



Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór
HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY
BRATISLAVA

Bratislava, 21.1.2014

Stanovisko k návrhu rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy na roky 2014 – 2016

Stanovisko k návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2014 - 2016 (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 ako aj opatreniami, v súlade so zákonom o Bratislave, Štatútom mesta Bratislava, ako aj ostatnými právnymi predpismi a internými smernicami platnými v čase predloženia tohto návrhu.

Prijmová časť návrhu rozpočtu

Základné informácie uvádza tabuľka:

rozpočet na rok	2010 skutočnosť	2011 skutočnosť	2012 skutočnosť	2013 očak.skut	2014 návrh
bežné príjmy	186 498 500 €	198 398 900 €	200 705 322 €	213 984 353 €	220 295 320 €
kapitálové príjmy	60 419 200 €	8 794 700 €	9 424 976 €	24 407 030 €	78 026 838 €
finančné operácie	28 030 700 €	71 323 400 €	958 767 €	3 395 665 €	75 479 470 €
SPOLU	274 948 400 €	278 517 000 €	211 089 065 €	241 787 048 €	373 801 628 €

Prijmová časť návrhu rozpočtu na rok 2014 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 373 801 628 €. Všetky tri kategórie príjmov sú výrazne vyššie ako v predchádzajúcich rokoch. Aktuálne hodnoty očakávanej skutočnosti r. 2013 uvádza vyššie uvedená tabuľka. Najdôležitejším sa

pre občanov Bratislavy javí rozpočet príjmov na rok 2014 bez finančných operácií. V príjmovej časti takto počíta s prostriedkami, ktoré sú v porovnaní s očakávanou skutočnosťou roku 2013 vyššie o 59,9 mil. € a v porovnaní so skutočnosťou roku 2011 (rok 2011 z dôvodu ukončenia výstavby zimného štadióna) sú vyššie takmer až o 91,1 mil. €, teda mesto vytvára rozpočtovanými zdrojmi priestor pre väčší rozsah poskytovaných služieb pre svojich obyvateľov. Je tomu tak predovšetkým v oblasti kapitálovej, kapitálové príjmy nie sú použiteľné na bežné výdavky.

V návrhu rozpočtu hlavného mesta sa pristupuje u dane z príjmov fyzických osôb s primeranou opatnosťou, nakoľko sa uvažuje s nárastom oproti očakávanej skutočnosti za rok 2012 nižším ako počíta štátny rozpočet. Pritom ostatné položky bežných príjmov návrhu rozpočtu sa dajú považovať za reálne, resp. ich prípadná negatívna odchýlka vzhľadom na jej veľkosť je neporovnateľná s prípadným rizikom nenaplnenia výberu dane z príjmov. Problém by nastal v prípade schválenia nového spôsobu prerozdeľovania dane z ubytovania medzi mesto a jeho mestské časti, ktoré je v procese prerokovávaní, lebo by predstavovalo prípadný výpadok 50% z rozpočtovaného príjmu, čo treba brať do úvahy, keby proces stihol prebehnúť tento rok alebo aj druhý rok predkladaného trojročného rozpočtu.

Predkladaný návrh kapitálových príjmov sa javí podstatne priaznivejšie, ako v predchádzajúcich rokoch. Je to predovšetkým z dôvodu, že na rozdiel od predchádzajúcich troch rokov do mesta opäť prichádzajú nové nenávratné zdroje. Tento raz sa ako nový zdroj rozpočtujú európske fondy. V komentári o príjmoch, ktorých zdrojom budú príjmy z predaja majetku HM SR Bratislavy spracovateľia píšú, že sa predpokladá, že kapitálové príjmy z predaja majetku mesta dosiahnu v roku 2014 úroveň 10 110,0 tis. €. Ďalší komentár vysvetľuje túto oblasť príjmov komplexnejšie ako bola prvá verzia návrhu rozpočtu.

Počas rokovania finančnej komisie dňa 3. decembra spracovatelia predložili zoznam potenciálne ponúkateľného majetku. Opätovne (ako tomu bolo v roku 2013), avšak s ešte nižšou cenou, sa objavilo v zozname Kamenné námestie. Tento predaj sa práve v roku 2013 nestretol s podporou. Treba oceniť, že teraz predkladaná verzia návrhu na predaj majetku už neobsahuje tento kontroverzný predaj. Navyše tento krát bol návrh predložený spolu s návrhom rozpočtu a dostal sa do jeho tabuľkovej časti. Analýzou návrhu na predaj konštatujem, že sa znížilo riziko toho, či je predložený objem majetku dostatočný. Spracovatelia tohto návrhu predložili zoznam na predaj majetku vo výške 13 625 396 €. Naplnenie tejto časti príjmov mesta bude overovať predovšetkým prípad od prípadu reálny trh.

