

**K bodu č. 5**

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja  
k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja  
na roky 2014 – 2016**

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len hlavný kontrolór) predkladá stanovisko k návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2014 - 2016 (ďalej len návrh rozpočtu) na základe ustanovenia § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

## 1. Súhrnná charakteristika návrhu rozpočtu

Vývoj základných rozpočtových vzťahov od roku 2011 podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2011 a za rok 2012, schváleného rozpočtu na rok 2013, očakávanej skutočnosti za rok 2013 a návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2014 v eurách je nasledovný:

| v €                                        |                                      |                    |                    |                         |                           |                     |                                                     |
|--------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|
| Názov ukazovateľa                          | číslo riadku                         | Skutočnosť 2011    | Skutočnosť 2012    | Schválený rozpočet 2013 | Očakávaná skutočnosť 2013 | Návrh rozpočtu 2014 | Rozdiel (rozpočet 2014 - očakávaná skutočnosť 2013) |
| <b>Príjmy rozpočtu KSK</b>                 | <b>1 (2+3)</b>                       | <b>148 880 104</b> | <b>146 977 511</b> | <b>163 645 169</b>      | <b>197 858 115</b>        | <b>182 653 427</b>  | <b>-15 204 688</b>                                  |
| bežné príjmy                               | 2                                    | 138 134 362        | 137 533 414        | 132 869 581             | 145 912 002               | 140 142 583         | -5 769 419                                          |
| kapitálové príjmy                          | 3                                    | 10 745 742         | 9 444 097          | 30 775 588              | 51 946 113                | 42 510 844          | -9 435 269                                          |
| <b>Výdavky rozpočtu KSK</b>                | <b>4 (5+6)</b>                       | <b>151 562 059</b> | <b>154 498 211</b> | <b>160 993 581</b>      | <b>197 850 074</b>        | <b>186 302 912</b>  | <b>-11 547 162</b>                                  |
| bežné výdavky                              | 5                                    | 135 890 439        | 138 297 301        | 127 528 581             | 143 449 228               | 139 179 627         | -4 269 601                                          |
| kapitálové výdavky                         | 6                                    | 15 671 620         | 16 200 910         | 33 465 000              | 54 400 846                | 47 123 285          | -7 277 561                                          |
| <b>Bežný rozpočet</b>                      | <b>7 (2-5)</b>                       | <b>2 243 923</b>   | <b>-763 887</b>    | <b>5 341 000</b>        | <b>2 462 774</b>          | <b>962 956</b>      | <b>-1 499 818</b>                                   |
| <b>Kapitálový rozpočet</b>                 | <b>8 (3-6)</b>                       | <b>-4 925 878</b>  | <b>-6 756 813</b>  | <b>-2 689 412</b>       | <b>-2 454 733</b>         | <b>-4 612 441</b>   | <b>-2 157 708</b>                                   |
| <b>Príjmové finančné operácie</b>          | <b>9 <math>\sum</math> 10 až 14</b>  | <b>21 835 284</b>  | <b>16 523 010</b>  | <b>8 562 488</b>        | <b>21 088 664</b>         | <b>12 028 885</b>   | <b>-9 059 779</b>                                   |
| príjmy z predaja majetkových účastí        | 10                                   | 4 177 898          | 0                  | 0                       | 0                         | 0                   | 0                                                   |
| zostatok prostr. z predch. rokov           | 11                                   | 7 902 926          | 5 844 186          | 0                       | 1 382 725                 | 0                   | -1 382 725                                          |
| prevod prostriedkov z peňažných fondov     | 12                                   | 5 450 524          | 7 456 458          | 1 973 131               | 6 074 576                 | 3 610 737           | -2 463 839                                          |
| iné príjmové finančné operácie             | 13                                   | 0                  | 21 000             | 0                       | 0                         | 0                   | 0                                                   |
| prijaté bankové úvery                      | 14                                   | 4 303 936          | 3 201 366          | 6 589 357               | 13 631 363                | 8 418 148           | -5 213 215                                          |
| <b>Výdavkové finančné operácie</b>         | <b>15 <math>\sum</math> 16 až 18</b> | <b>3 221 611</b>   | <b>2 362 375</b>   | <b>5 477 911</b>        | <b>12 314 117</b>         | <b>8 379 400</b>    | <b>-3 934 717</b>                                   |
| úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci | 16                                   | 650 000            | 0                  | 0                       | 0                         | 0                   | 0                                                   |
| splácanie tuz. istiny úveru                | 17                                   | 1 551 747          | 1 023 124          | 4 138 659               | 10 974 865                | 6 568 663           | -4 406 202                                          |
| splácanie zahraničnej fin. inštitúcií      | 18                                   | 1 019 864          | 1 339 251          | 1 339 252               | 1 339 252                 | 1 810 737           | 471 485                                             |

Príjmy rozpočtu Košického samosprávneho kraja dosiahli v roku 2011 sumu 148 880 104 € (po zarátaní príjmových finančných operácií sumu 170 715 388 €). V roku 2012 boli príjmy naplnené v sume 146 977 511 € (po zarátaní príjmových finančných operácií v sume 163 500 521 €), čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2011 predstavoval pokles príjmov o 1 902 593 € (po zohľadnení príjmových finančných operácií zvýšenie o sumu 7 214 867 €). Ku dňu zostavenia návrhu rozpočtu boli očakávané príjmy za rok 2013 v sume 197 858 115 €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2012 predstavuje nárast o 50 880 604 € a v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2013 nárast o 34 212 946 €.

