

K bodu č. 6

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja
za rok 2017**

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 2017 (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 návrhu záverečného účtu, predloženého na ÚHK KSK dňa 21.03.2018 a následne po pripomienkach a zapracovaní korekcií zverejneného dňa 06.04.2018, analýz záverečných účtov KSK predchádzajúcich rozpočtových rokov, schváleného viacročného rozpočtu na roky 2017 - 2019 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 2008 z údajov záverečných účtov KSK.

2. Súhrnná charakteristika záverečného účtu

Celkový rozpočet KSK na rok 2017 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 boli vykonané 4 úpravy rozpočtu (2. úprava bola schválená na 23. rokovaní zastupiteľstva 2 uzneseniami) 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 9 úprav rozpočtu na základe zmien rozpočtu schválených predsedom KSK. Preverení 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 príjmov bolo plne premietnuté do zvýšenia bežných výdavkov, čo znamená, že tieto úpravy nemali vplyv na celkový výsledok rozpočtového hospodárenia.

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho zmien v roku 2017 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	177 406 246	169 365 592	23 898 000	59 397 604	31 669 742	4 210 792
Zmena rozhodnutím predsedu KSK		-96 791		96 791		
Rozpočet po zmene	177 406 246	169 268 801	23 898 000	59 494 395	31 669 742	4 210 792
Zmena 22. ZKSK	1 443 666	3 301 870	5 041 321	13 656 664	10 473 547	
Rozpočet po zmene	178 849 912	172 570 671	28 939 321	73 151 059	42 143 289	4 210 792
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	157 091	156 780		311		
Rozpočet po zmene	179 007 003	172 727 451	28 939 321	73 151 370	42 143 289	4 210 792
Zmena 23. ZKSK	942 794	891 264	27 971	1 660 276	1 580 775	
ZKSK, Uznesenie 517/2016					200 000	200 000
Rozpočet po zmene	179 949 797	173 618 715	28 967 292	74 811 646	43 924 064	4 410 792
Zmena rozhodnutím predsedu KSK		158 706		1 422 750	1 581 456	
Rozpočet po zmene	179 949 797	173 777 421	28 967 292	76 234 396	45 505 520	4 410 792
Zmena 24. ZKSK	1 667 437	2 356 589	-4 301 386	-4 364 240	626 298	
Rozpočet po zmene	181 617 234	176 134 010	24 665 906	71 870 156	46 131 818	4 410 792
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	175 000	171 950		500 450	497 400	
Rozpočet po zmene	181 792 234	176 305 960	24 665 906	72 370 606	46 629 218	4 410 792
Zmena 25. ZKSK	977 508	995 363	1 425	-16 430		
Rozpočet po zmene	182 769 742	177 301 323	24 667 331	72 354 176	46 629 218	4 410 792
Zmena rozhodnutím predsedu KSK	282 591	159 131		123 460		
Rozpočet po zmene	183 052 333	177 460 454	24 667 331	72 477 636	46 629 218	4 410 792
Zmena v zmysle zákona	627 842	627 842	147 500	147 500		
Rozpočet po zmene	183 680 175	178 088 296	24 814 831	72 625 136	46 629 218	4 410 792
Skutočnosť	183 733 956	170 259 846	1 406 775	11 286 803	13 380 201	4 410 720

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 183 680 175 eur a vo výdavkovej časti na sumu 178 088 296 eur. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol upravený na sumu 24 814 831 eur a vo výdavkovej časti na sumu 72 625 136 eur. Príjmové finančné operácie boli upravené na sumu 46 629 218 eur a výdavkové finančné operácie na sumu 4 410 792 eur. Celkový rozpočet KSK na rok 2017 po zmenách bol schválený ako vyrovnaný.

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2017 predstavujú sumu 185 140 731 eur (v tom bežné príjmy 183 733 956 eur a kapitálové príjmy 1 406 775 eur). V porovnaní so skutočnosťou roku 2016 ide o pokles príjmov v absolútnych číslach o 1 786 725 eur (v tom nárast bežných príjmov o 10 471 971 eur a pokles kapitálových príjmov o 12 258 696 eur).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2017 predstavujú sumu 181 546 649 eur (v tom bežné výdavky 170 259 846 eur a kapitálové výdavky 11 286 803 eur). V porovnaní so skutočnosťou roku 2016 ide o nárast výdavkov v absolútnych číslach o 14 878 568 eur (v tom nárast bežných výdavkov o sumu 11 149 674 eur a nárast kapitálových výdavkov o sumu 3 728 894 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 2017 boli vykázané príjmové finančné operácie v sume 13 380 201 eur, z toho použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 2 483 112 eur, prevody prostriedkov z peňažných fondov v sume 10 518 618 eur a prijaté úvery v sume 378 471 eur. Výdavkové finančné operácie boli vykázané v sume 4 410 720 eur, z toho splácanie úverov tuzemskej istiny v sume 2 399 954 eur, splácanie zahraničnej finančnej inštitúcii v sume 1 810 737 eur, poskytnuté návratné finančné výpomoci v sume 200 000 eur a ostatné výdavkové finančné operácie v sume 29 eur.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2015 až 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 2

v eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Rozdiel (2017- 2016)	Index 2017/2016	Index 2017/2015
Príjmy rozpočtu KSK	179 065 657	186 927 456	185 140 731	-1 786 725	0,990	1,034
bežné príjmy	163 649 893	173 261 985	183 733 956	10 471 971	1,060	1,123
kapitálové príjmy	15 415 764	13 665 471	1 406 775	-12 258 696	0,103	0,091
Výdavky rozpočtu KSK	182 978 423	166 668 081	181 546 649	14 878 568	1,089	0,992
bežné výdavky	156 286 461	159 110 172	170 259 846	11 149 674	1,070	1,089
kapitálové výdavky	26 691 962	7 557 909	11 286 803	3 728 894	1,493	0,423
Prebytok (+)/schodok (-) bežného rozpočtu	7 363 432	14 151 813	13 474 110	-677 703	0,952	1,830
Prebytok (+)/schodok (-) kapitálového rozpočtu	-11 276 198	6 107 562	-9 880 028	-15 987 590	-1,618	0,876
Prebytok (+)/schodok (-) rozpočtu	-3 912 766	20 259 375	3 594 082	-16 665 293	0,177	-0,919
Príjmové finančné operácie	20 871 878	8 045 535	13 380 201	5 334 666	1,663	0,641
príjmy z predaja majetkových účastí						
zostatok prostr. z predch.rokov	1 728 791	1 713 724	2 483 112			
prevod prostriedkov z peňažných fondov	5 522 757	4 165 623	10 518 618			
iné príjmové fin.operácie						
prijaté bankové úvery	13 620 330	2 166 188	378 471			
Výdavkové finančné operácie	8 545 132	17 938 726	4 410 720	-13 528 006	0,246	0,516
úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci	200 000		200 000			
splácanie tuz. istiny úveru	6 534 370	16 127 964	2 399 954			
splácanie zahraničnej fin. inštitúcii	1 810 737	1 810 737	1 810 737			
ostatné výdavkové fin.operácie	25	25	29			
Príjmy rozpočtu vrátane FO	199 937 535	194 972 991	198 520 932	3 547 941	1,018	0,993
Výdavky rozpočtu vrátane FO	191 523 555	184 606 807	185 957 369	1 350 562	1,007	0,971
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	8 413 980	10 366 184	12 563 563	2 197 379	1,212	1,493

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Rozdiel (2017- 2016)	Index 2017/2016	Index 2017/2015
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	8 413 980	10 366 184	12 563 563	2 197 379	1,212	1,493
vylúčenie finančných operácií	-12 326 746	9 893 191	-8 969 481	-18 862 672	-0,907	0,728
▪ vylúčenie príjmových FO	-20 871 878	-8 045 535	-13 380 201			
▪ vylúčenie výdavkových FO	8 545 132	17 938 726	4 410 720			
zahrnutie časového rozlíšenia a ostatné úpravy	9 273 921	10 960 229	-572 463	-11 532 692	-0,052	-0,062
▪ zmena stavu pohľadávok	-3 494 482	-558 084	1 640 528			
▪ zmena stavu záväzkov	-12 388 387	-11 519 837	2 537 413			
▪ iné zmeny	380 016	-1 524	324 422			
Prebytok (+)/schodok (-) metodika EÚ	5 361 155	31 219 604	3 021 619	-28 197 985	0,097	0,564