Konštatujem, že vedenie mesta podobne ako pre rok 2013 neprezentovalo prehľad mestských pozemkov pod stavbami cudzích vlastníkov s odhadom ich predajnej ceny, hoci na túto reálnu alternatívu opakovane upozorňujem a ktorá aj bola v roku 2013 sa stala solídnu rezervou príjmov z predaja pozemkov v majetku mesta.

Novou a veľmi významnou sumou v rozpočte príjmov, časť Granty a transfery zo štátneho rozpočtu, je položka v objeme 6,0 mil. €. Nielen svojou výškou, ale aj funkčným vymedzením. Je skromne zaradená medzi ďaleko menšími sumami, pričom od jej reálnosti závisí bytie či nebytie pred-

kladaného rozpočtu. Jedná sa o grant od Ministerstva financií SR na plnenie funkcií mesta Bratislavy ako hlavného mesta Slovenskej republiky. Ide síce o nesystémové riešenie v rámci dlhšie diskutovanej otázky vzťahu štátu a jeho hlavného mesta, ale predsa by to bol určitý konkrétny signál, ktorý by po prvý raz v tomto volebnom období, práve v jeho poslednom roku, riešil potreby Bratislavy na krytie výkonu funkcií hlavného mesta. Na to sa doposiaľ skladali jeho obyvatelia spôsobom uskomňovania sa vo výdavkovej časti rozpočtu mesta určeného na jeho bežný chod. Vo fáze opätovne predkladaného rozpočtu už neprichádza len ako možný príslub, ale je podložený Zápisom z rokovania konaného dňa 20.12.2013 (ďalej len „zápis“) ministra financií s primátorom mesta. Bude potrebné sledovať vývoj naplnenia príslubu v zmysle vyššie uvedeného zápisu, nakoľko v tomto „grantovom príslube“ pretrvávajú neurčitosť zapríčinenú skutočnosťou, že minister nemôže potvrdiť istotu schválenia grantu vládou, len záväzok predloženia tohto návrhu vláde. Závažným pozitívom je konštatovanie v závere zápisu, kde sa konštatuje zhoda na predložení materiálu do vlády Slovenskej republiky v mesiaci február 2014.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

Pre rok 2014 platí, podobne ako tomu bolo v rozpočtovom roku predchádzajúcom, úsilie o šetrenie v bežných výdavkoch. Vedenie mesta predkladá na schválenie rozpočet, ktorý podľa bilancie bežného rozpočtu vytvára priestor vo výške 8 733 558 € zabezpečujúci významné zdroje znižujúce tlak na potrebu predaja majetku mesta, teda prebytok bežného rozpočtu. Vedenie HM SR Bratislavy sa zatiaľ nezaoberalo otázkou, do akej miery a ako dlho je možné znižovať čerpanie bežných príjmov na bežné výdavky v prospech výdavkov kapitálových. Viac svetla do tejto úvahy vnáša napríklad graf uvedený v prílohe č. 1 a 2 tohto stanoviska.

rozpočet na rok	2010 skutočnosť	2011 skutočnosť	2012 skutočnosť	2013 očak.skut.	2014 návrh
bežné výdavky	195 420 900 €	189 379 473 €	187 684 481 €	202 375 161 €	211 561 762 €
kapitálové výdavky	70 089 300 €	13 371 294 €	16 336 187 €	30 519 892 €	90 540 366 €
finančné operácie	5 000 000 €	71 978 000 €	5 000 000 €	7 000 000 €	71 699 500 €
SPOLU	270 510 200 €	274 728 767 €	209 020 668 €	239 895 053 €	373 801 628 €

Výdavková časť rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2014 uvažuje s celkovým objemom výdavkov vo výške 373 801 628 €, z ktorého bežné výdavky predstavujú 211 561 762 €, kapitálové výdavky 90 540 366 € a výdavky z finančných operácií 71 699 500 €. Vyššie uvedená tabuľka porovnáva vývoj rokov 2010 až 2012 s očakávanou skutočnosťou aj so súčasným návrhom rozpočtu. Naštartovaný proces šetrenia je zrejmý v konkrétnych indexoch v tabuľkách predkladaného rozpočtu.

