

	<b>MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNA</b>	Číslo poradia: <b>13</b>
	<b>15. DECEMBER 2020</b>	Číslo spisu: MsÚ-2020/12858

## Správa z kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

### Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Správa z 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:

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

## **NÁVRH NA UZNESENIE**

**Číslo poradia: 13**

Správa z kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

---

**Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno**

**I/ berie na vedomie**

Správu z kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

## **Správa z kontroly dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania**

V súlade s ustanovením § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vykonala Ing. Ingrid Konečná Veverková, hlavná kontrolórka mesta preverenie dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania.

Podľa zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov návratné zdroje financovania sa môžu použiť len na úhradu kapitálových výdavkov s výnimkou pre rok 2021, kedy je ich možné použiť aj na bežné výdavky. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2021 sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka 2021 z príjmov bežného rozpočtu.

Mesto pristupuje k prijatiu návratných zdrojov financovania – úveru vo výške 2 000 000 €, ktorý použije na financovanie kapitálových výdavkov a úveru vo výške 900 000€ na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2021 s tým, že bude dodržaná zákonná povinnosť jeho splatenia do konca rozpočtového roka 2021 z príjmov bežného rozpočtu .

Prehľad o návratných zdrojov financovania mesta so stavom k 31.12.2020:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška (EUR)	Účel	Zostatok k 31.12.2020
11/101/06	15.10.2009	01.06.2025		Reštrukturalizácia úveru	484 451,42
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030	3 632 742,48	Zimný štadión	491 311,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	192 524,73	Hotel Ďumbier	60 436,72
11/023/09	15.10.2009	14.10.2029	2 100 000,00	Zimný štadión Prestavba a nadstavba ZŠ P2 Rekonštrukcia námestia III. etapa	960 889,20
600/416/2018	14.11.2018	2049	870 500,00	Dom seniorov a denný stacionár	821 222,81
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	nájomný dom - 23 b.j. MPČL	186 646,29
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	nájomný dom - 39 b.j. Nálepkova	309 137,32
600/39/2018	08.06.2018	15.08.2048	655 200,00	nájomný dom - 24 b.j. ŠLN	610 966,02
600/40/2018	08.06.2018	15.08.2038	34 550,00	TV - 24 b.j. ŠLN	31 932,56
158/CC/20	11.03.2020	28.02.2021	900 000,00	kontokorent	0,00
687/2020 - int.	25.09.2020	2027	434 276,00	Návratná fin. výpomoc	434 276,00
<b>SPOLU</b>					<b>4 391 269,50</b>

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. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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. 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.7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov celkovú sumu dlhu obce tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu mesta sa pre rok 2020 nezapočítavajú záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- 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,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- 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.

Predpokladaný stav a vývoj dlhu k 31.12.2020:

Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov v €	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ bez transferov	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
3 252 587,31	1 097 664,99	16 047 184,81/ 11 439 894,11	20,27	9,60

Zákonné podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania v meste Brezno so stavom k 31.12.2020:

Maximálna možná celková suma dlhu v €	Maximálna možná suma ročných splátok vrátane výnosov v €	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ bez transferov	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
9 628 311	2 859 973,50	16 047 184,81/ 11 439 894,11	60	25

Skutočné podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania k 31.12.2020:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov v €	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ bez transferov	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
2020 s očakávaným prijatým úverom vo výške 2 000 000 €	3 252 587,31 + 2 000 000,00 = 5 252 587,31	1 097 664,99 + 400 000,00 = 1 497 664,99	16 047 184,81/ 11 439 894,11	32,73	13,09
2020 s očakávanými prijatými úvermi vo výške 2 900 000 €	3 252 587,31 + 2 000 000,00 + 900 000,00 = 6 152 587,30	1 097 664,99 + 400 000,00 + 900 000,00 = 2 397 664,99	16 047 184,81/ 11 439 894,11	38,34	20,96

Hlavná kontrolórka po preverení skutočností konštatuje, že

1. celková suma dlhu, ktorá sa započítava pre účely preverenia splnenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
2. 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.

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 sú mestom splnené.

V roku 2021 po novele zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa do celkovej sumy dlhu obce nebudú započítavať záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- úveru poskytnutého zo ŠFRB podľa § 6 ods. 1 zákona č. 150/ 2013 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania zákona,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- 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.

V roku 2021 sa zmení aj objem celkových bežných príjmov a bežných príjmov 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.

Stav a vývoj dlhu v roku 2021:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma ročných splátok vrátane výnosov v €	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ bez transferov	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
2021	3 765 344,44	1 761 423,23	16 651 229/ 10 784 923	22,61	16,33

Hlavná kontrolórka po preverení skutočností konštatuje, že

1. celková suma dlhu v roku 2021 neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
2. suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov v roku 2021 neprekročí 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.