

**K bodu č. 6**

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja  
k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja  
za rok 2015**

## 1. Úvod

Na rokovanie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja predkladám stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej len „stanovisko“) k predloženému Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2015 (ďalej len „záverečný účet“) 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.

Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného záverečného účtu, analýz záverečných účtov KSK predchádzajúcich rozpočtových rokov, schváleného viacročného rozpočtu na roky 2015 - 2017 a jeho úprav a predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska.

Obsahuje súhrnnú charakteristiku záverečného účtu, zhodnotenie záverečného účtu v časti rozpočtového hospodárenia, peňažných fondov, bilancie aktív a pasív, stavu a vývoja dlhu, poskytnutých záruk, posúdenie súladu záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách, dodržanie povinnosti zverejnenia záverečného účtu a záver. Stanovisko je spracované v písomnej, tabuľkovej a grafickej forme, v štruktúre ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na úroveň hlavnej kategórie a v štruktúre programov programového rozpočtu. Z dôvodu získania prehľadu o vývoji rozpočtových položiek uvádzam v stanovisku v grafickej forme historický vývoj ukazovateľov záverečného účtu od roku 2006 z údajov záverečných účtov KSK.

## 2. Súhrnná charakteristika záverečného účtu

Celkový rozpočet KSK na rok 2015 bol schválený ako vyrovnaný, v tom bežný rozpočet ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol vyrovnaný prebytkom bežného rozpočtu a úverovými zdrojmi zahrnutými v príjmových finančných operáciách.

V priebehu rozpočtového roka bolo vykonaných 5 úprav rozpočtu na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK, ktorými boli vykonané zmeny bežného a kapitálového rozpočtu, ako aj zmeny v príjmových aj výdavkových finančných operáciách.

V zmysle schválených zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja bolo vykonaných 10 úprav rozpočtu na základe zmien rozpočtu schválených predsedom KSK. Preverením rozsahu návrhov zmien v rozpočte na základe rozhodnutia predsedu KSK možno konštatovať, že uvedené úpravy boli vykonané v súlade s 2. časťou zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja.

Okrem uvedených úprav boli vykonané aj úpravy bežného a kapitálového rozpočtu uskutočnené z dôvodu prijatia finančných prostriedkov z účelových dotácií, darov, grantov a projektov z fondov EÚ, ktoré nepodliehajú schváleniu v zmysle § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zvýšenie bežných a kapitálových príjmov bolo plne premietnuté do zvýšenia bežných a kapitálových výdavkov, čo znamená, že tieto úpravy nemali vplyv na celkový výsledok rozpočtového hospodárenia.

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho zmien v roku 2015 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 1

v eur

Názov ukazovateľa	Bežné príjmy	Bežné výdavky	Kapitálové príjmy	Kapitálové výdavky	Príjmové finančné operácie	Výdavkové finančné operácie
Schválený rozpočet	155 789 847	155 427 497	39 798 649	47 385 630	15 529 749	8 305 118
Zmena 9. ZKSK	681 920	681 920				
Rozpočet po zmene	156 471 767	156 109 417	39 798 649	47 385 630	15 529 749	8 305 118
Zmena 10. ZKSK	1 165 336	2 512 366	10 477 805	13 521 275	9 300 500	4 910 000
Rozpočet po zmene	157 637 103	158 621 783	50 276 454	60 906 905	24 830 249	13 215 118
Zmena 11. ZKSK	685 747	597 077	121 100	209 770	200 000	200 000
Rozpočet po zmene	158 322 850	159 218 860	50 397 554	61 116 675	25 030 249	13 415 118
Zmena 12. ZKSK	2 705 384	1 284 139	-3 243 303	3 622 507	6 005 100	560 535
Rozpočet po zmene	161 028 234	160 502 999	47 154 251	64 739 182	31 035 349	13 975 653
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	540 988	-304 803	169 084	1 014 875		
Rozpočet po zmene	161 569 222	160 198 196	47 323 335	65 754 057	31 035 349	13 975 653
Zmena 14. ZKSK	229 280	225 424	48 000	51 856		
Rozpočet po zmene	161 798 502	160 423 620	47 371 335	65 805 913	31 035 349	13 975 653
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	20 436	-16 584		37 020		
Rozpočet po zmene	161 818 938	160 407 036	47 371 335	65 842 933	31 035 349	13 975 653
Zmena v zmysle zákona	869 603	869 603	90 000	90 000		
Rozpočet po zmene	162 688 541	161 276 639	47 461 335	65 932 933	31 035 349	13 975 653
Skutočnosť	163 649 893	156 286 461	15 415 764	26 691 962	20 871 878	8 545 132

Po všetkých zmenách vykonaných na základe rozhodnutí Zastupiteľstva KSK, zmenách schválených predsedom KSK a na základe prijatia účelových dotácií, darov, grantov a projektov z fondov EÚ bol upravený bežný rozpočet v príjmovej časti na sumu 163 649 893 eur a vo výdavkovej časti na sumu 156 286 461 eur. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol upravený na sumu 15 415 764 eur a vo výdavkovej časti na sumu 26 691 962 eur. Príjmové finančné operácie boli upravené na sumu 20 871 878 eur a výdavkové finančné operácie na sumu 8 545 132 eur. Celkový rozpočet KSK na rok 2015 po zmenách bol schválený ako vyrovnaný.

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2015 predstavujú sumu 179 065 657 eur (v tom bežné príjmy 163 649 893 eur a kapitálové príjmy 15 415 764 eur). V porovnaní so skutočnosťou roku 2014 ide o nárast príjmov v absolútnych číslach o 8 018 683 eur (v tom nárast bežných príjmov o 12 641 136 eur a pokles kapitálových príjmov o 4 622 453 eur).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2015 predstavujú sumu 182 978 423 eur (v tom bežné výdavky 156 286 461 eur a kapitálové výdavky 26 691 962 eur). V porovnaní so skutočnosťou roku 2014 ide o nárast výdavkov v absolútnych číslach o 9 848 606 eur (v tom nárast bežných výdavkov o sumu 8 790 375 eur a nárast kapitálových výdavkov o sumu 1 058 231 eur).

Rozpočtové hospodárenie v posudzovaných rokoch bolo ovplyvnené aj použitím prostriedkov z minulých rokov (prebytok hospodárenia z minulých rozpočtových rokov a prostriedky peňažných fondov) a prijatím úveru, tzv. finančnými operáciami, ktorými sa okrem iného vykonávajú prevody z peňažných fondov vyššieho územného celku, ako aj realizujú návratné zdroje financovania. Vzhľadom na špecifickosť finančných operácií, ktorými sa klasifikujú príjmové a výdavkové finančné operácie a ktoré predstavujú operácie mimoriadneho charakteru, nemá porovnanie medziročného vývoja finančných operácií vypovedaciu schopnosť. V roku 2015 boli vykázané príjmové finančné operácie v sume 20 871 878 eur, z toho použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 1 728 791 eur, prevody prostriedkov z peňažných fondov v sume 5 522 757 eur a prijaté úvery v sume 13 620 330 eur. Výdavkové finančné operácie boli vykázané v sume 8 545 132 eur, z toho splácanie úverov tuzemskej istiny v sume 6 534 370 eur, splácanie zahraničnej finančnej

inštitúcii v sume 1 810 737 eur, poskytnutie návratnej finančnej výpomoci v sume 200 000 eur a ostatné výdavkové finančné operácie v sume 25 eur.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2013 až 2015 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 2

v eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Rozdiel (2015- 2014)	Index 2015/2014	Index 2015/2013
<b>Príjmy rozpočtu KSK</b>	<b>159 095 523</b>	<b>171 046 974</b>	<b>179 065 657</b>	<b>8 018 683</b>	<b>1,047</b>	<b>1,126</b>
bežné príjmy	146 126 474	151 008 757	163 649 893	12 641 136	1,084	1,120
kapitálové príjmy	12 969 049	20 038 217	15 415 764	-4 622 453	0,769	1,189
<b>Výdavky rozpočtu KSK</b>	<b>158 414 534</b>	<b>173 129 817</b>	<b>182 978 423</b>	<b>9 848 606</b>	<b>1,057</b>	<b>1,155</b>
bežné výdavky	139 503 236	147 496 086	156 286 461	8 790 375	1,060	1,120
kapitálové výdavky	18 911 298	25 633 731	26 691 962	1 058 231	1,041	1,411
Prebytok (+)/schodok (-) bežného rozpočtu	6 623 238	3 512 671	7 363 432	3 850 761	2,096	1,112
Prebytok (+)/schodok (-) kapitálového rozpočtu	-5 942 249	-5 595 514	-11 276 198	-5 680 684	2,015	1,898
Prebytok (+)/schodok (-) rozpočtu	680 989	-2 082 843	-3 912 766	-1 829 923	1,879	-5,746
<b>Príjmové finančné operácie</b>	<b>15 606 064</b>	<b>14 171 851</b>	<b>20 871 878</b>	<b>6 700 027</b>	<b>1,473</b>	<b>1,337</b>
príjmy z predaja majetkových účastí	62 735					
zostatok prostr. z predch.rokov	1 382 725	1 502 345	1 728 791			
prevod prostriedkov z peňažných fondov	5 383 598	4 836 932	5 522 757			
iné príjmové fin.operácie						
prijaté bankové úvery	8 777 006	7 832 574	13 620 330			
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	<b>5 670 846</b>	<b>6 334 413</b>	<b>8 545 132</b>	<b>2 210 719</b>	<b>1,349</b>	<b>1,507</b>
úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci			200 000			
splácanie tuz. istiny úveru	4 331 594	4 523 676	6 534 370			
splácanie zahraničnej fin. inštitúcii	1 339 252	1 810 737	1 810 737			
ostatné výdavkové fin.operácie			25			
<b>Príjmy rozpočtu vrátane FO</b>	<b>174 701 587</b>	<b>185 218 825</b>	<b>199 937 535</b>	<b>14 718 710</b>	<b>1,079</b>	<b>1,144</b>
<b>výdavky rozpočtu vrátane FO</b>	<b>164 085 380</b>	<b>179 464 230</b>	<b>191 523 555</b>	<b>12 059 325</b>	<b>1,067</b>	<b>1,167</b>
<b>Celkový prebytok (+)/schodok (-)</b>	<b>10 616 207</b>	<b>5 754 595</b>	<b>8 413 980</b>	<b>2 659 385</b>	<b>1,462</b>	<b>0,793</b>
<b>Celkový prebytok (+)/schodok (-)</b>	<b>10 616 207</b>	<b>5 754 595</b>	<b>8 413 980</b>	<b>2 659 385</b>	<b>1,462</b>	<b>0,793</b>
<b>vylúčenie finančných operácií</b>	<b>-9 935 218</b>	<b>-7 837 438</b>	<b>-12 326 746</b>	<b>-4 489 308</b>	<b>1,573</b>	<b>1,241</b>
▪ vylúčenie príjmových FO	-15 606 064	-14 171 851	-20 871 878			
▪ vylúčenie výdavkových FO	5 670 846	6 334 413	8 545 132			
<b>zahrnutie časového rozlíšenia a ostatné úpravy</b>	<b>5 137 348</b>	<b>1 291 277</b>	<b>9 273 921</b>	<b>7 982 644</b>	<b>7,182</b>	<b>1,805</b>
▪ zmena stavu pohľadávok	-348 410	138 841	-3 494 482			
▪ zmena stavu záväzkov	-5 042 075	-367 531	-12 388 387			
▪ iné zmeny	443 683	784 905	380 016			
<b>Prebytok (+)/schodok (-) metodika EÚ</b>	<b>5 818 337</b>	<b>-791 566</b>	<b>5 361 155</b>	<b>6 152 721</b>	<b>-6,773</b>	<b>0,921</b>

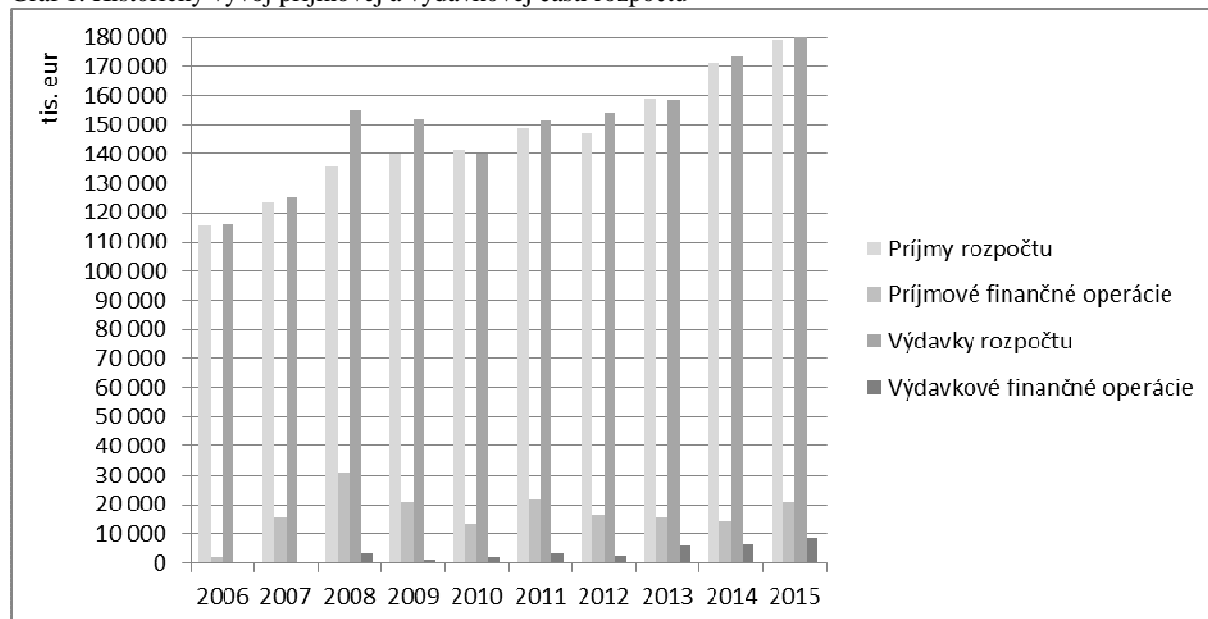
Poznámka: \* FO – finančné operácie

\*\* Rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov

Po odpočítaní príjmových a výdavkových finančných operácií od celkového rozpočtu, ktorý je v rozpočtovom roku 2015 prebytkový, je vykázaný schodok rozpočtu (bežného a kapitálového rozpočtu spolu) v sume -3 912 766 eur. Po zahrnutí časového rozlíšenia a ostatných úprav je na aktuálnej báze (metodika ESA 2010) vykázaný výsledok rozpočtu prebytok v sume 5 361 155 eur.

Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu od roku 2006 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 1. Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu



## 2. Zhodnotenie záverečného účtu

### 2.1 Rozpočtové hospodárenie

Prehľad plnenia bežných príjmov a kapitálových príjmov v rozpočtovom roku 2015 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 3

v eur

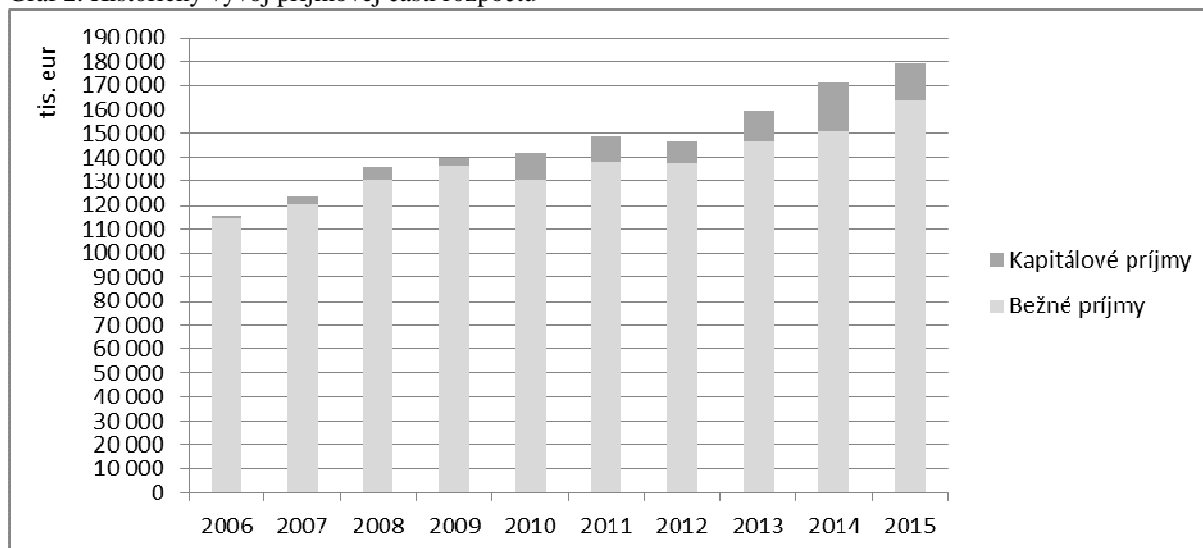
Názov ukazovateľa	Rok 2014				Rok 2015				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel (skut.-rozp.)	Index (skut./rozp.)	Podiel
<b>Príjmy rozpočtu celkom</b>	<b>194 499 476</b>	<b>171 046 974</b>	<b>0,879</b>	<b>100,0%</b>	<b>210 149 876</b>	<b>179 065 657</b>	<b>-31 084 219</b>	<b>0,852</b>	<b>100,0%</b>
daňové príjmy	71 816 631	73 358 626	1,021	42,9%	80 153 996	82 579 496	2 425 500	1,030	46,1%
nedaňové príjmy	10 889 348	10 996 879	1,010	6,4%	9 475 696	10 334 342	858 646	1,091	5,8%
granty a transfery	111 793 497	86 691 469	0,775	50,7%	120 520 184	86 151 819	-34 368 365	0,715	48,1%
<b>Bežné príjmy</b>	<b>150 827 433</b>	<b>151 008 757</b>	<b>1,001</b>	<b>100,0%</b>	<b>162 688 541</b>	<b>163 649 893</b>	<b>961 352</b>	<b>1,006</b>	<b>100,0%</b>
daňové príjmy	71 816 631	73 358 626	1,021	48,6%	80 153 996	82 579 496	2 425 500	1,030	50,5%
nedaňové príjmy	8 978 271	9 083 849	1,012	6,0%	9 074 442	9 522 250	447 808	1,049	5,8%
granty a transfery	70 032 531	68 566 282	0,979	45,4%	73 460 103	71 548 147	-1 911 956	0,974	43,7%
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>43 672 043</b>	<b>20 038 217</b>	<b>0,459</b>	<b>100,0%</b>	<b>47 461 335</b>	<b>15 415 764</b>	<b>-32 045 571</b>	<b>0,325</b>	<b>100,0%</b>
nedaňové príjmy	1 911 077	1 913 030	1,001	9,5%	401 254	812 092	410 838	2,024	5,3%
granty a transfery	41 760 966	18 125 187	0,434	90,5%	47 060 081	14 603 672	-32 456 409	0,310	94,7%

Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy za rok 2015 boli rozpočtované v sume 210 149 876 eur. Skutočné plnenie bolo v sume 179 065 657 eur, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 31 084 219 eur (v tom nenaplnenie kapitálových príjmov o 32 045 571 eur a prekročenie bežných príjmov o 961 352 eur). Výpadok kapitálových príjmov bol významne ovplyvnený položkou granty z fondov EÚ, kde bolo plnenie na úrovni 27,56 %. V porovnaní s rokom 2014 ide o pokles, keď bolo plnenie na úrovni 44,89 %.

Výrazným zdrojom v naplňaní kapitálových príjmov sú transferové platby zo štátneho rozpočtu a najmä z prostriedkov EÚ.

Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu od roku 2006 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 2. Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu



Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2015 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 4

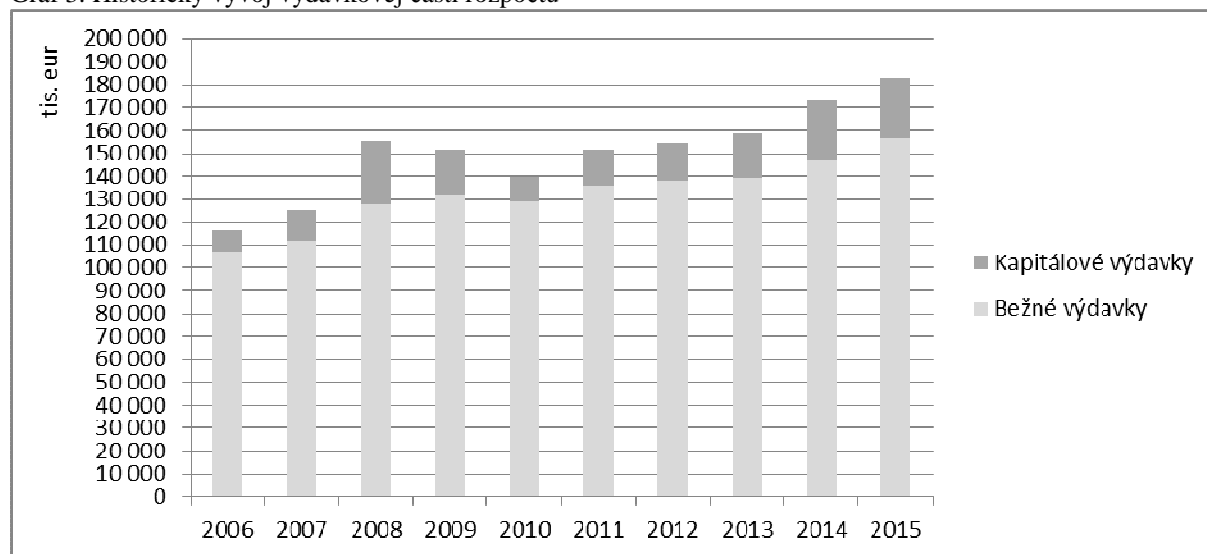
Názov ukazovateľa	Rok 2014				Rok 2015				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
Výdavky rozpočtu celkom	206 210 239	173 129 817	0,840	100,0%	227 209 572	182 978 423	-44 231 149	0,805	100,0%
bežné výdavky	151 689 185	147 496 086	0,972	85,2%	161 276 639	156 286 461	-4 990 178	0,969	85,4%
kapitálové výdavky	54 521 054	25 633 731	0,470	14,8%	65 932 933	26 691 962	-39 240 971	0,405	14,6%

Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky za rok 2015 boli rozpočtované v sume 227 209 572 eur. Skutočne boli vyčerpané rozpočtové prostriedky v sume 182 978 423 eur, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 44 231 149 eur (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 4 990 178 eur a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 39 240 971 eur).

