



PETER ŠINÁLY
MESTSKÝ KONTROLÓR HLAVNÉHO MESTA
SR BRATISLAVY

Bratislava 18.6.2013

Stanovisko
k Návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2012

Stanovisko k Návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len HMSR Bratislava alebo mesto) za rok 2012 (ďalej len záverečný účet) je predkladané v súlade s §18f, ods. 1, písm. c / zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe §16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mestský kontrolór HMSR Bratislavy podáva stanovisko k vybraným častiam záverečného účtu z hľadiska dodržania:

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- ďalších zákonov a predpisov súvisiacich najmä s hospodárením s prostriedkami HMSR Bratislavy a nakladaním s majetkom mesta.

Stanovisko je vypracované k návrhu záverečného účtu, ktorý bol zverejnený dňa 10.6.2013 na verejnú diskusiu na webovej stránke HMSR Bratislava v súlade s § 9, ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Obdobne, ako v predchádzajúcich rokoch, aj v hodnotenom roku je Návrh záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2012 spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet mesta obsahuje najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10, ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov schválených rozpočtom.

Predkladané stanovisko sa opiera o kontrolné poznatky mestského kontrolóra HMSR Bratislavy a Útvaru mestského kontrolóra HMSR Bratislavy (ďalej len ÚMK) za rozpočtový rok 2012, ako aj individuálne úkony súvisiace s prácami na záverečnom účte vykonávanými v roku 2013.

Návrh rozpočtu na rok 2012 bol schválený uznesením 397/2011 zo dňa 15.12.2011.

Podľa vývoja hospodárenia bolo v priebehu roka nevyhnutné v niektorých príjmových a výdavkových položkách zrealizovať úpravy v súlade s §14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktoré sa uskutočnili predovšetkým na základe schválených zmien rozpočtu mestským zastupiteľstvom HMSR Bratislavy na jeho zasadnutiach a v minimálnej miere v rámci splnomocnenia primátora HMSR Bratislavy mestským zastupiteľstvom.

Mestské zastupiteľstvo HMSR Bratislavy sa zaoberalo zmenami rozpočtu na rok 2012 na svojich deviatich zasadnutiach (v predchádzajúcom období r. 2011 štyri zmeny rozpočtu). Znamená to, že HMSR Bratislava venovalo výrazne viac pozornosti riešeniu operatívnych zmien v rozpočte oproti rokom predchádzajúcim, keď sa zastupiteľstvo rozpočtom zaoberalo prakticky na všetkých svojich rokovaníach. Zastupiteľstvo odsúhlasilo nasledujúce rozpočtové zmeny na základe prijatých uznesení:

1. uznesenie č. 443/2012 zo dňa 02.02.2012
2. uznesenie č. 489/2012 zo dňa 01.03.2012
3. uznesenie č. 511/2012 zo dňa 29.03.2012
4. uznesenie č. 583/2012 zo dňa 26.04.2012
5. uznesenie č. 555/2012 zo dňa 26.04.2012
6. uznesenie č. 589/2012 zo dňa 31.05.2012
7. uznesenie č. 674/2012 zo dňa 27. - 28.06.2012
8. uznesenie č. 707/2012 zo dňa 27. - 28.06.2012
9. uznesenie č. 767/2012 zo dňa 26. - 27.09.2012
10. uznesenie č. 864/2012 zo dňa 22.11.2012
11. uznesenie č. 899/2012 zo dňa 13.12.2012

Jedna úprava sa uskutočnila v rámci splnomocnenia primátora hlavného mesta SR Bratislavy udeleného mestským zastupiteľstvom uzn. č. 397/2011 zo dňa 15.12.2012 a týkala sa úpravy rozpočtu školských zariadení na príjmových ako aj výdavkových stranách ich rozpočtov z dôvodu aktualizácie výšky školného, či napríklad aktualizácia rozpočtu z dôvodu dotácie KŠÚ na predmetové a športové súťaže.

12. rozpočtové opatrenie zo dňa 21.12.2012.

Primátorom zrealizované rozpočtové opatrenia nemali vplyv na rozpočtovaný výsledok hospodárenia.

Podľa predložených podkladov z finančného oddelenia boli jednotlivé rozpočtové opatrenia premietnuté do rozpočtu hlavného mesta a kontrolou neboli zistené rozdiely.

V procese overovania záverečného účtu sa pracovníci ÚMK stretli s dvomi prípadmi porušenia rozpočtových pravidiel, konkrétne nepostupovanie v súlade s § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z.

o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nakoľko v roku 2012 boli uhradené výdavky, ktoré neboli pôvodne rozpočtované a ani v rámci úprav rozpočtu neboli premietnuté:

a) CO kryt – Bajzova 6 – HMSR Bratislava zabezpečuje udržiavanie krytu v pohotovostnom režime a v dobe jeho neužívania na pôvodný účel prevádzkuje v objekte podzemné garáže (parkovacie státa). Podľa funkčnej klasifikácii na 02 obrana bol rozpočet 9 960,- €, skutočnosť za rok 2012 bola 12 020,89 €. Prekročenie rozpočtu vyplynulo zo započítania dvoch platieb za služby spol. ELPREX s.r.o neuskutočnených v roku 2011 až do roku 2012 vo výške 948,00 €, ďalej navýšením zmluvnej ceny o infláciu (s čím sa má kalkulovať priebežne a každoročne) od apríla 2012 vo výške 164,52 € a z nepredvídaných nákladov materiálových vstupov na prevádzku garáží vo výške 1 464, 42 €. U poslednej položky je otázka, či suma má byť hradená v tejto rozpočtovej klasifikácii, keďže ide v skutočnosti o náklady v súvislosti s dosahovaním príjmu z nájmov parkovacích státí. Správcom krytu bolo OTZ, výdavky boli hradené z podprogramu 5.1. Starostlivosť o bytové a nebytové priestory, prvok 5.1.1. Správa bytového a nebytového fondu, rozpočtované výdavky v tomto podprograme neboli prekročené. Išlo teda o administratívny nedostatok nezosúladenia dvoch druhov rozpočtov.

