

HLAVNÉ MESTO SLOVENSKEJ REPUBLIKY BRATISLAVA

mestský kontrolór

Stanovisko

k Návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2019

Stanovisko k Návrhu záverečného účtu hlavného mesta SR Bratislavy (ďalej len HMSR Bratislava alebo mesto) za rok 2019 (ďalej len záverečný účet alebo ZÚ) 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 9.6.2020 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.

U predloženého ZÚ 2019 konštatujeme súlad so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, konkrétne že záverečný účet mesta obsahuje najmä:

1. údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10, ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
2. bilanciu aktív a pasív,
3. prehľad o stave a vývoji dlhu,
4. údaje o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií v jeho pôsobnosti,
5. prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov,
6. údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
7. hodnotenie plnenia programov schválených rozpočtom.

Návrh rozpočtu na rok 2019 bol schválený ako trojročný rozpočet na roky 2019 až 2021 uznesením č. 110/2019 zo dňa 28.3.2019. Rozpočet mesta na rok 2019 bol schválený v príjmovej a výdavkovej časti ako vyrovnaný.

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.

Zastupiteľstvo sa zaoberalo zmenami rozpočtu na rok 2019 na 5 zasadnutiach a to v mesiacoch máj, jún, september, november a december 2019. V roku 2019 uskutočnil primátor mesta rozpočtovými opatreniami 8 úprav na základe splnomocnenia zastupiteľstva uznesením č. 110/2019 zo dňa 28.3.2019, ktoré boli zapracované do rozpočtu.

Výsledok hospodárenia mesta k 31.12.2019 zistený podľa §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je **schodok, ktorý predstavuje -11 445 285,93 Eur** a po ponížení o nevyčerpané finančné prostriedky podľa §16 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z., je **schodok -16 024 937,16 eur**.

Kategórie	Schválený rozpočet na rok 2019 Eur	Upravený rozpočet na rok 2019 v Eur	Skutočnosť k 31.12.2019 v Eur
Bežné príjmy	318 037 810	324 484 905	328 842 382,90
Bežné výdavky	307 776 065	309 138 774	299 808 141,83
Prebytok + / Schodok - bežného plnenia rozpočtu	10 261 745	15 346 131	29 034 241,07
Kapitálové príjmy	48 929 802	5 346 775	1 059 687,61
Kapitálové výdavky	101 268 795	58 373 714	41 539 214,61
Prebytok + / Schodok - kapitálového plnenia rozpočtu	-52 338 993	-53 026 939	-40 479 527,00
Prebytok + / Schodok - podľa §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z.	-42 077 248	-37 680 808	-11 445 285,93
Nevyčerpané finančné prostriedky podľa §16 ods.6 zákona č. 583/2004 Z.z.			-4 579 651,23
Schodok bežného a kapitálového plnenia rozpočtu	-42 077 248	-37 680 808	-16 024 937,16
Príjmové finančné operácie	122 822 081	42 780 808	39 453 879,29
Príjmové finančné operácie po vylúčení prijatých zábezpek -633 613,31 Eur			38 820 265,98
Výdavkové finančné operácie	80 744 833	5 100 000	5 087 935,56
Výdavkové finančné operácie po vylúčení vrátených zábezpek -747 964,22 Eur			4 339 971,34
Bilancia z finančných operácií	42 077 248	37 680 808	34 480 294,64
Zostatok z finančných operácií po odpočítaní nevyčerpaného úveru 5 954 846 Eur			28 525 448,64
Použitie zostatku z fin.operácií na:			
-krytie schodku			-16 024 937,16
-prídel do rezervného fondu			-12 491 916,77
-prídel do fondu na podporu telesnej kultúry			-8 594,71

I. PLNENIE ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA

Príjmy sú spracované podľa ekonomickej klasifikácie a rozpočtovej klasifikácie stanovenej MF SR. Výdavková časť rozpočtu je spracovaná do 8 programov, ktoré sa vnútorne členia na podprogramy a prvky. V návrhu záverečného účtu je v rámci hodnotiacej správy okomentovaný každý program, plnenie zámerov a cieľov, ktoré si mesto stanovilo. Je v nich dostatočne podrobne vyhodnotené plnenie resp. ich neplnenie.

II. PLNENIE PRÍJMOV MESTA K 31.12.2019

Plnenie rozpočtu mesta za rok 2019 v príjmovej časti v členení na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové operácie je uvedené v časti 4. Vyhodnotenie príjmovej časti rozpočtu na str. 5 ZÚ. Za rok 2019 boli dosiahnuté celkové príjmy (spolu s finančnými operáciami) v sume 368 722 336 eur, čo predstavuje 99,0 % plnenie rozpočtu.

2.1. Bežné príjmy

EK	Bežné príjmy	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	% plnenia
100	<i>Daňové príjmy</i>	228 548 180	234 800 000	237 811 119,66	101,3
110	Daň z príjmov fyzických osôb	164 548 180	169 000 000	168 693 621,41	99,8
120	Daň z nehnuteľností	31 600 000	33 400 000	33 969 963,90	101,7
130	Dane za špecifické služby	32 400 000	32 400 000	35 147 534,35	108,5
200	<i>Nedaňové príjmy</i>	33 150 685	30 962 822	32 347 541,54	104,5
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	18 851 193	14 727 588	14 998 808,94	101,8
220	Administratívne a iné poplatky	6 070 682	7 668 834	7 574 118,70	98,8
240	Úroky z úverov, pôžičiek, vkladov	635	635	0,00	0,0
290	Iné nedaňové príjmy	8 228 175	8 565 765	9 774 613,90	114,1
300	<i>Bežné granty a transfery</i>	56 338 945	58 722 083	58 683 721,70	99,9
	Spolu	318 037 810	324 484 905	328 842 382,90	101,3

Údaje z tabuľky o rozpočtovaní a skutočnom plnení bežných príjmov vyzerajú priaznivo, je potrebné však poukázať na pôvodný schválený rozpočet v položke príjmov z podnikania a vlastníctva majetku, s jeho úpravou a skutočnosťou. Pôvodne HMSR Bratislava v rozpočte naplánovalo 18,8 mil. eur príjmov a neskôr tieto príjmy HMSR Bratislava upravilo na 14,7 mil. eur. Realita síce ukázala správnejšiu úpravu rozpočtu pri tejto položke, ale to neznamená, že tento príjem nemohol byť vyšší pri skutočne hospodárnom nakladaní s majetkom mesta. Na druhej strane je nutné zdôrazniť, že HMSR Bratislava výrazne rastie objem nových pohľadávok aj z majetkového vlastníctva (nájmy, dane a poplatky, iné).

