



Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór
HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY
BRATISLAVA

Bratislava 06.12.2012

Stanovisko k návrhu rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy na roky 2013 – 2015

Stanovisko k návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2013 - 2015 (ďalej len „návrh rozpočtu“), 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, analýz účtov, prognóz makroekonomických ukazovateľov a ďalších verejne dostupných informácií ako aj vlastných zisťovaní.

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade s príslušnými zákonmi, v súlade so zákonom o Bratislave, Štatútom mesta Bratislava, ako aj ostatnými právnymi predpismi a internými smernicami platnými v čase predloženia tohto návrhu.

Príjmová časť návrhu rozpočtu

Základnou charakteristikou príjmovej časti rozpočtu je opatrnosť v bežných príjmoch a významný nárast kapitálových príjmov. Číselný prehľad o príjmovej časti rozpočtu v základnej štruktúre uvádza tabuľka:

rozpočet na rok	2010 skutočnosť	2011 skutočnosť	2012 pôvodný	2012 upravený	2013 návrh
bežné príjmy	186 498 500 €	198 398 900 €	204 066 126 €	203 513 077 €	206 820 740 €
kapitálové príjmy	60 419 200 €	8 794 700 €	17 272 452 €	13 124 434 €	34 213 116 €
finančné operácie	28 030 700 €	71 323 400 €	2 202 650 €	2 025 304 €	4 978 332 €
SPOLU	274 948 400 €	278 517 000 €	223 541 228 €	218 662 815 €	246 012 188 €

Príjmová časť návrhu rozpočtu na rok 2013 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 246 012 188 €, z ktorého bežné príjmy predstavujú 206 820 740 €, kapitálové príjmy 34 213 116 € a príjmy z finančných operácií 4 978 332 €. Rozpočet na rok 2013 (bez finančných operácií) v príjmovej časti počíta s prostriedkami, ktoré sú v porovnaní s upraveným návrhom rozpočtu roku 2012 vyššie o 24,4 mil. € a v porovnaní so skutočnosťou roku 2011 sú vyššie až takmer o 34 mil. €, teda mesto vytvára rozpočtovanými zdrojmi priestor pre väčší rozsah poskytovaných služieb pre svojich obyvateľov. Nárast zdrojov však prichádza takmer výhradne v oblasti kapitálovej, pričom kapitálové príjmy nie sú použiteľné na bežné výdavky.

V návrhu rozpočtu hlavného mesta sa pristupuje u dane z príjmov fyzických osôb, rozpočtovanou vo výške 90,4 mil €, s primeranou opatrnosťou, nakoľko sa uvažuje len s nárastom oproti očakávanej skutočnosti za rok 2012 o 1,8%. Je to hodnota hlboko pod očakávaniami na úrovni štátu a predkladateľ rozpočtu sa opiera zrejme o skúsenosť z predchádzajúceho rozpočtového obdobia, kedy sa v priebehu roka musela korigovať daň z príjmov fyzických osôb z úrovne pôvodne navrhovaných 92,3 mil € na súčasne platných 88,8 mil €. Projektovaný krehký nárast dane z príjmov fyzických osôb, ak nedôjde k zhoršovaniu celoeurópskej ekonomiky, považujem za akceptovateľný. Pritom ostatné položky daňových príjmov návrhu rozpočtu sú reálne, resp. ich prípadná negatívna odchýlka vzhľadom na jej veľkosť je neporovnateľná s rizikom nenaplnenia výberu dane z príjmov fyzických osôb (napr. potenciálne výpadky u dane za užívanie verejného priestranstva).