Konštatovanie o náraste výdavkov spôsobenom o.i. z dôvodu vyšších výdavkov napr. v oblasti Sociálna pomoc a sociálne služby je neobjektívne, lebo tento nárast je len v minimálnej výške spolufinancovaný z vlastných zdrojov mesta a prevažne je krytý zo štátneho rozpočtu. Už aj letný pohľad svedčí o nevýznamnom medziročnom raste celkových výdavkov napriek tomu, že je uvádzaný nárast 109,9 , nárast je v skutočnosti len indexom 101,9. Je to minimálny nárast, ktorý neovplyvní celkové výdavky mesta.

U kapitálových výdavkov naďalej pretrváva stav, ktorý v mnohých prípadoch obmedzuje efektívne využívanie, resp. udržiavanie majetku mesta, na druhej strane vďaka grantom zo strany štátu a EÚ otvára priestor nemalým investíciám súvisiacim s dopravnou infraštruktúrou (najmä nosný dopravný systém) v horizonte nasledujúcich rokov. Vývoj potvrdil, že drvivá časť investícií je smerovaná do dopravnej infraštruktúry. Je potešiteľné, že jedna z troch dlhodobo pripomienkovaných rozpracovaných investícií v ochrane bližšej i dávnejšej histórie mesta (nedokončenie kolaudácie Klarisiek) bola zrealizovaná v roku 2013 a reštaurovanie súsošia sv. Floriána na Floriánskom námestí prebieha a mohla by byť ukončená v rozpočtovanom období. Poslednou, viac krát opakovanou, pripomienkou zostáva dokončenie hradného vrchu na Devíne (v správe Mestského múzea v Bratislave).

Pozitívne sa vyvíja oddlžovanie mesta voči bankám, kde napriek napätej finančnej situácii v bežných výdavkoch a problémoch u vlastných kapitálových zdrojov znižuje mesto úverové zaťaženie, konkrétne splácaním úveru v Prima banke ročne vo výške 5 mil. €. Viac k tomu povie graf s komentárom v prílohe. V kontexte dlhovej služby sa objavuje v rozpočte príjmových aj výdavkových finančných operácií opätovná potreba refinancovania syndikovaného úveru poskytnutého konzorciom bánk na konci roku 2011 v súlade s uznesením MsZ č. 318/2011.

Programový rozpočet

Od roku 2009 sa návrh rozpočtu predkladá aj ako programový rozpočet. Rozpočet predkladaný na roky 2014 až 2016 prerozdeľuje výdavky ako v roku predchádzajúcom do trinástich programov, v roku predchádzajúcom aj v prvom návrhu rozpočtu na roky 2014 – 2016 ich bolo dvanásť. Oproti prvej verzii predkladaného rozpočtu pribudol program č. 13 členený na 10 podprogramov. Ten pojednáva o prioritách poslancov resp. poslaneckých klubov. Celkove sú programy pre rozpočtové obdobie 2014 - 2016 delené na 60 podprogramov, čo voči 46 podprogramom predchádzajúceho rozpočtového obdobia znamená ďalší významný kvalitatívny nárast pre konkrétnu prácu s rozpočtom. Primerane k nárastu počtu podprogramov narástol aj počet rozpočtovaných prvkov. Drobná komplikácia vznikla z dôvodu, že niektoré aktivity treba hľadať vo viacerých programoch, napr. inštalovanie fotopascí na sledovanie priestorov s opakovaným výskytom ukladania odpadu vo výške 2 000,- € sa nachádza v prvku 4.1.4 Životné prostredie, ale aj v tabuľke na str. 132 v programe 13, podprogram 13.4. Životné prostredie je ešte raz aj vo výške 6 000,- €.

Význam programového rozpočtu spočíva v prehľadnosti a účelnosti jeho členenia. Práve vďaka prehľadnosti sa stáva transparentným a umožňuje v prípade pochybností klásť otázky. Niekoľko z nich prezentujem ako názorný príklad drobnejších, ale aj významnejších rezerv, napríklad:

V programe 10 SOCIÁLNA POMOC A SOCIÁLNE SLUŽBY sú rozpočtované bežné výdavky mierne nad úrovňou predchádzajúceho roka, bežné výdavky pre naše sociálne zariadenia sú 10 473 270,- € s indexom 104,8. Nedostatočne komentované sa javia napr.:

