

Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia: UMZ č. 72/6/2022

Zo dňa: 22. 06. 2022

Počet výtlačkov: 3

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 6

Počet príloh: 0

SPRÁVA

**z kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves
za III. a IV. štvrťrok 2022**



kontrolovaný subjekt:

**Mestská časť Bratislava – Devínska Nová Ves
Novoveská 17/A
843 10 Bratislava
IČO: 00603392**

**Bratislava
január 2023**

SPRÁVA

o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za III. a IV. štvrťrok 2022

Na základe poverenia na výkon kontroly schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 72/6/2022 zo dňa 22. 06. 2022, miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves vykonal kontrolu stavu a vývoja dlhu MČ Bratislava – Devínska Nová Ves za III. a IV štvrťrok 2022 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava, IČO: 00603392 (ďalej len „MČ BA DNV“, alebo „kontrolovaný subjekt“) v čase od 03. 11. 2022.

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie ustanovení zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Miestny kontrolór MČ BA DNV pri kontrole vychádzal z nasledovných predložených dokladov:

1. zoznam návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov MČ BA DNV platných na 2. polrok 2022,
2. účtovná závierka k 31. 12. 2021,
3. účtovný denník k 31. 12. 2022,
4. stanovisko miestneho kontrolóra MČ BA DNV k prijatiu návratných zdrojov financovania v roku 2022,
5. finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31. 12. 2021,
6. obraty bankových účtov za obdobie júl až december 2022,
7. uznesenia zastupiteľstva MČ BA DNV za 2. polrok 2022,
8. údaje poskytnuté ekonomickým oddelením MČ BA DNV.

A. ÚVOD

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 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 územnej samosprávy“) môže MČ BA DNV na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku 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 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.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Celkovou sumou dlhu obce alebo vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov

financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce alebo vyššieho územného celku.“.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Do celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a 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 alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí, aj ak obec alebo vyšší územný celok 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) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.“.

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce alebo vyššieho územného celku. Dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je hlavný kontrolór obce alebo hlavný kontrolór vyššieho územného celku povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.“.

B. KONTROLA STAVU A VÝVOJA DLHU MČ BA DNV

B.1. Preverenie podmienky podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Skutočné bežné príjmy MČ BA DNV boli v roku 2021, podľa údajov uvedených vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31. 12. 2021, v celkovej výške **13 447 563,55 EUR**, z toho:

tabuľka č. 1 (v EUR)

Bežné príjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
100 - Daňové príjmy	7 150 797,00	7 162 890,47	7 926 218,12
200 - Nedaňové príjmy	1 291 547,00	1 347 515,13	1 583 746,57
300 - Granty a transfery	2 935 167,00	3 846 331,37	3 937 598,86
Spolu	11 377 511,00	12 356 736,97	13 447 563,55

Celková suma dlhu MČ BA DNV, t. j. súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov bola ku dňu 31. 12. 2022 vo výške **2 096 458,00 EUR**, a pozostávala z nasledovných istín:

tabuľka č. 2 (v EUR)

Druh záväzku	Úroková sadzba v %	Splatnosť	Hodnota k 31.12. 2022
Návratné finančné výpomoci	0,00	31. 10. 2027	186 458,00

Dlhodobý investičný úver	1,98 p.a.	10 rokov	1 910 000,00
Investičné dodávateľské úvery	-	-	0,00
Ručiteľské záväzky	-	-	0,00
Spolu			2 096 458,00

Do výpočtu celkovej sumy dlhu boli k 31. 12. 2022 započítané nasledovné návratné finančné výpomoci a investičné úvery:

1. MČ BA DNV prijala v roku 2020 návratnú finančnú výpomoc zo štátnych finančných aktív v sume **186 458,00 EUR** na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020. Poskytnutie návratnej finančnej výpomoci Ministerstvom financií SR bolo schválené Uznesením vlády SR č. 494 z 12. augusta 2020. Podmienky poskytnutia návratnej finančnej výpomoci boli nasledovné:

- výška návratnej finančnej výpomoci: maximálne **186 458,00 EUR**,
- čerpanie: jednorazové do 31.12.2020 na základe predloženej žiadosti do 31.10.2020,
- splácanie: ročné splátky počas štyroch rokov, prvá splátka k 31. 10. 2024 a posledná splátka k 31. 10. 2027,
- úroková sadzba: bezúročne.

Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie uvedenej návratnej finančnej výpomoci bolo miestnym kontrolórom MČ BA DNV vypracované dňa 30. 09. 2020 a následne bolo vzaté na vedomie Uznesením Miestneho Zastupiteľstva MČ BA DNV č. 59/10/2020 dňa 19. 10. 2020.

