

## STANOVISKO

### hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja k dodržaniu podmienok na prijatie návratnej finančnej výpomoci na rekonštrukciu ciest a rozvoj infraštruktúry a na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020

Hlavný kontrolór Bratislavského samosprávneho kraja je povinný, 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:

1. na prijatie návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív v sume **25 000 000 €** Bratislavskému samosprávne kraju na opravy a rekonštrukcie ciest II. a III. triedy, vrátane súvisiacej cestnej infraštruktúry, opravy majetku a investície do majetku vo vlastníctve samosprávneho kraja určeného na výkon samosprávnych pôsobností na úseku sociálnych služieb, zdravotníctva, kultúry, cestovného ruchu, vzdelávania, športu a regionálneho rozvoja. Poskytnutie návratnej finančnej výpomoci Ministerstvom financií Slovenskej republiky bolo schválené Uznesením vlády Slovenskej republiky č. 474 z 15. júla 2020. Podmienky poskytnutia návratnej finančnej výpomoci boli nasledovné:
  - výška návratnej finančnej výpomoci: do **25 000 000 €**,
  - čerpanie: dvakrát ročne do 31.05. a 30.11. v období rokov 2020 až 2022 na základe predloženej žiadosti najneskôr 30 dní pred poskytnutím,
  - splácanie: v rovnomerných ročných splátkach počas 15 rokov, prvá splátka do 30.11.2023,
  - úroková sadzba – bezúročne.
2. na prijatie návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív v sume **5 675 346 €** Bratislavskému samosprávne kraju na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2020. Poskytnutie návratnej finančnej výpomoci Ministerstvom financií SR bolo schválené Uznesením vlády SR č. 494 z 12. augusta 2020. Podmienky poskytnutia návratnej finančnej výpomoci boli nasledovné:
  - výška návratnej finančnej výpomoci: do **5 675 346 €**,
  - čerpanie: jednorazové do 31.12.2020 na základe predloženej žiadosti do 31.10.2020,
  - splácanie: ročné splátky počas štyroch rokov, prvá splátka v roku 2024 a posledná splátka v roku 2027,
  - úroková sadzba: bezúročne.

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.

Prijatie návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív (ďalej len „NFV“) v sume **30 675 346 € (25 000 000 € + 5 675 346 €)**, za predpokladu súčasného čerpania zostatku z úverového rámca v Európskej investičnej banke (ďalej len „EIB“) vo výške **9 000 000 €** bolo posudzované podľa predloženého materiálu pri navrhovanom prijatí:

- v roku 2020: NFV podľa bodu 1. vo výške **4 000 000 €**, NFV podľa bodu 2. vo výške **5 675 346 €** a EIB vo výške **4 000 000 €**,
- v roku 2021: NFV vo výške **9 000 000 €** a EIB vo výške **5 000 000 €** a
- v roku 2022: NFV vo výške **12 000 000 €**.

1. preverovaním splnenia podmienky uvedenej v ustanovení § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené, že skutočné bežné príjmy Bratislavského samosprávneho kraja boli v roku 2019 vo výške **166 251 797,08 €** (údaje čerpané z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2019 a zo záverečného účtu za rok 2019).

Celková suma dlhu Bratislavského samosprávneho kraja, t. j. súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku bola ku dňu 31.07.2020 vo výške **51 562 780,61 €** (bez posudzovanej NFV a čerpania úveru v EIB), a pozostávala z nasledovných istín úverov:

Tabuľka č. 1 (zoznam istín úverov k 31.07.2020 v eur)