2.1.1. Bežné príjmy daňové

Celkové daňové príjmy v roku 2019 dosiahli sumu 237 811 120 eur. V r. 2018 boli v sume 218 559 818 eur a boli plnené priaznivým medziročným indexom 1,088. Plnenie na rozpočet r. 2019 predstavovalo 101,3 %.

Príjmy z výnosu dane z príjmu fyzických osôb dosiahli 168 693 621 eur, (v r. 2018 v sume 150 720 481 eur), na rozpočet bola plnená na 99,8%.

Daň z nehnuteľností dosiahla hodnotu 33 969 964 eur (v r. 2018 v sume 33 724 229 eur) a na rozpočet bola plnená na 101,7%,

Dane za špecifické služby v sume 35 147 534 eur (34 115 108 eur v r. 2018) boli plnené voči rozpočtu na 108,5% s medziročným indexom 1,030.

Daň za ubytovanie v roku 2019 dosiahla sumu 4 738 616 eur čo je o 9 415 eur nižší výber oproti r. 2018 v sume 4 748 031 eur.

Daň za užívanie verejného priestranstva jej výber bol 1 315 283 eur (1 711 676 eur v roku 2018 a v roku 2017 až 2 030 477 eur). Voči roku 2018 ide o pokles o 396 393 eur. Pokles je na str. 6 zdôvodnený nižším počtom zaujatia verejného priestranstva – ukončené stavby a menej stanovišť taxislužby.

Poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady dosiahol v r. 2019 sumu 26 971 084 eur, kým v r. 2018 dosiahol sumu 27 655 400 eur, t.j. medziročný pokles o 684 316 eur. Pokles je na str. 6 zdôvodnený separáciou komunálneho odpadu a zvýšeného počtu zrušených prevádzok.

Poplatok za rozvoj dosiahol v r. 2019 sumu 2 122 551 eur, v r. 2017 a 2018 nebol ešte rozpočtovaný.

2.1.2. Bežné príjmy nedaňové

Nedaňové príjmy dosiahli hodnotu 32 347 542 eur a boli plnené na 104,5 %.

Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku dosiahli 14 998 809 eur (v r.2018 v sume 12 940 712 eur), boli plnené v priebehu roka na znížený rozpočet na 101,8 %, s medzročným indexom 1,159. V tejto kategórii príjmov sú príjmy z dividend - 2 711 442 eur a príjmy z prenájmov - 12 287 367 eur.

Administratívne a iné poplatky a platby predstavujú čiastku 7 574 119 eur (5 711 261 eur v r.2018) s medzročným indexom 1,326.

Prijaté úroky z domácich úverov, pôžičiek a vkladov neboli v hodnotenom roku 2019 realizované, z dôvodu nízkych úrokových sadzieb. Rozpočet na rok 2019 bol 635 eur.

Iné nedaňové príjmy dosiahli 9 774 614 eur (v r. 2018 v sume 7 768 886 eur), schválený rozpočet 8 228 tis. eur na mierne zvyšovaný rozpočet 8 566 tis. eur bol splnený na 114,1 %.

Bežné granty a transfery dosiahli hodnotu 58 683 722 eur (v r. 2018 v sume 59 297 862 eur) a boli plnené na upravený rozpočet 99,9 % s indexom 0,99 voči r. 2018.

2.2. Kapitálové príjmy

EK	Kapitálové príjmy	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	% plnenia
230	Kapitálové príjmy	3 000 000	3 500 000	835 659,66	23,9
320	Kapitálové granty a transfery	45 929 802	1 846 775	224 027,95	12,1
	Spolu	48 929 802	5 346 775	1 059 687,61	19,8

Príjmy z predaja majetku dosiahli v r. 2019 veľmi nízku hodnotu oproti rozpočtu, keďže sa nepodarilo zrealizovať očakávané príjmy z predaja majetku. Neboli poskytnuté ani kapitálové dotácie zo zdrojov EÚ a ŠR na modernizáciu Dúbravsko – Karloveskej radiály, preto sa ku koncu roka 2019 pristúpilo aj k úprave rozpočtu.

2.3. Príjmové finančné operácie

Príjmy z finančných operácií za rok 2019 po vylúčení prijatých zábezpek v sume 633 613,31 eur, t.j. cudzích zdrojov dosiahli objem 38 820 265,98 eur. V tom príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami dosiahli 29 453 879,29 eur a prijaté úvery 10 000 000,00 eur.

III. ČERPANIE VÝDAVKOV MESTA

V roku 2019 sa realizovali výdavky celkom bez finančných operácií v úhrnom objeme 341 347 356,44 eur čo predstavuje 92,9 % rozpočtu.

3.1. Bežné výdavky

EK	Bežné výdavky	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	% plnenia
610	Na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	30 565 780	32 180 271	31 647 480,98	98,3
620	Poistné a príspevok do poisťovní	12 083 658	11 879 014	11 662 119,83	98,2
630	Tovary a ďalšie služby	91 246 002	88 124 261	80 937 876,44	91,8
640	Bežné transfery a iné	173 090 625	176 465 228	175 083 796,15	99,2
650	Splácanie úrokov	790 000	490 000	476 868,43	97,3
600	Spolu	307 776 065	309 138 774	299 808 141,83	97,0

Bežné výdavky neboli čerpané na 100% v r. 2019 ani v jednom programe a boli čerpané od 87,9% (Verejná infraštruktúra) do 99,7% (Mobilita a verejná doprava).

V nasledujúcich dvoch tabuľkách uvádzame detailnejší prehľad/porovnanie k transferom a mzdám:

Bežné transfery (položka 640)	Skutočnosť 2019
Prenesený výkon štátnej správy na úseku školstva	52 573 811,80
Prenesený výkon štátnej správy - transfer MČ na úseku životného prostredia	30 197,04
Dotácia mestským častiam v rámci Štatútu - solidarita	1 950 000,00
Neštátne školské zariadenia	13 368 352,30
Dopravný podnik a integrovaná doprava	81 831 651,66
Transfery príspevkovým organizáciám	19 341 011,06
Transfer BTB	1 100 000,00
Sociálna pomoc a sociálne služby (bez zariadení soc. služieb)	1 252 333,19
Náhrady nájomného	1 997 849,02
Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít	562 912,82
Rozvojové a EÚ projekty	131 252,41
Dotácia mestu Prešov 20 000 Eur - poskytnutie pomoci v krízovej situácii po požiari bytovky	20 000,00
Členské príspevky do medzinár. organizácií, v ktorých je mesto členom	19 347,27
Bežný transfer na čistenie grafitov	125 355,69
Transfer MČ Vrakuňa na cyklotrasu - spolufinancovanie malodunajskej cyklotrasy	50 016,00
Úhrada záväzkov za zlikvidované mestské podniky	7 592,04
Iné	722 113,85
Spolu	175 083 796,15