Výdavky rozpočtu Košického samosprávneho kraja dosiahli v roku 2011 sumu 151 562 059 €. V roku 2012 predstavovali výdavky sumu 154 498 211 €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2011 predstavuje zvýšenie o 2 936 152 €. Výdavky rozpočtu očakávaného za rok 2013 boli ku dňu zostavenia návrhu rozpočtu v sume 197 850 074 €, čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2012 predstavuje nárast o 43 351 863 € a v porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2013 nárast o 36 856 493 €.

Medziročný vývoj príjmov v eurách podľa schváleného rozpočtu na rok 2013, očakávanej skutočnosti za rok 2013 a návrhu rozpočtu na rok 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

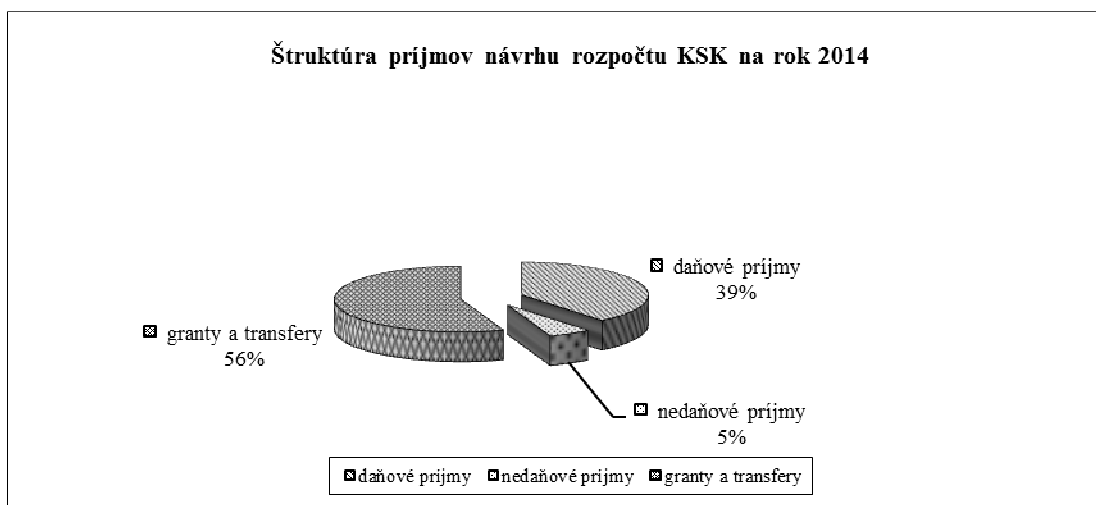
| v €                           |                         |                        |                           |                        |                     |                        |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| Názov ukazovateľa             | Schválený rozpočet 2013 | Podiel na príjmoch v % | Očakávaná skutočnosť 2013 | Podiel na príjmoch v % | Návrh rozpočtu 2014 | Podiel na príjmoch v % |
| <b>Príjmy rozpočtu celkom</b> | <b>163 645 169</b>      | <b>100,00</b>          | <b>197 858 115</b>        | <b>100,00</b>          | <b>182 653 427</b>  | <b>100,00</b>          |
| daňové príjmy                 | 70 311 863              | 42,97                  | 69 611 863                | 35,18                  | 71 444 072          | 39,11                  |
| nedaňové príjmy               | 9 530 565               | 5,82                   | 13 134 386                | 6,64                   | 9 907 387           | 5,42                   |
| granty a transfery            | 83 802 741              | 51,21                  | 115 111 866               | 58,18                  | 101 301 968         | 55,46                  |
| <b>Bežné príjmy</b>           | <b>132 869 581</b>      | <b>100,00</b>          | <b>145 912 002</b>        | <b>100,00</b>          | <b>140 142 583</b>  | <b>100,00</b>          |
| daňové príjmy                 | 70 311 863              | 52,92                  | 69 611 863                | 47,71                  | 71 444 072          | 50,98                  |
| nedaňové príjmy               | 8 155 019               | 6,14                   | 10 134 386                | 6,95                   | 8 907 387           | 6,36                   |
| granty a transfery            | 54 402 699              | 40,94                  | 66 165 753                | 45,35                  | 59 791 124          | 42,66                  |
| <b>Kapitálové príjmy</b>      | <b>30 775 588</b>       | <b>100,00</b>          | <b>51 946 113</b>         | <b>100,00</b>          | <b>42 510 844</b>   | <b>100,00</b>          |
| daňové príjmy                 | 0                       | 0,00                   | 0                         | 0,00                   | 0                   | 0,00                   |
| nedaňové príjmy               | 1 375 546               | 4,47                   | 3 000 000                 | 5,78                   | 1 000 000           | 2,35                   |
| granty a transfery            | 29 400 042              | 95,53                  | 48 946 113                | 94,22                  | 41 510 844          | 97,65                  |

