

**K bodu č. 5**

**Stanovisko Hlavného kontrolóra Košického samosprávneho kraja  
k Záverečnému účtu Košického samosprávneho kraja  
za rok 2008**

Hlavný kontrolór Košického samosprávneho kraja (ďalej len „hlavný kontrolór“) predkladá stanovisko k návrhu Záverečného účtu Košického samosprávneho kraja za rok 2008 (ďalej len „záverečný účet“) na základe ustanovenia § 19e ods. 1 písm. c) zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov.

Predložené stanovisko je vypracované na základe predkladaného záverečného účtu, analýz záverečných účtov KSK predchádzajúcich rozpočtových rokov, schváleného viacročného rozpočtu na roky 2008 - 2010 a jeho úprav, predložených materiálov k vypracovaniu stanoviska a poznatkov z kontrolnej činnosti.

## **1. Súhrnná charakteristika návrhu záverečného účtu**

Rozpočet Košického samosprávneho kraja na rok 2008 ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2008 - 2010 bol schválený dňa 10.12.2007 na 15. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja uznesením č. 358/2007. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 35 575 tis. Sk, v príjmovej časti v sume 3 631 348 tis. Sk a vo výdavkovej časti v sume 3 595 773 tis. Sk. Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový v sume 479 908 tis. Sk, v príjmovej časti v sume 420 688 tis. Sk a vo výdavkovej časti v sume 900 596 tis. Sk. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prijatým úverom 500 000 tis. Sk (zahraničný úver z Európskej investičnej banky (ďalej len „EIB“) – príjmová finančná operácia. Vo finančných operáciách bol schválený rozpočet na strane príjmov v sume 500 000 tis. Sk (úver z EIB) a na strane výdavkov v sume 18 667 tis. Sk, čo tvorí splátka úveru na nákup CT prístrojov pre nemocnice s poliklinikami.

V priebehu rozpočtového roka bolo vykonaných 5 úprav rozpočtu na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK.

Prvá úprava rozpočtu bola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 404/2008 schváleného na 17. zasadnutí dňa 28.04.2008. Bežné príjmy boli zvýšené o 187 463 tis. Sk a bežné výdavky o 216 236 tis. Sk. Kapitálové príjmy sa zvýšili o 885 tis. Sk a kapitálové výdavky o 308 307 tis. Sk. Úprava finančných operácií bola schválená tiež zvýšením a to u príjmových finančných operácií v sume 376 251 tis. Sk a u výdavkových finančných operácií v sume 56 464 tis. Sk.

Uznesením č. 447/2008 zo dňa 23.06.2008 schválilo Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja na svojom 18. zasadnutí druhú úpravu rozpočtu, ktorou bol zvýšený rozpočet v príjmovej časti, výdavkovej časti aj v časti finančných operácií. Bežný rozpočet sa zvýšil v príjmovej časti o 18 993 tis. Sk a vo výdavkovej časti o 13 288 tis. Sk. Kapitálový rozpočet bol zvýšený v príjmovej časti o 189 tis. Sk a vo výdavkovej časti o 63 091 tis. Sk. Príjmové finančné operácie sa zvýšili o 70 363 tis. Sk a výdavkové finančné operácie o sumu 15 000 tis. Sk.

Na 19. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja konanom dňa 27.08.2008 uznesením č.480/2008 bola prijatá tretia úprava rozpočtu, ktorou bol zvýšený bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Bežné príjmy boli zvýšené o 18 575 tis. Sk, bežné výdavky o 11 855 tis. Sk, kapitálové príjmy o 735 tis. Sk, kapitálové výdavky o 23 988 tis. Sk, príjmové finančné operácie o 5 066 tis. Sk a výdavkové finančné operácie boli zvýšené o sumu 5 000 tis. Sk.

Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja uznesením č. 511/2008 zo dňa 27.10.2008 schválilo na svojom 20. zasadnutí štvrtú úpravu bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a príjmových finančných operácií. Bežný rozpočet sa zvýšil v príjmovej časti o 46 587 tis. Sk a vo výdavkovej časti o 89 741 tis. Sk. Kapitálový rozpočet sa zvýšil v príjmovej časti o 850 tis. Sk a vo výdavkovej časti o 3 747 tis. Sk. Príjmové finančné operácie sa zvýšili o sumu 45 000 tis. Sk.

Piata úprava rozpočtu bola vykonaná na základe uznesenia Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja č. 553/2008 schváleného na 22. zasadnutí dňa 08.12.2008. Bežné príjmy boli zvýšené o 11 738 tis. Sk a bežné výdavky o 7 748 tis. Sk. Kapitálové príjmy sa zvýšili o 21 696 tis. Sk a kapitálové výdavky o 19 910 tis. Sk. Uvedeným uznesením boli upravené aj príjmové finančné operácie zvýšením o sumu 8 000 tis. Sk.

Po 5. úpravách bol schválený bežný rozpočet v príjmovej časti vo výške 3 914 704 tis. Sk a vo výdavkovej časti vo výške 3 934 641 tis. Sk. Kapitálový rozpočet v príjmovej časti bol schválený vo výške 445 043 tis. Sk a vo výdavkovej časti 1 319 639 tis. Sk. Príjmové finančné operácie boli po úpravách vo výške 1 004 680 tis. Sk a výdavkové finančné operácie vo výške 95 131 tis. Sk.

Na základe uvedených úprav rozpočtu schválených Zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja bol v bežnom rozpočte rozpočtovaný schodok v sume 19 937 tis. Sk (3 914 704 tis. Sk - 3 934 641 tis. Sk) a v kapitálovom rozpočte schodok v sume 874 596 tis. Sk (445 043 tis. Sk – 1 319 639 tis. Sk).

Celkový schodok rozpočtu v sume 894 533 tis. Sk (schodok bežného rozpočtu v sume 19 937 tis. Sk a schodok kapitálového rozpočtu v sume 874 596 tis. Sk) je potrebné upraviť o rozpočtované výdavky, ktoré sú kryté príjmovými finančnými operáciami.

Schodok bežného rozpočtu v sume 19 937 tis. Sk po úprave o rozpočtované výdavky, ktoré sú kryté príjmovými finančnými operáciami v sume 60 018 tis. Sk (v tom nevyčerpané prostriedky z roku 2007 určené na použitie v roku 2008 v sume 15 018 tis. Sk a prostriedky peňažných fondov v sume 45 000 tis. Sk) predstavuje prebytok v sume 40 081 tis. Sk.

