

k mat.čís. 93/2023

Stanovisko hlavného kontrolóra

k dodržaniu podmienok pre prijatie úverov za účelom predfinancovania a prefinancovania celkových nákladov projektov s podporou EÚ fondov

V zmysle § 17 odst. 14 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov hlavný kontrolór preveruje dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Z uvedeného dôvodu predkladám stanovisko k návrhu na prijatie úverov za účelom predfinancovania a prefinancovania celkových nákladov projektov s podporou EÚ fondov (mat.čís.93/2023).

Na základe § 17 odst. 6 zákona č.583/2004 Z.z. môže obec 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 a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, z Európskej únie a prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Výška dlhu mesta podľa poskytnutých údajov z odboru ekonomiky a rozpočtu, z ktorých som vychádza pri preverovaní dodržania podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania:

1. Stav dlhu mesta k 28.02.2023 je nasledovný:

Zostatok bankových záväzkov k 28.02.2023 (bez úverov ŠFRB):	20 705 280 €
Skutočné bežné príjmy k 31.12.2022:	90 339 167 €
Celková suma dlhu k 28.02.2023 v pomere ku skutočným bežným príjmom za predchádzajúci rok predstavuje (podľa zákona č. 583/2004 Z.z.):	22,92 %

2. Model výpočtu dlhu mesta po započítaní navrhovaných úverov:

Zostatok bankových záväzkov k 28.02.2023 (bez úverov ŠFRB):	20 705 280 €
Návrh na prijatie nových úverov:	8 000 000 €
Spolu :	28 705 280 €

Skutočné bežné príjmy k 31.12.2022:	90 339 167 €
Upravené bežné príjmy k 31.12.2022 (podľa písm.b):	67 299 600 €

Ročné splátky prijatých úverov vrátane úrokov v rozpočte 2023:	5 437 770 €
Navýšenie splátok istiny z úverov – návrh na RO (mat.č. 81/2023)	<u>5 000 000 €</u>
spolu:	10 437 770 €

Splnenie podmienky uvedenej pod písm. a) §17 odst.6 zákona č.583/2004 Z.z.:
Celková suma dlhu mesta po započítaní navrhovaných úverov vo výške 8 mil. € predstavuje **31,78 %** z celkových skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka (28 705 280 € : 90 339 167 €).

Splnenie podmienky uvedenej pod písm. b) § 17 odst.6 zákona č.583/2004 Z.z.:
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje **15,51%** z celkových skutočných bežných príjmov znížených o prostriedky podľa písm.b) (10 437 770 € : 67 299 600 €).

Poznámka:

Pri výpočte podmienky pod písm. b) § 17 odst.6 zákona č.583/2004 Z.z. neboli brané do úvahy splátky úrokov z možného čerpania obidvoch navrhovaných úverov v roku 2023. Spracovateľ materiálu túto informáciu neuviedol a nezpracoval výšku splátok úrokov z úverov ani do materiálu „Návrh na rozpočtové opatrenia v rozpočte mesta na rok 2023“ (mat. čís. 81/2023).

Záver:

Na základe predchádzajúcich výpočtov a údajov o stave dlhu mesta konštatujem, že podmienky pre prijatie úverov v roku 2023 vo výške 8 000 000 € sú v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. dodržané.

Zároveň neodporúčam mestskému zastupiteľstvu schváliť znenie písm. c) bodu 2/ návrhu na uznesenie v predloženom znení. Odporúčam všetky zmeny vo výdavkoch projektov s podporou EÚ zapracovať do návrhov na rozpočtové opatrenia a predložiť na schválenie mestskému zastupiteľstvu, resp. upraviť Rozpočtové pravidlá Mesta Nitry, v ktorých by sa nastavil systém spolufinancovania projektov s podporou EÚ t.j. schvaľovanie výdavkov nad rámec pôvodne schválených rozpočtov jednotlivých projektov.

Ing. Darina Keselyová
hlavný kontrolór mesta Nitry

v Nitre 22.03.2023