

K bodu č. 5

**Stanovisko hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja
k Návrhu záverečného účtu Košického samosprávneho kraja
za rok 2018**

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 2018 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) 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 29.03.2019, analýz záverečných účtov KSK predchádzajúcich rozpočtových rokov, schváleného viacročného rozpočtu na roky 2018 - 2020 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 2009 z údajov záverečných účtov KSK.

2. Súhrnná charakteristika záverečného účtu

Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2018 nebol schválený do konca roka 2017, ale až na 5. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 23.04.2018 spolu s pozmeňujúcimi návrhmi ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2018 – 2020 uzneseniami Zastupiteľstva KSK č. 66/2018 až 72/2018, ktoré boli predsedom KSK podpísané dňa 27.04.2018. Do schválenia rozpočtu hospodáril Košický samosprávny kraj podľa rozpočtového provizória.

Výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória za mesiac január 2018 až marec 2018 sú uvedené v prílohe č. 1 návrhu záverečného účtu, pričom výdavky v uvedených mesiacoch neprekročili 1/12 (cca 8,33 %) celkových výdavkov schváleného rozpočtu za rok 2017, teda bolo dodržané ustanovenie § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Celkový rozpočet KSK na rok 2018 bol schválený ako vyrovnaný, v tom bežný rozpočet ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol vyrovnaný prebytkom bežného rozpočtu, použitím finančných fondov a úverovými zdrojmi zahrnutými v príjmových finančných operáciách.

V priebehu rozpočtového roka bola vykonaná 1 úprava rozpočtu (schválená na 7. rokovaní zastupiteľstva 2 uzneseniami) na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK, ktorými boli vykonané zmeny bežného a kapitálového rozpočtu, ako aj zmeny v príjmových finančných operáciách.

V zmysle schválených zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja bolo vykonaných 7 úprav rozpočtu na základe zmien rozpočtu schválených predsedom KSK.

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.

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 199 348 633 eur a vo výdavkovej časti na sumu 183 113 665 eur. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol upravený na sumu 19 717 607 eur a vo výdavkovej časti na sumu 69 992 247 eur. Príjmové finančné operácie boli upravené na sumu 39 115 464 eur a výdavkové finančné operácie na sumu 5 075 792 eur. Celkový rozpočet KSK na rok 2018 po zmenách bol schválený ako vyrovnaný.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2016 až 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 1

v eur

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Rozdiel (2018- 2017)	Index 2018/2017	Index 2018/2016
Príjmy rozpočtu KSK	186 927 456	185 140 731	199 356 503	14 215 772	1,077	1,066
bežné príjmy	173 261 985	183 733 956	199 128 248	15 394 292	1,084	1,149
kapitálové príjmy	13 665 471	1 406 775	228 255	-1 178 520	0,162	0,017
Výdavky rozpočtu KSK	166 668 081	181 546 649	173 330 208	-8 216 441	0,955	1,040
bežné výdavky	159 110 172	170 259 846	169 772 081	-487 765	0,997	1,067
kapitálové výdavky	7 557 909	11 286 803	3 558 127	-7 728 676	0,315	0,471
Prebytok (+)/schodok (-) bežného rozpočtu	14 151 813	13 474 110	29 356 167	15 882 057	2,179	2,074
Prebytok (+)/schodok (-) kapitálového rozpočtu	6 107 562	-9 880 028	-3 329 872	6 550 156	0,337	-0,545
Prebytok (+)/schodok (-) rozpočtu	20 259 375	3 594 082	26 026 295	22 432 213	7,241	1,285
Príjmové finančné operácie	8 045 535	13 380 201	4 124 585	-9 255 616	0,308	0,513
príjmy z predaja majetkových účastí						
zostatok prostr. z predch. rokov	1 713 724	2 483 112	2 088 248			
prevod prostriedkov z peňažných fondov	4 165 623	10 518 618	2 016 209			
iné príjmové fin. operácie			20 128			
prijaté bankové úvery	2 166 188	378 471	0			
Výdavkové finančné operácie	17 938 726	4 410 720	4 445 561	34 841	1,008	0,248
úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci		200 000	200 000			
splácanie tuz. istiny úveru	16 127 964	2 399 954	2 414 660			
splácanie zahraničnej fin. inštitúcii	1 810 737	1 810 737	1 810 737			
ostatné výdavkové fin. operácie	25	29	20 164			
Príjmy rozpočtu vrátane FO	194 972 991	198 520 932	203 481 088	4 960 156	1,025	1,044
Výdavky rozpočtu vrátane FO	184 606 807	185 957 369	177 775 769	-8 181 600	0,956	0,963
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	10 366 184	12 563 563	25 705 319	13 141 756	2,046	2,480

