

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

následnú finančnú kontrolu dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Kontrolované obdobie: rok 2014
Miesto a čas konania kontroly: Mestský úrad Nová Baňa
december 2015
Kontrolovaný subjekt: 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

- 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.

Celkovou sumou dlhu obce sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada 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 realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu. Platí to aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok sa nezapočítava suma 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. 2014, t.j. za predchádzajúci rozpočtový rok, vykázalo skutočné bežné príjmy vo výške 3 696 806,- EUR,
- b) celková suma dlhu mesta k 31. 12. 2014 predstavuje sumu 410 097,20 EUR,
- c) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov k 31. 12. 2014 predstavuje sumu 55 000,02 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 nezáväznej indikatívnej ponuky zo dňa 14. 12. 2015, kedy bola Všeobecnou úverovou bankou, a.s. predložená ponuka nasledovne:

- | | |
|--------------------------|--|
| - požadovaná výška úveru | 656 054,- EUR |
| - splatnosť úveru | 12 mesiacov od podpisu Zmluvnej dokumentácie |
| - čerpanie úveru | december 2015 |
| - typ úveru | preklenovací úver |

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. Požadovaná výška úveru bude splatená jednou splátkou v plánovanom termíne do 12 mesiacov od podpisu Zmluvnej dokumentácie.

Kontrolný orgán konštatuje:

- a) celková výška dlhu mesta po prijatí očakávaného úveru bude predstavovať sumu 1 066 151,20 EUR, výška dlhu k 31. 12. 2014 predstavuje sumu 410 097,20 EUR a MsZ schválená výška úveru predstavuje sumu 656 054,- EUR,
- b) celková predpokladaná suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bez výnosov predstavuje sumu 766 054,04 EUR, výška ročných splátok predchádzajúcich návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje sumu 110 000,04 EUR a predpokladaná výška ročných splátok úveru bez výnosov predstavuje sumu 656 054,- EUR.

Celková suma dlhu pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania predstavuje **28,84%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho

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

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov, na základe výpočtov podľa dohodnutých podmienok, predstavuje **20,72%** 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. 14 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, 15. decembra 2015

Ing. Mgr. Eliška Vallová
hlavná kontrolórka
mesta Nová Baňa