

## ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA

### St a n o v i s k o k reštrukturalizácii dlhodobých záväzkov Košického samosprávneho kraja z roku 2010 voči SLSP

---

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“).

Financovanie povodňových škôd z roku 2010 formou tzv. dodávateľského úveru z hľadiska platnej úpravy v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nepredstavuje pre košický samosprávny kraj zvýšenie celkovej sumy dlhu (§ 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy), nakoľko dodávateľský úver predstavuje dlhodobé záväzky z obchodného styku, ktoré nie sú v zmysle citovaného zákona návratným zdrojom financovania.

Na základe uvedeného hlavný kontrolór nepreveruje dodržanie podmienok podľa § 17 ods. 6 citovaného zákona pred prijatím dlhodobých záväzkov z obchodného styku a tiež pred prípadnou reštrukturalizáciou dlhodobých záväzkov z obchodného styku.

Na základe žiadosti z Úradu KSK a z dôvodu možnosti realizácie reštrukturalizácie predmetných záväzkov splnením jednej z odkladacích podmienok banky, ktorou je predloženie stanoviska hlavného kontrolóra, predkladám toto stanovisko k reštrukturalizácii dlhodobých záväzkov Košického samosprávneho kraja z roku 2010 voči SLSP v dvoch častiach:

1. Stanovisko k plneniu podmienok podľa § 17 ods. 6 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ku dňu vypracovania tohto stanoviska, zahŕňajúce údaje o návratných zdrojoch financovania, t.j. bez dlhodobých záväzkov.
2. Názor na prípadné plnenie podmienok podľa § 17 ods. 6 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v prípade, ak by reštrukturalizované dlhodobé záväzky v zmysle platnej legislatívy boli súčasťou celkovej sumy dlhu.

## 1. Stanovisko k plneniu podmienok ku dňu vypracovania tohto stanoviska, zahŕňajúce údaje o návratných zdrojoch financovania, t.j. bez dlhodobých záväzkov

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 Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2011 vykázal skutočné bežné príjmy v sume 138 134 362,48 €.
- Európska investičná banka otvorila úverovú linku v prospech Košického samosprávneho kraja v sume 1 400 000 tis. Sk, ktorá bola čerpaná v jednotlivých tranžiach: 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 €. Spolu čerpaný úver od EIB predstavuje sumu 45 459 810,19 €.
- Istina úveru od EIB sa začala splácať od roku 2010 a k 31.12.2011 bolo splatených 2 039 727,32 €. Zostatok úveru od EIB podľa účtovnej závierky k 31.12.2011 bol v sume 43 420 082,87 €.
- V roku 2011 bola uzatvorená úverová zmluva so Slovenskou sporiteľňou, a.s. 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 účtovnej závierky k 31.12.2011 sumu 176 374,59 € pre splátkový úver a 2 575 814,08 € 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 zatiaľ nebola uzatvorená a úver nebol čerpaný.
- V priebehu rozpočtového roka 2012 boli realizované splátky úveru EIB, čerpaný splátkový aj terminovaný úver od SLSP a taktiež realizované splátky termínovaného úveru.
- Ku dňu vypracovania tohto stanoviska je stav prijatých návratných zdrojov financovania Košického samosprávneho kraja v sume 46 185 495,07 €, čo predstavuje nesplatená istina úveru od EIB v sume 42 080 831,45 €, istina splátkového úveru od SLSP v sume 1 134 011,61 € a istina termínovaného úveru od SLSP v sume 2 970 652,01 €.
- 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). 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 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ku dňu vypracovania tohto stanoviska je 43 214 843,06 €.

- Podľa údajov účtovnej závierky k 31.12.2011 (poznámky) Košický samosprávny kraj nemá žiadne ručiteľské záväzky.

**Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja v sume 43 214 843,06 € predstavuje 31,28 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2011)** zo sumy 138 134 362,48 €, teda neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. V prípade čerpania splátkového úveru od SLSP do výšky otvoreného úverového rámca v sume 1 500 000,- € a 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 44 580 831,45 € (42 080 831,45 € istina úveru EIB, 1 500 000,- € splátkový úver SLSP, 1 000 000,- € úver na cestu II/535 Mlynky od SLSP). Celková suma dlhu 44 580 831,45 € predstavuje 32,27 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2011), teda ani v prípade vyčerpania celého úverového rámca splátkového úveru SLSP 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 sadzieb, 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 3 673 448,- € a predstavuje 2,66 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2011)** zo sumy 138 134 362,48 €, 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**.

## **2. Názor na prípadné plnenie podmienok pri zahrnutí reštrukturalizovaných dlhodobých záväzkov do celkovej sumy dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**

Uplatnením zásady opatrnosti pri vykazovaní záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, sumy ručiteľských záväzkov (spolu celková suma dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) a záväzkov navrhovaných na reštrukturalizáciu (suma 9 924 984,12 €) by celková suma dlhu vrátane navrhovaných reštrukturalizovaných záväzkov predstavovala sumu 54 505 815,57 €.

Uvedená suma predstavuje 39,46 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2011).

**Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a splátok reštrukturalizovaných záväzkov vrátane úrokov**, na základe výpočtov podľa aktuálnych úrokových sadzieb, dohodnutých podmienok pri čerpaní jednotlivých tranží úveru EIB, čerpania úveru od SLSP na projekty EÚ fondov, podmienok pre čerpanie úveru na cestu II/535 Mlynky na základe ponuky od SLSP, a indikatívnych podmienok reštrukturalizácie záväzkov, **je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2017 a to v čiastke cca 8 069 127,- € a predstavuje 5,84 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2011)**

Z uvedeného vyplýva, že aj pri zarátaní záväzkov navrhovaných na reštrukturalizáciu sú podmienky neprekročenia celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku v hodnote 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a neprekročenia sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **splnené**.

## **Záver**

Predmetne stanovisko je vypracované len na základe podmienok SLSP pre možnosť realizácie reštrukturalizácie existujúcich dlhodobých záväzkov KSK voči SLSP v aktuálnej sume 9 924 984,12 € a nie v zmysle povinnosti vyplývajúcej hlavnému kontrolóvi zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vykázané hodnoty a výrok o splnení podmienok uvedené v časti 2. tohto stanoviska nereprezentujú údaje v zmysle zatriedenia návratných zdrojov financovania do celkovej sumy dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (reštrukturalizované dlhodobé záväzky sa nezahrňujú do celkovej sumy dlhu), t.j. nevychádzajú z platnej úpravy zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ale predstavujú len informatívny rámec o plnení podmienok v prípade, ak by sa suma reštrukturalizovaných záväzkov do celkovej sumy dlhu zahrnula.

V Košiciach dňa 10.12.2012

JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór KSK