Rozpočtovaný schodok kapitálového rozpočtu v sume 874 596 tis. Sk upravený o rozpočtované kapitálové výdavky financované z peňažných fondov (príjmových finančných operácií) v sume 3 779 tis. Sk bol krytý zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov – účelové prostriedky na použitie v roku 2008 na kapitálové výdavky v sume 299 354 tis. Sk, plánovaným prijatím úveru v sume 563 000 tis. Sk (3. a 4. tranža úveru z EIB) a prebytkom vykazovaného bežného rozpočtu rozpočtového roka 2008 (vyššie vyčíslený v sume 40 081 tis. Sk). **Uvedené krytie schodku kapitálového rozpočtu zabezpečené zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania (úver) a prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku je v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Po uvedených úpravách, vrátane krytia schodku kapitálového rozpočtu je rozpočtovaný celkový prebytok v sume 31 618 tis. Sk, z toho prebytok bežného rozpočtu v sume 40 081 tis. Sk a schodok kapitálového rozpočtu v sume 8 463 tis. Sk. Uvedený rozpočtovaný prebytok rozpočtu v sume 31 618 tis. Sk kryje rozpočtovanú splátku časti istiny úveru od Dexia banka Slovensko a.s. v sume 18 667 tis. Sk. **Uvedené krytie splátky návratnej finančnej výpomoci – úveru v sume 18 667 tis. Sk je v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

V zmysle schválených Zásad tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja boli vykonané 3 úpravy rozpočtu na základe rozpočtových opatrení schválených predsedom KSK.

Dňa 09.12.2008 schválil predseda KSK rozpočtové opatrenie, ktorým bola vykonaná úprava bežného a kapitálového rozpočtu. Uvedeným opatrením boli zvýšené bežné príjmy o sumu 242 tis. Sk a zároveň zvýšené kapitálové výdavky o sumu 242 tis. Sk.

Ďalšia úprava rozpočtu bola vykonaná na základe rozpočtového opatrenia schváleného predsedom KSK dňa 16.12.2008, ktorým boli zvýšené bežné príjmy o sumu 155 tis. Sk, zvýšené bežné výdavky o sumu 155 tis. Sk a presunuté boli finančné prostriedky z rozpočtu Úradu KSK do odvetvia školstva v sume 2 800 tis. Sk.

Rozpočtovým opatrením zo dňa 29.12.2008 schváleným predsedom KSK boli zvýšené príjmy bežného rozpočtu o sumu 3 898 tis. Sk a zároveň zvýšené výdavky bežného rozpočtu o sumu 3 898 tis. Sk.

**Preverením rozsahu vykonaných zmien v rozpočte na základe rozpočtových opatrení schválených predsedom 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.**

Po úpravách rozpočtu na základe rozhodnutia predsedu KSK predstavoval bežný rozpočet v príjmovej časti sumu 3 918 999 tis. Sk a vo výdavkovej časti sumu 3 938 694 tis. Sk. Kapitálový rozpočet predstavoval v príjmovej časti sumu 445 043 tis. Sk a vo výdavkovej časti sumu 1 319 881 tis. Sk. Finančné operácie predstavovali v príjmovej časti sumu 1 004 680 tis. Sk a vo výdavkovej časti sumu 95 131 tis. Sk.

Upravený celkový prebytok rozpočtu v sume 31 618 tis. Sk sa po úpravách na základe rozhodnutia predsedu nezmenil. Presunom bežných príjmov na krytie kapitálových výdavkov v sume 242 tis. Sk sa zvýšil upravený prebytok bežného rozpočtu zo sumy 40 081 tis. Sk na 40 323 tis. Sk a zvýšil sa upravený schodok kapitálového rozpočtu zo sumy 8 463 tis. Sk na sumu 8 705 tis. Sk.

Na základe uvedenej úpravy rozpočtu predsedom sa len zmenil podiel krytia schodku kapitálového rozpočtu prebytkom bežného rozpočtu.

Posledné úpravy bežného rozpočtu a kapitálového rozpočtu boli uskutočnené z dôvodu prijatia účelových dotácií zo ŠR SR v sume 6 509 tis. Sk (na bežné výdavky v sume 2 509 tis. Sk a kapitálové výdavky v sume 4 000 tis. Sk) a prijatia účelových darov v sume 7 tis. Sk (v tom prijaté na kapitálové výdavky v sume 60 tis. Sk, na bežné výdavky v sume 34 tis. Sk a vrátené z bežných príjmov z dôvodu nevyčerpania darovaných prostriedkov v sume 87 tis. Sk).

**Uvedené úpravy boli vykonané v súlade s § 14 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).**

Po úprave rozpočtu účelových dotácií a darov predstavoval bežný rozpočet v príjmovej časti sumu 3 921 455 tis. Sk a výdavkovej časti sumu 3 941 150 tis. Sk, kapitálový rozpočet v príjmovej časti 449 103 tis. Sk a vo výdavkovej časti 1 323 941 tis. Sk, finančné operácie v príjmovej časti sumu 1 004 680 tis. Sk a vo výdavkovej časti sumu 95 131 tis. Sk.

Celkový schodok rozpočtu sa od rozpočtu po úpravách na základe rozhodnutia predsedu KSK nezmenil a ostal nezmenený aj schodok bežného a kapitálového rozpočtu.

Prehľad schváleného rozpočtu KSK a jeho úprav na rok 2008 je uvedený v prílohe č. 1 tohto stanoviska.