V návrhu rozpočtu na rok 2014 sa príjmy rozpočtujú v sume 182 653 427 € (v tom bežné príjmy 140 142 583 € a kapitálové príjmy 42 510 844 €). Oproti schválenému rozpočtu na rok 2013 predstavuje návrh rozpočtu na rok 2014 zvýšenie o 19 008 258 € (v tom zvýšenie bežných príjmov o 7 273 002 € a zvýšenie kapitálových príjmov o 11 735 256 €). V porovnaní s očakávanou skutočnosťou za rok 2013 ide o zníženie návrhu rozpočtu príjmov o sumu 15 204 688 € (v tom zníženie bežných príjmov o 5 769 419 € a zníženie kapitálových príjmov o 9 435 269 €).

#### Návrh príjmov viacročného rozpočtu v eurách:

| Názov ukazovateľa             | Návrh rozpočtu 2014 | Podiel na príjmoch v % | Návrh rozpočtu 2015 | Podiel na príjmoch v % | Návrh rozpočtu 2016 | Podiel na príjmoch v % |
|-------------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|------------------------|
| <b>Príjmy rozpočtu celkom</b> | <b>182 653 427</b>  | <b>100,00</b>          | <b>149 898 618</b>  | <b>100,00</b>          | <b>149 431 206</b>  | <b>99,69</b>           |
| daňové príjmy                 | 71 444 072          | 39,11                  | 74 377 021          | 49,62                  | 77 850 123          | 51,94                  |
| nedaňové príjmy               | 9 907 387           | 5,42                   | 9 306 323           | 6,21                   | 9 355 723           | 6,24                   |
| granty a transfery            | 101 301 968         | 55,46                  | 66 215 274          | 44,17                  | 62 225 360          | 41,51                  |
| <b>Bežné príjmy</b>           | <b>140 142 583</b>  | <b>100,00</b>          | <b>141 978 944</b>  | <b>100,00</b>          | <b>146 612 946</b>  | <b>100,00</b>          |
| daňové príjmy                 | 71 444 072          | 50,98                  | 74 377 021          | 52,39                  | 77 850 123          | 53,10                  |
| nedaňové príjmy               | 8 907 387           | 6,36                   | 9 006 323           | 6,34                   | 9 055 723           | 6,18                   |
| granty a transfery            | 59 791 124          | 42,66                  | 58 595 600          | 41,27                  | 59 707 100          | 40,72                  |
| <b>Kapitálové príjmy</b>      | <b>42 510 844</b>   | <b>100,00</b>          | <b>7 919 674</b>    | <b>100,00</b>          | <b>2 818 260</b>    | <b>100,00</b>          |
| daňové príjmy                 | 0                   | 0                      | 0                   | 0                      | 0                   | 0                      |
| nedaňové príjmy               | 1 000 000           | 2,35                   | 300 000,00          | 3,79                   | 300 000,00          | 10,64                  |
| granty a transfery            | 41 510 844          | 97,65                  | 7 619 674,00        | 96,21                  | 2 518 260           | 89,36                  |

Štruktúru príjmov návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2014 a ich podiel na celkových príjmoch návrhu rozpočtu zobrazuje nasledujúci graf:



Vývoj výdavkov v eurách podľa schváleného rozpočtu na rok 2013, očakávanej skutočnosti za rok 2013 a návrhu rozpočtu na rok 2014 a ich podiel na celkových výdavkoch je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

v €

| Názov ukazovateľa       |                    | Schválený rozpočet 2013 | Podiel na výdavkoch v % | Očakávaná skutočnosť 2013 | Podiel na výdavkoch v % | Návrh rozpočtu 2014 | Podiel na výdavkoch v % |
|-------------------------|--------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| Výdavky rozpočtu celkom |                    | 160 993 581             | 100,00                  | 197 850 074               | 100,00                  | 186 302 912         | 100,00                  |
|                         | bežné výdavky      | 127 528 581             | 79,21                   | 143 449 228               | 72,50                   | 139 179 627         | 74,71                   |
|                         | kapitálové výdavky | 33 465 000              | 20,79                   | 54 400 846                | 27,50                   | 47 123 285          | 25,29                   |

V návrhu rozpočtu na rok 2014 sa výdavky rozpočtujú v sume 186 302 912 € (v tom bežné výdavky v sume 139 179 627 € a kapitálové výdavky v sume 47 123 285 €). V porovnaní so schváleným rozpočtom na rok 2013 ide o zvýšenie v absolútnych číslach o 25 309 331 € (v tom zvýšenie bežných výdavkov o 11 651 046 € a zvýšenie kapitálových výdavkov o 13 658 285 €). Oproti očakávanej skutočnosti za rok 2013 predstavuje návrh rozpočtu na rok 2014 pokles rozpočtovaných výdavkov o sumu 11 574 162 € (v tom pokles bežných výdavkov o 4 269 601 € a pokles kapitálových výdavkov o 7 277 561 €).