b) neoprávnené užívanie nehnuteľností – HMSR Bratislava užíva pozemky na cintoríne Slávičie údolie, vlastné, ale aj také, ktoré sa t.č. nachádzajú v súkromnom vlastníctve. Dňa 7.12.2012 bol z Krajského súdu v Bratislave doručený rozsudok vykonateľný do 15.12.2012, ktorým bolo hl. mestu uložené uhradiť 348 912 € + úroky z omeškania navrhovateľovi. Nakoľko proti tomuto rozhodnutiu už nebola možnosť riadneho odvolania, v prípade nezaplatenia by sa stal rozsudok exekučným titulom. Mesto dalo vyznačiť právoplatnosť na rozsudku dňa 18.12.2012 na príslušnom súde a v ten istý deň vystavilo platobný poukaz. Zodpovedná zamestnankyňa výkon predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona 502/2001 Z.z. vyznačila s tým, že na doklade uviedla, že rozpočtová a položková skladba je správna, ale nie je v súlade s rozpočtom, čiže platba mala byť pozastavená. V snahe predísť exekúcii, platobným poukazom zo dňa 18.12.2012 bola suma uhradená 21.12.2012. Mesto porušilo § 14 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa dostupných podkladov zástupca navrhovateľov niekoľkokrát písomne upozorňoval, že vec postúpi exekútorovi, čiže o danom výdavku malo mesto vedomosť, ale nevykonalo včas rozpočtové opatrenie.

O vývoji rozpočtového hospodárenia boli pravidelne na zasadnutia mestského zastupiteľstva predkladané informácie o jeho plnení v rámci informačného bloku. Plnením rozpočtového hospodárenia sa pravidelne zaoberala Operatívna porada primátora.

I. PRÍJMY ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA

Pretrvávajúce dozvuky nepriaznivého ekonomického vývoja v štáte a s tým súvisiace zníženie odhadu príjmov z podielových daní zo štátneho rozpočtu v priebehu roka 2012 boli signálom predznamenávajúcim fakt, že po kríze ešte nenastalo významnejšie hospodárske zotavenie štátu. Táto skutočnosť má priamy dopad na financovanie samosprávy vo všeobecnosti. Pre Bratislavu je to citlivejšie aj preto, že stagnujúci realitný trh naďalej determinoval niekoľko rokov pretrvávajúce problémy rozpočtu mesta v oblasti kapitálových príjmov (predaj majetku) ale aj príjmov z podnikania a vlastníctva majetku (prenájom majetku).

1. DAŇOVÉ PRÍJMY

Celkové daňové príjmy v roku 2012 predstavovali sumu 144 279 438 € (v r. 2011 boli vo výške 139 048 477 €) a boli plnené na rozpočet r. 2012 na 99,0 %. Medziročný index (1,038) voči roku 2011 bol priaznivý. Pozastavím sa pri troch významnejších súčiastiach daňových príjmov:

1. 1. Príjmy z výnosu dane z príjmu FO (podielové dane) dosiahli 87 865 531 €, (v r. 2011 vo výške 86 461 259 €), boli plnené na rozpočet 98,9 %, medziročný index (1,016) bol priaznivý.

1. 2. Daň z nehnuteľností dosiahla hodnotu 26 615 686 €, (v r. 2011 vo výške 22 490 239 €) a na rozpočet bola plnená na 100,4 %, medziročný index (1,183) bol mimoriadne priaznivý.

1. 3. Daň za špecifické služby 29 798 221 € (v r. 2011 vo výške 30 096 979 €), bola plnená na rozpočet na 98,1 %, medziročný index (0,99) bol negatívny.

Podobne ako v minulom roku neboli zaznamenané zreteľné hodné prekročenia rozpočtu v oblasti daňových príjmov, aj keď treba zdôrazniť veľmi priaznivý medziročný index najmä u dane z nehnuteľností. Tento bol dosiahnutý aj napriek zhoršeniu výberu dane, vďaka nárastu sadzieb dane. Rozpočet príjmov v roku 2012 vzhľadom k negatívnym signálom bol znížený v hodnotenom období o 3,5 mil. €, čo však nebolo dostatočné a teda nenaplnením došlo k výpadku na strane príjmov vo výške takmer 1 mil. €. Dobré až veľmi dobré plnenie konštatujeme voči predchádzajúcemu roku (najmä podielové dane), v rámci čoho už nie je vhodné hovoriť o kríze. Miera presnosti odhadu podielových daní okolo 1% zrejme nie je lepšie predvídateľná, lebo jej odhady sú závislé vždy na informáciách od štátu a tie sa menia najmä v časovej následnosti nepredvídateľne. Jediné, čo zostáva pre elimináciu skutočnosti, ktorá nastala, je väčšia opatnosť pri stanovovaní rozpočtu (aplikovaná zreteľne na rozpočet r. 2013), prípadne pri jeho úpravách

Úplne iná príčina neplnenia však nastala u rozpočtu príjmov dane za užívanie verejného priestranstva, kde jeho miera vo výške takmer 13% sa nedá zdôvodniť nenaplnením v oblasti zníženia príjmov za letné terasy, lebo toto malo byť jednoznačne zohľadnené už pri priebežne uskutočňovaných úpravách rozpočtu. Podobne ako ani zmena legislatívy s negatívnym dopadom na príjmy koncom roka 2012 neprišla znenazdajky.

II. NEDAŇOVÉ PRÍJMY A KAPITÁLOVÉ PRÍJMY

Celkové príjmy dosiahli hodnotu 29 345 315 €, boli plnené na rozpočet 82,2% s indexom 95,2 % voči r. 2011.

2. 1. Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku dosiahli 12 208 493 € (v r.2011 vo výške 11 905 440 €), boli plnené na rozpočet 90,8 %, medziročný index 1,025.

2. 2. Administratívne a iné poplatky a platby dosiahli 6 037 363 € (v r.2011 vo výške 7 376 418 €), boli plnené na rozpočet 79,8 %, medziročný index 0,82.

2. 3. Úroky z úverov, pôžičiek a vkladov dosiahli 47 847 €, (v r.2011 vo výške 87 370 €), boli plnené na rozpočet 149,5 %, medziročný index 0,55.

2. 4. Iné nedaňové príjmy dosiahli 3 783 151 €, (v r.2011 vo výške 4 369 497 €), boli plnené na rozpočet 100 %, medziročný index 0,87.

V oblasti nedaňových príjmov boli dosiahnuté všeobecne horšie výsledky, ako v roku predchádzajúcom, a tiež z pohľadu naplnenia rozpočtu značne horšie, ako u daňových príjmov.

