



Materiál

na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch

Vec: Správa o výsledku vykonaných kontrol

Dôvod predloženia:

Plnenie úloh na základe
schváleného plánu
kontrolnej činnosti

Bližšie špecifikované
v Dôvodovej správe

Materiál obsahuje:

- I. Správa o výsledku vykonaných kontrol
- II. Dôvodová správa
- III. Návrh uznesenia

Spracoval: Mgr. Margita Šefčíková

Zodpovedá: Mgr. Margita Šefčíková

Predkladá: Mgr. Margita Šefčíková

I.

Dôvodová správa

V zmysle ust. § 18f ods. 1 písm. d) a písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), predkladá hlavná kontrolórka Mestskému zastupiteľstvu v Spišských Vlachoch **správu o výsledku vykonaných kontrol.**

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.

a) Zhodnotenie doterajšieho stavu:

- pravidelné predkladanie podľa vyššie uvedených predpisov

b) Zdôvodnenie novej úpravy:

- nie je

c) Dopad na rozpočet a hospodárenie mesta:

- nie je

d) Dopad na personálne náklady:

- nie je

e) Potreba úpravy predpisovej základne mesta:

- nie je

f) Dopad na činnosti ostatných orgánov mesta:

- nie je

g) Variantné riešenia:

- nie je

h) Riešenie odporúčane spracovateľom:

- vid' návrh odporúčaní uvedený v závere predloženej správy

II.

N á v r h u z n e s e n i a

k materiálu

Po prerokovaní materiálu **Mestské zastupiteľstvo v Spišských Vlachoch:**

berie na vedomie

správu o výsledku vykonaných kontrol.

SPRÁVA
HLAVNEJ KONTROLÓRKY O VÝSLEDKU KONTROLY
č. 3/2024

Predkladá:

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy

Materiál obsahuje:

- Správa o výsledku kontroly č. 3/2024

Hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na
1. polrok 2024 vykonala

„Kontrolu stavu a vývoja dlhu mesta Spišské Vlachy“

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 stavu a vývoja dlhu mesta Spišské Vlachy</u>
Cieľ kontroly:	preveriť dodržiavanie pravidiel používania 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 a sledovať stav a vývoj dlhu mesta Spišské Vlachy
Kontrolované obdobie:	
Miesto a čas vykonania kontroly:	Mestský úrad Spišské Vlachy, SNP 34, Spišské Vlachy november 2024

II. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O PREDMETE KONTROLY A ZÁKLADNÁ PRÁVNA ÚPRAVA KONTROLOVANJE OBLASTI

Legislatívny rámec:

- zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Vykonanou kontrolou bolo preverené dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania a taktiež bol posúdený stav a vývoj záväzkov mesta vyplývajúcich zo splácania návratných zdrojov financovania a taktiež aj záväzky mesta po lehote splatnosti.

Podľa § 7 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. môže obec na plnenie svojich úloh použiť návratné zdroje financovania a prostriedky mimorozpočtových peňažných fondov.

V zmysle § 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. sú návratnými zdrojmi financovania prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou; za návratné zdroje financovania sa považujú aj dodávateľské úvery prijaté obcou.

V súlade s ust. § 17 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. 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 č. 583/2004 Z. z.).

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia obec/mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, **len ak:**

- celková suma dlhu obce neprekročí **60 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- 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 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 č. 583/2004 Z. z. **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.

III. VÝSLEDOK KONTROLY – OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV

Prehľad návratných zdrojov financovania mesta so stavom k 1. novembru 2024:

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za rok 2024	Úroky uhradené v roku 2024	Zostatok úveru (istiny) k 1.11.2024	Rok splatnosti
Prima banka a.s. Slovensko	Financovanie viacerých investičných akcií mesta	1 225 000,00	132 000,00	51 884,39	1 093 000,00	19.04.2033
Prima banka a.s. Slovensko	Financovanie viacerých investičných akcií mesta	540 000,00	0,00	15 175,04	359 280,02	11.01.2030
Prima banka a.s. Slovensko	Financovanie viacerých investičných akcií mesta	866 000,00	86 600,04	22 532,21	505 166,50	11.01.2030
ŠFRB SR	BD 15 b.j.	250 780,06	12 961,80	4 885,85	133 599,01	17.01.2033
Active property s.r.o	Úhrada záväzkov spojených s vyplatením dodávateľských faktúr tretích strán	100 000,00	100 000,00	1 764,38	0,00	31.12.2024

Vývoj dlhu mesta:

Úver	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dlhodobé	512 667,77	409 005,79	330 945,77	433 956,50	1 316 599,68	1 218 366,58	2 356 766,54
ŠFRB	214 588,20	204 379,52	193 690,32	182 595,87	171 054,52	159 049,45	146 560,81
Pôžička							100 000,00
SPOLU	727 255,97	613 385,31	524 636,09	708 703,37	1 579 805,20	1 469 567,03	2 603 327,35

Preverením dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ust. § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené:

- a) podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu k 31. decembru 2023, t. j. za predchádzajúci rozpočtový rok, mesto Spišské Vlachy vykázalo skutočné bežné príjmy vo výške **5 109 168,82 €**,
- b) celková suma dlhu mesta Spišské Vlachy k **1. novembru 2024** podľa údajov predložených kontrolovaným subjektom predstavuje sumu **1 957 446,52 €**,
 - Kontokorent: 359 280,02 €
 - Terminovaný úver: 505 166,50 €
 - Terminovaný úver: 1 093 000,00 €
 - Štátny fond rozvoja bývania: 133 599,01 € (v súlade s ust. § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. sa zostatok úveru nezapočítava do celkovej sumy dlhu mesta)
- c) suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov podľa údajov k **1. novembru 2024** predstavuje sumu **327 803,71 €**
 - výška splátky istín: **231 561,84 €**
 - výška splátky predpokladaných ročných úrokov: **96 241,87 €**

Celková suma dlhu:	1 957 446,52 €
Suma splátok:	327 803,71 €
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka:	5 109 168,82 €
Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka znížených podľa § 17 ods. 6 písm. b):	2 750 056,24 €
% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:	38,31 % < 60 %
% podielu splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:	11,91 % < 25 % / 15,55 % < 25 % (pri započítaní splátky pôžičky vo výške 100 000 €)

IV. ZÁVER

Vzhľadom na zákonnú povinnosť podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z. z., v zmysle ktorej hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce, bolo vykonanou

kontrolou preverené dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z., a zároveň bol zistený stav a vývoj dlhu mesta Spišské Vlachy.

S ohľadom na výsledok kontroly možno konštatovať, že mesto dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.

Na rokovaní Mestského zastupiteľstva v Spišských Vlachoch dňa 20. novembra 2024 som bola požiadaná o preverenie finančnej situácie mesta, a to v spojitosti so záväzkami, ktoré bude mesto povinné uhradiť do 31. decembra 2024. V nadväznosti na predmetnú požiadavku konštatujem, že k 5. decembru 2024 malo mesto spolu neuhradené faktúry vo výške **116 634,55 €**.

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 a na povinnosť prijať opatrenia, ktorých cieľom bude znižovanie celkovej sumy dlhu mesta.

Mgr. Margita Šefčíková
hlavná kontrolórka mesta Spišské Vlachy