Predkladaný návrh kapitálových príjmov považujem za podstatne reálnejší, ako v predchádzajúcich rokoch. Je to predovšetkým z dôvodu, že na rozdiel od predchádzajúcich rokov už nie je v prevažnej miere závislý od predaja mestského majetku, ale do mesta po dvoch rokoch opäť prichádzajú nové nenávratné zdroje. Tento raz sa ako nový zdroj rozpočtujú európske fondy. Malý otáznik visí len nad časťou príjmov pochádzajúcou z predpokladaných príjmov z predaja majetku HM SR Bratislavy vo výške 10 105 000 €. Dňa 30. novembra bol spracovateľ návrhu rozpočtu požiadaný bližšie špecifikovanie majetku aj s primeranou rezervou. Spracovateľ predložil ako pracovný podklad zoznam ponúkaného majetku vo výške 13 520,1 tis. €, ktorý robí rozpočet reálnejším, ako bol rozpočet predložený na rok 2012. Naďalej je však určité riziko v tom, či je predložený objem majetku dostatočný, vzhľadom na overenú skutočnosť, že značný počet predajov sa nestretol s kúpyschopným dopytom. Naplnenie tejto časti príjmov mesta bude preto závislé nielen od objemu majetku pripraveného na odpredaj, ktoré je vedením mesta deklarované ako pripravené, ale predovšetkým od jeho atraktívnosti, ktorá sa bude overovať na realitnom trhu prípad od prípadu. Konštatujem, že vedenie mesta doposiaľ neprezentovalo prehľad mestských

pozemkov pod stavbami cudzích vlastníkov s odhadom ich predajnej ceny, hoci som na túto reálnu alternatívu príjmov upozornil aj v mojom ostatnom stanovisku. Prax roku 2012 však potvrdila, že sa dá počítať s ochotou majiteľov nehnuteľností kupovať pozemky pod nimi práve v čase klesajúcich cien. Súčasne aj finančný trh potvrdzuje zlepšujúcu sa dostupnosť úverových finančných zdrojov pre tých, čo by aj záujem o kúpu mali, ale nemajú dostatočný podiel vlastných zdrojov. V oblasti príjmov HM SR Bratislavy je oblasť jej kapitálových príjmov z predaja majetku tou oblasťou, ktorej bude treba venovať v roku 2012 zvýšenú pozornosť.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

Pre rok 2013 platí, podobne ako tomu bolo v rozpočtovom roku predchádzajúcom, výrazné úsilie o šetrenie v bežných výdavkoch. Vedenie mesta predkladá na schválenie rozpočet, ktorý v bežných výdavkoch vytvára priestor zabezpečujúci významné zdroje na krytie schodku kapitálovej časti rozpočtu a tým podobne ako v roku 2012 znižuje tlak na potrebu predaja majetku. Vzniká tu však otázka, do akej miery je možné v čase celoeurópskej krízy, ktorej dopady sú na bežné príjmy v časovom rade zreteľne negatívne, znižovať čerpanie bežných príjmov na bežné výdavky v prospech výdavkov kapitálových. Bližšie sa týmto súvislostiam venujem v prílohe č. 1.

rozpočet na rok	2010 skutočnosť	2011 skutočnosť	2012 pôvodný	2012 upravený	2013 návrh
bežné výdavky	195 420 900 €	189 379 500 €	195 838 586 €	194 281 165 €	197 275 575 €
kapitálové výdavky	70 089 300 €	13 371 300 €	22 702 642 €	19 381 650 €	43 736 613 €
finančné operácie	5 000 000 €	71 978 000 €	5 000 000 €	5 000 000 €	5 000 000 €
SPOLU	270 510 200 €	274 728 800 €	223 541 228 €	218 662 815 €	246 012 188 €

Výdavková časť rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2012 uvažuje s celkovým objemom výdavkov vo výške 246 012 188 €, z ktorého bežné výdavky predstavujú 197 275 575 €, kapitálové výdavky 43 736 613 € a výdavky z finančných operácií 5 000 000 €. Rozpočet na rok 2012 vo výdavkovej časti počíta s prostriedkami, ktoré sú v porovnaní s upraveným návrhom rozpočtu roku 2012 bez finančných operácií vyššie o 27,35 mil. € a v porovnaní so skutočnosťou roku 2011 bez finančných operácií vyššie o viac ako 37,3 mil. €.

