

K bodu č. 7

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
k Návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja
na roky 2018 – 2020**

1. Úvod

Na rokovanie Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja predkladám stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja (ďalej „stanovisko“) k predloženému Návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2018 - 2020 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 návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2018 – 2020 (ďalej „návrh rozpočtu“) predloženého na ÚHK KSK dňa 23.03.2018 a následne po pripomienkach a zapracovaní korekcií zverejneného dňa 06.04.2018, záverečných účtov Košického samosprávneho kraja, prognóz makroekonomických ukazovateľov zverejnených Inštitútom finančnej politiky (MF SR), údajov MF SR pre zostavovanie rozpočtu verejnej správy a návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2019 až 2020.

Obsahuje súhrnnú charakteristiku návrhu rozpočtu, zhodnotenie príjmov, výdavkov a finančných operácií návrhu rozpočtu, posúdenie súladu návrhu rozpočtu so zákonom o rozpočtových pravidlách a internými zásadami na zostavenie rozpočtu, dodržanie povinnosti zverejnenia návrhu rozpočtu a záver. Stanovisko je spracované v písomnej, tabuľkovej a grafickej forme, v štruktúre ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na úrovni 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 rozpočtu od roku 2009 zo skutočných údajov záverečných účtov KSK, údajov schváleného rozpočtu na rok 2017 a jeho skutočného plnenia. Za rok 2017 sa namiesto údajov o očakávanej skutočnosti plnenia rozpočtu uvádza skutočnosť, nakoľko ku dňu spracovania návrhu rozpočtu sú k dispozícii už aktuálne údaje o plnení rozpočtu. Keďže rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2018 nebol schválený do konca roka 2017, do schválenia rozpočtu hospodári Košický samosprávny kraj podľa rozpočtového provizória.

Návrh rozpočtu je spracovaný na trojročné obdobie ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky samosprávneho kraja, tzv. viacročný rozpočet. Rozpočty na roky 2019 a 2020 v jednotlivých finančných ukazovateľoch majú podľa § 9 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) nezáväzný charakter a predstavujú východiskové údaje pre zostavovanie rozpočtu na príslušný rozpočtový rok. Z uvedeného dôvodu, okrem úvodnej súhrnnej charakteristiky návrhu rozpočtu, je v stanovisku posudzovaný rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2018.

2. Súhrnná charakteristika návrhu rozpočtu

Príjmy rozpočtu Košického samosprávneho kraja dosiahli v roku 2015 sumu 179 065 657 eur (po zarátaní príjmových finančných operácií v sume 199 937 535 eur). V roku 2016 boli príjmy plnené v sume 186 927 456 eur (po zarátaní príjmových finančných operácií v sume 194 972 991 eur), čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2015 predstavoval nárast príjmov o 7 861 799 eur (po zohľadnení príjmových finančných operácií zníženie o sumu 4 964 544 eur). Ku dňu zostavenia návrhu rozpočtu sú skutočné príjmy za rok 2017 v sume 185 140 731 eur (po zarátaní príjmových finančných operácií v sume 198 520 932 eur).

Výdavky rozpočtu Košického samosprávneho kraja dosiahli v roku 2015 sumu 182 978 423 eur (po zarátaní výdavkových finančných operácií v sume 191 523 555 eur). V roku 2016 predstavovali výdavky sumu 166 668 081 eur (po zarátaní výdavkových

finančných operácií v sume 184 606 807 eur), čo v porovnaní so skutočnosťou za rok 2015 predstavuje zníženie o 16 310 342 eur (po zohľadnení výdavkových finančných operácií zníženie o sumu 6 916 748 eur). Skutočnosť výdavkov rozpočtu za rok 2017 je ku dňu zostavenia návrhu rozpočtu v sume 181 546 649 eur (po zarátaní výdavkových finančných operácií v sume 185 957 369 eur).

Vývoj základných rozpočtových vzťahov od roku 2015 podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2015, za rok 2016 a za rok 2017, schváleného rozpočtu na rok 2017 a návrhu rozpočtu na rok 2018 v eurách.

Tabuľka č. 1

v eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Schválený rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	Návrh rozpočtu 2018	Rozdiel (rozpočet 2018 - skutočnosť 2017)
Príjmy rozpočtu KSK	179 065 657	186 927 456	201 304 246	185 140 731	213 571 402	28 430 671
bežné príjmy	163 649 893	173 261 985	177 406 246	183 733 956	194 080 507	10 346 551
kapitálové príjmy	15 415 764	13 665 471	23 898 000	1 406 775	19 490 895	18 084 120
Výdavky rozpočtu KSK	182 978 423	166 668 081	228 763 196	181 546 649	231 651 928	50 105 279
bežné výdavky	156 286 461	159 110 172	169 365 592	170 259 846	181 187 077	10 927 231
kapitálové výdavky	26 691 962	7 557 909	59 397 604	11 286 803	50 464 851	39 178 048
Prebytok (+)/schodok (-) bežného rozpočtu	7 363 432	14 151 813	8 040 654	13 474 110	12 893 430	-580 680
Prebytok (+)/schodok (-) kapitálového rozpočtu	-11 276 198	6 107 562	-35 499 604	-9 880 028	-30 973 956	-21 093 928
Prebytok (+)/schodok (-) rozpočtu	-3 912 766	20 259 375	-27 458 950	3 594 082	-18 080 526	-21 674 608
Príjmové finančné operácie	20 871 878	8 045 535	31 669 742	13 380 201	22 956 318	9 576 117
príjmy z predaja majetkových účastí						0
zostatok prostr. z predch.rokov	1 728 791	1 713 724	80 000	2 483 112	906 492	-1 576 620
prevod prostriedkov z peňažných fondov	5 522 757	4 165 623	4 210 692	10 518 618		-10 518 618
iné príjmové fin.operácie						0
prijaté bankové úvery	13 620 330	2 166 188	27 379 050	378 471	22 049 826	21 671 355
Výdavkové finančné operácie	8 545 132	17 938 726	4 210 792	4 410 720	4 875 792	465 072
úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci	200 000			200 000		-200 000
splácanie tuz. istiny úveru	6 534 370	16 127 964	2 399 955	2 399 954	3 064 955	665 001
splácanie zahraničnej fin. inštitúcii	1 810 737	1 810 737	1 810 737	1 810 737	1 810 737	0
ostatné výdavkové fin. operácie	25	25	100	29	100	71
Príjmy rozpočtu vrátane FO	199 937 535	194 972 991	232 973 988	198 520 932	236 527 720	38 006 788
výdavky rozpočtu vrátane FO	191 523 555	184 606 807	232 973 988	185 957 369	236 527 720	50 570 351
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	8 413 980	10 366 184	0	12 563 563	0	-12 563 563

Predpokladá sa, že Košický samosprávny kraj v roku 2018 dosiahne celkové príjmy vo výške 236 527 720 eur a celkové výdavky rovnako v sume 236 527 720 eur. Celkový rozpočet je vyrovnaný.