Návrh výdavkov viacročného rozpočtu v eurách:

| Názov ukazovateľa       |                    | Návrh rozpočtu 2014 | Podiel na výdavkoch v % | Návrh rozpočtu 2015 | Podiel na výdavkoch v % | Návrh rozpočtu 2016 | Podiel na výdavkoch v % |
|-------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| Výdavky rozpočtu celkom |                    | 186 302 912         | 100,00                  | 149 898 618         | 100,00                  | 148 129 746         | 100,00                  |
|                         | bežné výdavky      | 139 179 627         | 74,71                   | 140 686 574         | 93,85                   | 144 231 598         | 97,37                   |
|                         | kapitálové výdavky | 47 123 285          | 25,29                   | 9 212 044           | 6,15                    | 3 898 148           | 2,63                    |

Štruktúru výdavkov navrhovaného rozpočtu Košického samosprávneho kraja na rok 2014 a ich podiel na celkových výdavkoch návrhu rozpočtu zobrazuje nasledujúci graf:



Prehľad rozpočtovaných finančných operácií návrhu viacročného rozpočtu v eurách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov ukazovateľa                      | Návrh rozpočtu 2014 | Návrh rozpočtu 2015 | Návrh rozpočtu 2016 |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Príjmové finančné operácie</b>      | <b>12 028 885</b>   | <b>4 115 830</b>    | <b>2 309 277</b>    |
| prevod prostriedkov z peňažných fondov | 3 610 737           | 3 348 348           | 2 176 737           |
| prijaté bankové úvery                  | 8 418 148           | 767 482             | 132 540             |
| <b>Výdavkové finančné operácie</b>     | <b>8 379 400</b>    | <b>4 115 830</b>    | <b>3 610 737</b>    |
| splácanie tuzemskej istiny             | 6 568 663           | 2 305 093           | 1 800 000           |
| splácanie zahraničnej fin. inštitúcii  | 1 810 737           | 1 810 737           | 1 810 737           |

V oblasti finančných operácií vo viacročnom rozpočte sú rozpočtované príjmové finančné operácie aj výdavkové finančné operácie.

Príjmové finančné operácie tvoria v návrhu rozpočtu prevod zostatkov z peňažných fondov na rok 2014 v sume 3 610 737 €, na rok 2015 v sume 3 348 348 € a na rok 2016 v sume 2 176 737 €. Prijaté bankové úvery sú navrhnuté na rok 2014 v sume 8 418 148 €, na rok 2015 v sume 767 482 € a na rok 2016 v sume 132 540 €.

Vo výdavkových finančných operáciách sú navrhnuté splátky tuzemských istín prijatých úverov na rok 2014 v sume 6 568 663 €, na rok 2015 v sume 2 305 093 € a na rok 2016 v sume 1 800 000 €. Na splátky zahraničnej finančnej inštitúcii je navrhovaná na všetky tri roky rovnaká čiastka vo výdavkových finančných operáciách sume 1 810 737 €.

## 2. Súlad návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách a internými zásadami na zostavenie rozpočtu

Podľa § 9 ods. 1 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) je predkladaný návrh rozpočtu na roky 2014 – 2016 zostavený na obdobie troch rozpočtových rokov.

Súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na rok 2014, ktorý je zostavený na obdobie jedného rozpočtového roka a je zhodný s kalendárnym rokom. V ďalších častiach tohto stanoviska je posudzovaný rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2014, nakoľko podľa § 9 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy príjmy a výdavky na roky nasledujúce po príslušnom rozpočtovom roku nie sú záväzné.

V zmysle čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky 2011 a 2012 v časti bežných príjmov, kapitálových príjmov, finančných operácií a bežných a kapitálových výdavkov v štruktúre podľa funkčnej klasifikácie.

Návrh rozpočtu obsahuje programy vyššieho územného celku, t.j. výdavky rozpočtu sú rozpísané na konkrétne programy. Oproti predchádzajúcemu roku sa v programe 3.4. Kultúra vytvoril nový podprogram 3.4.4 Udržateľnosť výsledkov projektu Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013 a súčasne sa zrušil projekt Košice – Európske hlavné mesto kultúry 2013 v rámci podprogramu 3.4.3 Projekty z fondov EÚ.

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu a pri členení príjmov, výdavkov a finančných operácií bola dodržaná platná rozpočtová klasifikácia ustanovená Ministerstvom financií Slovenskej republiky (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení).

Návrh rozpočtu sa v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vnútorne člení na bežný rozpočet, na kapitálový rozpočet a na finančné operácie.