Vyššie uvedená tabuľka porovnáva aj pôvodný rozpočet roku 2012 s platným upraveným rozpočtom a so súčasným návrhom rozpočtu. Naštartovaný proces šetrenia je zrejmý v konkrétnych indexoch. Reštrikcia bežných výdavkov zavedená v roku 2011 a uplatnená aj v roku 2012 sa zachováva aj v roku 2013. Nie je spôsobená ďalším absolútnym znížením, ale zachovaním výraznej reštrikcie z roku 2011 a jej rozhodujúcim cieľom je doriešenie problémov spôsobených použitím kapitálových prostriedkov na bežné výdavky v roku 2010, a tým vzniknuté nedofinancovanie rozbehnutých investícií v oblasti výstavby a dopravy (najmä str. 11 návrhu rozpočtu). V súvislosti s nimi som preveril údaj vo vzťahu k spoločnosti METRO Bratislava, a.s. K ultimu novembra 2012 sme evidovali tri splatné faktúry v celkovej výške 2 130 639,62 €, pričom v budúcom roku deklaruje vo vzťahu k tejto spoločnosti rozpočet vo výške 1 737 778 € a nie je z dostupných písomných dokumentov jasné, či rozdiel zaplatíme zo splatnej sumy ešte v roku 2012 alebo ho preniesieme do roku 2014. Taktiež sa asi predpokladá, že v budúcom roku už nepribudnú faktúry so splatnosťou r. 2013. Nakoľko ide o akciovú spoločnosť, v ktorej máme majoritu, bolo by účelné predložiť splátkový kalendár a upraviť po vzájomnej dohode podľa neho termíny splatnosti. Aj tejto konkrétnej otázke sa bude venovať ÚMK v rámci záverečného účtu.

Zatiaľ stále platí zmena, ktorú priniesol zákon 548/2010 Z.z., ktorým sa menil a dopĺňal zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. V zmysle tejto úpravy sa platiteľom dane z prenájmu a prevodu majetku stala aj obec. Návrh rozpočtu HM SR Bratislava už nepočíta s platbami daní z prenájmu, lebo boli medzičasom zrušené, ani so zálohovými platbami na rok 2013, nakoľko pri prijatí návrhu štátneho rozpočtu na rok 2013 parlamentom by sa mal navrátiť stav platný pred prijatím zmeny, ktorá mala výrazne negatívny dopad na hospodárenie obcí na Slovensku, ale najmä na HM SR Bratislavu. Nemalú rezervu vidím teda u dane z predaja majetku (tá obsahovala platby na predpis dane za predaje v roku 2012 zálohovým spôsobom a je predpoklad, že by ju štát obciam vrátil a tak by sa posilnili disponibilné zdroje HM SR Bratislavy).

U kapitálových výdavkov konštatujem stav, ktorý na rozdiel od uplynulých dvoch rokov na jednej strane v mnohých prípadoch obmedzuje efektívne využívanie, resp. udržiavanie majetku mesta, na druhej strane vďaka grantom zo strany štátu a EÚ otvára priestor novým investíciám súvisiacim s dopravnou infraštruktúrou (najmä nosný dopravný systém) v horizonte niekoľkých rokov. Dá sa konštatovať, že drvivá časť investícií je smerovaná do dopravnej infraštruktúry aj v širšom slova zmysle (BID, osvetlenie, parkoviská, preferencia MHD a cyklotrasy). Tzv. kruhový efekt sa potom uzatvára tým, že na minimálnu (ale nevyhnutnú) participáciu na projektoch financovaných so spoluúčasťou mesta