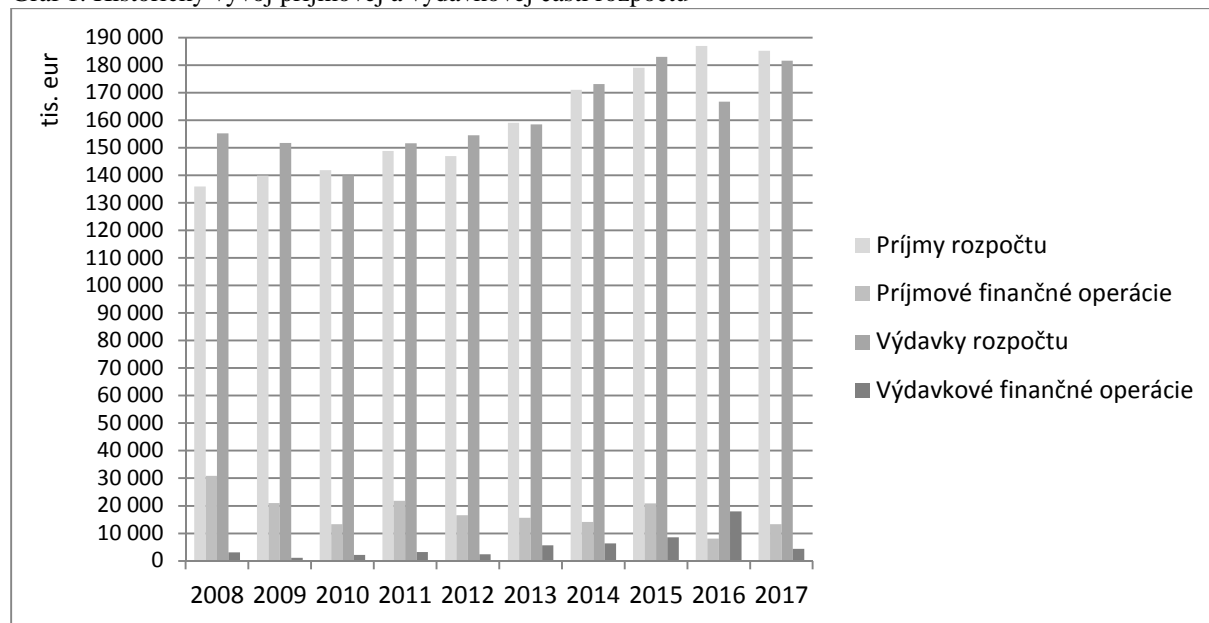
Poznámka: * FO – finančné operácie

** Rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov

Po odpočítaní príjmových a výdavkových finančných operácií od celkového rozpočtu, ktorý je v rozpočtovom roku 2017 prebytkový, je vykázaný prebytok rozpočtu (bežného a kapitálového rozpočtu spolu) v sume 3 594 082 eur. Po zahrnutí časového rozlíšenia a ostatných úprav je na akruálnej báze (metodika ESA 2010) vykázaný výsledok rozpočtu prebytok v sume 3 021 619 eur.

Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu od roku 2008 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 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 3

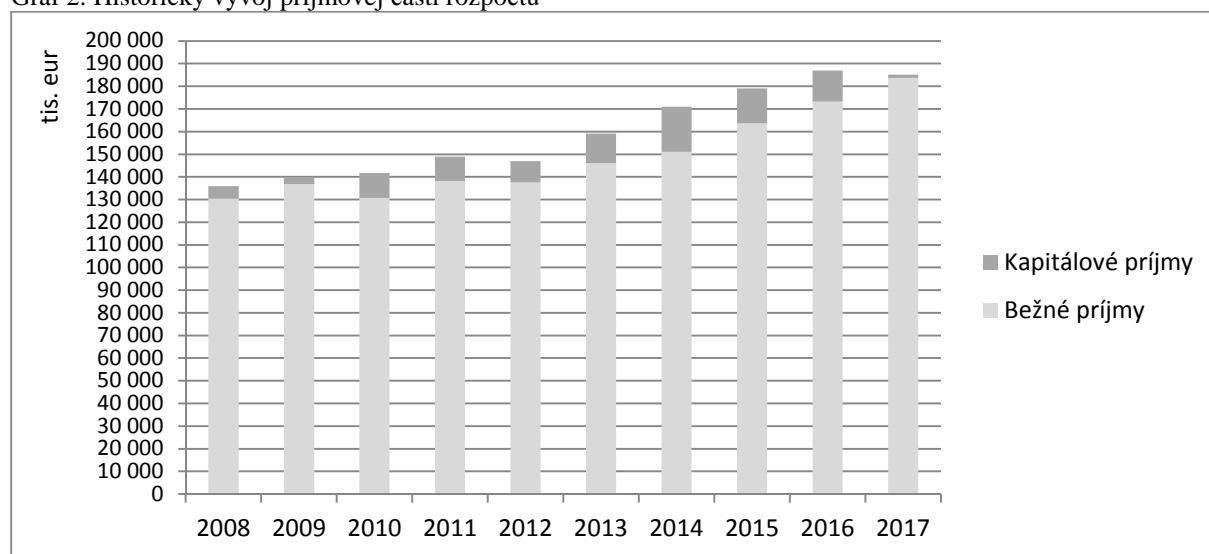
v eur

Názov ukazovateľa	Rok 2016				Rok 2017				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel (skut.-rozp.)	Index (skut./rozp.)	Podiel
Príjmy rozpočtu celkom	204 251 807	186 927 456	0,915	100,0%	208 495 006	185 140 731	-23 354 275	0,888	100,0%
daňové príjmy	92 687 578	93 867 820	1,013	50,2%	99 827 279	101 858 024	2 030 745	1,020	55,0%
nedaňové príjmy	10 584 023	11 427 312	1,080	6,1%	10 491 942	11 195 672	703 730	1,067	6,0%
granty a transfery	100 980 206	81 632 324	0,808	43,7%	98 175 785	72 087 035	-26 088 750	0,734	38,9%
Bežné príjmy	174 515 139	173 261 985	0,993	100,0%	183 680 175	183 733 956	53 781	1,000	100,0%
daňové príjmy	92 687 578	93 867 820	1,013	54,2%	99 827 279	101 858 024	2 030 745	1,020	55,4%
nedaňové príjmy	9 733 223	10 514 434	1,080	6,1%	10 174 321	10 680 303	505 982	1,050	5,8%
granty a transfery	72 094 338	68 879 731	0,955	39,8%	73 678 575	71 195 629	-2 482 946	0,966	38,7%
Kapitálové príjmy	29 736 668	13 665 471	0,460	100,0%	24 814 831	1 406 775	-23 408 056	0,057	100,0%
nedaňové príjmy	850 800	912 878	1,073	6,7%	317 621	515 369	197 748	1,623	36,6%
granty a transfery	28 885 868	12 752 593	0,441	93,3%	24 497 210	891 406	-23 605 804	0,036	63,4%

Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy za rok 2017 boli rozpočtované v sume 208 495 006 eur. Skutočné plnenie bolo v sume 185 140 731 eur, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 23 354 275 eur (v tom nenaplnenie kapitálových príjmov o 23 408 056 eur a prekročenie bežných príjmov o 53 781 eur). Výpadok kapitálových príjmov bol významne ovplyvnený položkou transfery z fondov EÚ (projekty z fondov EÚ a ŠR SR), kde bolo plnenie na úrovni 0,03 %. Všeobecne teda možno konštatovať, že výrazným zdrojom v napĺňaní plánovaných príjmov sú transferové platby na projekty z fondov EÚ a ŠR SR.

Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu od roku 2008 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 2017 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 4

v eur

Názov ukazovateľa	Rok 2016				Rok 2017				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
Výdavky rozpočtu celkom	201 186 635	166 668 081	0,828	100,0%	250 713 432	181 546 649	-69 166 783	0,724	100,0%
bežné výdavky	166 057 468	159 110 172	0,958	95,5%	178 088 296	170 259 846	-7 828 450	0,956	93,8%
kapitálové výdavky	35 129 167	7 557 909	0,215	4,5%	72 625 136	11 286 803	-61 338 333	0,155	6,2%

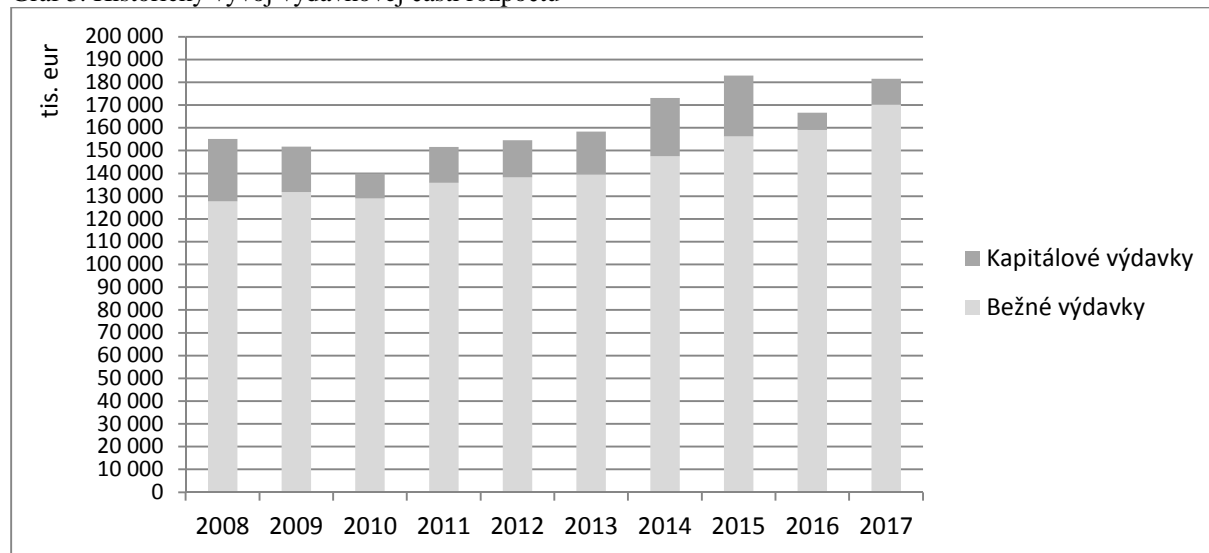
Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky za rok 2017 boli rozpočtované v sume 250 713 432 eur. Skutočne boli vyčerpané rozpočtové prostriedky v sume 181 546 649 eur, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 69 166 783 eur (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 7 828 450 eur a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 61 338 333 eur).

Nižšie výdavky oproti rozpočtu vo významnej miere súvisia s čerpaním transferov na projekty z fondov EÚ a ŠR. Keďže nebola naplnená príjmová stránka, čerpaním transferov na projekty z fondov EÚ a ŠR, súčasne neboli čerpané ani výdavky súvisiace s uvedenými transferovými príjmami.

Významným faktorom nižšieho čerpania kapitálových výdavkov bolo aj nerealizovanie investičných projektov, na financovanie ktorých bol schválený úver od EIB v roku 2016.

Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu od roku 2008 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 2017 je kladný, t.j. prebytok rozpočtu 3 594 082 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 12 563 563 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 kladný, t.j. prebytok v sume 3 594 082 eur a zmeny stavu pohľadávok a záväzkov a iných zmien (transformácia na aktuálny princíp). Zmena stavu záväzkov ku koncu roka 2017 je vykazovaná podľa údajov z účtovníctva v sume + 2 537 413 eur (zvýšenie stavu) a zmena stavu pohľadávok + 1 640 528 eur (zvýšenie stavu). Časové rozlíšenie úrokov predstavuje (mínus) – 54 928 eur a rozdiel mimorozpočtových príjmov a výdavkov predstavuje k 31.12.2017 sumu + 269 494 eur. Prebytok hospodárenia podľa metodiky ESA 2010 je v sume 3 021 619 eur (3 594 082 - 2 537 413 + 1 640 528 + 54 928 + 269 494).

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 prebytok v sume 2 469 590 eur (3 594 082 eur – 702 eur – 1 123 790 eur).

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).

