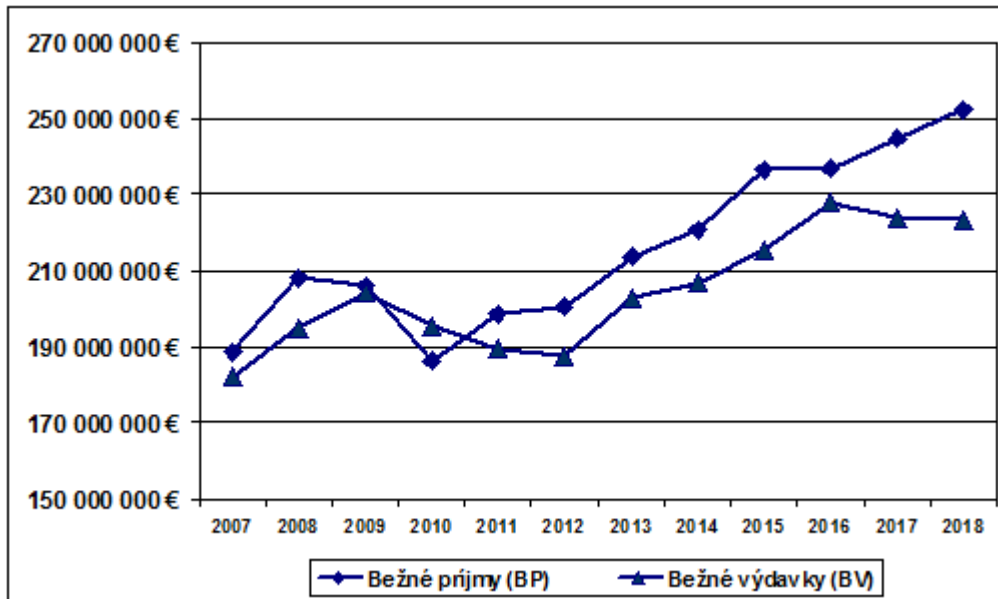
Bratislava, 2.decembra 2015

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór

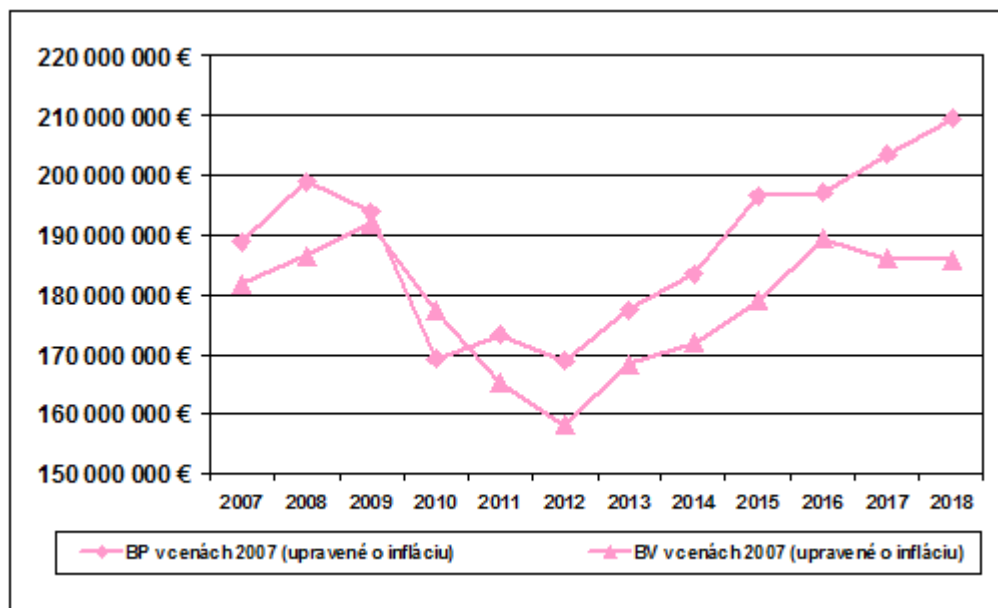


Príloha 1:

Porovnanie úrovne bežných príjmov a bežných výdavkov v nominálnych cenách

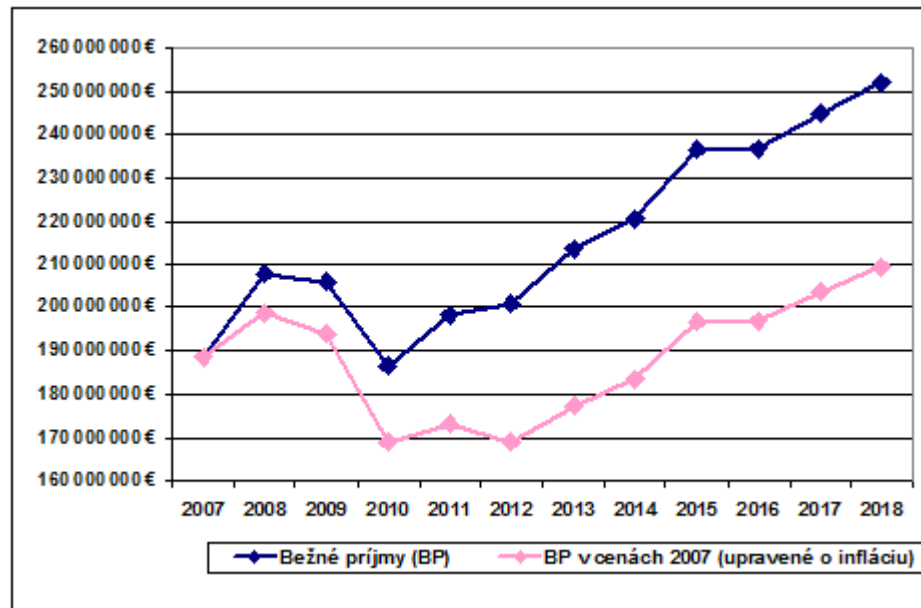


Porovnanie úrovne bežných príjmov a výdavkov v cenách v roku 2007 upravených o infláciu



Vyššie uvedené tabuľky poukazujú na vývoj, ako bolo s príjmami nominálnymi (tabuľka 2) a očistenými na ceny roku 2007 (tabuľka 1) naložené v jednotlivých rokoch v oblasti výdavkov

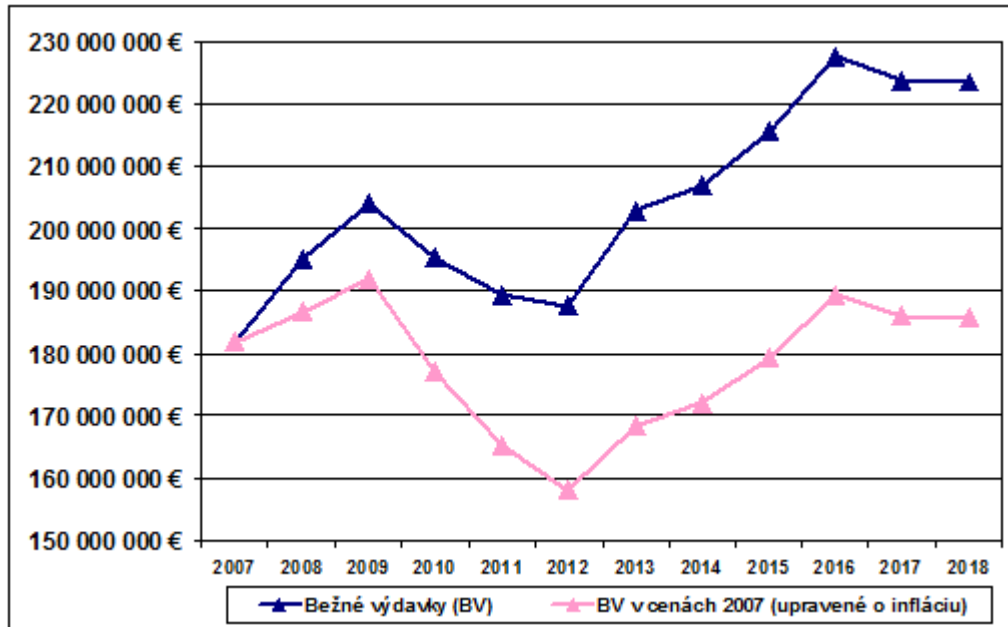
Porovnanie bežných príjmov v nominálnych cenách a cenách v roku 2007



Porovnanie bežných príjmov v nominálnych cenách s úrovňou bežných príjmov v cenách roku 2007 poskytuje prehľad o reálnom vývoji úrovne kúpnej sily v období rokov 2007 – 2016. Hodnoty skutočných bežných príjmov v období rokov 2007 – 2014 boli očistená o oficiálnu mieru inflácie zverejnenú Štatistickým úradom. Pre rok 2015 je predpokladaný odhad inflácie okolo 0%, podobne sa môže držať aj inflácia pre roky 2016 – 2018. Údaj príjmov za rok 2015 je hodnota očakávanej skutočnosti v roku 2015¹, údaje za roky 2016 a 2018 sú prognózované komentovaným rozpočtom. Graf znázorňuje výkyvy u nominálnych i upravených bežných príjmov mesta, ktoré boli spôsobené dôsledkami ekonomickej krízy. Tie vyvrcholili poklesom úrovne bežných príjmov v roku 2010. Model krivky očistenej o infláciu v období rokov 2015 – 2018 najprv stagnuje, potom mierne rastie. Podľa grafu si mesto môže dovoliť zaobstarať rovnaký objem služieb a tovarov ako v roku 2008 až v roku 2017. Pozitívom je, že to potvrdzuje aj ďalší graf, ktorý hovorí o tom, koľko sa vynaložilo bežných výdavkoch v prospech mesta .