Nižšie kapitálové výdavky oproti rozpočtu, rovnako ako príjmová stránka kapitálového rozpočtu, významne súvisia s čerpaním grantov na projekty z fondov EÚ. Uvedená kategória kapitálových výdavkov bola v rámci funkčnej klasifikácie na VÚC (Úrade KSK) čerpaná na úrovni 60,16 %, v doprave 36,46 %, kultúrnych službách 58,19 %, vzdelávaní 0 %, sociálnom zabezpečení 48,49 %. Významným faktorom nižšieho čerpania kapitálových výdavkov bolo nerealizovanie rekonštrukcie stavieb za účelom energetickej efektívnosti objektov z dôvodu nerealizovania úverovej linky MunSEFF, čo sa prejavilo v čerpaní v časti stavby v rámci funkčnej klasifikácie na VÚC (Správa majetku KSK) na úrovni 38,05 %, ale najmä v sociálnom zabezpečení 5,32 %.

Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu od roku 2006 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 3. Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu



Rozdiel medzi príjmami a výdavkami (bez finančných operácií) v rozpočtovom roku 2015 je záporný, t.j. schodok rozpočtu – 3 912 766 eur. Počas rozpočtového roka boli uskutočnené príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie. Finančné operácie sa uskutočňujú mimo príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu vyššieho územného celku. Celkový výsledok hospodárenia, vrátane finančných operácií, predstavuje prebytok v sume 8 413 980 eur.

Vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia podľa jednotnej metodiky platnej pre Európsku úniu (ESA 2010) je uvedené v textovej časti záverečného účtu. Vyčíslenie vychádza z rozdielu príjmov a výdavkov bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu na hotovostnom princípe, bez finančných operácií, ktorý je záporný, t.j. schodok v sume – 3 912 766 eur a zmeny stavu pohľadávok a záväzkov a iných zmien (transformácia na akruálny princíp). Zmena stavu záväzkov ku koncu roka 2015 je vykazovaná podľa údajov z účtovníctva v sume (mínus) – 12 388 387 eur (zníženie stavu) a zmena stavu pohľadávok (mínus) – 3 494 482 eur (zníženie stavu). Časové rozlíšenie úrokov predstavuje (mínus) – 10 641 eur a rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov predstavuje k 31.12.2015 sumu 369 375 eur. Prebytok hospodárenia podľa metodiky ESA 2010 je v sume 5 361 155 eur (– 3 912 766 + 12 388 387 – 3 494 482 + 10 641 + 369 375).

Výsledok rozpočtového hospodárenia, vyčíslený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a upravený o vylúčené účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu Európskej únie, predstavuje schodok v sume – 5 585 542 eur (– 3 912 766 eur – 689 eur – 1 672 087 eur). Schodok takto vyčíslený bol krytý návratnými zdrojmi financovania, t.j. financovanie výdavkov z prijatého úveru priebežne počas rozpočtového roka 2015.

Pre reálne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia na hotovostnom princípe s jeho nadväznosťou na stav finančných prostriedkov na rozpočtových bankových účtoch je nutné uvažovať aj s finančnými operáciami, ktoré majú vzťah k výdavkom (výdavky kryté príjmovými finančnými operáciami), ako aj vzťah k príjmom (príjmy použité na výdavkové finančné operácie, napr. splácanie úverov na predfinancovanie EÚ fondov – refundácie).

Rozdiel príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, vyčíslený v sume (mínus) - 3 912 766 eur, je nutné upraviť o príjmové finančné operácie použité na financovanie výdavkov (účelové výdavky financované z prostriedkov minulých období, použitie peňažných fondov, financovanie z poskytnutých úverov). Úprava výdavkov predstavuje spolu sumu 17 038 776 eur. Pre zrealnenie vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia je potrebné vykonať aj úpravu príjmov o splátky istín úverov v roku 2015, nakoľko splátky sú klasifikované v rámci výdavkových finančných operácií a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol na ich úhradu použitý prebytok hospodárenia vykazovaný v priebehu rozpočtového roka 2015. Úprava príjmov predstavuje sumu 4 734 395 eur.

Prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu, po vyššie uvedených úpravách a pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov, predstavuje sumu 8 391 615 eur (- 3 912 766 eur + 17 038 776 eur - 4 734 395 eur). Tento prebytok zahŕňa prebytok na rozdelenie, o ktorom rozhoduje zastupiteľstvo vyššieho územného celku, ale aj prostriedky účelovo určené na použitie v nasledujúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ a prostriedky na odvod, ktoré sa v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z tohto prebytku vylučujú. Účelovo určené prostriedky nevyčerpané v rozpočtovom roku 2015 určené na použitie v roku 2016 predstavujú sumu 1 672 087 eur a prostriedky štátneho rozpočtu určené na odvod predstavujú sumu 689 eur.

Po vylúčení vyššie uvedených prijatých a nevyčerpaných prostriedkov predstavuje prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu sumu 6 718 839 eur (8 391 615 - 1 672 087 - 689). O tomto prebytku hospodárenia rozhoduje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

Prehľad o skutočne realizovaných príjmových aj výdavkových finančných operáciách v rozpočtovom roku 2015 je uvedený v tabuľke č. 2 tohto stanoviska. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 20 871 878 eur a výdavkové finančné operácie v sume 8 545 132 eur.

V rámci finančných operácií je vykázaný zostatok + 12 326 746 eur, v ktorom je potrebné eliminovať už vyššie uvedené úpravy, ktoré súviseli s finančnými operáciami a ktoré majú vzťah k príjmom alebo výdavkom rozpočtu (príjmové finančné operácie použité na financovanie výdavkov a príjmy, napr. refundácie z EÚ fondov použité na splátky istiny úveru). Zostatok prostriedkov z finančných operácií po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 22 365 eur (+ 12 326 746 eur - 17 038 776 eur + 4 734 395 eur). Nakoľko uvedené prostriedky sú zdrojom peňažných fondov a o použití peňažných fondov v zmysle § 15 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozhoduje zastupiteľstvo, je uvedený zostatok spolu s prebytkom hospodárenia za rok 2015 navrhovaný na rozdelenie.

Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu na hotovostnom princípe za rok 2015 predstavuje sumu 6 718 839 eur a spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 22 365 eur je navrhnutý na rozdelenie.

Čerpanie rozpočtu výdavkov KSK za rok 2015 v programoch a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov je spracované za každý program a podprogram a je uvedené v časti B. záverečného účtu.