Dom tretieho veku Polereckého - bežné výdavky vo výške 1 387 420,- € predstavujú index rastu 136,7. Tomu zodpovedá aj nárast mzdových prostriedkov, ktoré boli overované – index 138,6 oproti roku 2013. Očakávaná skutočnosť mzdových prostriedkov v tomto roku je 366 660,-€, navrhovaný rozpočet na rok 2014 je 516 156,-€. Čiže zvýšenie oproti očakávanej skutočnosti predstavuje 149 496,-€. Obdobným indexom rastú aj odvody do poisťovní a výdavky na tovary a služby. Zdôvodnenie takéhoto nárastu mzdových prostriedkov prijatím 2 opatrovateľov a 1 sociálnej sestry je zrejme nedostačujúce. Pri priemernom plati opatrovateľov v ostatných mestských sociálnych zariadeniach cca 600,-€ - 650,- € si ročné mzdové náklady na 2 opatrovateľov vyžadujú 15 600,- € a ročný plat sociálnej sestry približne 15 600,-€. Pre uvedených 3 zamestnancov ide o mzdové náklady vo výške cca 31 200,- €. Komentár v návrhu rozpočtu osvetľuje len mzdovú stránku, vzhľadom na to, že je to výnimočný nárast v rámci programu 10, žiadal by sa exaktnejší komentár.

Podstatne reálnejším sa javí komentár pre Dom seniorov Lamač - v tomto rozpočte bežné výdavky predstavujú nárast oproti r. 2013 117,3 %. Aj toto zariadenie, podobne ako Dom tretieho veku Polereckého, prijalo 2 opatrovateľky a 1 zdravotnú sestru. Návrh rozpočtu mzdových prostriedkov vo výške 437 000,- € (zvýšenie o 9,8%) oproti očakávanej skutočnosti tohto roku 398 136,- € predstavuje nárast iba o 38 864,- €.

V ostatných našich sociálnych zariadeniach - domovoch sa zvyšujú bežné výdavky maximálne o 2 – 4,7%, niektoré však zostávajú na úrovni roku 2013 – napr. Gérium a Domov seniorov Archa.

Rozpočtovú nejasnosť projektu financovaného z tzv. europeňazí, ktorá bola overovaná pri investičnom zámere v podprograme 2.5 *Rozvoj dopravnej infraštruktúry*, prvok 2.5.1 *Plán dopravných stavieb* na Trolejbusovú trať Trenčianska je už v predkladanom návrhu rozpočtu vyjasnená. Rozdiel v rozpočte vo výške 115 000 € je usporiadaný. Predkladateľ potvrdil, že bude realizovať celú investíciu v súlade s návrhom rozpočtu s už vysúťaženým dodávateľom a dodržia sa všetky požiadavky na investičný zámer, ku ktorým bolo HM SR Bratislava zaviazané stavebným úradom BSK. Navrhovaná suma teda zahŕňa celkové potrebné výdavky na realizáciu tejto stavby, konkrétne jej vyvolaných investícií - zastávok a chodníka.

Dalo by sa pokračovať neriešením súčasti parkovacej politiky – parkovísk, kde sú rozpočtované malé zdroje adresne v roku 2014 bez pokračovania v rámci trojročného rozpočtu, diskutuje sa o havarijnom stave depozitára GMB, zdroje neboli načrtnuté ani v rámci trojročného rozpočtu, kritická je situácia v rybníku pri Partizánskej lúke, kde úrady hrozia našim Mestským lesom ukončením jeho prevádzky.

Záverom k programovému rozpočtu sa ešte zastavím u dvoch programov. Aj v roku 2014 v programe 12 pokračuje „Participatívny rozpočet“, ktorý si kladie za cieľ konkrétnym spôsobom zapojiť časť verejnosti do účasti na tvorbe rozpočtu. Pre tento rok sa však s veľkou pravdepodobnosťou nebude realizovať tzv. „deliberácia“, čo okliešti transparentnosť celého procesu. V podprograme 11.3 Kontrola sú uvedené úlohy súvisiace s auditom, ale nie je uvedená suma rozpočtovaných výdavkov, pričom tam vecne bezpochyby patrí. Je rozpočtovaná vo všeobecnej správe.

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 2015 a 2016 podľa § 9 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách nie sú záväzné. Napriek ich nezáväznosti považujem medziročný index nárastu dane z príjmov fyzických osôb 105,7 resp. 106,1 pre roky 2015 resp. 2016 za dosť optimistický voči značne skromnejšiemu medziročnému indexu nárastu 102,3 v rozpočtovanom roku 2014. Možno to však súvisí s predpokladanou zmenou nápočtu obyvateľov (štatistika versus matrika), v takom prípade by som ho považoval za primeraný. Ocenil by som konzervatívnejší prístup k nasledujúcim rokom.

