



HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA
mestský kontrolór

Primaciálne nám. 1, P. O. Box 192, 814 99 Bratislava 1

Stanovisko
k návrhu rozpočtu hlavného mesta Slovenskej republiky
Bratislavy na roky 2018 – 2020

Stanovisko k návrhu rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2018 - 2020 (ďalej len „návrh rozpočtu“ alebo „návrh“ 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 2018 až 2020, analýz bežne dostupných účtovných a rozpočtových podkladov, prognóz makroekonomických ukazovateľov a ďalších verejne dostupných informácií a vlastných zisťovaní prevažne prerokovaním so zodpovednými zamestnancami uvedenými v návrhu rozpočtu resp. nositeľmi limitov a úloh. 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	2017	2018
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	očk.skut.	návrh
bežné príjmy	198 398 900 €	200 705 321 €	213 714 019 €	220 711 096 €	238 108 614 €	269 437 147 €	269 268 940 €	275 838 759 €
kapitálové príjmy	8 794 700 €	9 424 976 €	14 908 080 €	17 891 599 €	52 452 493 €	23 328 023 €	55 600 436 €	49 773 862 €
príjmové finančné operácie	71 323 400 €	958 767 €	1 521 595 €	74 069 278 €	59 707 563 €	6 297 236 €	26 610 567 €	42 658 878 €
SPOLU	278 517 000 €	211 089 064 €	230 143 694 €	312 671 973 €	350 268 670 €	299 062 406 €	351 479 943 €	368 271 499 €

Tabuľka podáva informáciu o príjmovej časti návrhu rozpočtu na rok 2018 v kontexte vývoja finančných zdrojov mesta v ostatných ôsmich rokoch (dvoch volebných obdobiach). Návrh pre rok 2018 uvažuje s celkovým objemom príjmov vo výške 368 271 499 €. Uvedenú hodnotu 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. Tento sa vyvíja veľmi priaznivo, predovšetkým vďaka európskym zdrojom financovania. Už v roku 2015 celkové príjmy prekročili hranicu 350 mil. €. Treba však podotknúť, že boli ovplyvnené prijatím úveru vo výške takmer 59 mil.€ a boli v objeme viac ako 42 mil.€ použité na splatenie iného úveru, teda išlo v podstatnej miere o refinancovanie.

Námestie SNP 25, II. poschodie,

TELEFÓN
02/54 41 45 18

FAX
02/54 41 50 17

BANKOVÉ SPOJENIE
ČSOB: 25829413/7500

IČO
603 481

INTERNET
www.bratislava.sk

E-MAIL
umk@bratislava.sk

Bežné príjmy (BP) sú práve tým zdrojom príjmov, ktoré umožňujú financovanie výdavkov na akékoľvek činnosti v správe a riadení mesta. BP sa svojim prebytkom voči bežným výdavkom (BV) stali stabilnou súčasťou kapitálového rozvoja mesta a jeho najvýznamnejším vlastným zdrojom. Z pohľadu na reťazové (medziročné) indexy je zrejma skokovitá úroveň vývoja medziročných prírastkov. Konkrétne zo stagnácie v rokoch 2011-12 na veľmi priaznivý nárast. Zatiaľ, čo roky 2012-13 a 2014-15 priniesli výrazné medziročné nárasty (index 1,065 a 1,072), do priaznivého vývoja sa nakoniec ako najvýznamnejší rok zaradil rok 2016, kedy bol dosiahnutý výrazný medziročný prírastok – viac ako 30 mil.€. Zatiaľ, čo návrh rozpočtu pre rok 2017 v BP bol postavený na úrovni očakávania roku 2016, teda bol navrhovaný mimoriadne opatrne, návrh na rok 2018 je navrhovaný skôr optimisticky, teda bez primeranej rezervy. Je však pravda, že makroekonomické ukazovatele hospodárskeho vývoja, od ktorých závisí najmä daň z príjmov fyzických osôb (DPFO), sa vyvíjajú naozaj pozitívne a očakávať ich prudšie zhoršenie je nereálne. Návrh rozpočtu Daňových príjmov (100) spolu rastie o 7,0% (v predchádzajúcom rozpočte o 8,4%). V tom DPFO rastie medziročne až o 9,4% (v predchádzajúcom rozpočte o 8,6%). Treba však dodať, že predkladateľ rozpočtu uvádza porovnania návrhu ku schvaľovanému rozpočtu, nie ku očakávanej skutočnosti. V mojich komentároch sa však objavuje porovnanie návrhu rozpočtu voči v súčasnosti známej skutočnosti. Tie nárasty sú menej významné. V rámci daní je nezrozumiteľné, prečo nerastie daň z nehnuteľností (aj keď predkladateľ ju považuje za významnú súčasť rozvoja) a v roku 2017 vykonaná kontrola naznačila smerovanie zlepšenia výberu dane. Najmä však stagnuje výber druhej najvýznamnejšej skupiny miestnych daní - Poplatku za komunálne odpady. Tejto dlhodobej stagnácii sa začne útvar mestského kontrolóra venovať hneď v úvode roka 2018. K významnejšiemu poklesu príjmov dochádza u položky Nedaňových príjmov (200) voči očakávanej skutočnosti o 8,6% (v predchádzajúcom rozpočte o 4,1%), pričom výrazný trend poklesov je prognózovaný aj pre roky 2019 a 2020. Významný pokles príjmov je najmä z podnikania a vlastníctva majetku (o 1,2 mil. €) a u iných nedaňových príjmov (o takmer 1,3 milión €).

Bázický index roku 2018 k roku 2011 vo výške 1,390 znamená, že za 8 rokov sa mestské BP priemerným medziročným nárastom o cca 4,9 % dostali na úroveň o 39% vyššiu, ako bola v roku 2011. Nedofinancovanosť funkcie Bratislavy ako hlavného mesta Slovenskej republiky stále zostáva ako jeden z dvoch hlavných problémov dlhodobej zložitej situácie financovania mesta, ktoré práve v roku 2018 bude musieť vrátiť krátkodobú finančnú výpomoc štátu. Tú však mesto bez problémov nahradí v rámci disponibilného výhodného úverového rámca. Finančnú výpomoc štátu už od počiatku nehodnotím pozitívne. Predovšetkým je to z dôvodu neúčelnosti a nesystémovosti. Výpomoc má celkom zanedbateľný pozitívny dopad na naše náklady, keďže cena peňazí je extrémne nízka a preto mestu mimoriadne zdroje od štátu poskytnuté prechodne vlastne nepomáhajú. Z pohľadu dofinancovania Bratislavy ako celku štátom zostáva dlhodobo otvoreným problémom dlh mestskej časti Devín voči svojim veriteľom (vrátane štátu). Dlž v rámci nútenej správy z roka na rok dramaticky narastá z dôvodu vysokých úrokov prisúdených veriteľom súdmi. O vyriešenie zjavne nekonečnej nútenej správy však štát v minulosti neprejavil žiadnu ochotu. Ani finančne, ani zmenou legislatívy. Naopak, Bratislava rozhodnutím štátu musela prevziať koncom minulého volebného obdobia od ministerstva financií pod kontrolu predĺženú mestskú časť. Iné mestá (napríklad Žilina) boli masívne v minulosti štátom oddĺžené. Ďalším významným problémom dlhodobej zložitej situácie financovania Bratislavy je nedofinancovanie mesta z pohľadu reálneho počtu obyvateľov. Nemám poznatky, že by sa orgány štátnej moci na oficiálnej úrovni zaoberali otázkou financovania mesta z pohľadu počtu obyvateľov podľa matrík (evidencie obyvateľstva) vo vzťahu k počtu obyvateľov spočítaných (a najmä nespočítaných) pri štatistickom sčítavaní obyvateľstva. Mnohé benefity poskytované mestom však títo „nespočítanci“, ale aj návštevníci

mesta (osoby zdržujúce sa v Bratislave z dôvodu výkonu práce, či štúdia bez trvalého bydliska) využívajú každodenne. Zdôrazňujem najvýznamnejší z nich - mimoriadne vysoko dotovanú prevádzku mestskej hromadnej dopravy. Súčasný stav delenia DPFO vlastne vyhovuje značnej časti miest a obcí reprezentovaných ZMOS-om a zrejme neprekáža štátu, ktorý by ako jediný mohol napraviť zjavnú chybu. Logicky ale prekáža všetkým občanom žijúcim v Bratislave.

