



KOŠICKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice

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. 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“).

Stanovisko je vypracované pre účely posúdenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zvýšeného sublimitu pre termínovaný úver – nezáväzná časť úverového rámca do výšky 8 400 000 EUR (navýšenie o 1 500 000 EUR) a pre splátkový úver I. – záväzná časť úverového rámca do výšky 2 500 000 EUR (navýšenie o 1 500 000 EUR), spolu do výšky 10 900 000 EUR (navýšenie spolu o 3 000 000 EUR).

Z dôvodu flexibilnejšej možnosti zmeny podmienok v čerpaní predmetného úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava pri prípadnom zvyšovaní záväzného sublimitu úveru (splátkový úver I.) na úkor zníženia nezáväzného sublimitu (termínovaný úver), obsahuje toto stanovisko aj posúdenie splnenia podmienok na prijatie splátkového úveru I. na úrovni celkového limitu úverového rámca (sublimit termínovaného úveru a sublimit splátkového úveru I.) do výšky 10 900 000 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 Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2013 vykázal skutočné bežné príjmy za rok 2013 v sume 146 126 474 EUR.

- 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 a k 31.12.2013 bolo splatených 4 718 230,16 EUR. Zostatok úveru od EIB podľa údajov Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2013 bol k 31.12.2013 v sume 40 741 580,03 EUR. Zostatok úveru od EIB podľa údajov poskytnutých z odboru financií Úradu KSK k 31.08.2014 bol v sume 39 836 212 EUR.
- Závazky z dodávateľských úverov z opráv ciest II. a III. triedy a dodávateľských úverov na financovanie povodňových škôd z roku 2010 podľa údajov poskytnutých z odboru financií Úradu KSK k 31.08.2014 boli v sume 16 107 612 EUR. Do sumy celkového dlhu sú zahrnuté aj dlhodobé záväzky plynúce z reštrukturalizácie záväzkov bývalých zdravotníckych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, ktoré podľa poskytnutých údajov z Úradu KSK boli vykázané k 31.08.2014 v sume 1 350 218 EUR. Spolu dlhodobé záväzky z dodávateľských úverov a reštrukturalizované záväzky predstavovali k 31.08.2014 sumu 17 457 830 EUR.
- Stav ručiteľských záväzkov Košického samosprávneho kraja podľa údajov poskytnutých z odboru financií Úradu KSK k 31.08.2014 je v sume 0,- EUR (nula EUR).
- V roku 2011 bola uzatvorená úverová zmluva 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 11 500 000 EUR, z toho sublimit záväznej časti úverového rámca v sume 4 600 000 EUR (splátkový úver v sume 3 600 000 EUR a splátkový úver I. v sume 1 000 000 EUR) a sublimit nezáväznej časti úverového rámca (termínovaný úver) v sume 6 900 000 EUR. Čerpanie splátkového úveru so sublimitom 3 600 000 EUR je ukončené a tento úver je splácaný. Zostatok istiny splátkového úveru podľa údajov poskytnutých z Úradu KSK k 31.08.2014 bol v sume 3 228 087 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 (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 ku dňu vypracovania tohto stanoviska je 60 522 129 EUR (39 836 212 EUR + 17 457 830 EUR + 3 228 087 EUR).

Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja vrátane čerpania posudzovaného úveru v sume 62 022 129 EUR (60 522 129 EUR + 2 500 000 EUR predpokladané čerpanie do výšky navýšeného úverového rámca splátkového úveru I.) predstavuje 43,13 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

(rok 2013) zo sumy 146 126 474 EUR, teda neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri hodnotení splnenia podmienok na prijatie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava pri prípadnom navýšení záväzného sublimitu úveru (splátkový úver I.) až na úroveň celkového limitu úverového rámca v sume 10 900 000,- € je uvažované s celkovou sumou dlhu v sume 71 422 129 EUR (60 522 129 EUR + 10 900 000 EUR). Celková suma dlhu 71 422 129 EUR predstavuje **48,88 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2013), teda ani v prípade navýšenia úverového rámca splátkového úveru I. na úroveň celkového limitu úverového rámca celkový dlh neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov, pri aktuálnych úrokových sadzbách, dohodnutých podmienkach čerpania úveru od EIB a čerpania úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava na projekty EÚ fondov, zohľadnených v projekcii splátok návratných zdrojov financovania, **je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2015 a to v čiastke cca 4 348 004 EUR a predstavuje 2,98 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2013) zo sumy 146 126 474 EUR, t.j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri hodnotení splnenia podmienok pri prípadnom navýšení záväzného sublimitu úveru (splátkový úver I.) až na úroveň celkového limitu úverového rámca v sume 10 900 000,- € sú predpokladané ročné splátky v najvyššej hodnote **v roku 2017 a to v čiastke cca 6 325 027 EUR a predstavuje 4,33 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2013), teda 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 vrátane úhrady výnosov v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**

V Košiciach dňa 12.09.2014

Ing. Ľubomír Hudák
hlavný kontrolór