

MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA - DEVÍNSKA NOVÁ VES

Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
MČ Bratislava – Devínska Nová Ves
dňa 14.09.2023

Bod č. 16

Správa z kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za I. a II. štvrťrok 2023

(názov podľa pozvánky)

Predkladateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Zodpovedný:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Spracovateľ:

Mgr. Vlastimír Fekiač
(titul, meno, priezvisko)
miestny kontrolór, v.r.
(funkcia)

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia (povinné)
2. Dôvodová správa (povinné)
3. Správa z kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za I. a II. štvrťrok 2023

Návrh uznesenia:

Miestne zastupiteľstvo Mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves

berie na vedomie

Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava–Devínska Nová Ves za I. a II. štvrťrok 2023.

Dôvodová správa:

Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 43/12/2022 z 21. 12. 2022 bol schválený plán kontrolnej činnosti miestneho kontrolóra Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves na obdobie 1. polrok 2023.

V zmysle uvedeného plánu kontrolnej činnosti bola v čase od 05. 05. 2023 do 29. 08. 2023 vykonaná kontrola stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za I. a II. štvrťrok 2023 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava 49, IČO: 00603392 (ďalej len „MČ BA DNV“, alebo „kontrolovaný subjekt“).

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.

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1. písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov miestny kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo miestnemu zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. V zmysle ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je finančná kontrola na mieste skončená dňom zaslania správy povinnej osobe.

Kontrola stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za I. a II. štvrťrok 2023 v MČ BA DNV bola skončená dňa 30.08.2023 zasláním správy o výsledku kontroly štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu.

Stanovisko Miestnej rady MČ BA DNV:

Miestna rada mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves na svojom zasadnutí dňa 6.9.2023 prijala uznesenie UMR č.74/9/2023, ktorým odporúča Miestnemu zastupiteľstvu mestskej časti Bratislava-Devínska Nová Ves z o b r a ť n a v e d o m i e Správu z kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za I. a II. štvrťrok 2023

Miestny kontrolór Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves

Číslo poverenia: UMZ č. 43/12/2022
Zo dňa: 21. 12. 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 I. a II. štvrťrok 2023



kontrolovaný subjekt:

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

Bratislava
august 2023

SPRÁVA

o výsledku kontroly stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za I. a II. štvrťrok 2023

Na základe poverenia na výkon kontroly schváleného Uznesením Miestneho zastupiteľstva Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves č. 43/12/2022 zo dňa 21. 12. 2022, miestny kontrolór Mestskej časti – Devínska Nová Ves vykonal kontrolu stavu a vývoja dlhu MČ Bratislava – Devínska Nová Ves za I. a II štvrťrok 2023 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 05. 05. 2023.

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.

Miestnemu kontrolórovi MČ BA DNV boli na základe vyžiadania listom zn. 1/1-4/2023/MK zo dňa 28. 04. 2023 predložené nasledovné doklady a informácie:

1. Účtovná závierka k 31. 12. 2022 a Účtovný denník k 31. 12. 2022,
2. Správa nezávislého audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2022,
3. Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN-12 k 31. 12. 2022 a k 30. 06. 2023,
4. obraty bankových účtov za obdobie január až jún 2023 (splácanie úverov),
5. rozpis splátok jednotlivých bankových úverov za mesiace január až jún 2023,
6. výška skutočných bežných príjmov za rozpočtový rok 2022,
7. výšku splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a sumy splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov v roku 2023,
8. rozpis záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov MČ BA DNV za rok 2023,
9. výšku prostriedkov poskytnutých MČ BA DNV z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedkov poskytnutých z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia alebo prostriedkov získaných na základe osobitného predpisu v rozpočtovom roku 2022, t. j. prostriedky v súlade s ustanovením § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“),
10. rozpis záväzkov 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 za rok 2023.

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. Dosiachnutie 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 2022, podľa údajov uvedených vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31. 12. 2022, v celkovej výške **14 398 421,25 EUR**, z toho:

tabuľka č. 1

(v EUR)

Bežné príjmy	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
100 - Daňové príjmy	7 578 600,00	7 993 673,29	8 887 120,07
200 - Nedaňové príjmy	1 224 773,67	1 280 057,72	1 597 993,01
300 - Granty a transfery	2 945 458,19	3 826 136,45	3 913 308,17
Spolu	11 748 831,86	13 099 867,46	14 398 421,25

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 01. 01. 2023 vo výške **2 096 458,00 EUR**:

tabuľka č. 2

(v EUR)

Druh záväzku	Úroková sadzba v %	Splatnosť	Hodnota k 01.01. 2021
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 01. 01. 2023 započítané nasledovné návratné finančné výpomoci a investičné úvery:

- 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.

- 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 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.

V sledovanom období, t. j. v mesiacoch január až jún 2023 MČ BA DNV uhradila z uvedeného úveru istinu vo výške **95 502,00 EUR** v mesačných splátkach po **15 917,00 EUR**.

K 30. 06. 2023 nemala MČ BA DNV žiadne záväzky z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov.

Celková suma dlhu MČ BA DNV bola ku koncu jednotlivých mesiacov 1. polroka 2023 vo vzťahu k výške skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. roka 2022 nasledovná:

tabuľka č. 3 (v EUR)

Ukazovateľ	k 31. 01. 2023	k 28. 02. 2023	k 31. 03. 2023
A. Celková suma dlhu	2 080 541,00	2 064 624,00	2 048 707,00
B. Skutočné bežné príjmy roka 2022	14 398 421,26	14 398 421,26	14 398 421,26
Perc. pomer A/B	14,45 %	14,34 %	14,23 %
Ukazovateľ	k 30. 04. 2023	k 31. 05. 2023	k 30. 06. 2023
A. Celková suma dlhu	2 032 790,00	2 016 873,00	2 000 956,00
B. Skutočné bežné príjmy roka 2022	14 398 421,26	14 398 421,26	14 398 421,26
Perc. pomer A/B	14,12 %	14,01 %	13,90 %

Kontrolou bolo zistené, že celková suma dlhu MČ BA DNV v sledovanom období 1. polroka 2023 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 2022 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 **9 911 449,74 EUR** (údaje čerpané z finančného výkazu FIN 1-12 k 31. 12. 2022). Pri ich výpočte boli od skutočných bežných príjmov za rok 2022 v celkovej výške **14 398 421,25 EUR** odpočítané príjmy v celkovej výške **4 486 971,51 EUR**:

tabuľka č. 4 (v EUR)

1. Bežné príjmy celkom	14 398 421,25
2. Znížené bežné príjmy	9 911 449,74
znížené o: zo ŠR, zdroj 111	3 625 420,63

	zo ŠR, zdroj 11UA	366 249,40
	Iné zdroje	495 301,48
Celková suma zníženia		4 486 971,51

V priebehu 1. polroka 2023 neboli zo strany MČ BA DNV uhrádzané žiadne splátky z návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a sumy splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov.

Celková suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane príslušných úrokov v rozpočtovom roku 2023 dosiahne výšku **228 221,69 EUR**, z toho istina vo výške **191 004,00 EUR** (12 x 15 917,00 EUR) a úroky vo výške **37 217,69 EUR**.

Z uvedeného vyplýva, že suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov bude za rozpočtový rok 2023 predstavovať **2,30 %** 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 I. a II štvrt'rok 2023 neboli zistené žiadne nedostatky a miestny kontrolór MČ BA DNV nenavrhuje žiadne odporúčania. V kontrolovanom období 1. polroka 2023 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

25. 08. 2023

.....
(dátum)

.....
(podpis)

Kontrola stavu a vývoja dlhu Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves za I. a II. štvrt'rok 2023 v Mestskej časti Bratislava – Devínska Nová Ves, Novoveská 17/A, 843 10 Bratislava 49, IČO: 00603392 bola skončená zaslaním tejto správy kontrolovanému subjektu dňa **30. 08. 2023**.

Rozdeľovník:

1x – MČ BA DNV osobne

1x – MČ BA DNV zaslanie

1x – miestny kontrolór MČ BA DNV