Rozdiel príjmov a výdavkov bežného a kapitálového rozpočtu, vyčíslený v sume (plus) 3 594 082 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 7 904 497 eur. Pre zrealizovanie vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia je potrebné vykonať aj úpravu príjmov o splátky istín úverov v roku 2017, 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 2017. Úprava príjmov predstavuje sumu 28 eur.

Prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu, po vyššie uvedených úpravách a pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov, predstavuje sumu 11 498 551 eur ($3\,594\,082 + 7\,904\,497 \text{ eur} - 28 \text{ eur}$). 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 ŠR SR a EÚ fondov nevyčerpané v rozpočtovom roku 2017 určené na použitie v roku 2018 predstavujú sumu 1 123 790 eur a prostriedky štátneho rozpočtu určené na odvod predstavujú sumu 702 eur.

Po vylúčení vyššie uvedených prijatých a nevyčerpaných prostriedkov predstavuje prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu sumu 10 374 059 eur ($11\,498\,551 - 1\,123\,790 - 702$). O tomto prebytku hospodárenia rozhoduje Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja.

Prehľad o skutočne realizovaných príjmových aj výdavkových finančných operáciách v rozpočtovom roku 2017 je uvedený v tabuľke č. 2 tohto stanoviska. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 13 380 201 eur a výdavkové finančné operácie v sume 4 410 720 eur.

V rámci finančných operácií je vykázaný zostatok + 8 969 481 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 použité na splátky istiny úveru). Zostatok prostriedkov z finančných operácií po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 1 065 012 eur ($8\,969\,481 - 7\,904\,497 + 28$). 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 2017 navrhovaný na rozdelenie.

Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu na hotovostnom princípe za rok 2017 predstavuje sumu 10 374 059 eur a spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 1 065 012 eur je navrhnutý na rozdelenie.

Čerpanie rozpočtu výdavkov KSK za rok 2017 v programoch a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov je spracované za každý program a podprogram a je uvedené v časti 3. záverečného účtu.

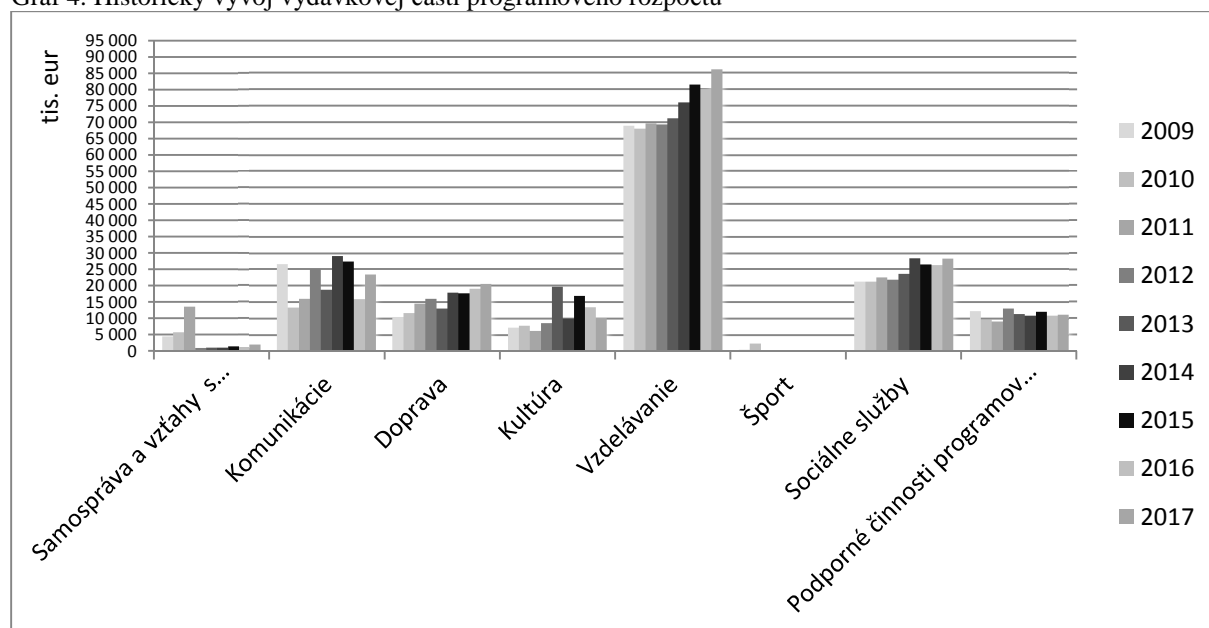
Tabuľka č. 5

v eur

Program rozpočtu	Rok 2016				Rok 2017				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
SPOLU	201 186 635	166 668 081	0,828	100,0%	250 713 432	181 546 649	-69 166 783	0,724	100,0%
1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou	1 551 117	1 224 839	0,790	0,7%	2 401 017	2 215 938	-185 079	0,923	1,2%
2. Komunikácie	31 516 139	15 924 737	0,505	9,6%	66 373 274	23 348 148	-43 025 126	0,352	12,9%
3. Doprava	19 048 626	19 048 626	1,000	11,4%	20 581 900	20 448 900	-133 000	0,994	11,3%
4. Kultúra	17 076 268	13 420 862	0,786	8,1%	13 968 532	10 228 026	-3 740 506	0,732	5,6%
5. Vzdelávanie	83 498 628	80 020 270	0,958	48,0%	91 814 383	85 965 892	-5 848 491	0,936	47,4%
6. Šport				0,0%	0		0		0,0%
7. Sociálne služby	34 776 229	26 144 648	0,752	15,7%	36 798 729	28 160 231	-8 638 498	0,765	15,5%
8. Podporné činnosti programov KSK	13 719 628	10 884 099	0,793	6,5%	18 775 597	11 179 514	-7 596 083	0,595	6,2%