Po odpočítaní príjmových a výdavkových finančných operácií od celkového rozpočtu, ktorý je vyrovnaný, sa predpokladá schodok rozpočtu (bežného a kapitálového rozpočtu spolu) v sume 18 080 526 eur. Po zahrnutí časového rozlíšenia sa predpokladá na akruálnej báze (metodika ESA 2010) výsledok rozpočtu na rok 2018 schodok v sume 16 096 352 eur.

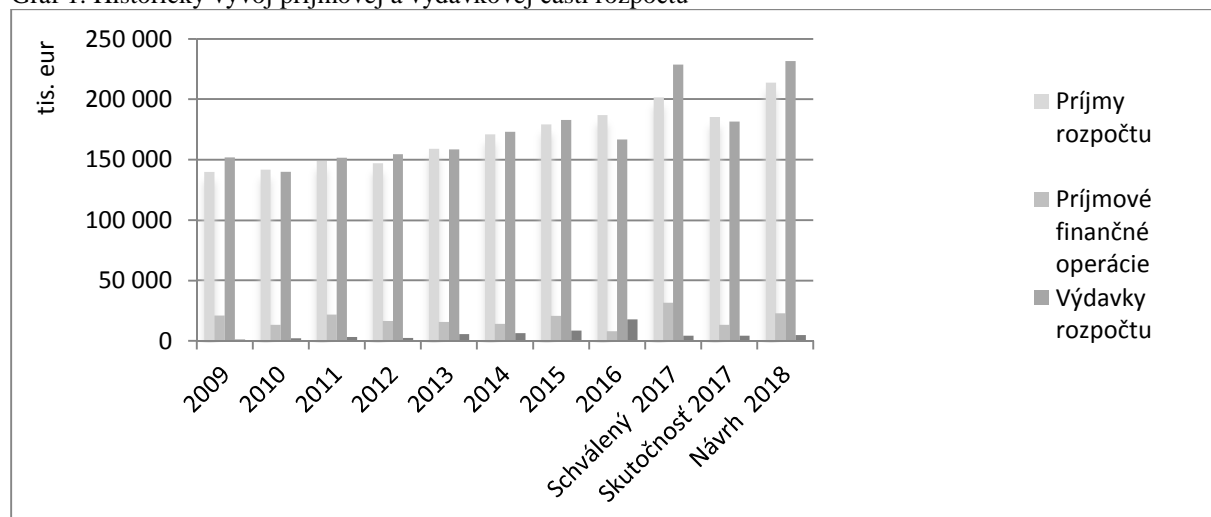
Tabuľka č. 2

v eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Schválený rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	Návrh rozpočtu 2018
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	8 413 980	10 366 184	0	12 563 563	0
vylúčenie finančných operácií	-12 326 746	9 893 191	-27 458 950	-8 969 481	-18 080 526
▪ vylúčenie príjmových FO	-20 871 878	-8 045 535	-31 669 742	-13 380 201	-22 956 318
▪ vylúčenie výdavkových FO	8 545 132	17 938 726	4 210 792	4 410 720	4 875 792
zahnutie časového rozlíšenia a ostatné úpravy	9 273 921	10 960 229	-532 760	-572 463	1 984 174
▪ zmena stavu pohľadávok	-3 494 482	-558 084	-300 414	1 640 528	-4 014 043
▪ zmena stavu záväzkov	-12 388 387	-11 519 837	244 991	2 537 413	-6 028 645
▪ iné zmeny	380 016	-1 524	12 645	324 422	-30 428
Prebytok (+)/schodok (-) metodika EÚ	5 361 155	31 219 604	-27 991 710	3 021 619	-16 096 352

Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu od roku 2009 zo skutočných údajov záverečných účtov KSK, údajov schváleného rozpočtu na rok 2017, skutočnosti na rok 2017 a návrhu na rok 2018 je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 1. Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu



Návrh príjmov viacročného rozpočtu v absolútnom vyjadrení v eurách a ich percentuálny podiel je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 3

v eur

Názov ukazovateľa	Návrh rozpočtu 2018	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2019	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2020	Podiel na príjmoch v %
Príjmy rozpočtu celkom	213 571 402	100,0	225 013 445	100,0	230 463 255	100,0
daňové príjmy	107 695 895	50,4	115 694 922	51,4	124 709 507	54,1
nedaňové príjmy	13 873 162	6,5	14 139 062	6,3	14 154 062	6,1
granty a transfery	92 002 345	43,1	95 179 461	42,3	91 599 686	39,7
Bežné príjmy	194 080 507	100	206 291 217	100	218 182 129	100
daňové príjmy	107 695 895	55,5	115 694 922	56,1	124 709 507	57,2
nedaňové príjmy	13 823 162	7,1	13 839 062	6,7	13 854 062	6,3
granty a transfery	72 561 450	37,4	76 757 233	37,2	79 618 560	36,5
Kapitálové príjmy	19 490 895	100	18 722 228	100	12 281 126	100
daňové príjmy		0,0		0,0		0,0
nedaňové príjmy	50 000	0,3	300 000	1,6	300 000	2,4
granty a transfery	19 440 895	99,7	18 422 228	98,4	11 981 126	97,6

Návrh výdavkov viacročného rozpočtu v absolútnom vyjadrení v eurách a ich percentuálny podiel je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 4

v eur

Názov ukazovateľa	Návrh rozpočtu 2018	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2019	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2020	Podiel na výdavkoch v %
Výdavky rozpočtu celkom	231 651 928	100,0	244 352 093	100,0	232 744 229	100,0
bežné výdavky	181 187 077	78,2	187 503 036	76,7	196 068 915	84,2
kapitálové výdavky	50 464 851	21,8	56 849 057	23,3	36 675 314	15,8

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

Tabuľka č. 5

v eur

Názov ukazovateľa	Návrh rozpočtu 2018	Návrh rozpočtu 2019	Návrh rozpočtu 2020
Príjmové finančné operácie	22 956 318	24 004 105	8 698 676
zostatok prostr. z predch.rokov	906 492	875 000	875 000
prevod prostriedkov z peňažných fondov		990 934	
prijaté úvery	7 421 030	6 766 967	7 823 676
prijaté úvery od zahraničnej fin. inštitúcie	14 628 796	15 371 204	
Výdavkové finančné operácie	4 875 792	4 665 457	6 417 702
ostatné výdavkové fin. operácie	100	100	100
splácanie tuzemskej istiny úveru	3 064 955	2 041 909	2 889 966
splácanie zahraničnej fin. inštitúcií	1 810 737	2 623 448	3 527 636

3. Zhodnotenie príjmov návrhu rozpočtu

Bežné príjmy podľa § 6 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie tvoria daňové príjmy (podiel na výnose z dane z príjmov fyzických osôb), nedaňové príjmy (príjmy z podnikania a vlastníctva majetku, administratívne a iné poplatky, úroky z vkladov a iné nedaňové príjmy), granty a transfery (dary, granty a transfery v rámci verejnej správy a prostriedky z EÚ a ŠR SR).