odkrajujeme zo zdrojov vznikajúcich prebytkom bežného rozpočtu a popri tom naďalej neriešime drobné investície typu nedokončenia kolaudácie Klarisiek (konštatované v správe o kontrole BKIS v r. 2011), ktoré sa krátku dobu využívali na kultúrne podujatia a koncerty na základe čiastočnej kolaudácie, prostriedky na práce potrebné na získanie definitívneho stavebného povolenia však nie sú v rozpočte uvedené. Podobne je to aj s dokončením hradného vrchu na Devíne (pre Mestské múzeum v Bratislave realizoval Paming) alebo s vysoko pravdepodobnou nevyhnutnosťou zakonzervovania Súsošia sv. Floriána na Floriánskom námestí z dôvodu nepokračovania reštaurátorských prác. Nerozpočtujeme ani 162 tis € na nevyhnutnú opravu strechy výstavných priestorov Pálfyho paláca v správe príspevkovej organizácie (ďalej PO) Galéria mesta Bratislavy, ktorá je v havarijnom stave. Dôvodom tejto nepriaznivej situácie je stále aj to, že kapitálový rozpočet je determinovaný reštrukturalizovanými platbami za investície z roku 2010. Sú to najmä rekonštrukcia Zimného štadióna Ondreja Nepelu, rekonštrukcia Starej radnice a nákup autobusov pre DPB. K tomu sa v priebehu roku 2011 a 2012 pridali položky ako dofinancovanie straty DPB, oprava trolejbusov v DPB a splátky pre spoločnosť Metro a.s., ktoré pripravovalo rekonštrukciu „Starého mosta“. Tieto výdavky mali kulminovať v roku 2013, ale v zmysle predkladaného rozpočtu sa budú posúvať aj na roky 2014 a 2015 formou ďalších reštrukturalizácií v našich PO. Reálne možnosti vlastných kapitálových výdavkov (bez kombinácie s grantmi) na nové investície sa sústredia v rozhodujúcej miere na použitie fondu rozvoja bývania vo výške 2 710 000 €.

Vysoko pozitívne hodnotím skutočnosť, že so železnou pravidelnosťou znižujeme úverové zaťaženie, konkrétne splácaním úveru v Prima banke (bývalej Daxia banke) ročne vo výške 5 mil. € (viac v prílohe č. 2). V kontexte viacročného rozpočtu potom vidíme aj opätovnú potrebu refinancovania syndikovaného úveru poskytnutého konzorciom bánk na konci roku 2011.

Programový rozpočet

Od roku 2009 sa návrh rozpočtu predkladá aj ako programový rozpočet. Rozpočet predkladaný na roky 2013 až 2015 prerozdeľuje výdavky podobne ako v roku predchádzajúcom do dvanástich programov. Celkove sú programy pre rozpočtové obdobie 2013 delené na 46 podprogramov, čo voči predchádzajúcemu rozpočtovému obdobiu znamená nárast o 2 podprogramy. Adekvátne k nárastu počtu podprogramov narástol aj počet rozpočtovaných prvkov a v programovom rozpočte. Skladba zodpovedá doterajšej štruktúre.

V programe 10 SOCIÁLNA POMOC A SOCIÁLNE SLUŽBY sú rozpočtované bežné výdavky na úrovni predchádzajúceho roka, napriek tomu v niektorých prípadoch chýba komentár medziročných poklesov alebo nárastov rozpočtu, napr. Prvok 10.1.4 – Dom seniorov Archa a Prvok 10.1.12, – Krízové centrum Budatínska – v oboch prípadoch mínus 40 tis €, Prvok 10.1.7 – Domov pri kríži nárast 65 tis € a Prvok 10.1.9 – Ubytovňa Fortuna nárast 50 tis €.

V programovom rozpočtovaní roku 2012 sa stal jeho súčasťou aj „Participatívny rozpočet“, pre ktorý sa v predkladanom rozpočte objem zdrojov mierne zvýšil voči roku predchádzajúcemu. Jeho úlohou je konkrétnym spôsobom zapojiť časť verejnosti do účasti na tvorbe rozpočtu. Prax overila, že zastupiteľstvo musí v zmysle zákona naďalej byť tým orgánom, ktorému prináleží konečné rozhodnutie o smerovaní zdrojov rozpočtovaných v podprograme 12.5. „Participatívny rozpočet“.