Vývoj základných rozpočtových vzťahov podľa údajov záverečného účtu Košického samosprávneho kraja na roky 2006 až 2008 je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. Sk:

Rozpočtové vzťahy záverečných účtov v rokoch 2006 až 2008

Tabuľka č. 1

Názov ukazovateľa	Skutočnosť 2006	Skutočnosť 2007	Skutočnosť 2008	Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
<b>Príjmy rozpočtu KSK</b>	<b>3 476 705</b>	<b>3 723 520</b>	<b>4 093 995</b>	<b>370 475</b>
bežné príjmy	3 446 408	3 637 977	3 930 255	292 278
kapitálové príjmy	30 297	85 543	163 740	78 197
<b>Výdavky rozpočtu KSK</b>	<b>3 496 189</b>	<b>3 770 671</b>	<b>4 674 690</b>	<b>904 019</b>
bežné výdavky	3 217 109	3 363 809	3 849 363	485 554
kapitálové výdavky	279 080	406 862	825 327	418 465
<b>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>	<b>-19 484</b>	<b>-47 151</b>	<b>-580 695</b>	<b>-533 544</b>
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	229 299	274 168	80 892	-193 276
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-248 783	-321 319	-661 587	-340 268
<b>Príjmové finančné operácie</b>	<b>64 921</b>	<b>460 161</b>	<b>931 050</b>	
použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov	43 181	9 409	314 372	
prevod prostriedkov z peňažných fondov	21 020	42 529	68 729	
prijatá splátka návratnej fin. výpomoci	720	200	1 363	
prijaté bankové úvery		408 023	546 264	
iné PFO			322	
<b>Výdavkové finančné operácie</b>	<b>4 640</b>	<b>745</b>	<b>94 008</b>	
účasť na majetku	2 640	745		
poskytnutá návratná fin. výpomoc	2 000		20 000	
ostatné VFO			10	
splácanie tuzemskej istiny			73 998	

Príjmy Košického samosprávneho kraja za rok 2008 predstavujú sumu 4 093 995 tis. Sk (v tom bežné príjmy 3 930 255 tis. Sk a kapitálové príjmy 163 740 tis. Sk). V porovnaní so skutočnosťou roku 2007 ide o nárast v absolútnych číslach o 370 475 tis. Sk (v tom nárast bežných príjmov o 292 278 tis. Sk a kapitálových príjmov o 78 197 tis. Sk).

Výdavky Košického samosprávneho kraja za rok 2008 predstavujú sumu 4 674 690 tis. Sk (v tom bežné výdavky 3 849 363 tis. Sk a kapitálové výdavky 825 327 tis. Sk). V porovnaní so skutočnosťou roku 2007 ide o nárast v absolútnych číslach o 904 019 tis. Sk (v tom nárast bežných výdavkov o 485 554 tis. Sk a kapitálových výdavkov o 418 465 tis. Sk).

Rozpočtové hospodárenie v posudzovaných rokoch bolo ovplyvnené aj použitím prostriedkov z minulých rokov (prebytok hospodárenia z minulých rozpočtových rokov a prostriedky rezervného fondu), tzv. finančnými operáciami, ktorými sa okrem iného vykonávajú prevody z peňažných fondov (rezervný fond) 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 2008 boli vykonané príjmové finančné operácie v sume 931 050 tis. Sk, z toho zostatok prostriedkov z roku 2007 vrátené do ŠR SR v sume 111 tis. Sk.

Sk, zostatok prostriedkov z roku 2007 použité v roku 2008 v sume 314 261 tis. Sk, prijaté úvery v sume 546 264 tis. Sk (v tom aj úver od EIB v cudzej mene EUR prepočítaný kurzom prijatia úveru), prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci v sume 1 363 tis. Sk, prevody prostriedkov z peňažných fondov v sume 68 729 tis. Sk a iné príjmové finančné operácie v sume 322 tis. Sk (výnos zo swapovej operácie).

Porovnanie schválených a v priebehu rozpočtového roka upravených príjmov s ich skutočným plnením a medziročný vývoj skutočných príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. Sk:

Plnenie príjmov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 2

Názov ukazovateľa	rok 2007			rok 2008			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
<b>Príjmy rozpočtu celkom</b>	3 710 882	3 723 520	12 638	4 370 558	4 093 995	-276 563	370 475
daňové príjmy	1 852 800	1 887 011	34 211	2 017 647	2 027 371	9 724	140 360
nedaňové príjmy	211 743	219 863	8 120	334 389	360 505	26 116	140 642
granty a transfery	1 646 339	1 616 646	-29 693	2 018 522	1 706 119	-312 403	89 473
<b>Bežné príjmy</b>	3 619 669	3 637 977	18 308	3 921 455	3 930 255	8 800	292 278
daňové príjmy	1 852 800	1 887 011	34 211	2 017 647	2 027 371	9 724	140 360
nedaňové príjmy	174 743	179 270	4 527	214 389	228 303	13 914	49 033
granty a transfery	1 592 126	1 571 696	-20 430	1 689 419	1 674 581	-14 838	102 885
<b>Kapitálové príjmy</b>	91 213	85 543	-5 670	449 103	163 740	-285 363	78 197
nedaňové príjmy	37 000	40 593	3 593	120 000	132 202	12 202	91 609
granty a transfery	54 213	44 950	-9 263	329 103	31 538	-297 565	-13 412

V roku 2008 dosiahol Košický samosprávny kraj príjmy v sume 4 093 995 tis. Sk, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2008 predstavuje nižšie plnenie o sumu 276 563 tis. Sk (v tom bežné príjmy boli prekročené o sumu 8 800 tis. Sk a kapitálové príjmy boli plnené nižšie o sumu 285 363 tis. Sk).

Porovnanie schválených a v priebehu rozpočtového roka upravených výdavkov s ich skutočným čerpaním a medziročný vývoj skutočných výdavkov je uvedený v nasledujúcej tabuľke v tis. Sk:

Čerpanie výdavkov a ich medziročný vývoj

Tabuľka č. 3

Názov ukazovateľa	rok 2007			rok 2008			Medziročný vývoj skutočnosti nárast/pokles
	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	Schválený a upravený rozpočet	Skutočnosť	Rozdiel	
<b>Výdavky rozpočtu celkom</b>	4 209 150	3 770 671	-438 479	5 265 091	4 674 690	-590 401	904 019
bežné výdavky	3 435 407	3 363 809	-71 598	3 941 150	3 849 363	-91 787	485 554
kapitálové výdavky	773 743	406 862	-366 881	1 323 941	825 327	-498 614	418 465

V roku 2008 čerpal Košický samosprávny kraj výdavky v sume 4 674 690 tis. Sk, čo v porovnaní so schváleným a upraveným rozpočtom vykázaným v záverečnom účte na rok 2008 predstavuje šetrenie v sume 590 401 tis. Sk (v tom šetrenie bežných výdavkov v sume 91 787 tis. Sk a kapitálových výdavkov 498 614 tis. Sk).