Kapitálové príjmy podľa § 6 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa platnej rozpočtovej klasifikácie tvoria nedaňové príjmy (príjem z predaja majetku) a granty a transfery (prostriedky z EÚ a ŠR SR).

Bežné príjmy sú určené spravidla na financovanie bežných výdavkov. V prípade prebytku bežného rozpočtu je možné tieto výdavky použiť na financovanie schodku kapitálového rozpočtu alebo na úhradu návratných zdrojov financovania. V návrhu rozpočtu sa odhadujú bežné príjmy na rok 2018 v sume 194 080 507 eur, z toho vlastné príjmy v sume 121 519 057 eur a príjmy zo zdroja od iných subjektov (granty a transfery) v sume 72 561 450 eur.

Kapitálové príjmy sú používané na financovanie kapitálových výdavkov. V návrhu rozpočtu sú odhadované na rok 2018 v sume 19 490 895 eur, z toho vlastné príjmy v sume 50 000 eur a príjmy zo zdroja od iných subjektov (granty a transfery) v sume 19 440 895 eur.

Medziročný vývoj príjmov v eurách podľa schváleného rozpočtu na rok 2017, skutočnosti za rok 2017 a návrhu rozpočtu na rok 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 6

v eur

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2017	Podiel na príjmoch v %	Skutočnosť 2017	Podiel na príjmoch v %	Návrh rozpočtu 2018	Podiel na príjmoch v %
Príjmy rozpočtu celkom	201 304 246	100,0	185 140 731	100,0	213 571 402	100,0
daňové príjmy	96 330 418	47,9	101 858 024	55,0	107 695 895	50,4
nedaňové príjmy	10 034 231	5,0	11 195 672	6,0	13 873 162	6,5
granty a transfery	94 939 597	47,2	72 087 035	38,9	92 002 345	43,1
Bežné príjmy	177 406 246	100	183 733 956	100	194 080 507	100
daňové príjmy	96 330 418	54,3	101 858 024	55,4	107 695 895	55,5
nedaňové príjmy	9 734 231	5,5	10 680 303	5,8	13 823 162	7,1
granty a transfery	71 341 597	40,2	71 195 629	38,7	72 561 450	37,4
Kapitálové príjmy	23 898 000	100	1 406 775	100	19 490 895	100
daňové príjmy		0,0		0,0		0,0
nedaňové príjmy	300 000	1,3	515 369	36,6	50 000	0,3
granty a transfery	23 598 000	98,7	891 406	63,4	19 440 895	99,7

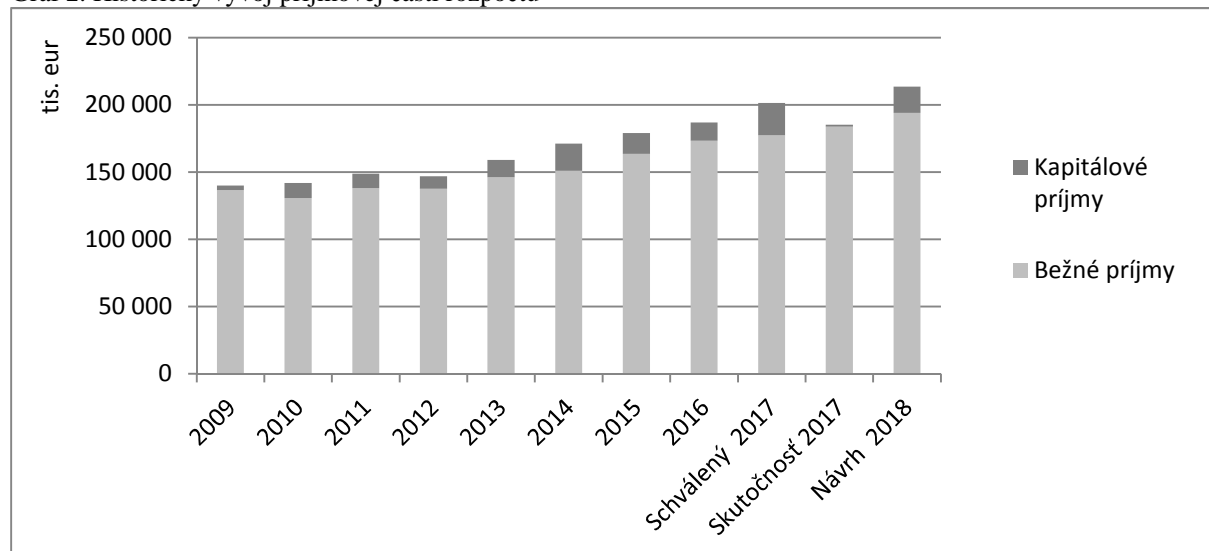
Najväčší podiel na bežných príjmoch majú daňové príjmy 55,5 %, za nimi nasledujú príjmy z grantov a transferov s podielom 37,4 % na bežných príjmoch, v tom 35,55 % - ný podiel tvoria transfery na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva.

Z kapitálových príjmov najväčší podiel tvoria granty a transfery 99,7 %, reprezentujúce prostriedky na spoločné projekty z fondov EÚ a ŠR SR.

Vo všeobecnosti možno konštatovať, že podiel jednotlivých druhov príjmov v bežnom a kapitálovom rozpočte je v porovnaní s rozpočtom na rok 2017 porovnateľný.

Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu od roku 2009 zo skutočných údajov záverečných účtov KSK, údajov schváleného rozpočtu na rok 2017, skutočnosti na rok 2017 a návrhu na rok 2018 je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 2. Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu



Daňové príjmy sú rozpočtované na rok 2018 v sume 107 695 895 eur. Vo vzťahu ku skutočnosti roku 2016 predstavuje návrh zvýšenie o 14,73 % a vo vzťahu ku skutočnosti roku 2017 zvýšenie o 5,7 %. Podľa návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 sa očakávajú daňové príjmy v roku 2018 pre VÚC v sume 824 379 tis. eur, čo v porovnaní s vykázanou skutočnosťou v roku 2016 predstavuje rast o 15,1 % a s očakávanou skutočnosťou roka 2017 rast o 7,3 %.