V rámci programového rozpočtu sme overovali aj predpokladaný vzťah neuhradených faktúr v Podprograme 2.1 Správa a údržba komunikácií. Podľa podkladov poskytnutých FO dňa 26.11.2012 je zoznam neuhradených faktúr v celkovej sume 3 019 349,83 €. V tom ako zaujímavosť uvádzam 5 faktúr od jedného dodávateľa za práce dodané v r. 2011 v sume 239 337,50 €, ktoré sú splatné v roku 2014 a 2 faktúry za práce dodané v r. 2012 vo výške 47 769,16 € so splatnosťou tiež v roku 2014. Tým sa stáva zrozumiteľnosť reálne zazmluvniteľného rozpočtu neprehľadnou. Aj tejto otázke sa bude ÚMK venovať v rámci záverečného účtu roku 2012.

Štruktúra predkladaného programového rozpočtu opätovne prehĺbila celkovú transparentnosť rozpočtovníctva HM SR Bratislavy, lebo s vysokou podrobnosťou upresňuje vzťah medzi vybranými rozpočtovanými výdavkami. Takto prispeje programový rozpočet k prehľadnejšiemu vyhodnoteniu rozpočtu pri prácach na záverečnom účte. K tomu smeruje aj návrh programového rozpočtu projektov. Aj tu je miestami viditeľný rozdielny prístup v ich popise. Napr. v programe 11, podprograme 11.4. sú relatívne známe projekty aj stručne komentované, projekty podprogramu 11.5. nie sú rozpísané ani komentované. Pre rok 2013 sa do predkladaného programového rozpočtu dostali aj prvky s nulovými hodnotami. Ide o prvky, ktoré dobiehajú. Niektoré síce nemajú číselnú hodnotu, ale overením konkrétnej aktivity po vecnej, obsahovej a formálnej stránke sa dá pripraviť ich prípadná realizáciu s tým, že v prípade lepšieho výberu daní alebo úspešného predaja majetku budú doplnené konkrétnymi hodnotami. Tento systémový krok k ešte lepšej adresnosti programového rozpočtu bol zavedený v minulom rozpočtovom období.

Trojročný návrh rozpočtu

Podľa § 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. Predkladaný návrh rozpočtu je zostavený na obdobie troch rozpočtových rokov, pričom príjmy a výdavky rokov 2014 a 2015 podľa § 9 ods. 3 č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách nie sú záväzné.

V roku 2014 sa očakávajú bežné príjmy vo výške 212 584 610 €, kapitálové príjmy vo výške 85 017 633 € a príjmy z finančných operácií 70 363 672 €. Celkové predpokladané príjmy predstavujú výšku 367 965 915 €.

V roku 2015 by bežné príjmy mali dosiahnuť 215 757 621 €, kapitálové príjmy sa rozpočtujú vo výške 91 828 251 € a príjmy z finančných operácií 1 226 000 €. Celkové príjmy predstavujú výšku 308 811 872 €.

Výške príjmov v rokoch 2014 a 2015 zodpovedajú primerane aj výdavky tak, aby boli vyrovnané. V roku 2014 sa očakávajú bežné výdavky vo výške 198 525 279 €, kapitálové výdavky 97 562 636 € a výdavky z finančných operácií 71 878 000 €. Celková predpokladaná výška výdavkov je 367 965 915 €.

V roku 2015 by bežné výdavky mali dosiahnuť 197 803 109 €, kapitálové výdavky 106 008 763 € a výdavky z finančných operácií 5 mil. €. Celkové výdavky sa predpokladajú vo výške 308 811 872 €.

V roku 2014 budú realizované výdavkové finančné operácie v sume 71 878,0 tis. € (súčet zníženia istiny úveru u Prima banky a splátky úveru konzorciu bánk) a príjmové finančné operácie v sume 66 878 000 € (zdroje potrebné na refinancovanie splátky konzorciu bánk). Okrem toho budú ešte realizované obvyklé príjmové finančné operácie.

Významná finančná rezerva v nezáväznom rozpočte rr. 2014 a 2015 sa síce otvorí už v roku 2013, kedy vznikne po prvý raz od zavedenia maximálnej hranice úverovej zadĺženosti možnosť získať úver (bude závislý od presnej výšky bežných príjmov roku 2012). Táto možnosť však nadobudne reálny význam najmä v roku 2014 po zaplatení zmluvnej splátky Prima banke v súvislosti s refinancovaním úveru konzorcia bánk. Ku vzniku finančnej rezervy viac naznačí graf v prílohe č. 2.

