

Mestské zastupiteľstvo v PEZINKU

Dňa: 24.09.2020

bod: 03.

03. Návrh na prijatie návratnej finančnej výpomoci z Ministerstva financií SR

PREDKLADÁ: Ing. arch. Igor Hianik, primátor Mesta Pezinok
SPRACOVAL: Ing. Alena Gusejnova, vedúca finančného oddelenia
Ing. Anna Taškárová, PhD., hlavná kontrolórka

Stanovisko Komisie ekonomiky, financií a podnikania zo dňa 21.09.2020: bude prezentované ústne na zasadnutí MsZ
Uznesenie MsR č. 2- xx/2020 zo dňa 17.09.2020:

UZNESENIE MsZ č. 1-...../2020

Mestské zastupiteľstvo v Pezinku, v zmysle ustanovenia § 11 bod 4 písm.a) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších a v súlade s § 13 a nasl. Zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, v znení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a § 262 ods. 1 v spojení s 269 ods. 2 Obchodného zákonníka

s c h v a ľ u j e

a) prijatie návratnej finančnej výpomoci (pôžičky) od Ministerstva financií Slovenskej republiky

Veriteľ: Ministerstvo financií Slovenskej republiky, Štefaničova 5,
817 82 Bratislava
IČO: 00151742

Dlžník: Mesto Pezinok, Radničné námestie č. 7, 902 14 Pezinok,
IČO: 00305022

výška NFV: **528 107 €** (slovom: päťstodvadsaťosemtisíc sto sedem eur)
úroková sadzba: bezúročná
splatnosť: 1. splátka vo výške 132 026 € do 31.10.2024
2. splátka vo výške 132 026 € do 31.10.2025
3. splátka vo výške 132 026 € do 31.10.2026
4. splátka vo výške 132 029 € do 31.10.2027

účel: bežné a kapitálové výdavky
s podmienkou čerpania do 31.12.2020

s c h v a ľ u j e

b)rozpočtové opatrenie:

Zvýšenie príjmových finančných operácií o 528 107 € - návratná finančná výpomoc
(RK 513 002, KZ 20)

Zníženie bežných príjmov o 430 141 € - daň z príjmov fyzických osôb
(RK 111 003, KZ 41)

c) berie na vedomie

stanovisko hlavnej kontrolórky mesta Pezinok k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

Dôvodová správa:

V súvislosti s negatívnym vývojom hospodárenia obcí a vyšších územných celkov v roku 2020 ovplyvneným predovšetkým pandémiou ochorenia COVID-19 má vláda Slovenskej republiky záujem kompenzovať výpadok príjmov subjektom územnej samosprávy. Reagujúc na výrazný pokles výberu dane z príjmov fyzických osôb v nadväznosti na schválené uznesenie vlády Slovenskej republiky č.494 z 12. augusta 2020 budú poskytované bezúročné návratné finančné výpomoci subjektom územnej samosprávy na výkon ich samosprávnych pôsobností.

Návratná finančná výpomoc (ďalej len „NFV“) sa poskytne na základe žiadosti obce maximálne do výšky výpadku dane z príjmov fyzických osôb za rok 2020 podľa nasledujúcich podmienok:

1. Suma NFV

Maximálne do výšky výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 podľa prognózy Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“) z júna 2020.

2. Účel

Na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19. Prijaté prostriedky z NFV možno použiť na kompenzáciu výdavkov vyčerpaných subjektom územnej samosprávy v priebehu roka 2020.

3. Predloženie žiadosti o NFV

v termíne do 31. októbra 2020.

4. Časové obdobie na použitie NFV

Poskytnuté peňažné prostriedky možno použiť do 31. decembra 2020.

5. Forma poskytnutia NFV

Zmluva o NFV medzi ministerstvom financií a subjektom územnej samosprávy na základe jeho žiadosti. Žiadosť sa registruje v Rozpočtovom informačnom systéme pre samosprávu prostredníctvom webovej stránky www.rissam.sk.

6. Odklad splátok

Z dôvodu negatívneho vývoja rozpočtu samospráv ovplyvneného pandémiou ochorenia COVID-19 je stanovený odklad prvej splátky do roku 2024.

7. Doba splácania

Ročné splátky počas štyroch rokov; prvá splátka v roku 2024 a posledná splátka v roku 2027.

Dlžník môže predčasne splatiť celkovú sumu poskytnutej návratnej finančnej výpomoci alebo jej časť. O tejto skutočnosti je Dlžník povinný písomne informovať Veriteľa najmenej 10 pracovných dní vopred.