Celkové výdavky boli vo vzťahu k rozpočtu čerpané v najvyššej úrovni v programe 3. Doprava, a to na 99,4 %, v programe 5. Vzdelávanie na 93,6 % a v programe 1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou na 92,23 %. Najnižšie čerpanie oproti rozpočtu bolo vykázané v programe 2. Komunikácie na 35,2 %. Čerpanie výdavkov v ostatných programoch bolo na úrovni od 59,5 % do 76,5 %.

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.

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 skutočne dosiahnuté hodnoty ukazovateľov sú uvedené v slovnom vyhodnotení cieľov a ukazovateľov.

Keďže odporúčanie navrhnuté v predchádzajúcom stanovisku hlavného kontrolóra nebolo premietnuté, opätovne poukazujem na vhodnosť prezentovať porovnávané hodnoty plánovaných ukazovateľov (určené v návrhu rozpočtu) so skutočne dosiahnutými ukazovateľmi v spoločnej v tabuľkovej forme. Dosiahne sa tým prehľadnejšie a najmä rýchlejšie porovnávanie uvedených hodnôt.

Rovnako ako v stanovisku k návrhu rozpočtu, z dôvodu konzistentnosti značenia medzi textovou a tabuľkovou časťou, dávam do pozornosti aj odporúčanie na označovanie kódu programu a podprogramu podľa reálneho značenia používaného v procese rozpočtovania a sledovania skutočného plnenia programového rozpočtu (účtovníctvo).

2.2 Peňažné fondy

Košický samosprávny kraj má v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vytvorené peňažné fondy. V roku 2017 bol zdrojom tvorby peňažných fondov prebytok rozpočtu predošlého rozpočtového roka 2016.

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 udržateľnosti projektov	Fond na výdavky a výdavkové FO
Počiatočný stav k 01.01.2017	4 058 262	5 457 717	137 160	5 320 557
Prírastok spolu	1 000 000	6 933 790	26 351	6 907 439
Rozdelenie prebytku r. 2016	1 000 000	6 933 790	26 351	6 907 439
Úbytok spolu	2 810 040	0	0	7 708 578
Čerpanie RF	2 810 040			
Čerpanie Ost.fondov				7 708 578
Konečný stav k 31.12.2017	2 248 222	4 682 929	163 511	4 519 418
Konečný stav SPOLU fondy		6 931 151		

Prostriedky peňažných fondov sú vedené na samostatných bankových účtoch. Prostriedky rezervného fondu a fondu na výdavky a výdavkové finančné operácie sú vedené oddelene na samostatných bankových účtoch. Prostriedky fondu udržateľnosti projektov sú vedené na jednotlivých projektových účtoch.

Podľa záverečného účtu je navrhovaný z prebytku za rok 2017 prídel do jednotlivých peňažných fondov v sume 11 342 440 eur takto:

Tabuľka č. 7

v eur

Peňažný fond	Peňažné fondy spolu	Rezervný fond	Ostatné fondy		
			Spolu ostatné	Fond udržateľnosti projektov	Fond na výdavky a výdavkové FO
Počiatočný stav k 01.01.2017	9 515 979	4 058 262	5 457 717	137 160	5 320 557
Konečný stav k 31.12.2017	6 931 151	2 248 222	4 682 929	163 511	4 519 418
Návrh na prídel do peň.fondov z prebytku r. 2017	11 342 440	1 143 908	10 198 532	28 814	10 169 718
Stav po schválení rozdelenia prebytku	18 273 591	3 392 130	14 881 461	192 325	14 689 136

2.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2017 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 2016 a 2017 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 2017 eviduje aktíva v zostatkovej cene v sume 490 874 tis. eur. (497 021 tis. eur v roku 2016) Majetok tvorí neobežný majetok (dlhodobý majetok) v sume 238 403 tis. eur (245 056 tis. eur v roku 2016), obežný majetok v sume 252 142 tis. eur (251 562 tis. eur v roku 2016) a časové rozlíšenie 329 tis. eur (403 tis. eur v roku 2016). V roku 2017 nebola zabezpečená jednoduchá reprodukcia.

Stranu pasív (zdroj krytia majetku) tvoria vlastné zdroje v sume 126 490 tis. eur (116 986 tis. eur v roku 2016), cudzie zdroje v sume 267 409 tis. eur (279 113 tis. eur v roku 2016) a časové rozlíšenie v sume 96 975 tis. eur (100 922 tis. eur v roku 2016). Bez záväzkov zo zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy tvoria cudzie zdroje sumu 73 995 tis. eur (82 536 tis. eur v roku 2016).