	Počet zamestnancov magistrátu HMSR Bratislava	Počet príslušníkov MsP	Spolu počet zamestnancov HMSR Bratislava a MsP	Mzdové výdavky na zamestnancov magistrátu HMSR Bratislava (Eur)	Mzdové výdavky na príslušníkov MsP (Eur)	Spolu mzdové výdavky na zamestnancov HMSR Bratislava a MsP (Eur)
2017	566	295	861	12 997 505,77	5 812 469,78	18 809 975,55
2018	573	297	870	13 802 592,13	6 275 876,97	20 078 469,10
2019	673	300	973	15 753 523,99	7 222 418,22	22 975 942,21

Poznámka: uvedené čísla nezahŕňajú zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií

3.2. Kapitálové výdavky

Program	Kapitálové výdavky	Schválený rozpočet 2019	Upravený rozpočet 2019	Skutočnosť 2019	% plnenia
1	Mobilita a verejná doprava	9 000 000	8 862 273	8 801 940	99,3
2	Verejná infraštruktúra	72 987 918	39 137 606	27 748 332	70,9
3	Poriadok a bezpečnosť	1 785 000	1 054 000	181 707	17,2
4	Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu	6 021 304	2 270 200	1 803 816	79,5
5	Vzdelávanie a voľný čas	750 000	466 713	400 141	85,7
6	Sociálna pomoc a sociálne služby	891 000	1 504 212	1 285 464	85,5
7	Efektívna a transparentná samospráva	4 669 066	2 674 310	994 395	37,2
8	Správa a nakladanie s majetkom mesta	5 164 507	2 404 400	323 419	13,5
	Spolu	101 268 795	58 373 714	41 539 215	71,2

V komentári na strane 15 je uvedené: „V roku 2019 sa čerpali kapitálové výdavky v celkovom objeme 41 539 214,61 eur, čo je 71,2 % plnenie voči rozpočtu, ktorý bol z dôvodu posunu realizácie a nečerpania niektorých kapitálových výdavkov znížený z pôvodne schváleného objemu 101 268 795 eur

na 58 373 714 eur. Ku koncu roku nenastalo plánované čerpanie kapitálových výdavkov a najvýznamnejší vplyv na čerpanie má časový posun realizácie projektov spolufinancovaných z prostriedkov EÚ a zložitý proces verejného obstarávania“.

3.3. Výdavkové finančné operácie

Boli rozpočtované v sume 5,1 mil. eur a zahŕňajú:

- peňažný vklad do nadačného imania Nadácie mesta Bratislavy 6 638 eur,
- splácanie úverov 4 333 333,34 eur,
- vrátené zábezpeky 747 964,22 eur

IV. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

AKTÍVA v Eur	Riadok súvahy	Hlavné mesto	Hlavné mesto a RO
Dlhodobý nehmotný majetok	3	721 728,34	726 901,75
Dlhodobý hmotný majetok	11	989 411 488,78	1 010 427 837,82
Dlhodobý finančný majetok	24	255 846 539,12	255 846 539,12
Zásoby	34	272 968,55	361 584,26
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	40	258 882 391,96	258 882 391,96
Dlhodobé pohľadávky	48	0,00	110,88
Krátkodobé pohľadávky	60	11 417 042,87	11 512 740,57
v tom: z nedaňových rozpočtovaných príjmov	68	6 280 132,82	6 362 799,25
z daňových rozpočtovaných príjmov	69	1 613 318,68	1 613 318,68
Finančné účty	85	60 823 811,59	63 319 557,86
Poskytnuté návratné fin.výpomoci dlhodobé	98	0,00	0,00
Poskytnuté návratné fin.výpomoci krátkodobé	104	0,00	0,00
Časové rozlíšenie	110	64 416,87	107 832,80
Aktíva spolu		1 577 440 388,08	1 601 185 497,02

Zaučtovaním opravných položiek (bez relevantných dokladov o oprávnenosti) v celkovej sume 77 928 127,03 eur, HMSR Bratislava opticky znížilo sumu krátkodobých pohľadávok v súvahe. Takisto nepovažujeme za správne vykazovanie nulového stavu dlhodobých pohľadávok s lehotou po ich splatnosti nad 1 rok, keď napr. na účte 3181 2 5128000 Príjmy z prenajatých nebytových priestorov do r. 2004 eviduje HMSR Bratislava k 31.12.2019 pohľadávky v sume 5 243 084,35 eur. Problémom sa javí aj nezaúčtovanie 10% zádržného za stavebné práce od dodávateľa, týkalo sa to 7 faktúr v celkovej hodnote 29,1 mil. eur. Z tohto dôvodu sú majetok a záväzky mesta podhodnotené o 2,91 mil. eur.

PASÍVA v Eur	Riadok súvahy	Hlavné mesto	Hlavné mesto a RO
Vlastné imanie	116	1 253 204 168,07	1 253 182 241,68
v tom: oceňovacie rozdiely	117	51 228 559,85	51 228 559,85
výsledok hospodárenia	123	1 201 975 608,22	1 201 953 681,83
v tom: z minulých rokov	124	1 153 505 347,38	
bežné obdobie	125	48 470 260,84	
Rezervy	127	28 908 861,21	28 946 114,60
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	132	187 614,98	20 735 737,49
Dlhodobé záväzky	140	68 448,74	401 215,27
Krátkodobé záväzky	151	14 701 703,76	16 991 115,02
v tom: dodávateľia	152	7 496 070,52	7 738 499,48
Bankové úvery a výpomoci	173	137 978 166,66	137 978 166,66
Časové rozlíšenie	180	142 391 424,66	142 950 906,30
v tom: výnosy budúcich období	182	142 391 422,13	
Vzťahy k účtom klientov štátnej pokladnice	183	0,00	0,00
Pasíva spolu		1 577 440 388,08	1 601 185 497,02

V. POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY K 31.12.2019

Dlhodobé pohľadávky nezaznamenali vývoj v roku 2019. V záverečnom účte je vykazovaný stav dlhodobých pohľadávok 0 eur, iba rozpočtové organizácie vykazujú sumu 110,88 eur.