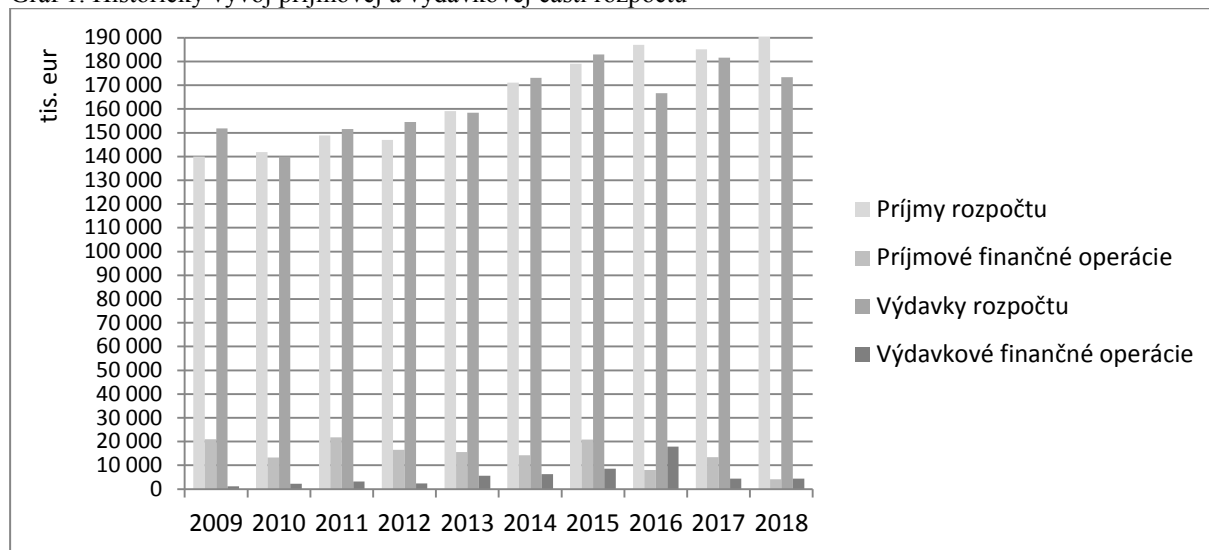
Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017	Skutočnosť 2018	Rozdiel (2018- 2017)	Index 2018/2017	Index 2018/2016
Celkový prebytok (+)/schodok (-)	10 366 184	12 563 563	25 705 319	13 141 756	2,046	2,480
vylúčenie finančných operácií	9 893 191	-8 969 481	320 976	9 290 457	-0,036	0,032
▪ vylúčenie príjmových FO	-8 045 535	-13 380 201	-4 124 585			
▪ vylúčenie výdavkových FO	17 938 726	4 410 720	4 445 561			
zahrnutie časového rozlíšenia a ostatné úpravy	10 960 229	-572 463	-1 582 297	-1 009 834	2,764	-0,144
▪ zmena stavu pohľadávok	-558 084	1 640 528	-2 806 316			
▪ zmena stavu záväzkov	-11 519 837	2 537 413	-1 224 019			
▪ iné zmeny	-1 524	324 422				
Prebytok (+)/schodok (-) metodika EÚ	31 219 604	3 021 619	24 443 998	21 422 379	8,090	0,783

Poznámka: FO – finančné operácie

Po odpočítaní príjmových a výdavkových finančných operácií od celkového rozpočtu, ktorý je v rozpočtovom roku 2018 prebytkový, je vykázaný prebytok rozpočtu (bežného a kapitálového rozpočtu spolu) v sume 26 026 295 eur. Po zahrnutí časového rozlíšenia a ostatných úprav je na aktuálnej báze (metodika ESA 2010) vykázaný výsledok rozpočtu prebytok v sume 24 443 998 eur.

Historický vývoj príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu od roku 2009 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 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 2