Tabuľka č. 8

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2017				Rok 2016
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu	Spolu
Dlhodobý majetok (DM)	31 245	67 101	140 057	238 403	245 057
vlastné imanie (VI)	122 688	-2	3 804	126 490	116 986
dlhodobé záväzky	6	212	91	309	285
dlhodobé úvery	32 751			32 751	35 309
účet 384 VBO - DM financovaný kapitálovým transferom *	81 692	5 236	9 793	96 721	100 759
Spolu zdroje krytia DM	237 137	5 446	13 688	256 271	253 339
Krytie DM dlhodobým zdrojom v €				17 868	8 282
Krytie DM dlhodobým zdrojom v %				107,49%	103,38%

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.

Dlhodobý majetok je plne krytý dlhodobými zdrojmi krytia majetku na úrovni 107,49 %. V absolútnom vyjadrení sú 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 sume vyššej o 17 868 tis. eur ako je hodnota dlhodobého majetku. Bilančné pravidlo je možné hodnotiť pozitívne.

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 2017				Rok 2016 Spolu	Rozdiel (2017 - 2016)	Index (2017 / 2016)
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu			
dlhodobé záväzky	6	212	91	309	285	24	1,084
krátkodobé záväzky	3 635	7 661	3 149	14 445	12 388	2 057	1,166
Spolu	3 641	7 873	3 240	14 754	12 673	2 081	1,164

Medziročným porovnaním dlhodobých záväzkov neboli identifikované významné zmeny, avšak v prípade krátkodobých záväzkov bol zaznamenaný nárast o 2 057 tis. eur (nárast o 16,6 %).

V prípade rozpočtových a príspevkových organizácií nebola významná medziročná zmena krátkodobých záväzkov. Významný nárast krátkodobých záväzkov bol identifikovaný v prípade Úradu KSK, nárast v absolútnom vyjadrení zo sumy 658 tis. eur na 3 635 tis. eur, čo predstavuje 5,52 násobný nárast. V rámci krátkodobých záväzkov nárast bol v prípade dodávateľských záväzkov zo sumy 243 tis. eur na 3 131 tis. eur. Významnú sumu krátkodobých záväzkov predstavujú záväzky v sume 3 024 401 eur voči spoločnosti Svet zdravia, a.s. v súvislosti s neuskutočnením započítania pohľadávky KSK za dočasný prenájom akcií a záväzku za investície vykonané zo strany Svet zdravia, a.s. (dohoda o započítaní pohľadávok a investícií) ku dňu zostavenia účtovnej závierky, t.j. ku dňu 31.12.2017. Ku dňu 28.03.2018 boli na základe dohody započítané záväzky v sume 2 742 464 eur.

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 pohotovú likviditu (I. stupňa), bežnú likviditu (II. stupňa) a celková likvidita (III. stupňa).

Tabuľka č. 10

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Rozdiel (2017-2016)	Index 2017/2016	Index 2017/2015
Finančné účty - celkom	26 290	31 125	30 927			
Finančné účty - peň.fondov	6 940	9 516	7 239			
Finančné účty - bez peň.fondov	19 350	21 609	23 688	2 079,00	1,096	1,224
Krátkodobé záväzky	16 023	12 388	14 445	2 057,00	1,166	0,902
Pohotovú likviditu	1,21	1,74	1,64	-0,10	0,940	1,358
Vyjadruje stupeň solventnosti, schopnosti hradiť splatné dlhy (krátkodobé záväzky) najlikvidnejším majetkom, t.j. hotovosťou a peniazmi 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 2015	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Rozdiel (2017-2016)	Index 2017/2016	Index 2017/2015
Krátkodobé pohľadávky	16 954	18 958	21 607	2 649,00	1,140	1,274
Finančné účty - bez peň.fondov	19 350	21 609	23 688	2 079,00	1,096	1,224
SPOLU	36 304	40 567	45 295	4 728,00	1,117	1,248
Krátkodobé záväzky	16 023	12 388	14 445	2 057,00	1,166	0,902
Bežná likvidita	2,27	3,27	3,14	-0,14	0,958	1,384
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 2015	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Rozdiel (2017-2016)	Index 2017/2016	Index 2017/2015
Zásoby	1 870	1 739	1 716	-23,00	0,987	0,918
Krátkodobé pohľadávky	16 954	18 958	21 607	2 649,00	1,140	1,274
Finančné účty - bez peň.fondov	19 350	21 609	23 688	2 079,00	1,096	1,224
SPOLU	38 174	42 306	47 011	4 705,00	1,111	1,231
Krátkodobé záväzky	16 023	12 388	14 445	2 057,00	1,166	0,902
Celková likvidita	2,38	3,42	3,25	-0,16	0,953	1,366
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 pohotovej a bežnej likvidity z dôvodu nižšej likvidnosti zásob.						

Z uvedenej tabuľky hodnôt likvidity vyplýva, že hodnoty sú stále vysoko nad optimom. Hodnoty likvidity nad optimálne hranice neznamenaajú riziko insolventnosti (opačný prípad, t.j. hodnoty pod optimum), ale indikujú vysoký stav likvidných prostriedkov vzhľadom na nutnosť ich použitia na krytie krátkodobých záväzkov. Uvedený stav a trend nie je optimálny a je potrebné uvažovať o efektívnejšom riadení likvidity, resp. manažmente cash flow.