Krátkodobé pohľadávky

Mesto v porovnaní rokov 2017 až 2019 eviduje tieto vybrané skupiny pohľadávok:

	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Krátkodobé pohľadávky za rozpočtovú časť (mesto a RO)	23 327 903	7 808 503	11 512 740

	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Krátkodobé pohľadávky za príspevkovú časť	1 513 657	1 339 489	806 799

	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Celkové krátkodobé pohľadávky mesto, RO a PO	24 841 560	9 147 992	12 319 539

Krátkodobé pohľadávky v roku 2019 vrátane príspevkových a rozpočtových organizácií boli vykazované v sume 12 319 539 eur. Podľa vývoja stavu od roku 2017–2019 v krátkodobých pohľadávkach bol zaznamenaný nepriaznivý nárast. Najväčšie zníženie bolo v roku 2018, otázne je prečo došlo v roku 2019 k opätovnému nárastu krátkodobých pohľadávok.

Pohľadávky tvoria významnú časť príjmov hlavného mesta, preto je potrebné hľadať vlastné zdroje na ich vymáhanie a zabezpečiť ich vymožitelnosť, ako aj vykazovať ich verný a pravdivý stav v účtovníctve. Oproti minulému obdobiu vzrástol stav krátkodobých pohľadávok o 3 753 751 eur. Poukazujeme na vysoký nárast krátkodobých pohľadávok, ktorý je spôsobený napr. nedaňovými pohľadávkami bez právnej podstaty. Uvedené pohľadávky je nevyhnutné doriešiť a právne vymáhať.

Do kategórie nedaňových pohľadávok patria pohľadávky z nájomných zmlúv a iné.

Kapitolu daňových pohľadávok tvoria pohľadávky z dane z nehnuteľnosti, poplatky za komunálny odpad, za užívanie verejného priestranstva, pohľadávky zo zníženia základného imania.

Opravné položky tvorené k pohľadávkam neboli v minulosti tvorené v súlade so zákonom o účtovníctve a riadne preukázané. V súčasnosti je vykazovaná opravná položka k pohľadávkam bez riadnej dokladovej inventarizácie. Je potrebné vykonať nanovo dokladovú inventarizáciu a znížiť stav pohľadávok za minulé obdobia a identifikované pohľadávky je potrebné urýchlene vymáhať a zabezpečiť ich vymožitelnosť v roku 2020.

Rozdiely v krátkodobých pohľadávkach:

„ Údaj z listu audítora po vykonanom audite...“*Mesto vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 89 mil. k nim opravné položky 78 mil. eur a saldo pohľadávok 21 mil. eur. Pohľadávky v lehote splatnosti 3 mil. eur. Pohľadávky po lehote splatnosti 88 mil. eur čo je nárast oproti roku 2018 o ďalších 14 mil. eur“. Je nevyhnutné vykonať inventarizáciu pohľadávok a detailné testovanie zostatkov. Vykonať odhad tvorby opravných položiek. Pohľadávky významných položiek boli v sume 52 mil. eur, z toho hodnota netto 649 tis. eur. Podľa doby splatnosti do 1 roka vykazujú hodnotu 1 166 662,44 eur po lehote splatnosti v hodnote 88 345 169,90 eur.“*

Vysokú hodnotu pohľadávok po lehote splatnosti je potrebné prehodnotiť a prijať opatrenia na ich evidovanie a náležité vymáhanie. Pohľadávky v lehote splatnosti a do jedného roka sú vykazované v hodnote 1 166 662 eur, je taktiež potrebné znížiť.

Časť pohľadávok tvoria pohľadávky účtovné chyby minulých období. Mesto by náležitým postupom pri dôkladnej inventarizácii a následného vymáhania našlo vlastné zdroje financovania a nebolo by potrebné zadlžovanie. Tieto chyby je nevyhnutné dohľadať a vysporiadať.

Mesto v porovnaní rokov 2017 až 2019 eviduje tieto vybrané skupiny záväzkov:

		k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Krátkodobé záväzky za rozpočtovú časť (mesto a RO)		16 522 936	13 401 498	16 991 115
Z toho:	Dodávatelia	5 146 189	4 920 637	7 738 499

		k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Krátkodobé záväzky za príspevkovú časť		8 048 591	2 035 024	1 808 891
Z toho:	Dodávatelia	887 421	821 471	462 196

		k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019
Celkové krátkodobé záväzky mesto, RO a PO		24 571 527	15 436 522	18 800 006
Z toho:	Dodávatelia	6 033 610	5 742 108	8 200 696

Vývoj krátkodobých záväzkov hlavného mesta v roku 2019 zaznamenal rast oproti roku 2018.

Celkovo vývoj krátkodobých záväzkov hlavného mesta SR Bratislava vrátane príspevkových a rozpočtových organizácii mal v roku 2019 stúpajúci charakter oproti roku 2018 a zaznamenal nepriaznivý vývoj.

Záväzky voči dodávateľom majú stúpajúci charakter.

Stav záväzkov rozčlenený podľa doby splatnosti a významnosti voči dodávateľom je v sume 7,7 mil. eur:

- voči štyrom významným dodávateľom v sume 6 mil. eur je nutné prehodnotiť a prijať opatrenia,
- postupne pri záväzkoch po dobe splatnosti je potrebné dohodnúť platby a znižovať vysokú sumu záväzkov.

Vývoj krátkodobých záväzkov v roku 2019 zaznamenal nárast o 3 363 484 eur oproti roku 2018.

Stav dlhodobých záväzkov celkom aj s rozpočtovými a príspevkovými organizáciami bol k 31.12.2019 v sume 438 441 eur.

Zádržné nebolo účtovne vykazované na dlhodobých záväzkoch, neúčtovalo sa o ňom ani ako o záväzku, a preto nebol poskytnutý verný a pravdivý obraz o stave dlhodobých záväzkov v záverečnom účte. Uvedené zistenie je potrebné opraviť v nasledujúcom účtovnom období ako o chybe minulých období.

Najvyššie sumy záväzkov a vysoké pasívum tvoria bankové úvery dlhodobé a rezervy.

Dlhodobé záväzky HMSR Bratislava, RO a PO sú v hodnote 438 441 eur a krátkodobé záväzky HMSR Bratislava, RO a PO sú v hodnote 18 800 006 eur.

VI. STAV A VÝVOJ DLHU K 31.12.2019

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, pričom platia ďalšie obmedzujúce opatrenia na základe §17 ods.13 zákona č. 583/2004 Z.z.
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úrokov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu HMSR Bratislavy ku koncu rozpočtového roka 2019 bola 137 978 167 eur, pričom dlhová zaťaženosť hlavného mesta dosiahla úroveň 45,35 % k bežným príjmom roku 2018. Na úrokoch mesto v danom roku zaplatilo v tuzemsku a do zahraničia celkovo 476 868,43 Eur. V roku 2019 bolo evidovaných 437 726 obyvateľov HMSR Bratislavy (v roku predchádzajúcom 432 864 obyvateľov) podľa zverejnených údajov ŠÚ SR.