## **2. Súlad návrhu záverečného účtu so zákonom o rozpočtových pravidlách**

Predkladaný záverečný účet obsahuje súhrnne údaje o rozpočtovom hospodárení Košického samosprávneho kraja. Bol zostavený po predchádzajúcom usporiadaní svojho hospodárenia, vrátane usporiadania finančných vzťahov k zriadeným a založeným právnickým osobám a k iným osobám na svojom území a usporiadania finančných vzťahov k iným rozpočtom.

Záverečný účet pozostáva z textovej časti, ktorá prezentuje informácie o hospodárení Košického samosprávneho kraja za rok 2008 a z tabuľkovej časti k záverečnému účtu.

Textová časť obsahuje schválený rozpočet a jeho zmeny, plnenie rozpočtu, návrh na rozdelenie prebytku hospodárenia KSK, projekty financované zo štrukturálnych fondov, prehľad o stave a vývoji dlhu KSK, majetok a záväzky KSK, správu o hospodárení príspevkových a rozpočtových organizácií a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a správu nezávislého audítora.

Predložený návrh záverečného účtu sa vecne zaoberá a prezentuje údaje vyžadované ustanovením § 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.

Z dôvodu, že Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2008 neposkytol záruky, predložený záverečný účet neobsahuje prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov.

V tabuľkovej časti záverečného účtu uvedené údaje o plnení rozpočtu (prílohy č. 1 až 6) sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou triedené na bežné príjmy a výdavky a kapitálové príjmy a výdavky, a finančné operácie. Sú členené v rozsahu funkčnej a ekonomickej klasifikácie podľa vybraných položiek stanovených v Zásadách tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia Košického samosprávneho kraja (ďalej len „Zásady tvorby rozpočtu“).

V záverečnom účte je prezentované skutočné plnenie príjmov a čerpanie výdavkov, ktoré nepresiahlo limity výdavkov schváleného rozpočtu. Na základe skutočného čerpania rozpočtu boli taktiež dodržané princípy vyrovnanosti, resp. krytia schodku rozpočtu. Schodok kapitálového rozpočtu je krytý príjmovými finančnými operáciami (zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania (úver) a prebytkom bežného rozpočtu za rok 2008), čo je v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Splátka časti istiny úveru od Dexia banka Slovensko, a.s. v sume 17 842 tis. Sk bola realizovaná z príjmov - prebytku hospodárenia v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prijatý krátkodobý úver od Slovenskej sporiteľne, a.s. v sume 56 156 tis. Sk na úhradu záväzkov nemocníc voči Sociálnej poisťovni prijatý na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu bol splatený do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu, čím bolo dodržané ustanovenie § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

**Na základe vyššie uvedených skutočností konštatujem, že návrh záverečného účtu je zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Obsahuje údaje podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a údaje o plnení rozpočtu príjmov a výdavkov sú v členení podľa rozpočtovej klasifikácie vydanéj Ministerstvom financií SR (Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/010 175/2004-42, 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.

### **3. Zhodnotenie návrhu záverečného účtu**

#### **3.1 Rozpočtové hospodárenie**

Prehľad plnenia bežných príjmov a kapitálových príjmov v rozpočtovom roku 2008 je uvedený v tabuľke č. 2 tohto stanoviska. Podľa údajov záverečného účtu celkové príjmy k 31.12.2008 boli rozpočtované v sume 4 370 558 tis. Sk, skutočne plnenie bolo v sume 4 093 995 tis. Sk, čo predstavuje neplnenie príjmov oproti rozpočtu o 276 563 tis. Sk (v tom vyššie plnenie bežných príjmov o 8 800 tis. Sk a nenaplnenie kapitálových príjmov o 285 363 tis. Sk). Výpadok kapitálových príjmov bol identifikovaný v grantoch z fondov EÚ, kde bolo plnenie len na úrovni 6,6%.

Prehľad čerpania bežných výdavkov a kapitálových výdavkov v rozpočtovom roku 2008 je uvedený v tabuľke č. 3 tohto stanoviska. Podľa údajov záverečného účtu celkové výdavky k 31.12.2008 boli rozpočtované v sume 5 265 091 tis. Sk, skutočne boli vyčerpané prostriedky v sume 4 674 690 tis. Sk, čo predstavuje nižšie čerpanie výdavkov oproti rozpočtu v sume 590 401 tis. Sk (v tom nižšie čerpanie bežných výdavkov v sume 91 787 tis. Sk a nižšie čerpanie kapitálových výdavkov v sume 498 614 tis. Sk).

Na základe vlastných kontrolných zistení z kontrol vykonaných v roku 2008 možno konštatovať, že závažnými nedostatkami sú porušenia finančnej disciplíny v sume 490 tis. Sk, z toho odvod za porušenie finančnej disciplíny 38 tis. Sk a penále a pokuta 6 tis. Sk.

Nepoužívanie metód a postupov verejného obstarávania (nevykonávanie verejného obstarávania) bolo zistené pri obstarávaní tovarov, prác a služieb v celkovej sume 56 450 tis. Sk, čo predstavuje rezervy v možnosti šetrenia verejných prostriedkov.

Rozdiel medzi skutočnými príjmami a skutočnými výdavkami roku 2008 (tabuľka č. 1) je mínus 580 695 tis. Sk, t.j. bežný rozpočet je prebytkový v sume 80 892 tis. Sk a kapitálový rozpočet je schodkový v sume 661 587 tis. Sk. Počas roka boli uskutočnené príjmové finančné operácie (použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov na použitie v roku 2008, vykonané prevody z mimorozpočtových peňažných fondov – rezervný fond, príjem splátky návratnej finančnej výpomoci, prijaté bankové úvery a iné príjmové finančné operácie), aj výdavkové finančné operácie (poskytnutá návratná finančná výpomoc, úhrada straty z podnikateľskej činnosti KSK a splácanie tuzemskej istiny úveru), ktoré sa uskutočňujú mimo príjmov a výdavkov rozpočtu vyššieho územného celku.

