



ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

Stanovisko

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. 14 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“).

**Stanovisko je vypracované pre účely posúdenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania** – čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava v úverovom rámci v sume 12 000 000 EUR na účely predfinancovania, spolufinancovania a refinancovania oprávnených a neoprávnených nákladov investičných projektov v rámci podpory so Štrukturálnych fondov EÚ, z toho splátkový úver (záväzná časť úverového rámca) v sume 4 200 000 EUR a termínovaný úver (nezáväzná časť) v sume 7 800 000 EUR.

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:

- celková suma dlhu vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- 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 účtovnej závierky za rok 2015 – výkazu FIN 1-12, dosiahol skutočné bežné príjmy rozpočtované (časť I. výkazu FIN 1-12) v sume 163 649 893 EUR, skutočné bežné príjmy nerozpočtované (časť III. výkazu FIN 1-12) v sume 14 238 725 EUR. Spolu dosiahol bežné príjmy rozpočtované aj nerozpočtované v sume 177 888 618 EUR. Podľa usmernenia MF SR pre účely výpočtu limitu celkovej sumy dlhu VÚC tvorí skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka súhrn príjmov VÚC vykázaných v časti I. a III. výkazu FIN 1-12, vrátane finančných výkazov rozpočtových organizácií VÚC.
- Európska investičná banka (EIB) otvorila úverovú linku v prospech Košického samosprávneho kraja v sume 1 400 000 000 Sk, ktorá bola čerpaná v jednotlivých tranžách: 1. tranža v sume 100 000 000 Sk, v prepočte podľa konverzného kurzu 30,126 v sume 3 319 391,89 EUR, 2. tranža v sume 7 609 271,22 EUR, 3. tranža v sume 3 630 123,32 EUR, 4. tranža v sume 12 467 600,64 EUR, 5. tranža v sume 7 825 000 EUR,



6. tranža v sume 5 180 000 EUR a 7. tranža v sume 5 428 423,12 EUR. Spolu čerpaný úver od EIB predstavuje sumu 45 459 810,19 EUR.

- Istina úveru od EIB sa začala splácať od roku 2010. Zostatok istiny úveru od EIB podľa dostupných údajov z účtovníctva ku dňu vypracovania stanoviska bol v sume 36 214 738 EUR.
- Závazky z dodávateľských úverov z opráv ciest II. a III. triedy a dodávateľských úverov na financovanie povodňových škôd z roku 2010 podľa dostupných údajov z účtovníctva ku dňa vypracovania stanoviska boli v sume 8 483 432 EUR.
- Košický samosprávny kraj prostredníctvom svojej rozpočtovej organizácie eviduje podľa dostupných údajov z účtovníctva ku dňu vypracovania stanoviska dlhodobé záväzky plynúce z reštrukturalizácie záväzkov bývalých zdravotníckych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK v sume 385 775 €, ktoré nie sú záväzkami z investičných dodávateľských úverov, preto sa nezahŕňajú do celkového dlhu podľa § 17 citovaného zákona.
- Stav ručiteľských záväzkov Košického samosprávneho kraja je v sume 0,- EUR (nula EUR).
- Uznesením Zastupiteľstva KSK č. 116/2014 zo dňa 25.08.2014 bolo schválené prijatie úveru od Slovenskej sporiteľne, a. s. z úverovej linky MUNSEFF vo výške maximálne 5 000 000 Eur so splatnosťou 10 rokov od nadobudnutia účinnosti zmluvnej dokumentácie a to za účelom úhrady nákladov súvisiacich so zvýšením energetickej efektívnosti vybraných zariadení sociálnej starostlivosti a budov bývalých polikliník vo vlastníctve Košického samosprávneho kraja. Predmetná úverová zmluva ku dňu vypracovania tohto stanoviska nebola uzatvorená a úver nebol čerpaný. Vzhľadom k tomu, že čerpanie úveru z druhej fázy projektu (MUNSEFF II.), ktoré bolo schválené zastupiteľstvom, bolo možné zrealizovať do 31.12.2015, nie je zahrnutá predmetná suma úveru do celkového dlhu.
- V roku 2011 bola uzatvorená úverová zmluva (úver na EÚ fondy) so Slovenskou sporiteľňou, a.s., Bratislava na poskytnutie úverového rámca vo výške 1 500 000 EUR (splátkový úver) a vo výške 5 500 000 EUR (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. Následne dodatkami k úverovej zmluve bol úverový rámec navýšený do výšky limitu 25 500 000 EUR, z toho sublimit záväznej časti úverového rámca v sume 10 200 000 EUR (splátkový úver v sume 3 600 000 EUR a splátkový úver I. v sume 6 600 000 EUR) a sublimit nezáväznej časti úverového rámca (terminovaný úver) v sume 15 300 000 EUR. Čerpanie splátkového úveru so sublimitom 3 600 000 EUR je ukončené a tento úver je splácaný. Zostatok istiny záväznej časti úverového rámca podľa dostupných údajov z účtovníctva ku dňu vypracovania stanoviska bol v sume 6 898 963 EUR (splátkový úver aj splátkový úver I.) a terminovaný úver v sume 12 300 146 EUR.
- Vzhľadom na úverové podmienky dohodnuté v uzatvorenej úverovej zmluve so Slovenskou sporiteľňou, a.s., Bratislava z 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). Nezáväzná časť úverového rámca (terminovaný 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 ku dňu vypracovania tohto stanoviska je 51 597 133 EUR (36 214 738 EUR + 8 483 432 EUR + 6 898 963 EUR).



