

MESTO FIĽAKOVO

Materiál na rokovanie pre:
Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

Správa o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Fiľakovo a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Správa o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Fiľakovo a kontrola dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Predkladá:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Zodpovedný za vypracovanie:

Ing. Judita Mihályová
hlavná kontrolórka mesta

Fiľakovo, jún 2024

1. Návrh na uznesenie:

Uznesenie č./2024

Mestské zastupiteľstvo vo Fiľakove

A. berie na vedomie

správu hlavnej kontrolórky o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu mesta Fiľakovo a kontroly dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

2. Dôvodová správa:

V zmysle § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

Správa o výsledku kontroly

V súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2024 vykonala hlavná kontrolórka mesta Filákov

kontrolu stavu a vývoja dlhu mesta Filákov a kontrolu dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Predmet a účel kontroly:

- overiť či sú dodržané pravidlá používania 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 (ďalej len „zákon č. 583/2004“)
- sledovať stav a vývoj dlhu mesta Filákov
- priebežné sledovanie dodržiavania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Povinnosťou hlavného kontrolóra okrem preverovania dodržiavania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania je sledovať počas celého rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce (§17 ods. 15 zákona č. 583/2004). V prípade porušenia podmienok ustanovených zákonom č. 583/2004 je hlavný kontrolór túto skutočnosť povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 zákona č. 583/2004. Podľa citovaného ustanovenia mesto môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

1. Stav dlhu mesta Filákov k 31.12.2023

Prehľad o návratných zdrojov financovania a úveroch mesta so stavom k 31.12.2023:

Poskytovateľ	Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Splatnosť	Schválená výška (EUR)	Účel	Zostatok k 31.12.2023
Prima Banka Slovensko a.s.	25/055/10	13.07.2010	25.06.2024	280 000,00	Investičný	6 840,06
VÚB, a.s.	823/2017/UZ	12.07.2017	20.08.2032	1 400 000,00	Investičný	922 878,89
SLSP a.s.	1013/CC/21	05.01.2022	31.12.2041	2 000 000,00	Investičný	1 938 596,00
VÚB, a.s.	62/2022/UZ	28.01.2022	31.01.2024	1 335 066,06	Preklenovací	1 049 481,02
ŠF RB	606/1130/2000	19.10.2000	28.12.2030	53 110,00	Dočasné nájomné byty pre neprispôsobivých Bottova	23 096,64
ŠF RB	606/460/2008	17.04.2008	17.04.2028	294 961,00	Prestavba zariadenia sociálnych služieb	73 017,61
ŠF RB	600/44/2018	07.06.2018	15.09.2038	619 150,00	Prestavba hotela na bytový dom – Mládežnícka 769/1	509 078,32

Kontrolou nebolo zistené porušenie zákonných pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona o RPÚS celkovú sumu dlhu obce tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,

- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu mesta k 31.12.2023 sa započítavajú záväzky:

Záväzky z istín úverov (VÚB a.s., Prima Banka Slovensko a.s.)	2 868 223,95 EUR
ŠF RB	96 191,87 EUR
Ručiteľské záväzky mesta	279 607,65 EUR
Celkový dlh mesta k 31.12.2023	3 244 023,47 EUR

Splátky istín a splátky úrokov v roku 2023 predstavovali sumu **289 887,12 EUR**.

2. Sledovanie vývoja dlhu mesta Fil'akovo k 31.12.2023

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona o RPÚS. Podľa citovaného ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí 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 (granty a transfery),

pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Skutočné bežné príjmy roku 2022	10 413 139,56 EUR
Granty a transfery v roku 2022	4 959 519,55 EUR
Skutočné bežné príjmy roku 2022 znížené o granty a transfery	5 453 620,01 EUR
Celkový dlh mesta k 31.12.2023	3 244 023,47 EUR
Splátky istín a splátky úrokov v roku 2023	289 887,12 EUR

Výpočet podľa § 17 ods. 6 písm. a):

Celková suma dlhu / skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka x 100 = max. 60%

$$3\,244\,023,47 / 10\,413\,139,56 \times 100 = \mathbf{31,15\%} < \mathbf{60\%}$$

Výpočet podľa § 17 ods. 6 písm. b):

Splátky istín a splátky úrokov / skutočné bežné príjmy znížené o granty a transfery x 100 = max. 25 %

$$289\,887,12 / 5\,453\,620,01 \times 100 = \mathbf{5,32\%} < \mathbf{25\%}$$

Vývoj podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania za posledné obdobie:

Rok	Celková suma dlhu v EUR	Suma ročných splátok	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka/ Bez transferov	§ 17 ods. 6 písm. a) (v %)	§ 17 ods. 6 písm. b) (v %)
2017	547 783,46	59 902,62	7 019 775,70/4 0544 92,62	7,80	1,48
2018	2 052 961,40	70 044,00	7 757 195,87/4 565 852,23	26,47	1,53
2019	1 954 281,67	168 743,76	8 410 378,65/5 076 891,22	23,24	3,32
2020	1 778 770,85	199 092,56	9 565 440,28/5 783 347,75	18,59	3,44
2021	1 814 530,08	229 046,54	9 541 982,48/5 398 156,90	19,02	4,24
2022	1 678 334,09	176 716,53	10 044 321,16/5 571 372,55	16,71	3,17
2023	3 244 023,47	289 887,12	10 413 139,56/5 453 620,01	31,15	5,32

3. Stav dlhu mesta k 30.04.2024

3.1. Legislatíva

§ 17 ods.10 RPÚS

„Ak celková suma dlhu podľa odseku 9 dosiahne 50 % a nedosiahne 58 %, starosta obce alebo predseda vyššieho územného celku je povinný do 15 dní od zistenia uvedených skutočností vypracovať a predložiť zastupiteľstvu obce alebo zastupiteľstvu vyššieho územného celku informáciu, v ktorej zdôvodní celkovú sumu dlhu obce alebo vyššieho územného celku spolu s návrhom opatrení na jeho zníženie. Obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku musí prerokovať informáciu starostu obce alebo predsedu vyššieho územného celku do 15 dní odo dňa jej predloženia. V lehote do siedmich dní od predloženia informácie obecnému zastupiteľstvu alebo zastupiteľstvu vyššieho územného celku je povinný starosta obce alebo predseda vyššieho územného celku túto skutočnosť písomne oznámiť ministerstvu financií.“

§ 17 ods. 11 RPÚS

„Ak celková suma dlhu podľa odseku 9 dosiahne 58 % a nedosiahne 60 %, okrem realizácie postupov podľa odseku 10, obec a vyšší územný celok sú povinní do konca rozpočtového roka vykonať také zmeny rozpočtu, ktoré zabezpečia jeho vyrovnanosť a schváliť na nasledujúci rozpočtový rok iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b), pričom schodok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku môže vzniknúť len z dôvodu použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu nevyčerpaných v minulých rokoch; schodok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku môže vzniknúť rovnako z dôvodu použitia prostriedkov peňažných fondov obce alebo prostriedkov peňažných fondov vyššieho územného celku.“

§ 17 ods. 12 RPÚS

„Ak celková suma dlhu podľa odseku 9 dosiahne 60 % a viac, okrem realizácie postupov podľa odsekov 10 a 11, obec a vyšší územný celok sú povinní uplatňovať postupy podľa osobitného predpisu. Pokuta za prekročenie dlhu sa ukladá z podielu celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku ku koncu príslušného rozpočtového roka na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka; do celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku podľa odsekov 7 a 8 sa nezapočítavajú záväzky z prijatia návratných

zdrojov financovania podľa § 19 ods. 25 a záväzky obce v nútenej správe alebo vyššieho územného celku v nútenej správe. Ak sa medziročne podiel dlhu obce alebo vyššieho územného celku na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka zvýši, pokuta za prekročenie dlhu sa uloží vo výške 5 % z tohto medziročného zvýšenia. Pokuta za prekročenie dlhu sa neukladá, ak nepresiahne sumu 40 eur.“

§ 17 ods. 15 RPÚS

„Hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce alebo vyššieho územného celku. Dosiachnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.“

3.2. Stav dlhu mesta a dodržanie podmienok v zmysle § 17 ods. 6 RPÚS k 30.04.2024

Skutočné bežné príjmy roku 2023	11 626 091,63 EUR
Granty a transfery v roku 2023	5 485 386,57 EUR
Skutočné bežné príjmy roku 2023 znížené o granty a transfery	6 140 705,06 EUR
Celkový dlh mesta k 30.04.2024	3 161 693,86 EUR
Celková suma splátok istiny a úrokov	1 168 208,80 EUR

Výpočet podľa § 17 ods. 6 písm. a):

Celková suma dlhu / skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka x 100 = max. 60%

$$3\,161\,693,86 / 11\,626\,091,63 \times 100 = 27,19 \% < 60 \%$$

Výpočet podľa § 17 ods. 6 písm. b):

Splátky istín a splátky úrokov / skutočné bežné príjmy znížené o granty a transfery x 100 = max. 25 %

$$1\,168\,208,80 / 6\,140\,705,06 \times 100 = 19,02 \% < 25 \%$$

Mesto Fil'akovo dodržiava pravidlá rozpočtového hospodárenia uvedené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Celková zadlženosť mesta, úverové zaťaženie a miera zadlženosti sa pokladá za nízku a mesto má predpoklady v budúcom období k získaniu ďalších cudzích zdrojov financovania.

Kontrolou stavu a vývoja dlhu mesta neboli zistené žiadne nedostatky.