¹ Návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2016 - 2018, tabuľka Bilancia príjmov a výdavkov hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2016 a prognóza na roky 2017 a 2018, str. 85

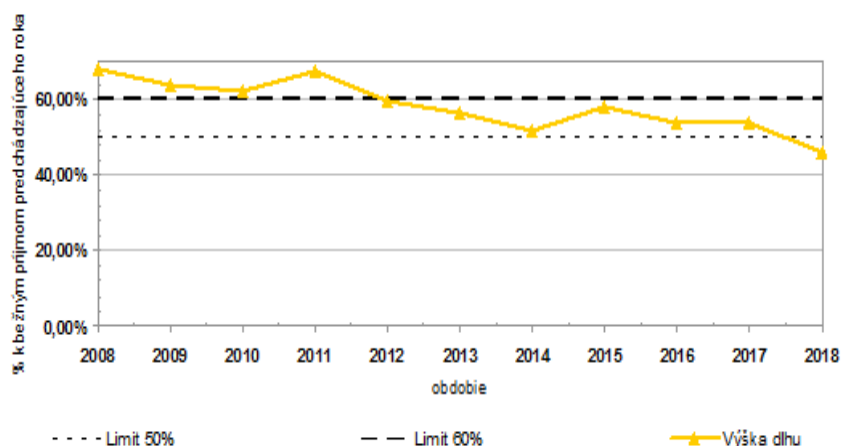
Porovnanie bežných výdavkov v nominálnych cenách a cenách v roku 2007



Predložený graf poukazuje dlhodobú a ťažkú situáciu mesta vo financovaní bežných výdavkov nasledovnou skutočnosťou: mesto si môže dovoliť zaobstarať rovnaký objem služieb a tovarov ako v roku 2008 až v roku 2016. Charakteristickým znakom zhoršovania financovania bežných výdavkov je neustále vzdďaľovanie sa oboch kriviek. Od roku 2012 rastú príjmy s výnimkou roku 2015-2016, ale výdavky trvale zaostávajú a v roku 2017 dokonca klesajú. Potom ďalší rok stagnujú. To znamená, že v bežnom živote obyvateľov Bratislavy sa po síce príjemnom, ale len jednoročnom zlepšení bežného života, príde zase len nádej na projekty podporené z fondov EÚ. Je treba vyzdvihnúť, že zatiaľ čo prírastok prebytkov bežného rozpočtu z roka na rok rastie, práve v roku 2016 dosiahne najnižšiu hodnotu. Vo všeobecnosti platí, že zlepšenie môže priniesť len primerané finančné ohodnotenie Bratislavy ako hlavného mesta zo strany štátu, alebo zvýšenie miestnych daní, alebo kombinácia oboch.

Príloha 2: Prehľad dlhovej služby hlavného mesta SR Bratislavy za obdobie rokov 2008 - 2018

Prehľad dlhovej služby za obdobie rokov 2008-2018
(2016-2018 prognóza)



Graf zobrazuje prehľad údajov dlhovej služby hlavného mesta SR Bratislavy v súvislosti s limitmi ustanovenými v zákone o rozpočtových pravidlách č. 583/2004 Z.z. v § 17, ods. 6.

Vývoj úrovne ukazovateľov, vplyvom zvýšenia bežných príjmov pre rok 2011 v porovnaní s rokom 2010 a vplyvom pravidelného splácania dlhu vo výške 5 mil. € ročne, začal naberať pozitívny smer. V roku 2012 sa ukazovateľ celkového zadĺženia dostal po dlhých rokoch pod hranicu 60 % úrovne bežných príjmov predchádzajúceho roka, čím sa vytvorila úverová rezerva vo výške cca 550 tis. €. V roku 2013 úverová rezerva dosiahla sumu 6,9 mil. € a v roku 2014 sumu 17,4 mil. €. Pre rok 2016 mesto neuvažuje zadlžovanie sa, len nahradenie úveru s vyšším úrokom za lacnejší vo výške 5 mil. €.