Bežný rozpočet roku 2014 je zostavený ako prebytkový v sume 962 956 € a obsahuje bežné príjmy a bežné výdavky. Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový v sume 4 612 441 €. Obsahuje kapitálové príjmy a kapitálové výdavky. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý prijatými návratnými zdrojmi financovania (úvery). Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2014 podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (bežný rozpočet a kapitálový rozpočet) je zostavený ako schodkový v sume 3 649 485 €.

Na rok 2014 v návrhu rozpočtu sú rozpočtované výdavkové finančné operácie vo forme splátok istín úverov v sume 8 379 400 €. Splátky istín úverov sú plne zabezpečené z vykázaného celkového prebytku hospodárenia po zohľadnení výdavkov financovaných z prijatých úverov a peňažných fondov.

Miera podrobnosti spracovania návrhu rozpočtu stanovená výberom z ekonomickej klasifikácie na úrovni jednotlivých rozpočtovaných odvetví (funkčná klasifikácia), rozpočtovanie výdavkov na programy, podprogramy, prvky, projekty, zámery, ciele a merateľné ukazovatele sú určené v zásadách tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia KSK, schválených Zastupiteľstvom KSK uznesením č. 15/2010 (ďalej len zásady tvorby rozpočtu KSK).

Pre jednotlivé rozpočtové odvetvia je návrh rozpočtu zostavený v štruktúre a na úrovni výberu ekonomickej klasifikácie určenej v zásadách tvorby rozpočtu KSK. V návrhu rozpočtu

sú výdavky rozpísané na 7 programov a 31 podprogramov, vrátane stanovenia zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov podľa zásad tvorby rozpočtu KSK.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem, že návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2014 - 2016 je zostavený v súlade s čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti, §§ 9 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade so zásadami tvorby rozpočtu KSK.

### **3. Posúdenie príjmovej časti návrhu rozpočtu**

V návrhu rozpočtu na rok 2014 sa predpokladá, že Košický samosprávny kraj dosiahne celkové príjmy v sume 182 653 427 €, z toho bežné príjmy v sume 140 142 583 € a kapitálové príjmy v sume 42 510 844 €.

Z hľadiska medziročného vývoja očakávaná skutočnosť príjmov v rozpočte na rok 2013 je vyššia oproti skutočnosti roku 2012 o sumu 50 880 604 €. Návrh rozpočtu príjmov na rok 2014 je nižší oproti očakávanej skutočnosti rozpočtu príjmov za rok 2013 o sumu 15 204 688 €, avšak vyšší oproti schválenému rozpočtu roku 2013 o sumu 19 008 258 €, čo zohľadňuje prognózy Ministerstva financií SR zo septembra 2013.

Na základe legislatívnych zmien už schválených NR SR a pozitívny vývoj v druhom kvartáli potvrdzuje postupné oživenie ekonomiky a očakáva sa nárast príjmov na dani z príjmov fyzických osôb, tým aj príjmov v rozpočtoch vyšších územných celkov. Podľa „Návrhu rozpočtového plánu Slovenskej republiky na rok 2014“ z októbra 2013 by mal rast hrubého domáceho produktu dosiahnuť 2,2 %.

Aktuálna strednodobá prognóza makroekonomického vývoja vypracovaná MF SR bola väčšinou členov Výboru pre makroekonomické prognózy charakterizovaná ako realistická s výnimkou ČSOB, ktorá hodnotila prognózu ako optimistickú. Na makroekonomickú prognózu nadväzuje aktuálna daňová prognóza, ktorá bola hodnotená všetkými členmi Výboru pre daňové prognózy ako realistická.

Daňové príjmy rozpočtované na rok 2014 v sume 71 444 072 € sú tvorené z dane z príjmov fyzických osôb v sume 58 844 072 € a z dane z používania tovarov a z povolenia na výkon činností v sume 12 600 000 €.

Rozpočtované príjmy z dane z príjmov fyzických osôb vzhľadom na vyššie uvedený odhad možno hodnotiť ako realistický.

Príjmy z používania tovarov a z povolenia na výkon činností (daň z motorových vozidiel) sú rozpočtované v roku 2014 v rovnakej sume ako je očakávaná skutočnosť roku 2013.

Nedaňové bežné príjmy sú rozpočtované na rok 2014 v sume 8 907 387, t. j. o sumu 1 226 999 € nižšiu oproti očakávanej skutočnosti v roku 2013. V roku 2014 sa počíta s nižšími príjmami oproti očakávanej skutočnosti za rok 2013 na Úrade Košického samosprávneho kraja o sumu 2 300 393 €, v školách a školských zariadeniach o sumu 285 708 €. Vyššie príjmy sa očakávajú zo správy majetku KSK o sumu 1 258 180 €,

v zariadeniach sociálnych služieb o sumu 99 797 € a v kultúrnych zariadeniach o sumu 1 438 €.

Vzhľadom na doterajší vývoj plnenia nedaňových príjmov a vzhľadom na použitie zásady opatrnosti pri rozpočtovaní bežných nedaňových príjmov je možné považovať odhad nedaňových príjmov za reálny.

