

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 10
	15. máj 2017	Číslo spisu: MsÚ- 2017/3261 -09

Správa z vykonaných kontrol na Mestskom úrade v Brezne

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správu o

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupcovia primátora mesta
3. Poslanci mestského zastupiteľstva
4. Hlavný kontrolór mesta Brezna
5. Prednosta mestského úradu
6. Vedúci odborov mestského úradu
7. Zapisovateľka

Počet príloh: 0

Dátum vyexpedovania materiálu: 9. máj 2017

Predkladá: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:
Spracoval: Ing. Ingrid Konečná Veverková funkcia: hlavná kontrolórka mesta Brezna	Podpis:

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA
15. máj 2017

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 10

Správa z vykonaných kontrol na Mestskom úrade v Brezne

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezna

I/ Berie na vedomie

Správu z vykonaných kontrol na Mestskom úrade v Brezne

Správa z vykonaných kontrol na Mestskom úrade v Brezne

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2017 vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontrolu zákonnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s prostriedkami peňažných fondov mesta

Kontrolované obdobie: rok 2016

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s prostriedkami peňažných fondov mesta
- skontrolovať dodržiavanie zákonnosti pri tvorbe a použití prostriedkov peňažných fondov mesta.

Všeobecne záväzným právnym predpisom, upravujúcim oblasť kontroly je zákon č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „ZRPÚS“)

Podľa § 15 ods. 1 ZRPÚS obec a vyšší územný celok môžu vytvárať peňažné fondy. Zdrojmi peňažných fondov môžu byť najmä

- a) prebytok rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok,
- b) prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení,
- c) zostatky peňažných fondov z predchádzajúcich rozpočtových rokov a zostatky príjmových finančných operácií s výnimkou zostatkov nepoužitých návratných zdrojov financovania.

Podľa § 15 ods. 2 druhá veta ZRPÚS o použití peňažných fondov rozhoduje obecné zastupiteľstvo a zastupiteľstvo vyššieho územného celku.

Mesto z peňažných fondov vytvára len rezervný fond.

Počiatočný stav rezervného fondu k 1.1.2016 bol 42 404,25 €.

Uznesením mestského zastupiteľstva č.75/2016 bola schválená tvorba rezervného fondu zo zostatku príjmových finančných operácií vo výške 445 847,40 €.

Zdroje rezervného fondu predstavovali pre rok 2016 celkovú sumu 488 251,65 €.

Uznesením mestského zastupiteľstva č.75/2016 bolo schválené aj použitie rezervného fondu vo výške 488 251,65 € a to konkrétne na realizáciu rozvojových programov v roku 2016.

Kontrolou bolo zistené, že mesto v roku 2016 rezervný fond vôbec nečerpalo, t. j. na realizáciu rozvojových programov nepoužilo žiadne prostriedky rezervného fondu.

Konečný stav rezervného fondu k 31.12.2016 bol 488 251,65 €.

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2017 a podľa ustanovenia § 17 ods. 15 ZRPÚS vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontrolu stavu a vývoja dlhu mesta Brezna

Kontrolované obdobie: rok 2016 (stav k 31.12.2016)

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa ZRPÚS
- sledovať stav a vývoj dlhu mesta Brezna.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bolo vykonané na základe kritérií uvedených v §17 ZRPÚS ako aj dlhu vykázaného vo finančných výkazoch - vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04 a vo finančnom výkaze o stave bankových účtoch a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ZRPÚS. Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Kontrolou nebolo zistené porušenie týchto zákonných pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

V kontrolovanom období nedošlo k prijatiu návratných zdrojov financovania. V predchádzajúcom období na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov s EU boli prijaté úvery:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schv. výška	Účel	zostatok
542/AU/15	30.12.2015	30.09.2017	646 114,38	Rekonštrukcia osvetlenia	0,00
429/AU/15	02.11.2015	30.09.2017	422 734,26	Kanalizácia vrchdolinka	0,00
428/AU/15	11.12.2015	30.09.2017	656 698,03	ZŠ Pionierska 4	0,00
428/AU/15	04.12.2015	30.09.2017	700 873,81	Synagóga	0,00
89/AUOC/12	24.04.2012	20.12.2017	500 000,00	Námestie	99 680,00
SPOLU:			2 926 420,48		99 680,00

Tieto úvery na predfinancovanie realizácie spoločných programov EU boli splácané nasledovne:

Číslo zmluvy	Schválená výška	Čerpané 2015	Splatené 2016 z NFP	Dátum	Splatené 2016 Vlastné	Dátum	Celkom splatené
542/AU/15	646 114,38	646 114,38	436 670,34	04.11.16	209 444,04	04.11.16	646 114,38
429/AU/15	422 734,26	422 734,26	422 734,26	23.06.16	0,00		422 734,26
428/AU/15	656 698,03	656 698,03	656 698,03	06.04.16	0,00		656 698,03
542/AU/15	700 873,81	700 873,81	452 033,10	26.06.16	248 840,71	19.12.16	700 873,81

V každom prípade išlo o jednorazové predčasné splatenie úverov na predfinancovanie realizácie spoločných programov EU (splatenie pred uplynutím lehoty splatnosti).

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 ZRPÚS. Podľa citovaného ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
 - b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa započítavajú záväzky:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
11/101/05	17.10.2009	01.06.2025	3 632 742,48	Refinancovanie úveru a Aréna	915 075,34
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030		Refinancovanie úveru a Aréna	697 711,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	161 543,36	Rekonštrukcia hotela Ďumbier	85 811,44
11/023/09	15.10.2009	25.07.2030	2 100 000,00	Aréna, ZŠ Pionierska 2, Námestie	1 362 572,40
SPOLU					

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška	Účel	zostatok
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	ŠFRB	229 907,87
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	ŠFRB	374 880,97
AVF935/2014	13.11.2015	30.03.2018	57 000,00	Audiovizuálny fond	40 000,00
89/AUOC/12	24.04.2012	20.12.2017	500 000,00	Námestie	99 680,00

Podľa §17 ods. 14 ZRPÚS dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Hlavná kontrolórka pred prijatím návratných zdrojov financovania vždy preverila podmienky na ich prijatie a z preverenia spracovala záznam.

Kontrolou nebolo zistené porušenie týchto zákonných pravidiel prijímania návratných zdrojov financovania.

Kontrolou bolo zistené, že na základe zákonom vymedzených pravidiel mesto za obdobie posledných 5 rokov vždy spĺňalo podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania do budúcnosti.

Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania bola preverená vo finančných výkazoch - vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04 a vo finančnom výkaze o stave bankových účtoch a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Kontrolou neboli zistené žiadne nedostatky.