

Správa z vykonanej následnej finančnej kontroly

Na základe 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 2009

Miesto a čas vykonania kontroly: útvar hlavnej kontrolórky
október / 2009

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 ust. §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 ust. § 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.

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 finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy mesto k 31.12.2008, t.j. za predchádzajúci rozpočtový rok vykázalo skutočné bežné príjmy vo výške 330 098 tis. Sk, čo je v prepočte 10 957 tis. €,
- b) celková suma dlhu mesta k 30.9.2009 podľa údajov predložených ekonomickým odborom MsÚ predstavuje sumu 3 095 893,8 €
- c) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov podľa údajov predložených ekonomickým odborom MsÚ (údaje upraveného rozpočtu) predstavuje sumu 342 132 € (istina – 190 755 € + predpokladaný úrok – 151 377 €)

Kontrola bola vykonaná pre účely preverenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania, konkrétne na prijatie termínovaného úveru vo výške 2 100 000 € s nasledovnými podmienkami jeho čerpania podľa „Zmluvy o termínovanom úvere č. 11/023/09“ :

- dátum prvého čerpania úveru nesmie byť neskôr ako 31.12.2009
- dátum posledného čerpania úveru nesmie byť neskôr ako 30.09.2010
- minimálna výška jednotlivého čerpania úveru je 3 000€ s výnimkou posledného čerpania úveru

Účel úveru:

- financovanie, prípadne refundácia financovania prestavby a nadstavby zimného štadióna na viacúčelovú halu vrátane stavebného dozoru a projektovej dokumentácie
- prestavba a nadstavba Základnej školy Pionierska 2
- projektová dokumentácia – rekonštrukcia Ním. M.R.Štefánika – III. etapa
- projektová dokumentácia –zariadenie pre seniorov a Domov sociálnych služieb
- projektová dokumentácia – mosty Budovateľská a Vrbová Brezno
- investičné akcie mesta

Úročenie a splácanie úveru bolo dohodnuté nasledovne:

- druh úrokovej sadzby: revizibilná
- základná sadzba je hodnota 3 mesačného EURIBOR
- úrokové rozpätie je 1,50

Prijatie úveru bolo mestským zastupiteľstvom schválené na jeho zasadnutí dňa 25.8.2009 uznesením číslo 135/2009/I/6 v znení: „MsZ schvaľuje prijatie návratných zdrojov financovania vo výške 2 100 000,- €“.

V tom čase neboli známe podmienky zmluvy o termínovanom úvere zo strany banky; „Zmluva o termínovanom úvere č. 11/023/09“ (ďalej len „zmluva“) bola podpísaná až dňa 15.10.2009.

Až po podpise zmluvy (zmluva sa stala platnou a účinnou až dňom podpisu oboch zúčastnených strán) bolo možné zo strany kontrolného orgánu preveriť dodržanie konkrétnych podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania; kontrolný orgán konštatuje:

- a) celková výška dlhu mesta predstavuje sumu 5 195 893,8 € - výška predchádzajúceho dlhu k 30.9.2009 podľa údajov predložených ekonomickým odborom MsÚ predstavuje sumu 3 095 893,8 € a zmluvne dohodnutá výška úverupredstavuje sumu 2 100 000 €
- b) celková výška ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje sumu 496 764 €- výška ročných splátok predchádzajúcich návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje sumu 342 132 € a zmluvne dohodnutá výška ročných splátok úveru vrátane úhrady výnosov predstavuje sumu 154 632 €

Celková suma dlhu pre účely posudzovania dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania predstavuje 47,42 % 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 4,53 % 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 konštatuje:

- c) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- d) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe uvedeného v súlade s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. kontrolný orgán konštatuje, že obe podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania boli kontrolovaným subjektom splnené.