Dlh HMSR Bratislava po prepočte na jedného obyvateľa mesta dosiahol v roku 2019 sumu 315,22 eur.

O vývoji dlhu vypovedá nasledovná tabuľka:

Stav bežných príjmov a dlhu v Eur	Skutočnosť		
	k 31.12.2017	k 31.12.2018	31.12.2019
Bežné príjmy	275 468 606	304 278 539	328 842 383
Stav dlhu	134 311 500	142 311 500	137 978 167
Ukazovateľ zadlženosti v %	49,85 %	51,66 %	45,35 %

VII. PLNENIE ROZPOČTU PODĽA PROGRAMOV

Výdavková časť záverečného účtu je veľmi podrobne hodnotená podľa jednotlivých programov. HMSR Bratislava podľa programovej štruktúry sleduje 8 programov. Programy sú členené na viacero podprogramov a prvkov. Počet podprogramov v r. 2019 bol 36 (v r. 2018 a 2017 bol 33). Počet prvkov v r. 2019 bol 99 (v r. 2018 a 2017 bol 97).

1. PROGRAM: *Mobilita a verejná doprava*

V rámci tohto programu sú úlohy a činnosti súvisiace so zabezpečením integrovaného systému verejnej dopravy, s organizáciou dopravy v meste. Program 1 je členený do 2 podprogramov - **Integrovaný systém verejnej dopravy** a **Organizáciu dopravy** a do 5 prvkov. Bežné výdavky boli v roku 2019 plnené na 99,7% a kapitálové výdavky na 99,3%.

Bežné výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
65 752 187	66 572 458	83 415 551

Kapitálové výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
12 225 206	7 934 687	8 801 940

2. PROGRAM: Verejná infraštruktúra

Program 2 je členený do 4 podprogramov - Územné plánovanie a rozvoj, Infraštruktúra ciest, cyklotrás a parkovísk, Nosný dopravný systém a Infraštruktúra verejných priestranstiev a zelene a do 9 prvkov. Bežné výdavky boli v roku 2019 plnené na 87,9% a kapitálové výdavky na 70,9%.

Bežné výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
28 396 691	38 500 323	27 694 317

Kapitálové výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
3 504 547	5 584 996	27 748 332

ÚMK upozorňuje, že v Podprograme:

- 2.2 sa vynakladajú finančné prostriedky na výkony technicko-bezpečnostného dohľadu na vodnej stavbe „Ochranné protipovodňové opatrenia vybudované v rámci výstavby Mosta Apollo“ str. 42, pričom tento objekt SO 116 už malo HMSR Bratislava odovzdať SVP, a.s.
- 2.3. prvok 2.3.1. Modernizácia električkovej trate Dúbravsko-karľoveská radiála, s realizáciou stavby sa začalo na druhý deň od podpísania zmluvy so zhotoviteľom 6.6.2019, pričom v danom čase nebola podpísaná Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, t.j. v roku 2019 neboli prijaté žiadne kapitálové príjmy za stavebné práce na túto stavbu.

3. PROGRAM: Poriadok a bezpečnosť

Program 3 je členený do 3 podprogramov - Odpadové hospodárstvo a veterinárna oblasť, Verejné osvetlenie, Verejný poriadok a bezpečnosť a 11 prvkov. Bežné výdavky boli v roku 2019 plnené na 97,3% a kapitálové výdavky na 17,2%.

Bežné výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
38 151 990	39 235 897	39 378 414

Kapitálové výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
984 416	924 006	181 707

ÚMK upozorňuje, že v Podprograme:

- 3.1. prvok 3.1.7. občianskeho rozpočtu na rok 2019 boli pridelené finančné prostriedky v sume 25 154,00 eur na riešenie problému ferálnych mačiek, a v tejto čiastke boli použité na ich odchyt a kastráciu – nie je uvedený žiadny údaj koľko mačiek bolo odchytaných.
- 3.2. v roku 2019 nebolo vykonané verejné obstarávanie na výber prevádzkovateľa verejného osvetlenia

4. PROGRAM: Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu

Program 4 je členený do 8 podprogramov - Cestovný ruch, Kultúra, Bratislavský lesopark (Mestské lesy), Zoologická záhrada, Rekreačné a športové služby – STARZ, Pohrebné služby (Marianum-Pohrebníctvo mesta Bratislavy), Pamiatková starostlivosť a GIB a 10 prvkov. Bežné výdavky boli v roku 2019 plnené na 99,1% a kapitálové výdavky na 79,5%.

Bežné výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
16 862 948	17 995 209	19 838 285

Kapitálové výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
8 364 432	8 527 647	1 803 816

5. PROGRAM: Vzdelávanie a voľný čas

Program 5 je členený do 4 **podprogramov** - **Centrá voľného času, Základné umelecké školy, Neštátne školské zariadenia a Ostatné školstvo a aktivity** a 22 prvkov. Bežné výdavky boli v roku 2019 plnené na 99,4% a kapitálové výdavky na 85,7%.

Bežné výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
63 264 940	69 756 821	80 507 526

Kapitálové výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
330 214	44 653	400 141

V rámci vzdelávania v neštátnych ZUŠ a školských zariadeniach sa rozpočtovali BV celkom v sume 13 387 020 eur a čerpali v objeme 13 368 353 eur na 99,9%. V porovnaní s rokom 2018, kedy bolo rozpočtovaných 11 576 407 eur, bol rozpočet navýšený o 1 810 613 eur. Ide o výdavky pre 136 neštátnych školských zariadení zriadených k 31.12.2019, z toho 113 súkromných škôl a 23 cirkevných s počtom detí 28 800.

ÚMK dáva na zváženie pokračovanie v projekte uvedenom v prvku **5.4.4 Mladá Bratislava** a ako dôvod uvádzame, že webová stránka, ktorú prezentuje Mestský parlament mladých hlavného mesta SR Bratislavy na svojom facebookovom profile neexistuje a posledné prezentované aktivity dostupné na verejných portáloch sú z roku 2017. Informácie o aktivitách uvedených v hodnotenom období neboli verejne dostupné.

6. PROGRAM: Sociálna pomoc a sociálne služby

Program 6 je členený do 3 **podprogramov** - **Sociálna starostlivosť, Pomoc ľudom bez domova a Podporné sociálne programy** a do 20 prvkov. Bežné výdavky boli v roku 2019 plnené na 96,5% a kapitálové výdavky na 85,5%.

