

• •
INTERNÝ LIST

Magistrát mesta Košice
oddelenie ekonomické
Ing. Marta Kažimírová
vedúci oddelenia
• •

Váš list číslo/zo dňa	Naše číslo	Vybavuje/linka	Košice
	MK/A/2023/14996-4	Ing. Pavol Gallo/281	06. 09. 2023

Vec

Preverenie dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania - úver na krytie kapitálových výdavkov a vyrovnanie rozpočtu mesta Košice v roku 2023 vo výške 14 900 000 € - stanovisko hlavného kontrolóra mesta Košice

Mestské zastupiteľstvo v Košiciach (ďalej len „MZ“) na svojom IX. zasadnutí, ktoré sa konalo 27. 04. 2023 schválilo Uznesením č. 150 Programový rozpočet mesta Košice na rok 2023 (ďalej len „programový rozpočet“).

Súčasťou schváleného programového rozpočtu bolo v rámci príjmových finančných operácií aj prijatie a následné použitie návratných zdrojov financovania (ďalej len „NZF“) v celkovej výške 14,9 mil. €:

- na krytie kapitálových výdavkov spojených s výstavbou novej telocvične pri Základnej škole s materskou školou, Želiarska 4, Košice vo výške 2,5 mil. €; prijatie tohto NZF bolo schválené Uznesením č. 36 prijatým na III. zasadnutí MZ dňa 15. 12. 2022,
- na krytie kapitálových výdavkov vo výške 8,6 mil. € na dofinancovanie a prípravu projektov z fondov Európskej únie; prijatie tohto NZF bolo schválené Uznesením č. 126 prijatým na VI. zasadnutí MZ dňa 14. 03. 2023,
- na dosiahnutie vyrovnaného programového rozpočtu vo výške 3,8 mil. €; prijatie a použitie tohto NZF bolo schválené Uznesením č. 150 na IX. zasadnutí MZ dňa 27. 04. 2023, kedy bol schválený programový rozpočet.

Hlavný kontrolór mesta Košice (ďalej len „HKMK“) sa k prijatiu týchto NZF vyjadroval vo svojich stanoviskách č. MK/A/2022/12738-11 z 12. 12. 2022, MK/A/2023/13340 z 09. 03. 2023 a MK/A/2023/11236-3 z 18. 04. 2023.

Pri príprave týchto stanovísk HKMK nemal k dispozícii informácie, ktorý finančný ústav poskytne tieto NZF, kedy budú úverové prostriedky čerpané a neboli známe ani podmienky poskytnutia úveru ako je výška úroku, sprievodné poplatky, výška splátok a doba splátok.

Na základe podkladov, ktoré boli HKMK predložené z oddelenia ekonomického Magistrátu mesta Košice dňa 31. 08. 2023 vypracoval HKMK súhrnné stanovisko k celkovému objemu prijímaných NZF vo výške 14,9 mil. €.

V zmysle § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) je možné ku dňu predloženia stanoviska konštatovať nasledovné:

(1) Zákonné ustanovenia pri použití návratných zdrojov financovania

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

- a) celková suma dlhu mesta neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok NZF, 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.

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, z úveru poskytnutého z Environmentálneho 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.

Rozhodovanie o prijatí NZF – v tomto prípade úverových prostriedkov vo výške 14,9 mil. € je vyhradené MZ v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s § 10 ods. 3 písm. g) zákona č. 401/1990 Zb. o meste Košice.

MZ sa prijatiu NZF venovalo postupne na svojom III., VI., VII. a IX. zasadnutí.

Ukazovatele dlhu mesta k 31. 08. 2023

- a) **Skutočné bežné príjmy mesta v predchádzajúcom rozpočtovom roku 2022:**
224 082 583 €
- b) **Účtovný stav nesplatených NZF mestom k 31. 08. 2023 celkom:**
61 937 165,92 €
- c) **Skutočný stav NZF po zohľadnení § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách k 31. 08. 2023:**
59 724 743,28 €
- d) **Celková suma dlhu obce:** 26,7 % (povolená do 60 %)
- e) **Suma ročných splátok NZF (povolená do 25 %):**
 - **v roku 2023 je vo výške 4 832 493,77 €, čo predstavuje:** 2,16 % z bežných príjmov mesta za rozpočtový rok 2022,
 - **v roku 2024 bude vo výške 7 604 520,13 €, čo predstavuje:** 3,08 % z predpokladaných bežných príjmov mesta za rozpočtový rok 2023.