Dobré výsledky boli dosiahnuté z pohľadu medziročného indexu len v oblasti príjmov z podnikania a vlastníctva majetku a u kapitálových príjmov. Pritom tento nárast zostáva úplne v tieni významného nenaplnenia rozpočtu r. 2012. Oceniť treba, že vedenie mesta sa v priebehu roka zaoberalo znížením tejto príjmovej položky rozpočtu, potreba zníženia oproti pôvodnému rozpočtu bola však dvojnásobná, ako je prezentovaný výpadok na rozpočet už znížený, čo je významná nepresnosť a otázkou zostáva, prečo napriek pravidelnému upravovaniu rozpočtu na takmer každom rokovaní zastupiteľstva došlo k takejto nepresnosti. Navyše nenaplnenie rozpočtu v podstate nie je vecne komentované.

U položky administratívne a iné poplatky a platby neboli naplnené rozpočtované hodnoty. Vysvetlenie uvedené v záverečnom účte sa dá použiť na zdôvodnenie významného poklesu medziročného indexu (o 18%), nie však na nenaplnenie rozpočtu (o viac ako 20%). Rozpočet mal byť v priebehu roka upravovaný.

U podnikania a vlastníctva majetku je naďalej jednou z významných príjmových položiek prenájom majetku HMSR Bratislava príspevkovým organizáciám a tie mu za to platia podstatnú časť príspevku poskytnutého mestom. Nenaplnenie príjmov však súvisí so skutočnosťou, že pretrváva problém s riešením žiadateľného zlepšenia v úspešnosti vymáhania pohľadávok. V priebehu roka 2012 sa nepodarilo riešiť ich ani externe, ani posilnením kompetentných útvarov magistrátu. V komentároch nie je uvedené, koľko pohľadávok v roku 2012 mesto vymohlo, preto uvediem dva (negatívne) príklady z náhodných previerok vykonaných zamestnancami ÚMK v oblasti aktívnych nájomných vzťahov:

a) nájomná zmluva č. 08941018609 s CPT Infra s.r.o – dohodou zmluvných strán bola zmluva k 31.12.2011 ukončená. Za predchádzajúce oneskorené úhrady boli vyfakturované sankcie v roku 2011 a potom až v roku 2013 za oneskorené platby za rok 2011 v celkovej výške 5 931,29 €. Tieto ani počas preverovania neboli uhradené.

b) nájomná zmluva č. 0783094107 so SYNAPHEA a.s. – platobným rozkazom zn. Rob/18//20 z 26.4.2011 bola spoločnosť zaviazaná uhradiť nájomné za IV. štvrťrok 2008, IV. štvrťrok 2009 a za I. – III. štvrťrok 2010 vo výške 427,21 € + trovy konania 30,-€, zmluvnú pokutu 115,89 € a úrok z omeškania 59,17 €. Nájomca uhradil iba nájomné 427,21 €. Preto mesto zaslalo na Exekútorský úrad Bratislava 2 návrh na vykonanie exekúcie, konkrétne trovy konania 30,-€, zmluvnú pokutu 115,89 €, úrok z omeškania 59,17 € a náhradu poplatku za vydanie návrhu na exekúciu a trovy exekúcie. Podľa podkladov finančného oddelenia, voči spoločnosti sú evidované pohľadávky za súdne trovy 16,50 € a úhrady za nájom a služby za roky 2010 – 2013 celkom vo výške 58 581,51€.

Priaznivo sa z pohľadu rozpočtu vyvíjala položka iných nedaňových príjmov, avšak voči roku predchádzajúcemu došlo k poklesu o 13%.

Kapitálové príjmy z predaja hnutelného a nehnuteľného majetku dosiahli 7 268 461 € (v r.2011 vo výške 7 071 320 €), boli plnené na rozpočet 66,9 %, medziročný index 1,028.

Vzhľadom na ťažkú finančnú situáciu v meste je možné konštatovať, že úlohu v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, podľa ktorej má mesto svoj majetok „zveľaďovať a zhodnocovať a vo svojej celkovej hodnote zásadne nezmenšený zachovať“, sa úspešne darilo naplňovať podľa dosiahnutých čísiel aspoň v zmysle zachovať ho v nezmenšenej celkovej hodnote, na zveľaďovanie a zhodnocovanie majetku poskytol rozpočet roku 2012 minimálny priestor.

III. GRANTY A TRANSFERY

Bežné a kapitálové granty a transfery dosiahli hodnotu 36 505 544 € (v r.2011 vo výške 37 335 062 €). Boli plnené na rozpočet 99,9 % s indexom 0,98 voči r. 2011.

4. PRÍJMY Z FINANČNÝCH OPERÁCIÍ

V oblasti príjmov z finančných operácií, ktoré za rok 2012 dosiahli objem 958 767 €, došlo k naplneniu rozpočtu na 47,3 %, najvýznamnejšia položka bola prevod z rezervného fondu vo výške 623 200 €.

Príjmy a výdavky vrátane finančných operácií vykazujú prebytok hospodárenia vo výške 2 068 396 € voči nulovému prebytku, ktorý bol rozpočtovaný. V súlade s metodikou členenia rozpočtu obcí, t.j. bez finančných operácií, je výsledkom hospodárenia za rok 2012 prebytok vo výške 6 106 629 € (v roku 2011 bol prebytok 4 442 817 €) pri celkovo dosiahnutých príjmoch bez finančných operácií 210 130 297 € (v roku 2011 boli 207 193 584 €).

IV. VÝDAVKY ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA

Zo zásady zachovania vyrovnanosti bežného rozpočtu sa v priebehu roka finančné prostriedky čerpali len v rámci zdrojových možností. Bežné príjmy (skutočnosť) predstavovali čiastku 200 705 321 €. Bežné výdavky (skutočnosť) predstavovali čiastku 187 684 481 €.

Bežné výdavky dosiahli úroveň 92 % celkových výdavkov a podiel kapitálových výdavkov bol 8 % z celkových výdavkov hlavného mesta.