Naplnenie prognóz daňových príjmov závisí od makroekonomického vývoja, najmä dodržanie rastu ekonomiky v roku 2018 na úrovni 4,2 %, na čo by mala mať pozitívny vplyv najmä domáca spotreba a rast exportu aj v súvislosti s plánovaným spustením výroby v automobilových závodoch. Daňové prognózy MF SR sú hodnotené Výborom pre daňové prognózy ako realistické.

Pre samosprávny kraj v položke daňových príjmov je rozhodujúca prognóza vývoja dane z príjmu fyzických osôb (ďalej „DPFO“). Od roku 2018 vstúpili do platnosti legislatívne zmeny, ktoré majú negatívny vplyv na výnos DPFO, napr. zavedenie nezdaniiteľnej časti na kúpeľnú starostlivosť, zavedenie tzv. daňového bonusu na hypotéky (náhrada za štátny príspevok pre mladých). Dochádza aj k zvýšeniu nezdaniiteľnej časti základu dane (nárast životného minima), ale aj hranice pre uplatňovanie vyššej sadzby dane. Avšak vzhľadom k priaznivému vývoju na trhu práce a jeho pozitívny vplyv na výnos DPFO, nepredpokladám významné riziko nenaplnenia očakávaných vyšších príjmov. Pozitívny vplyv bude mať aj predpokladaný nárast miezd, ako aj uvažovaná úprava platových pomerov vo verejnej správe (úprava tarifných plátov).

Nedaňové príjmy sú rozpočtované na rok 2018 v sume 13 873 162 eur (z toho 50 000 eur kapitálové nedaňové príjmy), t.j. o sumu 2 677 490 eur viac oproti skutočnosti v roku 2017.

Bežné nedaňové príjmy sú rozpočtované v sume 13 823 162 eur, oproti skutočnosti roka 2017 predstavuje nárast v sume 3 142 859 eur, nárast o 29,4 %. Významný nárast je v odvetvi vzdelávanie, pri príjmoch škôl a školských zariadení, v nominálnej hodnote o sumu 3 504 127 eur (o 40,66 %).

Plnenie rozpočtu kapitálových nedaňových príjmov je závislé od úspešnosti predaja majetku, príjmy sú rozpočtované v sume 50 000 eur.

Nepredpokladám významné riziká neplnenia týchto príjmov. Nenaplnenie nedaňových príjmov nebude mať vplyv na vyčíslenie výsledku rozpočtového 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.

Príjmy z grantov a transferov sú na rok 2018 rozpočtované v sume 92 002 345 eur, čo predstavuje zvýšenie oproti skutočnosti roku 2016 o 12,7 % a zvýšenie oproti skutočnosti roku 2017 o 27,63 %. Podľa návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 sa očakávajú príjmy z grantov a transferov v roku 2018 pre VÚC v sume 533 677 tis. eur, čo v porovnaní s vykázanou skutočnosťou v roku 2016 predstavuje nárast o 16,4 %. Vzhľadom na vývoj v predikcii návrhu rozpočtu verejnej správy je možné považovať odhad príjmy z grantov a transferov za reálny.

4. Zhodnotenie výdavkov návrhu rozpočtu

Bežné výdavky podľa § 8 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou tvoria výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní, tovary a služby, bežné transfery. V rámci Úradu KSK (funkčná klasifikácia - oddiel 0.1.1.1.7.) sú v bežných výdavkoch zahrnuté aj výdavky na splácanie úrokov z prijatých úverov a na projekty z fondov EÚ a ŠR SR. Bežný rozpočet zahŕňa centrálnu rezervu v sume 800 000 eur na financovanie prípadných havárií a iných mimoriadnych a nepredvídaných udalostí.

Kapitálové výdavky podľa § 8 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou sú rozpočtované na úrovni hlavnej kategórie 700 Kapitálové výdavky.

Vývoj výdavkov v eurách podľa schváleného rozpočtu na rok 2017, skutočnosti za rok 2017 a návrhu rozpočtu na rok 2018 a ich podiel na celkových výdavkoch je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 7

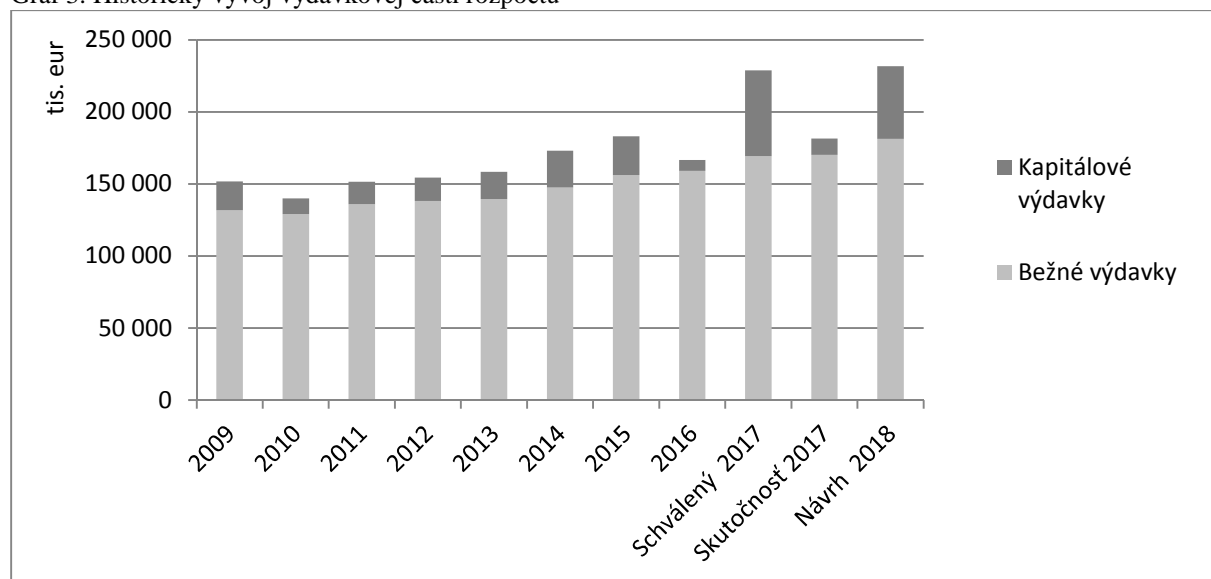
						v eur
Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2017	Podiel na výdavkoch v %	Skutočnosť 2017	Podiel na výdavkoch v %	Návrh rozpočtu 2018	Podiel na výdavkoch v %
Výdavky rozpočtu celkom	228 763 196	100,0	181 546 649	100,0	231 651 928	100,0
bežné výdavky	169 365 592	74,0	170 259 846	93,8	181 187 077	78,2
kapitálové výdavky	59 397 604	26,0	11 286 803	6,2	50 464 851	21,8

Bežné výdavky predstavujú výdavky týkajúce sa prevádzky, vrátane osobných výdavkov. V roku 2018 sú navrhnuté v sume 181 187 077 eur a sú plne kryté bežnými príjmami. Podiel na celkových výdavkoch predstavuje 78,2 %.