Riziko nenaplnenia nedaňových príjmov nebude mať vplyv na vyčíslenie výsledku hospodárenia KSK, pretože v prípade nenaplnenia príjmov zo strany rozpočtových organizácií (príjmy budú mať rozpísané ako záväzný ukazovateľ) sú povinné v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume nenaplnených príjmov viazať výdavky.

Kapitálové nedaňové príjmy z predaja majetku sú v návrhu rozpočtu na rok 2014 rozpočtované o sumu 2 000 000 € nižšie oproti očakávanej skutočnosti uvedenej v rozpočte na rok 2013.

Rozpočet kapitálových príjmov v kategórií granty a transfery pre rok 2014 v celkovej sume 41 510 844 € je tvorený z grantov v sume 1 888 629 € a transferov v rámci verejnej správy v sume 39 622 215 €.

Prostriedky na financovanie z prostriedkov EÚ a ŠR SR je možné rozpočtovať na základe už schválených projektov a predpokladu úspešnosti predkladaných projektov. Dotácie v oblasti školstva na prenesené kompetencie je možné rozpočtovať na základe predpokladaných noriem a východísk ŠR SR pre rok 2014.

Vzhľadom na doterajší vývoj týchto príjmov a akceptácii zásady opatrnosti je možné hodnotiť uvedené sumy za realistické.

#### **4. Posúdenie výdavkovej časti návrhu rozpočtu**

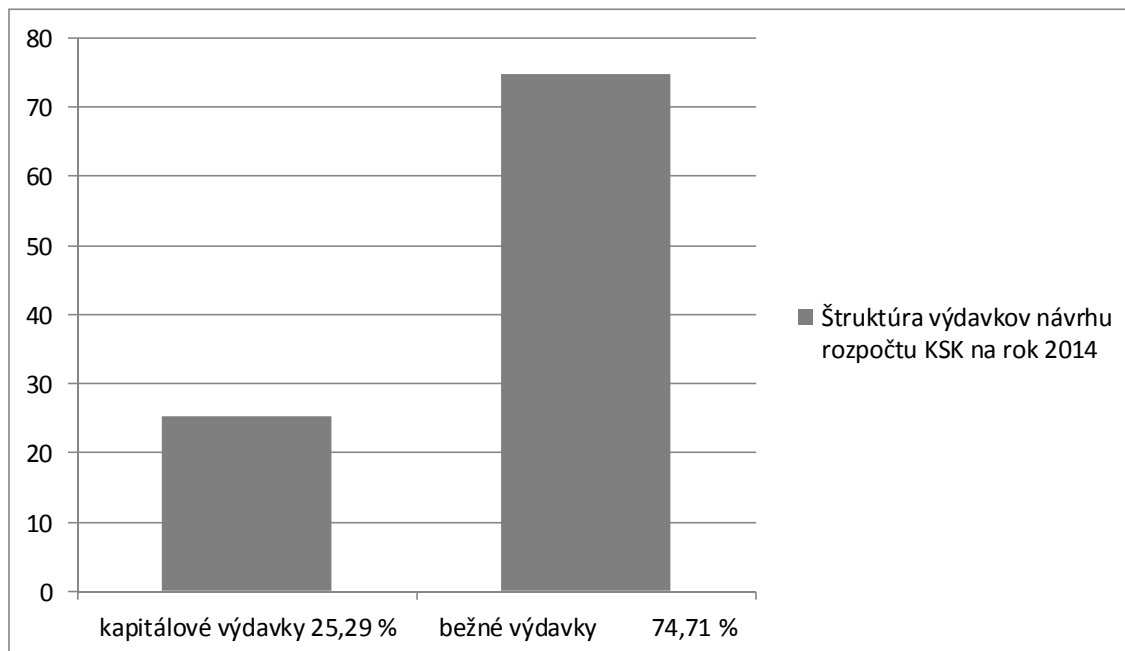
Návrh rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov je zostavený na tri rozpočtové roky, z ktorých záväzné sú rozpočtované výdavky roka 2014. Predpokladané čerpanie výdavkov v roku 2014 je vo výške 186 302 912 €.

Najväčší podiel na čerpaní celkových výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie majú bežné výdavky – hlavná kategória 600.

Návrh rozpočtu na rok 2014 zaznamenáva oproti návrhu rozpočtu na rok 2013 navýšenie bežných výdavkov o 9,14 % (11 651 046 €). V návrhu rozpočtu na rok 2014 bežné výdavky sú rozpočtované vo výške 139 179 627 €, ktoré predstavujú v roku 2014 na celkových výdavkoch 74,71 % podiel.

Kapitálové výdavky (hlavná kategória 700) sú rozpočtované vo výške 47 123 285 €, čo predstavuje v porovnaní s návrhom rozpočtu na rok 2013 vyššiu čiastku o 13 658 285 € a na celkových výdavkoch majú 25,29 % podiel.