Bežné výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
13 000 045	13 848 115	16 384 162

Kapitálové výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
537 735	750 184	1 285 464

Na úlohy a činnosti súvisiace so zabezpečením starostlivosti o seniorov prostredníctvom zariadení sociálnych služieb, na pomoc občanom v nepriaznivej situácii a pod. bol upravený rozpočet BV na sumu 16 982 772 eur. Z týchto prostriedkov boli vyčerpané v 3. podprogramoch, na ktoré sa

program člení, BV v sume 16 384 162 eur t.j. 96,5%.

Najvýznamnejší podprogram reprezentuje sedem zariadení sociálnych služieb. Pre sedem zariadení pre seniorov, ktorých zriaďovateľom je mesto, boli upravené na rozpočet BV v sume 14 199 152 eur a tieto vykázali celkom čerpanie na 99,7% v sume 14 162 533 eur. V roku 2019 najvýznamnejšou rastúcou položkou výdavkov tvorili mzdové prostriedky z dôvodu dopadu legislatívnych zmien - zákona č. 318/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (uplatnenie zvýšených stupníc platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme) s účinnosťou od 1. januára 2019.

Zdrojom financovania zariadení sú príjmy od klientov, dotácie z MPSVR SR, dotácie z prostriedkov hlavného mesta, sponzorské dary a v minimálnom objeme aj príjmy z prenájmu priestorov.

Na činnosť sociálnych zariadení vrátane Nocľahárne Mea Culpa (bola v prevádzke do 6.5.2019 a tiež poberateľom štátnej dotácie, z ktorej bolo vrátených 25 920 eur) boli poskytnuté BV nasledovne:

Dotácie	2017	2018	2019	2019/2018	2019/2017
z rozpočtu hlavného mesta, v tom	11 594 980	12 435 867	14 180 913	1,14	1,22
schválená dotácia MPSVR SR	4 464 295	4 602 767	5 124 672	1,11	1,15
čerpanie dotácie	4 429 990	4 574 336	5 071 233	1,11	1,14
vrátené fin. prostriedky pre neobsadenosť a nevyčerpanie	34 305	28 430	27 519	0,97	0,80

ÚMK upozorňuje, že v Prvku 6.1.9.:

- neplnenie obložnosti ubytovne Fortuna, kde jej cieľová hodnota (obložnosť ubytovne) bola stanovená na 310 fyzických osôb, pričom kapacita ubytovne podľa kolaudačného rozhodnutia je 361 osôb/lôžok. Vyhodnotenie cieľovej hodnoty k 31.12.2019 bolo 280 fyzických osôb. K nesplneniu cieľovej hodnoty vedenie ubytovne uviedlo nasledovné „Kapacita ubytovne je 361 ľudí. V roku 2019 boli žiadatelia o ubytovanie priebežne ubytovávaní, pokiaľ spĺňali štatút ubytovne a zdokladovali žiadosť potrebnými potvrdeniami. Od septembra 2019 riaditeľ Sekcie sociálnych vecí vydal pokyn na zastavenie prijímania nových klientov z dôvodu plánovanej rekonštrukcie 6. poschodia.“ Rekonštrukcia v roku 2019 nebola realizovaná.

7. PROGRAM: Efektívna a transparentná samospráva

Program 7 je členený do 9 podprogramov - **Ľudské zdroje, Činnosť úradu, Informačné služby, Finančné služby, Organizácia podujatí a podpora občianskych aktivít, Rozvojové a EÚ projekty, Metropolitný inštitút Bratislava, Poslanecké priority, Výdavky z poplatku za rozvoj** a 12 prvkov. Bežné výdavky boli v roku 2019 plnené na 92,9% a kapitálové výdavky na 37,2%.

Bežné výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
22 022 112	22 983 220	25 298 338

Kapitálové výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
3 254 430	1 806 311	994 395

ÚMK upozorňuje, že v Podprograme 7.6 Rozvojové a EÚ projekty:

- čerpanie rozpočtovaných prostriedkov pre rok 2019 v BV bolo 42,8% a v KV bolo 1,7%, v oboch prípadoch menej ako v roku 2018. Komentár k podprogramu je veľmi podrobný a

popisuje plnenie aj prípadné neplnenie podprogramu. V porovnaní s rokom 2018 nastal pozitívny nárast refundácií bežných výdavkov zo zdrojov EÚ a klesol objem výdavkov hrađených zo zdrojov mesta.

8. PROGRAM: Správa a nakladanie s majetkom mesta

Program 8 je členený do 3 podprogramov **Starostlivosť o bytové a nebytové priestory, Nakladanie s majetkom, Rozvoj nájomného bývania** a 10 prvkov. Bežné výdavky boli v roku 2019 plnené na 88,9% a kapitálové výdavky na 13,5%.

Bežné výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
4 239 326	4 776 260	7 291 550

Kapitálové výdavky		
skutočnosť 2017	skutočnosť 2018	skutočnosť 2019
643 195	3 176 973	323 419

ÚMK upozorňuje, že v Podprograme 8.3.:

- výrazné nečerpanie KV v prvku 8.3.1. Výstavba a kúpa náhradných nájomných bytov, kde bol schválený rozpočet v sume 2 064 507 eur upravený na 173 413 eur a čerpanie bolo v sume 69 925,59 eur. Nízke čerpanie v tomto podprograme je v záverečnom účte nedostatočne komentované, pričom hlavné mesto vynaložilo v roku 2019 (prvok 8.3.2. Náhrady nájomného) sumu 1 997 849,02 eur ako úhradu rozdielu medzi regulovaným a deregulovaným nájomným podľa zákona č. 260/2011 Z.z. o ukončení a spôsobe usporiadania niektorých nájomných vzťahov k bytom. V tejto súvislosti je potrebné uviesť, že v rámci programu 8 boli čerpané bežné výdavky v sume 69 552,73 eur na rekonštrukcie 4 bytov pre dostupné bývanie a náhradné nájomné bývanie (str.144). V interných predpisoch mesta však nie je zadefinovaný pojem „dostupné bývanie“. Odporúčame prednostne riešiť náhradné nájomné bývanie aj poskytnutím rekonštruovaných bytov nájomcom z reštituovaných domov.

VIII. ZÚČTOVANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV K ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY ZA ROK 2019

Rozpočtové organizácie v počte 25 všetky svoje príjmy v priebehu roka odvedli do rozpočtu mesta a výdavky hradili z poskytnutých dotácií. Príspevkové organizácie v počte 11 uhradili svoje výdavky z vlastných príjmov a príspevku mesta a vykonávajú zúčtovanie s rozpočtom zriaďovateľa.