Vyššie uvedený schodok kapitálového rozpočtu bol krytý príjmovými finančnými operáciami, o ktoré sa pre účely vyčíslenia reálneho výsledku hospodárenia z príjmov roka 2008 upravil rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu.

Uvedený rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, t.j. okrem finančných operácií (súčasťou príjmov rozpočtu sú len bežné príjmy a kapitálové príjmy a súčasťou výdavkov rozpočtu sú len bežné výdavky a kapitálové výdavky), vyčíslený v sume mínus 580 695 tis. Sk je potrebné upraviť o výdavky financované z prostriedkov minulých období



(účelové prostriedky na použitie v roku 2008, peňažné fondy) a o výdavky financované z poskytnutých úverov. Úprava výdavkov predstavuje spolu sumu 808 067 tis. Sk (v tom výdavky financované z úverov 393 014 tis. Sk z úveru EIB, 56 156 tis. Sk z úveru od Slovenská sporiteľňa, a.s., výdavky financované z účelových prostriedkov roka 2007 v sume 310 476 tis. Sk a výdavky financované z peňažných fondov v sume 48 421 tis. Sk). Pre reálne vyčíslenie výsledku rozpočtového hospodárenia je potrebné vykonať aj úpravu príjmov o splátky istiny úverov v roku 2008, 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 2008. Úpravy príjmov predstavuje sumu 73 998 tis. Sk, z toho 56 156 tis. Sk splátka istiny úveru od Slovenskej sporiteľni, a.s. a 17 842 tis. Sk splátka istiny úveru od Dexia banka Slovensko a.s..

Prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 153 374 tis. Sk (-580 695 tis. Sk + 808 067 tis. Sk – 73 998 tis. Sk). Tento prebytok zhŕňa prebytok na rozdelenie o ktorom rozhoduje zastupiteľstvo vyššieho územného celku, ale aj prostriedky účelovo určené na použitie v nasledujúcom rozpočtovom roku z ŠR SR a rozpočtu EU a prostriedky na odvod.

Pre účely tvorby peňažných fondov sa v zmysle § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa z prebytku vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného zákona. Účelovo určené prostriedky nevyčerpané v rozpočtovom roku 2008 určené na použitie v roku 2009 predstavujú sumu 36 974 tis. Sk a prostriedky štátneho rozpočtu určené na odvod predstavujú sumu 1 746 tis. Sk.

Po vylúčení prijatých a nevyčerpaných vyššie uvedených prostriedkov predstavuje prebytok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu pre účely tvorby peňažných fondov sumu 114 654 tis. Sk (153 374 tis. Sk – 36 974 tis. Sk – 1 746 tis. Sk). O tomto prebytku hospodárenia rozhoduje Zastupiteľstvo KSK.

V rámci finančných operácií je vykázaný zostatok 837 042 tis. Sk, v ktorom je potrebné eliminovať už vyššie uvedené úpravy, ktoré súviseli s finančnými operáciami.

Použitie prostriedkov minulých období (účelové prostriedky na použitie v roku 2008, peňažné fondy) a prostriedky získané z poskytnutých úverov, spolu v sume 808 067 tis. Sk predstavujú príjmové finančné operácie, ktoré kryli výdavky rozpočtu roku 2008. Na splatenie istiny krátkodobého úveru od Slovenskej sporiteľne, a.s. v sume 56 156 tis. Sk ako výdavkovej finančnej operácie boli použité bežné príjmy (priebežne vykázaný prebytok bežného rozpočtu) a na splátku istiny dlhodobého úveru na nákup CT prístrojov od Dexia banka Slovensko a.s. v sume 17 842 tis. Sk tiež ako výdavkovej finančnej operácie boli použité príjmy – prebytok rozpočtu. Spolu výdavkové finančné operácie hradené z príjmov predstavujú sumu 73 998 tis. Sk.

Zostatok prostriedkov z finančných operácií po vyššie uvedených úpravách predstavuje sumu 102 973 tis. Sk (837 042 tis. Sk – 808 067 tis. Sk + 73 998 tis. Sk). Uvedený zostatok je tvorený nevyčerpanými účelovými prostriedkami roku 2007 na použitie v roku 2008 a prostriedkami peňažných fondov v sume 4 194 tis. Sk, prijatou splátkou poskytnutej návratnej finančnej výpomoci v sume 1 363 tis. Sk, prostriedkami z výnosu zo swapovej operácie v sume 322 tis. Sk a nepoužitými prostriedkami z úveru EIB čerpaného v roku 2008 v sume 97 094 tis. Sk.

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 2008 navrhovaný na rozdelenie.

**Na základe vyššie uvedeného je možné konštatovať, že prebytok rozpočtu za rok 2008 pre účely tvorby peňažných fondov predstavuje sumu 114 654 tis. Sk a je spolu so zostatkom z nevyčerpaných finančných operácií v sume 102 973 tis. Sk navrhnutý na rozdelenie.**

Prehľad vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2008 je uvedený v prílohe č. 2 tohto stanoviska.

### **3.2 Peňažné fondy**

Prehľad o skutočne realizovaných finančných operáciách príjmových aj výdavkových v rozpočtovom roku 2008 je uvedený v tabuľke č. 1 tohto stanoviska. Príjmové finančné operácie boli uskutočnené v sume 931 050 tis. Sk a výdavkové finančné operácie v sume 94 008 tis. Sk.

Príjmové finančné operácie predstavuje použitie zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 314 372 tis. Sk (v tom vrátené finančné prostriedky do ŠR SR v sume 111 tis. Sk, a účelové prostriedky na použitie v roku 2008 v sume 314 261 tis. Sk), prijatá splátka návratnej finančnej výpomoci od Agentúry na podporu regionálneho rozvoja, n.o. a Karpatského Euroregiónu v sume 1 363 tis. Sk, prevod finančných prostriedkov zo samostatného účtu peňažných fondov (rezervný fond) na základný bežný účet na použitie v sume 68 729 tis. Sk, prijaté úvery spolu v sume 546 264 tis. Sk, z toho 56 156 tis. Sk krátkodobý úver od Slovenskej sporiteľni, a.s. na úhradu záväzkov Správy záväzkov a pohľadávok Košice a záväzkov Nemocnice s poliklinikou Spišská Nová Ves voči Sociálnej poisťovni a úver od EIB – 3. a 4. tranža v sume 490 108 tis. Sk (úver v cudzej mene EUR prepočítaný kurzom prijatia úveru) a príjem prostriedkov z výnosu zo swapovej operácie v sume 322 tis. Sk.