Štruktúru výdavkov v zmysle ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie navrhovaného rozpočtu KSK na rok 2014 zobrazuje graf:



Programový rozpočet rozdeľuje výdavky rozpočtu KSK do jednotlivých programov a jeho podprogramov. Je to transparentný systém, ktorý zdôrazňuje vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov. Programovú štruktúru tvoria programy a podprogramy.

Návrh rozpočtu výdavkov na rok 2014 pozostáva z programov uvedených v nasledujúcom grafe:



S výdavkami sa vôbec nepočíta v programe Šport. Návrhy výdavkov rozpočtov za roky 2012 až 2016 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| P.č. | Programy                          | Návrhy rozpočtov v € |            |            | 2014/2013 | Návrhy rozpočtov v € |            |
|------|-----------------------------------|----------------------|------------|------------|-----------|----------------------|------------|
|      |                                   | Rok 2012             | Rok 2013   | Rok 2014   | %         | Rok 2015             | Rok 2016   |
| 1    | Samospráva a vzťahy s verejnosťou | 910 819              | 1 051 424  | 1 025 959  | 97,58     | 1 026 163            | 1 026 163  |
| 2    | Komunikácie                       | 16 522 613           | 17 088 862 | 42 573 870 | 249,13    | 14 753 336           | 13 609 639 |
| 3    | Doprava                           | 13 354 988           | 13 060 000 | 17 841 554 | 136,61    | 18 526 605           | 20 584 539 |
| 4    | Kultúra                           | 17 796 117           | 22 629 168 | 10 828 959 | 47,85     | 7 424 046            | 6 962 316  |
| 5    | Vzdelávanie                       | 62 189 200           | 61 745 100 | 66 064 400 | 107,00    | 67 440 200           | 69 002 100 |
| 6    | Šport                             | 0                    | 0          | 0          | 0,00      | 0                    | 0          |
| 7    | Sociálne služby                   | 28 768 111           | 28 635 674 | 33 749 456 | 117,86    | 29 489 153           | 25 605 053 |
| 8    | Podporné činnosti programov KSK   | 16 135 202           | 16 783 353 | 14 218 714 | 84,72     | 11 239 115           | 11 339 936 |

Najvyšší nárast v roku 2014 zaznamenávame v programe Komunikácie, a to 149,13 %. Program Komunikácie zahŕňa podprogram Správa, bežná a zimná údržba ciest a mostov a podprogram Projekty z fondov EÚ. Nárast je spôsobený predovšetkým nárastom v podprograme Projekty z fondov EÚ, ktorý vzrástol o 25 786 444 €. Zámerom tohto podprogramu je rozvoj kraja a jeho služieb efektívnym využívaním zdrojov EÚ. Kapitálové výdavky podprogramu Projekty z fondov EÚ sú rozpočtované vo výške 27 974 899 €. Rozpočtovaná suma predstavuje najmä výdavky na projekty Cesty KSK 6 až 12, pričom ide o projekty zamerané na rekonštrukciu a modernizáciu ciest II. a III. triedy v Košickom kraji a na rekonštrukciu ciest po povodniach. Na projekty na rekonštrukciu a modernizáciu ciest boli v rokoch 2012 a 2013 vypracované projektové dokumentácie a realizované verejné obstarávania na dodávateľov stavieb. V rozpočte je zahrnutá aj rezerva na prefinancovanie výdavkov na projektové zámery a nepredvídané výdavky.

Druhý najvyšší percentuálny nárast v návrhu rozpočtu na rok 2014 oproti návrhu rozpočtu na rok 2013 zaznamenávame v programe Doprava, ktorý zahŕňa podprogram Služby vo verejnom záujme. Nárast návrhu rozpočtu oproti roku 2013 je 36,61 % t.j. 4 781 554 €. Výdavky na program Doprava v celkovej sume 17 841 554 € sú rozpočtované na úhradu straty dopravcom pri poskytovaní služieb vo verejnom záujme a výdavky súvisiace s organizovaním regionálnej verejnej osobnej dopravy a vykonávaním prác na projektoch dopravnej obslužnosti časti území Košického samosprávneho kraja.

Výdavky určené na Program Sociálne služby sú rozpočtované v sume 33 749 456 €. Program Sociálne služby zahŕňa podprogramy Sociálne služby poskytované organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, Sociálne služby poskytované inými subjektmi a program Projekty z fondov EÚ. Porovnaním návrhov rozpočtu na rok 2014 a 2013 konštatujem, že v Programe Sociálne služby sa jedná o 17,86 % navýšenie rozpočtu oproti návrhu rozpočtu na rok 2013. Navýšenie predstavuje v tomto programe 5 113 782 €. Zámerom programu je mať kvalitné a dostupné sociálne služby na území Košického kraja. Kapitálové výdavky v podprograme Projekty z fondov EÚ sú rozpočtované vo výške 11 349 338 € a predstavujú finančné prostriedky na prefinancovanie projektov: DSS RAMIREZ – Domov sociálnych služieb Rakovec, Technická inovácia služieb zariadenia pre seniorov a domova sociálnych služieb, ARCUS Košice, Rekonštrukcia, modernizácia a zvýšenie energetickej účinnosti zariadenia pre seniorov a domova sociálnych služieb v Trebišove, LUMEN Trebišov, Rekonštrukcia a modernizácia objektu DSS Prakovce – Matilda Huta, IDEA Prakovce, Modernizácia zariadenia DOMKO – DSS Park Mládeže 3 v Košiciach. Ďalších 7 projektov je v štádiu projektového zámeru, ktoré sa pripravujú na podanie na schválenie riadiacim orgánom. Súčasťou rozpočtovanej sumy je aj rezerva na tieto projektové zámery a iné nepredvídané výdavky.