Druhým významným zdrojom príjmov sú kapitálové príjmy. Kapitálovým zdrojom môžu byť predaje majetku aj granty. Tie sa vo významnejšej miere prvý raz objavili pri rekonštrukcii Zimného štadióna Ondreja Nepelu (ZŠON) v roku 2010 ako štátna dotácia (v podstate Bratislava štátu DPH zaplatila a ten ju mestu vrátil). Od roku 2013 začala podpora mesta vo forme financovania euro projektov. Prílev nenávratných zdrojov prevažne z Európskej únie (EÚ) vyvrcholil v roku 2015. Výraznejší pokles pre rok 2016 a 2017 zjavne neznamenal ukončenie tohto významného zdroja financovania rozvoja mesta, predstavuje len krátkodobú diskontinuitu. Toto dokumentujú viaceré tabuľky predkladaného trojročného rozpočtu. Žiaľ, v dôvodovej správe trojročný rozpočet, teda návrh rozpočtu vo väzbe na výhľad rokov 2019 a 2020, nie je komentovaný a preto nie je možné presnejšie interpretovať nadväznosť údajov pre roky 2018 až 2020.

Zhodnotiac príjmovú stránku návrhu rozpočtu bežných aj kapitálových príjmov je zrejmé, že predložený návrh rozpočtu je možné považovať z hľadiska zdrojov za reálny a splniteľný, čo je vlastne najvýznamnejší záver tohto stanoviska. Súčasne je namieste konštatovať, že miera neistoty naplnenia, či skôr nenaplnenia príjmov z dividend, iných nedaňových príjmov, ale aj príjmov z prenájmov pozemkov, je pomerne nízka. Je na škodu zrozumiteľnosti predloženého rozpočtu, že medziročné zmeny návrhu rozpočtu voči očakávanej skutočnosti, ako aj v minulosti, nie sú komentované. A v tabuľke na str. 105 je použitý index návrh rozpočtu 2018 voči pôvodnému návrhu rozpočtu na rok 2017. Index má malú výpovednú hodnotu, nakoľko návrh rozpočtu na rok 2017 vznikol na jeseň roku 2016. Je vhodnejšie použiť index predkladaného návrhu rozpočtu voči očakávanej skutočnosti predchádzajúceho roka.

Miera opatrnosti pri stanovení príjmovej stránky rozpočtu roka 2018 je nižšia, ako tomu bolo v minulých rokoch (viď aj príjmy z predaja majetku). Voči tomu je potom pozitívom, že očakávania BP k záveru roka 2017 budú zrejme prekročené. V zmysle tohto predpokladu mesto bude opäť pri schvaľovaní záverečného účtu za rok 2017 rozhodovať o novej tvorbe a použití rezervného fondu. Napríklad cca. 300 tis. € ušetríme na splátkach úrokov.

Rozpočet kapitálových príjmov z predaja majetku uvedený v prílohe č. 4 návrhu rozpočtu (suma 4 150 tis. €) nie je identický so sumou rozpočtu príjmov na strane 105 (suma 4 000 tis. €). Textový popis v časti nedaňové príjmy/kapitálové príjmy však korešponduje práve s prílohou č. 4 a rieši rezervu vo výške 150 tis. €. Predkladateľ v tejto časti rozpočtu, podobne ako minulý rok, ani čiastočne neinformuje, aký majetok a v akej predpokladanej hodnote sa chystá na predaj. Viac ako polovica predajov sa očakáva pre „individuálnych žiadateľov“. To je vzhľadom na menší počet plánovaných rokovaní zastupiteľstva (volebný rok) ťažko realizovateľné. Z uvedených dôvodov považujem túto časť rozpočtu príjmov za mierne rizikovú.

Tretí zdroj rozpočtu príjmov (finančné operácie) odzrkadľuje obvykle doplnkové, prevažne strednodobé, financovania mesta z cudzích (najmä bankových) návratných zdrojov. Vývoj zadlženosti mesta a rozpočet prijímania a splácania úverov a výpomocí je pre rok 2018, podobne ako v roku minulom, solídne komentovaný. Pozitívne hodnotenou ambíciou mesta sa stáva udržanie percenta zadlženosti pod 50% (nad ním začína kritická zóna, ktorú musí mestský kontrolór sledovať a v niektorých presne určených situáciách aj podávať správu ministerstvu financií). Znižovanie absolútnej výšky dlhu (o

2 mil.€ už v roku 2018) je možné považovať aj ako rezervu pri prípadnom nenaplnení rozpočtu príjmov.

Najdôležitejším pre každodenný život občanov mesta je rozpočet príjmov 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 pre oblasť KV môže používať aj prebytok rozpočtu finančných operácií. Prehľadná tabuľka aj s komentárom sa nachádza v prílohe č. 3 tohto stanoviska.

V návrhu rozpočtu, podobne ako v roku 2017, sú zapojené z dlhodobého hľadiska najvýznamnejšie zdroje financovania kapitálového rozvoja z fondov. Výpočet oblastí ich použitia je uvedený v tabuľke na str. 114 návrhu rozpočtu. Tabuľka je správna, na str. 11 však nemá byť v texte uvedená suma prevod z fondu na podporu rozvoja telesnej kultúry suma 300 tis. €, lebo namiesto neho bude vyššie zapojenie rezervného fondu vo výške 24 635, 4 tis. €. Tabuľka neuvažuje o žiadnej tvorbe fondov, pričom niektoré fondy vznikajú aj obligatórne a pre roky 2019 a 2020 nie sú uvedené žiadne predpokladané hodnoty. V komentári na strane 13 má byť uvedené zapojenie peňažných fondov v celkovej výške 29 mil. €.

Výdavková časť návrhu rozpočtu

Poslancom HM SR Bratislavy sa predkladá na schválenie rozpočet, ktorý podľa bilancie bežného rozpočtu vytvára prebytok BP vo výške 15,8 mil. € (v roku 2017 bol návrh prebytku takmer 10 mil. €). Tento prebytok je významným vlastným zdrojom pokračujúceho kapitálového rozvoja mesta. Prebytok je masívne posilnený prebytkom finančných operácií a značným objemom nenávratných zdrojov. Zapojenie Fondu rozvoja bývania a Fondu statickej dopravy považujem za účelné a potrebné, v minulosti som ich opakovane odporúčal využívať. Zapojenie Rezervného fondu je potrebné a účelné, lebo sa do neho dostali zdroje postupne akumulované v ostatných rokoch. Z hľadiska celkovej výšky zapojenia rezervného fondu považujem za neprimeraný jeho nízky zostatok. Naopak, zostatok fondu rozvoja bývania (takmer 1,9 mil.€), ktorý je účelový, by mohol byť podstatne nižší. Rezervný fond je definovaný zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy §10 ods. 9, kde sa predovšetkým uvádza: „Ak v priebehu rozpočtového roka vznikne potreba úhrady BV na odstránenie havarijného stavu majetku obce alebo majetku vyššieho územného celku, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami alebo inou mimoriadnou okolnosťou, ktoré nie sú rozpočtované a kryté príjmami bežného rozpočtu, môže obec alebo vyšší územný celok na základe rozhodnutia svojho zastupiteľstva použiť prostriedky rezervného fondu...“ Ako som však už uviedol na inom mieste, predpokladám jeho doplnenie v rámci schvaľovania záverečného účtu za rok 2017.