Podľa funkčnej klasifikácie najväčšie výdavky sú oddiel 04-ekonomická oblasť, 59 487 376 € (v roku 2011 to bolo 68 648 600 €), čo predstavuje 31,7 % (v roku 2011 to bolo 33,9 %) celkových výdavkov hlavného mesta. Hneď po nich nasledujú 01-všeobecné verejné služby vo výške 49 941 833 € (v roku 2011 to bolo 50 367 600 €), čo predstavuje 26,6 % celkových výdavkov hlavného mesta. Na tieto dve oblasti je vynaložená viac ako polovica výdavkov HMSR Bratislava. Pracovníci ÚMK kontrolovali aj pasívne nájomné vzťahy kde uvediem tiež jeden (negatívny) príklad:

- ▲ zamestnanci ÚMK preverovali plnenie zmluvy so spoločnosťou Kráľova Hora s.r.o. išlo v nej o z účtovného pohľadu pre mesto neobvyklý prípad riešenia vzájomných nájomných vzťahov dvoch zmluvných subjektov v takmer identickej hodnote, ale značného finančného rozsahu. Teda nájom malo platiť mesto tomu istému subjektu, od ktorého malo nájom dostať. Kontrola v mesiaci marec zistila, že o nej nebolo v roku 2012 účtované. Podklady k oprávnenému účtovaniu boli kontrole predložené v mesiaci máj 2013, tie však ešte nespĺňali potrebné náležitosti preukaznosti účtovnej operácie. Škoda nenastala, lebo minimálny doplatok malo realizovať práve mesto svojmu partnerovi. K tejto situácii došlo napriek tomu, že zmluva veľmi konkrétne riešila v článku VIII. podrobnosti stanovenia pomernej časti nájomného odo dňa nadobudnutia účinnosti tejto zmluvy a zrejme nefungoval ani inštitút vzájomného potvrdenia pohľadávok a záväzkov ku koncu roka 2012.

Kapitálové výdavky predstavovali v roku 2012 čiastku 16 336 187 € (v roku 2011 boli 13 371 300 €). Viac ako dve tretiny kapitálových výdavkov boli realizované v podobe transferov.

Bežný rozpočet

Príjmy	200 705 321 €	
Výdavky	187 684 481 €	
	Prebytok	13 020 840 €

Kapitálový rozpočet

Príjmy	9 424 976 €	
Výdavky	16 336 187 €	
	Prebytok/Schodok	-6 911 211 €

Prebytok bez FO	6 109 629 €
------------------------	--------------------

Finančné operácie (FO)

Príjmy	958 767 €	
Výdavky	5 000 000 €	
	Prebytok/Schodok	-4 041 233 €

Celkový prebytok	2 068 396 €
-------------------------	--------------------

Celkový prebytok po usporiadaní	1 836 363 €
--	--------------------

V. PLNENIE ROZPOČTU PODĽA PROGRAMOV

Výdavková časť záverečného účtu je hodnotená podľa jednotlivých programov. Hlavné mesto SR Bratislava podľa programovej štruktúry sleduje 12 (predtým 11) programov, ktoré sú členené vo viacerých podprogramoch. Podrobnosť, do akej hĺbky sleduje HMSR Bratislava svoj rozpočet, podčiarkuje najmä počet jeho podprogramov a prvkov. Ten dosiahol v roku 2012 svoj ďalší vrchol počtom 45 podprogramov a 112 prvkov. Treba vyzdvihnúť, že vďaka podrobným komentárom práve programový rozpočet naplňa zmysel, pre ktorý bol zavedený zákonom 324/2007 Z.z. Použili sa na trojročný rozpočet 2009 až 2011. Nasledovných 12 prehľadov prezentuje skutočnosti dosiahnuté v programových rozpočtoch uplynulých štyroch rokov.

PROGRAM 1: ÚZEMNÝ ROZVOJ MESTA

V rámci tohto programu je zabezpečovaný územný rozvoj mesta. Ide síce o dôležitý, ale z hľadiska objemu prostriedkov, ktoré sleduje, najmenší (v minulosti druhý najmenší) a často aj finančne nenaplnený program. Jeho čerpanie bolo aj v roku 2012 najnižšie zo všetkých programov – 22,9%.

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
162 615	337 793	201 157	63 139

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
63 242	577 644	1 622 913	0

PROGRAM 2: DOPRAVA A KOMUNIKÁCIE

Z pohľadu celkových výdavkov mesta ide stále o rozhodujúci program, ktorý klesá v časovej rade vynaložených zdrojov mesta od roku 2009. V hodnotenom roku sa v ňom realizovalo 31,05% programových výdavkov mesta, v uplynulom roku to bolo viac, 33,36% výdavkov mesta. Jeho čerpanie bolo v roku 2012 druhé najnižšie zo všetkých programov – 91,8%.

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
69 004 701	66 302 442	63 622 525	58 271 793

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
49 340 728	11 386 388	4 020 522	9 350 978

Rozpočet kapitálových výdavkov bol využitý len na 80,8%

PROGRAM 3: BEZPEČNOSŤ A PORIADOK

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
6 252 794	6 671 484	6 667 713	6 497 402

V zložitej finančnej situácii sa mestu darí udržať rozpočet (a teda aj skutočnosť) na veľmi vyrovnanej úrovni už štvrtý rok po sebe. Znamená to, že bezpečnosť zostáva stále prioritou.

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
200 700	0	0	23 737

V posledných troch rokoch boli realizované minimálne až nulové kapitálové výdaje.

PROGRAM 4: ŽIVOTNÉ PROSTREDIE

Z pohľadu celkových výdavkov ide dlhšie obdobie o tretí najvýznamnejší program mesta s podielom 17,8% na celkových nákladoch.

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
34 142 313	32 839 191	33 713 665	33 400 373

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
682 835	344 609	25 508	40 000

PROGRAM 5: NAKLADANIE S MAJETKOM

V tomto programe sa stretáva široká paleta služieb zabezpečovaných HMSR Bratislava, počnúc verejným osvetlením, cez pohrebníctvo, po správu a starostlivosť o mestský bytový fond. V priebehu roka sa zastavil pokles bežných výdavkov aj kapitálových výdavkov.

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
11 897 094	10 966 964	9 630 764	9 756 613

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
1 494 793	1 234 908	25 368	214 159

PROGRAM 6: KOMUNIKÁCIA, MARKETING A CESTOVNÝ RUCH

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
1 620 748	1 610 652	1 227 952	1 384 274

Dlhšiu dobu patrí k najmenším programom, v roku 2012 s podielom, ktorý predstavuje len 0,74% celkových programových výdavkov. Rozpočet bol čerpaný na 95,3 %.

– Kapitálové výdavky (v €)

V hodnotenom roku rozpočet nepredpokladal kapitálové výdavky.

PROGRAM 7: KULTÚRA

V uplynulých rokoch klesajú každoročne výdavky na tento program. V priebehu hodnoteného obdobia došlo k miernemu zvýšeniu kapitálového rozpočtu. V rámci tohto programu boli financované MPO s vyváženým a stabilným rozpočtom, ako sú Mestská knižnica, Galéria mesta Bratislavy, Múzeum mesta Bratislavy, Bratislavské kultúrne a informačné stredisko, Paming (zrušený k 31.12.2012) a Mestský ústav ochrany pamiatok.