Zverejnenie návrhu rozpočtu

Dňa 27.11.2012 som preveril, že návrh rozpočtu Bratislavy na roky 2013 - 2015 bol zverejnený, čím bola dodržaná povinnosť, aby návrh rozpočtu bol prístupný verejnosti pred jeho schválením najmenej 15 dní. Návrh rozpočtu bol zverejnený vyvesením na úradnej tabuli, ktorá je umiestnená vo vstupnej časti sídla magistrátu a na internetovej stránke hlavného mesta SR Bratislavy.

Záverečné zhrnutie:

- najväčším pozitívom predkladaného rozpočtu na r. 2013 je významný nárast jeho príjmovej stránky (s pokračovaním v r. 2014 a 2015),
- súčasnému negatívnemu hospodárskemu a finančnému vývoju na Slovensku zodpovedá jeho úspornosť. Pritom mesto si ešte viac ako v roku predchádzajúcom, napriek veľmi opatrne sa zlepšujúcemu ekonomickému rastu od začiatku roku 2011, realizuje podporu kapitálových výdavkov prebytkom vznikajúcim v bilancii bežných príjmov a výdavkov,
- pozitívom je pokračovanie minimalizácie dopadov úsporne predkladaného rozpočtu na školstvo a sociálnu sféru, sú zachované zdroje aspoň pre zákonom stanovené úpravy platiev,
- pre rok 2014 aj 2015 považujem očakávanie nárastu bežných príjmov v položke daň z príjmov fyzických osôb za príliš optimistický, v týchto rokoch však vzniká rezerva v oblasti možnosti získania nových úverových zdrojov, ktorá by ho mohla korigovať,
- kapitálový rozpočet na r. 2013 je opäť úplne reštriktívny, vyjmúc oblasť programu 2 Doprava a komunikácie, ktorý je nositeľom rozvoja v úrovni 77,5% celkových kapitálových výdavkov roku 2013. Zvyšná časť bude použitá najmä na reštrukturalizované záväzky z nenaplneného rozpočtu roku 2010.

Konštatované závery naznačujú určité konkrétne riziká, ktoré sú však v štádiu predkladania rozpočtu v oblasti bežných príjmov mimo dosahu predkladateľa návrhu rozpočtu. Súčasne nepredstavujú skutočnosti ohrozujúce splniteľnosť predkladaného rozpočtu. Pre prípad negatívneho vývoja mesto v roku 2013 nedisponuje rezervami použiteľnými v prípade výpadkov na strane príjmov, situácia sa však zmení v roku 2014. Ďalšie významné úspory v bežných výdavkoch môžu ohroziť funkčnosť mesta. Úspory na kapitálových výdavkoch, podobne ako v roku predchádzajúcom, sú možné len v prípade

zníženia zazmluvnených výdavkov alebo ďalšou reštrukturalizáciou. Na strane bežných a čiastočne aj kapitálových výdavkov treba opätovne zdôrazniť skutočnosť, že nedisponujeme zdrojmi na základnú starostlivosť o majetok mesta. Pre udržanie rozpočtu je nevyhnutné, aby vedenie mesta predkladalo pripravované predaje majetku na schvaľovanie Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy hneď od prvého zasadnutia v roku 2012 a aby rozpracovalo analýzu možných spôsobov realizácie predaja majetku v KSP sro, ktorého nominálna hodnota je 3 286 198 € (základné imanie v cenách roku 2002).