V roku 2015 sa očakávajú bežné príjmy vo výške 218 711 616 €, kapitálové príjmy 53 478 980 € a príjmové finančné operácie 600 000 €. Celkové predpokladané príjmy predstavujú výšku 272 790 596 €. V tomto roku sa zakladá negatívny vývoj prebytku bežného rozpočtu tým, že oproti roku 2014 klesajú bežné príjmy a súčasne stúpajú bežné výdavky. Popri tom 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 minulosti aj budúcnosti.

V roku 2016 by bežné príjmy mali dosiahnuť 224 269 320 €, kapitálové príjmy 59 353 385 € a príjmové finančné operácie 1 500 000 €. Celkové príjmy rátať s objemom 285 122 705 €. V tomto roku prebytok bežného rozpočtu z dôvodu potreby schodku kapitálového rozpočtu i schodku rozpočtu finančných operácií (pričom ich súčet značne narástol voči roku 2015) dosahuje historické maximum. Bežné výdavky sa projektujú na úrovni nižšej ako v rozpočtovanom roku 2014, čo indikuje neudržateľný stav už len z pohľadu valorizácie platov zamestnancov samosprávy (školsťvo, sociálne zariadenia).

Výške príjmov celkom v rokoch 2015 a 2016 zodpovedajú aj výdavky, v roku 2015 sa očakávajú bežné výdavky vo výške 208 176 150 €, kapitálové výdavky 59 614 446 € a výdavkové finančné operácie 5 000 000 €. Celková predpokladaná výška výdavkov je 272 790 596€. V roku 2016 by bežné výdavky mali dosiahnuť 206 909 605 €, kapitálové výdavky 73 213 100 € a výdavkové finančné operácie 5 000 000 €. Celkové výdavky sa predpokladajú vo výške 285 122 705 €.

Zverejnenie návrhu rozpočtu

Potvrdzujem, že návrh rozpočtu Bratislavy na roky 2014 - 2016 bol zverejnený 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.

Záverečné zhrnutie:

Hlavným plneným kritériom predkladaného rozpočtu na r. 2014 ako celku zodpovedajúcim súčasnej hospodárskej a finančnej situácii mesta vyplývajúcimi aj z možností štátu je jeho úspornosť. Pritom mesto si ešte viac ako v roku predchádzajúcom, napriek veľmi opatrne sa zlepšujúcemu ekonomickému rastu od začiatku roku 2011, kladie pred seba dôležitý cieľ, podporiť kapitálové výdavky úsporami na bežných príjmoch.

Významným pozitívom návrhu rozpočtu zostáva minimalizácia dopadov úsporne predkladaného rozpočtu na školstvo a sociálnu sféru, nakoľko sú zachované zdroje aspoň pre predpísanú valorizáciu plátov (pokryté v značnej časti štátnym rozpočtom).

Pre rok 2015 aj 2016 považujem očakávanie nárastu bežných príjmov v položke daň z príjmov fyzických osôb za príliš optimistický a potreba takto projektovaných bežných príjmov priamo súvisí s riešením príspevku na plnenie funkcií hlavného mesta v roku 2014 zo strany štátu. Ten nemá pokračovanie v rokoch 2015 a 2016 práve preto, lebo je nesystémový. Účelné by bolo, keby štát po dlhých rokoch diskutovania o úlohách hlavného mesta Slovenskej republiky a ich financovania zaradil do svojho rozpočtu trvalú položku určenú na takéto špecifické úlohy, s ktorými podľa vyjadrenia primátora vecne nemá problém ani Rada ZMOS.

Konštatované závery naznačujú aj konkrétne riziká, ktoré v oblasti bežných príjmov sú čiastočne mimo dosahu a zodpovednosti predkladateľa návrhu rozpočtu. Voči vývoju v roku 2013 musím konštatovať, že pre prípad negatívneho vývoja mesto nedisponuje rezervami použiteľnými v prípade výpadkov na strane príjmov (napr. poskytnutím príspevku od štátu len v čiastočnej výške). Ďalšie významné úspory v bežných výdavkoch môžu vážnejšie ohroziť funkčnosť mesta. Úspory na kapitálových výdavkoch, podobne ako v roku predchádzajúcom, sú možné len ďalšou reštrukturalizáciou v organizáciách mesta, čo je však len oddaľovaním a nie jeho riešením. Na strane kapitálových výdavkov pretrváva stav, že nedisponujeme zdrojmi ani na základnú starostlivosť o majetok mesta. Nevyhnutnosť efektívneho využitia našich pozemkov a nehnuteľností nadobúda v časoch zastavenia ekonomického rastu nebyvalý význam. Pre udržanie rozpočtu je nevyhnutné, aby vedenie mesta predložilo pripravované predaje majetku v blokoch 2-3 miliónov € na schvaľovanie Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy hneď od prvého zasadnutia v roku 2014.

