

## 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. Uznesením MsZ č.12 zo dňa 26.2.2019 bolo schválené financovanie plánu revitalizácie miestnych komunikácií, chodníkov a parkovacích plôch na roky 2019-2021 formou dodávateľského úveru. Mesto v návrhu rozpočtu na rok 2020 predpokladá čerpať úverové zdroje vo výške 885 000€ a v roku 2021 905 000€. Vychádzajúc z účtovnej evidencie, z uznesenia MsZ č. 12 zo dňa 26.2.2019, z materiálu predkladaného dňa 23. 6. 2020 pod názvom Návrh na prijatie úverov, ktorý zahŕňa návrh na prijatie kontokorentného úveru **do 1 000 000€** a prijatie investičného úveru v roku 2020 **255 000€** a v roku 2021 **168 000€** a z údajov uvedených v návrhu zmeny rozpočtu na rok 2020 rozpočtovým opatrením č.2 Vám predkladám stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania:

A.: Bežné príjmy Mesta za rok 2019:	34 134 795,00
Rozpočtované bežné príjmy Mesta na rok 2020:	34 160 405,00

B.: Celková suma dlhu Mesta:

1. komerčné úvery – stav k 31.12.2019:	2 121 224,13
2. dodávateľské úvery – stav k 31.12.2019:	7 162 941,15
3. leasing – stav k 31.12.2019	68 925,99
SPOLU	9 353 091,27
4. Dodávateľský úver na rok 2020 (schválený uznesením MsZ č.12 zo dňa 27.11.2019)	1 546 000,00
5. Úver na rok 2020 (schválený uznesením MsZ č.76 zo dňa 26.2.2019)	885 000,00
6. Predpokladaný kontokorentný úver	<b>1 000 000,00</b>
7. Predpokladaný investičný úver v roku 2020	<b>255 000,00</b>
8. leasing – predpokladaný stav k 31.12.2020	73 451,46
9. Dodávateľský úver na rok 2021 (schválený uznesením MsZ č.12 zo dňa 26.2.2019)	1 675 000,00
10. Úver na rok 2021 (schválený uznesením MsZ č.76 zo dňa 26.2.2019)	905 000,00
11. Predpokladaný investičný úver v roku 2021	<b>168 000,00</b>
12. leasing – predpokladaný stav k 31.12.2021	27 453,66

C.: Ročné splátky istín a úrokov:

K 31. 12. 2019 sú za rok 2019:

1. splátky úrokov:	31 158 €
2. splátky istín:	830 751 €
3. splátky dodávateľských úverov:	2 152 457 €
4. splátky leasingu	26 140 €

---

SPOLU 3 040 506 €

V návrhu rozpočtu Mesta na rok 2020 – v rozpočtovom opatrení č.2 sú rozpočtované prostriedky na:

1. splátky úrokov:	79 000 €
2. splácanie istín:	483 040 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	1 223 087 €
4. splácanie leasingu	50 000 €

---

SPOLU 1 835 127 €

V návrhu viacročného rozpočtu Mesta na rok 2021 sú rozpočtované prostriedky na:

1. splátky úrokov:	80 000 €
2. splácanie istín:	720 000 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	2 200 000 €
4. splácanie leasingu	50 000 €
<hr/>	
SPOLU	3 050 000 €

D: Celková posudzovaná suma dlhu Mesta:

Evidovaný dlh Mesta k 31. 12. 2019 je 9 353 091,27€. Na rok 2020 je schválené uznesením MsZ č.12 čerpanie dodávateľského úveru vo výške 1 546 000€ a uznesením MsZ č.76 čerpanie úveru vo výške 885 000€. Za predpokladu vzniku nového záväzku v roku 2020 do výšky **1 000 000€** kontokorentného úveru, **255 000€** investičného úveru a priebežných zmluvne dohodnutých splátok komerčných a dodávateľských úverov a leasingov počas roku 2020 rozpočtovaných (rozpočtové opatrenie č.2) v celkovom objeme 1 756 127€, bude celková suma dlhu Mesta k 31.12.2020 vo výške 11 282 964,27€, čo predstavuje **33,054 %** zo skutočných bežných príjmov roka 2019.

Za predpokladu naplnenia uznesenia MsZ č. 12, z ktorého vyplýva čerpanie dodávateľského úveru v roku 2021 v objeme 1 675 000€, za predpokladu naplnenia uznesenia MsZ č. 76, z ktorého vyplýva čerpanie úveru v roku 2021 v objeme 905 000€, vzniku nového záväzku v roku 2021 vo výške **168 000€** a priebežných zmluvne dohodnutých splátok komerčných a dodávateľských úverov a leasingov počas roku 2021 rozpočtovaných v celkovom objeme 2 970 000€, bude celková suma dlhu Mesta k 31. 12. 2021 vo výške 10 980 964,27€ (11 282 964,27€+1 675 000€+905 000€+168 000€-3 050 000€), čo predstavuje **32,145%** z rozpočtovaných bežných príjmov roka 2020.

Suma splátok návratných zdrojov financovania, **vrátane úhrady výnosov** a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov je na rok 2020 rozpočtovaná v objeme 1 835 127€. Predpokladané bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka v objeme 34 134 795€ znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a iné prostriedky zo zahraničia v objeme 10 698 052€, tvoria základ pre výpočet podmienky možnosti prijatia cudzích zdrojov:  $1\,835\,127 / 23\,436\,743 = 7,83\%$ .

Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov je na rok 2021 rozpočtovaná v objeme 3 050 000€. Rozpočtované bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka v objeme 34 160 405€ znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci

z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a iné prostriedky zo zahraničia v objeme 177 784€, tvoria základ pre výpočet podmienky možnosti prijatia cudzích zdrojov:  $3\,050\,000 / 33\,982\,621 = 8,975\%$ .

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 22. 6. 2020

Ing. Marta Bobovniková, PhD.  
hlavná kontrolórka