

## ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

### St a n o v i s k o k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania Košickým samosprávnym krajom

---

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím Košickým samosprávnym krajom na základe ustanovenia § 17 ods. 9 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“).

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže vyšší územný celok na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- a) celková suma dlhu vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri skúmaní dodržania podmienok podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno konštatovať, že:

- Košický samosprávny kraj podľa aktuálnych údajov poskytnutých z odboru financií Úradu KSK vykázal skutočné bežné príjmy za rok 2012 v sume 137 533 414,56 €.
- Európska investičná banka (EIB) otvorila úverovú linku v prospech Košického samosprávneho kraja v sume 1 400 000 tis. Sk, ktorá bola čerpaná v jednotlivých tranžiac: 1. tranža v sume 100 000 000,- Sk, v prepočte podľa konverzného kurzu 30,126 v sume 3 319 391,89 €, 2. tranža v sume 7 609 271,12 €, 3. tranža v sume 3 630 123,42 €, 4. tranža v sume 12 467 600,64 €, 5. tranža v sume 7 825 000,- €, 6. tranža v sume 5 180 000,- € a 7. tranža v sume 5 428 423,12 €. Spolučerpaný úver od EIB predstavuje sumu 45 459 810,19 €.
- Istina úveru od EIB sa začala splácať od roku 2010 a k 31.12.2012 bolo splatených 3 378 978,74 €. Zostatok úveru od EIB podľa údajov poskytnutých z odboru financií Úradu KSK k 31.12.2012 bol v sume 42 080 831,45 €.
- V roku 2011 bola uzatvorená úverová zmluva so Slovenskou sporiteľňou, a.s. (SLSP) na poskytnutie úverového rámca vo výške 1 500 000,- € (splátkový úver) a vo výške 5 500 000,- € (terminovaný úver). Úver bol prijatý na predfinancovanie, spolufinancovanie, refinancovanie a neoprávnené náklady investičných projektov z EÚ

fondov a tiež na financovanie nákladov spojených s vypracovaním projektu o nenávratný finančný príspevok (NFP) z EÚ fondov v prípade jeho neschválenia.

- Istina úveru od SLSP predstavovala podľa údajov poskytnutých z odboru financií Úradu KSK k 31.12.2012 sumu 1 408 674,50 € pre splátkový úver a 3 521 755,81 € pre termínovaný úver.
- Uznesením Zastupiteľstva KSK č. 376/2012 zo dňa 20.02.2012 bolo schválené prijatie úverových zdrojov od SLSP na financovanie havarijného stavu spôsobeného zosuvom cesty II/535 v katastrálnom území obce Mlynky vo výške do 1 000 000 € s konečnou splatnosťou úveru 31.12.2014. Predmetná úverová zmluva ku dňu vypracovania tohto stanoviska nebola uzatvorená a úver nebol čerpaný.
- Ku dňu vypracovania tohto stanoviska je stav prijatých návratných zdrojov financovania Košického samosprávneho kraja v sume 47 011 261,76 €, čo predstavuje nesplatená istina úveru od EIB v sume 42 080 831,45 €, istina splátkového úveru od SLSP v sume 1 408 674,50 € a istina termínovaného úveru od SLSP v sume 3 521 755,81 €.
- Vzhľadom na úverové podmienky dohodnuté v uzatvorenej úverovej zmluve so SLSP v roku 2011, nemožnosť relevantnej predikcie úspešnosti schvaľovania projektov, výšky oprávnených výdavkov, s poukázaním na § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, sa pre účely stanovenia celkového dlhu započítala suma záväzného úverového rámca (splátkový úver). Nezaväzná časť úverového rámca (termínovaný úver) je zahrnutá v rámci záväzkov z úverov na zabezpečenie predfinancovania projektov EÚ, ktoré sa nezapočítavajú do celkového dlhu pre účely splnenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa citovaného zákona. Stav celkovej sumy dlhu (skutočné čerpanie nesplatených istín úverov) v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ku dňu vypracovania tohto stanoviska je 43 489 505,95 € (42 080 831,45 € + 1 408 674,50 €).
- Stav ručiteľských záväzkov Košického samosprávneho kraja podľa údajov poskytnutých z odboru financií Úradu KSK k 31.12.2012 je v sume 0,- € (nula €).

**Stanovisko je vypracované pre účely posúdenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania** – čerpanie úveru so zvýšeného limitu záväznej časti úverového rámca (splátkový úver) zo sumy 1 500 000,- € na 1 800 000,- €, na úkor zníženia limitu nezáväznej časti úverového rámca (termínovaný úver) zo sumy 5 500 000,- € na 5 200 000,- €. Z dôvodu flexibilnejšej možnosti zmeny podmienok v čerpaní predmetného úveru od SLSP pri zvyšovaní záväzného limitu úveru (splátkový úver) na úroveň celkového limitu úveru v sume 7 000 000,- €, obsahuje toto stanovisko aj posúdenie splnenia podmienok na prijatie splátkového úveru na úrovni celkového limitu úveru.

**Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja v sume 43 880 831,45 €** (42 080 831,45 € zostatok istiny úveru EIB + 1 800 000,- € predpokladané čerpanie do výšky navýšeného úverového rámca splátkového úveru) **predstavuje 31,91 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2012) zo sumy 137 533 414,56 €, teda neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V prípade čerpania úveru na financovanie havarijného stavu na ceste II/535 Mlynky od SLSP v sume 1 000 000,- € by celková suma dlhu bola v sume 44 880 831,45 € (42 080 831,45 € istina úveru EIB, 1 800 000,- € splátkový úver SLSP, 1 000 000,- € úver na cestu II/535 Mlynky od SLSP). Celková suma dlhu 44 880 831,45 € **predstavuje 32,63 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2012), teda ani v prípade čerpania úveru na cestu II/535 Mlynky od SLSP neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri hodnotení splnenia podmienok na prijatie úveru od SLSP pri prípadnom navýšení záväzného limitu úveru (splátkový úver) až na úroveň celkového limitu úverového rámca v sume 7 000 000,- € je uvažované s celkovou sumou dlhu v sume 50 080 831,45 € (42 080 831,45 € istina úveru EIB, 7 000 000,- € splátkový úver SLSP, 1 000 000,- € úver na cestu II/535 Mlynky od SLSP). Celková suma dlhu 50 080 831,45 € **predstavuje 36,41 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2012), teda ani v prípade navýšenia úverového rámca splátkového úveru SLSP na úroveň celkového limitu úverového rámca a čerpania úveru na cestu II/535 Mlynky od SLSP neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

**Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov,** na základe výpočtov podľa aktuálnych úrokových sadziieb, dohodnutých podmienok pri čerpaní jednotlivých tranží úveru EIB, čerpania úveru od SLSP na projekty EÚ fondov a podmienok pre čerpanie úveru na cestu II/535 Mlynky na základe ponuky od SLSP, **je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2014 a to v čiastke cca 3 805 509,- € a predstavuje 2,77 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2012) zo sumy 137 533 414,56 €, t.j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe vyššie uvedeného v súlade s § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov **konštatujem**, že:

- Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku v hodnote 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**
- Podmienka neprekročenia sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**

V Košiciach dňa 01.02.2013

JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór KSK