Tabuľka č. 5

v eur

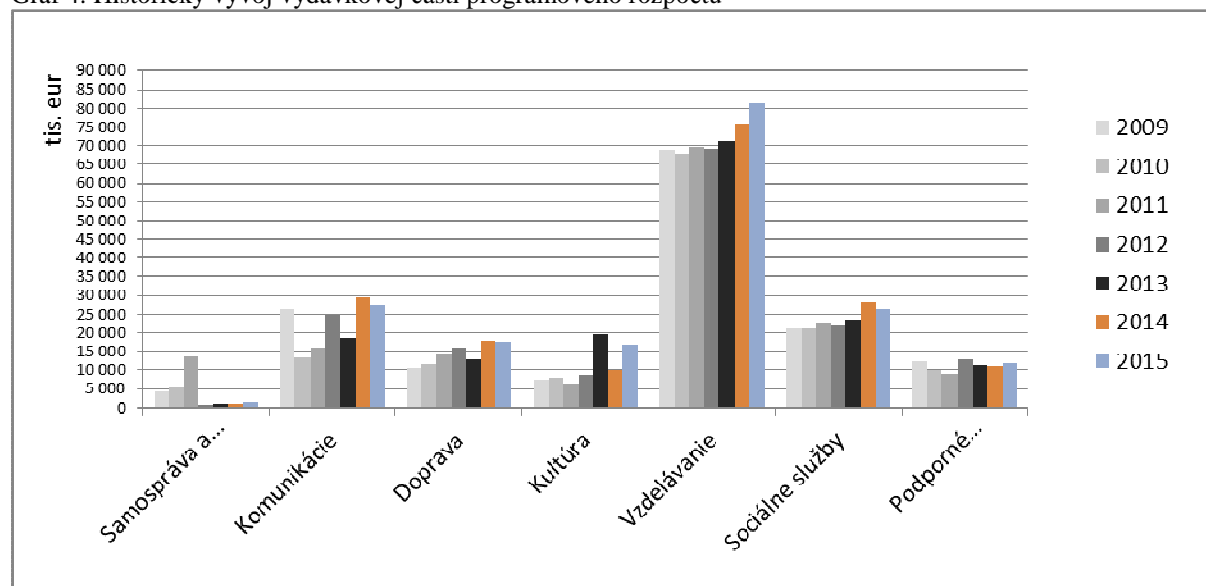
Program rozpočtu	Rok 2014				Rok 2015				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
SPOLU	206 210 239	173 129 817	0,840	100,0%	227 209 572	182 978 423	-44 231 149	0,805	100,0%
1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou	1 025 959	985 417	0,960	0,6%	1 491 868	1 341 342	-150 526	0,899	0,7%
2. Komunikácie	44 358 324	29 236 613	0,659	16,9%	46 872 529	27 283 386	-19 589 143	0,582	14,9%
3. Doprava	17 841 554	17 825 668	0,999	10,3%	17 653 736	17 653 736	0	1,000	9,6%
4. Kultúra	11 486 061	10 005 697	0,871	5,8%	24 026 989	16 843 658	-7 183 331	0,701	9,2%
5. Vzdelávanie	77 793 870	75 934 773	0,976	43,9%	88 155 729	81 382 591	-6 773 138	0,923	44,5%
6. Šport				0,0%			0		0,0%
7. Sociálne služby	37 842 557	28 205 860	0,745	16,3%	32 152 239	26 420 239	-5 732 000	0,822	14,4%
8. Podporné činnosti programov KSK	15 861 914	10 935 789	0,689	6,3%	16 856 482	12 053 471	-4 803 011	0,715	6,6%

Celkové výdavky boli čerpané v najvyššej úrovni v programe 3. Doprava, a to na 100 %, v programe 5. Vzdelávanie na 92,3 %. Najnižšie čerpanie oproti rozpočtu bolo vykázané v programoch 2. Komunikácie na 58,2 %, 4. Kultúra na 70,1 % a 8. Podporné činnosti programov KSK na 71,5 %.

Hodnotenie plnenia programového rozpočtu pozostáva zo slovného vyhodnotenia ukazovateľov a číselných údajov o rozpočtovaných výdavkoch a skutočnom čerpaní bežných a kapitálových výdavkov podľa programov a podprogramov.

Plánované hodnoty merateľných ukazovateľov sú uvedené v tabuľkovej forme a dosiahnuté hodnoty sú uvedené len v rámci slovného vyhodnotenia ukazovateľov v tzv. komentári. V niektorých prípadoch je uvedené len slovné hodnotenie plnenia / neplnenia merateľného ukazovateľa a jeho zdôvodnenie, bez uvedenia konkrétnej hodnoty ukazovateľa. Z dôvodu uvádzania konkrétnych hodnôt skutočne dosiahnutých merateľných ukazovateľov, ako aj prehľadnejšieho porovnávania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov odporúčam v hodnotiacej správe programového rozpočtu prezentovať uvedené hodnoty (plánované aj dosiahnuté) spoločne v tabuľkovej forme.

Graf 4. Historický vývoj výdavkovej časti programového rozpočtu



Poznámka: Zmena v metodike vykazovania v rámci programu Samospráva a vzťahy s verejnosťou v rokoch 2009 až 2011, kedy bol program rozpočtovaný pod názvom Samospráva a európske vzťahy. Okrem výdavkov na činnosť zastupiteľstva, cestovný ruch, propagáciu a vzťah

s verejnosťou a SORO obsahoval aj výdavky na projekty EÚ fondov, ktoré od roku 2012 sú rozpočtované ako samostatné podprogramy v jednotlivých programoch.

Neplnenie merateľných ukazovateľov je vyhodnotené v podprograme 4.1. Optimalizácia kultúrnych služieb, ukazovateľ „Zlúčené a transformované kultúrne zariadenia: 3 transformované regionálne inštitúcie“ a v podprograme 7.1. Sociálne služby poskytované organizáciami v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, ukazovateľ „Znížené výdavky na energie v % oproti predchádzajúcemu roku: 10 %“.

V prípade podprogramu 4.1. je neplnenie ukazovateľa zdôvodnené zmenou legislatívy, ktorá neumožňuje zlučovať ani transformovať rôzne typy kultúrnych inštitúcií. V prípade podprogramu 7.1. je zdôvodnené rekonštrukciou na zvýšenie energetickej efektívnosti len 4 z 13 objektov zariadení sociálnych služieb, pretože nebol realizovaný projekt MunSEFF, t.j. nečerpané kapitálové výdavky. Nebol prijatý návratný zdroj financovania z uvedenej úverovej linky, pričom výhľadovo sa plánujú na tento účel využiť iné finančné zdroje v roku 2016. V predmetných programoch bolo realizované nižšie čerpanie oproti schválenému a upravenému rozpočtu. V podprograme 4.1. nižšie čerpanie bežných výdavkov o sumu 59 029 eur (čerpanie na 99,07%), kapitálových výdavkov o sumu 55 803 eur (na 57,69 %), celkom o sumu 114 832 eur (na 98,24%). V podprograme 7.1. nižšie čerpanie bežných výdavkov o sumu 93 923 eur (čerpanie na 99,44%), kapitálových výdavkov o sumu 3 675 812 eur (na 8,33 %), celkom o sumu 3 769 735 eur (na 81,97%).

## 2.2 Peňažné fondy

Košický samosprávny kraj má v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vytvorené peňažné fondy. V roku 2015 bol zdrojom tvorby peňažných fondov prebytok rozpočtu a zostatok príjmových finančných operácií predošlého rozpočtového roka 2014 v sume 4 025 804 eur (prebytok v sume 3 963 632 eur a zostatok finančných operácií v sume 62 172 eur).

Prehľad o tvorbe a použití prostriedkov peňažných fondov KSK je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 6 v eur

Peňažný fond	Obraty podľa schválenia ZKSK				
	Rezervný fond	Ostatné fondy			
		Spolu ostatné	Fond projektov EÚ	Fond splátok úveru a vkladov do maj.účasť	Ost.na použitie z predch.roka a použitie z prebytku
Počiatočný stav k 01.01.2015	3 883 053	4 554 296			
Prírastok spolu	402 580	3 623 224	33 000	2 522 195	1 068 029
Rozdelenie prebytku r. 2014	402 580	3 623 224	33 000	2 522 195	1 068 029
Úbytok spolu	827 372	4 695 384			
Poskytnutie NFV - ETUS Via Carpatia	200 000				
Splátka úveru SLSP	362 390				
Splátky PPP a odkúpených pohľadávok	264 982				
Výdavky na jazyk.školy - časové rozlíšenie		97 407			97 407
Dofinancovanie z prebytku (vlastné prostriedky) - kapitálové výdavky		1 344 630			1 344 630
Projekt Rekonštrukcia kaštieľa DSS Prakovce		5 000	5 000		
Splátka úveru EIB		1 810 737		1 810 737	
Splátka úveru SLSP		1 437 610		1 437 610	
Konečný stav k 31.12.2015	3 458 262	3 482 136			
Konečný stav SPOLU fondy		6 940 398			

Zostatok ostatných fondov	
Rezerva na splácanie úrokov podľa úverovej zmluvy s EIB	768 780
Fond na riešenie mimoriadnych udalostí, napr. pri povodniach a iných živelných pohromách	20 000
Fond udržateľnosti z projektov z roku 2012, 2013, 2014	71 161
Fond na splátky istín úverov rozpočtovaný do roku 2016	2 522 195
Fond na vklady do majetkových účastí	100 000
<b>Spolu</b>	<b>3 482 136</b>

Prostriedky rezervného fondu sú vedené a evidované na samostatných bankových účtoch. Prostriedky ostatných peňažných fondov sú vedené a evidované na jednom samostatnom bankovom účte. Pre prehľadnejšie sledovanie a hodnotenie tvorby a čerpania fondov by bolo vhodné evidovať vytvorené ostatné peňažné fondy na samostatných analytických účtoch.