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
7 665 860	7 426 515	6 421 688	6 086 684

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
7 862 862	5 316 815	1 353 471	1 916 932

PROGRAM 8: ŠPORT

Na rozdiel od väčšiny programov tento program v oblasti bežných výdavkov neklesá, čo je zapríčinené najmä tým, že na sprevádzkovanie ZŠ Ondreja Nepelu si MPO Starz (ktorý je významnou súčasťou nákladov tohto programu) vytvoril zdroje z podnikateľskej činnosti a z vnútorných úspor. V dôsledku toho však v tomto programe mesto „nešetrilo“.

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
1 877 653	1 654 819	1 636 777	1 742 269

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
23 470 067	47 092 849	4 133 513	3 728 764

PROGRAM 9: VZDELÁVANIE

Z pohľadu celkových výdavkov mesta ide o druhý najvýznamnejší program, ktorý zaznamenal opätovný nárast, v hodnotenom roku sa v ňom realizovalo 23,06% výdavkov, v roku predchádzajúcom to bolo 20,39% výdavkov mesta. Tento program zaznamenal aj najvyššie % plnenia rozpočtu celkových výdavkov 99,8%. Kapitálové výdavky sú však v ostatných troch rokoch minimálne.

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
39 067 682	40 041 306	41 222 361	43 278 622

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
1 211 245	221 861	111 882	41 490

PROGRAM 10: SOCIÁLNA POMOC A SOCIÁLNE SLUŽBY

V tomto programe, patriacom medzi väčšie, ide o veľmi vyrovnané výdavky v dlhšom časovom horizonte. Platí to ako v bežných, tak aj v kapitálových výdavkoch rozpočtu.

– Bežné výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
9 230 003	9 276 016	9 661 368	9 529 928

– Kapitálové výdavky (v €)

skutočnosť 2009	skutočnosť 2010	skutočnosť 2011	skutočnosť 2012
1 042 604	3 004 016	1 174 098	932 774

V porovnaní s rokom 2011 sa v roku 2012 zmenila štruktúra programového rozpočtu, keď program č. 11 z roku 2011 s názvom Podporná činnosť a kontrola sa v roku 2012 rozčlenil na Rozhodovanie, manažment a kontrola a program č. 12 s názvom Moderný úrad pre ľudí.

	Program 11: Podporná činnosť a kontrola (2011)			Súčet programov 11 a 12 (2012)
	2009	2010	2011	2012
Bežné výdavky	15 067 278,00 €	18 293 744,00 €	15 067 278,00 €	17 673 384,00 €
Kapitálové výdavky	2 396 986,00 €	910 251,00 €	904 019,00 €	87 353,00 €
spolu	17 464 264,00 €	19 203 995,00 €	15 971 297,00 €	17 760 737,00 €

Súčet programov 11 a 12 znázorňuje celkovú výšku výdavkov v novovzniknutých programoch v programovom rozpočte roku 2012, ktoré sa pre potreby štatistickej názornosti v tomto prípade spojili do spoločnej sumy.

PROGRAM 11: ROZHODOVANIE, MANAŽMENT A KONTROLA

– Bežné výdavky (v €)

Skutočnosť 2012	578 774
-----------------	---------

– Kapitálové výdavky (v €)

Skutočnosť 2012	53 950
-----------------	--------

PROGRAM 12: MODERNÝ ÚRAD PRE ĽUDÍ

– Bežné výdavky (v €)

Skutočnosť 2012	17 094 610
-----------------	------------

– Kapitálové výdavky (v €)

Skutočnosť 2012	33 403
-----------------	--------

VI. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU A ZÁVÄZKOV HMSR BRATISLAVY K 31.12.2012 V POROVNANÍ S ÚDAJMI K 31.12.2011

Posúdenie vývoja zadĺženosti k 31.12.2012

V súlade so znením § 17, ods. 6 a 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mestský kontrolór preveruje dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania z dôvodu, že HMSR Bratislava môže prijať úvery len za splnenia týchto podmienok:

- a) celková suma dlhu územnej samosprávy ku koncu rozpočtového roka neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úrokov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

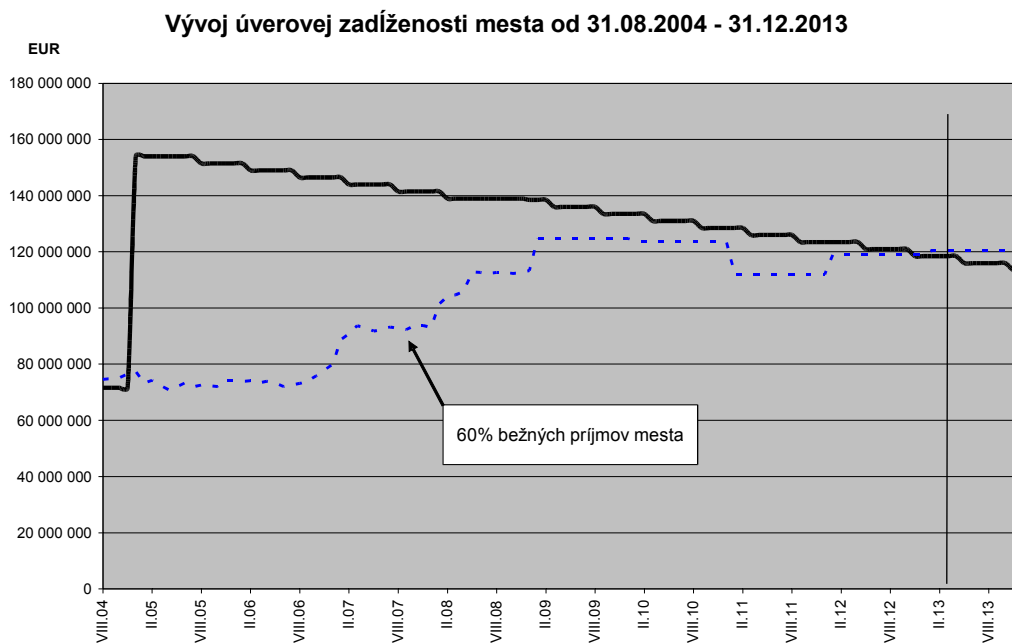
Do celkovej sumy dlhu mesta nie sú započítané dlhy z prijatia návratných zdrojov financovania z vládnych podporných programov a eurofondov.

Dlh mesta, splátková rezerva a náklady s tým spojené k 31.12.2012 v porovnaní s údajmi k 31.12.2011

Celková suma dlhu HMSR Bratislavy ku koncu rozpočtového roka 2012 bola **118 490 tis. €**, bankový dlh voči Prima banke bol ku koncu roka vo výške 51 612 tis. € a zostatok úveru od konzorcia bánk vo výške 66 878 tis. €.

