

MESTSKÉ ZASTUPITEĽSTVO MESTA BREZNO
27. JÚN 2024

NÁVRH NA UZNESENIE

Číslo poradia: 12.2

Správa o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Brezna.

Mestské zastupiteľstvo mesta Brezno

I/ berie na vedomie

Správu o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Brezna.

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na 1.polrok 2024 a podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č.583/2004 Z. z.“) som vykonala kontrolu stavu a vývoja dlhu mesta Brezna.

Predmet a cieľ kontroly:

- overiť, či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č.583/2004 Z.z.
- sledovať stav a vývoj dlhu mesta Brezna.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods. 2 zákona 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 výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Podľa §17 ods.14 zákona č. 583/2004 Z. z. dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce. Porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór obce povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia mesto môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- a) celková suma dlhu 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 alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu, pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa §17 ods.7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovú sumu dlhu obce tvorí súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia, úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania, úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, 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.

Prehľad o návratných zdrojov financovania mesta so stavom k 31.12.2023:

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška (EUR)	Účel	Zostatok k 31.12.2023
11/101/06	15.10.2009	01.06.2025		Reštrukturalizácia úveru	161 483,48
11/101/05	08.09.2005	25.07.2030	3 632 742,48	Zimný štadión	336 511,16
11/018/06	30.04.2009	25.07.2030	192 524,73	Hotel Ďumbier	41 405,68
11/023/09	15.10.2009	14.10.2029	2 100 000,00	Zimný štadión Prestavba a nadstavba ZŠ P2 Rekonštrukcia námestia III. etapa	659 626,80
600/416/2018	14.11.2018	2049	870 500,00	Dom seniorov a denný stacionár	739 381,42
603/1127/2002	21.04.2002	15.07.2032	337 183,83	nájomný dom - 23 b.j. MPČĽ	149 490,84
603/646/2007	07.06.2007	15.09.2037	515 833,50	nájomný dom - 39 b.j. Nálepkovala	258 084,33
600/39/2018	08.06.2018	15.08.2048	655 200,00	nájomný dom - 24 b.j. ŠLN	552 878,43
600/40/2018	08.06.2018	15.08.2038	34 550,00	TV - 24 b.j. ŠLN	26 014,70
132/CC/21	03.03.2021	31.12.2025	2 000 000,00	Investičný úver - 2021	1 200 000,00
600/231/2021	06.07.2023	06.07.2063	5 838 160,00	nájomný dom - 96 b.j. Mazorník	5 703 924,96
600/232/2021	06.07.2023	06.07.2043	313 890,00	TV -96 b.j. Mazorník	300 713,60
4626 08U03	04.04.2023	04.04.2043	24 857,40	EF - Kompostáreň	24 233,40
4618 08U02	18.07.2023	18.07.2043	56 377,30	EF - ZEÚ MŠ B. Němcovej	55 672,30
4619 08U02	18.07.2023	18.07.2043	171 645,35	EF - ZEÚ MŠ Hradby	169 497,35
4638 08U02	18.07.2023	18.07.2043	220 083,92	EF - ZEÚ MŠ MPČĽ 35	220 083,92
4636 08U02	29.11.2023	29.11.2043	112 534,32	EF - Vnútroblok 9. mája vstup	112 534,32
4660 08U02	29.11.2023	29.11.2043	147 999,61	EF - Vnútroblok MPČĽ	147 999,61
			220 273,82	EF - Vnútroblok ŠLN II	220 273,82
954/CC/23	25.09.2023	31.07.2043	3 500 000,00	Investičný úver - 2023	3 500 000,00
SPOLU					14 179 810,12

V prehľade o návratných zdrojov financovania mesta nie je uvedený tzv. kontokorentný úver, ktorý mesto používa na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka a ktorý bol splatený do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu. V prehľade o návratných zdrojov financovania mesta tiež nie sú uvedené všetky schválené úvery z Environmentálneho fondu, ale len úvery, kde už bola podpísaná zmluva a úver je účtovne vykazovaný v dlhu mesta.

Mesto v roku 2023 pristúpilo k prijatiu návratných zdrojov financovania – úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (zvýšenie sumy), úverov z Environmentálneho fondu a bankového investičného úveru. Pri prijatí a schvaľovaní každého z uvedených úverov bolo hlavnou kontrolórkou preverené splnenie podmienky podľa §17 ods.6 písm. a) a písm. b) zákona č.583/2004 Z. z. (pri úveroch zo Štátneho fondu rozvoja bývania a z Environmentálneho fondu bolo preverené splnenie podmienky podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č.583/2004 Z. z., nakoľko tieto návratné zdroje financovania nevstupujú do celkovej sumy dlhu).

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania boli mestom splnené. Výsledky môjho preverenia boli predkladané na rokovanie zastupiteľstva vždy pred schvaľovaním prijatia návratných zdrojov financovania.

Podľa §17 ods.15 zákona č. 583/2004 Z. z. hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce. Dosiahnutie zákonnej hranice celkovej sumy dlhu je hlavný kontrolór obce povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Zákonná hranica celkovej sumy dlhu a celkovej sumy splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov:

- podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona č.583/2004 Z. z.

Skutočné bežné príjmy k 31.12.2023	Hranica dlhu §17 ods.6 písm. a) – 60%	Suma dlhu k 31.12.2023	§17 ods.6 písm. a)
20 014 224,73 €	menej ako 12 008 535 €	5 499 027,12 €	27,48

- podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona č.583/2004 Z. z.

Skutočné bežné príjmy bez transferov k 31.12.2023	Zákonná hranica splátok vrátane výnosov - §17 ods.6 písm. b) – 25%	Suma splátok vrátane výnosov k 31.12.2023	§17 ods.6 písm. b)
14 006 592,64 €	menej ako 3 501 648 €	1 876 192,62 €	13,42

Stav a vývoj dlhu a podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za posledné obdobie:

Rok	Celková suma dlhu v €	Suma splátok vrátane výnosov v €	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka bez transferov	§17 ods.6 písm. a) (v %)	§17 ods.6 písm. b) (v %)
2014	3 917 108	567 052	10 445 004	37,50	5,06
2015	3 327 191	837 160	11 689 841	28,46	7,16
2016	3 068 022	525 004	12 557 745/ 8 961 521	24,43	5,86
2017	2 799 867	496 485	13 316 387/ 9 706 313	21,03	5,12
2018	3 223 302	395 129	14 164 622/ 10 534 730	22,71	3,75
2019	3 115 374	411 588	16 526 080/ 11 918 430	18,85	3,45
2020	2 431 365	1 098 701	16 047 185/ 11 514 139	15,15	9,54
2021	3 768 275	1 169 858	17 452 508/ 11 288 001	21,59	10,36
2022	3 104 206	1 624 579	18 037 035/ 12 212 049	17,21	13,30
2023	5 499 027	1 879 193	20 014 225/ 14 006 593	27,48	13,42