Podľa záverečného účtu za rok 2015 je navrhované rozdelenie prebytku v sume 6 741 204 eur do peňažných fondov KSK takto:

Tabuľka č. 7

v eur

Peňažný fond	Peňažné fondy spolu	Rezervný fond	Ostatné fondy			
			Spolu ostatné	Fond udržateľnosti výstupov projektov EÚ	Fond splátok úveru a vkladov do maj.účastí	Ost.na použitie z predch.roka a použitie z prebytku
Počiatočný stav k 01.01.2015	8 437 349	3 883 053	4 554 296			
Konečný stav k 31.12.2015	6 940 398	3 458 262	3 482 136			
Návrh na rozdelenie prebytku z r. 2015	6 741 204	700 000	6 041 204	33 000	5 201 626	806 578
Stav po schválení rozdelenia prebytku	13 681 602	4 158 262	9 523 340	33 000	5 201 626	806 578

## 2.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2015 je prezentovaná v textovej aj tabuľkovej časti záverečného účtu. Samostatne sú uvedené súvahy Úradu KSK, rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v prílohách č. 23 až 25. Vybrané časti súvahových položiek sumárne za Úrad KSK, rozpočtové a príspevkové organizácie sú uvedené za rok 2014 a 2015 v bilancii aktív a pasív v prílohe č. 29 záverečného účtu.

Z prezentovanej bilancie aktív a pasív vyplýva, že Košický samosprávny kraj (v rámci agregovanej súvahy – sumárne za Úrad KSK, rozpočtové a príspevkové organizácie KSK, t.j. bez konsolidácie) ku koncu roka 2015 eviduje aktíva v zostatkovej cene v sume 488 467 tis. eur. Majetok tvorí neobežný majetok (dlhodobý majetok) v sume 249 573 tis. eur a obežný majetok v sume 238 490 tis. eur.

Stranu pasív (zdroj krytia majetku) tvoria vlastné zdroje v sume 106 294 tis. eur (99 866 tis. eur v roku 2014) a cudzie zdroje v sume 288 536 tis. eur (279 846 tis. eur v roku 2014). Bez záväzkov zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy tvoria cudzie zdroje sumu 98 126 tis. eur (105 532 tis. eur v roku 2014).

Dlhodobý majetok je krytý dlhodobými zdrojmi krytia majetku na úrovni 99,20 %, v absolútnom vyjadrení na krytie dlhodobého majetku na úrovni cca 1 989 tis. eur nepostačujú dlhodobé zdroje krytia, ktorými sú vlastné zdroje, cudzie zdroje (dlhodobé záväzky a dlhodobé bankové úvery) a časové rozlíšenie – účet výnosov budúcich období (DM

obstaraný z nenávratných zdrojov financovania). V porovnaní s rokom 2014, kedy bol dlhodobý majetok krytý dlhodobými zdrojmi krytia na úrovni 98,36 %, v absolútnom vyjadrení rozdiel krytia cca (mínus) - 3 962 tis. €, možno hodnotiť trend pozitívne.

Tabuľka č. 8

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2015				Rok 2014
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu	Spolu
Dlhodobý majetok (DM)	44 265	64 252	141 056	249 573	241 726
Vlastné imanie (VI)	104 415	-890	2 769	106 294	99 866
Dlhodobé záväzky	6 409	786	82	7 277	11 185
Dlhodobé úvery	40 572	0	0	40 572	42 067
účet 384 VBO - DM financovaný kapitálovým transferom *	76 850	5 716	10 875	93 441	84 646
Spolu zdroje krytia DM	228 246	5 612	13 726	247 584	237 764
Krytie DM dlhodobým zdrojom v €				-1 989	-3 962
Krytie DM dlhodobým zdrojom v %				99,20%	98,36%

Poznámka: \* Špecifikom účtovania vo verejnej správe je účtovanie o transferových platbách. Dlhodobý majetok je okrem vlastných zdrojov a cudzích zdrojov návratných (napr. úvery) obstarávaný aj z nenávratných zdrojov financovania, napr. dary, dotácie, granty z projektov financovaných NFP (prostriedky EÚ fondov). Dlhodobý majetok obstaraný z nenávratných zdrojov je v pasívach krytý účtom časového rozlíšenia – účet výnosov budúcich období. Pre účely analýzy boli z dostupných údajov záverečného účtu použité celkové zostatky účtov 384, pričom je možné, že v individuálnych súvahách nereprezentujú tieto zostatky len zúčtovanie kapitálových transferov v sume odpisov. Vzhľadom na predpoklad významnosti predmetných kapitálových transferov na týchto účtovných prípadoch boli pre účely analýzy použité sumy, ako je uvedené.

Celkový stav záväzkov (okrem zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy a bankových úverov) a ich vývoj je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. eur.

Tabuľka č. 9

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2015				Rok 2014 Spolu	Rozdiel (2015 - 2014)	Index (2015 / 2014)
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu			
Dlhodobé záväzky	6 409	786	82	7 277	11 185	-3 908	0,651
Krátkodobé záväzky	5 456	7 510	3 057	16 023	24 522	-8 499	0,653
Spolu	11 865	8 296	3 139	23 300	35 707	-12 407	0,653

Medziročným porovnaním celkových záväzkov neboli identifikované významné zmeny pri rozpočtových a príspevkových organizáciách. Významný pokles záväzkov nastal z 24 169 tis eur na 11 865 tis. eur na Úrade KSK.

Suma záväzkov medziročne klesla z 35 707 tis. eur v roku 2014 na 23 300 tis. eur v roku 2015, čo predstavuje zníženie v absolútnej hodnote 12 407 tis. eur a relatívnej o 34,75 %. V rámci záväzkov bolo vykázané zníženie dlhodobých záväzkov o 3 908 tis. eur, čo predstavuje 34,94 % -né zníženie a zníženie krátkodobých záväzkov o 8 499 tis. eur, čo predstavuje 34,66 % -né zníženie.

Likviditou sa rozumie schopnosť premieňať rôzne formy majetku na platobné prostriedky (najlikvidnejšia forma majetku). Pomerové ukazovatele likvidity analyzujú schopnosť samosprávneho kraja splácať svoje splatné záväzky. Štandardne sú analyzované pomerové ukazovatele likvidity ako pohotová likvidita (I. stupňa), bežná likvidita (II. stupňa) a celková likvidita (III. stupňa).