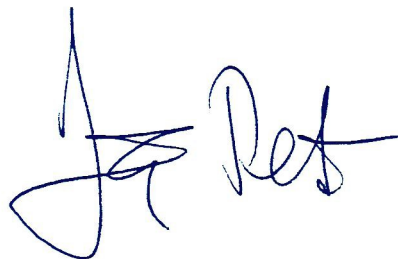
Stanovisko mestského kontrolóra k návrhu rozpočtu je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov v kontexte na maximálnu hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných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

Odporúčanie

Posúdením predloženého návrhu rozpočtu konštatujem, že je spracovaný prehľadne a adresne predovšetkým rozpracovaním programov, podprogramov a prvkov, podobne ako tomu bolo v predchádzajúcom roku. Súčasne konštatujem, že návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2014 - 2016 **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 vzhľadom na vyjasnenie pozície štátu k úlohám plnenia funkcií hlavného mesta počas prípravy návrhu rozpočtu

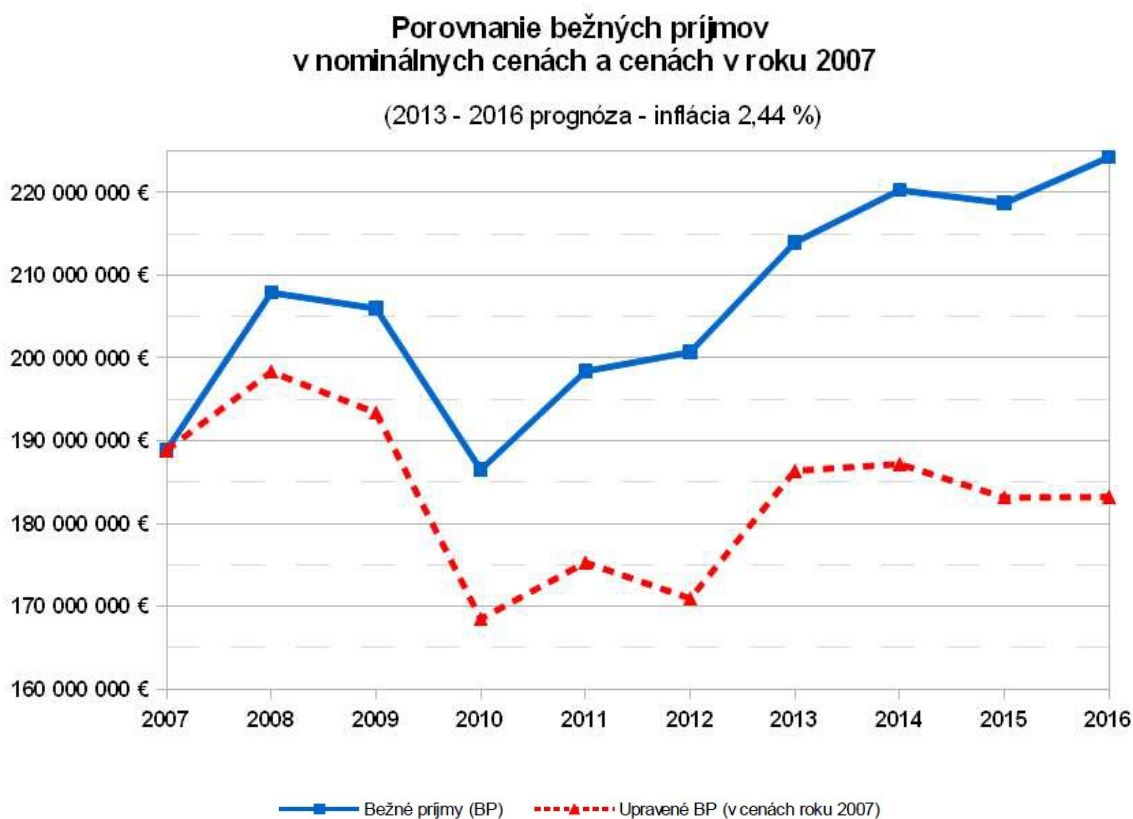
- návrh rozpočtu **schváliť** a oblasť príjmov v rozpočte Granty a transfery zo štátneho rozpočtu (návrh 6 mil) sledovať, aby v prípade ich nenaplnenia bolo možné uplatniť krátkodobú finančnú výpomoc zo strany štátu v zmysle zápisu,
- v prípade zapracovania zmien do návrhu rozpočtu odporúčam venovať zvýšenú pozornosť návrhu rozpočtu na roky 2015 a 2016, predkladaný návrh rozpočtu totiž naznačuje celkom konkrétne problémy už v tejto podobe v jeho príjmovej časti a neposkytuje teda žiaden priestor v podobe rezerv pre ďalšie investície v rokoch 2015 a 2016 pripravované práve v čase spracovania a predkladania návrhu rozpočtu (napr. z pohľadu investícií pre DPB a.s., predkladanými na ostatné rokovania mestského zastupiteľstva).