Predložené stanovisko mestského kontrolóra k rozpočtu na roky 2013 - 2015 je spracované z pohľadu posúdenia súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, identifikácie prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov v kontexte na maximálnu hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Odporúčanie:

Posúdením predloženého návrhu rozpočtu, ktorý je spracovaný prehľadne a podrobne najmä v rámci programov, konštatujem, že návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2013 - 2015 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 a preto **odporúčam Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy návrh predloženého rozpočtu schváliť.**

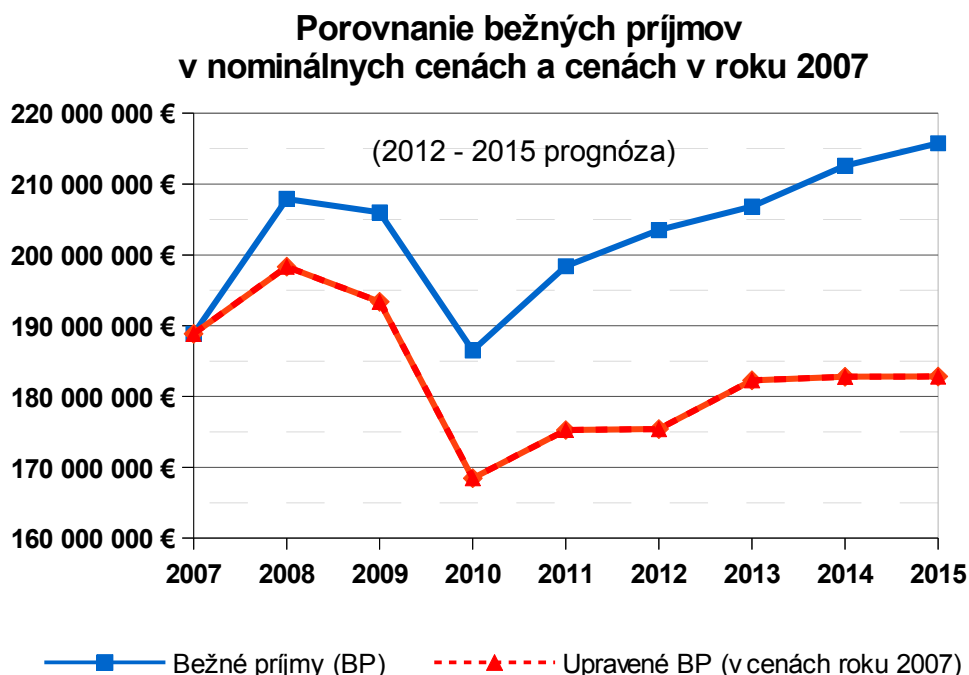
Ing. Peter Šinály

mestský kontrolór

Hlavného mesta SR Bratislavy



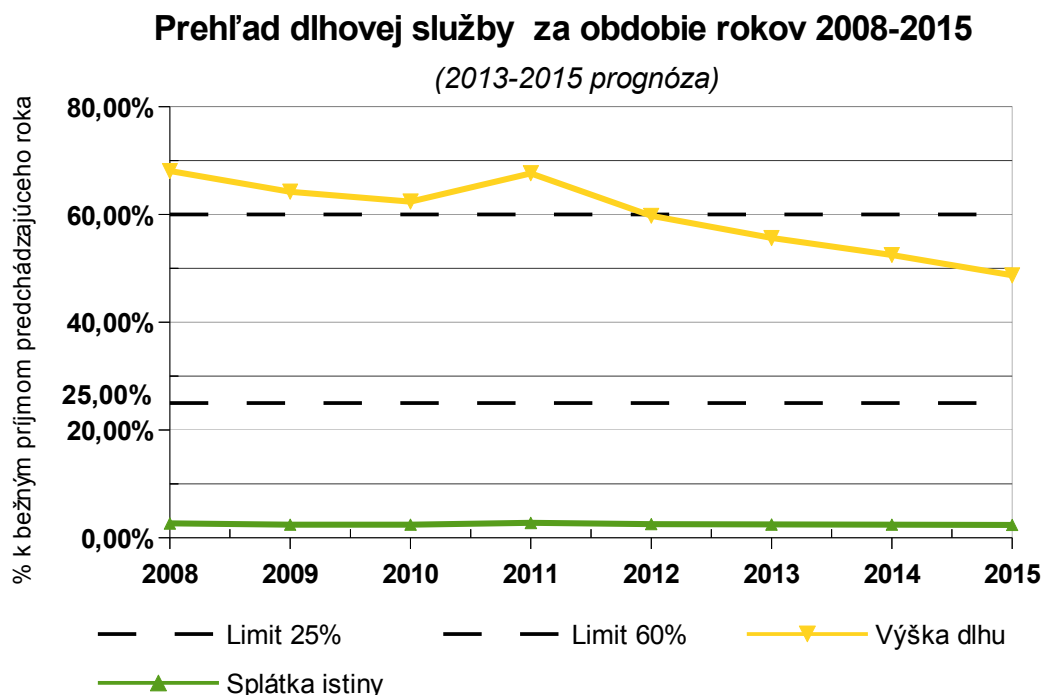
Príloha č. 1: Porovnanie úrovne bežných príjmov v nominálnych cenách a v cenách roku 2007