2. MČ BA DNV prijala v roku 2022 dlhodobý investičný úver od Slovenskej sporiteľne, a.s. vo výške **1 910 000,00 EUR** za účelom financovania kapitálových výdavkov MČ BA DNV, konkr. na kúpu pozemkov vo výlučnom vlastníctve Slovenskej republiky v správe Železníc Slovenskej republiky. Prijatie dlhodobého investičného úveru bolo schválené Uznesením Miestneho zastupiteľstva MČ BA DNV č. 61/6/2022 zo dňa 22. 06. 2022. Podmienky dlhodobého investičného úveru boli nasledovné:

- výška dlhodobého investičného úveru: **1 910 000,00 EUR**,
- čerpanie: jednorazové, alebo postupné,
- splácanie: od 01. 01. 2023 so splatnosťou do 10 rokov,
- úroková sadzba: fix 10 ročný 1,98% p.a. (platnosť počas celej doby úveru),
- MČ BA DNV úver prijala v dvoch častiach, a to 190 600,00 EUR dňa 21. 11. 2022 a 1 719 400,00 EUR dňa 21. 12. 2022.

Stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie dlhodobého investičného úveru bolo vzaté na vedomie Uznesením Miestneho Zastupiteľstva MČ BA DNV č. 60/6/2022 dňa 22. 06. 2022.

K 31. 12. 2022 nemala MČ BA DNV žiadne záväzky z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov.

Celková suma dlhu MČ BA DNV bola ku koncu jednotlivých mesiacov 2. polroka 2022 vo vzťahu k výške skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. roka 2021 nasledovná:

tabuľka č. 3

(v EUR)

Ukazovateľ	k 31. 07. 2022	k 31. 08. 2022	k 30. 09. 2022
A. Celková suma dlhu	186 458,00	186 458,00	186 458,00
B. Skutočné bežné príjmy roka 2021	13 447 563,55	13 447 563,55	13 447 563,55
Perc. pomer A/B	1,39%	1,39%	1,39%
Ukazovateľ	k 31. 10. 2022	k 30. 11. 2022	k 31. 12. 2022
A. Celková suma dlhu	186 458,00	377 058,00	2 096 458,00
B. Skutočné bežné príjmy roka 2021	13 447 563,55	13 447 563,55	13 447 563,55
Perc. pomer A/B	1,39%	2,80%	15,59%

Kontrolou bolo zistené, že celková suma dlhu MČ BA DNV v sledovanom období 2. polroka 2022 nedosiahla 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ani 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého by vznikla povinnosť prijímať príslušné opatrenia.

B.2. Preverenie podmienky podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Kontrolou bolo zistené, že skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka 2021 znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku MČ BA DNV z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu boli vo výške **9 526 964,69 EUR** (údaje čerpané z finančného výkazu FIN 1-12 k 31. 12. 2021). Pri ich výpočte boli od skutočných bežných príjmov za rok 2021 v celkovej výške **13 447 563,55 EUR** odpočítané príjmy v celkovej výške **3 920 598,86 EUR**:

tabuľka č. 4

(v EUR)

1. Bežné príjmy celkom		13 447 563,55
2. Znížené bežné príjmy		9 526 964,69
znižené o:	zo ŠR	684 780,95
	zo ŠR na PVŠS	3 208 553,62
	Iné zdroje	27 264,29
Celková suma zníženia		3 920 598,86

V priebehu 2. polroka 2022 neboli zo strany MČ BA DNV uhrádzané žiadne splátky z návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a sumy splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov.

Z uvedeného vyplýva, že suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k poslednému dňu mesiacov 7-12/2022, za horeuvedených predpokladov, predstavovala **0,00 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku 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.

Na základe uvedeného miestny kontrolór MČ BA DNV konštatuje, že ustanovenie § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zo strany MČ BA DNV v kontrolovanom období dodržiavané.

C. ZÁVER

Kontrolou stavu a vývoja dlhu MČ BA DNV za III. a IV štvrťrok 2022 neboli zistené žiadne nedostatky a miestny kontrolór MČ BA DNV nenavrhuje žiadne odporúčania. V kontrolovanom období 2. polroka 2022 MČ BA DNV nezobrala a nezačala splácať žiadne iné úvery okrem úverov uvedených v tejto správe.

Kontrolu vykonal a správu z kontroly vyhotovil:

Mgr. Vlastimír Fekiač
miestny kontrolór
Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

10. 01. 2023

.....
(dátum)



.....
(podpis)

Kontrola stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za III. a IV. štvrťrok 2022 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava 49, IČO: 00603392 bola skončená zaslaním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa **11. 01. 2023**.

Rozdeľovník:

- 1x – MČ BA DNV osobne
- 1x – MČ BA DNV zaslanie
- 1x – miestny kontrolór MČ BA DNV