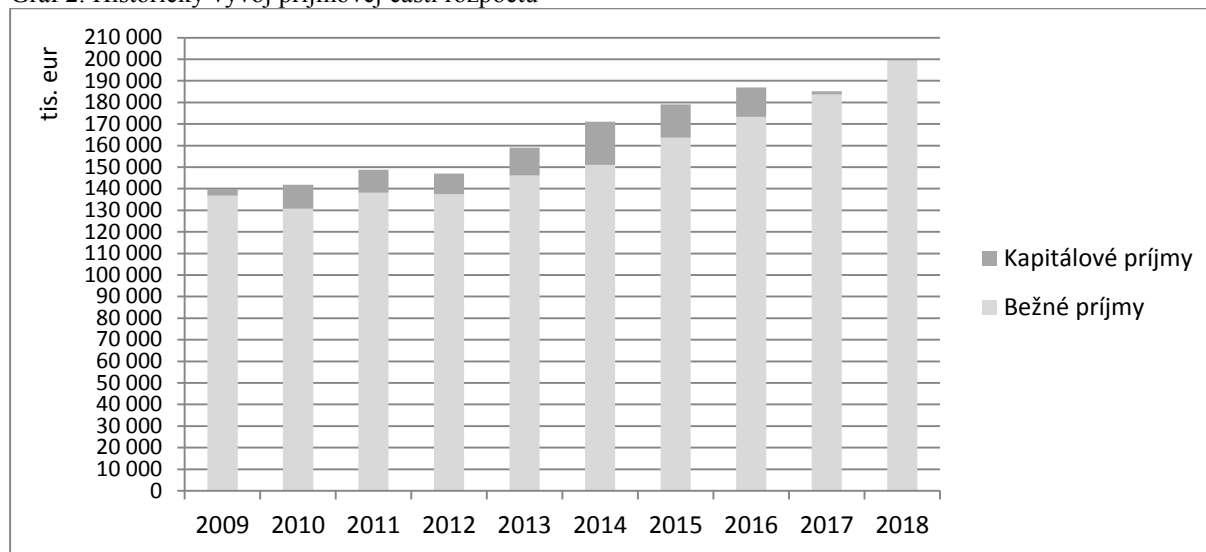
v eur

Názov ukazovateľa	Rok 2017				Rok 2018				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel (skut.-rozp.)	Index (skut./rozp.)	Podiel
Príjmy rozpočtu celkom	208 495 006	185 140 731	0,888	100,0%	219 066 240	199 356 503	-19 709 737	0,910	100,0%
daňové príjmy	99 827 279	101 858 024	1,020	55,0%	110 358 405	113 946 298	3 587 893	1,033	57,2%
nedaňové príjmy	10 491 942	11 195 672	1,067	6,0%	14 039 307	14 013 193	-26 114	0,998	7,0%
granty a transfery	98 175 785	72 087 035	0,734	38,9%	94 668 528	71 397 012	-23 271 516	0,754	35,8%
Bežné príjmy	183 680 175	183 733 956	1,000	100,0%	199 348 633	199 128 248	-220 385	0,999	100,0%
daňové príjmy	99 827 279	101 858 024	1,020	55,4%	110 358 405	113 946 298	3 587 893	1,033	57,2%
nedaňové príjmy	10 174 321	10 680 303	1,050	5,8%	13 989 307	14 000 764	11 457	1,001	7,0%
granty a transfery	73 678 575	71 195 629	0,966	38,7%	75 000 921	71 181 186	-3 819 735	0,949	35,7%
Kapitálové príjmy	24 814 831	1 406 775	0,057	100,0%	19 717 607	228 255	-19 489 352	0,012	100,0%
nedaňové príjmy	317 621	515 369	1,623	36,6%	50 000	12 429	-37 571	0,249	5,4%
granty a transfery	24 497 210	891 406	0,036	63,4%	19 667 607	215 826	-19 451 781	0,011	94,6%

Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy za rok 2018 boli rozpočtované v sume 219 066 240 eur. Skutočné plnenie bolo v sume 199 356 503 eur, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 19 709 737 eur (v tom nenaplnenie kapitálových príjmov o 19 489 352 eur a neplnenie bežných príjmov o 220 385 eur). Výpadok kapitálových príjmov bol významne ovplyvnený položkou transfery z fondov EÚ (projekty z fondov EÚ a ŠR SR), kde bolo plnenie na úrovni 0,52 %. Všeobecne teda možno konštatovať, že výrazným zdrojom v naplňaní plánovaných príjmov sú transferové platby na projekty z fondov EÚ a ŠR SR.

Historický vývoj príjmovej časti rozpočtu od roku 2009 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 2018 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 3

v eur

Názov ukazovateľa	Rok 2017				Rok 2018				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
Výdavky rozpočtu celkom	250 713 432	181 546 649	0,724	100,0%	253 105 912	173 330 208	-79 775 704	0,685	100,0%
bežné výdavky	178 088 296	170 259 846	0,956	93,8%	183 113 665	169 772 081	-13 341 584	0,927	97,9%
kapitálové výdavky	72 625 136	11 286 803	0,155	6,2%	69 992 247	3 558 127	-66 434 120	0,051	2,1%

Podľa údajov záverečného účtu výdavky za rok 2018 boli rozpočtované v sume 253 105 912 eur. Skutočne boli vyčerpané rozpočtové prostriedky v sume 173 330 208 eur, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 79 775 704 eur (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 13 341 584 eur a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 66 434 120 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 (v sume cca 18 mil. eur), na financovanie ktorých bol schválený úver od EIB ešte z roku 2016 a tiež nerealizovanie schválených investičných projektov v roku 2018 z vlastných zdrojov KSK (v sume cca 12 mil. eur).

Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu od roku 2009 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcej tabuľke a grafe.

Tabuľka č. 4

v tis. eur

rok	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
BV	131 794	129 009	135 890	138 297	139 503	147 496	156 286	159 110	170 260	169 772
podiel	86,8%	92,1%	89,7%	89,5%	88,1%	85,2%	85,4%	95,5%	93,8%	97,9%
KV	19 980	10 991	15 672	16 201	18 911	25 634	26 692	7 558	11 287	3 558
podiel	13,2%	7,9%	10,3%	10,5%	11,9%	14,8%	14,6%	4,5%	6,2%	2,1%
celkom	151 774	140 000	151 562	154 498	158 415	173 130	182 978	166 668	181 547	173 330