Zámerom programu Vzdelávanie je kvalitný a efektívny školský systém. Návrh rozpočtu na rok 2014 je navýšený oproti návrhu rozpočtu na rok 2013 o 7 %, čo predstavuje sumu 4 319 300 €. Bežné výdavky tohto programu sú rozpočtované na rok 2014 v sume 66 010 400 € a kapitálové výdavky v sume 54 000 €.

Ďalšie 3 programy (Samospráva a vzťahy s verejnosťou, Kultúra, Podporné činnosti programov KSK) sú nižšie rozpočtované na rok 2014 ako boli rozpočtované na rok 2013, a to o sumu 14 390 313 €.

Bežné výdavky za všetky programy sú rozpočtované na rok 2014 vo výške 139 179 627 €. Návrh rozpočtu odhaduje kapitálové výdavky vo výške 47 123 285 €. Navýšenie kapitálových výdavkov je v programoch Komunikácia (o sumu 25 016 493 €), Vzdelávanie (o sumu 54 000) a Sociálne služby (o sumu 4 374 263 €). S kapitálovými výdavkami sa vôbec nepočíta v programoch Doprava a Samospráva a vzťahy s verejnosťou.

Na základe vyššie uvedenej analýzy návrhu rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov na rok 2014 konštatujem, že bežné a kapitálové výdavky sú rozpočtované v primeranej výške. Oproti návrhu rozpočtu na rok 2013 sú rozpočtované o 15,72 % navyše, a to o sumu 25 309 331 € a oproti očakávanej skutočnosti za rok 2013 sú v návrhu rozpočtu na rok 2014 výdavky celkom rozpočtované nižšie o sumu 11 547 162 €.

## **5. Zhodnotenie finančných operácií**

Súčasťou návrhu rozpočtu roku 2014 sú finančné operácie, prostredníctvom ktorých sa v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie vykonávajú prevody peňažných fondov a realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Finančné operácie sú rozpočtované v príjmovej časti v sume 12 028 885 € a výdavkové finančné operácie v sume 8 379 400 €.

Príjmové finančné operácie tvorí príjem úveru na financovanie nákladov realizovaných investičných projektov z fondov EÚ v sume 8 418 148 € a prevod prostriedkov z peňažných fondov v sume 3 610 737 €.

Výdavkové finančné operácie v celkovej sume 8 379 400 € tvorí splátka istiny úveru od Európskej investičnej banky v sume 1 810 737 € a splátka istiny úveru na financovanie projektov z fondov EÚ v sume 6 568 663 €.

## **6. Zverejnenie návrhu rozpočtu**

V zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov a časti 1 písm. a) ods. 16 zásad tvorby rozpočtu KSK musí byť návrh rozpočtu pred jeho schválením najmenej 15 dní verejne prístupný na úradnej tabuli Úradu KSK a na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja, aby sa mohli o ňom vyjadriť obyvatelia samosprávneho kraja, ako aj osoby podľa § 3 ods. 3 citovaného zákona.

Vzhľadom k tomu, že ku dňu vypracovania stanoviska ešte nebol návrh rozpočtu zverejnený, nakoľko termín 15 dní ešte neplyní, hlavný kontrolór podá informáciu o splnení povinnosti zverejniť návrh rozpočtu priamo na rokovaní Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja.

## 7. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra KSK k rozpočtu na roky 2014 - 2016 je zamerané najmä na posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, zásadami tvorby rozpočtu KSK, na identifikáciu prípadných rizík a rezerv plnenia rozpočtovaných príjmov a rozpočtovaných výdavkov, ako aj hospodárnosť a efektívnosť rozpočtovaných finančných prostriedkov.

Posúdením návrhu rozpočtu, jeho štruktúry, miery podrobnosti spracovania a rozpisania výdavkov na programy konštatujem, že návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2014 - 2016 je zostavený v súlade s čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z.z. o rozpočtovej zodpovednosti §§ 9 a 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade so zásadami tvorby rozpočtu KSK.

Predkladaný návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2014 - 2016

odporúčam schváliť

V Košiciach dňa 03.02.2014

JUDr. Vojtech Farkaš  
hlavný kontrolór KSK