

MESTO LEVOČA

Predmet rokovania: Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie návratného zdroja financovania

Pre: Mestské zastupiteľstvo dňa 17.10.2024

Predkladá: Ing. Dagmar Olekšáková – hlavná kontrolórka mesta Levoča

Spracovateľ: Ing. Dagmar Olekšáková – hlavná kontrolórka mesta Levoča

Návrh predkladateľa na uznesenie:

Mestské zastupiteľstvo v Levoči berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie návratného zdroja financovania.

Termín: 17.10.2024

Zodpovedný: Ing. Dagmar Olekšáková

Stanovisko komisie: bez prerokovania

Na vedomie: primátor mesta Levoča
zástupca primátora mesta Levoča
prednosta MsÚ

V Levoči: 11.10.2024

Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok na prijatie návratného zdroja financovania – preklenovacieho bankového úveru na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie

1. Legislatívny rámec

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v § 17 ods. 6 Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého 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 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.

Celkovou sumou dlhu obce sa na účely tohto zákona podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu obce sa podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú

- záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania,
- záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- záväzky z návratných zdrojov financovania poskytované orgánom podľa osobitných predpisov,
- záväzky z 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 o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí, aj ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Do sumy splátok podľa odseku 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia. Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov rozhodovaciu kompetenciu o prijatí úveru alebo pôžičky, o prevzatí záruky za poskytnutie návratnej finančnej výpomoci zo štátneho rozpočtu v § 11 ods. 4 písm. b) určil výhradne obecnému zastupiteľstvu.

2. Charakteristika úveru

- a) preklenovací úver na projekt „Tajomná Levoča bez hraníc“ vo výške **67 395** eur na preklopenie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu
- b) preklenovací úver na projekt „Dom meštiansky, Majstra Pavla č.47 v Levoči ÚRPF č.2936/1 – obnova objektu“ vo výške **1 225 000** eur na preklopenie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami kapitálového rozpočtu.

Plnenie podmienok v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z.

	<i>Celková suma dlhu v eur</i>	<i>Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov v eur – predpoklad k 31.12.2024</i>	<i>Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka / Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka bez transferov v eur</i>	<i>§ 17 ods. 6 písm. a) (v %)</i>	<i>§ 17 ods. 6 písm. b) (v %)</i>
<i>Dlhová služba k 30.9.2024</i>	3 860 468,50	1 376 115	17 534 986	22,02	12,10
			11 377 337		

Do výpočtu celkovej sumy dlhu sa podľa ustanovenia § 17 ods. 8 Zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

Celková suma dlhu mesta k 30.09.2024 predstavovala 22,02 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2023 (3 860 468,50€ : 17 534 986,00 € x 100), t.j. neprekročila 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok investičných dodávateľských úverov podľa predpokladu k 31.12.2024 predstavuje 12,10% a tak neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

V zmysle s § 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 (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách) hlavný kontrolór mesta preveruje dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

V súlade s ustanovením § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách som preverila, či Mesto Levoča dodržalo podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania tak, ako to ukladá ustanovenie § 17 odsek 6 tohto zákona.

3. ZÁVER

Konštatujem, že podmienky čerpania a splácania návratných zdrojov financovania sú k 30.09.2024 dodržané a mesto Levoča spĺňa podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.