Tabuľka č. 10

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Rozdiel (2015- 2014)	Index 2015/2014	Index 2015/2013
Finančné účty	24 003	23 765	26 290	2 525,00	1,106	1,095
Krátkodobé záväzky	21 138	24 522	16 023	-8 499,00	0,653	0,758
<b>Pohotovú likviditu</b>	<b>1,14</b>	<b>0,97</b>	<b>1,64</b>	<b>0,67</b>	<b>1,693</b>	<b>1,445</b>
Vyjadruje stupeň solventnosti, schopnosti hradiť splatné dlhy (krátkodobé záväzky) najlikvidnejším majetkom, t.j. hotovosť a peniaze na bankovom účte. V prípade hodnoty 1 má subjekt k dispozícii toľko finančných prostriedkov, koľko predstavujú jeho krátkodobé záväzky. Interval odporúčaných hodnôt ukazovateľa je 0,2 až 0,8.						
Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Rozdiel (2015- 2014)	Index 2015/2014	Index 2015/2013
Krátkodobé pohľadávky	13 887	16 832	16 954	122,00	1,007	1,221
Finančné účty	24 003	23 765	26 290	2 525,00	1,106	1,095
SPOLU	37 890	40 597	43 244	2 647,00	1,065	1,141
Krátkodobé záväzky	21 138	24 522	16 023	-8 499,00	0,653	0,758
<b>Bežná likvidita</b>	<b>1,79</b>	<b>1,66</b>	<b>2,70</b>	<b>1,04</b>	<b>1,630</b>	<b>1,506</b>
Vypovedá o schopnosti hradiť splatné dlhy (krátkodobé záväzky) hotovostnými prostriedkami ako aj peniazmi viazanými v krátkodobých pohľadávkach. Interval odporúčaných hodnôt ukazovateľa je 1,0 až 1,5.						
Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2013	Skutočnosť 2014	Skutočnosť 2015	Rozdiel (2015- 2014)	Index 2015/2014	Index 2015/2013
Zásoby	2 158	1 981	1 870	-111,00	0,944	0,867
Krátkodobé pohľadávky	13 887	16 832	16 954	122,00	1,007	1,221
Finančné účty	24 003	23 765	26 290	2 525,00	1,106	1,095
SPOLU	40 048	42 578	45 114	2 536,00	1,060	1,126
Krátkodobé záväzky	21 138	24 522	16 023	-8 499,00	0,653	0,758
<b>Celková likvidita</b>	<b>1,89</b>	<b>1,74</b>	<b>2,82</b>	<b>1,08</b>	<b>1,622</b>	<b>1,486</b>
Vypovedá o celkovom potenciáli likvidity. Vychádza z toho, že v prípade potreby je možné z krátkodobého majetku premeniť zásoby na peňažné prostriedky. Interval odporúčaných hodnôt ukazovateľa je 1,5 až 2,5. Optimálna hodnota je vyššia oproti hodnotám pohotovvej a bežnej likvidity z dôvodu nižšej likvidnosti zásob.						

## 2.4 Stav a vývoj dlhu

KSK vykazuje ku koncu roka 2015 stav dlhu (vrátane dlhu, ktorý sa v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezahŕňa do celkového dlhu) v sume 67 175 tis. eur, z toho:

- istina úveru od Európskej investičnej banky (EIB) v sume 37 555 tis. eur,
- istina úveru od Slovenskej sporiteľni, a.s. (SLSP) – splátkový úver v sume 6 012 tis. eur,
- istina úveru od Slovenskej sporiteľni, a.s. (SLSP) – termínovaný úver v sume 13 324 tis. eur,
- dlhodobé záväzky z investičných dodávateľských úverov (PPP) v sume 9 705 tis. eur,
- dlhodobý záväzok reštrukturalizovaných záväzkov bývalých NsP v sume 579 tis. eur / *poznámka: dlhodobé záväzky evidované v účtovníctve rozpočtovej organizácie Správa majetku KSK,*
- ručiteľské záväzky v sume 0 eur (nula EUR).

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania, a teda aj hodnotenie celkového dlhu samosprávneho kraja, sú legislatívne upravené v ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celkovým dlhom samosprávneho kraja sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov vyššieho územného celku.

Do celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu, záväzky z pôžičky poskytnutej z Fondu na podporu umenia a záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku

poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak vyšší územný celok vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Prehľad o stave dlhu ku dňom vypracovania stanoviska o prijatie návratných zdrojov financovania je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. eur.

Tabuľka č. 11

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2013	Rok 2014	Rok 2015	Rozdiel (2015-2014)	Index 2015/2014	Index 2015/2013
Bežné príjmy predchádzajúceho rozp.roka	137 533	146 126	165 752			
úver EIB	40 742	38 931	37 120	-1 376	0,965	0,922
úver SLSP - splátkový aj termínovaný úver	9 376	12 685	19 771	6 651	1,524	2,062
dlhod. záväzky z dodávateľských úverov (PPP)	19 339	14 486	9 705	-4 781	0,670	0,502
dlhod. reštrukturalizované záväzky NsP	1 686	1 157	579	-578	0,500	0,343
ručiteľské záväzky	0	0	0			
Suma dlhu	71 143	67 259	67 175	-84	0,999	0,944
Ukazovateľ zadlženosti	51,73%	46,03%	40,53%			
úver EIB	40 742	38 931	37 120	-1 376	0,965	0,922
úver SLSP - splátkový úver	3 234	4 948	6 012	1 064	1,215	1,859
dlhod.záväzky z dodávateľských úverov (PPP)	19 339	14 486	9 705	-4 781	0,670	0,502
ručiteľské záväzky	0	0	0			
Suma dlhu podľa § 17 zákona 583/2004 Z.z.	63 315	58 365	52 837	-5 093	0,913	0,841
Ukazovateľ zadlženosti § 17 zákona 583/2004 Z.z.	46,04%	39,94%	31,88%			

**Poznámky:**

- Vzhľadom na úverové podmienky dohodnuté v uzatvorenej úverovej zmluve so SLSP z roku 2011, s poukázaním na § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, sa pre účely stanovenia celkového dlhu započítala suma záväzného úverového rámca (splátkový úver). Nezáväzná časť úverového rámca (termínovaný úver) je zahrnutá v rámci záväzkov z úverov na zabezpečenie predfinancovania projektov EÚ, ktoré sa nezapočítavajú do celkového dlhu pre účely splnenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa citovaného zákona (§ 17).
- Do sumy dlhu sú z hľadiska princípu opatrnosti zarátané dlhodobé záväzky plynúce z reštrukturalizácie záväzkov bývalých zdravotníckych zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK (NsP) neevidované na KSK (Úrade KSK), ale na rozpočtovej organizácii Správa majetku KSK. Tieto záväzky nie sú záväzkami z investičných dodávateľských úverov, preto sa nezahŕňajú do celkového dlhu podľa § 17.
- Stav dlhu bol sledovaný z úrovne hlavného kontrolóra v zmysle platnej legislatívy len v súvislosti s preverovaním splnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (§ 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Od roku 2015 je v súlade s § 17 ods. 15 citovaného zákona sledovaný hlavným kontrolórom stav a vývoj dlhu priebežne. Pre účely plnenia tejto povinnosti je stav a vývoj dlhu sledovaný na mesačnej báze podľa údajov z účtovníctva.

Projekcia vývoja celkového dlhu KSK je uvedená v prílohe č. 33 záverečného účtu. Podiel celkového dlhu k bežným príjmom nepresiahne hraničnú hodnotu 50 %.

V rozpočtovom roku 2015 boli na základe požiadania Úradu KSK predložené 3 stanoviská k splneniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania:

- čerpanie úveru prostredníctvom Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zdrojov Európskej banky pre obnovu a rozvoj (EBRD) na program podpory projektov energetickej efektívnosti – MunSEFF do výšky 5 000 000 eur – stanovisko zo dňa 20.02.2015,
- čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zvýšeného sublimitu pre termínovaný úver – nezáväzná časť úverového rámca do výšky 9 900 000 eur (navýšenie o 1 500 000 eur) a pre splátkový úver I. – záväzná časť úverového rámca do výšky 6 000 000 eur (navýšenie o 3 500 000 eur), spolu do výšky 15 900 000 eur (navýšenie spolu o 5 000 000 eur) – stanovisko zo dňa 06.05.2015,
- čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava zo zvýšeného sublimitu pre termínovaný úver – nezáväzná časť úverového rámca do výšky 15 300 000 eur (navýšenie o 5 400 000 eur) a pre splátkový úver I. – záväzná časť úverového rámca do výšky 6 600 000 eur (navýšenie o 600 000 eur), spolu do výšky 21 900 000 eur (navýšenie spolu o 6 000 000 eur) - stanovisko zo dňa 08.09.2015.

Uvedené stanoviská hlavného kontrolóra sú zverejnené na webovom sídle KSK (Samospráva / Kontrola / Odborné stanoviská).

