

## SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2016 a podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta

kontrolu stavu a vývoja dlhu mesta Brezna

Kontrolované obdobie: roky 2014 a 2015

Miesto a čas vykonania kontroly: Mestský úrad Brezno  
máj /2016

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Brezno (MsÚ)

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť či sú dodržané pravidlá 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
- sledovať stav a vývoj dlhu mesta Brezna.

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bolo vykonané na základe kritérií uvedených v §17 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 č.583/2004 Z. z.“) 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.

Výsledky kontroly boli použité pri spracovaní odborného stanoviska hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu mesta za rok 2015. Z kontroly boli vypracované dve správy, z toho jedna čiastková správa v súlade s § 22 ods. 2 písm. b) zákona o finančnej kontrole a audite (ak je potrebné bez zbytočného odkladu prijať opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a odstrániť príčiny ich vzniku, hlavná kontrolórka vypracuje o zistených nedostatkoch z kontroly návrh čiastkovej správy a následne čiastkovú správu). Na základe zistených nedostatkov a odporúčaní hlavnej kontrolórky mesto okamžite prijalo opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v čase ukončenia kontroly boli tieto nedostatky odstránené.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 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 č.583/2004 Z. z.“). 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.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. 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.

Podľa §17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. 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.

## **1. / Posúdenie stavu a vývoja dlhu mesta**

Vývoj podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za obdobie posledných 5 rozpočtových rokov:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
2011	5 247 597	492 846	9 909 181	45,60	4,58
2012	5 423 354	506 591	9 736 473	48,46	4,80
2013	4 998 369	581 249	10 057 835	42,93	5,39
2014	3 917 108	567 052	10 445 004	37,50	5,06
2015	3 327 191	837 160	11 689 841	28,46	7,16

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.

## **2. / Kontrola správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch**

Mesto má vyhotovenú účtovnú závierku k 31.12.2015 v zmysle §17 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve. Údaje o dlhu mesta má uvedené v Poznámkach v zmysle §18 ods. 5 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že v Poznámkach v tabuľke č. 15 – „k čl. IX – Výška dlhu obce alebo vyššieho územného celku“ sú uvedené v riadkoch 1, 2, 5 a 8 nesprávne údaje.

Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania bola preverená aj 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.

Vo finančnom výkaze FIN 6-04 v riadku 8 sa uvádzajú bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, a to najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. Úvermi na predfinancovanie projektov Slovenskej republiky a Európskej únie sa rozumejú finančné prostriedky z prijatého úveru, ktorými sa zaplatia faktúry v rámci realizácie uvedeného projektu a následne po refundácii z rozpočtu Európskej únie sa týmito prostriedkami prednostne zaplatí takýto úver.

Kontrolou boli zistené, že mesto na tomto riadku nesprávne vyčíslilo výšku bankových úverov a výpomocí prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

***Nesprávnym vykázaním bankových úverov a výpomocí prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie mesto nekonalo v súlade s § 1 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31, podľa ktorého je obsahové vymedzenie výkazov uvedené v príslušnej prílohe.***

Hlavná kontrolórka na odstránenie zisteného nedostatku a príčin jeho vzniku odporúča

- zabezpečiť do budúcnosti vykazovanie správnych údajov vo finančných a účtovných výkazoch;
- zabezpečiť kontrolu vykázaných údajov vo finančných a účtovných výkazoch zo strany vedúceho odboru financovania a ekonomiky.

Napriek týmto zisteniam, hlavná kontrolórka konštatuje, že finančné a účtovné výkazy poskytli dostatočné informácie o skutočnom stave záväzkov z prijatých návratných zdrojov financovania.

V zmysle § 21 ods.3 písm. d) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite prednosta MsÚ prijal opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku v lehote určenej hlavnou kontrolórkou.