8. Štátna pomoc

Poskytnutím bezúročnej návratnej finančnej výpomoci s odkladom splácania istiny dochádza k poskytnutiu výhody, ktorá by mohla viesť k narušeniu hospodárskej súťaže medzi členskými štátmi, a preto môžu obce použiť NfV v plnom rozsahu výlučne na účel financovania výkonu samosprávnych pôsobností nehospodárskeho charakteru, prípadne so sprievodnými hospodárskymi činnosťami podľa Oznámenia Komisie o pojme štátna pomoc uvedenom v článku 107 ods. 1 Zmluvy o fungovaní EÚ (2016/C 262/01).

9. Právne prekážky na prijatie NfV

Obec a vyšší územný celok (ďalej len „dlžník“) zodpovedá za to, že prijatím návratnej finančnej výpomoci nebudú prekročené limity dlhu a dlhovej služby dlžníka vyplývajúce z § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, t. j. a) **dlh dlžníka neprekročí 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a b) 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 dlžníkovi z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, o prostriedky poskytnuté z Európskej únie a o iné prostriedky zo zahraničia alebo o prostriedky získané na základe osobitného predpisu.**

NfV nemožno použiť na úhradu záväzkov po lehote splatnosti.

NfV nemožno poskytnúť obci v ozdravnom režime alebo nútenej správe.

Podmienky prijatia NfP podliehajú podmienkam zákona o rozpočtových pravidlách, vstupujú do dlhovej služby mesta.

Výpočet podľa §17 ods. 6 písm, a)	
Text	Suma v EUR
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2019	
-skutočné bežné príjmy obce	19 341 063,38
-skutočné bežné príjmy RO	1 330 060,72
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2019	20 671 124,10
Celková suma dlhu obce k 31.12.2020	
-zostatok istiny z bankových úverov	736 778,21
-zostatok istiny z pôžičiek	0,00
-zostatok istiny z návratných finančných výpomocí	528 107,00
-zostatok istiny z investičných dodávateľských úverov	0,00
-zostatok istiny z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	0,00
-zostatok istiny z úverov zo ŠFRB na obecné nájomné byty	530 934,69
-zostatok istiny z úveru z Enviromentálneho fondu	0,00
Spolu celková suma dlhu obce k 31.12.2020	1 795 819,90
Do celkovej sumy dlhu sa nezapočítavajú záväzky:	
-z úverov zo ŠFRB na obecné nájomné byty	530 934,69
-z úveru z Enviromentálneho fondu	0,00
-z bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	0,00
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	530 934,69
Spolu upravená celková suma dlhu obce k 31.12.2020	1 264 885,21

Zostatok istiny k 31.12.2020	Skutočné BP k 31.12.2019	§17 ods.6 písm. a)
1 264 885,21	20 671 124,10	6,119092527
Výpočet podľa §17 ods. 6 písm, b)		
Text		
Skutočné bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2019		
-skutočné bežné príjmy obce	19 341 063,38	
-skutočné bežné príjmy RO	1 330 060,72	
Spolu bežné príjmy obce a RO k 31.12.2019	20 671 124,10	
Bežné príjmy obce a RO znížené o:		
-dotácie zo ŠR – zdroj 111	5 314 487,29	
-príjmy z náhradnej výsadby drevín	0,00	
-účelovo určené peňažné dary, granty – zdroj 72a	0,00	
-ostatné príjmy – zdroj 71	260 270,45	
-dotácie zo zahraničia	1 600,00	
-dotácie z Eurofondov	0,00	
-od ostatných subjektov VS – zdroj 11H	0,00	
-zdroj 3AC1	80 655,93	
-zdroj 3AC2	64 266,44	
Spolu bežné príjmy obce a RO znížené k 31.12.2019	5 721 280,11	
Spolu upravené bežné príjmy k 31.12.2019*	14 949 843,99	
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2020 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:		
-821005 istina úveru Radničné námestie č. 9, M.R.Štefánika 5/9, Holubyho 22	243 688,80	
-821007 istina úveru ŠFRB na byty Zúberská, Za hradbami	31 600,00	
821007 istina návratná finančná výpomoc (NFV) z MF SR	528 107,00	
-651002 úroky z komerčných úverov	10 300,00	
-651003 úroky z úverov ŠFRB	5 600,00	
651003 úroky NFV z MF SR	0,00	
Spolu splátky istiny a úrokov k 31.12.2020**	819 295,80	

Suma ročných splátok vrátane úrokov k 31.12.2020*	Skutočné BP k 31.12.2019 upravený	§17 ods.6 písm. b)
819 295,80	14 949 843,99	5,480296654

Finančné prostriedky z návratného finančného príspevku (pôžičky) v sume 528 107 € sa budú čerpať na výdavky rozpočtové na rok 2020, ktoré mali byť kryté príjmom z dane z príjmov fyzických osôb.

