

Stanovisko hlavnej kontrolórky

k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Na základe ustanovenia §17 ods.14 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór preveruje dodržiavanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Podľa §17 ods.2 zákona o rozpočtových pravidlách môže obec použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Podľa §17 ods.6 predmetného zákona môže obec 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 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 z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

V súlade s §17 ods.15 zákona č.583/2004 Z.z. v platnom znení sledujem počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu Mesta podľa dostupných údajov z účtovnej evidencie. Mesto v návrhu rozpočtu na rok 2017 nepredpokladalo čerpať úverové zdroje. Uznesením MsZ č.300 zo dňa 20. 6. 2017 Mestské zastupiteľstvo schválilo prijatie úveru vo výške 850 000 € na účely zabezpečenia financovania kapitálových výdavkov – rekonštrukcia zimného štadióna: 650 000 € s termínom čerpania do 31.12.2017 a 200 000 € s termínom čerpania do 28.2.2018. Súčasťou materiálu, ktorý bol poslancom MsZ predložený, bolo i Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania. Uznesením MsZ č.317 zo dňa 30.8.2017 Mestské zastupiteľstvo schválilo prijatie úveru vo výške 300 000 € na účely zabezpečenia financovania kapitálových výdavkov – rekonštrukcia zimného štadióna. Súčasťou materiálu, ktorý bol poslancom MsZ predložený, bolo i Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania. Mesto k 31. 10. 2017 úver schválený uznesením MsZ č. 300 a 317 nečerpalo. Podľa schváleného objemu prijatia úveru Mesto v decembri 2017 bude čerpať úver vo výške 950 000 € a v januári 2018 predpokladá čerpanie úveru vo výške 200 000 €.

Vychádzajúc z údajov uvedených v záverečnom účte Mesta za rok 2016, účtovnej evidencie k 31.10.2017, k úveru v celkovom objeme 1 150 000 €, ktorý doteraz Mesto nečerpalo Vám predkladám stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania:

A.: Bežné príjmy Mesta za rok 2016: **28 834 221,00 €**

B.: Celková suma dlhu Mesta:

K 31.12.2016 boli evidované:

1. komerčné úvery:	3 735 706,75 €
2. dodávateľské úvery:	6 698 060,98 €
3. leasingy:	70 180,72 €
4. úroky:	91 754,43 €

K 31. 10. 2017 sú v účtovnej evidencii Mesta evidované:

1. komerčné úvery	2 814 351,07 €
2. dodávateľské úvery	4 868 889,40 €
3. leasingy	72 193,99 €
SPOLU	7 755 434,46 €

C: Ročné splátky istín a úrokov:

V rozpočte Mesta na rok 2017 (v RO č. 6) sú rozpočtované prostriedky na:

1. splátky úrokov:	203 000 €
2. splácanie istín:	1 298 050 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	2 147 110 €
SPOLU	3 648 160 €

K 31. 10. 2017 sú v účtovnej evidencii Mesta evidované bežné príjmy za 1.-10. 2017

1. splátky úrokov:	29 353,53 €
2. splácanie istín:	921 355,68 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	1 829 171,58 €
SPOLU	2 779 880,79 €

V návrhu rozpočtu Mesta na rok 2018 sú rozpočtované prostriedky na:

1. splátky úrokov:	130 000 €
2. splácanie istín:	1 260 000 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	2 055 560 €
SPOLU	3 315 560 €

D: Celková posudzovaná suma dlhu Mesta:

Evidovaný dlh Mesta **k 31. 10. 2017** je 7 755 434,46 €, čo predstavuje **26,897 %** z bežných príjmov roka 2016.

Za predpokladu prijatia úveru v objeme 950 000 € je predpoklad navýšenia dlhu Mesta na

8 705 434,46 € pri abstrahovaní priebežných splátok istín. Celková suma dlhu Mesta bude tvoriť **30,19 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Za predpokladu prijatia úveru v januári 2018 objemu 200 000 € je predpoklad navýšenia dlhu Mesta na 8 905 434,46 € pri abstrahovaní priebežných splátok istín. Celková suma dlhu Mesta bude tvoriť **30,88 %** skutočných bežných príjmov roku 2016 a **31,47%** podľa očakávanej skutočnosti bežných príjmov roku 2017 (28 297 554 €).

Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov je na rok 2017 predpokladaná v objeme 3 648 560 €.

Bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka v objeme 28 834 221 € znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a iné prostriedky zo zahraničia v objeme 8 488 779 + 43 266 = 8 532 045 €, tvoria základ pre výpočet podmienky možnosti prijatia cudzích zdrojov: $3\,648\,560 / 20\,302\,176 = 17,97\%$.

Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov je na rok 2018 rozpočtovaná v objeme 3 315 560 €.

Očakávané bežné príjmy za rok 2017 na základe materiálov predkladaných v návrhu rozpočtu na rok 2018 sú v objeme 28 297 554 €, znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a iné prostriedky zo zahraničia v objeme 8 306 118 + 111 474 = 8 417 592 €, tvoria základ pre výpočet podmienky možnosti prijatia cudzích zdrojov: $3\,315\,560 / 19\,879\,962 = 16,68\%$.

Na základe hore uvedeného a v súlade s § 17 ods.14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č.583/2004 Z. z. v platnom znení **konštatujem**, že:

- Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu Mesta v hodnote 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka **je splnená**.
- Podmienka neprekročenia sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v hodnote 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu **je splnená**.

V Michalovciach, dňa 29. 11. 2017

Ing. Marta Bobovniková, PhD.
hlavná kontrolórka