Z pohľadu zlepšovania dofinancovania bežných, každodenných potrieb mesta (najmä služieb poskytovaných jeho obyvateľom) ubralo na tempe, predpokladaný medziročný nárast BV v roku 2018 voči očakávanej skutočnosti roku 2017 vo výške 100,26 %. V návrhu rozpočtu BV pre rok 2018 teda platí použitie zásady maximálnej úspornosti, keď BV prakticky zostávajú na úrovni roka 2017. Podobne, ako u všetkých uvádzaných rokoch v nižšie uvedenej tabuľke, 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 BV v sledovaných rokoch je pre rok 2018 v časovom rade nasledujúcej tabuľky najnižší (prakticky stagnuje), čo je nepriaznivá skutočnosť v medziročnom vývoji financovania mesta. Prakticky to znamená, že pri všeobecne platnej nevyhnutnosti dodržania valorizácie platov zostane na niektoré služby a tovary podstatne menej zdrojov ako v roku 2017.

Základné informácie o BV a KV uvádza tabuľka:

rozpočet na rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	očak.skut.	návrh
bežné výdavky	189 379 473 €	187 684 481 €	202 844 444 €	206 802 265 €	214 877 531 €	246 241 733 €	259 333 597 €	260 011 181 €
kapitálové výdavky	13 371 294 €	16 336 187 €	19 189 938 €	32 911 270 €	85 610 608 €	21 695 256 €	87 146 346 €	93 260 318 €
výdavkové finančné operácie	71 978 000 €	5 000 000 €	5 000 000 €	71 878 000 €	42 433 500 €	5 000 000 €	5 000 000 €	15 000 000 €
SPOLU	274 728 767 €	209 020 668 €	227 034 382 €	311 591 535 €	342 921 639 €	272 936 989 €	351 479 943 €	368 271 499 €

Históriu vývoja BV v pevných cenách prezentuje graf uvedený v prílohe č. 1 a vývoju úverovania mesta sa zase venuje príloha č. 2 predkladaného stanoviska.

Výdavková časť rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy predpokladá pre rok 2018 celkové výdavky vo výške 368 271 499 € (v roku 2017 sa schválili v rozpočte výdavky 343 250 936 €), z toho 260 011 181 € sú BV (v roku 2017 bol rozpočet schvaľovaný vo výške 250 972 027 € a bude prekročený cca o 8,4 milióna EUR), KV sa v rozpočte navrhujú 93 260 318 € (v roku 2017 bol rozpočet schvaľovaný vo výške 87 278 909 € a očakáva sa jeho čerpanie) a výdavky z finančných operácií sú predkladané vo výške 15 000 000 € (v minulom roku boli navrhované 5 000 000 € a sú aj naplnené). Vyššie uvedená tabuľka porovnáva súčasný návrh rozpočtu s vývojom rokov 2011 až 2016 a očakávaným plnením roka 2017. Naštartovaný proces šetrenia (ktorý zohľadňuje najmä šetrenie uplynulých rokov) je zrejmý v konkrétnych číslach v tabuľkách predkladaného programového rozpočtu. BV v oblasti Sociálna starostlivosť podľa informácií zo sekcie je riešená valorizácia miezd (cca. 5%). Riešená je však na úkor ostatných BV podprogramu 6.1. V oblasti školstva je nárast viazaný predovšetkým na valorizáciu miezd v rozpočtovanom roku, celkovo vo výške 478 287€ (prvok 5.4.5). Valorizácia z pohľadu trojročného rozpočtu je pokrytá v menšom rozsahu ako v roku 2018. V návrhu výdavkov mestských príspevkových organizácií (MPO) sa objavujú nové oblasti bežných aj kapitálových výdavkov. Pribudli nové položky pre MPO GMB a MPO Múzeum, a to prenájom depozitára pre uloženie umeleckých diel a zbierok v celkovej sume 462 tis. €. Ide o prvé finančne vyjadrené (aj keď dočasné) riešenie depozitárov MPO venujúcich sa nášmu kultúrnemu dedičstvu. Pre MPO STARZ je navrhnutých 500 tis.€, a to účelovo určené výdavky v súvislosti s pripravovanými Majstrovstvami sveta v ľadovom hokeji 2019. V KV organizácie MPO STARZ sú rozpočtované položky na rekonštrukciu kúpaliska Rosnička v sume 145 tis. € a nákup orezávača ľadu na ZŠON vo výške 155 tis. €. V mestskej knižnici je rozpočtovaný KV 60 tis. € na výmenu okien a obnovu fasád na budovách na Kapucínskej ulici.

Dlhodobu pozitívne sa vyvíja oddlžovanie mesta voči bankám, a to z pohľadu vzťahu dlh ku BP. Absolútna výška prijatých úverov sa v roku 2018, na rozdiel od roku 2017, bude znižovať o 2 mil. €. Mesto v roku 2018 na jednej strane znižuje dlh voči dvom financujúcim bankám – (ČSOB a CEDB) splátkou spolu vo výške 5 mil. € a súčasne je pripravené splatiť návratnú finančnú výpomoc MF SR. Na druhej strane hodlá zvýšiť svoju zadlženosť čerpaním úveru z úverového rámca schváleného v roku 2017 uznesením MsZ č.847/2017 z 25.5.2017 od Slovenskej sporiteľne vo výške 13 mil. € (čerpanie podlieha schváleniu zastupiteľstvom). Pre rok 2019 sa predpokladá 1,66 mil. € na čiastkovú splátku novo prijímaného úveru, ktorý nahradí úver z ČSOB (str.13). Predkladateľ návrhu na str. 12 zaujímavo komentuje sledovanie možnosti úverového zaťaženia mesta s cieľom jeho znižovania. Reálnu realizáciu tejto významnej a zaujímavej témy v praxi preverí kontrola v rámci spracovávaného stanoviska k záverečnému účtu za rok 2017. V roku 2018 v rámci racionálneho manažmentu úverov odporúčam reálne čerpať úver až po použití vlastných (fondových) zdrojov zapájaných do finančných operácií, prípadne na úhradu drahších úverov (teda ich nahradenie lacnejším úverom).

Programový rozpočet

Od roku 2009 sa návrh rozpočtu predkladá v súlade so zákonom ako programový rozpočet. Predkladaný návrh rozpočtu prerozdeľuje výdavky, podobne ako minulý rok na osem programov (v rokoch predchádzajúcich ich bolo dvanásť resp. trinásť). Celkove boli programy pre rozpočtové obdobie 2017 delené na 34 podprogramov, počet podprogramov pre rok 2018 zostal nezmenený. Podprogramy boli v roku 2017 ďalej členené do 107 prvkov, ich počet klesol v predkladanom návrhu rozpočtu na 99. Pri účelnej aplikácii prvkov do podprogramu 7.5 aj 7.6. by ich počet mohol významne stúpnuť, spracovatelia rozpočtu sa však rozhodli tento podprogram ako po minulé roky nedeliť na prvky. Údaje o výdavkoch v programovej štruktúre tradične veľmi podrobne uvádzajú tabuľky počnúc 105 str. návrhu rozpočtu. V predkladanom návrhu rozpočtu sa opäť objavili priority poslancov, a to v programe 7, podprogram 7.7. Na tento podprogram bolo vyčlenených spolu 2 250 tis. € (v roku 2017 bolo 675 tis. €). Podprogram je bez bližšej špecifikácie a vyčlenená suma má byť v ďalšom presne definovaná.