## 2.5 Poskytnuté záruky

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2015 podľa údajov účtovnej závierky neposkytol žiadnu záruku.

## 3. Súlad záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách

Predkladaný záverečný účet bol zostavený po predchádzajúcom usporiadaní hospodárenia Košického samosprávneho kraja. Obsahuje súhrnne údaje o rozpočtovom hospodárení.

Záverečný účet je tvorený textovou časťou, ktorá prezentuje informácie o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2015, vrátane hodnotenia plnenia programov, a z tabuľkovej časti k záverečnému účtu.

Textová časť obsahuje schválený rozpočet a jeho zmeny, plnenie rozpočtu príjmov a čerpanie rozpočtu výdavkov podľa programov a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov jednotlivých programov, rekapituláciu čerpania rozpočtu, návrh na rozdelenie celkového prebytku hospodárenia KSK, projekty financované z fondov EÚ a štátneho rozpočtu, prehľad o stave a vývoji dlhu KSK, majetok a záväzky KSK, správu o hospodárení príspevkových organizácií (*poznámka: vrátane podnikateľskej činnosti*) a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti rozpočtových organizácií, tvorbu a použitie rezervného fondu.

Predložený záverečný účet sa vecne zaoberá a prezentuje údaje ustanovené v § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov.

Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa VZN v členení podľa jednotlivých príjemcov je v zmysle § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou záverečného účtu, ak vyšší územný celok nezverejňuje tieto údaje iným spôsobom.

Informácia o dotáciách poskytnutých podľa VZN sú predkladané ako samostatný materiál na rokovanie Zastupiteľstva KSK, ktoré sú zverejnené na webovom sídle KSK. Okrem uvedeného sú informácie o poskytnutých dotáciách za rok 2015 zverejnené aj na webovom sídle KSK samostatne (Úradná tabuľa / Financie / Informácia o finančných príspevkoch).

Údaje o rozpočtovom hospodárení sú uvedené v tabuľkovej časti záverečného účtu (prílohy č. 1 až 7 záverečného účtu) a sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou triedené na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Taktiež sú členené v štruktúre programového rozpočtu a v rozsahu funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa vybraných položiek stanovených v zásadách tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja (ďalej len „zásady tvorby rozpočtu“). Bilancia aktív a pasív je uvedená v prílohách č. 23 až 25 a 29 záverečného účtu, prehľad o stave a vývoji dlhu v prílohe č. 30 záverečného účtu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v prílohách č. 25 a 28 záverečného účtu a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti v prílohách č. 27 a 28 záverečného účtu.

V záverečnom účte je prezentované skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, ktoré nepresiahlo limity výdavkov schváleného a upraveného rozpočtu. Pri čerpaní rozpočtu boli dodržané princípy vyrovnanosti, resp. krytia schodku rozpočtu.

Záverečný účet obsahuje údaje podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov sú v členení požadovanom podľa rozpočtovej klasifikácie vydané Ministerstvom financií SR (opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v platnom znení) a v rozsahu a miere podrobnosti určenej Zastupiteľstvom KSK v zásadách tvorby rozpočtu. Údaje o čerpaní výdavkov podľa programov sú v členení podľa schváleného rozpočtu v programoch.

Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že záverečný účet je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

#### **4. Zverejnenie záverečného účtu**

V zmysle § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov musí byť návrh záverečného účtu pred jeho schválením najmenej 15 dní verejne prístupný, aby sa mohli o ňom vyjadriť obyvatelia samosprávneho kraja, ako aj osoby podľa § 3 ods. 3 citovaného zákona.

Záverečný účet bol dňa 07.04.2015 zverejnený v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, čím bola dodržaná povinnosť zverejnenia záverečného účtu pred jeho schválením najmenej 15 dní.

#### **5. Záver**

Podľa záverečného účtu je výsledkom hospodárenia pre účely tvorby peňažných fondov Košického samosprávneho kraja v roku 2015 prebytok z príjmov v sume 6 718 839 eur. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 22 365 eur predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 6 741 204 eur.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 6 741 204 eur je navrhovaný na rozdelenie takto:

700 000 eur	-	povinný prídelenie do rezervného fondu,
33 000 eur	-	prídelenie do fondu udržateľnosti výstupov projektov zo zmlúv o NFP,
5 201 626 eur	-	prídelenie do fondu na splátky istiny úverov,
5 982 eur	-	finančné prostriedky na jazykové školy vytvorené príjmami budúcich období, ktoré je potrebné použiť na pôvodne stanovený účel v roku 2016,
800 596 eur	-	dofinancovanie investičných akcií schválených v roku 2015.

Podľa § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vyšší územný celok vytvára rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10% z prebytku rozpočtu. Uvedený návrh na tvorbu rezervného fondu je v súlade so zákonom.



Z dôvodu neustáleho vylepšovania systému programového rozpočtovania, a s tým súvisiaceho hodnotenia plnenia merateľných ukazovateľov, ako aj prehľadnejšieho sledovania obrátov peňažných fondov odporúčam do budúcnosti v záverečnom účte prezentovať dosiahnuté merateľné ukazovatele spolu s plánovanými v tabuľkovej forme a sledovať tvorbu a čerpanie ostatných peňažných fondov samostatne, napr. na samostatných analytických účtoch v rámci účtovníctva.

Posúdením úprav rozpočtu počas rozpočtového roka, dodržania podmienok pre vykázanie výsledku rozpočtového hospodárenia a obsahu prezentovaných údajov konštatujem, že Záverečný účet Košického samosprávneho kraja za rok 2015 je zostavený v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na uvedené, odporúčam prerokovanie záverečného účtu uzavrieť výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V Košiciach dňa 11.04.2016

Ing. Ľubomír Hudák  
hlavný kontrolór KSK

	bežné príjmy	bežné výdavky	bežný rozpočet +/- prebytok / schodok	kapitálové príjmy	kapitálové výdavky	kapitálový rozpočet +/- prebytok / schodok	P celkom	V celkom	rozpočet celkom +/- prebytok / schodok	príjmové finančné operácie	výdavkové finančné operácie	zostatok z nepoužitých FO
vykázaná skutočnosť	163 649 893	156 286 461	<b>7 363 432</b>	15 415 764	26 691 962	<b>-11 276 198</b>	179 065 657	182 978 423	<b>-3 912 766</b>	20 871 878	8 545 132	<b>12 326 746</b>
Kapitálové výdavky financované návratnými zdrojmi financovania (úver), účelové prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku a použité v bežnom rozpočtovom roku, použitie prostriedkov peňažných fondov a prebytku hospodárenia na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK:												
Príjmové FO na financovanie výdavkov								-17 038 776		-17 038 776		
MEDZISUCET	163 649 893	156 286 461	<b>7 363 432</b>	15 415 764	26 691 962	<b>-11 276 198</b>	179 065 657	165 939 647	<b>13 126 010</b>	3 833 102	8 545 132	<b>-4 712 030</b>
Prebytok rozpočtu možno použiť na úhradu návratných zdrojov financovania:												
splátka istiny úveru							-4 734 395				-4 734 395	
<b>Prebytok hospodárenie pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov</b>							174 331 262	165 939 647	<b>8 391 615</b>	3 833 102	3 810 737	<b>22 365</b>
Účelovo určené prostriedky ŠR SR a EU možno použiť v nasledujúcom rozp.roku - nie sú súčasťou prebytku:												
odvod do ŠR SR							-689					
nevyčerpané -použitie v r. 2016							-1 672 087					
<b>Prebytok hospodárenie pre účely tvorby peňažných fondov</b>							172 658 486	165 939 647	<b>6 718 839</b>	3 833 102	3 810 737	<b>22 365</b>
<b>Spolu výsledok hospodárenia a zostatok nepoužitých prostriedkov z FO</b>												<b>6 741 204</b>