

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

1. Správa o výsledku kontroly
2. Dôvodová správa
3. Návrh na uznesenie

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe ust. § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonala

„Kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania“

I. VŠEOBECNÉ NÁLEŽITOSTI

Oprávnená osoba:	Mgr. Margita Šefčíková, hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy
Kontrolovaný subjekt:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy, IČO: 00329657
Označenie kontroly:	<u>Kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania</u>
Cieľ kontroly:	<ul style="list-style-type: none">- overiť, či sú dodržané pravidlá prijímania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“)
Kontrolované obdobie:	rok 2019
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy v čase od 20.12.2021

II. ZÁKLADNÁ PRÁVNÁ ÚPRAVA KONTROLOVANEJ OBLASTI

Podľa ust. § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) je rozhodovanie o prijatí úveru vyhradené obecnému zastupiteľstvu.

V súlade s ust. § 17 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiavať pravidlá uvedené v odsekoch 2 – 7 spomenutého ustanovenia citovaného zákona.

Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch (ust. § 17 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy).

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa citovaného ustanovenia obec/mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) **celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a**
- b) **suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Obe uvedené podmienky musia byť splnené kumulatívne.

Podľa ust. § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy celkovú sumu dlhu obce tvorí súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu obce podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Ďalej sa do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Podľa ust. § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce. Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania obcou podľa odseku 6 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Predmetná kontrola bola vykonaná na základe žiadosti primátora mesta Spišské Vlachy na účely preverenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania:

- | | |
|-----------------------|---|
| 1. Druh úveru: | Municipálny úver |
| Výška: | 971 743 EUR |
| Účel úveru: | financovanie investičných akcií mesta a spolufinancovanie investičných projektov podporených z fondov EÚ a zo štátneho rozpočtu SR |
| Splatnosť: | predpoklad je do 10 rokov odo dňa podpísania úverovej dokumentácie (v čase vyhotovenia správy neboli doručené podklady od poskytovateľa úveru) |

Hlavný kontrolór v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy skúma iba dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, v tomto stanovisku neskúmam objem, rentabilitu úveru, charakter a skladbu investičných akcií, ich rozpočtový náklad, návratnosť a pod.

III. VÝSLEDOK KONTROLY

Preverením dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ust. 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené:

- a) podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu k 31.12.2020, t. j. za predchádzajúci rozpočtový rok, mesto Spišské Vlachy vykázalo skutočné bežné príjmy vo výške **3 974 630,72 €**,
- b) celková suma dlhu mesta Spišské Vlachy k 31.12.2021 podľa údajov predložených kontrolovaným subjektom predstavuje sumu **1 435 718,6 €**,
 - Kontokorent: 540 000,00 €
 - Terminovaný úver: 38 600,98 €

- Terminovaný úver II: 764 966,62 €
 - Návrtná finančná výpomoc: 92 151,00 €
 - Štátny fond rozvoja bývania: v súlade s ust. § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa zostatok úveru nezapočítava do celkovej sumy dlhu mesta
- c) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov podľa údajov k 31.12.2021 predstavuje sumu **168 821,74 €**
- výška splátky istín: **164 660,64 €**
 - výška splátky predpokladaných ročných úrokov: **4 161,10 €**

Celková suma dlhu:	1 435 718,6 €
Suma splátok:	168 821,74 €
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka:	3 974 630,72 €
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka znížených podľa § 17 ods. 6 písm. b):	1 951 325,61 €
% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:	36,12 % < 60 %
% podielu splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:	8,65 % < 25 %

Po preverení všetkých vyššie uvedených skutočností konštatujem:

- a) celková suma dlhu mesta Spišské Vlachy po schválení prijatia navrhovaného úveru zo strany mestského zastupiteľstva sa bude v zmysle nastavených splátok istín úverov v priebehu budúceho roku pohybovať okolo sumy približne **2 325 560,62 €**,
- b) celkovú predpokladanú suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nie je možné v tomto štádiu presne určiť, keďže návrh úverovej zmluvy nebol ku kontrole predložený. Zároveň výška ročných splátok bude závisieť od čerpania samotného úveru, ktorý má byť použitý na investičné akcie mesta, ktorých realizácia závisí od toho, kedy bude príslušným ministerstvom poskytnutá dotácia na ich realizáciu.

Celková suma dlhu pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania predstavuje **58,5 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Podľa ust. § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok. Ak celková suma dlhu obce dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, obec je povinná prijať opatrenia, ktorých cieľom je zníženie celkovej sumy dlhu obce.

IV. ZÁVER

Po preverení podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ust. § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy konštatujem:

- a) celková suma dlhu mesta Spišské Vlachy neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma predpokladaných ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe uvedeného v súlade s ust. § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy konštatujem, že podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania mesto Spišské Vlachy spĺňa.

V. ODPORÚČANIA

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti upozorňujem na nevyhnutnosť zostavenia vyrovnaného rozpočtu mesta Spišské Vlachy v budúcich rozpočtových rokoch, na dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní rozpočtu, na primeranú opatrnosť pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami a na kontrolu plnenia podmienok, ktoré mestu vyplývajú zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V Spišských Vlachoch dňa 23.12.2021

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

DÔVODOVÁ SPRÁVA

Podľa ust. § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce.

Hlavný kontrolór postupuje pri výkone kontrolnej činnosti v súlade s ustanoveniami zákona o obecnom zriadení, zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Zásadami výkonu kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy mesta Spišské Vlachy.

Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- spracovanie podľa vyššie uvedených predpisov

Zdôvodnenie novej úpravy:

- žiadne

Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- žiaden

Dopad na personálne náklady:

- žiaden

Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie je

Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie je

Variantné riešenia:

- nie je

Riešenie odporúčane spracovateľom:

- mesto Spišské Vlachy spĺňa podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania v navrhovanej výške

NÁVRH UZNESENIA

Po prerokovaní predloženého materiálu Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch

I. berie na vedomie

správu o výsledku kontroly