Dlh mesta sa v priebehu roka 2015 pohyboval hlboko pod kritickou hranicou 58% ale načerpaním úverov k 31.7.2015 hranica zaúverovanie dosiahla hodnotou 57,74% (prekračovanie hranice 58% by už zakladalo špeciálne postupy). Prekračovanie tej druhej (nižšej) hranice zakladá pre mesto povinnosti prakticky až od roku 2017 podľa §17 ods.9 zákona o rozpočtových pravidlách č. 583/2004. Z.z. prijať opatrenia, ktorých cieľom je zníženie celkovej sumy dlhu pod 50% bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Koncom roka 2016 podľa § 17, ods.13 končí ochranné dvojročné obdobie od ustanovujúceho zasadnutia mestského zastupiteľstva a predkladané údaje pre rok 2016 a ďalšie roky vytvárajú zdanie, že mesto sa zatiaľ nezaobrá povinnosťami v zmysle novely zákona o rozpočtových pravidlách, ktorá nadobudla účinnosť 1.januára 2015. Mesto však neuvažuje o ďalšom zvyšovaní v trojročnom horizonte a v roku 2018 s najväčšou pravdepodobnosťou (v závislosti len od vývoja jedinej odhadovanej premennej - bežných príjmov) klesne pod hranicu 50%. Niekoľko viet si zaslúži aj rozpočtovanie prvku 7.4.1 Dlhová služba, ktorý v minulosti bol rozpočtovaný s značnou rezervou a aj v predkladanom návrhu rozpočtu sa javí rezerva ako neprimerane vysoká. Preto som počas prípravy

stanoviska k návrhu rozpočtu požiadal o predloženie spôsobu prípravy rozpočtu tohto prvku a vysvetlenie nepovažujem za postačujúce. Naopak, predpokladám rezervu vo výške niekoľko sto tisíc €, presný prepočet však je treba urobiť na finančnej sekcii magistrátu. Za kľúčové považujem výšku euriboru v roku 2016 na úrovni 1,032% opretý o zdroj NBS. Mne taká predikcia vývoja nie je k dispozícii. Navyše do rozpočtu výšky úrokov započítať rezervu na načerpanie plného úverového rámca od CEB je neprípustné. Tie by aj tak ovplyvnili nárast len vtedy, ak by neboli použité na oddľžovanie iného záväzku a to nepredpokladá ani vývoj troch rokov.

Príloha 3: Prehľad príjmov a výdavkov hlavného mesta SR Bratislavy za obdobie rokov 2010 – 2015

rozpočet na rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	zmena
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	očak.skut.	návrh	(2016 - 2015)
bežné a kapitálové príjmy	207 193 600 €	210 130 297 €	228 622 099 €	238 602 695 €	310 076 541 €	271 271 599 €	-38 804 942 €
bežné a kapitálové výdavky	202 750 767 €	204 020 668 €	222 034 382 €	239 713 535 €	328 001 604 €	273 323 298 €	-54 678 306 €
Prebytok/Schodok	4 442 833 €	6 109 629 €	6 587 717 €	-1 110 840 €	-17 925 063 €	-2 051 699 €	15 873 364 €

Uvedená tabuľka hovorí o schopnosti samofinancovania mesta. Prebytok alebo schodok súčtu bežných a kapitálových príjmov a výdavkov je vlastne potrebou zadlžovania alebo možnosťou oddľžovania sa mesta. Príjmy hlavného mesta rastú rovnomerne od roku 2011. Až v roku 2015 k významnému (skokovému) nárastu v dôsledku európskych finančných zdrojov. Schodok bežných a kapitálových príjmov a výdavkov bol v roku 2015 vyrovnaný významnými cudzími zdrojmi. Mesto čerpalo viac bankového úveru ako splácalo. Mesto tiež dostalo ďalšiu krátkodobú výpomoc štátu vrátane odloženia splatnosti už splatnej krátkodobej výpomoci štátu, to všetko s jednotnou splatnosťou v roku 2018. Schodok v roku 2016 vo výške 2 051 699 € bude financovaný príjmami z transakcií s finančnými aktívami a pasívami. Mesto teda pre rozpočtovaný rok nepredpokladá čerpanie akejkoľvek úverovej angažovanosti. Súčet kapitálových a bežných príjmov a výdavkov pre rok 2016 významnejšie klesajú, čo súvisí so zníženou investičnou aktivitou mesta a adekvátne zníženými zdrojmi financovania z fondov EÚ. Výdavky hlavného mesta klesajú nerovnomerne. Zatiaľ čo kapitálové výdavky sa v roku 2016 medziročne znížia o viac ako 39 mil. €, to je viac ako o polovicu, bežné výdavky narastú o viac ako o 5%.