Kapitálové výdavky reprezentujú výdavky na zabezpečenie jednoduchej a rozšírenej reprodukcie, t.j. výdavky na investície. V návrhu rozpočtu na rok 2018 sú rozpočtované v sume 50 464 851 eur a sú v podiele 38,62 % kryté z kapitálových príjmov. Ostatný podiel je krytý prebytkom bežného rozpočtu a príjmovými finančnými operáciami (použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov a vo významnej miere prijatie návratných zdrojov financovania). Na celkových výdavkoch ich podiel je na úrovni 21,8 %.

Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu od roku 2009 zo skutočných údajov záverečných účtov KSK, údajov schváleného rozpočtu na rok 2017, skutočnosti za rok 2017 a návrhu na rok 2018 je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

Graf 3. Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu



Programový rozpočet rozdeľuje výdavky rozpočtu do jednotlivých programov, podprogramov, prvkov a projektov. Je to transparentný systém, ktorý zdôrazňuje vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových

programov. Programovú štruktúru rozpočtu Košického samosprávneho kraja tvoria programy a podprogramy.

Vývoj výdavkov programového rozpočtu v eurách a podiel výdavkov jednotlivých programov na celkových výdavkoch na rok 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 8

v eur

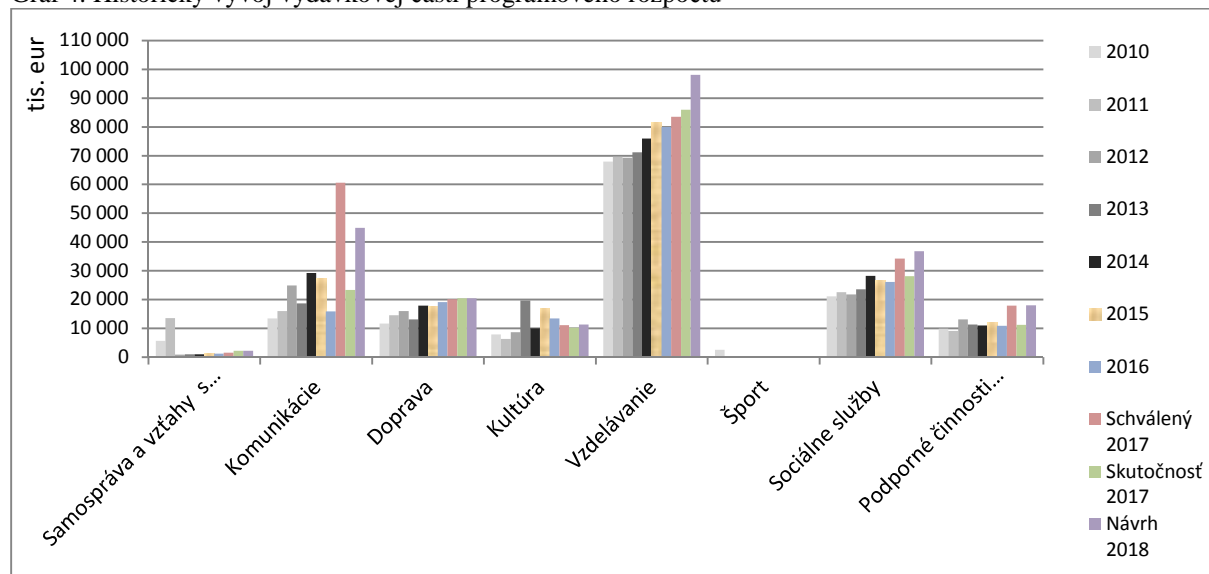
Program	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Schválený rozpočet 2017	Skutočnosť 2017	Návrh rozpočtu 2018	Podiel na celkových výdavkoch v %
1 Samospráva a vzťahy s verejnosťou	1 341 342	1 224 839	1 474 944	2 215 938	2 128 000	0,92
2 Komunikácie	27 283 386	15 924 737	60 579 128	23 348 148	44 927 895	19,39
3 Doprava	17 653 736	19 048 626	20 096 820	20 448 900	20 379 140	8,80
4 Kultúra	16 843 658	13 420 862	11 055 488	10 228 026	11 262 122	4,86
5 Vzdelávanie	81 382 591	80 020 270	83 483 840	85 965 892	98 117 786	42,36
6 Šport	0	0	0	0	0	0
7 Sociálne služby	26 420 239	26 144 648	34 194 306	28 160 231	36 844 800	15,91
8 Podporné činnosti programov KSK	12 053 471	10 884 099	17 878 670	11 179 514	17 992 185	7,77
Spolu	182 978 423	166 668 081	228 763 196	181 546 649	231 651 928	100

Najvyšší podiel na výdavkoch rozpočtu má program 5. Vzdelávanie v hodnote 42,36 %. Nasleduje program 2. Komunikácie s podielom 19,39 % a 7. Sociálne služby s podielom 15,91 %.

Najvýznamnejšie zmeny podielov na výdavkoch rozpočtu z porovnania návrhu roku 2018 a skutočnosti 2017 boli identifikované v programoch:

- 2. Komunikácie – zvýšenie o 6,53 p. b. z 12,86 % podielu na 19,39 % podiel,
- 5. Vzdelávanie – zníženie o 5,0 p. b. z 47,36 % podielu na 42,36 % podiel.

Graf 4. Historický vývoj výdavkovej časti programového rozpočtu



Poznámka: Pre porovnateľnosť údajov je nutné brať do úvahy zmenu v metodike vykazovania. Program Samospráva a vzťahy s verejnosťou v rokoch 2009 až 2011 bol 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.