Ing. Peter Šinály

mestský kontrolór hlavného mesta SR Bratislavy

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

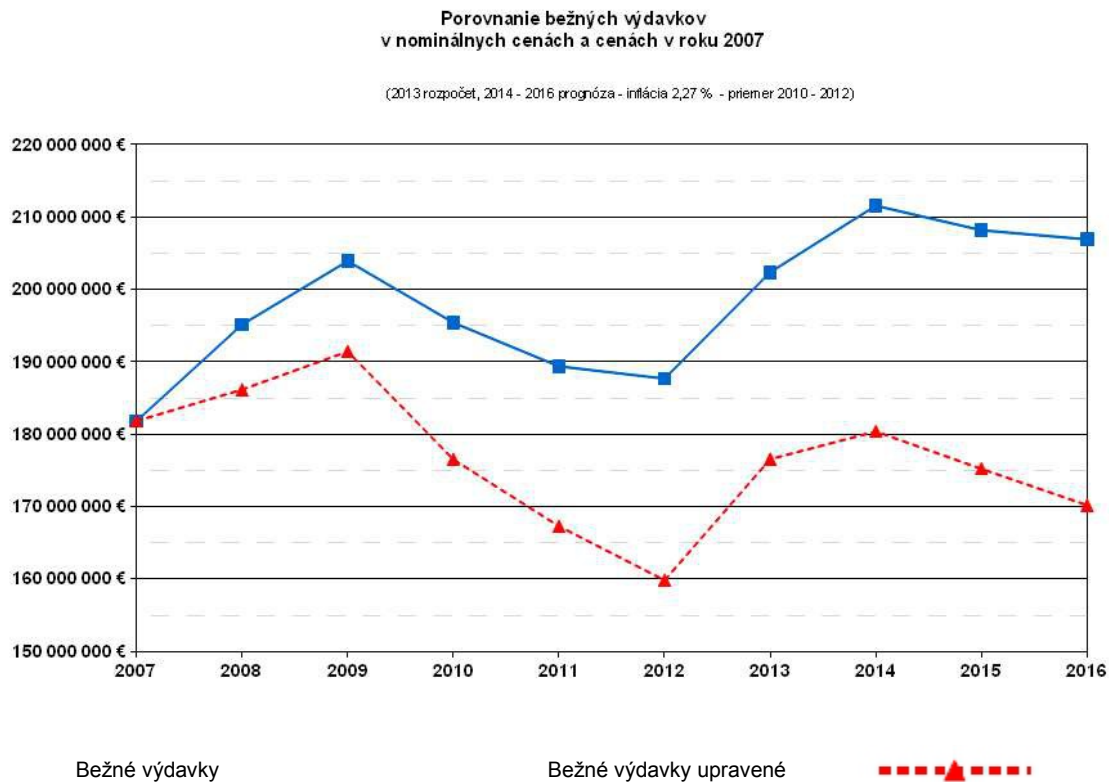


Porovnanie bežných príjmov v nominálnych cenách s úrovňou bežných príjmov v cenách roku 2007 poskytuje prehľad o reálnom vývoji úrovne bežných príjmov v období rokov 2007 – 2016. Úroveň skutočných bežných príjmov v období rokov 2007 – 2012 bola očistená o oficiálnu mieru inflácie zverejnenú Štatistickým úradom a úroveň bežných príjmov v období rokov 2013 – 2016 bola očistená infláciou vypočítanou ako priemerná za obdobie rokov 2010 – 2012. Údaj za rok 2013 je hodnota očakávanej skutočnosti v roku 2013¹, údaje za roky 2015 a 2016 sú prognózované.

