

	MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA	Číslo poradia: 8.
	12. FEBRUÁR 2020	Číslo spisu: MsÚ-2020/1483

Správa o výsledku kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa o výsledku kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Materiál sa doručuje:

1. Primátor mesta
2. Zástupca 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: 04. december 2019

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

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 8.

Správa o výsledku kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Správa o výsledku kontroly

V súlade s ustanovením § 17 ods. 14 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 dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Predmet a cieľ kontroly:

- 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

Mesto pristupuje k prijatiu návratných zdrojov financovania, podľa žiadosti o preverenie podmienok ich prijatia ide o „prijatie univerzálneho kontokorentného úveru na zabezpečenie financovania investičných a prevádzkových potrieb mesta Brezna v roku 2020 vo výške 900 000 €.“ Ide o úver so splatnosťou 1 rok s výslednou úrokovou sadzbou 0,76 % p.a.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods. 2 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. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

V súlade s cit. ustanovením odporúčam, aby bola zadefinovaná výška návratných zdrojov financovania, ktoré budú použité na úhradu kapitálových výdavkov a výška návratných zdrojov financovania, ktoré budú výnimočne použité na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka.

V súlade s cit. ustanovením upozorňujem, že návratné zdroje financovania, ktoré sa výnimočne použijú na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2020 musia byť splatené do konca rozpočtového roka 2020 z príjmov bežného rozpočtu.

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 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.

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.

Mesto pristupuje k prijatiu návratných zdrojov financovania, ktoré vstupujú do celkovej sumy dlhu a z tohto dôvodu je hlavnou kontrolórkou preverené splnenie podmienky podľa §17 ods.6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z.

Prehľad o návratných zdrojov financovania mesta so stavom k 31.12.2019:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška v €	Účel	Zostatok k 31.12.2019
11/101/06	15.10.2009	01.06.2025		Reštrukturalizácia úveru	592 107,40
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030	3 632 742,48	Zimný štadión	542 911,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	192 524,73	Hotel Ďumbier	66 780,40
11/023/09	15.10.2009	14.10.2029	2 100 000,00	Zimný štadión Prestavba a nadstavba ZŠ P2 Rekonštrukcia námestia III. etapa	1 061 310,00
600/416/2018	14.11.2018	2049	870 500,00	Dom seniorov a denný stacionár	848 270,14
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	nájomný dom - 23 b.j. MPČE	198 153,84
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	nájomný dom - 39 b.j. Nálepková	325 843,10
600/39/2018	08.06.2018	15.08.2048	655 200,00	nájomný dom - 24 b.j. ŠLN	630 002,32
600/40/2018	08.06.2018	15.08.2038	34 550,00	TV - 24 b.j. ŠLN	32 452,18
SPOLU					4 297 830,54

Do celkovej sumy dlhu mesta sa započítavajú záväzky:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška (EUR)	Účel	Zostatok k 31.12.2019
11/101/06	15.10.2009	01.06.2025		Reštrukturalizácia úveru	592 107,40
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030	3 632 742,48	Zimný štadión	542 911,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	192 524,73	Hotel Ďumbier	66 780,40
11/023/09	15.10.2009	14.10.2029	2 100 000,00	Zimný štadión Prestavba a nadstavba ZŠ P2 Rekonštrukcia námestia III. et.	1 061 310,00
600/416/2018	14.11.2018	2049	870 500,00	Dom seniorov a denný stacionár	848 270,14
SPOLU					3 111 379,20

Do celkovej sumy dlhu mesta sa nezapočítavajú záväzky úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška (EUR)	Účel	Zostatok k 31.12.2019
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	nájomný dom – 23 b.j. MPČĽ	198 153,84
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	nájomný dom – 39 b.j. Nálepková	325 843,10
600/39/2018	08.06.2018	15.08.2048	655 200,00	nájomný dom – 24 b.j. ŠLN	630 002,32
600/40/2018	08.06.2018	15.08.2038	34 550,00	TV - 24 b.j. ŠLN	32 452,18
SPOLU					1 186 451,34

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ bez transferov	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
2020	3 111 379,20	411 588,33	16 080 219/ 11 547 174	19,35	3,56
2020 s prijatým úverom	4 011 379,20	1 318 428,33	16 080 219/ 11 547 174	24,95	11,42

Hlavná kontrolórka po preverení skutočností konštatuje, že

1. suma skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka je 16 080 219 €,
2. suma 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 je 11 547 174 €,
3. celková suma dlhu, ktorá sa započítava pre účely preverenia splnenia podmienok je 3 111 379,20 € + 900 000 € a neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
4. suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov je 411 588,33 € + 900 000 € + 6 840 € a 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.

Hlavná kontrolórka konštatuje, že podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je mestom splnená.