Výdavkové finančné operácie v sume 94 008 tis. Sk predstavujú poskytnutie návratnej finančnej výpomoci pre Nemocnicu s poliklinikou sv. Barbory Rožňava, a.s. v sume 20 000 tis. Sk, vykrytie straty z podnikateľskej činnosti KSK (zariadenie Danišovce) v sume 10 tis. Sk a splatenie istín úverov v sume 73 998 tis. Sk, z toho istina krátkodobého úveru od Slovenskej sporiteľni, a.s. v sume 56 156 tis. Sk a splatenie časti istiny úveru od Dexia banka Slovensko a.s. v sume 17 842 tis. Sk.

Košický samosprávny kraj má v zmysle § 15 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy vytvorený peňažný fond - rezervný fond. K 31.12.2008 bol evidovaný stav rezervného fondu v sume 42 266 tis. Sk, z toho predstavujú prostriedky na krytie úrokov z úveru v súvislosti s plnením záväzku zachovania zdravej finančnej situácie podľa úverovej zmluvy s EIB v sume 19 300 tis. Sk (4 300 tis. Sk rezervy na úroky z prebytku roku 2006 a 15 000 tis. Sk z roku 2007).

### **3.3 Bilancia aktív a pasív**

Bilancia aktív a pasív je vyjadrená v tabuľkovej časti návrhu záverečného účtu v prílohe č. 30 Bilancia aktív a pasív na základe ročnej účtovnej závierky k 31.12.2008, v prílohe č. 23 Súvaha Úradu KSK k 31.12.2008, v prílohe č. 24 Súvaha rozpočtových organizácií Košického samosprávneho kraja a v prílohe č. 25 Súvaha príspevkových organizácií Košického samosprávneho kraja. V textovej časti je z aktív uvedený dlhodobý majetok KSK v časti 6. Majetok KSK k 31.12.2008 a z pasív sú uvedené v časti 7. Záväzky

KSK k 31.12.2008 len cudzie zdroje – dlhodobé a krátkodobé záväzky, prechodné účty pasívne.

Súčasťou záverečného účtu sú aj tabuľkové prehľady vybraných častí aktív a častí pasív, ktoré sú uvedené v prílohe č. 20 - Prehľad o majetku KSK na základe ročnej účtovnej závierky k 31.12.2008 a v prílohe č. 21 - Prehľad záväzkov za KSK k 31.12.2008.

Medzi aktívami v „Bilancii aktív a pasív k 31.12.2008“ na rozdiel od predchádzajúcich rokov je v obežnom majetku uvedené aj zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 4 028 831 tis. Sk – v súlade so zavedením jednotného štátneho účtovníctva a výkazníctva.

### 3.4 Stav a vývoj dlhu vrátane záväzkov

V roku 2008 Košický samosprávny kraj prijal dve tranže dlhodobého úveru od EIB a krátkodobý úver od Slovenskej sporiteľne a.s. Dlhodobý úver od EIB bol prijatý na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK o prijatí úveru a to na 7. zasadnutí Zastupiteľstva Košického samosprávneho kraja dňa 28.08.2006 uznesením č. 134/2006, ktorým boli schválené základné podmienky financovania infraštruktúry Košického samosprávneho kraja predložené Európskou investičnou bankou (EIB) na poskytnutie návratných úverových zdrojov.

Na základe otvorenej úverovej linky EIB v prospech Košického samosprávneho kraja v sume 1 400 000 tis. Sk boli v roku 2008 čerpané dve tranže a to 3. tranža v sume 109 361 tis. Sk (3 630 tis. EUR) a 4. tranža v sume 379 599 tis. Sk (12 468 tis. EUR). Úver od Dexia banka Slovensko, a.s. bol prijatý v roku 2007 v sume 55 700 tis. Sk, zostatok nesplateného úveru k 31.12.2008 predstavuje sumu 37 858 tis. Sk.

Hlavný kontrolór KSK v roku 2008 preveril dodržanie podmienok (§ 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím Košickým samosprávnym krajom a podal stanovisko k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania úverov 4. tranže úveru EIB a krátkodobého úveru od Slovenskej sporiteľne a.s. na úhradu záväzkov voči Sociálnej poisťovni subjektov Správy záväzkov a pohľadávok Košice a Nemocnice s poliklinikou, Spišská Nová Ves celkom v sume 56 155 000,- Sk so splatnosťou do 31.12.2008.

**Úver 3. tranže v sume 109 361 098,15 Sk bol prijatý bez preverenia dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania Hlavným kontrolórom KSK, čo je v rozpore s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.**

Po preskúmaní dodržania podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pre krátkodobý úver v sume 56 155 tis. Sk dňa 5.2.2008 a pre dlhodobý úver v sume 410 000 tis. Sk dňa 9.10.2008 boli vypracované stanoviská:

**V stanovisku zo dňa 5.2.2008 ku krátkodobému úveru v sume 56 155 tis. Sk hlavný kontrolór preveril, že:**

- **Celkový dlh Košického samosprávneho kraja je v sume 466 530 tis. Sk (100 000 tis. Sk + 254 675 tis. Sk + 55 700 tis. Sk + 56 155 tis. Sk), čo predstavuje 13,37 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka v sume 3 490 216 tis. Sk (vzhľadom na neuzatvorené hospodárenie išlo o predbežný údaj), t.j. neprekročil 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.**
- **Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov na základe výpočtov podľa dohodnutých podmienok je predpokladaná v najvyššej sume**

**v roku 2008 v čiastke cca 95 353 tis. Sk a predstavuje 2,73 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** v sume 3 490 216 tis. Sk (vzhľadom na neuzatvorené hospodárenie išlo o predbežný údaj), t.j. neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

**Dňa 09.10.2008 bolo vypracované stanovisko pre účely návratných zdrojov financovania v sume 410 000 tis. Sk, v ktorom je uvedené, že:**

- **Celkový dlh Košického samosprávneho kraja je v sume 949 631 tis. Sk** (539 631 tis. Sk bol stav úverov ku dňu vypracovania stanoviska + 410 000 tis. Sk), **čo predstavuje 26,10 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** v sume 3 637 977 tis. Sk, t.j. neprekročil 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.
- **Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov na základe výpočtov podľa dohodnutých podmienok je predpokladaná v najvyššej sume v roku 2008 v čiastke cca 94 277 tis. Sk a predstavuje 2,59 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka** v sume 3 637 977 tis. Sk, t.j. neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na základe vyššie uvedeného a v súlade s § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavný kontrolór konštatoval, že:

- Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu vyššieho územného celku v hodnote 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**
- Podmienka neprekročenia sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania v hodnote 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**

V Účtovnej závierke KSK k 31.12.2008 v súvahe je vykázaný stav dlhodobých bankových úverov v celkovej sume 852 054 tis. Sk, v tom v sume 814 197 tis. Sk (I. až IV tranža) od EIB a v sume 37 857 tis. Sk od Dexia banka Slovensko, a.s..