Komentár k niektorým významnejším skutočnostiam v programovom rozpočte:

Výdavky programu č. 1 Mobilita a verejná doprava

Najvyššia finančná angažovanosť mesta Bratislavy je sústredená práve do tohto programu. Význam mestskej hromadnej dopravy (1.1.1) v súvislosti s budúcimi zámermi Bratislavy narastá. Náročnosť na zabezpečenie hodnoteného prvku by mala byť podčiarknutá zvyšujúcou sa využiteľnosťou hromadnej dopravy (zlepšujúca sa dopravná situácia v meste ruka v ruke so zlepšovaním životného prostredia). Na využiteľnosť má potom nepochybne vplyv akceptácia uprednostnenia verejnej dopravy zo strany verejnosti. V roku 2017 aj 2018 mesto zlepšuje otvorenosť, transparentnosť a voľný prístup k údajom (napr. poloha vozidiel hromadnej dopravy, informácie o polohe zastávok, cestovnom poriadku, atď.) technickými prostriedkami aj vo virtuálnom prostredí. O ďalšie vylepšenie na základe dostupných dát v DPB by sme sa mohli snažiť podľa príkladu susediacej Viedne, ktorá začala zverejňovať údaje o verejnej doprave mesta v roku 2013 a tieto údaje sú dostupné na voľné využitie na <https://www.data.gv.at/katalog/dataset/add66f20-d033-4eee-b9a0-47019828e698>

Jednou z oblastí je i oblasť vodorovného dopravného značenia (1.2.2). V tomto prvku sa v komentári uvádzajú jednotlivé výmery značenia. Mesto si v minulosti po vykonanej kontrole ÚMK zaobstaralo vypracovanie pasportu vodorovného dopravného značenia. Kontrola, ktorú sme v tejto oblasti v roku 2017 vykonali, zaznamenala stále len začiatky práce s týmto typom údajov. Svedčí o tom i komentár týkajúci sa vodorovného značenia. Údaje, ktoré sú uvádzané, podľa všetkého nie sú plánom obnovy vodorovného značenia na rok 2018. Je otázne, z akého podkladu tieto výmery v komentári rozpočtu vychádzajú a či má mesto konkrétny plán obnovy vodorovného značenia.

V prvku 2.2.2 na strane 26 (pdf 34) je suma 30 tis € vyčlenená na analýzy v oblasti zimnej a letnej údržby. Analýza bude mať veľký význam pre rozhodovanie sa v tejto oblasti v roku, kedy je potrebné zabezpečiť kontinuitu zimnej a letnej údržby.

Výdavky programu č. 3 Poriadok a bezpečnosť

Prvok: 3.1.1 Zber a likvidácia odpadu v OLO, a.s.

Komunikácia s verejnosťou o téme Nakladanie s odpadom, približovanie oblastí týkajúcich sa odpadu občanom (najmä predchádzanie ich vzniku a triedenie odpadov) by si i v návrhu rozpočtu zaslúžili širší komentár. Finančne náročný prvok, ktorý je verejnosťou vnímaný veľmi citlivo a v mnohých smeroch je práve v Bratislave mienkotvorný. Komentár by mohol obsahovať viac merateľných štatistických ukazovateľov a tiež vývoj oblasti nakladania s odpadom v súvislosti so zmenou legislatívy a vznikom organizácií zodpovednosti výrobcov, ktoré výrazným spôsobom zmenili financovanie zberu triedeného

odpadu.

Podprogram 3.2.

Verejné osvetlenie suma bežných výdavkov zostáva presne na úrovni roku 2017. Pritom ale finišuje verejné obstarávanie na dodávateľa pravidelnej údržby verejného osvetlenia a rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia a ak by sme až v polovici roka 2018 začali spoluprácu s úspešným uchádzačom, v zmysle predbežnej hodnoty zákazky by bola navrhovaná suma nepostačujúca. Odborný útvar zodpovedný za verejné osvetlenie žiadal vyššiu sumu, nebolo mu vyhovené. V rámci kapitálových výdavkov sa predpokladá po masívnych investíciách v roku 2017 ich pokračovanie vo výške 1 mil. € (dvojnásobne viac ako v rokoch 2015 a 2016 spolu), ale počet nových stožiarov verejného osvetlenia nie je zverejnený. Podľa informácie od riaditeľa sekcie budú určite doriešené všetky havarované stožiare, ktorých je evidovaných t.č. 317 ks, ale aj ďalšie stožiare v závislosti od ceny v zmysle budúceho verejného obstarávania. V roku 2020 sa predpokladajú investície do verejného osvetlenia vo výške až 1,5 mil.€.

Výdavky programu č. 5 Vzdelávanie a voľný čas

Program je tretím najväčším zo súčasných programov (v minulom roku bol druhý), predstavuje 19 % celkových výdavkov mesta (o 1,4% viac ako v roku 2017). Tento program stúpol pre rok 2018 oproti pôvodnému rozpočtu roku 2017 o 10,8 % (o 6 324 760 €). Prognózy na roky 2019 a 2020 majú klesajúcu úroveň výšky výdavkov, a to o 2 296 912 € nižšiu pre rok 2019 a o 1 913 003 € pre rok 2020. Program pozostáva zo štyroch podprogramov, u ktorých je pre rok 2018 rozpočtovaný celkový nárast výdavkov. Podprogram 5.2. Základné umelecké školy (ďalej len ZUŠ) je rozpočtovaný vo výške 9 921 903 €, z čoho výdavky na mzdy sú rozpočtované vo výške 6 395 686 € (o 339 337 viac ako v roku 2017 vzhľadom na realizovanú valorizáciu miezd). Okrem toho sú v podprograme 5.4 rozpočtované účelové prostriedky na zvýšenie plátov pedagogických a nepedagogických zamestnancov vo výške 478 287 €. V podprograme 5.2. je zahrnutých 12 ZUŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta. U všetkých sú rozpočtované vyššie výdavky oproti roku 2017 a to indexom od 102,1 až po 110,8 u ZUŠ Vrbenského.

Podprogram 5.3 Neštátne školské zariadenia

Návrh rozpočtu pre rok 2018 predpokladá výšku výdavkov v tomto podprograme 11 524 566 €, čo predstavuje oproti rozpočtu roku 2017 nárast o 11 %. U tohto podprogramu sú prognózy prírastku výšky výdavkov na roky 2019 a 2020 záporné. V dlhom časovom rade zaznamenávajú výdavky na súkromné školstvo rastúci trend. Je preto zrejme nesprávne stanovená prognóza poklesu výdavkov na roky 2019 a 2020.

Výdavky podprogramu č. 7.3 Informačné služby

Všetky prvky tohto podprogramu pre rok 2018 klesajú (oproti minulým rokom). V rokoch 2019 a 2020 však majú opäť rásť. Dôvod diskontinuity nie je prezentovaný.

Prvok: 7.3.2 Elektronické služby bratislavskej samosprávy

Výdavky v oblasti IT sú čoraz viac citlivejšie vnímané verejnosťou. V súčasnosti je elektronizácia služieb samospráv životne dôležitou agendou. Projekt elektronizácie bratislavskej samosprávy je výraznou investíciou do budúcnosti mesta. O to viac by malo byť prioritou prednostne riešiť prezentáciu prác a nových funkcionalít. S elektronizáciou úzko súvisí aj nová legislatíva EU General Data Protection Regulation (GDPR). Táto právna norma výrazne ovplyvní architektúru informačných systémov a takisto celkový manažment dát v meste. Preto je vhodné zdôrazniť, že s touto legislatívou mesto počíta, čo dokumentuje i komentár v návrhu rozpočtu na rok 2018 v tomto prvku.