V stanovisku hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja k Návrhu rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2017 – 2019 (ďalej „stanovisko hlavného kontrolóra k rozpočtu na roky 2017 – 2019“) boli navrhnuté odporúčania vo výdavkovej časti rozpočtu, ktoré v navrhnutom rozpočte neboli premietnuté. Keďže predmetné odporúčania sú vo vzťahu k aktuálnemu návrhu rozpočtu naďalej opodstatnené, opätovne ich uvádzam:

- Z dôvodu konzistentnosti značenia medzi textovou a tabuľkovou časťou a najmä reálneho označenia kódu odporúčam do budúcnosti značenie podľa reálneho značenia používaného v procese rozpočtovania a sledovania skutočného plnenia programového rozpočtu, podobne ako to bolo zaužívané v minulosti pri návrhoch viacročných rozpočtov na roky 2009 - 11 až roky 2013 – 15 (napr. textová časť: 3.1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou, 3.2. Komunikácie ... , tabuľková časť, skutočné triedenie výdavkov: 1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou, 2. Komunikácie ...)
- Kapitálové výdavky z úverových zdrojov EIB na financovanie investičných projektov na výstavbu telocviční (17. rokovanie Zastupiteľstva KSK dňa 27.06.2016) je z pohľadu obsahového, konzistentnosti a časovej porovnateľnosti programov vhodné zaradiť do programu 6. Šport, podobne ako to bolo v rozpočtových rokoch 2009 a 2010 (v programe 6. Šport zaradené projekty „Gymnázium Rožňava - výstavba multifunkčnej telocvične“ a „SOU stavebné, Ostrovského, Košice - rekonštrukcia telocvične“). V navrhovanom rozpočte sú výdavky za roky 2019 a 2020 zaradené do programu 5. Vzdelávanie (Poznámka: Keďže roky 2019 a 2020 sú v rámci viacročného rozpočtu nezáväzný, nie je uvedená pripomienka z pohľadu stanoviska zásadná.)

V programe 5. Vzdelávanie sú výdavky rozpisované aj na podprogram 5.8 Školy v prírode. V rámci tohto podprogramu sú rozpočtované výdavky na jednu organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti KSK, a to Školu v prírode, Kysak. V súvislosti s rozpočtovaním výdavkov na jednu školu poukazujem na formálne hľadisko programového rozpočtovania postaveného na štruktúre hierarchie: program, podprogram, prvok a projekt, ale aj na hľadisko efektívnosti prevádzkovania uvedenej školy ako samostatnej právnickej osoby. Už v minulosti sa uvažovalo o možnosti jej zrušenia ako samostatnej právnickej osoby a začlenenia zariadenia ako organizačnej zložky existujúcej školy. V rámci analýz racionalizácie siete škôl, odporúčam zaoberať sa uvedenou školou v prírode.

V programe 8. Podporné činnosti programov KSK a podprograme 8.3 Správa majetku sú navrhnuté kapitálové výdavky na zriadenie výťahu v budove na Poštovej ul. 15 v Košiciach v sume 60 000 eur a na rekonštrukciu sociálnych zariadení v budove na Tatranskej ul. v Košiciach v sume 40 000 eur. Predmetné objekty sú prenajímané súkromným lekárom, a teda sú využívané v súvislosti s poskytovaním zdravotnej starostlivosti. V roku 2016 bola spracovaná analýza tvorby zisku a návratnosti investícií potrebných na odstránenie havarijného stavu (investičné potreby na základe znaleckých posudkov) objektov slúžiacich na poskytovanie zdravotnej starostlivosti (bývalé polikliniky a zdravotné strediská), ktoré boli prerokované v zdravotnej komisii a finančnej komisii. Závery komisii boli v odporúčaní odpredať budovy na ul. Mäsiarskej, Poštovej, Srbskej a Tatranskej a následne príjmy z predaja použiť na rekonštrukcie objektov ostatných bývalých polikliník.

	Priemerný zisk za rok (2013 až 15)	Podiel na zisku	Investície potrebné na riešenie havarijného stavu	Podiel na investičných výdavkoch	Počet nájomcov - ambulancií	Priemer invest. výdavkov na 1 nájomcu
Sever, Komenského 37/A, Košice	89 070		2 661 957		57	46 701
Juh, Rastislavova 45, Košice	195 412		2 463 515		67	36 769
Východ, Maršala Koneva 1, Košice	102 153		1 585 750		44	36 040
Nad Jazerom, Spišské námestie 4, Košice	111 873		1 504 112		39	38 567
SPOLU mimo centra KE	498 509	94,7%	8 215 334	68,4%		
Staré mesto, Mäsiarska 27, Košice	17 187		1 942 994		35	55 514
Staré mesto, Poštová 15, Košice	10 587		1 855 086		12	154 591
SPOLU centrum KE	27 774	5,3%	3 798 080	31,6%		
Bývale polikliniky celkom	526 282		12 013 414		254	
Srbská ulica 1, Košice	2 236		556 000		10	55 600
Tatranská ulica 25, Košice	12 581		224 682		9	24 965
Zdravotné strediská celkom	14 818		780 682		19	
Výsledok hospodárenia za zdravotnícke zariadenia celkom	541 100		12 794 096		273	

V tejto súvislosti je potrebné zdôrazniť, že uvedené investície sú len na odstránenie nevyhnutných havarijných stavov. V prípade komplexnejšej rekonštrukcie, najmä zateplenia budov je potrebné pamätať, že budovy na Mäsiarskej ul. a Poštovej sú v pamiatkovej zóne, a teda výdavky budú násobne vyššie.

Porovnaním priemerného ročného zisku a jeho podielu podľa objektov v centre (pamiatková zóna) a mimo centra vo vzťahu k investičným výdavkom na haváriu a ich podielu možno konštatovať, že objekty mimo centra produkujú 94,7 % z celkového zisku bývalých polikliník, pričom z celkových výdavkov na investície na havárie predstavujú len podiel 68,4 %. Naopak objekty v centre produkujú zisk v podiele 5,3 %, ale podiel na investíciách na havárie predstavuje 31,6 %. Uvedené je v korelácii aj s ďalším porovnaním, a to priemer výdavkov na investície na jedného nájomcu – ambulanciu. Najvyšší podiel predstavuje práve pri objekte Staré mesto, Poštová 15, Košice.

Vzhľadom na vyššie uvedené odporúčam ako prioritu komplexné zhodnotenie stavu a prijatie návrhu na riešenie investičného dlhu objektov bývalých zdravotníckych zariadení. Na základe prijatého návrhu prípadne prehodnotiť použitie finančných prostriedkov na kapitálové výdavky.

5. Zhodnotenie finančných operácií

Súčasťou návrhu rozpočtu 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 prostriedkov peňažných fondov a realizujú návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Finančné operácie sú na rok 2018 rozpočtované v príjmovej časti v sume 22 956 318 eur a výdavkovej časti v sume 4 875 792 eur. Vzájomné medziročné porovnanie finančných operácií nemá vypovedaciu schopnosť, pretože ide o nepravidelné príjmové a výdavkové operácie.

Návrh rozpočtu predpokladá príjem úveru na financovanie nákladov realizovaných investičných projektov z fondov EÚ a ŠR SR v sume 7 421 030 eur, úveru od EIB v sume 14 628 796 eur, spolu príjem úverov v sume 22 049 826 eur a zostatok prostriedkov predchádzajúceho roka na zapojenie do rozpočtu v sume 906 492 eur.

Vo výdavkových finančných operáciách je navrhovaná splátka istiny úveru od Európskej investičnej banky v sume 1 810 737 eur a splátka istiny úveru na financovanie projektov z fondov EÚ v sume 3 064 955 eur. V ostatných výdavkových finančných operáciách sú v nevýznamnej čiastke rozpočtované kurzové rozdiely v sume 100 eur.

Posudzovanie stavu zadlženosti pred prijatím návratného zdroja financovania bolo posledný krát realizované k 06.06.2016, kedy som predkladal stanovisko pre účely dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania – čerpanie úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s., Bratislava.

Okrem posudzovania stavu zadlženosti pred prijatím návratných zdrojov financovania, kde ukazovateľ zadlženosti vychádza z projekcie predpokladaného čerpania, je realizovaný výpočet stavu a vývoja dlhu na mesačnej báze z údajov mesačných priebežných účtovných závierok a je zverejňovaný za každý mesiac na webovom sídle KSK (v časti Samospráva / Kontrola / Monitoring dlhu).

Stav ukazovateľa zadlženosti podľa pravidiel ustanovených v § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je k februáru 2018 na úrovni 19,18 % z bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a stav celkovej zadlženosti (vrátane iných dlhodobých záväzkov) je 19,36 %.

Úverová rezerva podľa skutočnosti k februáru 2018 predstavuje cca 76 708 tis. eur pri plnení zákonného ukazovateľa 60 % (zadlženosť podľa podmienok § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy). Pri plnení prísnejšieho ukazovateľa zadlženosti, celkovej sumy dlhu k bežným príjmom rozpočtu na úrovni 50 %, vyžadovaného EIB je úverová rezerva na úrovni cca 57 589 tis. eur.

Na základe uvedeného možno konštatovať, že predpokladané prijatie úveru od EIB bude spĺňať podmienky na jeho prijatie.

Podľa návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020, je na rok 2018 prognózovaný dlh verejnej správy na úrovni 49,9 % a na nasledujúce rozpočtové roky je prognózovaný ukazovateľ v klesajúcom trende, pričom v roku 2020 by mal byť pod sankčným limitom 47 % (prognózovaná hodnota 45,5 %).

Nepredpokladám významné riziká udržania ukazovateľa dlhu verejnej správy v roku 2018 na prognózovanej úrovni a tým ani riziko prekročenia limitu 54 % (poznámka: prechodné ustanovenia 55 % - 1 %) a spustenia dlhovej brzdy v podobe obmedzenia samosprávy pri zostavovaní rozpočtu na rok 2019 (obmedzenia rozpočtovania výšky výdavkov).

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

Podľa § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je predkladaný návrh rozpočtu na roky 2018 – 2020 zostavený na obdobie troch rozpočtových rokov.

Súčasťou viacročného rozpočtu je rozpočet na rok 2018, ktorý je zostavený na obdobie jedného rozpočtového roka a je zhodný s kalendárnym rokom.

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 (keďže ku dňu spracovania návrhu rozpočtu sú k dispozícii už aktuálne údaje o plnení rozpočtu za rok 2017, uvádzajú sa namiesto údajov o očakávanej skutočnosti údaje o skutočnosti) a údaje o skutočnom plnení

rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky 2015 a 2016 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 v súlade s § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Oproti predchádzajúcemu rozpočtovému roku 2017 dochádza k zmene názvu podprogramu 1.4 SO/RO na 1.4 SO pre IROP, podprogramu 4.1 Optimalizácia kultúrnych služieb na 4.1 Kultúrna identita, podprogramu 4.2 Kvalita kultúrnych služieb na 4.2 Optimalizácia fungovania kultúrnych zariadení. Súčasne v podprogramoch v programe 4. Kultúra dochádza k zmene zámerov, cieľov a ukazovateľov výsledku a výstupu.

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

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) a podľa § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa predkladá v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2018 podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (len bežný rozpočet a kapitálový rozpočet) je zostavený ako schodkový v sume 18 080 526 eur. Bežný rozpočet roku 2018 je navrhnutý ako prebytkový v sume 12 893 430 eur a obsahuje bežné príjmy a bežné výdavky. Bežný rozpočet zahŕňa aj centrálnu rezervu v sume 800 000 eur na financovanie prípadných havárií, iných mimoriadnych a nepredvídaných udalostí a neočakávaných výdavkov. Kapitálový rozpočet je zostavený ako schodkový v sume 30 973 956 eur. Obsahuje kapitálové príjmy a kapitálové výdavky.

Schodok kapitálového rozpočtu je plne krytý prijatými návratnými zdrojmi financovania (úvery) a prebytkom bežného rozpočtu v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celkový rozpočet obsahujúci bežný rozpočet, kapitálový rozpočet, vrátane finančných operácií, sa navrhuje ako vyrovnaný. Príjmy rozpočtu vrátane príjmových finančných operácií, ako aj výdavky rozpočtu vrátane výdavkových finančných operácií sa navrhujú v sume 236 527 720 eur.

Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2018, zostavený podľa jednotnej metodiky platnej pre Európsku úniu (ESA 2010), je schodkový v sume 16 096 352 eur.

Miera podrobnosti spracovania návrhu rozpočtu stanovená výberom z ekonomickej klasifikácie na úrovni jednotlivých rozpočtovaných odvetví (funkčná klasifikácia), rozpočtovanie výdavkov na programy, podprogramy, prvky, projekty, zábery, 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 odvetvia 01.1.1.7 Vyššie územné celky (Úrad KSK, Spoločné financovanie a Správa majetku KSK), 04.5 Doprava, 08.2 Kultúrne služby, 09. Vzdelávanie, 10. Sociálne

zabezpečenie 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, 31 podprogramov, vrátane stanovenia zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov podľa zásad tvorby rozpočtu KSK.

V rámci programového rozpočtovania v jednotlivých programoch a podprogramoch sú definované ciele a stanovené merateľné ukazovatele (merateľný ukazovateľ výstupu a merateľný ukazovateľ výsledku). Zdokonaľovanie tvorby programového rozpočtu z pohľadu jeho implementácie do rozpočtového procesu verejnej správy je procesom dlhodobým, a preto odporúčania, najmä pri formulovaní zámerov, cieľov a konkretizovania merateľných ukazovateľov, sú stále aktuálne.

Predložený návrh rozpočtu obsahuje záväzné ukazovatele rozpočtu určené podľa zásad tvorby rozpočtu KSK, a to:

- Príjem rozpočtu (vrátane príjmových finančných operácií) – rozpočtovaný na úroveň hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je v návrhu rozpočtu uvedený v tabuľkovej časti v prílohe č. 2 Bežné príjmy, prílohe č. 3 Kapitálové príjmy a prílohe č. 4 Finančné operácie.
- Limit výdavkov (vrátane výdavkových finančných operácií) – rozpočtovaný pre všetky odvetvia na úroveň hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie je v návrhu rozpočtu uvedený v tabuľkovej časti v prílohe č. 5 Bežné výdavky, prílohe č. 6 Kapitálové výdavky a prílohe č. 4 Finančné operácie. Výdavky rozpočtované pre odvetvia 01.1.1.7 Vyššie územné celky, 08.2 Kultúrne služby, 10. Sociálne zabezpečenie na úroveň kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 610 Mzdy, platy, služobné príjmy ... sú v návrhu rozpočtu uvedené v prílohe č. 10 Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2018 v programoch Samospráva a vzťahy s verejnosťou, Podporné činnosti programov KSK a v podprograme Metodika preneseného výkonu štátnej správy pre odvetvie 01.1.1.7 Vyššie územné celky, v prílohe č. 12 Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2018 v programe Kultúra pre 08.2 Kultúrne služby a v prílohe č. 15 Rozpis rozpočtu výdavkov na rok 2018 v programe Sociálne služby pre odvetvie 10. Sociálne zabezpečenie.
- Limit výdavkov na jednotlivé investičné akcie – rozpočtované v tabuľkovej časti a textovej časti návrhu rozpočtu. V tabuľkovej časti návrhu rozpočtu je limit výdavkov na investície financované z projektov EÚ a ŠR SR uvedený v prílohe č. 9 Kapitálové výdavky na projekty z fondov EÚ a ŠR na rok 2018 v programoch Komunikácie, Kultúra, Vzdelávanie, Sociálne služby a Podporné činnosti programov KSK. V textovej časti je limit výdavkov na ostatné investície (z vlastných zdrojov a úveru od EIB) rozpísaný v rámci jednotlivých programov: 2. Komunikácie v sume 10 838 501 eur, 4. Kultúra v sume 1 015 000 eur, 5. Vzdelávanie v sume 3 578 675 eur, 7. Sociálne služby v sume 7 308 695 eur, 8. Podporné činnosti programov KSK v sume 1 527 055 eur.
- Limit výdavkov rozpočtu KSK na jednotlivé programy – rozpočtovaný záväzne na jednotlivé programy a nezáväzne na podprogramy, je uvedený v prílohe č. 7 Bežné a kapitálové výdavky KSK v programoch.

Na základe vyššie uvedeného konštatujem, že návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2018 - 2020 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.

Vzhľadom k tomu, že odporúčanie navrhnuté v stanovisku hlavného kontrolóra k rozpočtu na roky 2017 – 2019 nebolo premietnuté pri spracovaní návrhu rozpočtu, opätovne poukazujem, že limit výdavkov rozpočtu KSK na jednotlivé investičné akcie je v zmysle zásad tvorby rozpočtu KSK záväzným ukazovateľom, preto by bolo vhodné z pohľadu

prehľadnosti tieto limity kapitálových výdavkov na jednotlivé investičné akcie prezentovať aj v tabuľkovej časti rozpočtu, a nielen v textovej časti rozpočtu. Aktuálne je predmetný záväzný ukazovateľ uvedený v tabuľkovej forme len v prípade investičných akcií financovaných z projektov EÚ a ŠR SR.

7. Zverejnenie návrhu rozpočtu

Dňa 06.04.2018 bol návrh rozpočtu v súlade s § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v platnom znení zverejnený, čím bola dodržaná povinnosť, aby návrh rozpočtu samosprávneho kraja bol verejne prístupný pred jeho schválením najmenej 15 dní.

Návrh rozpočtu bol v súlade s časťou 1 písm. a) ods. 16 zásad tvorby rozpočtu KSK zverejnený vyvesením na úradnej tabuli, ktorá je umiestnená v sídle Úradu KSK, Námestie Maratónu mieru č. 1, Košice a na internetovej stránke Košického samosprávneho kraja.

8. Záver

Stanovisko hlavného kontrolóra KSK k rozpočtu na roky 2019 - 2020 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.

Keďže vývoj na trhu práce a rast nominálnej aj reálnej mzdy je pozitívny, nepredpokladám významné riziko neplnenia navrhovaných daňových príjmov (podiel na dani z príjmu fyzických osôb) na rok 2018. Vzhľadom na predikciu vývoja predmetnej dane podľa návrhu rozpočtu verejnej správy je návrh predmetnej položky v návrhu rozpočtu KSK realistický.

Nepredpokladám významné riziká udržania ukazovateľa dlhu verejnej správy v roku 2018 na prognózovanej úrovni 49,9 % (prognóza MF SR v návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020) a tým ani riziko prekročenia limitu 54 % a spustenia dlhovej brzdy limitovaním výdavkov maximálne vo výške výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roku.

Vzhľadom na vývoj zadlženosti KSK, sledovaný na mesačnej báze a zverejňovaný na webovom sídle KSK (Samospráva/Kontrola/Monitoring dlhu) možno konštatovať, že predpokladané prijatie úveru od EIB bude spĺňať podmienky na jeho prijatie podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Úverová rezerva podľa skutočností k februáru 2018 predstavuje cca 76 708 tis. eur pri plnení zákonného ukazovateľa 60 % a cca 57 589 tis. eur pri plnení prísnejšieho ukazovateľa zadlženosti na úrovni 50 % (celkové zadlženie).

Keďže implementácia programového rozpočtovania je dlhodobým procesom, je nutné tento systém neustále zdokonaľovať, a preto odporúčania, najmä pri formulovaní zámerov, cieľov a konkretizovania merateľných ukazovateľov, sú stále aktuálne.

Obdobne zotrvávam na odporúčaníach z minulosti, najmä na:

- Značení programov a podprogramov podľa reálneho značenia používaného v procese rozpočtovania a sledovania skutočného plnenia programového rozpočtu, používaného v účtovníctve.

- Zatried'ovanie kapitálových výdavkov na financovanie investičných projektov na výstavbu telocviční do programu 6. Šport.
- Spracovanie záväzných ukazovateľov – výdavkov na investičné akcie financovaných z vlastných zdrojov a z návratných zdrojov financovania v tabuľkovej forme, podobne ako výdavkov na investičné akcie financovaných z projektov EÚ a ŠR SR.

Taktiež predkladám odporúčanie v rámci racionalizácie siete škôl a odporúčanie v komplexnom zhodnotení stavu a prijatie návrhu na riešenie investičného dlhu objektov bývalých zdravotníckych zariadení.

Posúdením návrhu rozpočtu, jeho štruktúry, miery podrobnosti spracovania a rozpisania výdavkov na programy konštatujem, že návrh rozpočtu Košického samosprávneho kraja na roky 2018 - 2020 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 2018 - 2020

odporúčam schváliť.

V Košiciach dňa 10.04.2018

Ing. Ľubomír Hudák
hlavný kontrolór