Krátkodobé záväzky KSK predstavujú sumu 548 801 tis. Sk. Oproti roku 2007 však ide o zníženie záväzkov o 365 487 tis. Sk, čo je možné hodnotiť pozitívne.

Na Úrade KSK sú evidované krátkodobé záväzky v sume 172 487 tis. Sk, z toho záväzky z obchodného styku v sume 161 103 tis. Sk a iné záväzky v sume 11 384 tis. Sk.

### **3.5 Poskytnuté záruky**

Košický samosprávny kraj v rozpočtovom roku 2008 podľa údajov účtovnej závierky (Poznámky k účtovnej závierke Úradu KSK k 31.12.2008) neposkytol žiadnu záruku.

## **4. Overenie audítorom a zverejnenie návrhu záverečného účtu**

Košický samosprávny kraj v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s § 9 ods. 4 zákona č. 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov si dal overiť účtovnú závierku a svoje hospodárenie za rozpočtový rok 2008 audítorom.

Správa nezávislého audítora pre Zastupiteľstvo Košického samosprávneho kraja je súčasťou predloženého návrhu záverečného účtu.

Záverečný účet bol dňa 06.04.2009 zverejnený v súlade s § 9 ods. 3 zákona 302/2001 Z.z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, čím bola dodržala povinnosť zverejnenia záverečného účtu pred jeho schválením najmenej 15 dní.

## 5. Záver

Podľa záverečného účtu je výsledkom hospodárenia Košického samosprávneho kraja v roku 2008 prebytok z príjmov v sume 114 654 tis. Sk. Uvedený prebytok spolu so zostatkom z nevyčerpaných finančných operácií v sume 102 973 tis. Sk predstavujú finančné prostriedky na rozdelenie v sume 217 627 tis. Sk.

Uvedený prebytok na rozdelenie v sume 217 626 667,36 Sk je navrhovaný na rozdelenie takto:

- 22 460 818,81 Sk - ročný prídel do rezervného fondu,
- 121 165 848,55 Sk - dofinancovanie investičných akcií v jednotlivých odvetviach, schválených v Zastupiteľstve KSK v roku 2008, ale k 31. 12. 2008 neukončených, resp. neuhradených,
- 14 000 000,00 Sk - vytvorenie rezervy na splácanie úrokov v súvislosti s plnením záväzkov podľa úverovej zmluvy s EIB,
- 60 000 000,00 Sk - použitie na bežné výdavky vzhľadom na výpadok daňových príjmov.

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.

Posúdením úprav rozpočtu počas rozpočtového roka 2008, dodržania podmienok pre vykázanie prebytku, vyrovnanosti, resp. schodku a obsahu údajov prezentovaných v predložennom záverečnom účte konštatujem, že Záverečný účet Košického samosprávneho kraja za rok 2008 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 vyššie uvedené, predložený Záverečný účet Košického samosprávneho kraja za rok 2008

odporúčam schváliť a uzavrieť jeho prerokovanie s výrokom

„súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“

Navrhované použitie prebytku rozpočtového hospodárenia v sume 217 626 667,36 Sk

odporúčam schváliť

V Košiciach dňa 09.04.2009

JUDr. Vojtech Farkaš  
Hlavný kontrolór KSK

Názov ukazovateľa	Schválený rozpočet 2008	I. Úprava ZKSK	Rozpočet po I. úprave ZKSK	II. úprava ZKSK	Rozpočet po II. úprave ZKSK	III. úprava ZKSK	Rozpočet po III. úprave ZKSK	IV. úprava ZKSK	Rozpočet po IV. úprave ZKSK	V. úprava ZKSK	Rozpočet po V. úprave ZKSK
<b>Príjmy rozpočtu KSK</b>	4 052 036	188 348	4 240 384	19 182	4 259 566	19 310	4 278 876	47 437	4 326 313	33 434	4 359 747
bež. príjmy	3 631 348	187 463	3 818 811	18 993	3 837 804	18 575	3 856 379	46 587	3 902 966	11 738	3 914 704
kap.príjmy	420 688	885	421 573	189	421 762	735	422 497	850	423 347	21 696	445 043
<b>Výdavky rozpočtu KSK</b>	4 496 369	524 543	5 020 912	76 379	5 097 291	35 843	5 133 134	93 488	5 226 622	27 658	5 254 280
bež. výdavky	3 595 773	216 236	3 812 009	13 288	3 825 297	11 855	3 837 152	89 741	3 926 893	7 748	3 934 641
kap.výdavky	900 596	308 307	1 208 903	63 091	1 271 994	23 988	1 295 982	3 747	1 299 729	19 910	1 319 639
<b>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>	-444 333	-336 195	-780 528	-57 197	-837 725	-16 533	-854 258	-46 051	-900 309	5 776	-894 533
<b>Bežný rozpočet (prebytok/schodok)</b>	35 575		35 575	5 705	12 507	6 720	19 227	-43 154	-23 927	3 990	-19 937
<b>Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)</b>	-479 908		-479 908	-62 902	-850 232	-23 253	-873 485	-2 897	-876 382	1 786	-874 596
<b>Príjmové fin. operácie</b>	500 000	376 251	876 251	70 363	946 614	5 066	951 680	45 000	996 680	8 000	1 004 680
prijaté úvery	500 000	56 156	556 156	55 000	611 156		611 156		611 156	8 000	619 156
splátka NFV		2 000	2 000	363	2 363		2 363		2 363		2 363
použitie prostriedkov z predchádz. rokov		314 372	314 372		314 372		314 372		314 372		314 372
prevod prostriedkov z peňažných fondov a prebytku hosp.		3 723	3 723	15 000	18 723	5 066	23 789	45 000	68 789		68 789
<b>Výdavkové fin. operácie</b>	18 667	56 464	75 131	15 000	90 131	5 000	95 131	0	95 131	0	95 131
splátka úveru	18 667	56 156	74 823		74 823		74 823		74 823		74 823
poskytnutá NFV			0	15 000	15 000	5 000	20 000		20 000		20 000
strata podnik.UKSK		308	308		308		308		308		308