Informácia k rozpočtovému opatreniu – zníženie DPFO:

Daň z príjmov fyzických osôb (DPFO) rok 2020	Suma v €
Prognóza MF SR na rok 2020 pre Pezinok (december 2019)	9 803 928
Schválený rozpočet na rok 2020 Mesto Pezinok	9 705 962
Odhad Výboru pre daňové prognózy (jún 2020)	9 275 821
Rozdiel schválený rozpočet oproti odhadu Výboru pre daň.prognózy	430 141
Rozdiel prognózy MF SR oproti odhadu Výboru pre daňové prognózy	528 107

Spracovala: Ing. Alena Gusejnova, vedúca FO
V Pezinku dňa 02.09.2020

Stanovisko hlavnej kontrolórky k dodržaniu podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania

V zmysle § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) hlavný kontrolór mesta je povinný **preveriť** dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím. Z uvedeného dôvodu predkladám stanovisko k návrhu na prijatie **návratnej finančnej výpomoci (požičky) od Ministerstva financií Slovenskej republiky.**

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách. Podľa uvedeného ustanovenia mesto/obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak sú splnené nasledujúce podmienky:

- a) **celková suma dlhu obce neprekročí 60%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- 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 mestu z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu, pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Celkovou sumou dlhu mesta/obce podľa odseku sa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce. Do celkovej sumy dlhu mesta/obce sa nezapočítavajú záväzky z pôžičiek a úverov uvedených v § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách:

- z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu,
- z úverov poskytnutého zo ŠFRB na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty,

- záväzky z Enviromentálneho fondu,
- záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia,
- 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,

Do sumy splátok podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia.

Tabuľka č. 1 Ukazovatele úveru

Druh	Návratná finančná výpomoc (pôžička)
Účel	Bežné a kapitálové výdavky s podmienkou čerpania do 31.12.2020
Veriteľ	Ministerstvo financií SR
Požadovaná výška	528 107 EUR
Úroková sadzba:	0,00 %
Splatnosť	1. splátka vo výške 132 026 € do 31.10.2024 2. splátka vo výške 132 026 € do 31.10.2025 3. splátka vo výške 132 026 € do 31.10.2026 4. splátka vo výške 132 029 € do 31.10.2027

1. Overenie dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Tabuľka č. 2 Výpočet zadĺženosti k 31.12.2020:

P.č.	Položka	Hodnota	
		v EUR	v %
1.	Celková upravená suma dlhu mesta k 31.12.2020	1 264 885,21	
2.	Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok 2019	20 671 124,10	
3.	Zadĺženosť v % k 31.12.2020		6,12

Tabuľka č. 3 Výpočet ukazovateľa splátok v % k 31.12.2020

P.č.	Položka	Hodnota	
		v EUR	v %
1.	Splátky úverov k 31.12.2020	819 295,80	
2.	Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roka bez príjmov z rozpočtu iného subjektu verejnej správ	14 949 843,99	
3.	Ukazovateľ splátok v % k 31.12.2020		5,48

2. Závěrečné stanovisko hlavnej kontrolórky k prijatiu návratných zdrojov financovania:

Na základe predložených údajov, ktoré som mala k dispozícii a vykonaného preverenia konštatujem, že **schválením prijatia návratných zdrojov financovania vo výške 528 107,00 EUR dodrží mesto Pezinok podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona rozpočtových pravidiel tak, že celková suma dlhu mesta dosiahne 6,12 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a súčasne suma splátok návratných zdrojov financovania vrátane dosiahne 5,48 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka bez príjmov z rozpočtu iného subjektu verejnej správy.**

Tzn. na základe preverenia zákonných podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania **je možné konštatovať, že Mesto Pezinok spĺňa o b i d v e p o d m i e n k y zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách na prijatie návratných zdrojov financovania.**

V Pezinku, dňa 10.09.2020

Ing. Anna Taškárová, PhD.
Hlavná kontrolórka mesta Pezinok