- Uznesením Zastupiteľstva KSK č. 339/2016 zo dňa 25.04.2016 bolo schválené prijatie úveru od Slovenskej sporiteľne, a. s. do výšky limitu 12 000 000 EUR, pred ktorého prijatím je posudzované splnenie podmienok a spracovávané toto stanovisko. Podmienky použitia úverového rámca 12 000 000 EUR vo forme posudzovaného splátkového úveru a termínovaného úveru sú obdobné ako pri úvere od Slovenskej sporiteľne, a. s. z roku 2011, preto sa pri posudzovaní splnenia podmienok uplatňuje vyššie uvedené zdôvodnenie pre zahrnutie len istiny splátkového úveru do celkového dlhu. Termínovaný úver je preklenovací úver s možnosťou opakovaného čerpania, určený na predfinancovanie projektov podporených z fondov EÚ.

**Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja vrátane čerpania posudzovaného úveru v sume 55 797 133 EUR (51 597 133 EUR + 4 200 000 EUR predpokladané čerpanie záväznej časti úverového rámca - splátkový úver) predstavuje 31,37 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2015) zo sumy 177 888 618 EUR, teda neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

Úverová rezerva do zákonom stanoveného limitu celkového dlhu 60 % je v sume cca 50 936 tis. EUR a teda aj v prípade dočerpania úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s. z roku 2011 do maximálnych limitov úverového rámca (pre splátkové úvery spolu limit 10 200 000 EUR, skutočné čerpanie 6 898 963 EUR, termínovaný úver limit 15 300 000, skutočné čerpanie 12 300 146 EUR), ako aj v prípade navýšenia úverového rámca splátkového úveru I. na úroveň celkového limitu úverového rámca by bol posudzovaný ukazovateľ splnený.

**Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov, pri aktuálnych úrokových sadzbách, dohodnutých podmienkach čerpania úverov, zohľadnených v projekcii splátok návratných zdrojov financovania, je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2017 a to v čiastke cca 4 660 tis. EUR a predstavuje 2,62 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2015) zo sumy 177 888 618 EUR, t.j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**

Na základe vyššie uvedeného v súlade s § 17 ods. 14 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 vrátane úhrady výnosov v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená**.

V Košiciach dňa 06.06.2016

Ing. Ľubomír Hudák  
hlavný kontrolór