Dve PO vykázali v roku 2019 záporný hospodársky výsledok po zdanení v oblasti hlavnej činnosti za rok 2019, a to Múzeum mesta Bratislavy vo výške 2 567,99 eur a Marianum vo výške 22 468,29 eur.

U organizácie Marianum, ktorá dosiahla zisk z podnikateľskej činnosti, je navrhované aby strata z hlavnej činnosti bola vykrytá zo zisku z podnikateľskej činnosti. U organizácie Múzeum mesta Bratislavy sa navrhuje vysporiadať stratu z hlavnej činnosti z rezervného fondu, resp. zaúčtovať na nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Metropolitný inštitút Bratislavy vykázal v roku 2019 hospodársky výsledok 0 eur.

HMSR Bratislava vykonávalo v roku 2019 podnikateľskú činnosť, ktorá je podrobne opísaná na str. 22. V roku 2019 mesto dosiahlo výnosy celkom 155 228 eur a náklady celkom 149 794 eur. Výsledkom hospodárenia podnikateľskej činnosti v roku 2019 je zisk po zdanení 4 271,18 eur.

HMSR Bratislava neposkytlo žiadne záruky k 31.12.2019.

Predložený záverečný účet navrhuje prerozdeliť zostatok z finančných operácií, po vykrytí schodku bežného a kapitálového plnenia rozpočtu, do peňažných fondov nasledovne.

Suma 12 500 511,48 eur sa navrhuje prerozdeliť do peňažných fondov:

Rezervný fond	12 491 916,77
Fond rozvoja bývania	0,00
Fond statickej dopravy	0,00
Fond na podporu rozvoja telesnej kultúry	8 594,71

Zdôvodnenie návrhu prerozdelenia zostatku je komentované na str. 25 ZÚ.

IX. PEŇAŽNÉ FONDY

Súčasťou záverečného účtu je aj tvorba a použitie fondov mesta. HMSR Bratislava má vytvorený rezervný fond, fond rozvoja bývania, fond statickej dopravy a fond na podporu rozvoja telesnej kultúry.

Peňažné fondy

Stav v peňažných fondoch (v Eur)	Stav k 31.12.2018	Tvorba v zmysle ZU 2018	Stav po ZU	Skutočné použitie k 31.12.2019	Koncový stav k 31.12.2019
Rezervný fond	23 448 404,32	18 072 090,53	41 520 494,85	14 425 677,16	27 094 817,69
Fond rozvoja bývania	3 414 821,71	0,00	3 414 821,71	1 182 193,43	2 232 628,28
Fond statickej dopravy	440 594,38	0,00	440 594,38	0,00	440 594,38
Fond na podporu rozvoja telesnej kultúry	370 715,26	3 591,66	374 306,92	217 677,00	156 629,92
SPOLU	27 674 535,67	18 075 682,19	45 750 217,86	15 825 547,59	29 924 670,27¹

X. INVENTARIZÁCIA MAJETKU, ZÁVÄZKOV A ROZDIELU MAJETKU A ZÁVÄZKOV HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY K 31.12.2019

Primátor hlavného mesta vydal s účinnosťou od 18.11.2019 Rozhodnutie č. 14/2019, na vykonanie riadnej inventarizácie majetku hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy k 31.12.2019. Rozhodnutie bolo vydané v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, § 29 a § 30 a v zmysle Smernice č. 5/2015 pre uskutočnenie Inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta SR Bratislavy. V súlade s uvedeným bolo nariadené vykonať riadnu inventarizáciu v podmienkach hlavného mesta SR Bratislavy, a to:

- dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku odpisovaného a neodpisovaného, krátkodobého hmotného a krátkodobého nehmotného majetku,
- obstarania dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku vrátane vyplatených preddavkov,
- finančných investícií,
- zásob,
- finančných prostriedkov a cenín,
- zostatkov na účtoch zúčtovacích vzťahov, základného imania a kapitálových fondov,
- zostatkov na podsúvahových účtoch.

¹ Skutkový stav peňažných fondov uvedených v tabuľke je podľa Hlavnej knihy a kontroly príslušných bankových účtov v celkovej sume 29 924 591,34 eur, rozdiel vyplýva z bankových poplatkov.

V § 7 Rozhodnutia je stanovený časový sled inventarizácie, pričom termín spracovania dokumentácie predloženej dielčiami inventarizačnými komisiami a vydanie záverečnej správy ústrednej inventarizačnej komisie bol stanovený na 15.3.2020. Zápisnica Ústrednej inventarizačnej komisie k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 však bola vyhotovená až dňa 22.5.2020, teda viac ako 2 mesiace po termíne stanovenom v rozhodnutí primátora.

V zápisnici je uvedené, že problémovou oblasťou naďalej zostávajú pohľadávky z minulých období, ku ktorým neexistuje podrobnejšia podporná dokumentácia a hlavné mesto začalo túto oblasť riešiť spolu s dodávateľskou firmou Intelsoft.

Vykonanou inventarizáciou boli zistené inventarizačné rozdiely na:

- účte č. 318 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov, a to vo výške 4 061 757,42 eur, z toho najvyššiu položku predstavujú pohľadávky do roku 2004 bez salda – účet č. 3185 vo výške 3 116 742,24. Podľa zápisu ÚIK sa s uvedenými rozdielmi budeme musieť vysporiadať v aktuálnom roku“,
- účte 7861 – Budovy zverené mestským častiam, a to vo výške 122 550 850,95 eur,
- účte 797 – Pozemky zverené mestským častiam, a to vo výške 94 615 857,54 eur.

V zápisnici ÚIK je k uvedeným inventarizačným rozdielom uvedené „Pri evidencii budov, stavieb a pozemkov, ktoré boli zverené mestským častiam nebola do dnešného dňa zosúladená evidencia s mestskými časťami, nakoľko zo strany niektorých mestských častí nedošlo k zmene odpisového plánu aj napriek tomu, že boli k tomu niekoľkokrát vyzývaní zo strany hlavného mesta.“

K uvedeným zisteným inventarizačným rozdielom je potrebné uviesť, že na túto skutočnosť a potrebu jej riešenia bolo mesto upozorňované každoročne zo strany mestského kontrolóra, ako aj auditorskej spoločnosti. Každoročne je v zápise z ÚIK uvedené, že „to bude mesto riešiť“, avšak opätovne možno konštatovať, že tieto významné inventarizačné rozdiely neboli vyriešené.