Prvok: 7.3.3 Rozvoj GIS

GIS je podstatnou súčasťou budúcnosti správy služieb verejných inštitúcií. Táto technológia

geoinformačných systémov má širokospektrálne využitie pre kvalitný a transparentný chod mesta. Nejedná sa len o jednoduché a prehľadné mapy, ale komplexný zdroj údajov a základ dôležitých analýz, s pomocou ktorých sa dokážu identifikovať dôležité vzťahy medzi jednotlivými oblasťami, o ktoré sa mesto stará. Systematický rozvoj týchto systémov si však vyžaduje jasnú a dlhodobú stratégiu, na základe ktorej by sa postupne budovalo kvalitné profesionálne pracovisko poskytujúce podporu a dátovú vybavenosť pre ostatné oddelenia magistrátu. Možnosti, ktoré tieto systémy poskytujú, majú veľký potenciál a silu. Za vzor si môže Bratislava zobrať prácu mesta Brna v GIS systémoch a výnimočné výsledky, ktoré Brno v tomto smere dosiahlo a má ďalšie ambiciózne ciele. (odporúčam pozrieť napr. link <https://www.youtube.com/watch?v=luzjCaiB0l8>)

Výdavky podprogramu č. 7.5. Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít

Návrh rozpočtu na rok 2018 v programe 7. podprogram 7.5 – Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít je vo výške 760 tis. €. Stretávajú sa tu aktivity mesta z oblasti dotácií, organizovania či spoluorganizovania rôznych podujatí. Neprehľadnosti by pomohlo delenie na prvky podprogramu. Pre ilustráciu z toho pohľadu je zaujímavá posledná položka textových komentárov hovoriaca o funkčnej klasifikácii 08.2.0 položka 640 transfer NTC: 100 000,- eur. Ak ide o dotáciu, bude ho potrebné schváliť na základe žiadosti zastupiteľstvom v zmysle VZN 16/2012 o poskytovaní dotácií a návratných finančných výpomocí z rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy. Aj Zákon 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, v § 7 ods. (4) veľmi presne upravuje účel poskytovania dotácií

Napriec programami sa rieši rozpočet MPO GIB. Preto uvádzam stručný prehľad aktivít GIB-u:

Program č. 2 – verejná infraštruktúra

Prvok 2.2.1 (KV) – výstavba a oprava cestnej a pešej štruktúry - 4 334 100 € na dopravné stavby napr.: križovatka Ivánska – Vrakunská - Trnavská, Vrakunská – Podunajská - Komárovská, rozšírenie Harmincovej, rekonštrukcia Devínskej cesty, križovatka Rusovská – Lenardova a pod.

Prvok 2.2.3 (KV) – výstavba a údržba cyklotrás – 456 000 € na: cyklotrasa Rožňavská – úsek Zlaté piesky -Vajnory, cyklotrasy Hodžovo nám., cyklotrasa Mlynská dolina – Lesopark – úsek Patrónka – Lesopark atď.

Prvok 2.2.4 (KV) – výstavba a údržba parkovísk - 865 000 € výstavba parkovacích miest, napr. Slovanská, parkovisko v MČ Petržalka, parkovisko Pri križi, záchytné parkoviská pri cintoríne Vrakúňa.

Podprogram 2.4 (KV) - Infraštruktúra verejných priestranstiev a zelene - 1 195 000 € na výstavbu nového parku Pri križi, Mestského parku Komenského, vybudovanie zavlažovacieho systému na Hradnom vrchu, PD a realizácia výstavby Mestského parku Karloveská a pod.

Podprogram 4.8. GIB – (BV) 1 815 700 € na úrovni roku 2017, (KV) vo výške 8 109 732 € vzrástli o 23,6% v porovnaní s rokom 2017.

Prvok 4.8.1- Prevádzka GIB – (BV) 915 700 € a (KV) 6 054 732 € ako v r. 2017. Tieto budú použité na uhradenie splátky istiny (SLSP) za výstavbu ZŠ ON.

Prvok 4.8.2. – Starostlivosť o pamiatky, fontány a mestské objekty – (KV) vo výške 900 000 € budú použité na údržbu a opravy fontán, (KV) vo výške 2 055 000 € a nárastom 406,9% sú určené na rekonštrukciu nám. Slobody, rekonštrukciu budovy na Uránovej, rekonštrukciu Michalskej veže, depozitár pre Galériu a Mestské múzeum. Depozitár nemá navrhnuté finančné pokračovanie v rokoch 2019 a 2020. Nakoľko to nebudú malé financie, bolo by vhodnejšie uviesť tam ich odhad než neuviesť žiadne údaje. Problém je aj u financovania objektu Uránovej. Nie je jasné, či mestská časť Ružinov prispeje na jej prestavbu v pôvodne dohodnutej výške 500 tis.€ alebo mesto dofinancuje objekt z vlastných zdrojov.

Program 8 Správa a nakladanie s majetkom mesta

Prvok 8.3.1 – Výstavba a kúpa náhradných nájomných bytov – (BV) vo výške 200 000 € sú rozpočtované na verejnoprospešné prvky pochôdzkových terás a (KV) vo výške 170 000 € sú rozpočtované na rekonštrukciu pochôdzkových terás v Petržalke.

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 2019 a 2020 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. Preto ho komentujem len z niekoľkých pohľadov tabuľky:

Hlavné údaje vývoja rokov 2018, 2019 a 2020 voči očakávanej skutočnosti roku 2017 uvádzajú nasledovné dve tabuľky:

rozpočet na rok	2017 očk.skut.	2018 návrh	2019 návrh	2020 návrh
bežné príjmy	269 268 940 €	275 838 759 €	281 938 916 €	292 705 415 €
kapitálové príjmy	55 600 436 €	49 773 862 €	25 353 675 €	33 320 000 €
príjmové finančné operácie	26 610 567 €	42 658 878 €	75 644 833 €	0 €
SPOLU	351 479 943 €	368 271 499 €	382 937 424 €	326 025 415 €

rozpočet na rok	2017 očk.skut.	2018 návrh	2019 návrh	2020 návrh
bežné výdavky	259 333 597 €	260 011 181 €	257 258 479 €	262 801 403 €
kapitálové výdavky	87 146 346 €	93 260 318 €	45 034 112 €	54 224 012 €
výdavkové finančné operácie	5 000 000 €	15 000 000 €	80 644 833 €	9 000 000 €
SPOLU	351 479 943 €	368 271 499 €	382 937 424 €	326 025 415 €

V roku 2018 sa očakávajú bežné príjmy vo výške 275,8 mil. €, t.j. mierne nad úrovňou očakávanej skutočnosti tohto roka. Postup stanovenia tohto kľúčového čísla navrhovaného rozpočtu považujem za primeraný z dvoch príčin. Prvou je vysoká pravdepodobnosť, že realita roku 2017 bude zreteľne lepšia, ako sú uvedené očakávania, druhou je aj vládou predpokladaný pozitívny hospodársky vývoj v ďalších rokoch a na to sa priamo viaže očakávanie nárastu väčšiny priamych i nepriamych daňových príjmov. Špeciálne DPFO závisí od rastu miezd, ktorý je v posledných týždňoch výrazne akcentovaný najmä premiérom vlády SR z rôznych uhlov pohľadu.

V rokoch 2019 a 2020 bežné príjmy by mali dosiahnuť 281,9 mil. € a 292,7 mil. €, čiže rastú reálne. Tento údaj považujem za reálny z pohľadu primeranosti rastu DPFO podobne ako je to komentované pre rok 2018. Ostatné predložené čísla bežných príjmov nie je možné posúdiť, nakoľko príjmová časť uvedená na str. 105 pre roky 2019 a 2020 je podhodnotená. V stanovisku k rozpočtu r. 2017 som podrobnejšie rozoberal nedostatky prognózovaných rokov trojročného rozpočtu. Pre ilustráciu tento krát

uvediem len jeden z významnejších problémov. Bratislavu čakajú vo výdavkoch trojročného rozpočtu v súvislosti s odškodňovaním majiteľov reštituovaných bytov významné výdavky. Suma navrhovaná pre rok 2018 (podobne ako pre rok 2017) je vo výške 2 mil.€. Podľa textu v návrhu rozpočtu na rok 2018 ide o náhradu nájomného k max. 520 bytom. Kontinuita financovania tohoto danajského daru štátu obyvateľom Bratislavy sa v rozpočtovej prognóze neobjavuje. Môj odhad je, že mesto zasiahne „sankcia“ vyplývajúca zo zle definovaného zákona 260/2011 a 261/2011 rozpočet mesta sumou viac ako 10 mil. € za predpokladu, že tieto výdavky na r. 2017 a 2018 nie sú podhodnotené. Ďalšia, bezpochyby oveľa vyššia suma, vyplývajúca zo zákona 261/2011, nie je v predložennom rozpočte rozpočtovaná vôbec. Ide o rozdiel reálnej ceny nákupu bytov a zákonom stanovenej sumy 1000 € na m².

