

TRENČIANSKY SAMOSPRÁVNY KRAJ

ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA



Stanovisko

hlavného kontrolóra k Návrhu na prijatie návratných zdrojov financovania z Rozvojovej banky Rady Európy na financovanie investičných a rozvojových programov Trenčianskeho samosprávneho kraja

PREDKLADÁ

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj

Apríl 2023



1. Úvod

Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sú stanovené pravidlá používania návratných zdrojov financovania, ktoré je vyšší územný celok povinný dodržiavať.

Návratné zdroje financovania sa môžu použiť len na úhradu kapitálových výdavkov a vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór vyššieho územného celku a porušenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania je povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Hlavný kontrolór vyššieho územného celku sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu vyššieho územného celku a je povinný v prípade dosiahnutia hraničnej sumy dlhu bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

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

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania stanovuje § 17 ods. 6 zákona 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 listu podpredsedu vlády SR a ministra financií SR zo dňa 16.12.2022 bol udelený súhlas k úveru pre Trenčiansky samosprávny kraj, ktorý bude financovaný Rozvojovou bankou Rady Európy s podmienkou, že jednotlivé tranže budú prijímané tak, aby nedošlo k prekročeniu 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

3. Podklady

- Návrh na prijatie úveru
- Dôvodová správa
- Návrh na uznesenie
- Rámcová zmluva medzi Rozvojovou bankou Rady Európy a Trenčianskym samosprávnym krajom
- List MF SR súhlas k úveru
- Záznam z prieskumu trhu s prílohami



4. Posúdenie podmienok na prijatie úveru

Trenčiansky samosprávny kraj navrhuje prijatie návratných zdrojov financovania z Rozvojovej banky Rady Európy na financovanie investičných a rozvojových programov vo výške 30 000 000 eur vzhľadom na nedostatok vlastných zdrojov financovania, ktoré je spôsobené najmä vysokou infláciou, neustálymi legislatívnymi zmenami, taktiež z dôvodu odobratia dvoch dotácií Ministerstvom financií Slovenskej republiky a potrebou dokončenia rozpracovaných projektov v rámci končiaceho programového obdobia 2014 - 2020, ktoré je nutné zrealizovať do 31.12.2023 v oblasti dopravy, zdravotníctva, vzdelávania a sociálneho zabezpečenia.

V zmysle § 17 ods. 7 zákona 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.

Východiskom pre posúdenie dodržania podmienok na prijatie úveru boli údaje o celkovej výške dlhu k 31.3.2023.

tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Údaje o výške dlhu v eurách	
	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.3.2023
Súhrn záväzkov zo splácania istín návratných zdrojov financovania	60 687 665,57	60 122 845,39
Súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov	x	x
Súhrn ručiteľských záväzkov	x	x
Celkový dlh v súlade s ustanovením § 17 ods.7 zákona č. 583/2004 Z.z.	60 687 665,57	60 122 845,39
Celkový dlh (po uplatnení § 17 ods.8 zákona 583/2004 Z.z.)	60 687 665,57	60 122 845,39

Splátky istiny	2 242 052,00	560 513,00
Splátky úrokov a ostatných platieb súvisiacich s úverom	181 652,99	43 550,33
Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov	2 423 704,99	604 063,33
Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roku spolu	173 603 268,30	188 231 949,04
Suma prostriedkov znižujúcich skutočné bežné príjmy predch. roka (§ 17, ods.6, písm. b)	60 478 755,45	63 236 562,45
Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roku (upravené podľa § 17ods. 6, písm. b)*	113 124 512,85	124 995 386,59

Ukazovatele dlhu v %:		
a) § 17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.	34,96	31,94
b) § 17 ods. 6 písm. b) zák. č. 583/2004 Z. z.	2,14	0,48



Na základe dostupných údajov a predpokladaného vývoja čerpania rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja za oblasť splácania ostatných úverových záväzkov boli namodelované odhady vývoja ukazovateľov dlhu tak, aby bolo možné s vysokou pravdepodobnosťou predpokladať dodržanie podmienok a zároveň limitov v zmysle § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Údaje o výške dlhu v eurách	
	Stav k 30.04.2023 po prijatí 1 tranže 15 mil. eur	Stav k 31.12.2023 po prijatí 1 + 2 tranže 20 mil. eur
Súhrn záväzkov zo splácania istín návratných zdrojov financovania	75 122 845,39	76 441 306,39
Súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov	x	x
Súhrn ručiteľských záväzkov	x	x
Celkový dlh v súlade s ustanovením § 17 ods.7 zákona č. 583/2004 Z.z.	75 122 845,39	76 441 306,39
Celkový dlh (po uplatnení § 17 ods.8 zákona 583/2004 Z.z.)	75 122 845,39	76 441 306,39

Splátky istiny	560 513,00	4 242 052,00
Splátky úrokov a ostatných platieb súvisiacich s úverom	58 060,00	368 200,00
Suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov	618 573,00	4 610 252,00
Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roku spolu	188 231 949,04	188 231 949,04
Suma prostriedkov znižujúcich skutočné bežné príjmy predch. roka (§ 17, ods.6, písm. b)	63 236 562,45	63 236 562,45
Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho roku (upravené podľa § 17ods. 6, písm. b)*	124 995 386,59	124 995 386,59

Ukazovatele dlhu v %:		
a) § 17 ods. 6 písm. a) zák. č. 583/2004 Z. z.	39,91	40,61
b) § 17 ods. 6 písm. b) zák. č. 583/2004 Z. z.	0,49	3,69

Ako vyplýva z tabuľky č. 2, je predpoklad, že výška dlhu Trenčianskeho samosprávneho kraja neprekročí stanovené 60 % dlhu v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Podiel celkovej sumy dlhu Trenčianskeho samosprávneho kraja k 31.12.2023 na predpokladaných bežných príjmoch predchádzajúceho rozpočtového roka bude vo výške 40,61 %.

Zároveň bude splnená aj sprísnená podmienka MF SR, že jednotlivé tranže budú prijímané tak, aby nedošlo k prekročeniu 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.



Rovnako z vyššie uvedeného prehľadu vyplýva, že splátky dlhu Trenčianskeho samosprávneho kraja neprekročia 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. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Podmienky čerpania a splácania návratných zdrojov financovania sú dodržané a Trenčiansky samosprávny kraj spĺňa podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 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 a zároveň bude dodržaná sprísnená podmienka MF SR.

Ing. Pavol Zigo
hlavný kontrolór
Trenčiansky samosprávny kraj