

## 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€ (schválené uznesením MsZ č. 76 zo dňa 27. 11. 2019). Vychádzajúc z účtovnej evidencie, z uznesenia MsZ č. 12 zo dňa 26.2.2019, z uznesenia č. 124 zo dňa 30.6.2020, ktorým bol schválený návrh na prijatie kontokorentného úveru do 1 000 000€ a prijatie investičného úveru v roku 2020 255 000€ a v roku 2021 168 000€ som na júnové MsZ predkladala odborné stanovisko. Listom zo dňa 6.8.2020 som na základe vyžiadania ČSOB k nákupu úžitkového motorového vozidla formou finančného leasingu v predpokladanej hodnote do 40 000€, celkovo rozloženej v 48 splátkach, predkladala stanovisko HK. Taktiež k materiálu pod názvom „Návrh na prijatie návratnej finančnej výpomoci“, ktorý bol schválený uznesením MsZ č. 139 zo dňa 27.8.2020, som Vám predložila stanovisko HK. Jednalo sa o možnosť prijatia návratnej finančnej výpomoci v objeme do 850 274€, o ktoré sa Mesto uchádzalo na základe žiadosti do výšky

výpadku dane z príjmov fyzických osôb za rok 2020 v súlade so schváleným uznesením vlády Slovenskej republiky č.494 z 12. augusta 2020. V teraz predkladanom materiáli pod názvom Rozpočtové opatrenie č.4 je v uznesení MsZ návrh na zrušenie uznesenia č. 76 a uznesenia MsZ č. 124 v časti b) zo dňa 30.6.2020. Na základe predkladaného materiálu, predpokladaných výsledkov hospodárenia za rok 2020 a z údajov uvedených v návrhu rozpočtu na rok 2021 Vám predkladám stanovisko k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania:

A.: Bežné príjmy Mesta za rok 2019: 34 134 795,00

Predpokladané bežné príjmy Mesta za rok 2020: 34 802 070,00

B.: Celková suma dlhu Mesta:

1. komerčné úvery – predpokladaný stav k 31.12.2020:	1 829 264,81
2. dodávateľské úvery – predpokladaný stav k 31.12.2020:	5 947 279,83
3. leasing – predpokladaný stav k 31.12.2020	82 913,20
4. Dodávateľský úver na rok 2020 (schválený uznesením MsZ č.12 zo dňa 27.11.2019)	1 546 000,00
5. Finančná výpomoc	850 274,00
<b>SPOLU</b>	<b>10 255 731,84</b>
6. Predpokladaný kontokorentný úver (schválený uznesením MsZ č.124 zo dňa 30.6.2020)	1 000 000,00
7. Dodávateľský úver na rok 2021 (schválený uznesením MsZ č.12 zo dňa 26.2.2019)	1 675 000,00
8. Úver na rok 2021 (plánovaný v návrhu rozpočtu na rok 2021- 30. november 2020)	3 745 000,00
9. leasing – predpokladaný stav – k 31. 12. 2021	54 913,20

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 2021 je očakávaná skutočnosť za rok 2020:

1. splátky úrokov:	158 000 €
2. splácanie istín:	483 040 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	1 223 087 €
4. splácanie leasingu	40 000 €
<hr/>	
SPOLU	1 904 127 €

V návrhu rozpočtu Mesta na rok 2021 sú rozpočtované:

1. splátky úrokov:	60 000 €
2. splácanie istín:	1 049 000 €
3. splácanie dodávateľských úverov:	2 705 641 €
4. splácanie leasingu	28 000 €
<hr/>	
SPOLU	3 842 641 €

D: Celková posudzovaná suma dlhu Mesta:

Evidovaný dlh Mesta predpokladaný k 31. 12. 2020 je 10 255 731,84€. K 31. 12. 2020 bude celková suma dlhu Mesta 30,045% zo skutočných bežných príjmov za rok 2019. Na rok 2021 je schválené uznesením MsZ č.12 čerpanie dodávateľského úveru vo výške 1 675 000€ a uznesením MsZ č.124 čerpanie kontokorentného úveru do výšky 1 000 000€. Za predpokladu vzniku nového záväzku v roku 2021 vo výške 3 745 000€ a priebežných zmluvne dohodnutých splátok komerčných a dodávateľských úverov a leasingov počas roku 2021 rozpočtovaných v návrhu rozpočtu v celkovom objeme 3 842 641€, bude celková suma dlhu Mesta k 31.12.2021 vo výške  $16\,730\,644,20 - 3\,842\,641€ = 12\,888\,003,20€$ , čo predstavuje **37,03%** z predpokladaných bežných príjmov roka 2020.

Suma splátok návratných zdrojov financovania, **vrátane úhrady výnosov** a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov je na rok 2021 rozpočtovaná v objeme 3 842 641€. Predpokladané bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka v objeme 34 802 070€ znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a iné prostriedky zo zahraničia v objeme 11 047 430€, tvoria základ pre výpočet podmienky možnosti prijatia cudzích zdrojov:  $3\,842\,641 / 23\,754\,640 = 16,176\%$ .

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 23. 11. 2020

Ing. Marta Bobovniková, PhD.  
hlavná kontrolórka