(2) **Dodržanie podmienok zákona o rozpočtových pravidlách po prijatí úverových prostriedkov vo výške 14,9 mil. €**

Podmienky stanovené v § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách budú dodržané k 01. 09. 2023 nasledovne:

- a) Celková suma dlhu mesta Košice po započítaní úveru vo výške 14,9 mil. € bude 76 837 165,92 € a skutočná suma dlhu bez NZF podľa § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách bude 74 624 743,28 €.
- b) Suma dlhu bude predstavovať 33,30 % zo skutočných bežných príjmov mesta v roku 2022 a neprekročí hranicu 60 % skutočných bežných príjmov mesta za rok 2022.
- c) Parametre úveru:
- obdobie 10 rokov,
 - na obdobie do 31. 12. 2024 fixná úroková sadzba vo výške 3,55 % p. a.,
 - na obdobie od 01. 01. 2025 do 31. 12. 2034 pohyblivá úroková sadzba 3MEURIBOR + marža 0,20 % p. a.
 - splácanie úveru:
 - od 01. 01. 2025 – 31. 12. 2028 180 000 € ročne, za 4 roky spolu 720 000 €,
 - od 01. 01. 2029 – 31. 12. 2030 2 040 000 € ročne, za 2 roky spolu 4 080 000 €,
 - od 01. 01. 2031 – 31. 12. 2033 2 520 000 € ročne, za 3 roky spolu 7 560 000 €
 - od 01. 01. 2034 – 29. 12. 2034 2 540 000 €.

Na základe údajov o parametroch úveru bude po prijatí úverových prostriedkov suma ročných splátok všetkých NZF v období rokov 2025 – 2034 vo výške uvedenej v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka 1 Vývoj splátok NZF (v €)

	Úver (banky)	NZF MF SR	Celkom
2025	3 180 090	5 229 279	8 409 369
2026	3 460 647	5 329 279	8 789 926
2027	4 485 793	5 529 279	10 015 072
2028	8 986 910	1 192 965	10 179 875
2029	6 449 383	1 192 965	7 642 348
2030	5 606 067	1 192 965	6 799 032
2031	2 670 704	1 192 965	3 863 669
2032	2 652 423	1 192 965	3 845 388
2033	2 633 409	1 192 965	3 826 374
2034	2 540 000	0	2 540 000
Spolu	42 665 427	23 245 627	65 911 054

Výšku dlhu mesta a výšku jeho splátok v jednotlivých rokoch môže ovplyvniť použitie finančných prostriedkov z kontokorentného úveru na preklenutie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami mesta, ktorý bol mestu poskytnutý Všeobecnou úverovou bankou, a. s. vo výške 15 mil. € a jeho predĺženie je predmetom schvaľovania na XI. zasadnutí MZ, ktoré sa bude konať dňa 12. 09. 2023.

Zároveň je však pozitívnou informáciou to, že Ministerstvo financií Slovenskej republiky navrhuje odpustiť obciam, mestám a vyšším územným celkom návratnú finančnú pomoc, ktorá im bola poskytnutá počas pandémie.

Na základe predložených údajov a po preverení, či mesto Košice splní podmienky uvedené v zákone o rozpočtových pravidlách je možné konštatovať, že po prijatí úveru vo výške 14,9 mil. € zákonné podmienky uvedené v § 17 ods. 6 – 8 zákona o rozpočtových pravidlách **budú dodržané**.

Je nevyhnutné upozorniť na to, že v zmysle § 17 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách môže mesto vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania a záväzkov z investičných dodávateľských úverov, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

HKMK preveril len dodržanie podmienok na prijatie NZF podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách a nepreveroval, či bude vstupom mesta Košice do záväzkov vyplývajúcich z tohto úveru v nasledujúcich rokoch dodržaný § 17 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách .

Ing. Pavol Gallo
hlavný kontrolór mesta Košice

Na vedomie: Oddelenie právne a majetkové, referát samosprávnych orgánov Magistrátu mesta Košice