- (1) ukazovateľ dlhu poklesol z hodnoty 62,24%, na **59,72 %** v absolútnom vyjadrení zadĺženosť poklesla o **5 000 tis. €**,
- (2) úverová rezerva vo vzťahu k 60% - nému limitu sa zmenila z negatívnej (- 4 451 tis. €) na pozitívnu **549 tis. €**,
- (3) ukazovateľ splátkovej rezervy dosiahol úroveň **2,52 %**,
- (4) splátková rezerva je na úrovni **44 600 tis. €**,
- (5) splátky úrokov a platby s tým súvisiace vzrástli z 1 374 tis.€ v roku 2010 na 2 165 tis. € v roku 2011 a na 2 333 tis. € v roku 2012 v súvislosti s prijatím úveru od konzorcia bánk v roku 2011 s vyššou úrokovou sadzbou.

V roku 2012 bolo evidovaných **415 589** obyvateľov HMSR Bratislavy podľa zverejnených údajov ŠÚ SR. Dlh z bankového úveru bol na jedného občana mesta v roku 2010 vo výške 296,9 €, v roku 2011 vo výške 311 € a v roku 2012 bol dlh na jedného občana vo výške **285 €**. Hoci absolútna zadĺženosť mesta klesala v priebehu každého roka o 5 mil.€, pohyb tohto pomerového ukazovateľa bol zapríčinený zmenami počtu obyvateľov podľa ŠÚ SR a v roku 2012 dosiahla najnižšiu úroveň.



Ako informáciu uvádzam aj niektoré ďalšie významné parametre pre priblíženie záväzkovej situácie HMSR Bratislava.

Mesto v porovnaní rokov 2010, 2011 a 2012 eviduje tieto vybrané skupiny záväzkov:

Krátkodobé záväzky k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012

- ✈️ krátkodobé záväzky za rozpočtovú časť mesta Bratislava k 31.12.2010 boli vo výške 27 293 235 €, k 31.12.2011 narástli na 37 987 500 € a k 31.12.2012 až na 53 496 403 €, z toho:
 - voči dodávateľom vo výške 17 340 848 € (pre porovnanie 12 294 384 € r.2011 a 8 877 965 € r. 2010)
- ✈️ krátkodobé záväzky za príspevkovú časť mesta k 31.12.2010 boli 18 022 189 €, k 31.12.2011 narástli na 32 083 183,- € a k 31.12.2012 klesli na 26 282 089 €, z toho:
 - voči dodávateľom vo výške 24 689 819€ (pre porovnanie 30 365 242 € r. 2011 a 16 554 864 €, r.2010)

Celkové krátkodobé záväzky HMSR Bratislava, jeho PO a RO boli k 31.12.2010 vo výške 45 315 424 € a k 31.12.2011 narástli do výšky 70 070 683 €, rástli ďalej na 79 778 492 € k 31.12.2012, z toho záväzky voči dodávateľom v r. 2010 boli 25 432 829 € a v roku 2011 narástli do výšky 42 659 626 €, v roku 2012 zostali na podobnej úrovni **42 030 667 €**.

Dlhodobé záväzky k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012:

- ▲ voči bankám boli v roku 2010 vo výške 128 490 tis. €, poklesli v roku 2011 na 123 668 298 € a opäť klesli na **118 641 375 €** k 31.12.2012,
- ▲ ostatné dlhodobé záväzky z roku 2010 vo výške 49 992 € vzrástli v r. 2011 na 341 194 € (za HMSR Bratislava a jeho RO) a v roku 2012 klesli na 323 665 €,
- ▲ ostatné dlhodobé záväzky vo výške 28 741 € poklesli na 17 224 € (za PO HMSR Bratislava)

Celkové dlhodobé záväzky HMSR Bratislava, jeho PO a RO predstavovali 128 568 733 € k 31.12.2010 a poklesli k 31.12.2011 na 124 126 736 €, a opäť poklesli k 31.12.2012 na **119 084 224 €**.

VII. ZÚČTOVANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV K ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY ZA ROK 2012

Rozpočtové organizácie všetky svoje príjmy v priebehu roka odvedli do rozpočtu mesta a výdavky hradili z poskytnutých dotácií. MPO GIB je zaviazaná previesť na účet mesta nedočerpané kapitálové prostriedky vo výške 80 tis.€. Príspevkové organizácie uhradili svoje výdavky z vlastných príjmov a príspevku mesta a vykonávajú zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa. Naďalej pretrváva stav, kedy narástol počet príspevkových organizácií vykazujúci záporný hospodársky výsledok v oblasti hlavnej činnosti, keď podobne ako v roku 2011 päť z nich vykázalo stratu. Celková strata MPO dosiahla výšku 782 344 €. Straty vyriešia z vlastných zdrojov a zo zisku z podnikateľskej činnosti.

V podnikateľskej oblasti všetky príspevkové organizácie hospodárili so ziskom a celkový zisk dosiahol 323 095 € (v roku 2011 to bolo vo výške 774 tis.€). Odvod zisku sa ukladá len u BKIS (bez bližšieho zdôvodnenia).

Aj HMSR Bratislava vykonávalo podnikateľskú činnosť.

Výsledok hospodárenia podnikateľskej činnosti bol zisk 79 004 €, (rok 2011 bol 12 784 €).

Schvaľovaný záverečný účet vykazuje prebytok, ktorého usporiadanie je predkladané nasledovne:

	2010	2011	2012
Prebytok bežného rozpočtu	- 8 922 423 €	8 995 601 €	13 020 840
Schodok kapitálového rozpočtu	- 9 670 116 €	- 4 576 585 €	- 6 911 211
Schodok finančných operácií	23 030 671 €	654 625 €	- 4 041 233
Celkový prebytok	4 438 132 €	3 764 390 €	2 068 396

Prebytok rozpočtu pre účely tvorby peňažných fondov po úprave celkového prebytku v zmysle §16, zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavuje sumu 1 836 362 € (r. 2011 prebytok 3 726 542 €). Tento sa navrhuje prerozdeliť do štyroch fondov v súlade s predpismi.

VIII. ZÁVER

V rámci prípravy Stanoviska k návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2012 zostala, podobne ako v roku predchádzajúcom, najväčším problémom inventarizácia. ÚMK preto venoval pri overovaní uzatvárania roka 2012 maximálnu pozornosť inventarizácii. V predkladanom stanovisku je stručné zhrnutie, ktoré sa významne prekrýva aj s názormi audítora, ktorý podľa § 9, ods. 4 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov HMSR Bratislava overil účtovnú závierku.

