



S t 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. 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 prostredníctvom Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zdrojov Európskej banky pre obnovu a rozvoj (EBRD) na program podpory projektov energetickej efektívnosti – MunSEFF do výšky 5 000 000 EUR.

Z dôvodu flexibilnejšej možnosti zmeny podmienok v čerpaní úveru 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 (ďalej len „úver EÚ fondy“) 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:

- 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 poskytnutých údajov z Úradu Košického samosprávneho kraja vykázal skutočné bežné príjmy za rok 2014 v sume 151 008 757 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 tranžiac: 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 úveru od EIB podľa údajov poskytnutých z Úradu Košického samosprávneho kraja k 20.02.2015 bol v sume 38 930 843 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 Úradu Košického samosprávneho kraja k 20.02.2015 boli v sume 14 080 209 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 Košického samosprávneho kraja boli vykázané k 20.02.2015 v sume 1 115 022 EUR.
- Stav ručiteľských záväzkov Košického samosprávneho kraja podľa údajov poskytnutých z Úradu Košického samosprávneho kraja k 20.02.2015 je v sume 0,- EUR (nula EUR).
- V roku 2011 bola uzatvorená úverová zmluva (úver 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 14 500 000 EUR, z toho sublimit záväznej časti úverového rámca v sume 6 100 000 EUR (splátkový úver v sume 3 600 000 EUR a splátkový úver I. v sume 2 500 000 EUR) a sublimit nezáväznej časti úverového rámca (termínovaný úver) v sume 8 400 000 EUR. Čerpanie splátkového úveru so sublimitom 3 600 000 EUR je ukončené a tento úver je splácaný. Zostatok istiny záväznej časti úverového rámca podľa údajov poskytnutých z Úradu Košického samosprávneho kraja k 20.02.2015 bol v sume 13 261 386 EUR, z toho splátkový úver 2 549 087 EUR, splátkový úver I. v sume 2 495 203 EUR a terminovaný úver 8 217 096 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 59 170 364 EUR (38 930 843 EUR + 14 080 209 EUR + 1 115 022 EUR + 2 549 087 EUR + 2 495 203 EUR).

Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja vrátane čerpania posudzovaného úveru v sume 64 170 364 EUR (38 930 843 EUR + 14 080 209 EUR + 1 115 022 EUR + 2 549 087 EUR + 2 495 203 EUR + 5 000 000 EUR úver z linky MunSEFF) predstavuje 42,49 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho

rozpočtového roka (rok 2014) zo sumy 151 008 757 EUR, teda neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri hodnotení splnenia podmienok na prijatie úveru v prípade navýšenia záväzného sublimitu úveru na projekty EÚ fondov od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava (splátkový úver I.) až na úroveň celkového limitu úverového rámca v sume 10 900 000,- € je uvažované s celkovou sumou dlhu v sume 72 575 161 EUR (38 930 843 EUR + 14 080 209 EUR + 1 115 022 EUR + 2 549 087 EUR + 10 900 000 EUR + 5 000 000 EUR úver z linky MunSEFF). Celková suma dlhu 72 575 161 EUR **predstavuje 48,06 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2014), 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 úverov, zohľadnených v projekcii splátok návratných zdrojov financovania, **je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2016 a to v čiastke cca 4 770 844 EUR a predstavuje 3,16 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** (rok 2014) zo sumy 151 008 757 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 7 364 394 EUR a predstavuje 4,88 % 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. 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 20.02.2015

Ing. Lubomír Hudák
hlavný kontrolór