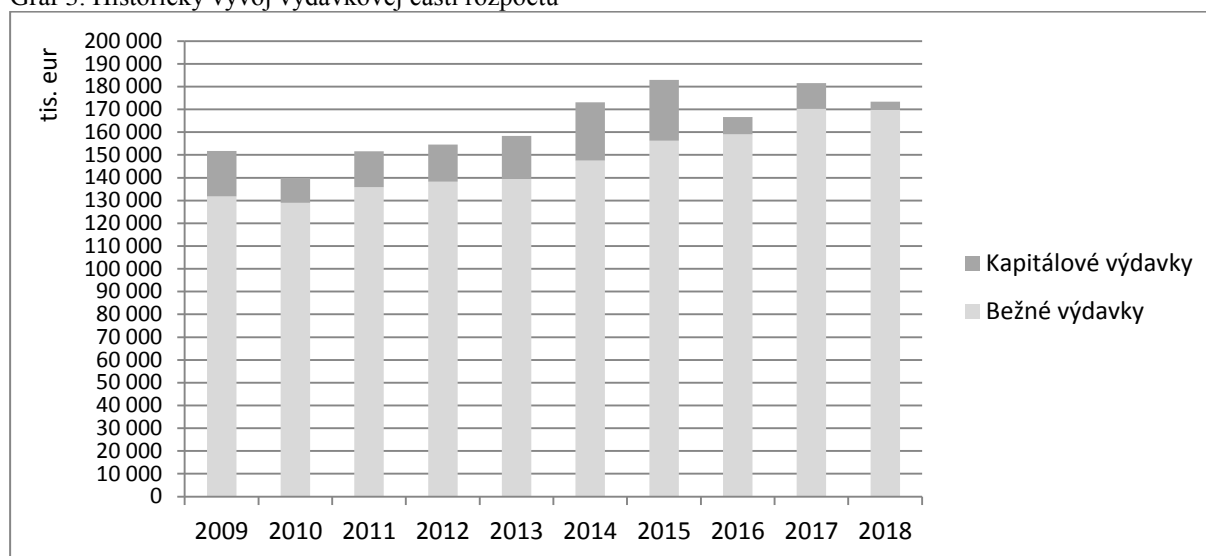
BV - bežné výdavky v tis. eur

KV - kapitálové výdavky v tis. eur

celkom - výdavky celkom v tis. eur

podiel - podiel výdavkov na výdavkoch celkom v %

Graf 3. Historický vývoj výdavkovej časti rozpočtu



Za rok 2018 boli čerpané kapitálové výdavky v sume 3 558 tis. eur, čo predstavuje 5,1 % - né čerpanie oproti schválenému a upravenému rozpočtu (69 992 tis. eur) a súčasne 2,1 % - ný podiel na celkových skutočných výdavkoch (173 330 tis. eur).

Z vyššie uvedených údajov o čerpaní výdavkov je zrejmé, že čerpanie kapitálových výdavkov (realizácia investícií) za rok 2018 je na najnižšej úrovni za posledných 10 rokov v absolútnej hodnote (3 558 tis. eur), ako aj v relatívnej hodnote (2,1 % podiel KV na celkových výdavkoch).

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami (bez finančných operácií) v rozpočtovom roku 2018 je kladný, t.j. prebytok rozpočtu 26 026 295 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 25 705 319 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 26 026 295 eur a zmeny stavu pohľadávok a záväzkov (transformácia na aktuálny princíp). Zmena stavu záväzkov ku koncu roka 2018 je vykazovaná podľa údajov z účtovníctva v sume - 1 224 019 eur (zníženie stavu) a zmena stavu pohľadávok - 2 806 316 eur (zníženie stavu). Prebytok

hospodárenia podľa metodiky ESA 2010 je v sume 24 443 998 eur (26 026 295 + 1 224 019 – 2 806 316).

Výsledok rozpočtového hospodárenia, vyčíslený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa upravuje o účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu a z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu. 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).

Výsledok hospodárenia KSK pre účely tvorby peňažných fondov vykázaný na hotovostnom princípe, prezentujúci zostatok finančných prostriedkov na účtoch, je v návrhu záverečného účtu uvedený v sume 24 188 052 eur správne, avšak pri vyčíslení parciálneho prebytku (prebytok z príjmov) boli použité nesprávne vstupné dáta (strana č. 64 návrhu záverečného účtu):

- výdavky kryté príjmami predstavujú sumu 169 430 928 eur, v návrhu záverečného účtu je uvedený chybný údaj 169 937 275 eur,
- nevyčerpané výdavky zo štátneho rozpočtu a EÚ fondov a ďalších cudzích zdrojov za rok 2018 určené na použitie v roku 2019 sú v sume 1 513 547 eur, v návrhu záverečného účtu je uvedený chybný údaj 1 007 199 eur.

Nesprávna diferenciacia (506 347 eur) jednej položky výpočtu výsledku hospodárenia je kompenzovaná nesprávnou diferenciou (rovnakej hodnoty) inej položky.

Chybu vo vykázaných vstupných dátach je možné demonštrovať na sume skutočných výdavkov za rok 2018 v sume 173 330 208 eur:

	Správny údaj	Chybný údaj (strana č. 64 návrhu záverečného účtu)
Výdavky kryté príjmami	169 430 928	169 937 275
Výdavky kryté PFO	3 899 280	
Výdavky spolu (súčet)	173 330 208	173 836 555
Výdavky KSK za r. 2018	173 330 208	

Rozpočet samosprávneho kraja tvorí bežná a kapitálová časť a samostatný okruh tvoria tzv. finančné operácie. Výdavky (bežné a kapitálové) sú kryté: 1. príjmami, alebo 2. príjmovými finančnými operáciami. Súčtom vstupných údajov uvedených v návrhu záverečného účtu (1. výdavky kryté príjmami v sume 169 937 275 eur a 2. výdavky kryté príjmovými finančnými operáciami v sume 3 899 280 eur) sú deklarované výdavky celkom 173 836 555 eur (169 937 275 + 3 899 280), pričom podľa návrhu záverečného účtu sú výdavky celkom 173 330 208 eur.

