

PREŠOVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ

Číslo poradia:

06. zasadnutie Zastupiteľstva
Prešovského samosprávneho kraja
dňa 15.05.2023

**Stanovisko hlavného kontrolóra PSK
k schváleniu Dodatku č. 1 k Zmluve o úverovom rámci číslo 000353/CORP/2020
s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.**

Predkladá:

PhDr. Marcel Novotný, PhD.
hlavný kontrolór PSK

Spracovali:

PhDr. Marcel Novotný, PhD.
hlavný kontrolór PSK

PhDr. Alena Benian Džačovská
vedúca oddelenia všeobecnej kontroly

V Prešove dňa 27.04.2023

Návrh na uznesenie

Zastupiteľstvo Prešovského samosprávneho kraja

berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra PSK k schváleniu Dodatku č. 1 k Zmluve o úverovom rámci číslo 000353/CORP/2020 s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

Dôvodová správa

V súlade s § 17 ods. 14 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór vyššieho územného celku preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

**Stanovisko hlavného kontrolóra PSK
k schváleniu Dodatku č. 1 k Zmluve o úverovom rámci číslo 000353/CORP/2020
s UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.**

Apríl 2023

A.1 Úvod

V zmysle ustanovenia § 17 ods. 14 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hlavný kontrolór vyššieho územného celku preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím.

A.2 Plnenie zákonných limitov k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania stanovuje § 17 ods. 6 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Vyšší územný celok môže 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 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.

V zmysle § 17 ods. 7 zákona NR SR Č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov celkovou sumou dlhu vyššieho územného celku sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.

Stav dlhu PSK k 31.12.2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 1

Dlh PSK k 31.12.2022	V celých €	Podiel v %
Úvery spolu	85 013 076,21	34,46
Úvery bez predfinancovania	84 716 309,21	34,34

Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2022 – OF PSK

Splnenie podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2

Plnenie podmienky § 17 ods. 6 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z.	V celých €
Bežné príjmy PSK roku 2021	246 684 692,68
Bežné príjmy roku 2022	264 420 404,11
60% bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (2022)	158 652 242,47
Celkový stav dlhu k 31.12.2022	84 716 309,21
Predpokladaná výška úveru z UniCredit Bank	10 000 000,00
Predpokladaná zmena stavu dlhu k 30.4.2023	94 716 309,21
Podiel predpokladanej celkovej sumy dlhu na bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka k 30.4.2023	35,82 %

Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2022 – OF PSK

V zmysle § 17 ods. 8 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. sa do celkovej sumy dlhu 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.

Ako vyplýva z Tabuľky č. 2, je predpoklad, že výška dlhu PSK neprekročí stanovené % dlhu v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. Podiel celkovej sumy dlhu PSK k 30.4.2023 na predpokladaných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka je vo výške 35,82 %.

Splnenie podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3

Plnenie podmienky § 17 ods. 6 písm. b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z.	V celých €
Bežné príjmy PSK roku 2021	246 684 692,68
Bežné príjmy roku 2022	264 420 404,11
Bežné príjmy PSK bez transferov (2022)	173 331 886,60
25 % bežných príjmov bez transferov predchádzajúceho rozpočtového roka (2022)	43 332 971,65
Predpokladaná suma ročných splátok návratných zdrojov financovania a úhrada výnosov	9 479 384,00
z toho úver z UniCredit Bank	2 500 000,00
Podiel predpokladaných ročných splátok návratných zdrojov financovania a výnosov na bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka bez transferov k 30.4.2023	5,47 %

Zdroj: Zdroj: Vývoj dlhu a zadlženosti PSK k 31.12.2022 – OF PSK, NR PSK na rok 2023

Z vyššie uvedeného prehľadu vyplýva, že PSK neprekročuje 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 v znení ustanovenia § 17 ods. 6 písm. b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z.

Predpokladaný podiel ročných splátok návratných zdrojov financovania a výnosov z predložených materiálov k čerpaniu úveru z UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. je vo výške v 5,47 %

A.3 Záver

Na záver konštatujem, že podmienky čerpania a splácania návratných zdrojov financovania sú k 30.4.2023 dodržané a PSK spĺňa podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

PhDr. Marcel Novotný, PhD.
hlavný kontrolór PSK

Prešov 27.4.2023