Názov úveru	Stav istín úverov k 01.01.2020	Splátky v roku 2020	Zostatok k 31.07.2020
Dlhodobý bankový úver-Komerční Banka	2 754 690,77 €	0,00 €	2 754 690,77 €
Dlhodobý bankový úver č.2-Komerční Banka	2 285 718,00 €	0,00 €	2 285 718,00 €
Dlhodobý bankový úver č.3-Komerční Banka	1 017 264,57 €	0,00 €	1 017 264,57 €
Dlhodobý bankový úver-OTP Banka	687 770,78 €	0,00 €	687 770,78 €
Dlhodobý bankový úver-Sl.Sporiteľňa	3 037 710,80 €	0,00 €	3 037 710,80 €
Dlhodobý bankový úver-Sl.Sporiteľňa 2	7 999 996,00 €	0,00 €	7 999 996,00 €
Dlhodobý bankový úver zahr.-EIB	5 085 025,86 €	0,00 €	5 085 025,86 €
Dlhodobý bankový úver zahr.-EIB-2.tranža	2 533 333,40 €	0,00 €	2 533 333,40 €
Dlhodobý bankový úver zahr.-EIB-3.tranža	4 380 162,56 €	0,00 €	4 380 162,56 €
Dlhodobý bankový úver zahr.-EIB-4.tranža	2 611 491,38 €	0,00 €	2 611 491,38 €
Dlhodobý bankový úver zahr.-EIB-5.tranža	2 283 485,77 €	0,00 €	2 283 485,77 €
Dlhodobý bankový úver zahr.-EIB-6.tranža	6 440 000,00 €	0,00 €	6 440 000,00 €
Dlhodobý bankový úver zahr.-EIB-7.tranža	1 840 000,00 €	0,00 €	1 840 000,00 €
Dlhodobý bankový úver zahr.-EIB-8.tranža	6 720 000,00 €	0,00 €	6 720 000,00 €
Krátkodobý bankový úver EIB 1	282 501,44 €	141 250,72 €	141 250,72 €
Krátkodobý bankový úver EIB 2	126 666,66 €	63 333,33 €	63 333,33 €
Krátkodobý bankový úver EIB 3	208 579,16 €	104 289,58 €	104 289,58 €
Krátkodobý bankový úver EIB 4	118 704,16 €	59 352,08 €	59 352,08 €
Krátkodobý bankový úver EIB 5	99 282,00 €	49 641,00 €	49 641,00 €
Krátkodobý bankový úver EIB 6	280 000,00 €	140 000,00 €	140 000,00 €
Krátkodobý bankový úver EIB 7	80 000,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €

Krátkodobý bankový úver EIB 8	280 000,00 €	140 000,00 €	140 000,00 €
Krátkodobý bankový úver KB1	500 852,00 €	250 426,00 €	250 426,00 €
Krátkodobý bankový úver KB2	571 428,00 €	285 714,00 €	285 714,00 €
Krátkodobý bankový úver KB3	203 454,00 €	101 727,00 €	101 727,00 €
Krátkodobý bankový úver OTP	152 692,04 €	114 519,03 €	38 173,01 €
Krátkodobý bankový úver-Sl.Sporiteľňa	333 336,00 €	194 446,00 €	138 890,00 €
Krátkodobý bankový úver-Sl.Sporiteľňa 2	666 668,00 €	333 334,00 €	333 334,00 €
<b>spolu:</b>		<b>2 018 032,74 €</b>	<b>51 562 780,61 €</b>

Ku dňu vypracovania tohto stanoviska nemal Bratislavský samosprávny kraj žiadne záväzky z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov.

Celková suma dlhu Bratislavského samosprávneho kraja vrátane prijatia NfV vo výške **9 675 346 €** a za predpokladu súčasného čerpania úverového rámca v EIB vo výške **4 000 000 €** by bola k 31.07.2020 vo výške **65 238 126,61 €**, ktorá by predstavovala **39,24 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. K 31.12.2020 je predpoklad (pravidelné splácanie v priebehu roka 2020) celkovej sumy dlhu vo výške **63 351 996 €**, t. j. na úrovni **38,11 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

- preverovaním splnenia podmienky uvedenej v ustanovení § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené, že suma splátok návratných zdrojov financovania bola k 31.07.2020 vo výške **2 018 032,74 €** a k 31.12.2020 je očakávaná vo výške **4 223 541,00 €**, za predpokladu platnosti aktuálnych úrokových sadzieb dohodnutých v podmienkach čerpania jednotlivých úverov a za predpokladu, že splátky NfV budú realizované od roku 2023, resp. 2024 a splátky úveru z EIB budú realizované až od roku 2021.

Skutočné bežné príjmy predchádzajúceho rozpočtového roka 2019 znížené 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 boli vo výške **110 336 419,00 €** (údaje čerpané z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2019 a zo záverečného účtu za rok 2019).

Z uvedeného vyplýva, že suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov k 31.12.2020, za uvedených podmienok predstavuje **3,83 %** 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 vyššie uvedeného konštatujem, že **podmienky na prijatie návratnej finančnej výpomoci zo štátnych finančných aktív v sume 30 675 346 €, z toho 9 675 346 € v priebehu roka 2020, uvedené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú splnené**, t. j.:

- 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 20. 08. 2020

Ing. Milan Slezák  
hlavný kontrolór BSK