

## Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonala Ing. Mgr. Eliška Vallová, hlavná kontrolórka mesta

### následnú finančnú kontrolu dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

<b>Kontrolované obdobie:</b>	rok 2012
<b>Miesto a čas konania kontroly:</b>	Mestský úrad Nová Baňa jún 2013
<b>Kontrolovaný subjekt:</b>	Mestský úrad Nová Baňa

Predmet následnej finančnej kontroly:

- kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri prijatí návratných zdrojov financovania

Cieľ následnej finančnej 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

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. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa tieto zdroje financovania môžu výnimočne použiť za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov z bežného rozpočtu. Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

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

- celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celkovou sumou dlhu obce sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka a suma ručiteľských záväzkov obce. Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhradu je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Do celkovej sumy dlhu obce sa

nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou podľa osobitného predpisu. Do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania obec nezapočítava sumu ich jednorazového predčasného splatenia.

Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór obce povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Pri preverovaní dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. kontrolný orgán konštatuje:

- a) podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy mesto k 31. 12. 2012, t.j. za predchádzajúci rozpočtový rok, vykázalo skutočné bežné príjmy vo výške 3 600 025,- EUR,
- b) celková suma dlhu mesta k 31. 12. 2012 predstavuje sumu 0,- EUR,
- c) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov k 31. 12. 2012 predstavuje sumu 0,- EUR.

Kontrolnému orgánu ku kontrole nebola predložená konkrétna zmluva o prijatí úveru. Kontrolný orgán tak vychádzal len z údajov predložených finančným oddelením MsÚ, a to z ponuky financovania Slovenskej sporiteľne, a.s. pre Mesto Nová Baňa:

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| - požadovaná výška úveru | 600 000,- EUR  |
| - splatnosť úveru        | 5 rokov od podpisu Zmluvnej dokumentácie   |
| - čerpanie úveru         | december 2013  |
| - typ úveru              | dlhodobý investičný úver z úverovej linky SLSP na financovanie projektov energetických úspor miest a obcí s možnosťou získať nenávratný grant 10-20% z výšky úveru |

Na základe uvedených skutočností je zo strany kontrolného orgánu možné len podmienne (na základe predpokladu očakávanej výšky ročných splátok budúceho schváleného úveru, bez výnosov) preveriť dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania. Splácanie istiny – pravidelné lineárne mesačné. Splácanie úrokov – splatné vždy na konci Úrokového obdobia, začnú sa splácať po prvom čerpaní úveru a budú vypočítané podľa aktuálne vyčerpanej časti úveru, aktuálnej Úrokovovej sadzby a skutočného počtu dní na báze 360 dní v roku. V tomto čase nie je možné presne vyčíslit' výšku jednotlivých výnosov.

Kontrolný orgán konštatuje:

- a) celková výška dlhu mesta po prijatí očakávaného úveru bude predstavovať sumu 600 000,- EUR, výška dlhu k 31. 12. 2012 predstavuje sumu 0,- EUR a MsZ schválená výška úveru predstavuje sumu 600 000,- EUR,
- b) celková predpokladaná suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bez výnosov predstavuje sumu 120 000,- EUR, výška ročných splátok predchádzajúcich návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje sumu 0,- EUR a predpokladaná výška ročných splátok úveru bez výnosov predstavuje sumu 120 000,- EUR.

Celková suma dlhu pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania predstavuje **16,67%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho

rozpočtového roka, t.j. neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bez úhrady výnosov, na základe výpočtov podľa dohodnutých podmienok, predstavuje **3,33%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t.j. neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri skúmaní dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. kontrolný orgán podmiennečne konštatuje:

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.

**Na základe uvedeného v súlade s § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. kontrolný orgán konštatuje, že obe podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania boli kontrolovaným subjektom podmiennečne splnené.**

V tejto súvislosti upozorňujem na nevyhnutnosť zostavenia vyrovnaného rozpočtu mesta v budúcich rozpočtových rokoch, na dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní rozpočtu mesta, na opatrnosť pri hospodárení s rozpočtovými prostriedkami mesta a na priebežnú kontrolu plnenia podmienok, ktoré mestu vyplývajú zo zákona č. 583/2004 Z.z. a z uzatvorených zmluvných vzťahov o prijatí návratných zdrojov financovania.

Pre MsZ, 26. júna 2013

**Ing. Mgr. Eliška Vallová**  
hlavná kontrolórka  
mesta Nová Baňa