V návrhu záverečného účtu pre účely tvorby peňažných fondov boli podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z výsledku hospodárenia vylúčené nielen účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ, ale aj dary v celkovej sume 89 820 eur. Ak vylúčenie darov je v zmysle citovaného ustanovenia subsumované pod tzv. možnosť použitia prostriedkov na základe osobitného predpisu, v rámci konzistentného prístupu je potrebné prehodnotiť aj možnosť vylúčenia z výsledku hospodárenia napr. aj prostriedkov z podnikateľskej činnosti, prostriedkov na stravovanie v školských zariadeniach a iných prostriedkov, ktoré sú v zmysle osobitných predpisov obligatórne určené na použitie.

Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu na hotovostnom princípe za rok 2018 predstavuje sumu 24 182 875 eur a spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 5 177 eur je navrhnutý na rozdelenie.

Čerpanie rozpočtu výdavkov KSK za rok 2018 v programoch a vyhodnotenie stanovených cieľov a ukazovateľov je spracované za každý program a podprogram a je uvedené v časti 3. záverečného účtu.

Prehľad čerpania výdavkov podľa programov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v eurách.

Tabuľka č. 5

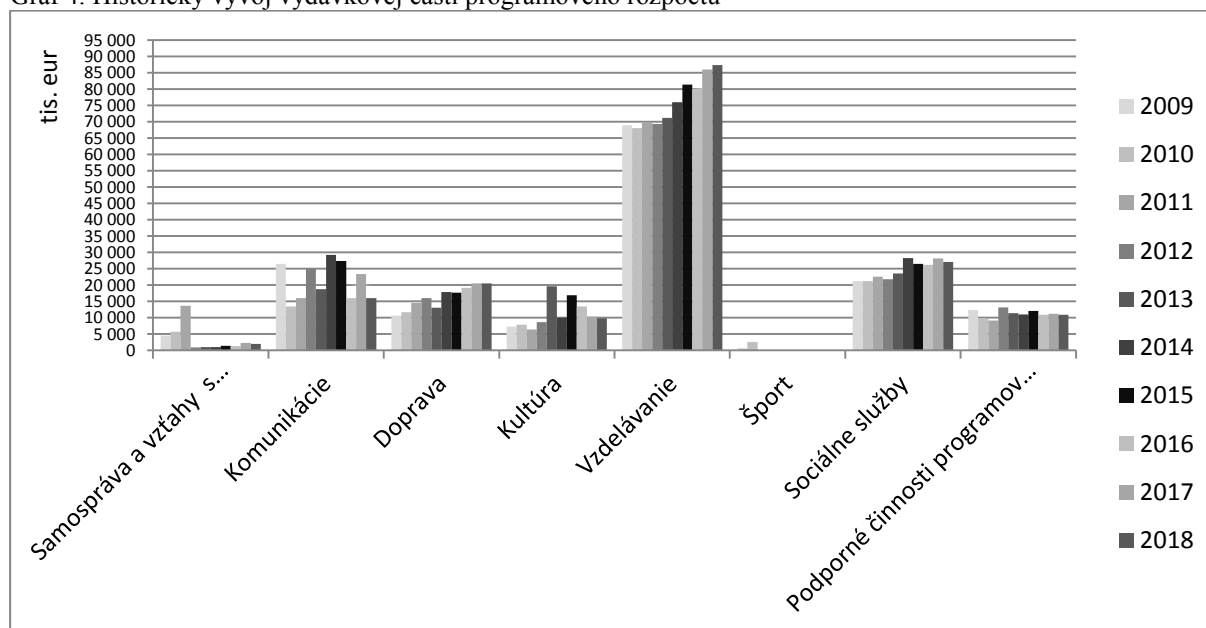
v eur

Program rozpočtu	Rok 2017				Rok 2018				
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Index (skut./rozp.)	Podiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Index (skut./rozp.)	Podiel
SPOLU	250 713 432	181 546 649	0,724	100,0 %	253 105 912	173 330 208	-79 775 704	0,685	100,0 %
1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou	2 401 017	2 215 938	0,923	1,2%	2 198 000	1 899 161	-298 839	0,864	1,1%
2. Komunikácie	66 373 274	23 348 148	0,352	12,9%	56 676 362	15 986 438	-40 689 924	0,282	9,2%
3. Doprava	20 581 900	20 448 900	0,994	11,3%	20 479 140	20 476 640	-2 500	1,000	11,8%
4. Kultúra	13 968 532	10 228 026	0,732	5,6%	13 332 206	9 797 784	-3 534 422	0,735	5,7%
5. Vzdelávanie	91 814 383	85 965 892	0,936	47,4%	103 898 476	87 308 927	-16 589 549	0,840	50,4%
6. Šport	0	0		0,0%	0	0	0		0,0%
7. Sociálne služby	36 798 729	28 160 231	0,765	15,5%	37 273 322	27 013 328	-10 259 994	0,725	15,6%
8. Podporné činnosti programov KSK	18 775 597	11 179 514	0,595	6,2%	19 248 406	10 847 930	-8 400 476	0,564	6,3%

Celkové výdavky boli vo vzťahu k rozpočtu čerpané v najvyššej úrovni v programe 3. Doprava, a to na 100 %, v programe 1. Samospráva a vzťahy s verejnosťou na 86,4 % a v programe 5. Vzdelávanie na 84 %. Najnižšie čerpanie oproti rozpočtu bolo vykázané v programe 2. Komunikácie na 28,2 %.