Názov ukazovateľa	I. zmena rozpočtu rozhodnutím predsedu KSK	Rozpočet po úprave podľa ZÚ	II. zmena rozpočtu rozhodnutím predsedu KSK	Rozpočet po úprave podľa ZÚ	III. zmena rozpočtu rozhodnutím predsedu KSK	Rozpočet po úprave podľa ZÚ	úpravy o prijaté dotácie a dary	Rozpočet po úprave podľa ZÚ
<b>Príjmy rozpočtu KSK</b>	242	4 359 989	155	4 360 144	3 898	4 364 042	6 516	4 370 558
bež. príjmy	242	3 914 946	155	3 915 101	3 898	3 918 999	2 456	3 921 455
kap.príjmy		445 043		445 043		445 043	4 060	449 103
<b>Výdavky rozpočtu KSK</b>	242	5 254 522	155	5 254 677	3 898	5 258 575	6 516	5 265 091
bež. výdavky		3 934 641	155	3 934 796	3 898	3 938 694	2 456	3 941 150
kap.výdavky	242	1 319 881		1 319 881		1 319 881	4 060	1 323 941
<b>Rozdiel medzi príjmami a výdavkami</b>	0	-894 533	0	-894 533	0	-894 533	0	-894 533
Bežný rozpočet (prebytok/schodok)	242	-19 695	0	-19 695		-19 695	0	-19 695
Kapitálový rozpočet (prebytok/schodok)	-242	-874 838	0	-874 838		-874 838	0	-874 838
<b>Príjmové fin. operácie</b>	0	1 004 680	0	1 004 680	0	1 004 680	0	1 004 680
prijaté úvery		619 156		619 156		619 156		619 156
splátka NFV		2 363		2 363		2 363		2 363
použitie prostriedkov z predchádz. rokov		314 372		314 372		314 372		314 372
prevod prostriedkov z peňažných fondov a prebytku hosp.		68 789		68 789		68 789		68 789
<b>Výdavkové fin. operácie</b>	0	95 131	0	95 131	0	95 131	0	95 131
splátka úveru		74 823		74 823		74 823		74 823
poskytnutá NFV		20 000		20 000		20 000		20 000
strata podnik.UKSK		308		308		308		308

	bežné príjmy	bežné výdavky	bežný rozpočet +/- prebytok / schodok	kapitálové príjmy	kapitálové výdavky	kapitálový rozpočet +/- prebytok / schodok	príjmy celkom	výdavky celkom	rozpočet celkom +/- prebytok / schodok	príjmové finančné operácie	výdavkové finančné operácie	zostatok z nepoužitých FO
vykázaná skutočnosť	3 930 255	3 849 363	<b>80 892</b>	163 740	825 327	<b>-661 587</b>	4 093 995	4 674 690	<b>-580 695</b>	931 050	94 008	<b>837 042</b>
Schodok kapitálového rozpočtu možno kryť prostriedkami z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo prebytkom rozpočtu. Použitie prostriedkov peňažných fondov na základe rozhodnutia Zastupiteľstva KSK.												
úver EIB 3.a 4. tr.– použitie na úhradu výdavkov					-393 014		0	-393 014		-393 014		
prostriedky r. 2007 na použitie v r. 2008		-14 435			-296 041		0	-310 476		-310 476		
prostriedky peňažných fondov		-45 000			-3 355		0	-48 355		-48 355		
prostriedky peňažných fondov – fondy zrušených príspevkov. organizácií					-66		0	-66		-66		
<b>MEDZISÚČET</b>	<b>3 930 255</b>	<b>3 789 928</b>	<b>140 327</b>	<b>163 740</b>	<b>132 851</b>	<b>30 889</b>	<b>4 093 995</b>	<b>3 922 779</b>	<b>171 216</b>	<b>179 139</b>	<b>94 008</b>	<b>85 131</b>
Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami možno prijať návratný zdroj financovania, ak sa vyrovnajú z príjmov bežného rozpočtu do konca rozpočtového roka. Krátkodobý úver bol prijatý a aj splatený z bežných príjmov:												
Úver SLSP - použitie		-56 156					0	-56 156		-56 156		
Úver SLSP - splatenie	-56 156						-56 156	0			-56 156	
<b>MEDZISÚČET</b>	<b>3 874 099</b>	<b>3 733 772</b>	<b>140 327</b>	<b>163 740</b>	<b>132 851</b>	<b>30 889</b>	<b>4 037 839</b>	<b>3 866 623</b>	<b>171 216</b>	<b>122 983</b>	<b>37 852</b>	<b>85 131</b>
Prebytok rozpočtu možno použiť na úhradu návratných zdrojov financovania:												
úver Dexia - splátka istiny							-17 842				-17 842	
<b>Prebytok hospodárenia pred úpravou pre účely tvorby peňažných fondov</b>							<b>4 019 997</b>	<b>3 866 623</b>	<b>153 374</b>	<b>122 983</b>	<b>20 010</b>	<b>102 973</b>
Účelovo určené prostriedky ŠR SR a EU možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku - nie sú súčasťou prebytku pre účely tvorby peňažných fondov:												
odvod do ŠR SR							-1 746					
nevyčerpané -použitie v r. 2009							-36 974					
<b>Prebytok hospodárenie pre účely tvorby peňažných fondov</b>							<b>3 981 277</b>	<b>3 866 623</b>	<b>114 654</b>	<b>122 983</b>	<b>20 010</b>	<b>102 973</b>

**Spolu výsledok hospodárenia a zostatok nepoužitých prostriedkov z FO**

**217 627**