Porovnanie bežných príjmov v nominálnych cenách s úrovňou bežných príjmov v cenách roku 2007 poskytuje zaujímavý prehľad o reálnom vývoji úrovne bežných príjmov v období rokov 2007 – 2015. Úroveň skutočných bežných príjmov v období rokov 2007 – 2011 bola očistená o oficiálnu mieru inflácie zverejnenú Štatistickým úradom a úroveň bežných príjmov v období rokov 2012 – 2015 bolo očistené infláciou, ktorá bola vypočítaná ako priemerná za obdobie rokov 2007 – 2011. Takisto je dôležité zdôrazniť, že údaje rokov 2012 – 2015 sú vyjadrené v rozpočte na rok 2012 a vo viacročnom rozpočte na roky 2013 - 2015.

Graf znázorňuje výkyvy v úrovni bežných príjmov hlavného mesta SR Bratislavy, ktoré boli spôsobené dôsledkami ekonomickej krízy. Tie sa naplno prejavili poklesom úrovne bežných príjmov v roku 2010, ktoré medziročne poklesli v skutočných číslach o 9,46 %, reálne však až o 12,88 %. Grafické porovnanie znázorňuje stúpajúci prognózovaný skutočný stav v rokoch 2013 – 2015, pričom medziročný nárast v roku 2013 predstavuje 1,63 %. Model krivky očistenej o priemernú úroveň inflácie však reálne znázorňuje medziročný rast v roku 2013 na úrovni 3,93 %. V ďalšom období rokov 2014 a 2015 reálna úroveň bežných príjmov, t.j. v cenách roku 2007, prakticky stagnuje.

Príloha č. 2: Prehľad dlhovej služby hlavného mesta SR Bratislavy za obdobie rokov 2008-2015 podľa limitov ustanovených § 17, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z.



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.

Krivka celkovej sumy dlhu na začiatku sledovaného obdobia v roku 2008 prevyšuje zákonom stanovenú hranicu 60 % z bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka o 8,03 %, pričom celková suma dlhu absolútne mala ku koncu tohto roka výšku 128 490 000 € a celkové bežné príjmy predchádzajúceho roka, roka 2007, boli na úrovni 188 867 000 €. Nárast pomeru celkovej výšky dlhu o viac ako 5 % viditeľný v roku 2011 je spôsobený medziročným poklesom bežných príjmov v roku 2010 o 9,46 %. V roku 2012 by sa mal pomer celkovej sumy dlhu voči úrovni bežných príjmov predchádzajúceho roka dostať pod zákonom stanovenú hranicu 60 %, pričom podľa prognózy bežných príjmov vyjadrenej v rozpočte na rok 2013 a vo viacročnom rozpočte na roky 2014 až 2015 by mal v tomto období lineárne klesať priemerne o 3,6 % ročne, pričom v roku 2015 sa predpokladá úroveň 48,68 %.

Krivka pomeru sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania je po celé sledované obdobie hlboko pod zákonom stanovenou hranicou 25 % a má konštantnú úroveň v absolútnom vyjadrení 5 000 000 € ročne, v pomernom vyjadrení k úrovni bežných príjmov v predchádzajúcom roku, sa úroveň pohybuje okolo 2,5 %.