Historický vývoj výdavkovej časti programového rozpočtu od roku 2009 z údajov záverečných účtov KSK je prezentovaný v nasledujúcom grafe.

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 odporúčania navrhnuté v predchádzajúcich stanoviská hlavného kontrolóra sú dlhodobo neakceptované, 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 okrem obligatórneho rezervného fondu aj 2 fakultatívne peňažné fondy (fond udržateľnosti projektov a fond na výdavky a výdavkové finančné operácie).

V roku 2018 bol zdrojom tvorby peňažných fondov prebytok rozpočtu predošlého rozpočtového roka 2017. Čerpanie bolo realizované z rezervného fondu a fondu na výdavky a výdavkové finančné operácie.

Prehľad o tvorbe a použití prostriedkov peňažných fondov KSK je uvedený v textovej časti návrhu záverečného účtu č. 11. Tvorba a použitie peňažných fondov KSK v roku 2018.

2.3 Bilancia aktív a pasív

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2018 je prezentovaná v textovej aj tabuľkovej časti záverečného účtu. Samostatne sú uvedené súvahy Úradu KSK, rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií v prílohách č. 24 až 26. Vybrané časti súvahových položiek sumárne za Úrad KSK, rozpočtové a príspevkové organizácie sú uvedené za rok 2017 a 2018 v bilancii aktív a pasív v prílohe č. 30 záverečného účtu.

Majetok je tvorený neobežným majetkom (dlhodobý majetok), obežným majetkom a časovým rozlíšením. Stranu pasív (zdroj krytia majetku) tvoria vlastné zdroje, cudzie zdroje a časové rozlíšenie.

Z medziročného porovnania stavu dlhodobého (neobežného) majetku v zostatkovej cene je zrejmý pokles stavu hodnoty dlhodobého majetku evidovaného tak na Úrade KSK, ako aj v rozpočtových organizáciách aj príspevkových organizáciách. Celkom medziročný pokles je v sume 8 874 tis. eur, a teda za rok 2018 nebola zabezpečená nielen rozšírená reprodukcia, ale ani jednoduchá reprodukcia dlhodobého majetku.

Tabuľka č. 6

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2018				Rok 2017
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu	Spolu
Dlhodobý majetok (DM)	29 431	65 298	134 800	229 529	238 403
vlastné imanie (VI)	142 104	-238	4 855	146 721	126 490
dlhodobé záväzky	9	246	101	356	309
dlhodobé úvery	30 340	0	0	30 340	32 751
účet 384 VBO - DM financovaný kapitálovým transferom *	77 483	5 489	9 248	92 220	96 721
Spolu zdroje krytia DM	249 936	5 497	14 204	269 637	256 271
Krytie DM dlhodobým zdrojom v €				40 108	17 868
Krytie DM dlhodobým zdrojom v %				117,47%	107,49%

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 (VBO). 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 117,47 %, teda 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. 7

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2018				Rok 2017 Spolu	Rozdiel (2018 - 2017)	Index (2018 / 2017)
	Úrad KSK	Rozpočtové organizácie	Príspevkové organizácie	Spolu			
dlhodobé záväzky	9	246	101	356	309	47	1,152
krátkodobé záväzky	1 844	8 559	2 839	13 242	14 445	-1 203	0,917
Spolu	1 853	8 805	2 940	13 598	14 754	-1 156	0,922

Medziročným porovnaním dlhodobých záväzkov neboli identifikované významné zmeny, v prípade krátkodobých záväzkov bol zaznamenaný pokles.

2.4 Stav a vývoj dlhu

KSK vykazuje ku koncu roka 2018 stav dlhu spolu v sume 33 109 tis. eur, z toho:

- istina úveru od Európskej investičnej banky (EIB) v sume 31 736 tis. eur,
- istina úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s. (SLSP) – splátkový úver v sume 1 063 tis. eur,
- istina úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s. (SLSP) – termínovaný úver v sume 310 tis. eur,
- dlhodobé záväzky z investičných dodávateľských úverov 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 2018 stav celkového dlhu v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume 32 799 tis. eur.

Prehľad o stave dlhu na základe monitoringu dlhu realizovaného hlavným kontrolórom KSK je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. eur.

Tabuľka č. 8

v tis. eur

Názov ukazovateľa	Rok 2016	Rok 2017	Rok 2018	Rozdiel (2017-2016)	Index 2018/2017	Index 2018/2016
Bežné príjmy predchádzajúceho rozp.roka	177 889	177 337	187 940			
úver EIB	35 309	33 499	31 736	-1 763	0,947	0,899
úver SLSP - splátkový aj termínovaný úver	5 809	3 787	1 373	-2 414	0,363	0,236
dlhod. záväzky z dodávateľských úverov (PPP)	6 404	0	0	0		0,000
ručiteľské záväzky	0	0	0	0		
Suma dlhu	47 522	37 286	33 109	-4 177	0,888	0,697
Ukazovateľ zadlženosti	26,71%	21,03%	17,62%			
úver EIB	35 309	33 499	31 736	-1 763	0,947	0,899
úver SLSP - splátkový úver	5 809	3 462	1 063	-2 399	0,307	0,183
dlhod. záväzky z dodávateľských úverov (PPP)	6 404	0	0	0		0,000
ručiteľské záväzky	0	0	0	0		
Suma dlhu podľa § 17 zákona 583/2004 Z.z.	47 522	36 961	32 799	-4 162	0,887	0,690
Ukazovateľ zadlženosti § 17 zákona 583/2004 Z.z.	26,71%	20,84%	17,45%			

Poznámka:

- 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). Nezaväzná 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).

