

STANOVISKO
hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja
k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Hlavný kontrolór Bratislavského samosprávneho kraja je povinný, v súlade s ustanovením § 19e ods. 1 písm. h) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov a v súlade s ustanovením § 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“), preveriť dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

Stanovisko je vypracované k predloženému návrhu na prijatie úveru vo výške **34 000 000,00 EUR** od spoločnosti National Development Fund II., a.s. za nasledujúcich podmienok:

- výška úverového rámca – 34 000 000,00 EUR,
- možnosť čerpania – do 30. 09. 2023,
- úroková sadzba – 1,00 %,
- splatnosť – 20 rokov,
- použitie úveru na investície v rámci ciest II. a III. triedy.

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 obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) 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 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.

1. Splnenie podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Do celkovej sumy dlhu obce alebo vyššieho územného celku podľa odseku 7 sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia, záväzky z návratných zdrojov financovania poskytované orgánom podľa osobitných predpisov, a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí, aj ak obec alebo vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného

príspevku. Do sumy splátok podľa odseku 6 písm. b) sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia“.

V prípade záväzkov z návratných zdrojov financovania poskytovaných orgánom podľa osobitných predpisov, ustanovenie § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy priamo odkazuje na § 3 písm. g) zákona č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 3 písm. l) zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Pri posudzovaní čerpania návratných zdrojov financovania poskytnutých zo Slovak Investment Holding, a. s. prostredníctvom spoločnosti National Development Fund II., a.s. je nutné vychádzať zo skutočnosti, že Slovak Investment Holding, a.s. je subjektom verejnej správy, ktorý poskytuje prostriedky z fondov Európskej únie spolu s prislúchajúcim národným spolufinancovaním obciam a vyšším územným celkom vo forme návratných zdrojov financovania poskytnutých na základe zmluvy. Spoločnosť National Development Fund II. a. s. je investičným fondom v správe spoločnosti Slovak Investment Holding, a. s., cez ktorý sa implementujú finančné nástroje z európskych štrukturálnych a investičných fondov.

V zmysle § 3 písm. g) zákona č. 323/2015 Z. z. o finančných nástrojoch financovaných z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 3 písm. l) zákona č. 121/2022 Z. z. o príspevkoch z fondov Európskej únie a o zmene a doplnení niektorých zákonov je spoločnosť National Development Fund II., a.s. prijímateľom príspevku na finančný nástroj, a teda ak bude v zmluve uvedená ako veriteľ spoločnosť National Development Fund II., a.s. bude sa na tento záväzok vzťahovať výnimka uvedená v § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tento **záväzok sa do celkovej sumy dlhu Bratislavského samosprávneho kraja nebude nezapočítavať**.

Na základe uvedeného bude po prijatí predmetného úveru, z dôvodu nezapočítania záväzku z úveru do celkovej sumy dlhu Bratislavského samosprávneho kraja, celková suma dlhu Bratislavského samosprávneho kraja k 31. 12. 2023 nasledovná:

tabuľka č. 1

(v EUR)

Finančná inštitúcia	Výška ročnej splátky istiny v roku 2023	Zostatok istiny k 31.12.2023
EIB I.	282 501,00	4 237 522,00
EIB II.	126 667,00	2 153 332,00
EIB III.	208 579,00	3 754 425,00
EIB IV.	118 704,00	2 255 379,00
EIB V.	99 282,00	1 985 640,00
EIB VI.	280 000,00	5 600 000,00
EIB VII.	80 000,00	1 600 000,00
EIB VIII.	280 000,00	5 880 000,00
EIB IX.	240 000,00	5 280 000,00
EIB X.	120 000,00	2 880 000,00
KB I.	500 852,00	1 252 135,00
KB II.	571 428,00	571 434,00
KB III.	203 454,00	406 903,00
ČSOB	152 692,00	229 695,00
SLSP I	333 336,00	2 037 703,00
SLSP II	666 668,00	5 999 987,00