1/ Na vykonanie inventarizácie majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy vydal primátor príkaz na vykonanie riadnej fyzickej inventarizácie majetku hlavného mesta, s účinnosťou od 1.11.2012. Príkaz mal byť vydaný komplexne podľa zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z., § 29 ods. (1), podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či "*stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov*" v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Napriek tomu inventarizácia bola uskutočňovaná v rozsahu predpokladanom zákonom.

Za predsedu ústrednej inventarizačnej komisie bol v príkaze menovaný zástupca riaditeľa magistrátu, ktorý je súčasne vedúcim finančného oddelenia. Z dôvodu, že inventarizáciou sa porovnávajú skutočné stavy s účtovnými stavmi a aj vzhľadom na skutočnosť, že inventarizácie aj za predchádzajúce obdobia nie sú vykonávané v súlade so zákonom, bolo by vhodné menovať za predsedu ÚIK riaditeľa magistrátu, ako kompetenčne zodpovedného riadiaceho zamestnanca celého magistrátu s priamym dosahom aj nad rámec magistrátu.

V príkaze primátor mesta menoval aj členov ústrednej inventarizačnej komisie (ÚIK) a členov dieľčích inventarizačných komisií. V Čl. 8 príkazu primátor stanovil termín pre ÚIK, a to :

- ▲ zabezpečiť prípravu, priebeh a záverečné vyhodnotenie výsledkov inventarizácie a spracovať dokumentáciu a záverečnú správu inventarizácie do 19.1.2013,
- ▲ schválené inventarizačné zápisy predložiť na FO do 20.1.2013,
- ▲ vyžiadať predloženie inventarizačných zápisov do 20.1.2013 a
- ▲ spracovať prehľad majetku vo vlastníctve hlavného mesta v správe RO, PO a mestských častí do 31.3.2013.

Súčasne bolo dohodnuté, že sa prerokovávanie priebehu inventarizácie v ÚIK bude zúčastňovať aj kontrolór, čo sa podarilo len v úvodnom stretnutí ÚIK. Inventarizácia bola na útvare mestského kontrolóra predložená (po niekoľkých urgenciách) až v priebehu mesiaca máj 2013.

Dátum vykonania záverečného rokovania ÚIK je nečitateľný. Aj vzhľadom na skutočnosť, že nebolo účtované do bežného účtovného obdobia je predpoklad, že primátorom stanovené lehoty neboli dodržané. Výsledky inventarizácie neboli prerokované v operatívnej porade primátora, otázke riešenia majetku, s ktorým disponuje DPB a.s. však operatívna porada venovala pozornosť priebežne, aj keď bez konkrétneho riešenia.

2/ Porovnaním výsledkov inventarizácie k 31.12.2011 a k 31.12.2012 na jednotlivých účtoch bolo zistené, že inventarizačné rozdiely z r. 2011 v množstve prípadov neboli doriešené a teda neboli naplnené prijaté opatrenia z inventarizácie za rok 2011.

V porovnávacích tabuľkách účtov k 31.12.2010 sú uvedené **inventarizačné rozdiely pri 20 účtoch**. V porovnávacích tabuľkách účtov k 31.12.2011 sú uvedené **inventarizačné rozdiely pri 17 účtoch** a v porovnávacích tabuľkách účtov k 31.12.2012 sú uvedené **inventarizačné rozdiely pri 16 účtoch**.

3/ Napríklad:

- ⚡ účet 042 (obstaranie hmotného majetku), rozdiel mínus 166 531,90 €, za rok 2011 malo byť účtované o zistených rozdieloch a za rok 2012 mínus 193 781,03 € s poznámkou, že rozdiel bude vysporiadaný do 31.12.2013. Do detailov ako príklad nedostatkov tretí krát po sebe je u partnera Zemeguľa (kaviareň UFO na moste SNP) mínusová položka 28 983,20 €. Ďalej je treba uviesť, že zatiaľ čo v roku 2011 bolo na účte 042 účtovný stav 38 207 646 €, v roku 2012 to bolo 131 589 823 €. Obrovský nárast je spôsobený preúčtovaním Mosta Apolo na základe doporučenia audítorov.
- ⚡ účet 069 ostatný dlhodobý finančný majetok, je uvedený účtovný stav vo výške 104 396 400 €, v poznámke je uvedené, že inventarizačný súpis majetku v správe DPB a.s. nebol predložený. Rovnaká poznámka je uvedená aj v inventarizačnom zápise k 31.12.2010 a k 31.12.2011. Inventarizačná komisia navrhuje zmenu zmluvy o spravovaní majetku v súlade s platnou legislatívou. DPB má majetok zverený do správy na základe zmluvy z roku 1994. Podľa zákona o majetku obcí č. 138/1991 Z.z. § 6 ods. 1) obec hospodári so svojim majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým môže byť len jej rozpočtová alebo príspevková organizácia (novela platná od 1.1.2011). Majetok mal byť teda v r. 2011 odzverený (mohol byť čiastočne vložený do majetku DPB alebo celý prenajatý, dalo sa to riešiť aj postupne) a v závierke za rok 2011 malo byť účtované o prípadných zistených rozdieloch. To nebolo urobené ani v závierke za rok 2012.
- ⚡
- ⚡ DPB predložil inventarizáciu až po ukončení inventarizácie hlavného mesta dňa 11.3.2013. V poznámke riaditeľka ekonomického úseku uviedla, že informatívne posielala stav zvereného majetku v evidencii DPB v obstarávacej cene 63 003 629 € a v zostatkovej cene 20 424 721 €. Ďalej priložila prehľad najvýznamnejších položiek v rámci účtu 042 – v celkovej hodnote 9 425 729 €, napr. električková trať Obchodná, pešia zóna Mostová, rekonštrukcia električkovej trate tunel – Kapucínska atď., všetko investície, ktoré sú už niekoľko rokov používané a v súvislosti s tým nie je jasné, či sa odpisujú, keďže sú na účte 042,
- ⚡ účet 112 – Materiál na sklade, zistený inventarizačný rozdiel vo výške 100 748,53 €. Podobné rozdiely boli zistené aj k 31.12.2010 a k 31.12.2011,
- ⚡ účet 291 – opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku. Stav na účte je 90 254 €, taký istý ako aj v rokoch 2009 – 2011. Najvýznamnejšiu položku z toho tvorí čiastka 78 669 €, po zlikvidovanom podniku VKUS, opakované s návrhom na zaúčtovanie do nákladov,
- ⚡ neboli doriešené podsúvahové účty 7911 – pohľadávky za manká a škody za rok 2012 došlo k minimálnemu poklesu hodnoty, ale u prevažnej časti položiek zostali odvolávky, že sa budú riešiť v škodovej komisii v budúcom období, čo nie je v súlade so zákonom o účtovníctve,
- ⚡ u podsúvahového účtu 7921 – odpísané pohľadávky, je uvedená suma 8 074 833,73 €, o cca 1 mil. vyššia ako v predchádzajúcom období, čo vyvoláva otázky, ako sa s uvedeným účtom pracuje, neboli k dispozícii regulérne rozhodnutia,
- ⚡ účet 790 88 – nevysporiadaný majetok, zistený rozdiel 3 671 454,85 €. V poznámke je uvedené, že nebola vykonaná inventarizácia na útvere 1116330000 (OTZ), majetok bol predaný v minulých rokoch, na podsúvahe je z dôvodu, že nebol k dispozícii vyraďovací protokol. V roku 2011 bol v inventarizácii ten istý stav účtu a tá istá poznámka,
- ⚡ účet 311 – Odberatelia, je uvedená suma 2 163 767 €, porovnateľná ako aj v rokoch 2010 a 2011, ide o pohľadávky po lehote splatnosti, opravná položka je vytvorená. V poznámke je už tretí krát, tak ako v roku 2010 a aj v roku 2011 uvedené – vysporiadať do konca roka,
- ⚡ účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov, rozdiel vo výške 11 617 449 €. V roku 2010 bol rozdiel 6 466 661 € a v roku 2011 bol rozdiel 2 185 362 €. Pri jednotlivých analytických účtoch je uvedená poznámka, vysporiadať do 30.6. resp. do 31.12. bežného roka,
- ⚡ účet 319 – Pohľadávky z daňových príjmov, inventarizačný rozdiel vo výške 656 093 €. V roku 2011 bol 700 759 € a v roku 2010 bol rozdiel vo výške 986 332 €,