Monitoring dlhu KSK je priebežne realizovaný hlavným kontrolórom KSK na mesačnej báze z údajov účtovníctva a je publikovaný v tabuľkovej aj grafickej forme na webovom sídle KSK.

(<https://web.vucke.sk/sk/samosprava/kontrola/monitoring-dlhu/>)

V rozpočtovom roku 2018 nebol čerpaný návratný zdroj financovania (úver), a preto nebolo predkladané stanovisko hlavného kontrolóra k splneniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Na základe hodnotiacej misie vykonanej pracovníkmi Európskej investičnej banky (EIB) v sídle Košického samosprávneho kraja bol prejavovaný záujem o uzatvorenie úverovej zmluvy. Predbežné podmienky financovania, ako aj indikatívna ponuka úročenia boli predložené v máji 2016. Uznesením Zastupiteľstva KSK č. 364/2016 zo dňa 27. 06. 2016, bolo schválené financovanie infraštruktúry KSK zo zdrojov EIB na roky 2016 až 2018. Uvedeným uznesením bolo konkrétne v júni 2016 schválené prijatie úveru od EIB do výšky limitu 30 mil. eur čerpaného postupne v termíne do 31.12.2019 s konečnou platnosťou do 31.03.2036. Úverová zmluva medzi KSK a EIB bola podpísaná dňa 11.11.2016.

Po viac ako 2 rokoch od podpísania úverovej zmluvy s EIB s úverovým rámcom 30 mil. eur, z ktorého je možné čerpať úver v tranžiach (možnosť čerpania 1. tranže až do výšky 30% úverového rámca bez predchádzajúcej alokácie projektov, t.j. dokladovanie na projekty), neboli načerpané žiadne prostriedky. Treba zdôrazniť, že termín čerpania je fixovaný na termín do 31.12.2019 a vzhľadom k stavu prípravnej fázy (dokumentácia) financovaných investičných projektov ku dňu spracovania tohto stanoviska nie je reálne predpokladať, že úverový rámec bude vyčerpaný do 31.12.2019.

Je potrebné zdôrazniť, že vzhľadom na dlhodobé záporné úrokové sadzby EURIBOR a dohodu v úverovej zmluve o marži na úrovni 4 bázičných bodov, t.j. 0,04 % a o nastavení úroku na 0 (nulu) v prípade, ak za dané referenčné obdobie je pohyblivá sadzba nižšia ako nula, by v súčasnosti Košický samosprávny kraj z načerpaného úveru neplatil úroky.

Na základe uvedeného poukazujem na riziká:

- získania súhlasu EIB s prolongáciou čerpania z úverového rámca, ale aj s prolongáciou splatnosti načerpaného úveru,
- za akých podmienok bude udelený prípadný súhlas EIB s prolongáciou, či budú udržateľné aktuálne dohodnuté podmienky (napr. bez poplatku za poskytnutie, bez záväzkovej provízie, bez poplatku za predčasné splatenie, suma prvej tranže bez povinnej alokácie, bez poplatku za nedočerpanie úverovej linky, bez zaistenia, a v neposlednom rade aj úročenie, t.j. dohoda na fixnej sadzbe, resp. pohyblivej sadzbe – úroveň úrokovej marže, ktorá je aktuálne dohodnutá na úrovni 0,04 %),
- neplnenie Uznesenia Zastupiteľstva KSK č. 364/2016 a
 1. potreba jeho zmeny vo veci prolongácie čerpania a termínu splatnosti, v prípade dosiahnutia dohody s EIB, ak nedôjde k zmene dohodnutých úverových podmienok, alebo
 2. potreba schválenia prolongácie vrátane nových úverových podmienok dohodnutých s EIB.

V prípade neakceptovania možnosti prolongácie doby splatnosti úveru, t.j. kratšia doba splácania, menší počet splátok, v prípade zvýšenia úrokovej marže (aktuálne dohodnutá na úrovni 0,04%), alebo podmienenie zavedenia poplatku za poskytnutie, vzniknú vyššie priame finančné nároky na výdavkovú stránku nasledujúcich rozpočtových rokov (vyššie splátky v kratšom časovom období, vyšší úrok), príp. aj riziko nepriamych vplyvov (podmienka poplatku za nečerpanie alebo nedočerpanie úverovej linky).

2.5 Poskytnuté záruky

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2018 podľa údajov účtovnej závierky neposkytol žiadnu záruku.

3. Súlad záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách

Záverečný účet je tvorený textovou časťou, ktorá prezentuje informácie o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2018, 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.

V záverečnom účte je prezentované 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, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja. Údaje o čerpaní výdavkov podľa programov sú v členení podľa schváleného rozpočtu v programoch.