Na záver priaznivá informácia z predkladanej prognózy - výdavky rokov 2019 a 2020 majú ambíciu znižovať významnejšie nielen percentuálny pomer absolútnej výšky úveru voči bežným príjmom, ale znižuje sa aj absolútna výška prijatých úverov (v roku 2019 o 5 mil. € a v roku 2020 o 9 mil.€).

Zverejnenie návrhu rozpočtu

Potvrdzujem, že návrh rozpočtu Bratislavy na roky 2018 - 2020 bol zverejnený dňa 21. novembra 2017. Zverejnenie 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 obvyklým spôsobom vyvesením na úradnej tabuli, ktorá je umiestnená vo vstupnej časti sídla magistrátu ako aj na internetovej stránke hlavného mesta SR Bratislavy.

Záver:

Navrhovaný rozpočet na r. 2018 - 2020 je charakterizovaný zapojením bežmála 41 mil. € z európskych fondov, takmer 30 mil. €, ktoré sú k dispozícii tvorbou a nečerpaním fondov v uplynulých rokoch a zapojením 15 mil. € prebytku bežného rozpočtu vytvára ideálne podmienky investičného rozvoja mesta. Práve preto bude hlavným kritériom výdavkovej časti bežného rozpočtu jeho úspornosť. Úspornosť bežných výdavkov je priamym dôsledkom toho, že mestský rozpočet podporuje a bude naďalej podporovať kapitálové výdavky úsporami na bežných výdavkoch prebytkom bežného rozpočtu. Mesto bude udržiavať svoju zadlženosť pod hranicou zákonom stanovenej úrovne zadlženia a vzťahy voči finančným inštitúciám budú smerovať k úrokovej optimalizácii.

Konštatujem, že:

- predkladaný návrh rozpočtu pokračuje tretím (a posledným) rokom v zámere definitívneho usporiadania finančných vzťahov voči veriteľovi Slovenská sporiteľňa prostredníctvom PO GIB (str. 48 návrhu). Je to posledná z troch po sebe nasledujúcich splátok (každá viac ako 6 mil. €), ktoré zostali neuhradené z postúpených pohľadávok dodávateľa prác súvisiacich s výstavbou ZŠ Ondreja Nepelu voči GIB-u. Pre rok 2018 je na uhradenie splátky istiny rozpočtovaná suma 6 054 732 €.
- pre rok 2018 mesto počíta s výraznejším financovaním hromadnej dopravy, DPB a.s. dostane transfer 8,5 mil.€ na investičný plán 2018.

Na zabezpečenie mestskej hromadnej dopravy (MHD) v Bratislave sa navrhuje pre rok 2018 dotácia z rozpočtu mesta na bežné výdavky MHD spolu 61 800 000 eur. Mimo toho DPB dostane ešte na krytie strát z titulu výhod obyvateľov Bratislavy vyplývajúcich z Bratislavskej mestskej karty a kompenzácia zliav na cestovnom vo výške 2,1 mil.€.

Bežný transfer v roku 2018 naberá veľmi mierne rastúci trend. Mesto ani v trojročnom výhľade nerieši kumulovanú stratu DPB z minulých rokov. Hospodárenie DPB je financované

v posledných rokoch už viac ako z polovice z mestských zdrojov a v roku 2018 dostane teda DPB z mestského rozpočtu 72,4 mil. €, čo je na úrovni predchádzajúceho roka,

- v rozpočte predpokladaný príjem z dividend je odhadovaný bez uvedenia rozpisu podľa spoločností a tak nie je možné posúdiť realnosť navrhovanej príjmovej položky. Môže byť významným zdrojom zlepšenia príjmovej stránky rozpočtu, ale aj miestom jeho výpadku. Navyše v prípade ziskov obchodných organizácií napojených na rozpočet mesta opakovane (ale bez odozvy) upozorňujem na potrebu daňovej optimalizácie,
- súdne spory sú už dlhodobo možným rizikom vo výdavkoch mesta (pasívne), ale aj možným zdrojom príjmov (aktívne). Aktuálne sa na súdoch domáhame veľkého počtu pohľadávok, čomu sa vo vybraných prípadoch venovala správa mestského kontrolóra predložená MsZ v októbri 2016, ale aj ďalšie kontroly riešia vznikajúce pohľadávky.

Odporúčania

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, efektívnosť a účelnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Po posúdení návrhu rozpočtu na roky 2018 až 2020 konštatujem, že návrh je spracovaný prehľadne a adresne s použitím programového rozpočtu. Súčasne konštatujem, že návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2018 - 2020 **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 rozpočtu schváliť**.

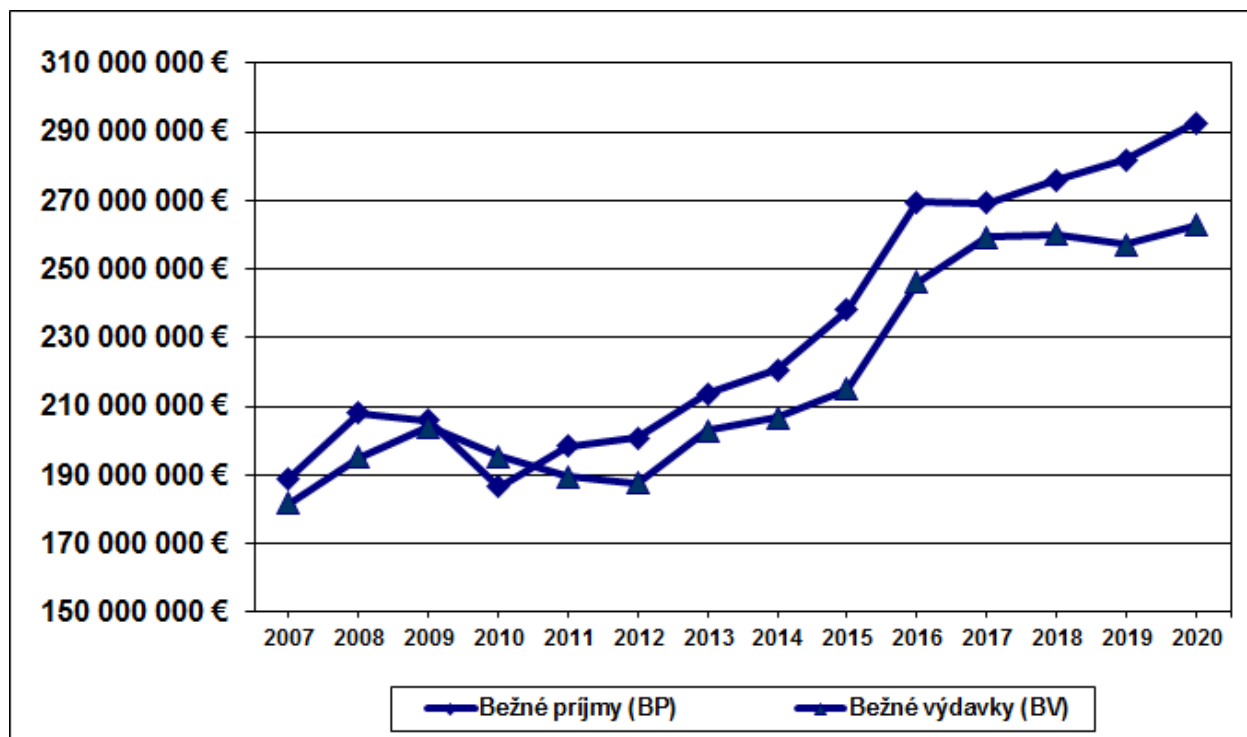
Súčasne odporúčam pre potreby pravidelnej porady primátora a mestské zastupiteľstvo spracovať a štvrtročne prerokovať analýzu vývoja pohľadávok a záväzkov (splatných aj nesplatných) v obvyklom členení (napr. do 30 dní, do 90 dní, do 180 dní, do 360 dní a nad 360 dní). V rámci položky príjmy z prenajatých pozemkov, budov, priestorov a objektov navrhujem napr. s audítormi analyzovať, či je pre mesto naďalej vhodné prenájať niektorým príspevkovým organizáciám majetok a rozpočtovať im na úhradu takéhoto prenájmu zdroje. Ďalej opakovane odporúčam v rámci identifikácie rizík prerokovať v orgánoch mesta informáciu o prebiehajúcich pasívnych súdnych sporoch s kvantifikáciou možných dopadov na rozpočet mesta.