Preverený bol stav majetku vedený na účte 042 – obstaranie dlhodobého majetku. V predchádzajúcich obdobiach bolo zo strany mestského kontrolóra poukazované na jeho neprimeranú výšku a taktiež skutočnosť, že v účtovnej evidencii je evidovaný majetok, ktorý bol obstaraný pred viac ako desiatimi rokmi a nie je zaradený do majetku mesta. Účtovný stav takéhoto majetku predstavoval k 31.12.2018 výšku 18 187 864,03 eur a k 31.12.2019 výšku 47 397 793,71 eur. Teda došlo k nárastu nezaradeného majetku o viac ako 29 miliónov eur oproti predchádzajúcemu roku.

Najvyššiu položku z toho predstavuje majetok vedený na útvare 1110203000 Oddelenie stratégie a projektov, a to v sume 38 414 475,99 eur. Podľa predložených inventúrnych súpisov sú tam evidované položky ešte z roku 2009.

Na inventúrnych súpisoch nie je pri jednotlivých majetkoch uvedené, kedy bude zaradený do majetku, resp. či ide o zmarenú investíciu a pod.

Opakovane možno konštatovať, že na uvedený nepriaznivý stav výšky evidovaného majetku na účte 042 a taktiež aj na dĺžke obdobia jeho nezaradenia resp. vyradenia z majetku, bolo poukázané v stanovisku mestského kontrolóra aj v predchádzajúcich obdobiach, ale k náprave nedošlo.

Pri inventarizácii bol zistený účtovný stav na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 28 384 352,30 eur, čo je o 3 564 125 eur viac ako v predchádzajúcom období. Najvyšší nárast bol na analytických účtoch 3181 2 512800 – príjmy z prenajatých pozemkov, 3181 2 5128001 – príjmy z prenajatých pozemkov bez právneho titulu, 3181 2 5127001 – príjmy z prenajatých nebytových priestorov. Na inventúrnych súpisoch k týmto účtom nie je uvedené, v akom štádiu riešenia sa jednotlivé pohľadávky nachádzajú. Evidované sú tam aj pohľadávky splatné v roku 2000 a nedá sa z takto vyhotovených inventúrnych súpisov zistiť, či sú tieto pohľadávky vymáhané, resp. ako sú riešené.

Inventarizáciou účtu 3181 1 5440 – predaj mestského majetku bol zistený stav v sume 537 102,60 eur. Najvyššia a zároveň aj najstaršia pohľadávka je evidovaná z kúpnej zmluvy č. 68800412 v sume 286 734,52 eur voči spoločnosti BROKER, spol. s r.o. Na základe výsledkov analýzy tejto pohľadávky v minulých obdobiach bolo v stanovisku mestského kontrolóra konštatované, že táto pohľadávka sa javí ako neopodstatnená a ide zrejme o chybný účtovný zápis. Napriek uvedenému sa inventarizačná komisia tejto pohľadávke nevenovala ani pri súčasnej inventarizácii a táto je vedená v účtovnej evidencii aj naďalej.

V predchádzajúcom období bolo mestským kontrolórom poukázané aj na narastajúcu sumu evidovanú na účte 319 – daňové pohľadávky. Stav týchto pohľadávok predstavoval k 31.12.2019 sumu 5 789 666,65 eur a došlo k nárastu oproti predchádzajúcemu obdobiu o viac ako 300 tisíc eur.

Na základe vykonanej inventarizácie k 31.12.2019 možno konštatovať, že problémy ktoré boli zistené v predchádzajúcich obdobiach naďalej pretrvávajú. Ide najmä o riešenie stavu a vymáhania pohľadávok, nezaradeného majetku a výrazných inventarizačných rozdielov pri majetku zvereného mestským častiam. K pohľadávkam vytvorilo hlavné mesto v roku 2019 opravné položky v celkovej výške 77 928 127,03 eur. Opravné položky majú byť súčasťou dokladovej inventúry v súlade s Rozhodnutím primátora č. 25/2015 Smernice č. 5 pre uskutočnenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov hlavného mesta.

XI. ZÁVER

Posudzovaný záverečný účet je vypracovaný a predkladaný v súlade s platnými právnymi predpismi. Hodnotiacia správa o plnení rozpočtu hlavného mesta SR Bratislavy za rok 2019, ale najmä Hodnotenia plnenia programového rozpočtu výdavkov hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy za rok 2019 vrátane tabuľkových príloh sú spracované podrobne, prehľadne a zrozumiteľne. Záverečný účet prezentuje zrozumiteľný prehľad o príjmoch, výdavkoch a celkovom hospodárení hodnoteného roka 2019.

Zákon č. 583/2004 Z.z., § 16 ods.10 a ods. 11 stanovujú, že prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára jedným z týchto výrokov:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

a ďalej, ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

Na základe vykonaného preverovania príjmov a výdavkov, hodnotiacej správy a hospodárenia mesta v roku 2019 o d p o r ú č a m mestskému zastupiteľstvu záverečný účet prerokovať a uzavrieť s výrokom „ b e z v ý h r a d “.

V Bratislave, 15.6.2020

Ing. Marián Miškanin, PhD., v. r.
mestský kontrolór hlavného mesta SR Bratislavy

OBSAH

I.	PLNENIE ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA	2
II.	PLNENIE PRÍJMOV MESTA K 31.12.2019.....	2
III.	ČERPANIE VÝDAVKOV MESTA	4
IV.	BILANCIA AKTÍV A PASÍV.....	6
V.	POHĽADÁVKY A ZÁVÄZKY K 31.12.2019.....	7
VI.	STAV A VÝVOJ DLHU K 31.12.2019	9
VII.	PLNENIE ROZPOČTU PODĽA PROGRAMOV	9
	1. PROGRAM: Mobilita a verejná doprava	9
	2. PROGRAM: Verejná infraštruktúra.....	10
	3. PROGRAM: Poriadok a bezpečnosť.....	10
	4. PROGRAM: Kultúra, šport, podpora služieb a cestovného ruchu	10
	5. PROGRAM: Vzdelávanie a voľný čas.....	11
	6. PROGRAM: Sociálna pomoc a sociálne služby.....	11
	7. PROGRAM: Efektívna a transparentná samospráva.....	12
	8. PROGRAM: Správa a nakladanie s majetkom mesta.....	13
VIII.	ZÚČTOVANIE FINANČNÝCH VZŤAHOV K ROZPOČTU HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY ZA ROK 2019	13
IX.	PEŇAŽNÉ FONDY	14
X.	INVENTARIZÁCIA MAJETKU, ZÁVÄZKOV A ROZDIELU MAJETKU A ZÁVÄZKOV HLAVNÉHO MESTA SR BRATISLAVY K 31.12.2019	14
XI.	ZÁVER.....	17
	OBSAH.....	18