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 12.04.2019 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. Návrh záverečného účtu bol zverejnený na webovom sídle KSK v časti Úradná tabuľa/Financie/Záverečný účet

(<https://web.vucke.sk/sk/uradna-tabula/financie/zaverecne-ucty-ksk/2018.html>)

5. Záver

Podľa záverečného účtu je výsledkom hospodárenia pre účely tvorby peňažných fondov Košického samosprávneho kraja v roku 2018 prebytok z príjmov v sume 24 182 875 eur. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z finančných operácií v sume 5 177 eur predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 24 188 052 eur.

Výsledok hospodárenia KSK pre účely tvorby peňažných fondov vykázaný na hotovostnom princípe, prezentujúci zostatok finančných prostriedkov na účtoch, je v návrhu záverečného účtu uvedený správne, avšak pri vyčíslení parciálneho prebytku (prebytok z príjmov) boli použité nesprávne vstupné dáta:

- výdavky kryté príjmami predstavujú sumu 169 430 928 eur, v návrhu záverečného účtu je uvedený chybný údaj 169 937 275 eur,

- nevyčerpané výdavky zo štátneho rozpočtu a EÚ fondov a ďalších cudzích zdrojov za rok 2018 určené na použitie v roku 2019 sú v sume 1 513 547 eur, v návrhu záverečného účtu je uvedený chybný údaj 1 007 199 eur.

Podrobnejšie uvedené na str. 7 tohto stanoviska.

V návrhu záverečného účtu pre účely tvorby peňažných fondov boli podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z výsledku hospodárenia vylúčené nielen účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ, ale aj dary v celkovej sume 89 820 eur. Ak vylúčenie darov je v zmysle citovaného ustanovenia subsumované pod tzv. možnosť použitia prostriedkov na základe osobitného predpisu, v rámci konzistentného prístupu je potrebné prehodnotiť aj možnosť vylúčenia z výsledku hospodárenia napr. aj prostriedkov z podnikateľskej činnosti, prostriedkov na stravovanie v školských zariadeniach a iných prostriedkov, ktoré sú v zmysle osobitných predpisov obligatórne určené na použitie. V takomto prípade by boli z prebytku pre účely tvorby peňažných fondov vylúčené všetky prostriedky, ktorých použitie je záväzne upravené osobitným predpisom a teda o ich použití nebude rozhodovať formálne zastupiteľstvo.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 24 188 052 eur je navrhovaný na rozdelenie takto:

536 556 eur	- použitie prebytku na konkrétne účely,
2 418 806 eur	- prídely do rezervného fondu,
26 843 eur	- prídely do fondu udržateľnosti projektov,
21 205 847 eur	- prídely do fondu na výdavky a výdavkové finančné operácie.

Súčasne je navrhované použitie časti fondu na výdavky a výdavkové finančné operácie v sume 12 106 548 eur na kapitálové výdavky na investičné akcie schválené v Zastupiteľstve KSK v roku 2018, ale k 31.12.2018 neukončené, resp. neuhradené.

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.

Zhodnotením rozpočtového hospodárenia, bilancie aktív a pasív, stavu a vývoja dlhu boli identifikované uvedené rezervy a riziká:

- Čerpanie kapitálových výdavkov (realizácia investícií) za rok 2018 je na najnižšej úrovni za posledných 10 rokov v absolútnej hodnote (3 558 tis. eur), ako aj v relatívnej hodnote (2,1 % podiel KV na celkových výdavkoch). Tabuľkový prehľad a grafický vývoj je uvedený na str. 6 tohto stanoviska.
- Medziročný pokles stavu dlhodobého (neobežného) majetku je v sume 8 874 tis. eur, a teda za rok 2018 nebola zabezpečená nielen rozšírená reprodukcia, ale ani jednoduchá reprodukcia dlhodobého majetku (podrobnejšie na str. 9 tohto stanoviska), čo má priamy súvis s vyššie poukázanou rezervou s nízkou úrovňou realizácie nových investícií.
- Nečerpanie úveru v súčasnej priaznivej dobe (záporná sadzba EURIBOR), pri dohodnutých úverových podmienkach (marža 0,04 %), de facto za 0 (nula) %-ný úrok po viac ako 2 rokoch od podpísania úverovej zmluvy s EIB s úverovým rámcom 30 mil. eur (podrobnejšie na str. 11 a 12 tohto stanoviska).
- Predmetný úver od EIB je možné čerpať do termínu 31.12.2019, pričom vzhľadom k stavu prípravnej fázy (dokumentácia) financovaných investičných projektov ku dňu spracovania tohto stanoviska nie je predpoklad, že úverový rámec bude vyčerpaný do dohodnutého termínu.
- Súhlas EIB s prolongáciou čerpania a splatnosti úveru, avšak s možnými, menej výhodnými úverovými podmienkami, ako sú aktuálne dohodnuté, čo môže generovať vyššie priame

finančné nároky na výdavkovú stránku nasledujúcich rozpočtových rokov, príp. aj riziko nepriamych vplyvov (podmienka poplatku za nečerpanie alebo nedočerpanie úverovej linky).

Opätovne dávam do pozornosti odporúčania, ktoré boli navrhnuté už v predchádzajúcich stanoviskách k záverečnému účtu a k návrhu rozpočtu (podrobnejšie na str. 9 tohto stanoviska):

- 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).

Záverečný účet je zostavený v rozsahu podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a odporúčam jeho prerokovanie a schválenie.

V Košiciach dňa 18.04.2019

Ing. Ľubomír Hudák
hlavný kontrolór KSK