Bratislava, 28. novembra 2017

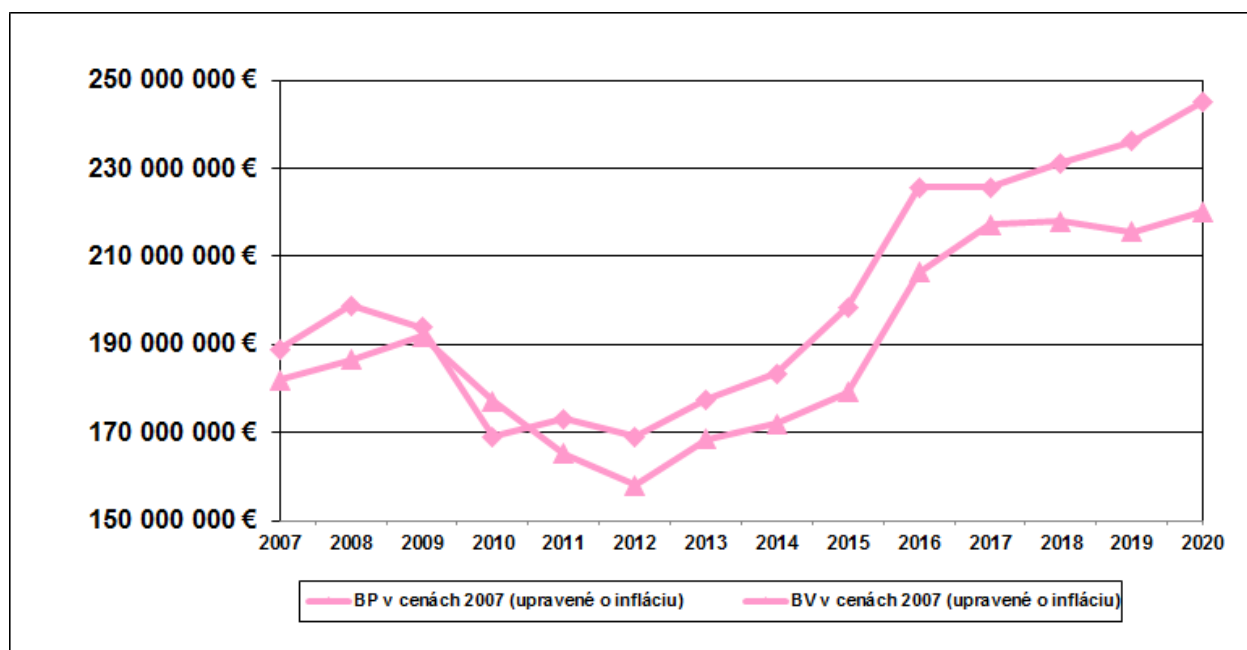
Ing. Peter Šinály, v. r.
mestský kontrolór hlavného mesta SR Bratislavy

Príloha 1:

Porovnanie úrovne bežných príjmov a bežných výdavkov v nominálnych cenách

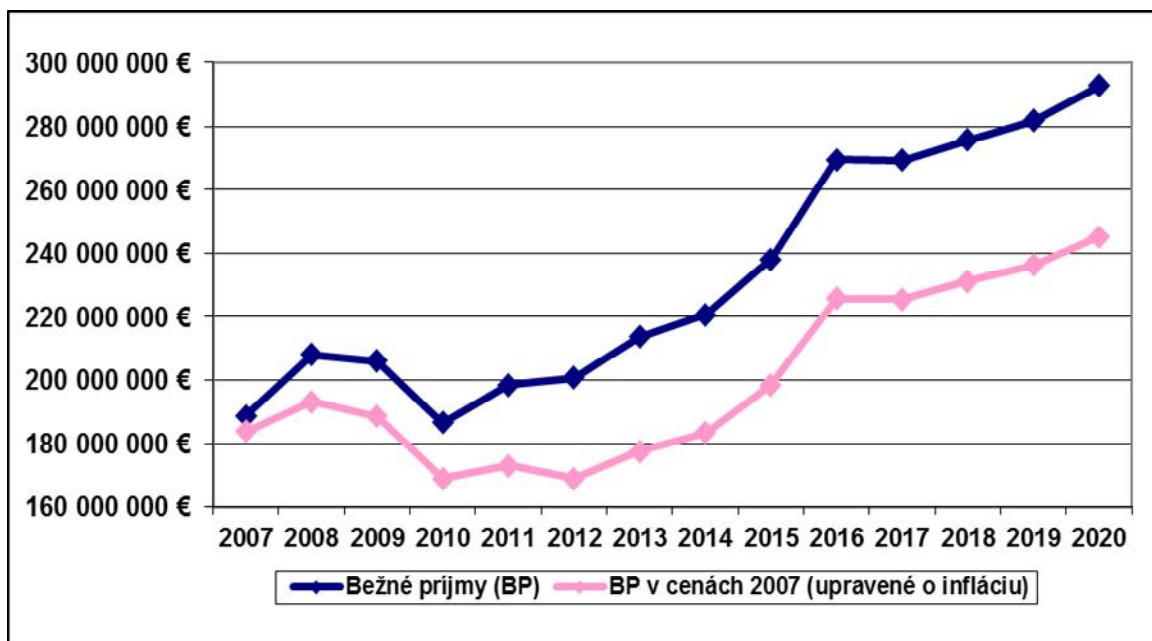


Porovnanie úrovne bežných príjmov a výdavkov v cenách v roku 2007 upravených o infláciu