- ⤴ účet 324 – Prijaté preddavky je účtovný stav 16 646 667 €, v poznámke je uvedené, že inventarizácia nebola vykonaná, vykonať do 30.06.2013, obdobne ako v rokoch 2010 a 2011, teda nebola vykonaná minimálne tri roky po sebe. Overovaním na finančnom oddelení bolo konštatované, že sa jedná o záväzky, ktoré vznikli ako technický nedostatok účtovných šablón a v skutočnosti ide o nespárované platby objektívne patriace mestu,
- ⤴ účet 325 - Ostatné záväzky je účtovný stav mínus 11 486 218 €, skutočný stav nie je uvedený. V poznámke je uvedené, že inventarizácia nebola vykonaná. V predchádzajúcom roku bol účtovný stav mínus 525 182 €, toto je naozaj závažný problém neinventarizovať záväzky za viac ako 11 mil. €, pritom nárast vznikol v bežnom, t.j. hodnotenom účtovnom období. Overovaním zamestnanci UMK zistili, že ide o sumu záväzku voči DPBA a.s. za straty minulých období účtovaných na základe dokumentov schválených rokovaním mestského zastupiteľstva. O nich bolo účtované vo výške 10 999,0 tis. € v roku 2012 a tieto najvýznamnejšou mierou ovplyvnili nárast celkovej výšky krátkodobých záväzkov mesta,
- ⤴ účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom je inventarizačný rozdiel 74 100 €, v poznámke je uvedené, že je spôsobený nesprávnym zúčtovaním stravných lístkov a zahraničných služobných ciest a bude vysporiadaný do konca roku 2013. Porovnateľný stav bol aj v predchádzajúcom roku s tou istou poznámkou.

4/ Podľa § 29, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Tým, že k 31.12.2011 nebol zinventarizovaný všetok majetok a záväzky organizácie, možno podľa § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve konštatovať, že účtovníctvo HMSR Bratislavy nie je v celom rozsahu preukázateľné. Rozsah nepreukázateľnosti sa významne nezmenil a preto v súvislosti s majetkom mesta nie je tak významný, aby nebol záverečný účet schválený bez výhrad.

5/ Navrhované opatrenia v uznesení k ZÚ môžu prispieť k významnému zlepšeniu, avšak v minulosti prijaté uznesenie č. 985/2010 zo dňa 27.5.2010, ktorým bolo uložené riaditeľke magistrátu vykonať mimoriadnu inventarizáciu majetku vo vlastníctve hlavného mesta SR Bratislavy s termínom 31.10.2011, sa minulo účinkom a ako bolo vyššie konštatované, aj v ďalšom období prijímané opatrenia, keď aj boli napĺňané, nepriniesli žiaden prelom do riešenia problému.

Posudzovaný záverečný účet je vypracovaný a predkladaný v súlade s platnými právnymi normami, spracovaný opäť veľmi podrobne a aj prehľadne, podáva dostatočný prehľad o príjmoch, výdavkoch a celkovom hospodárení za rok 2012.

V nadväznosti na vyššie uvedené konštatovania predkladaného stanoviska k návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2012, s prihliadnutím k názorom auditorskej firmy, súčasne však zohľadniac primeranosť opatrení predkladaných mestskému zastupiteľstvu spracovateľmi záverečného účtu odporúčam Mestskému zastupiteľstvu hlavného mesta SR Bratislavy záverečný účet schváliť v zmysle predkladaného návrhu uznesenia bez výhrad avšak s podmienkou schválenia dvoch dopĺňujúcich opatrení smerujúcich k vykonaniu mimoriadnej inventarizácie a k zavedeniu programu, ktorý umožní vystavenie objednávky, predpisu alebo platobného poukazu len v priamej väzbe na voľné rozpočtové zdroje.

Ing. Peter Šinály
mestský kontrolór hlavného mesta SR Bratislavy



OBSAH

I.	PRÍJMY ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA	3
II.	NEDAŇOVÉ PRÍJMY A KAPITÁLOVÉ PRÍJMY	4
III.	GRANTY A TRANSFERY	6
IV.	VÝDAVKY ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA	6
V.	PLNENIE ROZPOČTU PODĽA PROGRAMOV	7
VI.	PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU A ZÁVÄZKOV K 31.12.2012	12
VII.	ZÚČTOVANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV K ROZPOČTU	14
VIII.	ZÁVER	15