2.4 Stav a vývoj dlhu

KSK vykazuje ku koncu roka 2017 stav dlhu spolu v sume 37 286 tis. eur, z toho:

- istina úveru od Európskej investičnej banky (EIB) v sume 33 499 tis. eur,
- istina úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s. (SLSP) – splátkový úver v sume 3 462 tis. eur,
- istina úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s. (SLSP) – termínovaný úver v sume 325 tis. eur,
- dlhodobé záväzky z investičných dodávateľských úverov (PPP) v sume 0 eur (nula eur),
- 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.

KSK vykazuje ku koncu roka 2017 stav celkového dlhu v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume 36 961 tis. eur.

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 2015	Rok 2016	Rok 2017	Rozdiel (2017-2016)	Index 2017/2016	Index 2017/2015
Bežné príjmy predchádzajúceho rozp.roka	165 752	177 889	177 337			
úver EIB	37 120	35 309	33 499	-1 810	0,949	0,902
úver SLSP - splátkový aj termínovaný úver	19 770	5 809	3 788	-2 022	0,652	0,192
dlhod.závazky z dodávateľský úverov (PPP)	9 705	6 404	0	-6 404	0,000	0,000
dlhod. reštrukturalizované záväzky NsP	579	0	0	0		
ručiteľské záväzky	0	0	0	0		
Suma dlhu	67 174	47 522	37 286	-10 236	0,785	0,555
Ukazovateľ zadlženosti	40,53%	26,71%	21,03%			
úver EIB	37 120	35 309	33 499	-1 810	0,949	0,902
úver SLSP - splátkový úver	6 012	5 809	3 462	-2 347	0,596	0,576
dlhod.závazky z dodávateľský úverov (PPP)	9 705	6 404	0	-6 404	0,000	0,000
ručiteľské záväzky	0	0	0	0		
Suma dlhu podľa § 17 zákona 583/2004 Z.z.	52 837	47 522	36 961	-10 561	0,778	0,700
Ukazovateľ zadlženosti § 17 zákona 583/2004 Z.z.	31,88%	26,71%	20,84%			

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 KSK je uvedený v prílohe č. 30 záverečného účtu. Podiel celkového dlhu k bežným príjmom nepresiahol hraničnú hodnotu 50 %.

V rozpočtovom roku 2017 nebol čerpaný návratný zdroj financovania (úver) a preto nebolo predkladané stanovisko hlavného kontrolóra k splneniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

2.5 Poskytnuté záruky

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2017 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 súhrnné údaje o rozpočtovom hospodárení.

Záverečný účet je tvorený textovou časťou, ktorá prezentuje informácie o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2017, vrátane hodnotenia plnenia programov a tabuľkovou časťou 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 peňažných fondov KSK.

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.

Informácie o dotáciách poskytnutých podľa VZN sú predkladané ako samostatný materiál na rokovanie Zastupiteľstva KSK, ktoré sú zverejnené na webovom sídle KSK.

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. 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 vydananej 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,

rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja. 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 06.04.2018 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 2017 prebytok z príjmov v sume 10 374 059 eur. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 1 065 012 eur predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 11 439 071 eur.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 11 439 071 eur je navrhovaný na rozdelenie takto:

92 797 eur	- použitie prebytku na bežné výdavky na jazykové školy vytvorené príjmami budúcich období,
3 834 eur	- použitie prebytku na odmeny žiakov na produktívne práce,
1 143 908 eur	- prídely do rezervného fondu,
28 814 eur	- prídely do fondu udržateľnosti projektov,
10 169 718 eur	- prídely do fondu na výdavky a výdavkové finančné operácie.

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.

Opätovne dávam do pozornosti odporúčania, ktoré boli navrhnuté už v predchádzajúcich stanoviskách k záverečnému účtu a k návrhu rozpočtu:

- prezentovať porovnávané hodnoty plánovaných ukazovateľov programového rozpočtu so skutočne dosiahnutými ukazovateľmi v tabuľkovej forme (v spoločnej tabuľke),
- označovať kód programu a podprogramu podľa reálneho značenia používaného v procese rozpočtovania a sledovania skutočného plnenia programového rozpočtu (účtovníctvo).

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 2017 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 10.04.2018

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	183 733 956	170 259 846	13 474 110	1 406 775	11 286 803	-9 880 028	185 140 731	181 546 649	3 594 082	13 380 201	4 410 720	8 969 481
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								-7 904 497		-7 904 497		
MEDZISUCET	183 733 956	170 259 846	13 474 110	1 406 775	11 286 803	-9 880 028	185 140 731	173 642 152	11 498 579	5 475 704	4 410 720	1 064 984
Prebytok rozpočtu možno použiť na úhradu návratných zdrojov financovania:												
splátka istiny úveru							-28				-28	
Prebytok hospodárenie pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov							185 140 703	173 642 152	11 498 551	5 475 704	4 410 692	1 065 012
Účelovo určené prostriedky ŠR SR a EU možno použiť v nasledujúcom rozp.roku - nie sú súčasťou prebytku:												
odvod do ŠR SR							-702					
nevyčerpané -použitie v r. 2016							-1 123 790					
Prebytok hospodárenie ppre účely tvorby peňažných fondov							184 016 211	173 642 152	10 374 059	5 475 704	4 410 692	1 065 012
Spolu výsledok hospodárenia a zostatok nepoužitých prostriedkov z FO												11 439 071