

Stanovisko hlavnej kontrolórky mesta k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov – schválenie úverového rámca na financovanie kapitálových výdavkov mesta vo výške 5 mil. eur

Podľa § 17 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Hlavný kontrolór mesta preveruje dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. Pri hodnotení úverovej a splátkovej zaťažnosti mesta Trnava pred prijatím úveru vo výške 5 mil. eur na financovanie/spolufinancovanie realizácie kapitálových výdavkov Mesta Trnava v roku 2023 boli podkladom nasledovné údaje:

• Očakávaná skutočnosť bežných príjmov roka 2022	70 667 639
• Očakávaná skutočnosť bežných príjmov roka 2022 znížených o cudzie zdroje	54 467 165
• Rozpočet bežných príjmov roka 2023	71 575 618
• Rozpočet bežných príjmov roka 2023 znížených o cudzie zdroje	57 642 928
• Rozpočet bežných príjmov roka 2024	72 632 800
• Rozpočet bežných príjmov roka 2024 znížených o cudzie zdroje	59 064 572
• Rozpočet bežných príjmov roka 2025	75 519 402
• Rozpočet bežných príjmov roka 2025 znížených o cudzie zdroje	62 100 174
• Stav bankových úverov mesta k 31.12.2023 v súlade s § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	19 358 701
• Stav bankových úverov mesta k 31.12.2024 v súlade s § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	17 374 362
• Stav bankových úverov mesta k 31.12.2025 v súlade s § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	15 388 968
• Splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2023	2 130 977
• Splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2024	2 354 416
• Splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2025	2 345 064

Úverová zaťažnosť:

Podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Predpokladom pri výpočte úverovej zaťažnosti je čerpanie úveru vo výške 5 mil. eur v priebehu roka 2023.

Prepočet úverovej zaťažnosti mesta Trnava v percentách:

K 31.12.2023	19 358 701 : 70 667 639 x 100 = 27,39%
K 31.12.2024	17 374 362 : 71 575 618 x 100 = 24,27%
K 31.12.2025	15 388 968 : 72 632 800 x 100 = 21,19%

Záver: Celková suma dlhu mesta k 31.12.2023, 2024 a 2025 neprekročí 60% bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Splátková zaťaženosť:

Podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak 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.

Prepočet splátkovej zaťažnosti mesta Trnava v percentách:

K 31.12.2023	2 130 977 : 54 467 165 x 100 = 3,91%
K 31.12.2024	2 354 416 : 57 642 928 x 100 = 4,08%
K 31.12.2025	2 345 064 : 59 064 572 x 100 = 3,97%

Záver: Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov k 31.12.2023, 2024 a 2025 neprekročí 25% bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia, alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu. Zabezpečenie splácania návratných zdrojov financovania mestom po prijatí pôžičky je reálne.

Splnenie týchto dvoch ukazovateľov je zákonnou podmienkou na prijímanie návratných zdrojov financovania. Podľa tohto prepočtu zostáva priestor na čerpanie prípadných ďalších úverov v roku 2023, resp. v ďalších rokoch. Dodržanie podmienok pre prijatie nových návratných zdrojov financovania podľa § 17 odseku 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy preveruje vždy pred ich prijatím hlavný kontrolór mesta. V prípade porušenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania mestom Trnava podľa § 17 odseku 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy by bol hlavný kontrolór mesta povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Vyjadrenie hlavnej kontrolórky:

Podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. na financovanie/spolufinancovanie realizácie kapitálových výdavkov mesta v rozsahu úverového rámca 5 mil. eur

s ú d o d r ť a n é .

V Trnave, dňa 5.12.2022

Ing. Monika Černayová v.r.
hlavná kontrolórka mesta