Návratná fin. výpomoc I (výpadok DPFO)	0,00	5 675 346,00
Návratná fin. výpomoc II (infraštruktúra)	1 700 000,00	23 300 000,00
SLSP III (predpoklad)	0,00	17 000 000,00
Spolu	5 964 163,00	92 099 501,00

Skutočné bežné príjmy Bratislavského samosprávneho kraja boli v roku 2022, podľa údajov uvedených vo Finančnom výkaze o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1-12 k 31. 12. 2022, v celkovej výške **208 201 420,93 EUR**, z toho:

tabuľka č. 2

(v EUR)

Bežné príjmy BSK	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť
100 - Daňové príjmy	113 700 000,00	120 100 000,00	120 000 505,10
200 - Nedaňové príjmy	8 186 945,74	12 682 370,22	12 585 198,83
300 - Granty a transfery	67 612 688,97	77 714 701,11	75 615 717,00
Spolu	189 499 634,71	210 497 071,33	208 201 420,93

Podrobný rozpis celkových skutočných bežných príjmov za rok 2022 tvorí prílohu č. 1 tohto stanoviska.

Celková suma dlhu Bratislavského samosprávneho kraja bude ku dňu 31. 12. 2023 vo výške **92 099 501,00 EUR** (za predpokladu úhrady všetkých predpísaných istín úverov) a bude predstavovať **44,24 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2022.

2. Splnenie podmienky § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Pri preverovaní splnenia podmienky uvedenej v ustanovení § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola zohľadnená tá skutočnosť, že splátky predmetného úveru budú realizované až od roku 2025, t. j. nebudú mať vplyv na výšku sumy splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v rozpočtovom roku 2023.

Kontrolou bolo zistené, že skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka 2022 znížené o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku Bratislavskému samosprávne kraju z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu boli vo výške **132 585 703,93 EUR** (údaje čerpané z finančného výkazu FIN 1-12 k 31. 12. 2022). Pri ich výpočte boli od skutočných bežných príjmov v celkovej výške **208 201 420,93 EUR** odpočítané nasledovné položky:

tabuľka č. 3

(v EUR)

Spolu tuzemské a zahraničné bežné granty a transfery	75 615 717,00
310 Tuzemské bežné granty a transfery	75 615 717,00
311 Granty	2 572 884,01
311 Granty	2 572 884,01
312 Transfery v rámci verejnej správy	73 042 832,99

312001 Zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	2 897 009,14
312002 Zo štátneho účelového fondu	5 000,00
312007 Z rozpočtu obce	39 618,18
312008 Z rozpočtu vyššieho územného celku	353 823,19
312011 Od ostatných subjektov verejnej správy	3 230,06
312012 Zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	69 744 152,42

Pri určovaní výšky sumy splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov za rok 2023 sa vychádzalo so skutočných výšok splátok istín existujúcich návratných zdrojov financovania (tabuľka č. 1 tohto stanoviska) a k nim príslušných úrokov.

Predpokladaná suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov bude v rozpočtovom roku 2023 (k 31. 12. 2023) vo výške **7 303 695,29 EUR**, za predpokladu aktuálnych úrokových sadzieb dohodnutých v podmienkach čerpania jednotlivých úverov, za predpokladu, že splátky úverov budú realizované včas a v predpísanej výške a za predpokladu, že sa nezačnú splácať ďalšie úvery.

Z uvedeného vyplýva, že suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov k 31. 12. 2023, za horeuvedených predpokladov, bude predstavovať **5,51 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku 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.

Na základe uvedeného konštatujem, že podmienka v ustanovení § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bude zo strany Bratislavského samosprávneho kraja dodržaná.

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku konštatujem, že Bratislavský samosprávny kraj spĺňa **podmienky na prijatie** úveru podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vo výške **34 000 000,00 EUR** od spoločnosti National Development Fund II., a.s., nakoľko:

- celková suma dlhu Bratislavského samosprávneho kraja **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 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.

Bratislava 07. 09. 2023

Ing. Milan Slezák
hlavný kontrolór BSK