



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. 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, prípadne alternatívne od Československej obchodnej banky, a.s., Bratislava v úverovom rámci v sume 9 596 400 eur na účely financovania vybraných investičných akcií.

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 splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

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 2021 – výkazu FIN 1-12, a Záverečného účtu KSK za rok 2021 dosiahol skutočné bežné príjmy v sume 234 348 532 eur, z toho bežné príjmy bez transferov v sume 145 930 856 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 tranžiaciach: 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 je v sume 25 350 316 eur.

- Druhú úverovú linku („úver EIB2“) otvorila Európska investičná banka v prospech Košického samosprávneho kraja (úver schválený v roku 2016) v sume 30 000 000 eur, z ktorej v zmysle úverovej zmluvy v znení dodatku je možné čerpať do 31.12.2022. Prvá tranža bola čerpaná v sume 10 000 000 eur dňa 20.12.2019, druhá tranža bola čerpaná v sume 5 000 000 eur dňa 10.08.2021. Prvé splátky istiny sú až ku dňu 15.03.2023. Zostatok istiny úveru EIB2 podľa dostupných údajov z účtovníctva je v sume 15 000 000 eur.
- Uznesením č. 278/2019 dňa 21.10.2019 schválilo Zastupiteľstvo KSK prijatie úverov od komerčných bánk do výšky limitu 12 000 000 eur čerpaných postupne v termíne do 31. decembra 2027 s konečnou splatnosťou do 31. decembra 2030, na predfinancovanie nenávratných finančných príspevkov, na spolufinancovanie projektov, na výdavky súvisiace s prípravou projektových dokumentácií a na ďalšie výdavky súvisiace so schválenými projektmi realizovanými z fondov Európskej únie a štátneho rozpočtu. Predmetný úverový rámec zahŕňa tzv. termínovaný úver a tzv. splátkový úver. Termínovaný úver je čerpaný na predfinancovanie nenávratných finančných príspevkov, splátkový úver je čerpaný na spolufinancovanie a ostatné výdavky. Od roku 2021 boli čerpané tranže oboch úverov. Zostatok istiny úveru od SLSP na projekty z fondov EÚ – splátkový úver podľa dostupných údajov z účtovníctva je v sume 646 301 eur. Zostatok istiny úveru od SLSP na projekty z fondov EÚ – termínovaný úver podľa dostupných údajov z účtovníctva je v sume 3 535 357 eur. Tento zostatok istiny sa nezahŕňa do celkového dlhu Košického samosprávneho kraja v zmysle § 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.
- Uznesením č. 446/2020 dňa 26.10.2020 schválilo Zastupiteľstvo KSK prijatie bezúročnej návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií SR vo výške 20 000 000 eur s konečnou splatnosťou do 30.11.2032 na opravy a rekonštrukcie ciest II. a III. triedy, vrátane súvisiacej cestnej infraštruktúry, opravy majetku a investícií do majetku samosprávneho kraja určeného na výkon samosprávnych pôsobností na úseku sociálnych služieb, zdravotníctva, kultúry, cestovného ruchu, vzdelávania, športu a regionálneho rozvoja. Návratná finančná výpomoc bola prijatá dňa 30.11.2020 a zostatok istiny podľa dostupných údajov z účtovníctva je v sume 20 000 000 eur.
- Uznesením č. 448/2020 dňa 26.10.2020 schválilo Zastupiteľstvo KSK prijatie bezúročnej návratnej finančnej výpomoci od Ministerstva financií SR vo výške 6 923 391 eur, s konečnou splatnosťou do 31.10.2027 na výkon samosprávnych pôsobností z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19. Návratná finančná výpomoc bola prijatá dňa 13.11.2020 a zostatok istiny podľa dostupných údajov z účtovníctva je v sume 6 923 391 eur.
- Uznesením č. 479/2020 dňa 14.12.2020, ktoré bolo aktualizované uznesením č. 82/2021 dňa 23.08.2021, schválilo Zastupiteľstvo KSK prijatie úveru vo výške 5 000 000 eur. Uvedený úverový rámec má byť čerpaný priebežne podľa potreby na financovanie vybraných investičných akcií (cesty a mosty). Úverová zmluva bola uzatvorená s bankou Slovenská sporiteľňa, a.s., Bratislava. Zostatok istiny úveru od SLSP na vybrané investičné akcie (cesty a mosty) podľa dostupných údajov z účtovníctva je v sume 48 562 eur.
- Košický samosprávny kraj podľa poskytnutých údajov neeviduje žiadne ručiteľské záväzky, ani investičné dodávateľské úvery. Stav podľa štvrtročných výkazov FIN 5-04 a FIN 6-04 bol k 30.06.2022 v sume 0,- eur.

Celková suma dlhu Košického samosprávneho kraja vrátane čerpania posudzovaného úveru v sume 77 564 970 eur (25 350 316 eur + 15 000 000 eur +

646 301 + 20 000 000 eur + 6 923 391 eur + 48 562 + 9 596 400 eur) predstavuje 33,10 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2021) zo sumy 234 348 532 eur, teda neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Úverová rezerva do zákonom stanoveného limitu celkového dlhu 60 % je v sume cca 63 044 tis. eur, a teda aj v prípade dočerpania úveru EIB2 do maximálneho limitu úverového rámca (úverový rámec 30 000 000 eur, ku dňu spracovania stanoviska čerpanie v dvoch tranžiach v celkovej sume 15 000 000 eur), čerpania úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s. na predfinancovanie nenávratných finančných príspevkov, na spolufinancovanie projektov a na ďalšie výdavky súvisiace so schválenými projektami realizovanými z fondov Európskej únie do maximálnych limitov úverového rámca (úverový rámec 12 000 000 eur, ku dňu spracovania stanoviska čerpanie v sume 646 301 eur, v projekcii je však z hľadiska opatrnosti uvažované o zahrnutí celkového limitu do splátkového úveru, ktorý je zahrnutý do celkového dlhu pri výpočte zadlženosti), ako aj čerpania úveru SLSP na vybrané investičné akcie (cesty a mosty) do maximálneho limitu úverového rámca (úverový rámec 5 000 000 eur, ku dňu spracovania stanoviska čerpanie v sume 48 562 eur), by bol posudzovaný ukazovateľ splnený.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov, pri aktuálnych úrokových sadzbách, dohodnutých podmienkach čerpania úverov (v prípade posudzovaného úveru v projekcii splátok boli zohľadnené úverové podmienky banky, ktorá v indikatívnej ponuke ponúkla vyššiu úrokovú sadzbu), zohľadnených v projekcii splátok návratných zdrojov financovania, je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2025 a to v čiastke cca 9 753 tis. EUR a predstavuje 6,68 % bežných príjmov bez transferov predchádzajúceho rozpočtového roka (rok 2021) zo sumy 145 930 856 eur, t.j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov bez transferov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri hodnotení ukazovateľa ročných splátok v projekcii v podmienkach úplného čerpania úverových rámcov nedočerpaných úverov (úver EIB2, úver od SLSP na predfinancovanie a spolufinancovanie projektov z fondov EÚ a úver od SLSP na vybrané investičné akcie (cesty a mosty)), je ku dňu spracovania tohto stanoviska predpokladaná najvyššia hodnota ukazovateľa 9,21 % v roku 2025, teda ukazovateľ je splnený.

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 a splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov bez transferov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**

V Košiciach dňa 02.08.2022

Ing. Jozef Hudák
hlavný kontrolór KSK