

MESTO KOŠICE
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K PRIJATIU NÁVRATNÝCH ÚVEROVÝCH ZDROJOV
FINANCOVANIA

Spracovateľ :
Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

STANOVISKO

hlavného kontrolóra mesta Košice k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – návratnej finančnej výpomoci

(1) Úvod

V zmysle 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“), hlavný kontrolór preveruje dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania (ďalej len „NZF“) pred ich prijatím.

V prípade, že dôjde k porušeniu podmienok na prijatie NZF podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, je hlavný kontrolór obce povinný túto skutočnosť bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Hlavný kontrolór obce v súlade so zákonom rozpočtových pravidlách skúma iba dodržanie podmienok na prijatie NZF, neskúma ich objem a rentabilitu a neskúma charakter, skladbu a rozpočtové náklady investičných akcií na ktoré budú NZF použité.

(2) Základné údaje o návratnom zdroji financovania

Druh NZF:	Krátkodobá návratná bezúročná finančná výpomoc
Účel použitia NZF:	Krytie DPH k projektu „Modernizácia električkových tratí v Košiciach – 2. etapa – 1. časť“
Požadovaná výška NZF:	14 500 000 €
Doba čerpania NZF:	do 28. 02. 2018 jednorázovo
Úroková sadzba:	0 %
Splatnosť NZF:	do 31. 12. 2019
Poskytovateľ NZF:	Ministerstvo financií Slovenskej republiky

(3) Záonné ustanovenia pri použití NZF:

Podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách, môže mesto Košice na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len v prípade, ak:

- celková suma dlhu mesta 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.

Podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách sa do celkovej sumy dlhu mesta podľa ods. 7 nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu, z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného na obecné nájomné byty, záväzky z úveru poskytnutého z Enviromentálneho fondu, záväzky z pôžičky z Fondu na podporu umenia a záväzky z NZF prijatých na predfinancovanie realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie najviac v sume nenávratného finančného príspevku.

Rozhodnutie o prijatí NZF – návratnej finančnej výpomoci je vyhradené Mestskému zastupiteľstvu v Košiciach v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade s § 10 ods. 3 písm. f) zákona č.401/1990 Zb. o meste Košice.

(4) Výpočet ukazovateľa dlhu mesta a splátkovej rezervy k 31. 01. 2018

- a) Skutočné bežné príjmy mesta k 31. 12. 2017: 154 995 433 €
- b) Stav nesplatených NZF mestom k 31. 01. 2018: 39 605 571,15 €
- c) Výška návratnej finančnej podpory zo ŠFRB a iných NZF podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách k 31. 01. 2018: 1 910 838,64 €

Podpora poskytnutá mestu zo ŠFRB na obstaranie nájomných bytov neovplyvňuje povinnosť mesta dodržať § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách.

Účtovná suma dlhu mesta k 31. 01. 2018:

41 516 409,79 €

Celková suma dlhu bez NZF podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách k 31. 01. 2018:

39 605 571,15 €

Celková suma dlhu bez NZF podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách k 31. 01. 2018:

$39\,605\,571,15 / 154\,995\,433 \times 100 \% = 25,55 \%$

Suma ročných splátok NZF k 31. 01. 2018:

4 624 840,42 €

Suma ročných splátok NZF k 31. 01. 2018:

$4\,624\,840,42 / 154\,995\,433 \times 100 \% = 2,98 \%$

(5) Stanovisko hlavného kontrolóra k dodržaniu podmienok pre prijatie NZF – návratnej finančnej výpomoci zo Štátneho rozpočtu vo výške 14 500 000 €

Po prijatí návratnej finančnej výpomoci mestom Košice vo výške 14 500 000 € za účelom financovania kapitálových výdavkov – krytie DPH k projektu „Modernizácia električkových tratí v Košiciach – 2. etapa – 1. časť“ sa celková výška dlhu mesta zmení nasledovne:

Celková suma dlhu bez NZF podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách:

$39\,605\,571,15 + 14\,500\,000 = 54\,105\,571,15 \text{ €}$

Celková suma dlhu bez NZF podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách:

$54\,105\,571,15 / 154\,995\,433 \times 100 \% = 34,90 \%$

Po prijatí návratnej finančnej výpomoci suma ročných splátok NZF v prípade jednorázového splatenia bude:

$4\,624\,840,42 + 14\,500\,000 = \mathbf{19\,124\,840,42\,€}$ a bude predstavovať:

$19\,124\,840,42 / 154\,995\,433 \times 100\, \% = \mathbf{12,33\, \%}$ skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a neprekročí hranicu 25 %.

Na základe predložených údajov, ktoré som mal k dispozícii konštatujem, že podmienky uvedené v § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov budú v prípade, že mesto Košice prijme návratnú finančnú výpomoc dodržané.

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

V Košiciach, 06. 02. 2018

- Text správy neprešiel jazykovou úpravou -