

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

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

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
Kontrolované obdobie:	rok 2019
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy v čase od 04.11.2019

II. ZÁKLADNÁ PRÁVNÁ ÚPRAVA KONTROLOVANEJ OBLASTI

Podľa ust. § 11 ods. 4 písm. b) 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 a 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 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“). 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: **1 406 000 EUR**
Účel úveru: **investičné akcie mesta**
Splatnosť: **do 10 rokov odo dňa podpísania úverovej dokumentácie, 10 rokov podľa požiadavky mesta**

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 31.12.2018, t. j. za predchádzajúci rozpočtový rok, mesto Spišské Vlachy vykázalo skutočné bežné príjmy vo výške **3 264 751,14 €**,
- b) celková suma dlhu mesta Spišské Vlachy k 20.11.2019 podľa údajov predložených kontrolovaným subjektom predstavuje sumu **343 955,77 €**,
 - Municipál: 136 224,79 €
 - Terminovaný úver: 207 730,98 €
 - Štátny fond rozvoja bývania: 194 583,01 € (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 20.11.2019 predstavuje sumu **102 674,88 €**
- výška splátky istín: **88 509,99 €**
 - výška splátky predpokladaných ročných úrokov: **14 164,89 €**

Celková suma dlhu:	343 955,77 €
Suma splátok:	102 674,88 €
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka:	3 264 751,14 €
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka znížených podľa § 17 ods. 6 písm. b):	1 835 277,10 €
% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:	10,53 % < 60 %
% podielu splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:	5,59 % < 25 %

Po preverení všetkých vyššie uvedených skutočností konštatujem:

- a) celková suma dlhu mesta Spišské Vlachy po schválení prijatia navrhovaného úveru zo strany mestského zastupiteľstva bude predstavovať sumu **1 749 955,77 €**,
- b) celkovú predpokladanú sumu ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov pre rok 2020 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 aj na predčasné splatenie staršieho úveru (municipál s nesplateným zostatkom 136 224,79 €) a ďalšie investičné akcie mesta, ktorých realizácia závisí od toho, či bude príslušným ministerstvom poskytnutá dotácia na ich realizáciu.

Celková suma dlhu pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania predstavuje **53,6 %** 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, ktorých cieľom je zníženie celkovej sumy dlhu obce.

Vzhľadom na uvedené odporúčam, aby mesto Spišské Vlachy v prípade schválenia navrhovaného úveru, prijalo ako prvé opatrenie na zníženie dlhu, povinnosť predčasne splatiť úver vo výške 136 224,79 € (municipálny úver). V takom prípade celková suma dlhu klesne na úroveň **49,4 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

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 20.11.2019

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy