

Na rokovanie Mestského zastupiteľstva mesta Piešťany dňa 27.08.2020

Názov materiálu : **NÁVRH NA PRIJATIE NÁVRATNEJ FINANČNEJ VÝPOMOCI OD MINISTERSTVA FINANCIÍ SLOVENSKEJ REPUBLIKY**

Materiál obsahuje: Dôvodovú správu
Stanovisko hlavného kontrolóra

Návrh na uznesenie: Mestské zastupiteľstvo mesta Piešťany po prerokovaní:

A/ prijatie návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií Slovenskej republiky maximálne do výšky 604 731 € na krytie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020

- schvaľuje
- schvaľuje s pripomienkami poslancov

B/ použitie prijatej návratnej finančnej výpomoci na financovanie investičných akcií zaradených do rozpočtu mesta Piešťany na rok 2020:

Program 6 – Školstvo – Technológia kuchyne v školskej jedálni na ZŠ E. F. Scherera vo výške rozpočtovanej sumy 156 100 €

Program 10 – Doprava - Reko parkoviska Nálepkovala refundácia sumy 51 340,40 € uhradenej v roku 2020

Program 10 – Doprava - Parkovacie automaty refundácia sumy 171 120 € uhradenej v roku 2020

Program 10 – Doprava - Reko lávky na Krajinskom moste v sume 226 170,60 €

- schvaľuje
- schvaľuje s pripomienkami poslancov

Spracovateľ: Ing. Lucia Duračková, vedúca Odboru ekonomiky a podnikania
RNDr. Denisa Bartošová, prednostka mestského úradu

Predkladateľ: Mgr. Peter Jančovič, PhD., primátor mesta

Dátum vyhotovenia: 20.08.2020

Dôvodová správa

V roku 2020 zásadným spôsobom negatívne ovplyvnila hospodárenie a celkovú finančnú situáciu územnej samosprávy pandémie spôsobená ochorením COVID – 19 a to predovšetkým znížením príjmov zapríčinené výpadkom dane z príjmov fyzických osôb.

Vláda Slovenskej republiky sa na svojom rokovaní dňa 12.8.2020 zaoberala touto vážnou situáciou a schválila Uznesenie č. 494/2020 - Návrh na poskytnutie návratných finančných výpomocí obciam a vyšším územným celkom na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020.

Návrh vychádza z vyčíslených súm výpadkov príjmov, ktoré u obcí predstavujú sumu 121 527 tis. € a u vyšších územných celkov sumu 52 075 tis. €. Tieto sumy sú z porovnania schváleného rozpočtu verejnej správy na rok 2020 a prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky z júna 2020. Porovnaním týchto dvoch prognóz bol výpadok príjmov z podielových daní v prípade mesta Piešťany vyčíslený na sumu 609 051 €. Podľa oficiálne zverejnených údajov na stránke MF SR je suma výpadku dane z príjmov fyzických osôb za rok 2020 pre mesto Piešťany v sume 604 731 €.

Návratná finančná výpomoc bude poskytnutá subjektom samosprávy bezúročne na výkon ich samosprávnych pôsobností a je možné ich použiť aj na kompenzáciu výdavkov vyčerpaných subjektom územnej samosprávy v priebehu roka 2020. Ministerstvo financií Slovenskej republiky poskytne návratnú finančnú výpomoc obci alebo vyššiemu územnému celku na základe žiadosti a to maximálne do výšky výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020.

Splatnosť návratnej finančnej výpomoci bude sedemročná v rovnomerných ročných splátkach, pričom prvá splátka bude uhradená v roku 2024. Dôvodom odkladu splátok ako aj ich rozloženie v čase je konsolidácia príjmov na výkon samosprávnych pôsobností negatívne ovplyvnených pandemiou. Posledná splátka by mala byť uhradená do 31.10.2027.

Ministerstvo financií ako predkladateľ materiálu na rokovanie vlády Slovenskej republiky určilo aj ďalšie podmienky pre poskytnutie návratnej finančnej výpomoci, pretože tieto návratné finančné výpomoci budú vchádzať do úverovej zaťaženia obcí a vyšších územných celkov. Obec a vyšší územný celok môžu prijať návratnú finančnú výpomoc, len ak

- a) ich celková suma dlhu neprekročí 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov v príslušnom rozpočtovom roku neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo 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. Obce alebo vyššie územné celky, ktoré sú ozdravnom režime alebo nútenej správe o návratnú finančnú výpomoc požiadať nemôžu. Taktiež nemôže byť návratná finančná výpomoc použitá na úhradu záväzkov po lehote splatnosti.

O návratné finančné výpomoci môžu požiadať všetky obce a vyššie územné celky, v ktorých o schválení návratnej finančnej výpomoci rozhodlo ich zastupiteľstvo. Subjekt verejnej správy je oprávnený požiadať o poskytnutie návratnej finančnej výpomoci do 31. októbra 2020.

Pretože sú prostriedky z návratnej finančnej výpomoci určené na krytie výdavkov na výkon samosprávnych pôsobností obcí a vyšších územných celkov, musia byť použité subjektami verejnej správy do konca roka 2020.

Žiadosť o návratnú finančnú výpomoc budú môcť obce a vyššie územné celky uplatňovať prostredníctvom elektronického formulára, na základe ktorého bude vyhotovená zmluva o návratnej finančnej výpomoci. Postup schvaľovacieho procesu vrátane podrobných informácií k možnosti uzatvorenia zmluvy o návratnej finančnej výpomoci sú zverejnené a budú priebežne aktualizované na webovom sídle Ministerstva financií Slovenskej republiky.

Použitie návratnej finančnej výpomoci navrhujeme nasledovne:

Program 6 – Školstvo - Technológia kuchyne v školskej jedálni na ZŠ E.F. Scherera
vo výške rozpočtovanej sumy 156 100 €

Program 10 - Doprava - Reko parkovisko Nálepkovala refundácia sumy 51 340,40 €
uhradenej v roku 2020

Program 10 - Doprava – Parkovacie automaty refundácia sumy 171 120 € uhradenej v roku
2020

Program 10 - Doprava - Reko lávky na Krajinskom moste v sume 226 170,60 €

STANOVISKO

hlavného kontrolóra mesta Piešťany k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – návratnej finančnej výpomoci od štátu vo výške 604.731,- €

Na základe ustanovenia § 17, ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov som preveril dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle podkladov poskytnutých zodpovednými organizačnými zložkami MsÚ. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór obce v zmysle citovaného ustanovenia povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

1. Základné údaje o návratnom zdroji financovania

Druh zdroja financovania:

bezúročná návratná finančná výpomoc od Ministerstva financií Slovenskej republiky maximálne do výšky 604.731,- € na krytie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020

Účel financovania: krytie výdavkov na výkon samosprávnych pôsobností mesta

Výška finančnej výpomoci: max. 604.731,- €

Splácanie finančnej výpomoci: splatnosť 7 rokov v rovnomerných ročných splátkach, pričom prvá splátka bude uhradená v roku 2024 a posledná splátka by mala byť uhradená do 31. 10. 2027

2. Záonné ustanovenia pri používaní návratných zdrojov financovania

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, kde podľa citovaného ustanovenia obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Podľa § 17, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov 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 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.

Podľa § 17, ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov sa celkovou sumou dlhu obce na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu obce sa podľa ustanovenia § 17, ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo ŠFRB na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Ďalej sa do celkovej sumy dlhu nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi SR a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu. Do sumy splátok sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu, dosiahnutie hranice 50% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka je povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

3. Rozhodnutie o prijatí návratného zdroja financovania

Rozhodovanie o prijatí návratného zdroja financovania je vyhradené mestskému zastupiteľstvu v súlade s § 11, ods. 4, písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

4. Výpočet ukazovateľa dlhu mesta a splátkovej rezervy

A: Skutočné bežné príjmy k 31. 12. 2019: 24.353.108,- €

B: Skutočné bežné príjmy k 31. 12. 2019 znížené 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: 19.261.759,- €

C: Záväzky zo splácania istín návratných zdrojov financovania k 30. 06. 2020 (úvery zo ŠFRB sa nezapočítavajú) vrátane nedočerpanej výšky úveru č. 557/2018/UZ a úveru schváleného uznesením č. 173/2019/D: 5.875.452,63 €

D: Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov (predpoklad roku 2020): 1.032.299,- €

Predpoklad výšky splátok vrátane odhadu úhrady výnosov roku 2020 je vykonaný na základe rozpočtovaných výdavkov na dlhovú službu.

4.1. Výpočet ukazovateľa dlhu k 30. 06. 2020 (úvery zo ŠFRB sa nezapočítavajú) vrátane nedočerpanej výšky úveru č. 557/2018/UZ a úveru schváleného uznesením č. 173/2019/D:

➤ celková suma dlhu:

$(C/A) * 100 \dots (5.875.452,63 / 24.353.108) * 100$ **24,13 % < 60 %**

- úverová rezerva:

60% z A ... $0,60 * 24.353.108$ 14.611.864,80 €

(60% z A) – C ... $(0,60 * 24.353.108) - 5.875.452,63$ 8.736.412,17 €

Mesto Piešťany by mohlo pri dodržaní podmienok uvedených v § 17, ods. 6, písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov prijať návratné zdroje financovania vo výške 8.736.412,17 €.

4.2. Výpočet ukazovateľa splátkovej rezervy k 30. 06. 2020 vrátane nedočerpanej výšky úveru č. 557/2018/UZ a úveru schváleného uznesením č. 173/2019/D:

- ukazovateľ výšky splátok:

$(D / B) * 100 \dots (1.032.299 / 19.261.759) * 100$ **5,36 % < 25 %**

- splátková rezerva k 30. 06. 2020:

25% z B ... $0,25 * 19.261.759$ 4.815.439,75 €

$4.815.439,75 - 1.032.299$ 3.783.140,75 €

Celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje v zmysle schváleného rozpočtu za príslušný rozpočtový rok 1.032.299 €. Pri dodržaní podmienok uvedených v § 17, ods. 6, písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov môže celková suma splátok vrátane úhrady výnosov predstavovať sumu 4.815.439,75 €.

Celkovú sumu ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov za príslušný rozpočtový rok pri dodržaní podmienok uvedených v § 17, ods. 6, písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov je možné zvýšiť o sumu 3.783.140,75 €.

5. Výpočet ukazovateľa dlhu a splátkovej rezervy v prípade prijatia návratnej finančnej výpomoci od štátu vo výške 604.731,- €

- celková predpokladaná suma dlhu po započítaní návratnej finančnej výpomoci od štátu vo výške 604.731,- €:

$(6.480.183,63 / 24.353.108) * 100$ **26,61 % < 60 %**

- predpokladané splátky za rok 2020 za predpokladu splácania návratnej finančnej výpomoci od štátu:

$(1.032.299 / 19.261.759) * 100$ **5,36 % < 25 %**

Na základe vyššie uvedených skutočností môžem konštatovať, že v prípade prijatia návratnej finančnej výpomoci od štátu vo výške 604.731,- € na krytie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 sú splnené podmienky uvedené v § 17, ods. 6, písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

6. Záverečné stanovisko hlavného kontrolóra k prijatiu návratných zdrojov financovania mestom Piešťany:

Na základe predložených údajov, ktoré som mal k dispozícii, podmienky uvedené v § 17, ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov budú v prípade vyššie uvedeného návratného zdroja financovania dodržané z dôvodu, že:

- celková suma dlhu mesta Piešťany neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných 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.

S prihliadnutím na vyššie uvedené údaje je dôležité pripomenúť a odporučiť zvýšenú mieru rozpočtovej zodpovednosti vo vzťahu k zadlžovaniu, aby mesto malo k dispozícii rezervu pre prípad neočakávaných udalostí, havárií, výpadku príjmov, prípadne iných nevyhnutných skutočností.

V Piešťanoch 19. 08. 2020

Ing. Martin Svorad, v. r.
hlavný kontrolór