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 nominálnych číslach o 9,46 %, reálne však až o 12,88 %. Model krivky očistenej o priemernú úroveň inflácie v období rokov 2014 – 2016 však okrem roku 2014, kedy by príjmy medziročne mali rásť, predstavuje stagnáciu reálnych príjmov hlavného mesta.

¹ Návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2014 - 2016, tabuľka Bilancia príjmov a výdavkov hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2014 a prognóza na roky 2015 a 2016, str. 95

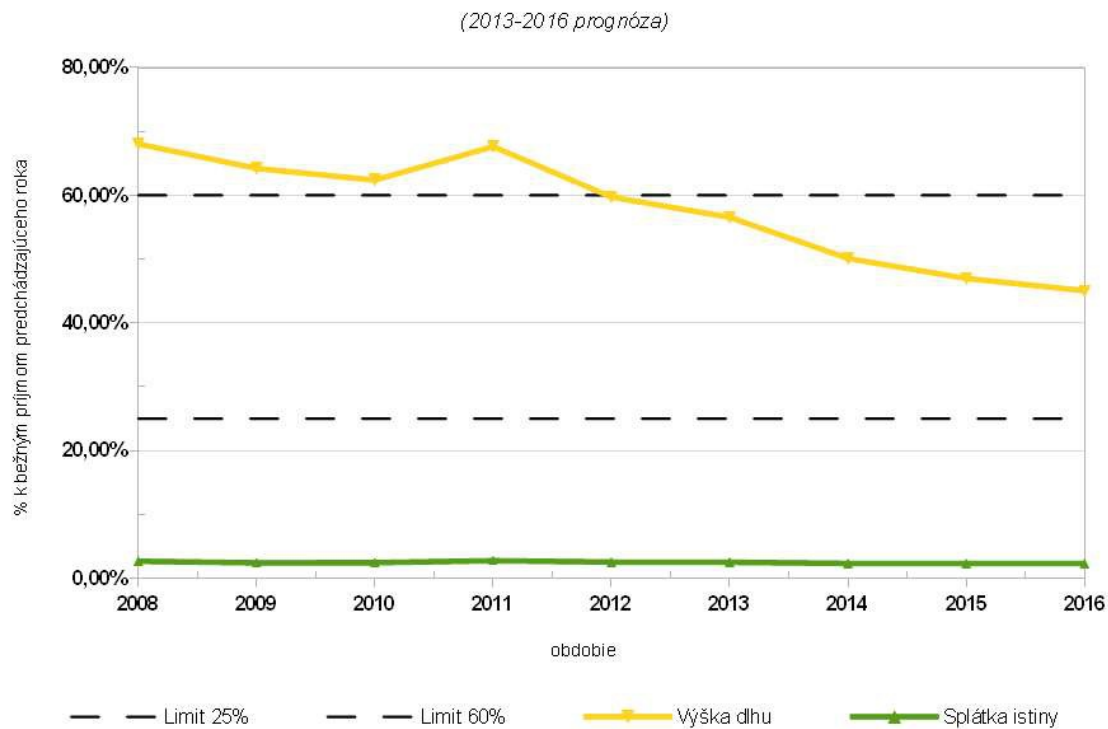
Príloha 2: Porovnanie úrovne bežných výdavkov v nominálnych cenách a v cenách roku 2007



Grafické porovnanie nominálnych bežných výdavkov a výdavkov očistených o infláciu na bázi ceny roku 2007 v porovnaní s grafom vývoja reálnych bežných príjmov z prílohy č. 1 odhaľuje skutočnosť, že prognóza vývoja výdavkov v reálnych cenách hovorí o výraznejšom poklese než je pokles, resp. stagnácia, reálnych príjmov. Tento fakt na jednej strane vytvára predpoklad na pozitívny previs reálnych bežných príjmov nad reálnymi bežnými výdavkami, no na druhej strane negatívny reálny vývoj výdavkov môže mať vplyv na stagnáciu, prípadne úbytok úrovne služieb a množstvo tovarov vynaložených na plnenie kompetencií hlavného mesta.

Príloha 3: Prehľad dlhovej služby hlavného mesta SR Bratislavy za obdobie rokov 2008 - 2016 podľa limitov ustanovených § 17, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z.

Prehľad dlhovej služby za obdobie rokov 2008-2015



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 v roku 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 pod hranicu 60 % úrovne bežných príjmov predchádzajúceho roka, čím sa vytvorila úverová rezerva vo výške cca 550 tis. €. Prognózovaný vývoj ukazovateľov do roku 2016 by znamenal permanentné zvyšovanie tejto rezervy.