

Správa o výsledku následnej finančnej kontroly

Na základe žiadosti primátora mesta zo dňa 09.01.2012 a podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vykonala Ing. Ingrid Veverková, hlavná kontrolórka mesta

následnú finančnú kontrolu dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Kontrolované obdobie: rok 2011 -2012

Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
február / 2012

Kontrolovaný subjekt: Mestský úrad Brezno

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 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 ku koncu rozpočtového roka a suma ručiteľských záväzkov obce. Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov 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 spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie najviac v sume nenávratného finančného

príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou podľa osobitného predpisu. Do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania obec nezapočítava sumu 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.

Predmetná kontrola bola vykonaná na základe žiadosti primátora mesta zo dňa 09.01.2012 a pre účely preverenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, a to na prijatie úveru vo výške 500 000 €, schváleného mestským zastupiteľstvom.

Prijatie úveru bolo mestským zastupiteľstvom (MsZ) schválené na jeho zasadnutí dňa 29.12.2011 uznesením číslo 251/2011/I/5 v znení: „*MsZ schvaľuje prijatie návratných zdrojov financovania vo výške 500 000,- €*“. V tom čase neboli známe podmienky prijatia návratných zdrojov financovania.

Kontrolný orgán si od kontrolovaného subjektu ku kontrole vyžiadal doklady preukazujúce

- 1/ celkovú sumu dlhu mesta podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.
- 2/ záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB v členení podľa jednotlivých úverov podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.
- 3/ sumu ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov podľa § 17 ods. 6 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.
- 4/ doklad preukazujúci sumu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., podpísaný zodpovedným zamestnancom
- 5/ doklad preukazujúci výšku očakávaného úveru, o ktorú sa zvýši celková suma dlhu mesta, podpísaný zodpovedným zamestnancom
- 6/ doklad preukazujúci sumu ročných splátok z očakávaného prijatého úveru, o ktorú sa zvýši suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, podpísaný zodpovedným zamestnancom.

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 31.12.2011, t.j. za predchádzajúci rozpočtový rok, vykázalo skutočné bežné príjmy vo výške 9 736 474 €,
- b) celková suma dlhu mesta k 31.12.2011 podľa údajov predložených ekonomickým odborom MsÚ predstavuje sumu 4 519 151 €,
- c) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov k 31.12.2011 podľa údajov predložených ekonomickým odborom MsÚ predstavuje sumu 453 851 € (istina - 300 627 € a úrok - 153 224 €)

Kontrolnému orgánu ku kontrole nebola predložená konkrétna zmluva o prijatí úveru; kontrolný orgán tak vychádzal len z údajov predložených ekonomickým odborom MsÚ, a to z listu ekonomického odboru MsÚ zo dňa 06.02.2012 v ktorom sa uvádza, že *vzhľadom k tomu, že zatiaľ nebol doručený Mestu Brezno návrh úverovej zmluvy, predpokladáme, že výška ročných splátok očakávaného prijatého úveru bude vo výške 99 996 EUR ...* a z listu primátora mesta zo dňa 31.01.2012, adresovanému Slovenskej sporiteľni Banská Bystrica vo veci *Žiadosť o poskytnutie úveru*, v ktorom sa uvádza, že *„odvolávajú sa na naše spoločné rokovania ako aj na Vašu*

indikatívnu ponuku financovania pre Mesto Brezno zo dňa 16.decembra 2011 Vám našu požiadavku na základe uznesenia MsZ č. 251/2011 z 29.decembra upresňujeme nasledovne:

- požadovaná výška úveru 500 tis. EUR
- splatnosť úveru 5 rokov odo dňa začatia splácania
- začiatok splácania od 01.01.2013.

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.

Kontrolný orgán konštatuje:

- a) celková výška dlhu mesta po prijatí očakávaného úveru bude predstavovať sumu 5 019 151 €, výška dlhu k 31.12.2011 podľa údajov predložených ekonomickým odborom MsÚ predstavuje sumu 4 519 151 € a MsZ schválená výška úveru predstavuje sumu 500 000 €,
- b) celková predpokladaná suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje sumu 553 847 €, výška ročných splátok predchádzajúcich návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje sumu 453 851 € a predpokladaná výška ročných splátok úveru bez výnosov predstavuje sumu 99 996 €.

Celková suma dlhu pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania predstavuje 51,55 % 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 5,68 % 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 podmienne konštatuje:

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku 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. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. kontrolný orgán konštatuje, že obe podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania boli kontrolovaným subjektom podmienne 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:

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka počas celej doby trvania úverových vzťahov,

- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, počas celej doby trvania úverových vzťahov,
- c) ukazovateľ pomeru voľných zdrojov (rozdiel celkových bežných príjmov a celkových bežných výdavkov) k celkovej dlhovej službe (súčasný a očakávaný počas celej doby úverového vzťahu) musí byť minimálne 1,2 (v roku 2010 mesto túto zmluvnú podmienku nedodržalo, údaje z roku 2011 kontrolnému orgánu nie sú známe).

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly bola predložená na zasadnutie Mestského zastupiteľstva v Brezne dňa 15.03.2012; poslanci správu zobrali na vedomie.