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

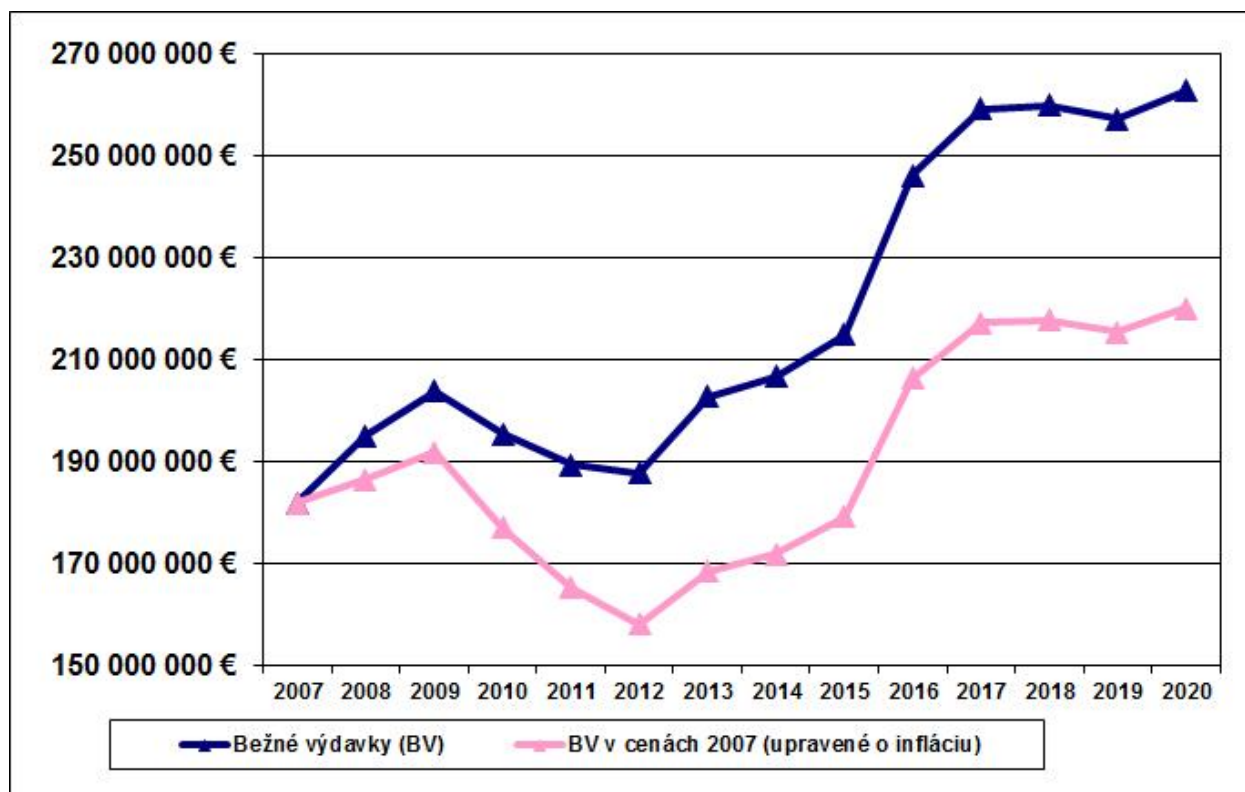
Porovnanie bežných príjmov v nominálnych cenách a cenách v roku 2007



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 pre príjmy Bratislavy. Hodnoty skutočných bežných príjmov v období rokov 2007 – 2016 boli očistené o oficiálnu mieru inflácie zverejnenú Štatistickým úradom. Pre rok 2015 bola inflácia mínus 0,3%, pre roky 2016 bola inflácia mínus 0,5% a pre ďalšie roky je predpokladaný odhad inflácie na úrovni 0%. Údaj príjmov za rok 2017 je hodnota očakávanej skutočnosti v roku 2017¹, údaje za roky 2017 až 2019 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 mohlo dovoliť zaobstarať rovnaký objem služieb a tovarov ako v roku 2008 až v roku 2015. Zásadný problém, na ktorý poukazuje tabuľka, je nedofinancovanie mesta aspoň na úroveň potrieb zohľadňujúcich infláciu posledných rokov. Nedofinancovanie sa pohybuje v rozmedzí dvadsať až štyridsať miliónov eur v priebehu sledovanej dekády. Ďalší graf poukazuje na to, koľko sa vynaložilo bežných výdavkov v prospech mesta.

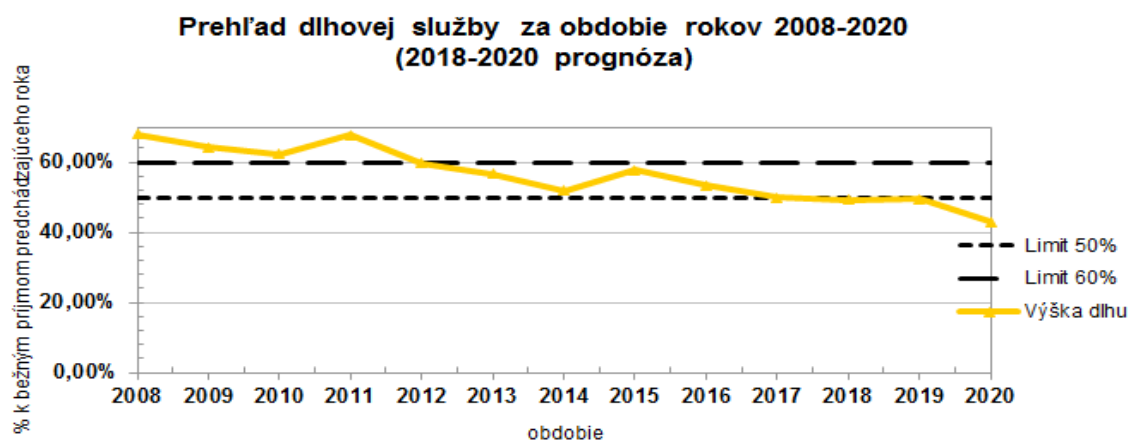
1 Návrh rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy na roky 2018 - 2020, tabuľka Bilancia príjmov a výdavkov hlavného mesta SR Bratislavy na rok 2018 a prognóza na roky 2018 a 2019, str. 105

Porovnanie bežných výdavkov v nominálnych cenách a cenách v roku 2007



Predložený graf poukazuje na dlhodobú a ťažkú situáciu mesta vo financovaní bežných výdavkov nasledovnou skutočnosťou: mesto si zaobstaralo rovnaký objem služieb a tovarov ako v roku 2008 až v roku 2016. Charakteristickým znakom zhoršovania financovania bežných výdavkov je neustále vzdďľovanie sa oboch kriviek. Od roku 2012 rastú oba druhy príjmov až do roku 2016 a výdavky sledujú tento trend vzrastu, potom v roku 2017 stagnujú a začínajú sa obe krivky od seba výraznejšie vzdďľovať.

Príloha 2: Prehľad dlhovej služby hlavného mesta SR Bratislavy za obdobie rokov 2008 – 2020



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 zadlženia dostal po dlhých rokoch pod hranicu 60 % úrovne bežných príjmov predchádzajúceho roka. Dlh mesta sa v priebehu roka 2015 pohyboval hlboko pod kritickou hranicou 58%, ale načerpali sa úvery, k 31.7.2015 hranica zaúverovanie dosiahla hodnotou 57,74%. Mesto deklaruje zámer udržania dlhu pod 50% bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka aj pre rok 2018 a pre roky 2019 a 2020 ďalšie výraznejšie znižovanie tohto ukazovateľa.

Pre rok 2017 mesto zvýšilo dlh voči finančným inštitúciám a štátu o 7 mil. €. Mesto načerpalo úver spolu 12,0 mil. €, od Council of Europe Development Bank (5 mil.€) a od Slovenskej sporiteľne (7 mil.€) súčasne so splatením úveru 5,0 mil. € u ČSOB a to všetko v súlade so schváleným rozpočtom. Mesto hodlá znižovať dlh o 2 mil. v roku 2018, o 5 mil. v roku 2019 a o 9 mil. v roku 2020.

Príloha 3: Prehľad príjmov a výdavkov (BV + KV) hlavného mesta SR Bratislavy za obdobie rokov 2011 – 2018

rozpočet na rok	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	zmena
	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	skutočnosť	očk.skut.	návrh	(2018- 2017)
bežné a kapitálové príjmy	207 193 600 €	210 130 297 €	228 622 099 €	238 602 695 €	290 561 107 €	292 765 170 €	324 869 376 €	325 612 621 €	743 245 €
bežné a kapitálové výdavky	202 750 767 €	204 020 668 €	222 034 382 €	239 713 535 €	300 488 139 €	267 936 989 €	346 479 943 €	353 271 499 €	6 791 556 €
Prebytok/ Schodok	4 442 833 €	6 109 629 €	6 587 717 €	-1 110 840 €	-9 927 032 €	24 828 181 €	-21 610 567 €	-27 658 878 €	-6 048 311 €

Uvedená tabuľka v historickom v číselnom rade zobrazuje nenávratné a vlastné zdroje financovania mesta a ich použitie. Mesto pre rozpočtový rok predpokladá dofinancovanie rozpočtu investícií zo všetkých zdrojov vrátane významného zapojenia svojich fondov.