

**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/spolufinancovanie realizácie kapitálových výdavkov mesta vo výške 9 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 9 mil. eur na financovanie/spolufinancovanie realizácie kapitálových výdavkov Mesta Trnava v rokoch 2021 - 2023 boli podkladom nasledovné údaje:

• Skutočné bežné príjmy roka 2020	65 886 008
• 60% skutočných bežných príjmov roka 2020	39 531 605
• Skutočné bežné príjmy roka 2020 znížené o cudzie zdroje	50 860 765
• 25% skutočných bežných príjmov roka 2020 znížených o cudzie zdroje	12 715 191
• Skutočné bežné príjmy roka 2021	64 297 113
• 60% skutočných bežných príjmov roka 2021	38 578 268
• Skutočné bežné príjmy roka 2021 znížené o cudzie zdroje	49 772 981
• 25% skutočných bežných príjmov roka 2021 znížených o cudzie zdroje	12 443 245
• Skutočné bežné príjmy roka 2022	66 160 973
• 60% skutočných bežných príjmov roka 2022	39 696 584
• Skutočné bežné príjmy roka 2022 znížené o cudzie zdroje	51 744 981
• 25% skutočných bežných príjmov roka 2022 znížených o cudzie zdroje	12 936 245
• Skutočné bežné príjmy roka 2023	67 711 125
• 60% skutočných bežných príjmov roka 2023	40 626 675
• Skutočné bežné príjmy roka 2023 znížené o cudzie zdroje	53 450 981
• 25% skutočných bežných príjmov roka 2023 znížených o cudzie zdroje	13 362 745
• Stav bankových úverov mesta k 31.12.2021 v súlade s § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	11 859 343
• Stav bankových úverov mesta k 31.12.2022 v súlade s § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	13 106 274
• Stav bankových úverov mesta k 31.12.2023 v súlade s § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	14 758 699
• Splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2021	2 582 257

• Splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2022	2 144 350
• Splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2023	2 195 978
• Splátky návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2024	2 981 816

### Úverová zaťaženosť:

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 postupné čerpanie úveru vo výške 9 mil. eur v priebehu troch rokov, plné dočerpanie úveru v roku 2023.

#### Prepočet úverovej zaťažnosti mesta Trnava v percentách:

<b>K 31.12.2021</b>	11 859 343 : 65 886 008 x 100 = <b>18%</b>
<b>K 31.12.2022</b>	13 106 274 : 64 297 113 x 100 = <b>20,38%</b>
<b>K 31.12.2023</b>	14 758 699 : 66 160 973 x 100 = <b>22,31%</b>

Záver: Celková suma dlhu mesta k 31.12.2021, 2022 a 2023 neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri hodnotení úverovej zaťažnosti mesta Trnava bola preverená aj možnosť jednorazového čerpania úveru vo výške 9 mil. eur v roku 2021 na financovanie/spolufinancovanie realizácie kapitálových výdavkov Mesta Trnava, podkladom boli nasledovné údaje:

• Skutočné bežné príjmy roka 2020	65 886 008
• 60% skutočných bežných príjmov roka 2020	39 531 605
• Celková suma dlhu obce k 31.12.2021 (vrátane 9 000 000 úveru)	17 859 343

#### Prepočet úverovej zaťažnosti mesta Trnava v percentách v prípade jednorazového čerpania úveru 9 000 000 eur v roku 2021:

K 31.12.2021	17 859 343 : 65 886 008 x 100 = <b>27,11%</b>
--------------	---

Záver: Celková suma dlhu mesta k 31.12.2021 v prípade jednorazového čerpania úveru 9 000 000 eur v roku 2021 neprekročí 60% skutočných 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:

<b>K 31.12.2021</b>	2 582 257 : 50 860 765 x 100 = <b>5,08%</b>
<b>K 31.12.2022</b>	2 144 350 : 49 772 981 x 100 = <b>4,31%</b>
<b>K 31.12.2023</b>	2 195 978 : 51 744 981 x 100 = <b>4,24%</b>
K 31.12.2024	2 981 816 : 53 450 981 x 100 = 5,58%

Záver: Suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov k 31.12.2021, 2022, 2023 a 2024 neprekročí 25% skutočných 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 2021, 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 9 mil. eur

**s ú d o d r ť a n é .**

V Trnave, dňa 14.04.2021

Ing. Monika Černayová v.r.  
hlavná kontrolórka mesta